

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
we Wrocławiu**

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



Spis treści:

I. WSTĘP.....	3
II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2024 R.	5
III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027.....	17
IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ MSWIA WE WROCŁAWIU.....	30

I. WSTĘP

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu przedstawia raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu**
2. Adres: **50-233 Wrocław, Olbińska 32**
3. Numer identyfikacyjny REGON: **930856126**
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000104928**
5. NIP: **898-18-03-575**

Raport obejmuje analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r., prognozę sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń i istotnych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu.

Raport przygotowano w oparciu o sprawozdania finansowe podmiotu za poprzedni rok obrotowy i stanowi podstawę do oceny działalności podmiotu przez organ tworzący.

Sprawozdanie finansowe za 2024 r. sporządzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Szpital działalności.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu realizował w 2024 r. plan finansowy ustalony przez Dyrektora Szpitala na podstawie art.53.1 ustawy o działalności leczniczej.

Celem Zakładu jest:

- 1) wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu w jednostkach i komórkach organizacyjnych Zakładu świadczeń zdrowotnych określonych w regulaminie organizacyjnym Zakładu;
- 2) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym z wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
- 3) promocja zdrowia.

Zadania Zakładu obejmują w szczególności:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych;
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
- 3) orzekanie o:

- a) stanie zdrowia świadczeniobiorców – na zasadach wynikających z przepisów o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
 - b) czasowej niezdolności do pracy lub nauki – na zasadach określonych w przepisach odrębnych;
- 4) współpracę z uczelniami oraz z innymi uprawnionymi podmiotami w zakresie realizowania zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, w tym wykonywanie badań klinicznych;
 - 5) prowadzenie i rozwijanie działań w zakresie ratownictwa medycznego, w celu zabezpieczenia medycznego poszkodowanych;
 - 6) medyczne zabezpieczenie działań służb podległych i nadzorowanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
 - 7) medyczne zabezpieczenie zadań obronnych wykonywanych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
 - 8) wykonywanie zadań służby medycyny pracy;
 - 9) prowadzenie apteki szpitalnej oraz zaopatrywanie komórek organizacyjnych Zakładu w leki, materiały i sprzęt medyczny;
 - 10) prowadzenie działalności w zakresie kształtowania postaw i zachowań prozdrowotnych, prewencji i profilaktyki schorzeń;
 - 11) organizowanie i prowadzenie szkoleń, a także dokształcanie pracowników zatrudnionych w Zakładzie;
 - 12) organizowanie i prowadzenie szkoleń osób kształcących się w zawodach medycznych i wykonujących za-wód medyczny;
 - 13) udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uprawnionym na podstawie ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe
 - 14) wykonywanie zadań nałożonych przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych;
 - 15) wykonywanie działalności innej niż działalność lecznicza, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Zakres udzielanych świadczeń jest zgodny z wpisem do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Podstawowym zadaniem Zakładu jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych mających na celu zachowanie, ratowanie, przywracanie i poprawę zdrowia pacjentów wymagających całodobowej opieki, pacjentów wymagających pomocy doraźnej oraz specjalistycznych świadczeń zdrowotnych udzielanych w trybie ambulatoryjnym.

Zakład może uczestniczyć w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego poprzez organizowanie staży podyplomowych, szkoleń specjalizacyjnych i innych form doskonalenia zawodowego.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ W 2024 R.

Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024. Zgodnie z art.59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej analizę przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach. W sumie uzyskano 10 na 70 możliwych punktów co stanowi 14% maksymalnej wartości.

W 2024 roku Szpital wygenerował stratę netto w wysokości (-) 11.448.310,56 zł. Główną przyczyną pogłębiającej się straty była Ustawa z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw, którą zapewniono ustawowy wzrost wynagrodzeń zasadniczych dla medycznych i niemedycznych pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę w podmiotach leczniczych (Dz.U 2022 poz.1352) bez odpowiedniego zabezpieczenia przychodów, co w konsekwencji doprowadza do stopniowej utraty płynności finansowej w 2023 i 2024. Dodatkowo sytuacja geopolityczna wywołała wyjątkowo duży wzrost cen materiałów i usług, szczególnie usług medycznych (kontrakty). Niestety zmiany te nie miały odzwierciedlenia w wycenie procedur i pokryciu kosztów udzielanych świadczeń. SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu od lat podejmuje intensywne działania zmierzające do poprawienia własnej sytuacji finansowej. Szpital działa wg rygorystycznej polityki ograniczania kosztów. Niestety wyliczone dla potrzeb kontraktu z NFZ wynagrodzenie za zrealizowane świadczenia zdrowotne nie pokrywa w pełni kosztów Szpitala. Powyższe nie znajduje odzwierciedlenia w poziomie zobowiązań Funduszu wobec Szpitala. Stale występujące niedoszacowanie, a tym samym ciągły brak pełnego finansowania kosztów, przedkłada się na utratę nie tylko postrzeganej długoterminowo stabilności finansowej jednostki, ale także utratę zdolności wywiązywania się ze zobowiązań finansowych wobec kontrahentów, a tym samym istnienie przeterminowanych zobowiązań. Poniżej przedstawiamy analizy w zakresie przychodów i kosztów oraz ich wzajemnych relacji w ostatnich latach mających wpływ na wysokość wygenerowanej w 2024 roku straty.

Struktura przychodów netto ze sprzedaży	2022	2023	Wzrost/Spadek do roku poprzedniego [%]	2024	Wzrost/Spadek do roku poprzedniego [%]
Przychody NFZ	53 440 904,12	57 499 244,41	7,59%	65 205 757,39	13,40%
Przychody MSWiA (VIP-y)	112 200,00	127 651,50	13,77%	166 828,56	30,69%
Pozostałe przychody medyczne	2 615 108,59	4 074 045,40	55,79%	4 453 979,28	9,33%
Przychody niemedyczne	1 023 535,96	1 315 270,24	28,50%	1 342 266,50	2,05%
Razem:	57 191 748,67	63 016 211,55	10,18%	71 168 831,73	12,94%

Analiza wyniku finansowego jasno wskazuje, że przychody Szpitala wzrosły w 2023 roku o 10,18% przy jednoczesnym wzroście kosztów o niemal 11%, a w 2024 r. wzrosły o 12,94% przy wzroście kosztów o 11,72%. Wzrost kosztów jest skutkiem m.in. wzrostu cen materiałów i usług spowodowanego trwającą w 2021 epidemią Sars-Cov-2, które co należy podkreślić, nie wróciły do poziomu sprzed pandemii, a dodatkowo wzrosły w związku z wybuchem wojny na Ukrainie. W 2023 roku nastąpił wzrost przychodów, ale głównie z uwagi na prowadzone działania w zakresie podwyższania wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych, których koszty wzrosły kolejno o 14,16 % w 2023 roku a następnie 9,16 % w 2024 roku. Pozostały wzrost kosztów nie został uwzględniony we wzroście przychodów. Na przestrzeni dwóch ostatnich lat największy wzrost kosztów odnotowano w zakresie usług medycznych (30,23% w 2023 r. i 31,60% w 2024 r.), produktów leczniczych i wyrobów medycznych (19,95% w 2024 r.) oraz usług zewnętrznych (medycznych i niemiedycznych) (5,67% w 2023 r. i 9,24% w 2024 r.). Nadmienić należy, że ustawowy wzrost wynagrodzeń istotnie wpływa także na wzrost przepisowo zagwarantowanych nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych.

W celu zniwelowania skutków niedofinansowania, Szpital zdecydował się na zwiększenie limitu kredytu odnawialnego oraz zawarcie układu ratalnego z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Działania te umożliwiły kontynuację udzielania świadczeń zdrowotnych w kolejnych miesiącach. Niestety, stale narastające zadłużenie wobec kontrahentów, a także pojawiające się groźby oraz faktyczne przypadki wstrzymania dostaw, znacząco utrudniają bieżące funkcjonowanie jednostki. W ostatnich latach zauważalny jest również wzrost liczby pozwów sądowych składanych przez dostawców – w tym także przez podmioty, które nadal pozostają w relacji kontraktowej ze Szpitalem. Zdarza się, że jeden kontrahent składa kilka pozwów równoległe w czasie trwania umowy. Tego rodzaju praktyki generują poważne ryzyko dodatkowych kosztów działalności, ponieważ nawet w przypadku uregulowania zobowiązania, złożenie pozwu przed jego zapłatą skutkuje automatycznym zasądzeniem kosztów postępowania – w tym opłat sądowych oraz kosztów zastępstwa procesowego. Tym samym realny koszt spłaty zadłużenia wzrasta w sposób niewspółmierny do jego pierwotnej wartości. Warto zauważyć, że obecnie kontrahenci wykazują wysoką świadomość przysługujących im praw i coraz częściej egzekwują należności z zastosowaniem sankcji przewidzianych w Ustawie o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych – w tym poprzez żądanie odsetek podwyższonych oraz rekompensat na podstawie art. 10 tej ustawy.

Podsumowując, utrzymujący się ujemny wynik finansowy Szpitala wynika przede wszystkim z braku możliwości zbilansowania rosnących kosztów działalności przychodami uzyskiwanymi z realizacji świadczeń. Mimo że przychody wykazują tendencję wzrostową, ich dynamika jest znacząco niższa od tempa wzrostu kosztów. Skutkiem tego jest systematyczne narastanie zobowiązań i pogłębianie się deficytu finansowego.

Na trudną sytuację finansową SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu wpływ mają:

- nieadekwatne skalkulowanie ryczałtu w ramach tzw. sieci Szpitali,
- narzucone ogólnie wzrosty wynagrodzeń, w tym kolejne podwyżki płacy minimalnej,
- wzrost cen materiałów medycznych i usług zewnętrznych nieuwzględniony w aktualnych wycenach świadczeń.

Lp.	Nazwa kosztu	2022	Udział [%] kosztów	2023	Udział [%] kosztów	Wzrost/Spadek kosztów do roku poprzedniego [%]	2024	Udział [%] kosztów	Wzrost/Spadek kosztów do roku poprzedniego [%]
1.	Amortyzacja środków trwałych (koszty zużycia sprzętu medycznego i niemedycznego)	4 301 562,12	6,33%	4 038 863,23	5,36%	-6,11%	3 875 019,97	4,60%	-4,06%
2.	Produkty lecznicze i wyroby medyczne	8 380 600,94	12,33%	8 269 059,01	10,98%	-1,33%	9 918 610,03	11,79%	19,95%
3.	Materiały pozostałe (środki do sprzątania, dezynfekcji, bielizna, pościel, paliwo samochodowe, mat. biurowe, informatyczne)	520 109,22	0,77%	467 904,62	0,62%	-10,04%	388 007,43	0,46%	-17,08%
4.	Energia (elektryczna, ciepła, zużycie wody)	1 399 433,85	2,06%	2 549 418,83	3,38%	82,18%	2 332 135,68	2,77%	-8,52%
5.	Usługi zewnętrzne (najem sprzętu, wywóz odpadów, ochrona, remonty, żywienie pacjentów, pranie, podatki, delegacje, ubezpieczenia, pozostałe opłaty)	3 837 207,05	5,65%	4 054 844,06	5,38%	5,67%	4 429 469,70	5,26%	9,24%
6.	Usługi medyczne (transport medyczny, konsultacje lekarskie, tomograf, rezonans)	835 813,14	1,23%	1 088 483,39	1,45%	30,23%	1 432 489,70	1,70%	31,60%
7.	Kontrakty lekarskie, pielęgniarskie	12 787 017,45	18,82%	13 873 344,19	18,42%	8,50%	17 042 731,57	20,25%	22,85%
8.	Koszty pracownicze (wynagrodzenia, ZUS, świadczenia BHP, szkolenia, PFRON)	35 895 501,54	52,82%	40 978 022,74	54,41%	14,16%	44 731 012,88	53,16%	9,16%
RAZEM KOSZTY		67 957 245,31	100,00%	75 319 940,07	100,00%	10,83%	84 149 476,96	100,00%	11,72%

Decyzje podejmowane centralnie w zakresie wzrostu wynagrodzeń w ochronie zdrowia, skoncentrowane wyłącznie na wybranych grupach zawodowych, doprowadziły do poczucia nierówności wśród pozostałych pracowników. Konieczne okazało się wówczas częściowe wyrównanie wynagrodzeń w ramach wewnętrznej siatki płac. Niestety, płatnik publiczny nie przewidział dodatkowych środków finansowych na ten cel. Jak wskazywano wcześniej, ustawodawca wprowadził mechanizm współczynników korygujących dla szpitali I i II poziomu zabezpieczenia PSZ, mający na celu rekompensatę negatywnych skutków finansowych udzielania świadczeń. Nasza jednostka, ze względu na zakwalifikowanie do poziomu ogólnopolskiego, została wykluczona z możliwości skorzystania z tego rozwiązania – mimo struktury zbliżonej do niewielkich szpitali powiatowych (ok. 100 łóżek). W przypadku SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu – podobnie jak w wielu innych publicznych podmiotach leczniczych – jednym z kluczowych problemów pozostaje utrzymanie płynności finansowej. Dominującą część przychodów stanowią środki pochodzące z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Jednocześnie możliwości negocjacyjne w zakresie zwiększania wartości tych kontraktów są mocno ograniczone, zarówno przez realia rynkowe, jak i obowiązujące regulacje prawne. Dodatkowo Zakład, mimo posiadania potencjału kadrowego i sprzętowego, ma ograniczoną możliwość realizowania odpłatnych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów nieubezpieczonych, bez ryzyka wpływu na jakość i dostępność świadczeń gwarantowanych. Utrudnieniem w realizacji potencjału jest również chroniczny niedobór kadry medycznej, co powoduje konieczność zwiększania stawek wynagrodzeń, by móc konkurować o pracowników na wymagającym rynku pracy. To z kolei ma bezpośredni wpływ na pogorszenie wyniku finansowego Szpitala.

SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu jako jednostka o dużym potencjale i istotnym znaczeniu dla systemu ochrony zdrowia w regionie, wymaga kompleksowych działań naprawczych i instytucjonalnego wsparcia. Jednym z kluczowych kierunków powinno być zwiększenie wartości jednostki rozliczeniowej i/lub punktowej dla wykonywanych świadczeń, co mogłoby przełożyć się na uzyskanie dodatnich wyników finansowych. W przeciwnym razie, utrzymujące się straty oraz brak systemowego mechanizmu ich pokrywania będą skutkować dalszym pogorszeniem wskaźników wypłacalności i utratą punktów w systemach oceny finansowej. Poprawa sytuacji wymaga skoordynowanych działań wszystkich interesariuszy: organu tworzącego, NFZ, organów samorządowych oraz kierownictwa i struktur Szpitala. Konieczne są także inwestycje w modernizację infrastruktury – prowadzone etapowo, równoległe z bieżącą działalnością. Ich realizacja umożliwi rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń, zwiększenie kontraktów, poprawę kondycji finansowej oraz długofalową poprawę wyników Szpitala. Zmiany te są kluczowe, aby sprostać oczekiwaniom obecnych i przyszłych pacjentów.

II.1.1 Bilans na dzień 31.12.2024 r

TABELA 1: BILANS NA DZIEŃ 31.12.2024 R

		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	58 387 645,05	50 748 388,96
2	I	Wartości niematerialne i prawne	211 832,64	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	
4	2	Wartość firmy	0,00	
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	211 832,64	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	58 175 812,41	50 748 388,96
8	1	Środki trwałe	37 154 389,19	36 325 200,99
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 449 237,00	17 449 237,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 431 536,07	11 021 211,51
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	4 371 998,01	2 913 153,44
12	d	środki transportu	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	4 901 618,11	4 941 599,04
14	2	Środki trwałe w budowie	21 021 423,22	14 423 187,97
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
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	7 514 671,28	6 590 233,71
44	I	Zapasy	1 614 008,99	1 941 526,39
45	1	Materiały	1 614 008,99	1 941 526,39
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	4 063 471,93	4 155 799,47
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	4 063 471,93	4 155 799,47
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 974 159,55	3 978 884,61
63		- do 12 miesięcy	3 974 159,55	3 978 884,61
64		- powyżej 12 miesięcy		0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		1 046,67
66	c	inne	89 312,38	175 868,19
67	d	dochodzone na drodze sądowej		0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	1 777 411,27	428 927,56
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 777 411,27	428 927,56
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 krótkoterminowe aktywa finansowe		
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 777 411,27	428 927,56
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	138 874,91	428 927,56
82		- inne środki pieniężne	1 638 536,36	
83		- inne aktywa pieniężne		
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 779,09	63 980,29
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D.	Udziały (akcje) własne		
88		Aktywa razem	65 902 316,33	57 338 622,67

		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
PASYWA				
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-13 070 230,99	-4 573 714,09
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 842 120,76	27 842 120,76
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
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	-29 464 041,19	-21 849 334,18
99	VI	Zysk (strata) netto	-11 448 310,56	-10 566 500,67
100	VII	Opisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 972 547,32	61 912 336,76
102	I	Rezerwy na zobowiązania	5 464 293,04	4 975 131,24
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 450 453,00	2 770 917,00
105		- długoterminowa	3 662 555,00	1 598 046,00
106		- krótkoterminowa	787 898,00	1 172 871,00
107	3	Pozostałe rezerwy	1 013 840,04	2 204 214,24
108		- długoterminowe		
109		- krótkoterminowe	1 013 840,04	2 204 214,24
110	II	Zobowiązania długoterminowe	4 166 666,72	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	4 166 666,72	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	4 166 666,72	
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	31 645 603,34	26 850 632,40
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	30 355 041,40	25 922 377,96
131	a	kredyty i pożyczki	4 491 857,50	3 973 655,21
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 173 739,73	11 137 044,36
135		- do 12 miesięcy	16 173 739,73	11 137 044,36
136		- powyżej 12 miesięcy		
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	6 981 394,51	7 795 875,20
140	h	z tytułu wynagrodzeń	2 232 854,17	2 196 322,19
141	i	inne	475 195,49	819 481,00
142	4	Fundusze specjalne	1 290 561,94	928 254,44
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	37 695 984,22	30 086 573,12
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	37 695 984,22	30 086 573,12
146		- długoterminowe	34 137 363,15	11 389 451,99
147		- krótkoterminowe	3 558 621,07	18 697 121,13
148		Pasywa razem	65 902 316,33	57 338 622,67

II.1.2 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 r.

TABELA 2: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) ZA 2024 R.

	na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	69 485 094,53	63 021 186,01
2	- od jednostek powiązanych		
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	71 168 831,73	63 016 211,55
	przychody ze sprzedaży NFZ	65 205 757,39	57 499 244,41
	w tym ryczałt	35 408 415,15	31 946 184,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 683 737,20	4 974,46
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	84 145 275,76	75 324 914,53
9	I Amortyzacja	3 875 019,97	4 038 863,23
10	II Zużycie materiałów i energii	12 638 753,14	11 285 863,40
11	III Usługi obce	21 948 409,38	18 097 978,49
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	700 826,83	622 275,81
13	- podatek akcyzowy	0,00	
14	V Wynagrodzenia	37 377 828,12	34 418 431,75
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 353 184,76	6 559 590,99
16	- emerytalne	3 288 001,67	
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	251 253,56	301 910,86
18	VIII Wartość sprzedanych towarów		0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 660 181,23	-12 303 728,52
20	D Pozostałe przychody operacyjne	5 563 789,00	5 189 184,18
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
22	II Dotacje	3 387 588,87	3 600 713,98
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	2 176 200,13	1 588 470,20
25	E Pozostałe koszty operacyjne	936 864,37	2 750 574,93
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	53 903,83	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	882 960,54	2 750 574,93
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 033 256,60	-9 865 119,27
30	G Przychody finansowe	330 045,80	178 313,90
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:	106 908,99	178 313,90
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	223 136,81	
42	H Koszty finansowe	1 664 613,76	814 583,30
43	I Odsetki, w tym:	1 664 613,76	814 583,30
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)	-11 367 824,56	-10 501 388,67
50	J Podatek dochodowy	80 486,00	65 112,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-11 448 310,56	-10 566 500,67
53	Razem przychody	75 378 929,33	68 388 684,09
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	86 827 239,89	78 955 184,76
55	Wynik netto	-11 448 310,56	-10 566 500,67

II.1.3 Rachunek przepływów pieniężnych za 2024 r

TABELA 3: RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2024 R.

	na dzień	31 grudzień 2024	31 grudzień 2023
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	-11 448 310,56	-10 566 500,67
3	II Korekty razem	5 390 536,97	9 646 139,34
4	1 Amortyzacja	3 875 019,97	4 038 863,23
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	489 161,80	1 072 971,16
9	6 Zmiana stanu zapasów	327 517,40	318 290,46
10	7 Zmiana stanu należności	92 327,54	1 122 532,16
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 287 194,88	7 814 867,19
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 613 612,30	2 589 011,56
13	10 Inne korekty	-11 294 296,92	-7 310 396,42
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-6 057 773,59	-920 361,33
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	11 160 085,92	6 288 382,35
29	1 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 902 447,67	758 694,24
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	7 257 638,25	5 529 688,11
37	III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-11 160 085,92	-6 288 382,35
38	C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	18 566 343,22	7 307 142,17
39	I Wpływy	18 948 793,66	7 307 142,17
40	1 Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2 Kredyty i pożyczki	5 000 000,00	1 112 442,17
42	3 Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4 Inne wpływy finansowe	10 997 000,00	6 194 700,00
44	5 Pokrycie straty przez podmiot tworzący	2 951 793,66	0,00
45	II Wydatki	382 450,44	0,00
46	1 Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
47	2 Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3 Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4 Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5 Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6 Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7 Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8 Odsetki	382 450,44	0,00
54	9 Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	18 566 343,22	7 307 142,17
56	D Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 348 483,71	98 398,49
57	E Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 348 483,71	98 398,49
58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F Środki pieniężne na początek okresu	428 927,56	330 529,07
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1 777 411,27	428 927,56
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	129 487,57	56 237,83

II.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2024 r.

II.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-14,7%
	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	-12,9%
	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	-18,4%
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności są niekorzystne i wszystkie wykazują wartość poniżej 0, co jest wynikiem braku osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia i o zbliżonym spektrum działania.

II.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,22
	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	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,18
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne np. poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania aktywów trwałych. Niska wartość wskaźnika 0,22 wskazuje na trudności z regulowaniem bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę zdolności Szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W porównaniu do poprzedniego roku wskaźniki uległy pogorszeniu, niestety ich wartość nie pozwala na uzyskanie choćby minimalnej oceny punktowej w tym zakresie. Bez zmiany wysokości przychodów (wzrostu nakładów na służbę zdrowia) sytuacja sukcesywnie będzie ulegała pogorszeniu.

II.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	20
	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	
	od 61 dni do 90 dni	4	70
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni spływają należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu pozostałej działalności. Szpital osiągnął maksymalną ocenę 3 pkt (regulacja należności poniżej 45 dni).

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim czasie Szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Wielkość wskaźnika w porównaniu do roku ubiegłego uległa pogorszeniu a wskaźnik świadczy o tym, że zobowiązania Szpitala są regulowane średnio w przedziale od 61 do 90 dni.

II.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	62,45%
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	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	-3,18

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik osiągnął wartość 62,45 %, co umożliwiło przypisanie liczby punktów (3). Wskaźnik wypłacalności przyjmuje wartość -3,18 i 0 punktów.

II.2.5 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

TABELA 4: PODSUMOWANIE WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO – FINANSOWYCH WRAZ Z PORÓWNANIEM DO WARTOŚCI PLANOWANYCH W ROKU UBIEGLYM

Wyszczególnienie		2023	2024	2024	Max punktów	% z max	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2023	faktyczne			2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-15,5%	-8,6%	-14,7%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	5	0%	0	
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-14,5%	-8,2%	-12,9%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	5	0%	0	
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-18,6%	-11,4%	-18,4%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	5	0%	0	
RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ		0	0	0	15	0%	0	
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	0,22	0,23	0,22	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	12	0%	0	
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,15	0,20	0,18	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	13	0%	0	
RAZEM PUNKTY PŁYNNOŚĆ		0	0	0	25	0%	0	

Wyszczególnienie		2023	2024	2024	Max punktów	% z max	Zmiana	
			wskazane w raporcie za 2023	faktyczne			2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	27,00	26,59	20,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	54,00	52,07	70,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	4	7	57%	-3	-43%
RAZEM PUNKTY EFEKTYWNOŚĆ		10	10	7	10	70%	0	-30%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	55,50%	61,52%	62,45%	x	x	x	x
	Punkty	8	0	3	10	30%	-5	-63%
	Wskaźnik wypłacalności	-6,96	-4,26	-3,18	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	10	0%	0	
RAZEM PUNKTY ZADŁUŻENIE		8	0	3	20	15%	-5	-63%
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		18	10	10	70	14%	-8	-44%

PODSUMOWANIE

W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach. W sumie uzyskano 10 na 70 możliwych punktów co stanowi 14 % maksymalnej wartości. Uzyskana ocena punktowa uległa pogorszeniu z uwagi na niedofinansowanie regulacji ustawowych w zakresie wynagrodzeń personelu zatrudnionego w podmiocie leczniczym oraz inflacji na niespotykanie wysokim poziomie.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

III.1 Założenia do prognozy

Założenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu oparto głównie na trendach osiągniętych przez placówkę w przeszłości. Istotnym czynnikiem trudnym, do oszacowania w skutkach finansowych, są zmiany systemowe dotyczące poziomu finansowania poszczególnych zakresów, finansowania wynagrodzeń kadr jak i polegające na ciągłym rozszerzaniu zakresu działalności jednostek Szpitala.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej dotyczy lat 2025-2027 według obecnie funkcjonującej w Szpitalu struktury i zakresów wykonywanych zadań medycznych. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej opiera się na założeniach makro- i mikroekonomicznych zebranych w tabeli założenia do prognozy.

TABELA 5: ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY NA LATA 2025-2027

Wyszczególnienie	2025/2024	2026/2025	2027/2026
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
I. ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE			
inflacja/wzrost cen towarów i usług	NBP Raport o inflacji – marzec 2025 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2025 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2025 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.
wzrost wynagrodzeń	1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm.	1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm.	1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm.
	2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późn. zm.	2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późn. zm.	2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z późn. zm.
	3. Zapewnienie utrzymania potencjału kadrowego oraz jego zwiększanie zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zapisami kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zakładanymi kierunkami rozwoju działalności leczniczej.	3. Zapewnienie utrzymania potencjału kadrowego oraz jego zwiększanie zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zapisami kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zakładanymi kierunkami rozwoju działalności leczniczej.	3. Zapewnienie utrzymania potencjału kadrowego oraz jego zwiększanie zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zapisami kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zakładanymi kierunkami rozwoju działalności leczniczej.
	4. Realizacja żądań/ oczekiwań płacowych pracowników medycznych	4. Realizacja żądań/ oczekiwań płacowych pracowników medycznych	4. Realizacja żądań/ oczekiwań płacowych pracowników medycznych
oprocentowanie wolnych środków na rachunku	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków

Wyszczególnienie	2025/2024	2026/2025	2027/2026
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
	niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Szpital podlega przepisom dotyczącym konsolidacji. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP.	niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Szpital podlega przepisom dotyczącym konsolidacji. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP.	niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie. Szpital podlega przepisom dotyczącym konsolidacji. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP.
odsetki ustawowe/ odsetki za opóźnienie w transakcjach handlowych	Kodeks Cywilny art. 481 § 2 K.C., ustawa z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, akty wykonawcze do Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.	Kodeks Cywilny art. 481 § 2 K.C., ustawa z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, akty wykonawcze do Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.	Kodeks Cywilny art. 481 § 2 K.C., ustawa z 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, akty wykonawcze do Ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.
oprocentowanie kredytów/pożyczek	Oprocentowanie zgodnie z umową. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP	Oprocentowanie zgodnie z umową. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP	Oprocentowanie zgodnie z umową. Decyzje Rady Polityki Pieniężnej NBP
II. ZAŁOŻENIA MIKROEKONOMICZNE			
II.1 PRZYCHODY			
(+) nowa działalność, zmiana profilu działalności, wzrost przychodów z NFZ	1. Prognozowane wartości przychodów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2025. 2. Założono kontynuację prowadzonej działalności. 3. Planowane przychody za realizowane świadczenia zwiększono w relacji do wykonania za 2024 rok. 4. Założono wzrost ilości realizowanych świadczeń	1. Prognozowane wartości przychodów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2025. 2. Założono kontynuację prowadzonej działalności. 3. Planowane przychody za realizowane świadczenia zwiększono w relacji do wykonania za 2025 rok. 4. Założono wzrost ilości realizowanych świadczeń	1. Prognozowane wartości przychodów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2025. 2. Założono kontynuację prowadzonej działalności. 3. Planowane przychody za realizowane świadczenia zwiększono w relacji do wykonania za 2026 rok. 4. Założono wzrost ilości realizowanych świadczeń
(+) usługi komercyjne, zmiana cennika, przychody ze świadczenia usług medycznych bez NFZ i MZ	Prognozowany wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ i MZ. Korekta cenników usług medycznych na podstawie danych konkurencyjnych, poziomu inflacji oraz kalkulacji kosztów usług.	Prognozowany wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ i MZ. Korekta cenników usług medycznych na podstawie danych konkurencyjnych, poziomu inflacji oraz kalkulacji kosztów usług.	Prognozowany wzrost przychodów z innych źródeł niż NFZ i MZ. Korekta cenników usług medycznych na podstawie danych konkurencyjnych, poziomu inflacji oraz kalkulacji kosztów usług.
II.2. KOSZTY			
(+) nowe zakresy, zwiększenie kosztów, nowe umowy na dostawy leków. Zwiększenie kosztów zużycia materiałów i energii	NBP Raport o inflacji – marzec 2025 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2025 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.	NBP Raport o inflacji – marzec 2025 – wariant projekcji inflacji wg. scenariusza wycofania działań osłonowych. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024–2027.
(+) nowe zakresy, zwiększenie kosztów, . Zwiększenie kosztów usług obcych	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2024. Wzrost cen usług obcych, w tym planowanych kosztów remontów, napraw i przeglądów sprzętu medycznego. Założono wzrost kosztów kontraktów na świadczenia medyczne proporcjonalny do wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2024. Wzrost cen usług obcych, w tym planowanych kosztów remontów, napraw i przeglądów sprzętu medycznego. Założono wzrost kosztów kontraktów na świadczenia medyczne proporcjonalny do wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2024. Wzrost cen usług obcych, w tym planowanych kosztów remontów, napraw i przeglądów sprzętu medycznego. Założono wzrost kosztów kontraktów na świadczenia medyczne proporcjonalny do wzrostu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego

Wyszczególnienie	2025/2024	2026/2025	2027/2026
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
	wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm. przy jednoczesnej realizacji żądań/oczekiwań płacowych pracowników medycznych.	wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm. przy jednoczesnej realizacji żądań/oczekiwań płacowych pracowników medycznych.	wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych z późn. zm. przy jednoczesnej realizacji żądań/oczekiwań płacowych pracowników medycznych.
(+) wzrost przychodów z tytułu rozliczanych w czasie dotacji	Na podstawie wykonania planu finansowego za 2024 rok. Wartość przychodów z tytułu dotacji stanowi wartość odpisów amortyzacyjnych od majątku sfinansowanego w ramach dotacji na podstawie aktualnej ewidencji księgowej i planowanych do realizacji zadań wg Planu Inwestycyjnego na 2025 rok.	Wartość przychodów z tytułu dotacji stanowi wartość odpisów amortyzacyjnych od majątku sfinansowanego w ramach dotacji na podstawie aktualnej ewidencji księgowej i planowanych do realizacji zadań wg Planu Inwestycyjnego na 2026 rok.	Wartość przychodów z tytułu dotacji stanowi wartość odpisów amortyzacyjnych od majątku sfinansowanego w ramach dotacji na podstawie aktualnej ewidencji księgowej i planowanych do realizacji zadań wg Planu Inwestycyjnego na 2027 rok.
(+/-) przychody finansowe	Wartość przychodów finansowych stanowią odsetki o środków pieniężnych na rachunkach bankowych, deponowanych zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów oraz aktualnych danych rynkowych.	Wartość przychodów finansowych stanowią odsetki o środków pieniężnych na rachunkach bankowych, deponowanych zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów oraz aktualnych danych rynkowych.	Wartość przychodów finansowych stanowią odsetki o środków pieniężnych na rachunkach bankowych, deponowanych zgodnie z rozporządzeniem z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów oraz aktualnych danych rynkowych.
II.3. INWESTYCJE			
Zakupy inwestycyjne	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2025.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
Inwestycje budowlano montażowe	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2025.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
II.4. DOTACJE i inne wpływy			
dotacje celowe oraz programy- MSWiA	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
dofinansowanie z projektów UE	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
dofinansowanie inwestycji i zakupów środków trwałych z pozostałych źródeł	Na podstawie planu inwestycyjnego na rok 2024.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.	Na podstawie planu finansowego oraz szacowanych nakładów w celu odtworzenia aktywów trwałych na podstawie danych historycznych.
kredyty, pożyczki	Założono wykorzystanie linii kredytowej w rachunku bieżącym BGK i pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania w formie kredytu lub pożyczki	Założono wykorzystanie linii kredytowej w rachunku bieżącym BGK	Założono wykorzystanie linii kredytowej w rachunku bieżącym BGK

Wyszczególnienie	2025/2024	2026/2025	2027/2026
	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości	źródło/podstawa przyjętej wartości
II.5. INNE			
Aktywa trwałe	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wykonania planu finansowego za rok 2024 z uwzględnieniem realizacji zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2025 – 2027 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz prognozy wykonania planu finansowego za rok 2025 z uwzględnieniem realizacji zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2025 – 2027 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz prognozy wykonania planu finansowego za rok 2026 z uwzględnieniem realizacji zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2025 – 2027 rok.
Zapasy	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2024 i prognozy wzrostu kosztów zakupu materiałów medycznych.	Na podstawie prognozy wykonania planu finansowego za rok poprzedni i prognozy wzrostu kosztów zakupu materiałów medycznych.	Na podstawie prognozy wykonania planu finansowego za rok poprzedni i prognozy wzrostu kosztów zakupu materiałów medycznych.
Należności krótkoterminowe	Na podstawie wykonania planu finansowego za rok 2024. Oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.	Oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.	Oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	Istotny wpływ na prognozowany poziom inwestycji krótkoterminowych mają w szczególności nakłady i przychody (dotacje) związane z nabyciem środków trwałych oraz prowadzonymi inwestycjami, prognozowany wzrost przychodów z NFZ oraz prognozowany wzrost poziomu kosztów, w tym w szczególności: kosztów osobowych i związanych z inflacją.	Istotny wpływ na prognozowany poziom inwestycji krótkoterminowych mają w szczególności nakłady i przychody (dotacje) związane z nabyciem środków trwałych oraz prowadzonymi inwestycjami, prognozowany wzrost przychodów z NFZ oraz prognozowany wzrost poziomu kosztów, w tym w szczególności: kosztów osobowych i związanych z inflacją.	Istotny wpływ na prognozowany poziom inwestycji krótkoterminowych mają w szczególności nakłady i przychody (dotacje) związane z nabyciem środków trwałych oraz prowadzonymi inwestycjami, prognozowany wzrost przychodów z NFZ oraz prognozowany wzrost poziomu kosztów, w tym w szczególności: kosztów osobowych i związanych z inflacją.
Fundusz własny	Zmiana wartości funduszu własnego związana z prognozowanym wynikiem finansowym netto.	Zmiana wartości funduszu własnego związana z prognozowanym wynikiem finansowym netto.	Zmiana wartości funduszu własnego związana z prognozowanym wynikiem finansowym netto.
Zobowiązania krótkoterminowe	Na podstawie planu finansowego na rok 2024 r. Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń.	Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń.	Prognozowaną wartość oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń.
Rozliczenia międzyokresowe	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz struktury finansowania zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2025-2027 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz struktury finansowania zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2025-2027 rok.	Oszacowane na podstawie danych z ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz struktury finansowania zadań ujętych w Planie Inwestycyjnym na 2025-2027 rok.

Założenia ogólne przyjęte do sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej:

- poprawa sytuacji ekonomicznej zakładu,

- dostosowanie SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.03.2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz.U. z 2019r. poz. 595),
- podniesienie standardów obsługi pacjenta poprzez wdrożenie nowoczesnych technologii informatycznych w zakresie e-usług - dostosowanie do obowiązujących przepisów prawa,
- rozszerzenia zakresu oraz podniesienie poziomu usług medycznych,
- wprowadzanie systemów zarządzania jakością.

W związku ze zmianą struktury przychodowej z roku na rok prognozuje się wzrost poziomu przychodów. Jednocześnie zmianie ulegnie struktura ponoszonych kosztów, w efekcie czego planuje się, że Szpital będzie wypracowywał poprawę wyniku finansowego rok do roku.

Szczegółowe założenia do prognozy przychodów, kosztów działalności oraz majątku przedstawiono poniżej.

1) przychodów ze sprzedaży:

Prognoza w zakresie przychodów na 2025 rok i lata następne została oparta na:

- wysokości umów na 2025 rok z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych, planowanego wzrostu przychodów w latach 2025-2027 w związku z planowanym poszerzonym zakresem udzielanych świadczeń,
- wysokości zawartych na 2025 rok umów sprzedaży usług medycznych dla innych odbiorców (np. sprzedaż usług medycyny pracy, outsourcing badań diagnostycznych),
- wartości świadczeń udzielonych odpłatnie (komercyjnie) w bieżącym oraz poprzednim roku,
- umów dzierżawy nieużytkowanych przez Szpital pomieszczeń i innych budowli (np. garaży).

2) kosztów działalności podstawowej:

Prognoza kosztów na 2025 rok i lata następne została przygotowana na podstawie:

- rzeczywistego zużycia materiałów w latach poprzednich oraz roku bieżącym,
- wartości zakupionych usług w poprzednim i bieżącym roku obrotowym,
- wartości zawartych umów na dostawy i usługi,
- zapotrzebowania złożonego przez komórki organizacyjne szpitala,
- wzrostu cen materiałów i usług na poziomie inflacji,
- wzrostu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń z uwzględnieniem przewidywanych zmian ustawowych,
- planu amortyzacji posiadanych i nowo przyjętych środków trwałych.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte umowy cywilnoprawne;
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki wg aktualnie obowiązujących umów;
- w pozostałych kosztach założono wzrost w wysokości inflacji.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej (sytuacja geopolityczna, wojna na Ukrainie) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Prognozowane koszty i ich wzrost wynika przede wszystkim z ustawowego wzrostu wynagrodzeń, wzrostu stawek osób udzielających świadczeń zdrowotnych (kontrakty) oraz wzrostu inflacji cen towarów i usług. Realizacja opisanych w programie założeń naprawczych pozwoli na ustabilizowanie i poprawę wskaźników ekonomiczno-finansowych wyliczonych w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. 2017 poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

Prognoza w zakresie pozostałych przychodów operacyjnych na 2025 rok i lata następne została oparta na:

- Dotacje - wartość przychodu wynika z tytułu zakupu środków trwałych finansowanych z dotacji (przychód rozliczany w czasie). Zaplanowana kwota to 3 600 000,00 zł w każdym roku.
- Inne przychody operacyjne – zmiana stanu rezerw, nieodpłatne otrzymanie materiałów i inne. Wartość zaplanowana na lata 2025-2027 to po 2 500 000,00 zł.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Prognoza w zakresie pozostałych kosztów operacyjnych na 2025 rok i lata następne obejmuje między innymi koszty sądowe, egzekucyjne, związane z aktualizacją wartości aktywów niefinansowych oraz zmianę stanu rezerw, które planowo mogą osiągnąć wartość 900 000,00 zł w każdym kolejnym roku.

5) Przychodów finansowych:

Prognozę w zakresie przychodów finansowych w latach 2025-2027 zaplanowano na poziomie 30.000,00 zł i dotyczy odsetek od środków na rachunku bankowym oraz odsetek naliczonych od należności wymagalnych.

6) Kosztów finansowych:

Koszty finansowe w latach 2025-2027 zaplanowano na poziomie 1 000 000,00 zł i dotyczą odsetek naliczonych od zobowiązań płatnych po terminie, obsługi kredytu obrotowego w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz od obsługi pożyczki w Siemens Finance.

7) Stanu aktywów:

Na podstawie prognozy wykonania planu finansowego za rok poprzedni z uwzględnieniem planowanych inwestycji.

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

Należności z tytułu dostaw i usług oszacowano na poziomie stanu z roku poprzedniego skorygowanego o wzrost należności z NFZ proporcjonalny do wzrostu przychodów w danym roku.

8) Stanu zobowiązań:

Prognozowaną wartość stanu zobowiązań oszacowano na podstawie stanu z roku poprzedniego skorygowaną o współczynnik wzrostu cen towarów i usług oraz o prognozowany wzrost wynagrodzeń.

8.1.) Planowane zobowiązania:

SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu lub pożyczki.

W związku z planowaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Kredyt obrotowy w BGK lub pożyczka	10 mln zł	2025	60	Spłata zobowiązań wymagalnych

9) Rezerwy na zobowiązania:

Dotyczą świadczeń pracowniczych, urlopów, rezerw na sprawy sądowe – oparte na danych z lat ubiegłych.

10) Fundusz własny:

Zmiana wartości funduszu własnego związana z prognozowanym wynikiem finansowym netto.

III.2 Prognoza bilansu

TABELA 6: PROGNOZA BILANSU NA LATA 2025 – 2027

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	43 635 235,52	41 844 160,95	40 530 432,71
2	I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	43 635 235,52	41 844 160,95	40 530 432,71
8	1	Środki trwałe	43 212 047,55	41 420 972,98	40 107 244,74
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 449 237,00	17 449 237,00	17 449 237,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 021 211,51	17 230 136,94	15 916 408,70
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	4 941 599,04	4 941 599,04	4 941 599,04
14	2	Środki trwałe w budowie	423 187,97	423 187,97	423 187,97
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
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	10 910 733,00	11 716 579,83	11 729 485,17
44	I	Zapasy	1 820 674,43	1 946 555,86	2 065 101,11
45	1	Materiały	1 820 674,43	1 946 555,86	2 065 101,11
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	8 525 058,57	9 205 023,97	9 099 384,06
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	8 525 058,57	9 205 023,97	9 099 384,06
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 425 058,57	9 105 023,97	8 999 384,06
63		- do 12 miesięcy	8 425 058,57	9 105 023,97	8 999 384,06
64		- powyżej 12 miesięcy			
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
66	c	inne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	500 000,00	500 000,00	500 000,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	500 000,00	500 000,00	500 000,00
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	500 000,00	500 000,00	500 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	500 000,00	500 000,00	500 000,00
82		- inne środki pieniężne			
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 000,00	65 000,00	65 000,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem	54 545 968,52	53 560 740,78	52 259 917,88

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
PASYWA					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-10 355 215,01	-12 357 945,10	-14 989 974,04
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 842 120,76	27 842 120,76	27 842 120,76
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
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	-33 004 807,77	-36 754 807,77	-40 754 807,77
99	VI	Zysk (strata) netto	-5 192 528,00	-3 445 258,09	-2 077 287,03
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	64 901 183,53	65 918 685,88	67 249 891,92
102	I	Rezerwy na zobowiązania	4 761 701,20	5 029 837,30	5 228 928,36
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 351 701,20	3 619 837,30	3 818 928,36
105		- długoterminowa	1 932 996,44	2 087 636,16	2 202 456,15
106		- krótkoterminowa	1 418 704,76	1 532 201,14	1 616 472,21
107	3	Pozostałe rezerwy	1 410 000,00	1 410 000,00	1 410 000,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	1 410 000,00	1 410 000,00	1 410 000,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	3 333 000,00	2 500 000,00	1 667 000,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	3 333 000,00	2 500 000,00	1 667 000,00
114	a	kredyty i pożyczki	3 333 000,00	2 500 000,00	1 667 000,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 813 256,36	23 594 077,89	25 875 251,89
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	22 137 441,15	21 918 262,68	24 199 436,68
131	a	kredyty i pożyczki	4 806 655,21	4 806 655,21	4 806 655,21
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 304 854,49	9 899 601,50	11 979 815,03
135		- do 12 miesięcy	10 304 854,49	9 899 601,50	11 979 815,03
136		- powyżej 12 miesięcy			
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	4 200 000,00	4 200 000,00	4 200 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	2 325 931,45	2 512 005,97	2 712 966,44
141	i	inne	500 000,00	500 000,00	500 000,00
142	4	Fundusze specjalne	1 675 815,21	1 675 815,21	1 675 815,21
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	32 993 225,97	34 794 770,69	34 478 711,67
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	32 993 225,97	34 794 770,69	34 478 711,67
146		- długoterminowe	24 092 121,89	24 092 121,89	24 092 121,89
147		- krótkoterminowe	8 901 104,08	10 702 648,80	10 386 589,78
148		Pasywa razem	54 545 968,52	53 560 740,78	52 259 917,88

III.3 Prognoza rachunku zysków i strat

TABELA 7: PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) NA LATA 2025 – 2027

	na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	78 711 000,00	83 843 465,00	88 468 605,58
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	78 961 000,00	84 093 465,00	88 718 605,58
	przychody ze sprzedaży NFZ			
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-250 000,00	-250 000,00	-250 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów			
8	B Koszty działalności operacyjnej	88 045 528,00	91 430 723,09	94 687 892,61
9	I Amortyzacja	3 750 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	13 792 318,00	14 206 087,54	14 632 270,17
11	III Usługi obce	22 466 360,00	23 140 350,80	23 834 561,32
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	765 000,00	765 000,00	765 000,00
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia	39 292 000,00	41 060 140,00	42 907 846,30
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 721 100,00	7 991 338,50	8 271 035,35
16	- emerytalne	3 598 695,00	3 724 649,33	3 855 012,05
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	258 750,00	267 806,25	277 179,47
18	VIII Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-9 334 528,00	-7 587 258,09	-6 219 287,03
20	D Pozostałe przychody operacyjne	6 100 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II Dotacje	3 600 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
25	E Pozostałe koszty operacyjne	900 000,00	900 000,00	900 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne	900 000,00	900 000,00	900 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 134 528,00	-2 387 258,09	-1 019 287,03
30	G Przychody finansowe	30 000,00	30 000,00	30 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
36	II Odsetki, w tym:	30 000,00	30 000,00	30 000,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
43	I Odsetki, w tym:	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 104 528,00	-3 357 258,09	-1 989 287,03
50	J Podatek dochodowy	88 000,00	88 000,00	88 000,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 192 528,00	-3 445 258,09	-2 077 287,03
53	Razem przychody	84 841 000,00	89 973 465,00	94 598 605,58
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	90 033 528,00	93 418 723,09	96 675 892,61
55	Wynik netto	-5 192 528,00	-3 445 258,09	-2 077 287,03

III.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

III.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-6,1%	-3,8%	-2,2%
	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	-4,9%	-2,6%	-1,1%
	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	-8,6%	-6,4%	-3,9%
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności są niekorzystne i wykazują wartość poniżej 0, co jest wynikiem braku osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia i o zbliżonym spektrum działania.

III.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,41	0,44	0,40
	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 krótkoterminowe = 0 zł	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,34	0,37	0,33
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynienie majątku obrotowego, bez konieczności

upływniania aktywów trwałych. Niska wartość wskaźnika wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności umożliwia ocenę zdolności szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Prognozy wykazują, że przy tak dużym wzroście kosztów i braku zwiększenia przychodów w latach kolejnych problem może się pogłębiać.

III.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	29	38	37
	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		44	45
	od 61 dni do 90 dni	4	61		
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni spływają należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu pozostałej działalności. Szpital osiągnął wskaźnik wskazujący na regulację należności poniżej 45 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim czasie szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Wielkość wskaźnika świadczy o tym, że zobowiązania szpitala powinny być regulowane do 60 dni.

III.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10			
	od 40% do 60 %	8	58%	58%	
	powyżej 60 % do 80 %	3			63%
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	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	-3,08	-2,52	-2,19

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik wypłacalności w kolejnych latach wykazuje tendencje wzrostowe, co spowodowane jest głównie stopniowym zmniejszeniem kapitałów własnych z uwagi na prognozowaną w latach kolejnych stratę. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Poprawa sytuacji możliwa jest wyłącznie przez wprowadzenie rozwiązań systemowych i zapewnienie odpowiedniego dofinansowania, które zapewni zbilansowanie przychodów i kosztów szpitali.

III.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

TABELA 8: PODSUMOWANIE PLANOWANYCH WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 -prognoza	2026 -prognoza	2027 -prognoza	Maksymalna możliwa liczba punktów
0			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	-14,9%	-6,1%	-3,8%	-2,2%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	-13,1%	-4,9%	-2,6%	-1,1%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	-18,6%	-8,6%	-6,4%	-3,9%	5
		Ocena	0	0	0	0	
Razem ocena			0	0	0	0	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	0,22	0,41	0,44	0,40	12
		Ocena	0	0	0	0	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	0,17	0,34	0,37	0,33	13
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena			0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	20	29	38	37	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	70	61	44	45	7
		Ocena	4	4	7	7	
	Razem ocena			7	7	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	63%	58%	58%	63%	10
		Ocena	3	8	8	3	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	-3,16	-3,08	-2,52	-2,19	10
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena			3	8	8	3
Łączna liczba punktów			10	15	18	13	70

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SP ZOZ MSWiA WE WROCŁAWIU

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu [SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu], działającego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, został sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260).

Podstawowym celem prowadzonej działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu jest świadczenie skutecznych, kompleksowych i wysoko specjalistycznych usług medycznych dla pacjentów, przy optymalnie efektywnym wykorzystaniu zasobów kadrowych i rzeczowych.

W okresie objętym analizą oraz w planowanym horyzoncie prognozy (2025–2027) zidentyfikowano szereg istotnych zdarzeń, które wpływają lub mogą wpłynąć na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala:

1. **Zmiany systemowe w finansowaniu świadczeń zdrowotnych.** Nowelizacje przepisów dotyczących zasad rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia, w tym zmieniające się algorytmy wyceny świadczeń, bezpośrednio wpływają na wysokość przychodów jednostki. Zmniejszenie lub opóźnienia w płatnościach mogą pogarszać płynność finansową.
2. **Wzrost kosztów wynagrodzeń.** Ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych, w tym personelu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych, stanowi znaczące obciążenie dla budżetu jednostki. Ma to charakter trwały i wymaga zabezpieczenia finansowego w kolejnych latach.
3. **Inwestycje modernizacyjne i dostosowawcze.** Realizacja działań związanych z dostosowaniem infrastruktury Szpitala do wymogów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. wiąże się z koniecznością poniesienia nakładów inwestycyjnych i może powodować czasowe zwiększenie kosztów operacyjnych.
4. **Rozszerzenie zakresu działalności medycznej.** Planowane wdrożenie nowych zakresów świadczeń oraz rozwój e-usług medycznych wiąże się z koniecznością poniesienia kosztów organizacyjnych, inwestycyjnych i szkoleniowych, które mogą wpłynąć na krótkoterminową rentowność.
5. **Czynniki zewnętrzne i geopolityczne.** Wydarzenia o charakterze międzynarodowym (np. wojna w Ukrainie, niepewność gospodarcza) mogą pośrednio wpływać na sytuację finansową Szpitala poprzez zmiany kosztów energii, zaopatrzenia i usług.
6. **Zobowiązania finansowe i planowane zaciągnięcie kredytu.** W związku z koniecznością spłaty zobowiązań wymagalnych, SP ZOZ MSWiA planuje zaciągnięcie kredytu lub pożyczki w wysokości 10 mln zł w 2025 roku, co wpłynie na strukturę zobowiązań oraz poziom kosztów finansowych w kolejnych latach.

W 2025 roku SP ZOZ MSWiA planuje zachowanie dotychczasowego zakresu prowadzonej działalności medycznej oraz utrzymanie i poprawę efektywności wykorzystania posiadanego potencjału łóżkowego i kadrowego.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji we Wrocławiu jest jednostką o dużym potencjale, stanowiącą bardzo ważny element systemu ochrony zdrowia na terenie województwa dolnośląskiego. Jego kłopoty, podobne do wielu placówek tego rodzaju, wymagają rozwiązania instytucjonalnego.

Do czasu wdrożenia tego typu rozwiązań w szpitalu należy poczynić wiele działań, pozwalających utrzymać zakres i jakość świadczonych usług. Przedsięwzięcia te mają różny charakter, gdyż są to zmiany zarówno o zakresie finansowym (wzrost przychodów), organizacyjnym (poszerzenie rodzaju udzielanych świadczeń), jak i wymagającym inwestycji (kompleksowa, etapowa modernizacja infrastruktury szpitala). Jeśli się powiodą, pozwolą na poprawę stanu finansów szpitala oraz umożliwią spełnienie oczekiwań obecnych jak i przyszłych pacjentów. W związku z powyższym działania restrukturyzacyjne wymagają współpracy wszystkich struktur organizacyjnych szpitala oraz wsparcia organu tworzącego jak i organów samorządowych.

SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu od lat podejmuje intensywne działania zmierzające do poprawienia własnej sytuacji finansowej. Szpital działa wg. rygorystycznej polityki ograniczania kosztów. Niestety wyliczone dla potrzeb kontraktu z NFZ wynagrodzenie za zrealizowane świadczenia zdrowotne nie pokrywa w pełni kosztów szpitala. Powyższe nie znajduje odzwierciedlenia w poziomie zobowiązań Funduszu wobec szpitala. Stale występujące niedoszacowanie, a tym samym ciągły brak pełnego finansowania kosztów, przedkłada się na utratę nie tylko postrzeganej długoterminowo stabilności finansowej jednostki, ale także utratę zdolności wywiązywania się z zobowiązań finansowych wobec kontrahentów, a tym samym istnienie przeterminowanych zobowiązań szpitala wobec kontrahentów (mimo preferencyjnego umożliwienia stosowania 60-dniowych terminów płatności).

Wrocław, dnia 29 maja 2025 r.

Główny Księgowy

Dyrektor Szpitala

SPIS TABEL:

TABELA 1: BILANS NA DZIEŃ 31.12.2024 R.....	9
TABELA 2: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) ZA 2024 R.	11
TABELA 3: RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2024 R.	12
TABELA 4: PODSUMOWANIE WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO – FINANSOWYCH WRAZ Z PORÓWNANIEM DO WARTOŚCI PLANOWANYCH W ROKU UBIĘGŁYM	15
TABELA 5: ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY NA LATA 2025-2027	17
TABELA 6: PROGNOZA BILANSU NA LATA 2025 – 2027	24
TABELA 7: PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) NA LATA 2025 – 2027	26
TABELA 8: PODSUMOWANIE PLANOWANYCH WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH.....	29