

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 r
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw
Wewnętrznych i Administracji w Zielonej Górze
ul. Wazów 42, 65-044 Zielona Góra

sporządzony w dniu 15.05.2026 r
na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej



1. WSTĘP

Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Zielonej Górze został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w rodzajach:

- 1) podstawowa opieka zdrowotna,
- 2) ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 3) leczenie szpitalne,
- 4) rehabilitacja lecznicza,
- 5) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.,
- 6) programy pilotażowe.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych w następujących lokalizacjach:

- 1) Zielona Góra, ul. Wazów 42;
- 2) Gorzów Wielkopolski, ul. Walczaka 27;
- 3) Międzyrzecz, ul. Zachodnia 8A.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2025 r.

W 2025 r. nie dokonywano zmian w strukturze organizacyjnej Zakładu. Skupiono się na realizacji świadczeń na dotychczasowych zasobach.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ					
ISO 9001	X	12.03.2029			
ISO 14001					
ISO 18001					
ISO 27001					

3. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Lubuskim OW NFZ a także z innymi podmiotami, z którymi Zakład ma zawarte umowy m.in. z Zielonogórskim Centrum Zdrowia Psychicznego realizując świadczenia w zakresie Poradni Zdrowia Psychicznego jako podwykonawca.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 4 oddziałów szpitalnych, 1 oddziału dziennego, 18 poradni specjalistycznych (Zielona Góra) i 2 poradni specjalistycznych (Gorzów Wlkp.) oraz 1 fizjoterapii ambulatoryjnej (Zielona Góra), 1 fizjoterapii ambulatoryjnej (Gorzów Wlkp.), 7 gabinetów (POZ Zielona Góra), 2 gabinetów POZ (Gorzów Wlkp.), 2 gabinetów POZ (Międzyrzecz).

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
Lecznictwo szpitalne (PSZ)	7 726 350,00	8 186 292,00	8 190 000,00	20,7%	19,6%	19,4%	106,0%	100,0%	106,0%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w ramach PSZ	3 270 070,91	3 650 408,62	3 870 000,00	8,8%	8,7%	9,2%	111,6%	106,0%	118,3%
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	493 598,14	551 094,60	550 000,00	1,3%	1,3%	1,3%	111,6%	99,8%	111,4%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 272 697,92	6 083 314,74	6 300 000,00	11,4%	14,5%	14,9%	142,4%	103,6%	147,4%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 002 747,05	2 235 044,40	2 300 000,00	5,4%	5,3%	5,4%	111,6%	102,9%	114,8%
Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna i stacjonarna	8 700 128,04	9 911 750,37	10 349 000,00	23,3%	23,7%	24,5%	113,9%	104,4%	119,0%
POZ	10 219 288,76	10 585 153,07	10 600 000,00	27,4%	25,3%	25,1%	103,6%	100,1%	103,7%
Transport	116 685,09	120 122,58	121 000,00	0,3%	0,3%	0,3%	102,9%	100,7%	103,7%
Programy pilotażowe	533 608,00	512 468,00	0,00	1,4%	1,2%	0,0%	96,0%	0,0%	0,0%
RAZEM	37 335 173,91	41 835 648,38	42 280 000,00	100,0%	100,0%	100,0%	112,1%	101,1%	113,2%

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.
podstawowa opieka zdrowotna	0,00	0,00
ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	-63,75
leczenie szpitalne	0,00	-763 645,01

opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	-280,10
rehabilitacja lecznicza	0,00	-447,35
programy pilotażowe	0,00	-6,86
RAZEM	0,00	-764 443,07

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W 2025 r. SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze otrzymał od LOW NFZ oraz Zielonogórskiego Centrum Zdrowia Psychicznego środki finansowe za wszystkie świadczenia zrealizowane ponad limit zawartych umów.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów pozwoliła na prawidłowe wykorzystanie potencjału Zakładu. Umowy zwiększane były kwartalnie do ich rzeczywistego wykonania zgodnie ze składanymi wnioskami na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Istotnym problemem w zakresie realizacji umów jest ich kwartalne bilansowanie lub ewentualnie zwiększanie. Działania takie podejmowane są przez NFZ po zakończeniu kwartału a propozycje zmiany umów przedstawiane są świadczeniodawcy w kolejnych miesiącach. Na Zakładzie ciąży comiesięczne finansowanie nadwykonań i oczekiwanie na środki finansowe z NFZ. Dotyczy to przede wszystkim poradni specjalistycznych.

Problemem jest również brak możliwości pozyskania nowych lekarzy specjalistów lub w trakcie specjalizacji do realizacji świadczeń w poradniach specjalistycznych oraz poradni podstawowej opieki zdrowotnej.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

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

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 Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	18	18	18	18	18
2	Oddział Kardiologiczny	18	18	18	18	18
3	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	29	29	29	29	29
4	Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	4	4	4	4	4
Ogółem		69	69	69	69	69

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		
Oddział Kardiologii	4 093 146,00	3 335 218,71	0,00	81%	51%	50%
Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	4 093 146,00	4 087 428,28	0,00	100%	52%	68%
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	5 808 088,65	5 808 069,95	0,00	100%	75%	82%
Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej	709 405,92	709 405,92	0,00	100%	86%	79%
Podsumowanie	14 703 786,57	13 940 122,87	0,00	95%	x	x

W zakresie leczenia szpitalnego na oddziale rehabilitacji neurologicznej rozszerzono dotychczasową działalność o rehabilitację neurologiczną wtórną.

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

Zakład przewiduje kontynuowanie dotychczasowej działalności we wszystkich zakresach świadczeń medycznych.

W zakresie AOS przewidziano rozszerzenie działalności dot. wydłużenia godzin przyjęć pacjentów w poszczególnych poradniach specjalistycznych.

W zakresie POZ planowane jest zwiększenie ilości zadeklarowanych osób do lekarzy, pielęgniarki i położnej oraz wzmocnienie komunikacji między POZ a pacjentami poprzez uruchomienie dodatkowej aplikacji/ portalu, a także rozszerzenie świadczeń z zakresu diagnostyki, poprawa dostępności do świadczeń, zwiększenie działań profilaktycznych w celu przygotowania do opieki koordynowanej.

W zakresie leczenia szpitalnego na oddziale kardiologii Zakład planuje rozszerzenie dotychczasowej działalności o implantację portów naczyniowych.

Zakład przygotowany jest do rozszerzenia działalności przede wszystkim w zakresie dziennych świadczeń, w tym w szczególności rehabilitacji psychiatrycznej.

5. 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 i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	524	524			524
2.	Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na II p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	27	27			27
3.	Budowa sieci fotowoltaicznej w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	224	224			224
4.	Przebudowa systemu oświetlenia zewnętrznego na budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	20	20			20
5.	Modernizacja instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z robotami budowlanymi w pomieszczeniach laboratorium analitycznego	48	48			48

6.	Wymiana uszkodzonego wymiennika oraz modernizacja instalacji podgrzewacza ciepłej wody użytkowej w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	59	59			59
7.	Adaptacja - przebudowa garażu dla ambulansu	14	14			14
8.	Remont pomieszczeń podstawowej opieki zdrowotnej - Roboty budowlane i instalacyjne: roboty ogólnobudowlane, instalacje elektryczne, logistyczne, sanitarne: wodno-kanalizacyjne, centralnego ogrzewania, oznakowania i ścieżki dla osób z niepełnosprawnościami - Etap I Przychodnia w Międzyrzeczu	138	138		138	
Razem: zadania inwestycyjne		1 054	1 054	0	138	916
Razem: zakupy inwestycyjne		233	233		190	43

W 2025 roku zrealizowano inwestycje na kwotę 1287 tys. zł.

INWESTYCJE BUDOWLANE:

- przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A w Zielonej Górze - **524 tys. zł**
- przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na II p. w budynku A - **27 tys. zł**
- przebudowa systemu oświetlenia zewnętrznego na budynku A - **20 tys. zł**
- modernizacja instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z robotami budowlanymi w pomieszczeniach laboratorium analitycznego - **48 tys. zł**
- wymiana uszkodzonego wymiennika oraz modernizacja instalacji podgrzewacza ciepłej wody - **59 tys. zł**
- remont pomieszczeń podstawowej opieki zdrowotnej – roboty budowlane i instalacyjne w Ambulatorium w Międzyrzeczu – ETAP 1 - **138 tys. zł**
- adaptacja – przebudowa garażu dla ambulansu - **14 tys. zł**
- budowa sieci fotowoltaicznej na budynkach w Zielonej Górze - **224 tys. zł**

Zakupy inwestycyjne:

- zakup zestawów komputerowych z oprogramowaniem do laboratorium - **43 tys. zł**
- zakup sprzętu medycznego: rejestratory holterowskie EKG, rejestratory holterowskie ciśnieniowe, bieżnia, zestaw do próby wysiłkowej - **190 tys. zł**

Źródłem finansowania powyższych inwestycji były środki własne oraz GRANTY POZ (FeNX) z tego 262 tys. zł środki z UNII EUROPEJSKIEJ i 67 tys. zł dotacja z BUDŻETU PAŃSTWA.

Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2026 - 2028 (w tys. zł)

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne 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 i remont korytarza i gabinetów lekarskich na II p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 473			1 473	2026	Konieczność wykonania przebudowy i remontu korytarza gabinetów ze względu na poprawę funkcjonalności i bezpieczeństwo p/poż.
2	Budowa systemu klimatyzacji budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 275			1 275	2026	Poprawa komfortu pracy personelu i pobytu pacjentów na terenie zakładu
3	Budowa nowej przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wlkp.	15 200			15 200	2026-2029	Konieczność w celu wykonania decyzji nakazowej Państwowej Inspekcji Sanitarnej
4	Przebudowa systemu kanalizacji w piwnicy w budynku B w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	300			300	2026	Konieczność przebudowy ze względu na częste awarie.
5	Remont pomieszczeń podstawowej opieki zdrowotnej - Roboty budowlane i instalacyjne w Ambulatorium w Międzyrzeczu - Etap II	150			150	2026	Remont gabinetów lekarskich POZ, gabinetu zabiegowego, zaplecza socjalnego i toalety dla pacjentów (dostosowanie dla pacjentów z niepełnosprawnościami). Po przebudowie w etapie II powiększony zostanie hol / poczekalnia dla pacjentów i dobudowany wiatrołap. Inwestycja w celu poprawy funkcjonalności i bezpieczeństwa personelu i pacjentów - kontynuacja zadania z 2025r.
6	Przebudowa i remont oddziału kardiologicznego	1 800			1 800	2027	Konieczność wykonania przebudowy i remontu oddziału ze względu na poprawę funkcjonalności

							i bezpieczeństwo p/poż.
7	Przebudowa i remont oddziału wewnętrznego	1 800			1 800	2028	Konieczność wykonania przebudowy i remontu oddziału ze względu na poprawę funkcjonalności i bezpieczeństwo p/poż.
8	Zakup mebli medycznych i wyposażenia gabinetów I i IIp., holu i poczekalni w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	600		121	479	2026-2027	Konieczność wymiany mebli ze względu na zużycie i poprawa estetyki zakładu
9	Zakup mebli medycznych i wyposażenia gabinetów Ambulatorium w Międzyrzeczu	50		33	17	2026	Konieczność wymiany mebli ze względu na zużycie i poprawa estetyki zakładu
10	Zakup licencji oraz wymiana nie wspomaganego przez producenta sprzętu IT	5 000		60	4 940	2026-2028	Wymiana sprzętu komputerowego z oprogramowaniem nie wspomaganym przez producenta - inwestycja w cyberbezpieczeństwo.
11	Zakup sprzętu medycznego	5 000		310	4 690	2026-2028	Doposażenie lub wymiana użytego sprzętu medycznego w zakładzie.
Razem: zadania inwestycyjne		32 648	0	524	32 124		

W latach 2026-2028 Zakład planuje wykonanie następujących inwestycji:

- Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na II p. w budynku A – ze względu na konieczne zmiany funkcjonalne i dostosowanie się do zaleceń Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej (konieczna jest przebudowa).
- Budowa nowej Przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wielkopolskim – aktualny stan techniczny nieruchomości nie pozwoli na dostosowanie się do aktualnie obowiązujących przepisów. Konieczna jest rozbiórka i budowa nowej przychodni.
- Przebudowa i remont oddziału kardiologicznego i wewnętrznego – poprawa funkcjonalności pomieszczeń na oddziałach, dostosowanie się do zaleceń Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej.

- Budowa systemu klimatyzacji w budynku A – system pozwoli na znaczną poprawę komfortu pobytu pacjentów stacjonarnych i personelu. Klimatyzacja pozwoli też na ochronę wrażliwego na wysokie temperatury sprzętu medycznego.
- Remont pomieszczeń podstawowej opieki zdrowotnej - Roboty budowlane i instalacyjne w Ambulatorium w Międzyrzeczu - Etap II - Remont gabinetów lekarskich POZ, gabinetu zabiegowego, zaplecza socjalnego i toalety dla pacjentów (dostosowanie dla pacjentów z niepełnosprawnościami). Po przebudowie w etapie II powiększony zostanie hol / poczekalnia dla pacjentów i dobudowany wiatrołap. Inwestycja w celu poprawy funkcjonalności i bezpieczeństwa personelu i pacjentów - kontynuacja zadania z 2025r.

W latach 2026-2028 Zakład planuje dokonanie następujących zakupów:

- Zakup mebli do wyposażenia gabinetów I i II p. w budynku A w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze oraz do Przychodni w Gorzowie Wlkp.
- Wymiana nie wspomaganego przez producenta sprzętu IT
- Doposażenie lub wymiana zużytego sprzętu medycznego w zakładzie.

Plany dotyczące modernizacji infrastruktury oraz zakupów sprzętu i aparatury medycznej, wynikają z konieczności dostosowania placówki do wymogów formalnych, narzuconych przepisami prawa i wymaganiami NFZ, z drugiej strony wynikają z dekapitalizacji majątku szpitala, zużyciem sprzętu oraz postępem technologicznym, wymuszającym konieczność stosowania nowoczesnych urządzeń w procesie diagnozowania i leczenia chorych.

Planowane inwestycje zmierzające do poszerzenia bazy dla leczenia w trybie oddziałów dziennych, mają przygotować Zakład do możliwego rozbudowania oferowanej opieki medycznej o kolejne takie aktywności.

Prace remontowe w oddziałach szpitalnych oraz w obrębie gabinetów lekarskich związane są przede wszystkim z ich stopniem zużycia, koniecznością wymiany umeblowania i poprawą warunków udzielania świadczeń.

6. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze usytuowany jest w centrum miasta w bezpośrednim sąsiedztwie Szpitala Uniwersyteckiego im. Karola Marcinkowskiego, który jest dominujący na rynku usług medycznych.

Zakład posiada szeroką skoncentrowaną ofertę specjalistycznych usług medycznych (także z zakresu Medycyny Pracy), którą realizuje w dwóch odnowionych budynkach.

Głównymi odbiorcami świadczonych usług są funkcjonariusze służb mundurowych i ich rodziny.

Przychodnia w Gorzowie Wlkp. zlokalizowana jest na obrzeżach miasta, co przekłada się na niską konkurencję dla dużych i nowoczesnych przychodni niepublicznych w mieście. Mała wartość kontraktów dla poszczególnych zakresów AOS stwarza problemy w pozyskaniu specjalistów i ma decydujący wpływ na funkcjonowanie tej Przychodni.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.

Uzyskane przychody w 2025 roku obejmują:

- kontrakt z NFZ,
- przychody z tytułu medycyny pracy i orzecznictwa lekarskiego,
- przychody z najmu wolnej powierzchni,
- przychody ze sprzedaży towarów w aptece otwartej.

W stosunku do 2024 roku Zakład odnotował wzrost przychodów o 5.841 tys. zł tj. o 12%. Wzrost przychodów nastąpił zarówno w działalności medycznej jak i w pozostałych przychodach niemedycejskich. Sprzedaż towarów w aptece wzrosła o 723 tys. zł.

Koszty działalności podstawowej w stosunku do 2024 roku wzrosły o 5.529 tys. zł tj. o 11,6%. Wzrost kosztów nastąpił we wszystkich pozycjach kosztów rodzajowych, jednak najwyższy w usługach obcych i wynagrodzeniach.

Zysk ze sprzedaży wyniósł 817 tys. zł i był wyższy od ubiegłorocznego o 312 tys. zł.

Końcowy zysk brutto za rok obrotowy wyniósł 4.573 tys. zł i był niższy od uzyskanego w roku poprzednim o 447 tys. zł.

Zakład realizuje projekt „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)” na podstawie umowy zawartej pomiędzy Ministerstwem Zdrowia a Narodowym Funduszem Zdrowia w dniu 27 marca 2024 r. Projekt dofinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027.

Złożono wnioski na 2 miejsca udzielania świadczeń w ramach działalności jednego podmiotu, na które otrzymano wsparcie w ramach projektu.

Umowa na GRANTY POZ Zielona Góra jest na kwotę 600 tys. zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu i wyposażenia medycznego oraz zakup sprzętu serwerowo-sieciowego, sprzętu komputerowego i oprogramowania.

Umowę na GRANTY POZ Międzyrzecz podpisano na kwotę 256 tys. zł, w ramach której sfinansowano remont pomieszczeń podstawowej opieki zdrowotnej w Międzyrzeczu oraz zakup sprzętu i wyposażenia medycznego.

Zakład otrzymał darowiznę rzeczową z RARS w postaci łóżek szpitalnych (8 sztuk) o wartości 54,4 tys. zł

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	7,8%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	5,6%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	7,1%

Interpretacja wyników

Wskaźnik ten pokazuje jak rentowana jest sprzedaż. Informuje o udziale zysku netto w wartości sprzedaży, wskazuje ile zysku netto przynosi każda złotówka zaangażowana w przychody. Rentowność aktywów pokazuje efektywność ich wykorzystania na poziomie 7,1%. Wskaźniki świadczą, że szpital ma potencjał i możliwości rozwoju.

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	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	5,85%
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	5,55%

Interpretacja wyników

Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne.

Jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wyższe wartości wskaźnika interpretowane są jako wyższe bezpieczeństwo finansowe i stabilność Zakładu.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	39
	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	14
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik obrotu należnościami określa po jakim czasie wpływają należności z tytułu sprzedaży. W 2025 roku wyniósł on 39 dni, co wskazuje na krótki cykl rozliczeń z płatnikami.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami określa po jakim czasie płacone są zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W 2025 roku było to 14 dni, co wskazuje na brak problemów z regulowaniem zobowiązań.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	14%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,22
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Optymalne wartości – do 30%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika na poziomie 0,22 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

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

Wyszczególnienie		2024	2025 wskazane w raporcie za 2024	2025	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2025 minus 2024	2025/2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	9,5%	6,8%	7,8%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	7,1%	4,9%	5,6%	x	x	x	x
	Punkty	5	4	5	5	100%	0	0%
	Wskaźnik zyskowności aktywów	8,3%	5,9%	7,1%	x	x	x	x
	Punkty	5	5	5	5	100%	0	0%
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	15	14	15	15	100%	0	0%
	Wskaźniki bieżącej płynności	5,73	5,57	5,85	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	12	83%	0	0%
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	5,40	5,23	5,55	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	13	77%	0	0%
	Razem punkty płynność	20	20	20	25	80%	0	0%
	Wskaźnik rotacji należności	30,00	31,00	39,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%

Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	13,00	13,00	14,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywności	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	13,00%	12,00%	14,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,22	0,19	0,22	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	20	20	20	20	100%	0	0%
Łączna wartość punktów		65	64	65	70	93%	0	0%

PODSUMOWANIE

Prognoza wskaźników zyskowności na 2025 r wskazanych w raporcie za 2024 rok była trafnie określona a wskaźniki faktycznie uzyskane są nieznacznie wyższe od roku poprzedniego. Utrzymano na stałym optymalnym poziomie wielkości punktów wskaźników efektywności oraz zadłużenia.

Zakład kolejny rok osiągnął wysoką liczbę punktów tj. 65 pkt na 70 max.

Oceny uzyskane przez Zakład świadczą o zdolności jednostki do generowania zysku i do terminowego regulowania zobowiązań. Wskazują na minimalne zadłużenia i wysokie bezpieczeństwo finansowe oraz stabilność Szpitala.

7. 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:

Prognoza zakłada dalszą stabilność Zakładu i ciągłość jego działania, wykonywanie misji oraz świadczenie usług w dotychczasowym zakresie. Została opracowana w oparciu o wykonanie planu finansowego 2025 roku i realne możliwości pozyskania przychodów w 2026 roku i następnych przy założeniu, że sytuacja epidemiczna nie wymusi ograniczenia działalności leczniczej.

SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

Przychody obejmują : kontrakt z NFZ, przychody z tytułu medycyny pracy i orzecznictwa lekarskiego oraz najmu wolnej powierzchni, a także ze sprzedaży towarów w aptece otwartej.

Wzrost przychodów został założony zarówno w przychodach związanych z działalnością medyczną jak i w pozostałych przychodach niemedyceńskich.

2) kosztów działalności podstawowej:

Zaplanowane koszty działalności podstawowej uwzględniają wzrost cen materiałów, energii i usług. Wzrost płac obejmuje ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego oraz pozostałych pracowników.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

W pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono przychody stanowiące równowartość amortyzacji aktywów trwałych finansowanych z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie oraz dofinansowanie PFRON do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Pozostałych kosztów operacyjnych – nie planowano

5) Przychodów finansowych:

Przychody finansowe obejmują przychody z tytułu odsetek bankowych

6) Kosztów finansowych:

Kosztów finansowych nie planowano

7) Stanu aktywów:

Zakładany jest wzrost bilansowej wartości aktywów trwałych, będzie to rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktywa obrotowe zmniejszą się , w związku z wydatkowaniem zgromadzonych środków finansowych na inwestycje. W 2028 roku nastąpi spadek środków pieniężnych z uwagi na rozliczenie budowy Przychodni MSWiA w Gorzowie Wlkp.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Zakładany jest niewielki wzrost poziomu należności z tytułu dostaw i usług

z uwagi na przewidywany wzrost przychodów ze sprzedaży usług.

8) Stanu zobowiązań:

Zobowiązania krótkoterminowe zwiększą się z powodu wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu bieżących wynagrodzeń i należnych od nich danin publicznoprawnych.

8.1 Planowane zobowiązania

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

9) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania obejmują rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, niewykorzystane urlopy oraz nagrody jubileuszowe dla pracowników.

10) Fundusz własny:

Zakładany jest coroczny wzrost Funduszu własnego w związku z planowanym osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego w latach 2026 -2028.

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			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	5,8%	5,5%	5,2%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,5%	4,3%	4,2%
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5	5,1%	4,9%	4,6%

Interpretacja wyników

Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu i zdolności podmiotu do generowania zysków.

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			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	5,33	5,13	4,39
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	5,04	4,84	4,1

Interpretacja wyników

Jednostka nadal posiadać będzie zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	44	40	41
	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	16	15	15
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik obrotu należnościami utrzyma się na poziomie 40-44 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań utrzyma się na poziomie 15-16 dni.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	14%	13%	13%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			

	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,21	0,19	0,18
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów nadal utrzyma się na niskim poziomie 13 -14%.
Niska wartość wskaźnika wypłacalności na poziomie 0,18-0,21 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa

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	7,8%	5,8%	5,5%	5,2%	5
		Ocena	5	5	5	5	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	5,6%	4,5%	4,3%	4,2%	5
		Ocena	5	4	4	4	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	7,1%	5,1%	4,9%	4,6%	5
		Ocena	5	5	5	5	
Razem ocena			15	14	14	14	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	5,85	5,33	5,13	4,39	12
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	5,55	5,04	4,84	4,10	13
		Ocena	10	10	10	10	
Razem ocena			20	20	20	20	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	39	44	40	41	3
		Ocena	3	3	3	3	

	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	14	16	15	15	7
		Ocena	7	7	7	7	
	Razem ocena		10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	14%	14%	13%	13%	10
		Ocena	10	10	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,22	0,21	0,19	0,18	10
		Ocena	10	10	10	10	
	Razem ocena		20	20	20	20	20
łącznie liczba punktów			65	64	64	64	70

PODSUMOWANIE

W 2025 roku SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze osiągnął 65 pkt z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 93% max liczby punktów. W latach 2026-2028 prognozowany jest zbliżony poziom liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika sprawność bieżącego zarządzania oraz dalsza stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

.....