

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 R.
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Gdańsku**

**sporządzony w dniu 14 maja 2026 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15
kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**

1. WSTĘP

Rok 2025 był dla SP ZOZ MSWiA w Gdańsku rokiem przełomowym pod względem ilości i wartości zaakceptowanych projektów inwestycyjnych korzystających ze środków UE. Zatwierdzone do realizacji projekty:

Projekt: FEniKS 06.01-IP.03-0006/25 Tytuł: Inwestycje w infrastrukturę, sprzęt i wyposażenie AOS zmierzające do odwracania piramidy świadczeń i rozwój opieki jednego dnia w SP ZOZ MSWiA w Gdańsku.

Projekt: Poprawa jakości i efektywności udzielanych świadczeń w zakresie wysokospecjalistycznej opieki kardiologicznej w SP ZOZ MSWiA w Gdańsku.

Projekt: „POPRAWA JAKOŚCI I EFEKTYWNOŚCI UDZIELANYCH ŚWIADCZEŃ MEDYCZNYCH ORAZ ZWIĘKSZENIEDOSTĘPNOŚCI DO LECZENIA ONKOLOGICZNEGO DLA PACJENTÓW W SP ZOZ MSWiA W GDAŃSKU” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych”

Łączna wartość projektów do realizacji ponad 43 mln zł.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2025 r

W 2025 r. SP ZOZ MSWiA w Gdańsku nie rozszerzał ani nie ograniczał swojej działalności.

Baza łóżkowa Szpitala nie została powiększona.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	IX/2027			
ISO 9001			X		
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001	X	20.02.2029			

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2025 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Usługa w zakresie kompleksowego utrzymania czystości, świadczenie prac personelu pomocniczego niższego w SP ZOZ MSWiA w Gdańsku	Konsorcjum firm: Hospital Service Sp. z o.o., ul. A. Słonimskiego 1, 50-304 Wrocław, nr KRS 0000886446, NIP 8942908910 - lider konsorcjum Impel Facility Services Sp. z o.o., ul. A. Słonimskiego 1, 50-304 Wrocław, nr KRS 0000005901, NIP 9542250979, Optima Cleaning Sp. z o.o., ul. A. Słonimskiego 1, 50-304 Wrocław, nr KRS 0000588001, NIP 8943069512
Świadczenie usług zdrowotnych w zakresie badań diagnostyki laboratoryjnej, mikrobiologii i serologii grup krwi	ALAB Laboratoria Sp. z o.o., Warszawa, ul. Stępniewskiego 22/30
Usługa w zakresie produkcji i dostawy posiłków	Fudeko S.A. Gdynia, ul. Spokojna 4
Świadczenie usług medycznych w zakresie badań histopatologicznych i cytologicznych	ALAB plus Sp. z o.o. Warszawa, ul. Stępniewskiego 22/30
Pranie i dezynfekcję bielizny szpitalnej	Konsorcjum: Citonet-Pomorski Sp. z o.o., Zabagno 18C, 83-115 Swaróżyn (lider) oraz Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A. ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu.

Zakład od paru lat wykorzystuje do działalności pomocniczej firmy outsourcingowe wybrane w wyniku ogłoszonych przetargów. Najczęściej podpisywane są umowy 4 letnie co zapewnia przewidywalność utrzymania kosztów na kolejne lata. Jedynym wyjątkiem jest nieprzewidywalność kosztów osobowych, zależnych od podnoszenia płacy minimalnej i godzinowej ustalonej odgórnie. (ale ten problem dotyczy również pracowników zatrudnionych przez nasz Zakład). Zatrudnianie firm zewnętrznych nie powoduje zwiększania dodatkowych kosztów np. naliczania ZFŚS (w 2025 r. z tytułu ZFŚS w Zakładzie naliczono w kwotę ponad 920 tys zł), koszty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i pozostałych składników wynagradzania.

W latach kolejnych Zakład nie przewiduje zwiększania ilości firm zewnętrznych ani rezygnacją z outsourcingu.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2025 r. w porównaniu do 2024 r.

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2025 r. w porównaniu do roku 2024

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów przeliczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 2 i 3)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów przeliczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 7 i 8)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów przeliczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 12 i 13)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
	Ogółem	w tym				Ogółem	w tym				Ogółem	w tym			
		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
	stan na dzień 31.12.2024 r.					stan na dzień 31.12.2025 r.					zmiana				
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Pracownicy działalności podstawowej:	343,0	246,0	97,0	241,4	0,0	343,0	239,0	104,0	234,3	0,0	0,0	-7,0	7,0	-7,1	0,0
lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	115,0	53,0	62,0	50,8		114,0	47,0	67,0	45,7		-1,0	-6,0	5,0	-5,1	0,0
lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0,0					0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	148,0	123,0	25,0	121,0		148,0	120,0	28,0	117,5		0,0	-3,0	3,0	-3,5	0,0
położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	4,0	2,0	2,0	2,0		2,0	2,0		2,0		-2,0	0,0	-2,0	0,0	0,0
pozostały wyższy personel medyczny	22,0	18,0	4,0	17,6		25,0	19,0	6,0	18,6		3,0	1,0	2,0	1,0	0,0
pozostały średni personel medyczny	38,0	34,0	4,0	34,0		38,0	35,0	3,0	35,0		0,0	1,0	-1,0	1,0	0,0
pomocniczy personel medyczny	16,0	16,0		16,0		16,0	16,0		15,5		0,0	0,0	0,0	-0,5	0,0
Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	33,0	29,0	4,0	27,5	0,0	33,0	30,0	3,0	28,8	0,0	0,0	1,0	-1,0	1,3	0,0
Administracyjni	21,0	18,0	3,0	16,5		21,0	19,0	2,0	17,8		0,0	1,0	-1,0	1,3	0,0
Ekonomiczni	6,0	6,0		6,0		6,0	6,0		6,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Techniczni	6,0	5,0	1,0	5,0		6,0	5,0	1,0	5,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	16,0	15,0	1,0	14,5	0,0	15,0	14,0	1,0	14,0	0,0	-1,0	-1,0	0,0	-0,5	0,0
Żywnienie	0,0					0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Sprzątanie	0,0					0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ochrona	0,0					0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pozostali	0,0					0,0					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ogółem	392,0	290,0	102,0	283,4	0,0	391,0	283,0	108,0	277,1	0,0	-1,0	-7,0	6,0	-6,4	0,0

Ocena stanu zatrudnienia

- Aktualna struktura zatrudnienia szpitala pozostaje zgodna z obowiązującymi przepisami prawnymi oraz standardami określonymi przez Ministerstwo Zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia.
- Liczba personelu medycznego, w szczególności pielęgniarek i lekarzy, odpowiada minimalnym normom etatowym przypisanym do rodzaju oddziałów i liczby łóżek szpitalnych.
- Normy zatrudnienia są spełniane zarówno w obszarze opieki stacjonarnej, jak i ambulatoryjnej.
- Szpital zapewnia ciągłość opieki, a personel jest odpowiednio rozmieszczony względem zapotrzebowania klinicznego i operacyjnego.
- Ocena stanu zatrudnienia wskazuje na pełne spełnienie norm kadrowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1. Kwalifikacje i kompetencje personelu

- Szpital zatrudnia personel o wysokich kwalifikacjach zawodowych, w tym lekarzy posiadających specjalizacje w kluczowych dziedzinach, takich jak chirurgia ogólna, urologia, kardiologia, gastroenterologia, anestezjologia czy choroby wewnętrzne.
- Znaczna część kadry regularnie uczestniczy w szkoleniach, konferencjach naukowych oraz kursach doskonalących.
- Pielęgniarki, ratownicy medyczni i personel techniczny również legitymują się wymaganymi kwalifikacjami i doświadczeniem.
- Zespół medyczny charakteryzuje się wysoką kulturą pracy oraz zaangażowaniem w opiekę nad pacjentami.
- Wysoki poziom kompetencji personelu przekłada się bezpośrednio na jakość świadczonych usług, szczególnie w obszarach wymagających zaawansowanej wiedzy i doświadczenia.

2. Konkurencyjność i innowacje technologiczne (2026–2028)

Szpital wyróżnia się na tle jednostek o podobnym profilu, oferując unikalne procedury i nowoczesne zaplecze:

- **Chirurgia Robotyczna (Robot Hugo):** Realizacja wysokospecjalistycznych procedur onkologicznych w zakresie raka jelita grubego z wykorzystaniem asysty robotycznej.
- **Chirurgia Onkologiczna:** Realizacja procedur onkologicznych w zakresie resekcji tarczyc, jako jedne z wiodących ośrodków na terenie woj. pomorskiego.
- **Kardiologia:** wszczepianie stymulatorów serca wraz z zapewnieniem pełnej, kompleksowej opieki przed- i pooperacyjnej.
- **Urologia:** Nowoczesne leczenie chorób układu moczowego, w tym realizacja procedur onkologicznych HoLEP.

- **Programy Lekowe:** Realizacja programów lekowych w zakresie leczenia choroby Leśniowskiego-Crohna oraz wrzodziejącego zapalenia jelita grubego.
- **Inne atuty:** Rozbudowany program chirurgii bariatrycznej, specjalistyczne procedury endoskopowe oraz dostęp do najnowocześniejszego sprzętu diagnostycznego.
- **Warunki pracy:** Szpital oferuje atrakcyjne wynagrodzenia, stabilne formy zatrudnienia oraz niską rotację kadr, co ułatwia pozyskiwanie wybitnych specjalistów.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 - 2028

- **Lekarze:** Priorytetem jest pozyskiwanie młodszych specjalistów oraz intensywne szkolenie kadry w zakresie nowoczesnych technologii, w tym certyfikacja operatorów robota Hugo.
- **Pielęgniarki:** Kontynuacja programów szkoleniowych, szczególnie w obszarach chirurgii onkologicznej i kardiologii, przy jednoczesnym wdrażaniu narzędzi poprawiających warunki pracy.
- **Personel niemedyczny:** Inwestowanie w systemy automatyzacji pracy administracyjnej oraz rekrutacja personelu technicznego do obsługi nowych systemów robotycznych i urządzeń medycznych.
- **Dostosowanie etatów:** Optymalizacja obciążenia poprzez elastyczne grafiki pracy i systemy rotacyjne, dostosowane do aktualnych potrzeb pacjentów.
- **Inwestycje w rozwój:** Szpital będzie aktywnie partycypować w kosztach szkoleń z zakresu endoskopii, robotyki oraz telemedycyny.
- **Umiejętności miękkie:** Rozwój kompetencji interpersonalnych personelu w zakresie komunikacji z pacjentem i empatycznego podejścia do opieki.
- **Administracja i Cyberbezpieczeństwo:** W obliczu postępującej cyfryzacji ochrony zdrowia, kluczowym elementem planu na lata 2026–2028 jest zapewnienie ciągłości działania systemów IT oraz ochrona danych pacjentów:
- **Zatrudnienie Specjalistów IT:** Utworzenie dedykowanego pionu ds. bezpieczeństwa systemów informatycznych. Planuje się zatrudnienie i utrzymanie wysokiej klasy specjalistów ds. cyberbezpieczeństwa (Cyber Security Engineers) oraz administratorów sieciowych.
- **Szkolenia Personelu:** Regularne podnoszenie kompetencji personelu administracyjnego i medycznego w zakresie przeciwdziałania zagrożeniom cyfrowym (phishing, ransomware).

W latach 2026–2028 zatrudnienie w szpitalu opierać się będzie na zasadzie jakości, kompetencji i ciągłego rozwoju. Dzięki kompetentnemu personelowi i nowym technologiom (robot Hugo, programy lekowe, kardiologia zabiegowa), szpital utrzyma silną pozycję rynkową i zaufanie pacjentów.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Gdańsku prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Pomorskim Oddziałem NFZ, a także z innymi podmiotami: ABW, PSP.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 5 oddziałów szpitalnych, 11 poradni oraz POZ które mają podpisany kontrakt z NFZ, oraz 1 poradni komercyjnej.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2024 - 2025 oraz plan na 2026 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2024	2025	Plan na 2026 r.	2024	2025	Plan na 2026 r.	2025/2024	Plan 2026/2025	Plan 2026/2024
Umowa 11/000519/PSZ/M	71 968 375,26	76 527 606,80	75 566 171,08	93,2%	91,3%	90,6%	106,3%	98,7%	105,0%
Umowa 11/000519/REH/M	1 520 919,31	1 546 935,06	1 600 542,48	-	-	-	101,7%	103,5%	105,2%
Umowa 11/000519/AOS/M	153 841,86	1 675 423,94	1 353 941,68	-	-	-	1089,1%	80,8%	880,1%
Umowa 11/000519/PSY/M	488 109,46	553 238,60	730 187,92	-	-	-	113,3%	132,0%	149,6%
Umowa 11/000519/POZ/M	2 911 905,41	3 097 302,91	3 043 670,88	-	-	-	106,4%	98,3%	104,5%
Umowa 11/000519/PPDP	193 431,00	298 883,00	0,00	-	-	-	154,5%	0,0%	0,0%
Umowa 11/000519/ASDK	0,00	22 470,31	1 087 200,00	-	-	-	-	4838,4%	-
Umowa 11/000519/CER/25	0,00	78 310,00	0,00	-	-	-	-	0,0%	-
RAZEM	77 236 582,30	83 800 170,62	83 381 714,04	-	-	-	108,5%	99,5%	108,0%

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.
Programy lekowe	192 346,44	
Fizjoterapia ambulatoryjna	158 050,87	
RAZEM	350 397,31	0,00

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Rozliczenie nadwykonań zostało przez NFZ przesunięte na koniec maja br.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Zawarte umowy z NFZ a w szczególności umowa na programy lekowe jest na zbyt niskim poziomie. Świadczyć o tym może zakaz wykonywania dla badań lekowych po I kwartale. Umowy dla niektórych poradni specjalistycznych (chirurgia, kardiologia, ortopedia, okulistyka) są zaniżone o 300%.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Nie wystąpiły problemy z realizacją umów z NFZ

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA w Gdańsku. W wykazanych na koniec 2025 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2024	2025	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.	Plan na 2028 r.
1.	Oddział Chirurgii Ogólnej	34	34	34	34	34
2.	Pododdział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	9	9	9	9	9
3.	Pododdział Urologii	2	2	2	2	2
4.	Oddział Chorób Wewnętrznych	40	20	20	20	20
5.	Oddział Gastroenterologiczny	9	20	20	20	20
6.	Oddział Kardiologiczny	20	20	20	20	20
6.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4	4	4	4	4
Ogółem		118	109	109	109	109

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2025 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2025 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2024 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Izba Przyjęć	2 231 430,05	2 231 430,05	0,00	100%		
Oddział Wewnętrzny	3 939 846,09	3 939 846,09		100%	36,1%	48,4%
Oddział Kardiologii	11 258 203,00	11 258 203,00		100%	51,0%	51,6%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	1 712 723,63	1 712 723,63		100%	23,8%	39,7%
Oddział Chirurgii	25 651 579,20	25 651 579,20		100%	51,3%	49,8%
Oddział .Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	3 185 511,20	3 185 511,20		100%	33,3%	35,0%
Oddział Gastroenterologii	10 064 955,50	10 064 955,50		100%	70,8%	69,8%
Programy lekowe	5 038 328,94	5 227 136,68	192 346,44	104%		
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego-gastroskopia	948 321,60	948 320,79	0,00	100%		
Podsumowanie	64 030 899,21	64 219 706,14	192 346,44	100%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2025 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Izba Przyjęć	2 541 958,53	2 523 474,96	18 483,57
Oddział Wewnętrzny	3 994 782,85	7 579 713,08	-3 584 930,23
Oddział Kardiologii	11 377 522,78	12 216 659,84	-839 137,06
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	1 712 776,13	7 540 783,34	-5 828 007,21
Oddział Chirurgii	31 390 531,96	30 217 347,67	1 173 184,29
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	3 197 386,23	4 887 364,55	-1 689 978,32
Oddział Gastroenterologii +programy lekowe	13 823 955,21	14 058 570,66	-234 615,45
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego-gastroskopia	959 120,16	776 942,96	182 177,20

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2025 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia ginekologiczna	125 557,20	125 557,20	129 301,41	-3 744,21	1 126	
Poradnia okulistyczna	1 090 729,85	1 090 729,85	730 143,35	360 586,50	3 968	
Poradnia laryngologiczna	459 130,60	459 130,60	476 167,48	-17 036,88	4 265	
Poradnia diabetologiczna	259 206,02	259 330,94	382 239,51	-123 033,49	2 084	
Poradnia gastroenterologii +programy lekowe	1 934 385,36	630 458,00	2 142 984,48	-208 599,12	3 821	
Poradnia kardiologiczna	1 404 125,93	1 403 615,93	1 090 177,10	313 948,83	5 536	
Poradnia pulmonologiczna	680 899,55	680 899,55	796 718,85	-115 819,30	3799	
Poradnia chirurgiczna	1 146 270,06	1 125 240,06	1 195 982,60	-49 712,54	6439	
Poradnia ortopedyczna	1 222 459,53	1 222 459,53	1 099 257,95	123 201,58	5839	
Poradnia urologiczna	560 684,29	560 684,29	544 502,37	16 181,92	2319	
Poradnia neurologiczna	12 240,00	0,00	12 490,42	-250,42		
POZ	3 096 961,66	3 096 961,66	3 677 228,00	-580 266,34	27868	
Poradnia zdrowia psychicznego	555 427,78	553 057,88	1 163 339,22	-607 911,44	3896	

Ocena funkcjonowania poradni.

Przy aktualnej wycenie procedur poradni specjalistycznych pomimo zmniejszeniu się kosztów badań medycznych, działalność niektórych poradni jest nierentowna. Aktualnie NFZ nie ogranicza wielkość wykonanych procedur wykonanych w poradniach specjalistycznych. Przychody poradni w porównaniu z 2024 r. wzrosły o prawie 20%.a przeciągu 2 lat o 57%.

4.4 Lecznictwo dzienne – nie dotyczy

4.5 Blok operacyjny

W SP ZOZ MSWiA w Gdańsku znajduje się jeden blok operacyjny, posiadający cztery sale operacyjne, z których korzysta:

- Oddział Chirurgii (w tym urologia i ortopedia)
- Oddział Kardiologii
- Pozostałe Oddziały

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.
Liczba sal do dyspozycji	4	4
Liczba zabiegów w tym:	3019	3027
Oddział Chirurgii	2677	2712
Oddział Kardiologii	325	308
Pozostałe Oddziały	17	7
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	754,75	756,75

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

W ciągu ostatnich 3 lat ilość zabiegów operacyjnych wzrosła o 60%. W 2025 roku sale operacyjne wykorzystywane są w 65-70% z powodu zbyt niskiego kontraktu.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2026 – 2028

W latach 2026-2028 r. SP ZOZ MSWiA w Gdańsku w oparciu o dotychczasowo zmodernizowaną bazę techniczną i nowe wyposażenie w sprzęt medyczny będzie jedynie rozszerzał działalność o nowe procedury w zakresie posiadanych oddziałów i poradni. W 2026 r. Szpital zacznie przeprowadzać operacje robotyczne z wykorzystaniem zakupionego robota Hugo.

6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2025 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2025 roku

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2025 r.	Razem wykonanie wydatków w 2025 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Przebudowa Izby Przyjęć w SP ZOZ MSWiA w Gdańsku	3 384 860,00	2 984 860,00	2 920 000,00		64 860,00
2.	Poprawa efektywności energetycznej budynków SP ZOZ MSWiA w Gdańsku	1 249 803,00	1 249 893,00	1 200 000,00		49 803,00
Razem: zadania inwestycyjne		4 634 663,00	4 234 753,00	4 120 000,00		114 663,00
Razem: zakupy inwestycyjne			8 684 777,00	300 000,00	7 691 139,00	693 638,03
1	Zakup sprzętu i aparatury medycznej		163 550,00		0,00	163 550,00
2	zakup generatora dwutlenku chloru		129 150,00			129 150,00
3	zakup łóżek na oddział intensywnej terapii		1 085 310,00		998 485,00	86 825,00
4	zakup platforma bronchoskopowa		258 567,80	86 824,80	171 743,00	
5	Platforma monitorowania hemodynamicznego		322 539,44	13 739,44	308 800,00	
6	Wieża laparoskopowa z zielenią indocyjaninową		924 988,40	24 704,00	899 800,00	484,40
7	Aparat RTG ramię C		640 399,60	71 499,60	568 900,00	
8	Aparat do znieczulenia		767 014,00	45 512,00	721 502,00	
9	Wieża laparoskopowa z zielenią indocyjaninową		1 553 786,11	57 720,16	1 381 592,13	114 473,82
10	Aparat elektrochirurgiczny do tarczyc		218 987,50		202 766,20	16 221,30
11	Analizator parametrów krytycznych		72 900,00		67 500,00	5 400,00
12	Dermatom		100 440,00		93 000,00	7 440,00
13	Sternotom		80 052,00		76 900,00	3 152,00
14	Generatory do koagulacji		579 312,00		536 400,00	42 912,00
15	Kolkoskop		46 440,00		43 000,00	3 440,00
16	Defibrylator		107 294,34		99 173,00	8 121,34
17	Kardiomonitory i monitory funkcji życiowych		908 703,36		841 392,00	67 311,36
18	Centrala monitorująca zbiorcza		91 789,00		84 990,00	6 799,00
19	Cieplarka		30 984,12		28 689,00	2 295,12
20	System ogrzewania pacjenta		80 656,56		74 682,00	5 974,56
21	Aparat ultrasonograficzny z wyposażeniem		438 930,00		405 000,00	33 930,00
22	Zestaw narzędzi operacyjnych chirurgicznych		380 354,40		352 180,00	28 174,40

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2026-2028 (w tys. zł)							
Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Przebudowa Izby Przyjęć w SP ZOZ MSWiA w Gdańsku				400	2026	dokończenie inwestycji
2	Poprawa efektywności energetycznej budynków SP ZOZ MSWiA w Gdańsku	4 650	4 000		650	2026-2027	dalsze etapy realizacji inwestycji
3	Modernizacja Oddziału Chirurgii, Modernizacja Poradni Chirurgicznej oraz Modernizacja Sterylizacji w ramach projektu KPO Onkologia	7 920	1 200	6 720		2026	zakończenie projektu KPO Onkologia
4	Zakup sprzętu medycznego i środków trwałych w ramach KPO Onkologia	14 754	1 200	13 254	300	2026	zakończenie projektu KPO Onkologia
5	Zakup sprzętu medycznego i środków trwałych w ramach KPO Kardiologia	1 962	62	1 800	100	2026	
6	Zakup sprzętu medycznego i środków trwałych w ramach Programu Feniks	3 866		3 866		2026-2027	
7	Modernizacja Przychodni w ramach projektu KPO Fenix	5 130		5 130		2026-2027	
Razem: zadania inwestycyjne		27 324	6 400	19 974	1 350		

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

SP ZOZ MSWiA w Gdańsku działa na bardzo konkurencyjnym rynku świadczeń zdrowotnych dla Szpitala. Położony jest w centrum Gdańska, zlokalizowany jest przy dwóch ulicach - umiejscowione na skrzyżowaniu głównych arterii Gdańska łączących miasto z ważnymi szlakami komunikacyjnymi.

Lokalizacja szpitala jest bardzo dogodna ponieważ jest komunikacyjnie połączona ze wszystkim nawet odległymi osiedlami. Szpital usytuowany jest także w pobliżu dworca kolejowego i autobusowego.

Na obszarze Województwa działają 4 Samodzielne Publiczne Szpitale:

1. Uniwersyteckie Centrum Kliniczne w Gdańsku (wartość umowy z NFZ 1.7 mln zł)
2. 7 Szpital Wojskowy (wartość umowy z NFZ 97 mln zł)

3. SP ZOZ MSWiA w Gdańsku (wartość umowy z NFZ 78 mln zł)
4. 115 Szpital Wojskowy (wartość umowy z NFZ 21 mln zł)

Oprócz powyższych podmiotów największe znaczenie mają 2 skomercjalizowane jednostki:

1. COPERNICUS Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. w którego skład wchodzi: Szpital Wojewódzki, Szpital na Zaspie, Onkologiczne Centrum, (wartość umowy z NFZ 980 mln zł)
2. Pomorskie Szpitale w którego skład wchodzi: Szpital Miejski w Gdyni, Szpital PCK w Gdyni, Szpital w Wejherowie, Szpital Zakaźny w Gdańsku . (wartość umowy z NFZ 920 mln zł)

Infrastruktura szpitalna przy ul. Kartuskiej 4/6 rozlokowana jest na nieruchomości gruntowej o powierzchni 1,5482 ha, na której rozmieszczone jest 9 budynków o całkowitej powierzchni użytkowej 16.320 m².

Oddziały szpitalne funkcjonują w budynkach nr 1, 3 i 8. Przychodnia w budynku nr 2.

Stan budynków jest dobry.

W latach 2019-2022 została zrealizowana inwestycja pn. Rozbudowa Szpitala MSWiA w Gdańsku z Blokiem Operacyjnym w formule zaprojektuj, wybuduj i wyposaż.

Kadry medyczne:

Zakład nie ma problemu z kadrą lekarską ze specjalnościami na oddziałach na których kształcą rezydentów i stażystów, wręcz przeciwnie musi pożegnać się z rezydentami którzy uzyskali II stopień specjalizacji. Największy problem jest z lekarzami anesteziologii gdzie żądania płacowe przewyższają nasze możliwości.

Jednakże największy problem jest z kadrą pielęgniarską. Płace w naszym Zakładzie są niższe o około 10% niż w Szpitalach okolicznych.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.

Na sytuację finansową w 2025 r. miały wpływ następujące zdarzenia:

Wzrost przychodów netto o 6,8% a wzrost kosztów działalności operacyjnej o 10% w porównaniu z 2024 r.

1. Wzrost kosztów:

- podwyżki płac minimalnych,
- wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (DZ.U.2022.2139 z dnia 2022.10.19).
- wzrost inflacji a zbyt mała rekompensata NFZ z tytułu inflacji w podniesieniu wartości za punkt procedury

2. Wzrost przychodów:

- wzrost ryczałtu PSZ do 56 mln zł z 51 mln zł
- wzrost przychodu poradni specjalistycznych o 18% (świadczenia Nielimitowane) w porównaniu do 2024 roku.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2025 r.

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	97 015 401,19	92 590 174,83
2	I	Wartości niematerialne i prawne	1 267 570,28	1 605 992,35
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 267 570,28	1 605 992,35
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	95 747 580,91	90 983 932,48
8	1	Środki trwałe	91 268 107,91	90 780 022,48
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20 405 200,00	20 405 200,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 514 249,50	48 084 150,87
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	7 069 523,27	9 007 749,39
12	d	środki transportu	30 120,57	44 758,77
13	e	inne środki trwałe	17 249 014,57	13 238 163,45
14	2	Środki trwałe w budowie	4 479 473,00	203 910,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych		
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19	3	Od pozostałych jednostek		
20	IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00
35		- udziały lub akcje	250,00	250,00
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	B.	Aktywa obrotowe	23 461 050,55	21 459 410,79
44	I	Zapasy	2 664 123,65	2 518 550,88
45	1	Materiały	2 664 123,65	2 518 550,88

46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe		
48	4	Towary		
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	Należności krótkoterminowe	10 429 556,28	9 453 481,60
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	10 429 556,28	9 453 481,60
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 944 776,43	9 040 356,66
63		- do 12 miesięcy	9 911 436,28	9 028 321,92
64		- powyżej 12 miesięcy	33 340,15	12 034,74
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 159,85	16 527,82
66	c	inne	469 620,00	396 597,12
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	10 236 407,05	9 387 305,46
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 236 407,05	9 387 305,46
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje		
72		- inne papiery wartościowe		
73		- udzielone pożyczki		
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje		
77		- inne papiery wartościowe		
78		- udzielone pożyczki		
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe		
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 236 407,05	9 387 305,46
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	486 381,61	479 324,11
82		- inne środki pieniężne	9 750 025,44	8 907 981,35
83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130 963,57	100 072,85
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		Aktywa razem	120 476 451,74	114 049 585,62

PASywa

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	34 813 670,76	35 430 943,61
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	31 428 383,88	31 428 383,88
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 002 559,73	2 484 911,16
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97		- na udziały (akcje) własne		
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
99	VI	Zysk (strata) netto	-617 272,85	1 517 648,57
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	85 662 780,98	78 618 642,01

102	I	Rezerwy na zobowiązania	8 375 136,67	7 112 220,74
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 375 136,67	6 833 918,32
105		- długoterminowa	6 787 784,44	5 840 157,94
106		- krótkoterminowa	1 587 352,23	993 760,38
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	278 302,42
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	278 302,42
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki		
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	12 943 740,68	10 941 914,09
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		
129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	12 463 365,97	10 532 312,96
131	a	kredyty i pożyczki		
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 142 229,44	4 168 798,16
135		- do 12 miesięcy	5 142 229,44	4 168 798,16
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 270 086,42	3 520 603,94
140	h	z tytułu wynagrodzeń	2 536 730,06	2 336 511,71
141	i	inne	514 320,05	506 399,15
142	4	Fundusze specjalne	480 374,71	409 601,13
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	64 343 903,63	60 564 507,18
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	64 343 903,63	60 564 507,18
146		- długoterminowe	55 990 542,50	52 940 771,28
147		- krótkoterminowe	8 353 361,13	7 623 735,90
148		Pasywa razem	120 476 451,74	114 049 585,62
149		aktywa	120 476 451,74	114 049 585,62
150		pasywa	120 476 451,74	114 049 585,62

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2025 r.

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		100 234 266,65	92 219 500,28
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		99 297 340,23	91 623 925,72
	przychody ze sprzedaży NFZ		83 709 919,67	78 588 928,23
	w tym ryczałt		56 701 485,00	51 093 476,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		936 926,42	595 574,56
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		106 107 232,10	96 456 654,43
9	I Amortyzacja		8 676 168,93	8 189 888,54
10	II Zużycie materiałów i energii		19 050 178,01	17 730 454,29
11	III Usługi obce		20 386 140,33	18 215 918,96
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		200 669,39	261 409,77
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		47 913 260,28	43 196 466,21
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		9 629 050,31	8 627 102,61
16	- emerytalne		4 199 698,40	3 765 125,41
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		251 764,85	235 414,05
18	VIII Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-5 872 965,45	-4 237 154,15
20	D Pozostałe przychody operacyjne		8 172 383,20	8 044 136,51
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
22	II Dotacje		8 001 025,24	7 564 640,22
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne		171 357,96	479 496,29
25	E Pozostałe koszty operacyjne		3 219 070,50	2 552 075,34
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		9 005,07	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 590,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne		3 208 475,43	2 552 075,34
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-919 652,75	1 254 907,02
30	G Przychody finansowe		474 976,24	441 523,92
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:		474 976,24	441 523,92
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe		3,34	2 143,37
43	I Odsetki, w tym:		3,34	2 143,37
44	- od jednostek powiązanych			
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-444 679,85	1 694 287,57
50	J Podatek dochodowy		172 593,00	176 639,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)		-617 272,85	1 517 648,57
53	Razem przychody		108 881 626,09	100 705 160,71
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)		109 498 898,94	99 187 512,14
55	Wynik netto		-617 272,85	1 517 648,57

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2025 r.

		<u>na dzień</u>	31 grudzień 2025	31 grudzień 2024
1	A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I	Zysk (strata) netto	-617 272,85	1 517 648,57
3	II	Korekty razem	2 465 635,47	650 612,62
4	1	Amortyzacja	8 676 168,93	8 189 888,54
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	9 005,07	0,00
8	5	Zmiana stanu rezerw	1 262 915,93	707 381,75
9	6	Zmiana stanu zapasów	-145 572,77	495 475,35
10	7	Zmiana stanu należności	-976 074,68	-1 106 803,92
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 001 826,59	242 745,95
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8 362 633,60	-7 878 075,05
13	10	Inne korekty	0,00	0,00
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 848 362,62	2 168 261,19
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I	Wpływy	0,00	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:		
20	a)	w jednostkach powiązanych		
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych		
23	-	dywidendy i udziały w zyskach		
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		
28	II	Wydatki	13 110 400,36	4 627 818,50
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 110 400,36	4 627 818,50
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:		
32	a)	w jednostkach powiązanych		
33	b)	w pozostałych jednostkach		
34	-	nabycie aktywów finansowych		
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4	Inne wydatki inwestycyjne		
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 110 400,36	-4 627 818,50
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	12 111 139,33	5 339 321,46
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2	Kredyty i pożyczki		
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4	Inne wpływy finansowe	12 111 139,33	5 339 321,46
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący		
45	II	Wydatki	0,00	0,00
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek		
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		

53	8	Odsetki		
54	9	Inne wydatki finansowe		
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 111 139,33	5 339 321,46
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	849 101,59	2 879 764,15
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	849 101,59	2 879 764,15
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	9 387 305,46	6 507 541,31
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	10 236 407,05	9 387 305,46
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	479 352,40	460 309,74

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-0,6%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-0,9%
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-0,5%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności poniżej od zalecanych. Wartości ujemne wynikają z planowanej straty. Jest to spowodowane planowanym zbyt małym przyrostem przychodów a dużym wzrostem kosztów wynagrodzeń.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,6
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,42
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na wzorcowym poziomie.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	35
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	17
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności są na wzorcowym poziomie.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	18%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	0,61
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności są na prawidłowym poziomie.

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie	2024	2025	2025	Max	% z		Zmiana	
		wskazane w raporcie za 2024	faktyczne	punktów	max	2025 minus 2024	2025/2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	1,5%	-0,9%	-0,6%	x	x	x	x

	Punkty	3	0	0	5	0%	-3	-100%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,3%	-1,2%	-0,9%	x	x	x	x
	Punkty	3	0	0	5	0%	-3	-100%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	1,3%	-0,8%	-0,5%	x	x	x	x
	Punkty	3	0	0	5	0%	-3	-100%
	RAZEM PUNKTY Zyskowność	9	0	0	15	0%	-9	-100%
	Wskaźniki bieżącej płynności	1,75	1,54	1,60	x	x	x	x
	Punkty	12	12	12	12	100%	0	0%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,54	1,33	1,42	x	x	x	x
	Punkty	13	13	13	13	100%	0	0%
	Razem punkty płynność	25	25	25	25	100%	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	34,63	32,74	35,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	17,05	16,37	17,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	16,00%	16,00%	18,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,51	0,54	0,61	x	x	x	x
	Punkty	8	8	8	10	80%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	18	18	18	20	90%	0	0%
	łącna wartość punktów	62	53	53	70	76%	-9	-15%

PODSUMOWANIE

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Wzrost przychodów w latach 2026-2028 o 22%. Dodatkowe przychody z tytułu realizacji procedur chirurgicznych oraz wzrost przychodów z tytułu zwiększonej ilości procedur ambulatoryjnych poradni specjalistycznych.

2) kosztów działalności podstawowej:

Wzrost kosztów operacyjnych w latach 2026-2028 o 19,5% uzależniony od:

Wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (DZ.U.2022.2139 z dnia 2022.10.19),

Wzrostu wynagrodzeń z tytułu wzrostu płac minimalnych,

wzrostu amortyzacji,

wzrostu cen za media.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

Wzrost przychodów operacyjnych z tytułu dotacji

Przychody na poziomie od 11,6 do 14,0 mln zł

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Koszty operacyjne na stałym poziomie 1,1 mln – 1,5 mln zł

5) Przychodów finansowych:

W latach 2026-2028 zakłada się spadek przychodów finansowych z powodu

spadku stóp procentowych bankowych. Przychód około 280 tys zł.

6) Kosztów finansowych:

W latach 2026-2028 nie zakłada się poniesienia kosztów finansowych

7) Stanu aktywów:

7.1. w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Na stałym poziomie około 10 mln zł

7.2. w tym zobowiązań krótkoterminowych:

Na poziomie od 15 do 16,7 mln zł

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Gdańsku nie planuje w latach 2026-2028 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

1) Rezerwy na zobowiązania:

Na stałym poziomie 9,2 – 9,7 mln zł

2) Fundusz własny:

Na poziom 31,5 mln zł

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2026 – 2028

BILANS						
			na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
AKTYWA						
1	A.		Aktywa trwałe	108 210 576,00	99 138 173,00	90 682 591,00
2	I		Wartości niematerialne i prawne	1 413 901,00	1 000 751,00	487 601,00
3		1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4		2	Wartość firmy			
5		3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 413 901,00	1 000 751,00	487 601,00
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II		Rzeczowe aktywa trwałe	106 796 425,00	98 137 172,00	90 194 740,00
8		1	Środki trwałe	106 725 725,00	97 637 172,00	89 894 740,00
9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	20 405 200,00	20 405 200,00	20 405 200,00
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 351 224,00	61 668 224,00	59 635 224,00
11		c	urządzenia techniczne i maszyny	6 827 500,00	4 284 764,00	1 384 764,00
12		d	środki transportu	30 121,00	20 689,00	11 257,00
13		e	inne środki trwałe	16 111 680,00	11 258 295,00	8 458 295,00
14		2	Środki trwałe w budowie	70 700,00	500 000,00	300 000,00
15		3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III		Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17		1	Od jednostek powiązanych			
18		2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19		3	Od pozostałych jednostek			
20	IV		Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00	250,00
21		1	Nieruchomości			
22		2	Wartości niematerialne i prawne			
23		3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250,00
24		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25			- udziały lub akcje			
26			- inne papiery wartościowe			
27			- udzielone pożyczki			
28			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29		b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30			- udziały lub akcje			
31			- inne papiery wartościowe			
32			- udzielone pożyczki			
33			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34		c	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00	250,00
35			- udziały lub akcje	250,00	250,00	250,00
36			- inne papiery wartościowe			
37			- udzielone pożyczki			
38			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39		4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41		1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42		2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.		Aktywa obrotowe	27 130 200,00	26 976 800,00	24 037 150,00
44	I		Zapasy	3 650 000,00	3 100 000,00	320 000,00
45		1	Materiały	3 650 000,00	3 100 000,00	320 000,00
46		2	Półprodukty i produkty w toku			
47		3	Produkty gotowe			
48		4	Towary			

49		5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II		Należności krótkoterminowe	10 335 200,00	10 421 800,00	10 547 150,00
51		1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53			- do 12 miesięcy			
54			- powyżej 12 miesięcy			
55		b	inne			
56		2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
57		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58			- do 12 miesięcy			
59			- powyżej 12 miesięcy			
60		b	inne			
61		3	Należności od pozostałych jednostek	10 335 200,00	10 421 800,00	10 547 150,00
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 800 000,00	9 870 000,00	9 980 000,00
63			- do 12 miesięcy	9 800 000,00	9 870 000,00	9 980 000,00
64			- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 200,00	16 800,00	17 150,00
66		c	inne	520 000,00	535 000,00	550 000,00
67		d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III		Inwestycje krótkoterminowe	13 000 000,00	13 300 000,00	13 000 000,00
69		1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 000 000,00	13 300 000,00	13 000 000,00
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71			- udziały lub akcje			
72			- inne papiery wartościowe			
73			- udzielone pożyczki			
74			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75		b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76			- udziały lub akcje			
77			- inne papiery wartościowe			
78			- udzielone pożyczki			
79			- inne krótkotermin. aktywa finansowe			
80		c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 000 000,00	13 300 000,00	13 000 000,00
81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			
82			- inne środki pieniężne	480 000,00	500 000,00	450 000,00
83			- inne aktywa pieniężne	12 520 000,00	12 800 000,00	12 550 000,00
84		2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	145 000,00	155 000,00	170 000,00
86	C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.		Udziały (akcje) własne			
88			Aktywa razem	135 340 776,00	126 114 973,00	114 719 741,00
			PASYWA			
89	A.		Kapitał (fundusz) własny	32 317 300,76	31 607 497,95	31 363 819,66
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	31 428 383,88	31 428 383,88	31 428 383,88
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 385 286,88	888 916,88	179 114,07
92			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97			- na udziały (akcje) własne			
98	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI		Zysk (strata) netto	-2 496 370,00	-709 802,81	-243 678,29
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	103 023 475,24	94 507 475,05	83 355 921,34
102	I		Rezerwy na zobowiązania	9 230 000,00	9 730 000,00	9 750 000,00
103		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			

104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 880 000,00	9 380 000,00	9 400 000,00
105		- długoterminowa	7 780 000,00	8 230 000,00	8 350 000,00
106		- krótkoterminowa	1 100 000,00	1 150 000,00	1 050 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	350 000,00	350 000,00	350 000,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe	350 000,00	350 000,00	350 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	15 000 000,00	15 997 000,00	16 717 470,00
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 490 000,00	15 477 000,00	16 197 470,00
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 720 000,00	7 000 000,00	7 200 000,00
135		- do 12 miesięcy	6 720 000,00	7 000 000,00	7 200 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 220 000,00	4 642 000,00	4 920 520,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	3 050 000,00	3 355 000,00	3 656 950,00
141	i	inne	500 000,00	480 000,00	420 000,00
142	4	Fundusze specjalne	510 000,00	520 000,00	520 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	78 793 475,24	68 780 475,05	56 888 451,34
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	78 793 475,24	68 780 475,05	56 888 451,34
146		- długoterminowe	67 293 475,24	55 793 475,05	42 881 451,34
147		- krótkoterminowe	11 500 000,00	12 987 000,00	14 007 000,00
148		Pasywa razem	135 340 776,00	126 114 973,00	114 719 741,00
149		aktywa	135 340 776,00	126 114 973,00	114 719 741,00
150		pasywa	135 340 776,00	126 114 973,00	114 719 741,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2026 – 2028

		na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	96 712 630,00	107 728 157,19	118 280 972,91
2	-	od jednostek powiązanych			
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	95 712 630,00	106 528 157,19	117 180 972,91
		przychody ze sprzedaży NFZ	81 166 930,00	88 066 120,00	93 350 087,20
		w tym ryczałt	56 701 485,00	61 521 000,00	65 212 260,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 000 000,00	1 200 000,00	1 100 000,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00		0,00
8	B	Koszty działalności operacyjnej	109 979 000,00	120 612 960,00	131 386 651,20
9	I	Amortyzacja	12 000 000,00	14 083 200,00	15 688 200,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	18 967 000,00	20 484 360,00	21 918 265,20
11	III	Usługi obce	20 860 000,00	22 737 400,00	24 783 766,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	200 000,00	210 000,00	230 000,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	48 200 000,00	52 538 000,00	57 266 420,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 503 000,00	10 300 000,00	11 220 000,00
16	-	emerytalne	4 200 000,00	4 450 000,00	4 915 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	249 000,00	260 000,00	280 000,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 266 370,00	-12 884 802,81	-13 105 678,29
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	11 600 000,00	13 107 000,00	14 127 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II	Dotacje	11 500 000,00	12 987 000,00	14 007 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV	Inne przychody operacyjne	100 000,00	120 000,00	120 000,00
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	1 100 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III	Inne koszty operacyjne	1 100 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 766 370,00	-977 802,81	-478 678,29
30	G	Przychody finansowe	280 000,00	280 000,00	250 000,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:			
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:			
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II	Odsetki, w tym:	280 000,00	280 000,00	250 000,00
37	-	od jednostek powiązanych			
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	-	w jednostkach powiązanych			
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V	Inne			

42	H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
43	I	Odsetki, w tym:			
44	-	od jednostek powiązanych			
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	-	w jednostkach powiązanych			
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV	Inne			
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 486 370,00	-697 802,81	-228 678,29
50	J	Podatek dochodowy	10 000,00	12 000,00	15 000,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 496 370,00	-709 802,81	-243 678,29
53		Razem przychody	108 592 630,00	121 115 157,19	132 657 972,91
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	111 089 000,00	121 824 960,00	132 901 651,20
55		Wynik netto	-2 496 370,00	-709 802,81	-243 678,29

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2026 – 2028

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-2,3%	-0,6%	-0,2%
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-2,6%	-0,8%	-0,4%
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-2,0%	-0,5%	-0,2%
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności poniżej od zalecanych. Wartości ujemne wynikają z planowanej straty. Jest to spowodowane planowanym zbyt małym przyrostem przychodów a dużym wzrostem kosztów wynagrodzeń. Duży koszty tworzenia rezerw na odprawy i nagrody jubileuszowe. (za 2025 rok około 2.100.000 zł)

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			1,32
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,64	1,53	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,42	1,36	1,30
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na prawidłowym poziomie.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	38	34	31
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	23	24	22
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności na optymalnym poziomie.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	18%	20%	23%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	0,75	0,81	0,84
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zadłużenia prawidłowym poziomem.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2025	2026 -plan	2027 -plan	2028-plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
	0		1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	- 0,6%	-2,3%	-0,6%	-0,2%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	- 0,9%	-2,6%	-0,8%	-0,4%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	- 0,5%	-2,0%	-0,5%	-0,2%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena			0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	1,60	1,64	1,53	1,32	12
		Ocena	12	12	12	8	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	1,42	1,42	1,36	1,30	13
		Ocena	13	13	13	13	
	Razem ocena			25	25	25	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	35	38	34	31	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	17	23	24	22	7
		Ocena	7	7	7	7	
Razem ocena			10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	18%	18%	20%	23%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,61	0,75	0,81	0,84	10
		Ocena	8	8	8	8	
Razem ocena			18	18	18	18	20
Łączna liczba punktów			53	53	53	49	70

Planowane wskaźniki ekonomiczno – finansowe na lata 2026 – 2028 będą się utrzymywać na bezpiecznym poziomie.

PODSUMOWANIE

Podsumowując działalność Zakładu za 2025 r. można uznać, że osiągnięcie minimalnego ujemnego wyniku finansowego mimo panującej inflacji, wzroście wynagrodzeń i pozostałych kosztów jest dużym osiągnięciem Zakładu.

Za duży sukces można uznać również realizację inwestycji budowlanych i zakupy sprzętu i aparatury medycznej na łączną kwotę 12 919 430,36 zł. w tym wydatkowano środki własne w kwocie 808.301,03 zł.

Z-ca Dyrektora