

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
za 2025 rok

Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

W Świnoujściu
(pełna nazwa zakładu)

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

1. Wybrane informacje o podmiocie.

1.1 Dane teleadresowe:

Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Świnoujściu z siedzibą w Świnoujściu, zwany dalej WSPL SPZOZ w Świnoujściu jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Organizację i zasady funkcjonowania WSPL SPZOZ w Świnoujściu reguluje statut ogłoszony zarządzeniem Nr 42/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 października 2019 r. w sprawie nadania statutu Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej W Świnoujściu (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. z 30 października 2019 r. poz. 225) oraz zarządzeniem nr 37/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 marca 2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej W Świnoujściu (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. z 22 marca 2021 r. poz. 74)

WSPL SPZOZ w Świnoujściu prowadzi działalność pod adresem:

ul. Kapitańska 8-8b
72-600 Świnoujście

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001670

Numer statystyczny REGON: 810079240

Numer ewidencyjny NIP: 855146290

Numer księgi rejestrowej RPWDL i data wpisu: 000000018533; 12-11-1998 r.

1.2 Struktura organizacyjna.

Strukturę organizacyjną WSPL SPZOZ w Świnoujściu określa regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 14/2023 Dyrektora WSPL SPZOZ w Świnoujściu z dnia 31 marca 2023 r.

Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna zapewnia prawidłowe funkcjonowanie WSPL SPZOZ i osiągnęła poziom optymalny.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
			✓		

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	13	15	28
Pracujący w ramach kontraktów	14	0	14
Pracujący na podstawie umów zlecenia	1	4	5
Na podstawie innych umów cywilnoprawnych	0	0	0
Razem	28	19	47

Ocena stanu zatrudnienia

Przy aktualnym zakresie świadczonych usług zatrudnienie w WSPL SPZOZ w Świnoujściu osiągnęło poziom maksymalny.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 – 2028

W WSPL SPZOZ w Świnoujściu na lata 2026 – 2028 nie przewiduje się większych zmian w strukturze zatrudnienia. Zmiany w poziomie zatrudnienia w prognozowanym okresie wynikają z osiągnięcia przez pracowników wieku emerytalnego i możliwością wprowadzenia zmiany w formie zatrudnienia, jak również możliwością realizacji wybranych zakresów przez firmy zewnętrzne.

2. Realizacja umów z NFZ.

WSPL SPZOZ w Świnoujściu zabezpiecza potrzeby zdrowotne miasta-gminy Świnoujście oraz mieszkańców powiatu sąsiadującego z terenem Świnoujścia, jak również osób przybywających do Świnoujścia w celach turystycznych czy uzdrowiskowych.

WSPL SPZOZ w Świnoujściu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie, a także z innymi podmiotami w zakresie świadczeń lekarza medycyny pracy.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 9 poradni oraz 2 pracowni medycznych.

Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2025 r. oraz 2026 r.

Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2025 r.	2026 r.	2025 r.	2026 r.	2026/2025
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 851 434,39 zł	6 500 000,00 zł	67%	68%	11,08%
2	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	2 384 219,25 zł	2 500 000,00 zł	83%	83%	4,86%
3	Opieka Psychiatryczna i leczenie uzależnień	501 946,48 zł	500 000,00 zł	100%	100%	-0,39%

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wysokość zawartych umów z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Szczecinie w rodzajach Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (zawarta w 2011 roku) oraz Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (zawarta w 2018 roku) nie daje możliwości optymalnego wykorzystania potencjału poradni.

Opis ewentualnych problemów w zakresie realizacji umowy/umów z NFZ.

Jednostka nie miała istotnych problemów związanych z realizacją umowy z ZOW NFZ w Szczecinie. Problemy wystąpiły w zakresie finansowania nadwykonań w rodzaju Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień – ZOW NFZ ograniczył stawkę za jednostkę rozliczeniową do wysokości 40% ceny obowiązującej w poszczególnych półroczach 2025 r.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2025 r. wynosi 114 835,00 zł, z tego:

Świadczenia Psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych – 114 835,00 zł,

łączna wartość nadwykonań rozliczonych na dzień sporządzenia raportu 46 248,38 zł.

łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień sporządzenia raportu 68 586,62 zł.

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

W wyniku zawartej ugody z ZOW NFZ, o narzuconej przez płatnika treści, nie ma możliwości wystąpienia na drogę sądową o dochodzenie pozostałej kwoty należności.

Wykaz działań, jakie będą podejmowane celem uzyskania zapłaty za nadwykonania

W związku z podpisaniem ugody jednostka nie będzie dochodziła zapłaty za wykonane i nierozliczone w pełnej wysokości świadczenia.

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

WSPL SPZOK w Świnoujściu nie planuje rozszerzenia prowadzonej działalności medycznej w związku z brakiem personelu medycznego mogącego świadczyć usługi w rozszerzonym zakresie. W 2026 roku zostanie ograniczona działalność o charakterze komercyjnym – w związku z zakończeniem obowiązywania umowy i brakiem zainteresowania ze strony lekarza do kontynuowania współpracy – w zakresie poradni otolaryngologicznej.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.

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

W roku 2025 istotnymi zdarzeniami mającymi wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową placówki były:

- w związku z obowiązywaniem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wzrastają oczekiwania pracowników, zleceniobiorców indywidualnych jak i zleceniobiorców kontraktowych, w stosunku do wysokości otrzymywanego wynagrodzenia za udzielanie świadczeń;
- rosnąca inflacja;
- niska podaż pracy osób wykonujących zawody medyczne na rynku lokalnym.

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

	na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
AKTYWA			
1	A. Aktywa trwałe	9 963 422,92	10 322 527,50
2	I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2. Wartość firmy	0,00	0,00
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II. Rzeczowe aktywa trwałe	9 927 367,88	10 308 780,19
8	1. Środki trwałe	9 921 515,05	10 302 927,36
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	253 894,54	253 894,54
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 341 531,29	9 686 739,88
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	165 487,87	131 374,00
12	d) środki transportu	0,00	0,00
13	e) inne środki trwałe	160 601,35	230 918,94
14	2. Środki trwałe w budowie	5 852,83	5 852,83
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
16	III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
21	1. Nieruchomości	0,00	0,00
22	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25	– udziały lub akcje	0,00	0,00
26	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
28	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30	– udziały lub akcje	0,00	0,00
31	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
33	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35	– udziały lub akcje	0,00	0,00
36	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
38	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 055,04	13 747,31
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36 055,04	13 747,31
43	B. Aktywa obrotowe	4 029 750,29	3 865 506,58
44	I. Zapasy	61 750,20	95 520,51
45	1. Materiały	61 750,20	95 520,51
46	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3. Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4. Towary	0,00	0,00
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II. Należności krótkoterminowe	813 635,76	846 127,15
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	0,00	0,00
54	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b) inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
59	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b) inne	0,00	0,00
61	3. Należności od pozostałych jednostek	813 635,76	846 127,15
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	806 591,54	845 772,70
63	– do 12 miesięcy	806 591,54	845 772,70
64	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	398,62	354,45
66	c) inne	6 645,60	0,00
67	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III. Inwestycje krótkoterminowe	3 123 925,49	2 895 706,19
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 123 925,49	2 895 706,19
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	– udziały lub akcje	0,00	0,00
72	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
74	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76	– udziały lub akcje	0,00	0,00
77	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78	– udzielone pożyczki	0,00	0,00
79	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 123 925,49	2 895 706,19
81	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 119 774,83	2 893 972,67
82	– inne środki pieniężne	4 150,66	1 733,52
83	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 438,84	28 152,73
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88	Aktywa razem	13 993 173,21	14 188 034,08

PASywa		31 grudzień 2025	31 grudzień 2024
89	A. Kapitał (fundusz) własny	7 565 623,42	7 482 008,60
90	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 432 258,18	2 432 258,18
91	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 849 750,42	4 752 123,09
92	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97	– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
99	VI. Zysk (strata) netto	283 614,82	297 627,33
100	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 427 549,79	6 706 025,48
102	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
105	– długoterminowa	0,00	0,00
106	– krótkoterminowa	0,00	0,00
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108	– długoterminowe	0,00	0,00
109	– krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
111	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w	0,00	0,00
113	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e) inne	0,00	0,00
119	III. Zobowiązania krótkoterminowe	911 079,89	982 593,34
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	0,00	0,00
123	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b) inne	0,00	0,00
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	0,00	0,00
128	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b) inne	0,00	0,00
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	906 929,23	980 859,82
131	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	369 397,47	425 450,70
135	– do 12 miesięcy	369 397,47	425 450,70
136	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	367 750,29	386 466,21
140	h) z tytułu wynagrodzeń	167 845,33	166 224,79
141	i) inne	1 936,14	2 718,12
142	4. Fundusze specjalne	4 150,66	1 733,52
143	IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 516 469,90	5 723 432,14
144	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 516 469,90	5 723 432,14
146	– długoterminowe	5 516 469,90	5 723 432,14
147	– krótkoterminowe	0,00	0,00
148	Pasywa razem	13 993 173,21	14 188 034,08

Interpretacja wyników

Analiza pionowa i pozioma bilansu za lata 2024 – 2025 wskazuje na stabilną sytuację majątkową i finansową przedsiębiorstwa. Wysoki udział kapitałów własnych potwierdza stabilne źródła finansowania działalności. Zmiany w poszczególnych pozycjach bilansu wynikały z bieżącej działalności przedsiębiorstwa i nie wpłynęły negatywnie na jej sytuację finansową.

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

	na dzień	31 grudzień 2025	31 grudzień 2024
1	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 246 628,62	8 823 442,20
2	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 246 628,62	8 823 442,20
4	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
5	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
7	B. Koszty działalności operacyjnej	9 456 629,42	9 036 355,80
8	I. Amortyzacja	434 548,31	460 559,71
9	II. Zużycie materiałów i energii	423 600,74	405 184,71
10	III. Usługi obce	3 571 892,42	3 492 279,96
11	IV. Podatki i opłaty, w tym:	93 274,54	91 559,62
12	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
13	V. Wynagrodzenia	4 042 926,30	3 739 518,60
14	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	840 807,67	798 664,59
15	– emerytalne	377 403,94	343 810,48
16	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	49 579,44	48 588,61
17	VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
18	C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-210 000,80	-212 913,60
19	D. Pozostałe przychody operacyjne	365 506,25	378 478,54
20	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
21	II. Dotacje	206 962,24	230 021,65
22	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
23	IV. Inne przychody operacyjne	158 544,01	148 456,89
24	E. Pozostałe koszty operacyjne	14 561,34	6 596,19
25	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
26	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
27	III. Inne koszty operacyjne	14 561,34	6 596,19
28	F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D –E)	140 944,11	158 968,75
29	G. Przychody finansowe	144 224,80	139 604,27
30	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
31	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
32	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
33	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
34	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
35	II. Odsetki, w tym:	144 224,80	139 604,27
36	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
37	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
38	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
39	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
40	V. Inne	0,00	0,00
41	H. Koszty finansowe	18,09	54,69
42	I. Odsetki, w tym:	18,09	2,05
43	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
44	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
45	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
46	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
47	IV. Inne	0,00	52,64
48	I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	285 150,82	298 518,33
49	J. Podatek dochodowy	1 536,00	891,00
50	K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
51	L. Zysk (strata) netto (I –J–K)	283 614,82	297 627,33

Interpretacja wyników

Przeprowadzona analiza wskazuje na utrzymanie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej przychodni. Osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w obu analizowanych latach potwierdza prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej.

4.4 Analiza wskaźnikowa za 2025 r.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	2,91%	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe		
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	1,47%	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	2,01%	4
	średni stan aktywów, 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

Wartości wskaźników zyskowności odbiegają od wartości optymalnych i są efektem generowania zbyt wysokich kosztów funkcjonowania placówki w stosunku do generowanego przychodu.

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)	4,39	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	4,32	10
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności w WSPL SPZOZ w Świnoujściu świadczą o zdolności jednostki do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	32,61	3
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	15,69	7
	$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}{\text{gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2}}$		

Interpretacja wyników

Niskie wskaźniki rotacji oznaczają, że WSPL SPZOZ w Świnoujściu nie ma problemu ze ściąganiem należności, a co za tym idzie, istnieje możliwość terminowego regulowania zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$	6,51%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,12	10

Interpretacja wyników

Niski wskaźnik zadłużenia informuje, iż jednostka nie jest finansowana kapitałami obcymi. Parametr wypłacalności na niskim poziomie wskazuje na wypłacalność podmiotu.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2025 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	4	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	4	5
	Razem	11	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	13
	Razem	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10
	Razem	20	20
Łączna wartość punktów		61	70

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

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
szeroki zakres świadczonych usług medycznych oraz kompleksowość usług w lokalizacji	wewnętrzne	3
nowa infrastruktura budowlano-techniczna oraz nowa aparatura i sprzęt medyczny	wewnętrzne	3

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

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
starzenie się kadr medycznych	wewnętrzne	3
brak możliwości zakwaterowania osób wykonujących zawód medyczny (co na rynku lokalnym dałoby znaczną przewagę konkurencyjną)	wewnętrzne	3

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

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
brak na rynku lokalnym placówki świadczącej usługi leczenia ambulatoryjnego o tak szerokim zakresie usług	zewnętrzne	3
wzrost oczekiwań pacjentów w zakresie jakości udzielanych świadczeń medycznych	zewnętrzne	3

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

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
możliwość utraty kontraktu na udzielenie świadczeń zdrowotnych zawartych z głównym płatnikiem	zewnętrzne	3
brak młodych, wykształconych pracowników medycznych lub ich migracja do większych ośrodków krajowych lub zagranicznych	zewnętrzne	3

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

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

- podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na rok 2025 jest przyjęty i zatwierdzony plan finansowy na 2026 rok;
- prognozowane przychody i koszty na lata 2026-2028 oparto na danych statystycznych przeszłych oraz z uwzględnieniem zrestrukturyzowanych założeń kadrowo-płacowych m.in. wzrost w zakresie wynagrodzeń zasadniczych na poziomie +9% w roku 2026 oraz założeniu utrzymania wysokości kosztu wynagrodzeń w roku następnym, zakładane zmiany w formie zatrudnienia pracowników odchodzących na emeryturę – outsourcing usług.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
 - wzrost poziomu finansowania na poziomie nie gorszym niż w latach ubiegłych, z uwzględnieniem corocznego wzrostu finansowania zrealizowanych świadczeń przez głównego płatnika, ZOW NFZ, w wyniku pełnego rozliczenia wykonanych świadczeń nielimitowanych, jak również przy uwzględnieniu zmiany stawek za jednostki rozliczeniowe w związku z ustawowym obowiązkiem podnoszenia wynagrodzeń zasadniczych przez podmioty lecznicze;
- 2) kosztów działalności podstawowej:
 - koszty rodzajowe oszacowano w oparciu o dane statystyczne przeszłe uwzględniając zmiany cen materiałów i energii, z założeniem kontroli kształtowania strony kosztowej;
 - w kosztach wynagrodzeń uwzględniono wzrost wynagrodzeń pracowniczych związanych z podniesieniem najniższego wynagrodzenia i konieczność wzrostu płac pozostałych grup pracowników, których wynagrodzenia regulują odrębne przepisy;
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
 - uwzględnia odpisy amortyzacyjne od środków trwałych współfinansowanych ze środków dotacji celowej z MON oraz założono utrzymanie wpływów z najmu powierzchni na aktualnym poziomie;
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
 - oszacowano z uwzględnieniem konieczności dokonania analizy w zakresie posiadanego majątku trwałego i obrotowego, który nie przynosi ekonomicznych korzyści;
- 5) przychodów finansowych:
 - uzyskiwanie przychodów od depozytów terminowych wolnych środków finansowych;

- 6) kosztów finansowych:
 - bez istotnych zmian;
- 7) stanu aktywów:
 - z uwzględnieniem planowanych zamierzeń inwestycyjnych – wydzielenie kotłowni gazowej c.o. oraz przebudowa budynku nr 8 na cele mieszkalne jak również odtworzenie potencjału technicznego (sprzęt medyczny oraz informatyczny);
 - 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
 - w wyniku założonego wzrostu przychodów od głównego płatnika (NFZ) za wykonane świadczenia zdrowotne dokonano stosownej korekty stanu należności;
- 8) stanu zobowiązań:
 - oszacowane zgodnie z założeniami kadrowo-płacowymi oraz restrukturyzacją rodzajów kosztów;
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
 - bez istotnych zmian;
- 10) funduszu własnego:
 - zmiany wynikające z przeksięgowania dodatniego wyniku finansowego za poszczególne lata.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	2,22%	2,22%	2,38%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,81%	0,93%	1,83%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,59%	1,68%	1,88%

Interpretacja wyników

W związku z bardzo ostrożnym szacowaniem wielkości rachunku kosztów, zakłada się iż w latach 2026-2028 jednostka nadal nie będzie generowała straty a wskaźniki będą osiągały wartości optymalne w założonych warunkach gospodarczych.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik bieżącej płynności	4,07	3,53	3,04
wskaźnik szybkiej płynności	4,02	3,48	3,00

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności na lata 2026-2028 wskazują na zdolność jednostki do spłaty swoich zobowiązań.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,78	32,85	31,85
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,78	16,01	16,82

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności w latach 2026-2028 wskazują na zdolność jednostki do terminowego ściągania należności oraz terminowego regulowania zobowiązań.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,06%	7,57%	8,12%
wskaźnik wypłacalności	0,13	0,14	0,14

Interpretacja wyników

Niski poziom wskaźników zadłużenia w latach 2026-2028 świadczy o niefinansowaniu swojej działalności kapitałami obcymi oraz wypłacalnością jednostki.

7. Podsumowanie

Sytuacja finansowa Wojskowej Specjalistycznej Przychodni Lekarskiej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Świnoujściu od lat pozostaje stabilna. Dobra płynność finansowa oraz zgromadzone środki finansowe pozwalają na przeprowadzanie założeń inwestycyjnych bez konieczności pozyskiwania obcych środków. Analiza przedstawionych wskaźników pozwala przyjąć, iż nie występują przesłanki wskazujące na zagrożenie dalszego funkcjonowania Przychodni.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu