

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 R.
Samodzielny publiczny Zakład opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw
Wewnętrznych i Administracji im. św. Jana Pawła II
sporządzony w dniu 29 maja 2025 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Kielcach im. św. Jana Pawła II, zwany dalej Zakładem lub jednostką został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:

1) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych:

- a. szpitalnych,
- b. innych niż szpitalne,

2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;

2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;

3. promocji zdrowia;

W ramach zadania inwestycyjnego realizowanego od 2016 r. pn., „Budowa bloku operacyjnego wraz z oddziałami szpitalnymi oraz połączenie go łącznikiem z budynkiem Polikliniki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Kielcach, przy ul. Wojska Polskiego 51 adaptowanym i dostosowywanym do wymogów prawnych”

1) został wybudowany nowoczesny szpital o powierzchni około 7 538 m² powierzchni użytkowej;

2) zostały zrealizowane prace adaptacyjne w zakresie dostosowania Polikliniki do wymogów prawnych, które objęły modernizację i gruntowny remont pomieszczeń o powierzchni około 5 500,00 m²;

3) zapewniono pełną diagnostykę obrazową, laboratoryjną oraz nowoczesną Aptekę Szpitalną.

Ostatnim etapem zakończenia inwestycji było dokończenie prac związanych z centralną sterylizatornią i jej uruchomienie od stycznia 2024 r. W każdej placówce wykonującej zabiegi, szczególnie w szpitalu, sterylizatornia jest miejscem o szczególnym znaczeniu, a obieg materiałów sterylnych to jeden z podstawowych procesów zapewniających prawidłowe jej funkcjonowanie. Skuteczny system mycia, dezynfekcji i sterylizacji to nie tylko istotny element bezpieczeństwa medycznego i sanitarnego personelu i pacjentów, to także ważny składnik oceny infrastruktury technicznej placówki. Stworzona sterylizatornia i zakupiona aparatura medyczna znacząco poprawiły jakość świadczonych usług oraz poprawiły komfort pacjentów poprzez efektywniejsze i sprawniejsze leczenie, projekt wpływa również na poprawę

ergonomii pracy personelu Szpitala.

1 marca 2023 r. został uruchomiony Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej do 28 lutego 2024 r. dysponował 5 łózkami dla hospitalizacji jednodniowej gdzie były wykonywane zabiegi artroskopowe, zabiegi rekonstrukcyjne uszkodzenia więzadeł stawów i inne drobne zabiegi z zakresu narządu kostno-stawowego od momentu uruchomienia oddziału SOR. Szpital dysponował również 5 łózkami ortopedycznymi w ramach Oddziału Chirurgii Ogólnej, gdzie wykonywane były zabiegi wymagające hospitalizacji powyżej 1-go dnia (zabiegi endoskopowe kręgosłupa z użyciem mikroskopu), rekonstrukcyjne oraz urazowe. W związku z dużą ilością zabiegów i długą kolejką oczekujących na operację oraz w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z Narodowego Funduszu Zdrowia ze względu na przyznany niewystarczający limit miesięczny 393 104,80 zł od 21 sierpnia 2024 r. decyzją Wojewody Świętokrzyskiego została powiększona baza łóżkowa dla tego oddziału do 20 łóżek. Zwiększenie dostępności bazy łóżkowej było wymogiem Narodowego Funduszu Zdrowia do zwiększenia finansowania. Brak środków w budżecie głównego płatnika Szpitala spowodowało, że NFZ nie dokonał ponownego przeliczenia wartości kontraktu. Oddział nadal wykonuje ww. zabiegi, wdraża nowe techniki operacyjne dostosowując się do potrzeb pacjenta.

Rok 2024 był kolejnym rokiem funkcjonowania w Systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) - tzw. „sieć szpitali”. Zakład, w ramach PSZ realizował umowę nr 130000313240013 - Leczenie szpitalne.

Dodatkowo Zakład realizował umowy w rodzaju:

- nr 130000313240007 - Szpitalny oddział ratunkowy;
- nr 130000313240002 - Rehabilitacja lecznicza;
- nr 130000313240006 - Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna;
- nr 130000313240005 - Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (Rezonans Magnetyczny);
- nr 130000313240019 - Leczenie szpitalne - Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu – Hospitalizacja;
- nr 130000313240011 - Leczenie szpitalne -Chirurgia Szcękowo-Twarzowa;
- nr 130000313240001 - Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień;
- nr 130000313240014 - Podstawowa Opieka Zdrowotna;
- nr 130000313240004 - Programy pilotażowe – Program „Dobry posiłek”;
- nr 130000313240003 - Programy pilotażowe- Profilaktyka 40 plus.

Zgodnie z wymogami NFZ oraz prawnymi, Szpital posiada wyspecjalizowaną kadrę medyczną zapewniającą realizację świadczeń medycznych w ramach zawartych umów, w tym z ŚOW NFZ, w sposób ciągły.

2. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Na terenie miasta Kielce funkcjonują 22 podmioty lecznicze udzielające świadczenia w rodzaju leczenia szpitalnego. SP ZOZ MSWiA w Kielcach jest jedynym szpitalem funkcjonującym w sieci podstawowego zabezpieczenia szpitalnego w Kielcach i w województwie świętokrzyskim o statusie szpitala ogólnopolskiego. Dodatkowo, w otoczeniu Jednostki funkcjonuje szereg placówek medycznych specjalizujących się w medycynie rodzinnej i specjalistycznej, medycynie pracy oraz diagnostyce laboratoryjnej i obrazowej.

Na terenie województwa świętokrzyskiego usługi w tym zakresie kontraktuje z NFZ aż 237 świadczeniodawców, jedynie 4 podmioty udzielają świadczeń w szerokim wachlarzu specjalistów w tym w zakresie zbliżonym lub porównywalnym z ofertą naszej jednostki:

Lp.	Nazwa świadczeniodawcy	Zakres zakontraktowanych świadczeń w poradniach specjalistycznych (liczba poradni)
1	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach	Transplantologia, Kardiologia, Alergologia Dz., Immunologia, Diabetologia, Endokrynologia, Endokrynologia Dz., Gastroenterologia Dz., Onkologia-Hematologia Dz, Kardiologia, Kardiologia Dz., Chorób Naczyń, Nefrologia, Nefrologia Dz., Dermatologia i Wenerologia, Neurologia, Gruźlica i Choroby Płuc Dz., Reumatologia Dz., Choroby Zakaźne, Neonatologia, Choroby Zakaźne Dz., Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Chirurgia Dz., Neurochirurgia, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu Dz., Okulistyka, Okulistyka Dz., Otolaryngologia, Urologia Dz. (31)
2	Świętokrzyskie Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach	Rehabilitacja, Gastroenterologia, Psychiatria, Psycholog, Choroby Metaboliczne, Diabetologia, Endokrynologia, Hepatologia, Hematologia, Kardiologia, Dermatologia i Wenerologia, Genetyka, Neurologia, Onkologia, Położnictwo i Ginekologia, Proktologia, Chirurgia Klatki Piersiowej, Chirurgia Onkologiczna, Otolaryngologia, Logopedia, Urologia, Chirurgia Szczękowo-Twarzowa. (22)
3	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej MSWiA w Kielcach im. św. Jana Pawła II	Alergologia, Diabetologia, Gastroenterologia, Kardiologia, Dermatologia, Neurologia, Onkologia, Gruźlica i Choroby Płuc, Reumatologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Urologia, Okulistyka. Otolaryngologia, Położnictwo i Ginekologia, Rehabilitacja, Zdrowie Psychiczne (17)
4	Wojskowa Specjalistyczna Przychodnia Lekarska SPZOZ w Kielcach	Alergologia, Diabetologia, Dermatologia i Wenerologia, Neurologia, Reumatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Okulistyka, Otolaryngologia, Urologia, Psychiatria, Psycholog (13)
5	Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach	Alergologia, Diabetologia, Endokrynologia, Kardiologia, Dermatologia i Wenerologia, Neurologia, Reumatologia, Położnictwo i Ginekologia, Chirurgia Ogólna, Ortopedia i Traumatologia Narządu Ruchu, Okulistyka i Otolaryngologia (12)

Na podstawie tych danych należy stwierdzić, że wśród ww. podmiotów Zakład jest 3 ośrodkiem opieki specjalistycznej w Kielcach pod względem zakresu rzeczowego i liczby poradni specjalistycznych.

Szpital realizuje również świadczenia komercyjne poza kontraktem zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia, w szczególności w ramach:

- medycyny pracy,
- diagnostyki obrazowej,
- badań laboratoryjnych,
- konsultacji lekarskich,
- badań mykologicznych.

Najważniejszym w kontekście konkurencyjności w obszarze działania jednostki jest zakres: chirurgia szczękowo-twarzowa. Należy podkreślić, że SP ZOZ MSWiA w Kielcach im. św. Jana Pawła II jest jedynym świadczeniodawcą posiadającym umowę ze ŚOW NFZ na terenie województwa świętokrzyskiego na wykonywanie tych świadczeń.

SP ZOZ MSWiA w Kielcach jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej zabezpieczającym potrzeby służb mundurowych podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz mieszkańców Kielc i województwa świętokrzyskiego. Jednostka świadczy usługi medyczne w oparciu o infrastrukturę zabudowaną:

- budynek Polikliniki o łącznej powierzchni: 7 124,75 m²
- budynek Szpitala o powierzchni: 7 525,50 m²
- parking: dla 110 pojazdów
- 3 Ambulatoria zamiejscowe w: Ostrowcu Świętokrzyskim, Starachowicach i Sandomierzu, które prowadzą działalność i świadczą usługi w infrastrukturze wynajmowanej od Policji i Samorządu lokalnego.

Budowę szpitala rozpoczęto w roku 2016 poprzez realizację programu inwestycji: „Budowa bloku operacyjnego wraz z oddziałami szpitalnymi oraz połączenie go łącznikiem z budynkiem Polikliniki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Kielcach, przy ul. Wojska Polskiego 51”. W ramach przedsięwzięcia wybudowano i wyposażono Szpital w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną. Wartość projektu: 104 254 000,00 zł, środki własne – 1 100 000,00 zł.

W roku 2023 r. ukończono projekt pn. Budowa bloku operacyjnego wraz z oddziałami szpitalnymi oraz połączenie go łącznikiem z budynkiem Polikliniki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej MSWiA w Kielcach, przy ul. Wojska Polskiego 51”, w ramach działania wybudowano i wyposażono własną Centralną Sterylizatornię, która otrzymała bezpośrednie dofinansowanie z budżetu państwa i została oddana do użytkowania w styczniu 2024 r.

Majątek trwały, którym dysponuje Zakład ulega stałemu wyeksploatowaniu oraz technologicznemu starzeniu się i wymaga ciągłego inwestowania. Każdego roku Jednostka dokonuje zakupów inwestycyjnych, mających na celu wymianę najbardziej wyeksploatowanego majątku na nowy. Zakupy inwestycyjne finansowane są głównie z pozyskanych dotacji

Ministerstwa MSWiA z niewielkim udziałem środków własnych. Koniecznością w funkcjonowaniu nowoczesnego szpitala jest dążenie do ciągłego odnawiania majątku szczególnie z możliwie dużym udziałem zewnętrznych źródeł finansowych: dotacji z budżetu państwa i Unii Europejskiej.

2.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 r.

Do kluczowych informacji, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu w 2024 roku należy zaliczyć:

- ✓ Niski poziom finansowania Zakładu przez ŚOW NFZ w zakresach szpitalnych objętych kwotą ryczałtu w stosunku do potrzeb zdrowotnych pacjentów oraz brak stabilności finansowania usług medycznych przez Fundusz.
- ✓ Nakładanie na Zakład obowiązku podwyższania wynagrodzeń zatrudnionych pracowników bez zabezpieczenia na ten cel w 100% środków finansowych m.in. wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów, wzrost najniższego wynagrodzenia, wzrost wynagrodzeń pracowników SP ZOZ zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia, PPK itp.
- ✓ Główną pozycję przychodową wyniku finansowego za 2024 r. stanowi przychód ze sprzedaży zabudowanej nieruchomości przy ul. Ogrodowej w Kielcach. Akt notarialny z dnia 28 października 2024 r. zakończył trwającą od miesiąca lutego 2023 roku procedurę sprzedaży nieruchomości. Część przychodu ze sprzedaży budynku tj. kwota 5 772 593,71 zł została przeznaczona na spłatę zadłużenia wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, kwota 3 758 406,29 zł na spłatę zobowiązań, pozostałą kwotę planuje się przeznaczyć na dalsze inwestycje m.in. rozbudowę pracowni endoskopii.
- ✓ Zgodnie z komunikatem Narodowego Funduszu Zdrowia maksymalnie do 70 % wartości wykonanych świadczeń ponad limit zawartych kontraktów została uregulowana w 2025 roku. W przypadku Zakładu dotyczy to Oddziału Chirurgii Szczękowo-Twarzowej oraz Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznego, Rehabilitacji w Ośrodku Dziennym, Fizjoterapii AmbulATORYJNEJ, wynik finansowy Zakładu wyższy byłby o kwotę 1 130 627,59 zł.
- ✓ Uzyskane przychody, nawet po wzroście wyceny świadczeń w drugim półroczu 2024 roku, który nastąpił w celu sfinansowania zmian wprowadzonych na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych znacznie odbiegają od rzeczywistych kosztów, ponoszonych przez Zakład, udzielania świadczeń.
- ✓ Uruchomienie z dniem 1 marca 2024 roku Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznego oraz zwiększenie w miesiącu sierpniu 2024 roku bazy łóżkowej do 20 nie miało przełożenia na wzrost kontraktu pomimo zapewnień ŚOW NFZ.
- ✓ Brak zwiększenia finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia we wnioskowanych zakresach tj. chirurgii szczękowo-twarzowej oraz ortopedii, możliwości zakontraktowania nowych zakresów pomimo posiadanego potencjału, bazy sprzętowo-lokalowej.
- ✓ Brak możliwości zwiększenia wartości zakontraktowanych świadczeń w AmbulATORYJNEJ Opiece Specjalistycznej co przyczynia się do dużych nadwykonań, wypłacanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia po najwcześniej 120 dniach, co prowadzi do pogłębiania się braku płynności finansowej i zatorów płatniczych.

- ✓ Rosnące oczekiwania płacowe lekarzy w związku z występującą ograniczonością zasobów oraz dużą konkurencją na rynku lokalnym.

2.1.1 Tabela Bilans na dzień 31.12.2024 r.

		BILANS		
		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	99 302 197,46	111 884 623,16
2	I	Wartości niematerialne i prawne	779 449,75	1 793 303,75
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	779 449,75	1 793 303,75
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	96 893 447,71	108 462 019,41
8	1	Środki trwałe	96 847 937,71	105 478 920,13
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 565 068,08	1 957 558,08
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 485 459,34	78 519 071,15
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	7 728 482,66	9 968 094,30
12	d	środki transportu	2 962,50	20 983,79
13	e	inne środki trwałe	12 065 965,13	15 013 212,81
14	2	Środki trwałe w budowie	45 510,00	2 983 099,28
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	1 629 300,00	1 629 300,00
21	1	Nieruchomości	1 629 300,00	1 629 300,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	15 795 241,42	10 444 759,03

44	I	Zapasy	2 889 316,98	2 995 257,08
45	1	Materiały	2 889 316,98	2 995 257,08
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	9 300 909,11	6 300 729,88
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	9 300 909,11	6 300 729,88
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 979 532,87	5 920 440,33
63		- do 12 miesięcy	8 979 532,87	5 920 440,33
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 850,62	14 781,21
66	c	inne	305 525,62	365 508,34
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	3 203 295,40	635 242,65
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 203 295,40	635 242,65
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76		- udziały lub akcje	0,00	0,00
77		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 203 295,40	635 242,65
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	937 775,17	635 242,65
82		- inne środki pieniężne	2 265 520,23	0,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	401 719,93	513 529,42
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88		Aktywa razem	115 097 438,88	122 329 382,19

PASYWA

89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-6 617 400,79	-8 630 497,00
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 884 810,96	9 884 810,96
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00

94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 515 307,96	-9 007 812,37
99	VI	Zysk (strata) netto	2 013 096,21	-9 507 495,59
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	121 714 839,67	130 959 879,19
102	I	Rezerwy na zobowiązania	3 792 178,06	2 894 353,44
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 769 796,00	2 297 329,00
105		- długoterminowa	2 123 189,00	1 987 679,00
106		- krótkoterminowa	646 607,00	309 650,00
107	3	Pozostałe rezerwy	1 022 382,06	597 024,44
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	1 022 382,06	597 024,44
110	II	Zobowiązania długoterminowe	299 547,18	543 449,60
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	299 547,18	543 449,60
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	299 547,18	543 449,60
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 491 843,04	20 897 101,38
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22 559 044,10	20 891 775,96
131	a	kredyty i pożyczki	5 432 098,41	5 365 247,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	115 501,36
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 327 738,21	6 919 709,84
135		- do 12 miesięcy	13 327 738,21	6 919 709,84
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	13 736,64	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 036 239,81	6 802 528,14
140	h	z tytułu wynagrodzeń	552 865,11	552 886,93
141	i	inne	196 365,92	1 135 902,69
142	4	Fundusze specjalne	932 798,94	5 325,42
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	94 131 271,39	106 624 974,77

144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	94 131 271,39	106 624 974,77
146		- długoterminowe	83 415 383,83	95 425 985,73
147		- krótkoterminowe	10 715 887,56	11 198 989,04
148		Pasywa razem	115 097 438,88	122 329 382,19

149		aktywa	115 097 438,88	122 329 382,19
150		pasywa	115 097 438,88	122 329 382,19

2.1.2 Tabela Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2024 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2023
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	82 754 993,08	66 232 052,54
2	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	83 201 893,78	66 417 700,43
		przychody ze sprzedaży NFZ	75 922 708,24	60 281 883,13
		w tym ryczałt	31 948 099,00	25 992 534,98
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-446 900,70	-185 647,89
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	102 577 404,17	86 186 564,97
9	I	Amortyzacja	11 701 825,51	10 492 342,22
10	II	Zużycie materiałów i energii	12 262 714,70	10 926 952,23
11	III	Usługi obce	29 567 629,88	25 354 590,67
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	585 883,28	340 180,40
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	40 121 082,26	32 837 752,50
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 179 855,84	6 069 922,18
16	-	emerytalne	3 545 159,17	2 876 342,69
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	158 412,70	164 824,77
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-19 822 411,09	-19 954 512,43
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	23 715 322,36	11 661 080,13
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	10 094 259,83	0,00
22	II	Dotacje	12 600 414,11	10 217 828,21
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	37 300,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	1 020 648,42	1 405 951,92
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	1 043 695,68	819 859,25
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18 951,30	16 471,00
28	III	Inne koszty operacyjne	1 024 744,38	803 388,25
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 849 215,59	-9 113 291,55
30	G	Przychody finansowe	45 998,74	32 239,51
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

36	II Odsetki, w tym:	45 998,74	30 950,99
37	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	1 288,52
42	H Koszty finansowe	878 393,12	426 443,55
43	I Odsetki, w tym:	779 393,12	361 193,55
44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV Inne	99 000,00	65 250,00
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 016 821,21	-9 507 495,59
50	J Podatek dochodowy	3 725,00	0,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 013 096,21	-9 507 495,59
53	Razem przychody	106 516 314,18	77 925 372,18
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	104 503 217,97	87 432 867,77
55	Wynik netto	2 013 096,21	-9 507 495,59

2.1.3 Tabela Rachunek przepływów pieniężnych za 2024 r

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2024	31 grudzień 2023
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	2 013 096,21	-9 507 495,59
3	II Korekty razem	-11 157 206,88	7 282 156,79
4	1 Amortyzacja	11 701 825,51	10 492 342,22
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	24 085,58
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-10 078 144,77	15 694,77
8	5 Zmiana stanu rezerw	897 824,62	834 251,44
9	6 Zmiana stanu zapasów	105 940,10	-255 318,94
10	7 Zmiana stanu należności	-3 000 179,23	-806 277,15
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 250 900,03	8 404 228,20
12	9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-13 035 373,14	-11 389 549,33
13	10 Inne korekty	0,00	-37 300,00
14	III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-9 144 110,67	-2 225 338,80
15	B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I Wpływy	11 760 000,00	0,00
17	1 Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 760 000,00	0,00

18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
20	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	-	odsetki	0,00	0,00
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	II	Wydatki	913 687,99	7 141 562,91
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	913 687,99	7 141 562,91
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	10 846 312,01	-7 141 562,91
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	865 851,41	9 924 557,84
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	66 851,41	2 457 756,46
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	799 000,00	7 466 801,38
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	II	Wydatki	0,00	24 085,58
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	0,00	24 085,58
54	9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	865 851,41	9 900 472,26
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	2 568 052,75	533 570,55
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 568 052,75	533 570,55
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	F	Środki pieniężne na początek okresu	635 242,65	101 672,10
60	G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 203 295,40	635 242,65
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	932 798,94	5 325,42

2.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

2.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,9
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	2,7
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	1,7
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności szpitala.

Wskaźniki zyskowności pokazują, jaki przychód uzyskuje dany podmiot w relacji do zaangażowanego kapitału, majątku, etc.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pokazuje udział wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania szpitala w zakresie jego działalności podstawowej i pozostałej. Z uwagi na charakter działalności szpitali nie zakłada się maksymalizacji tego wskaźnika.

Wskaźnik rentowności aktywów pokazuje efektywność zarządzania majątkiem. Banki oczekują, aby wskaźnik osiągał dodatni poziom 2% - 6%. Publiczne podmioty lecznicze nie są nastawione na osiąganie zysku ich celem statutowym jest zabezpieczanie realizacji świadczeń w zakresie świadczeń gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

Ważna jest stabilność sytuacji ekonomiczno – finansowej, zapewniająca kontynuację działalności podmiotu leczniczego. Szpital w analizowanych okresie osiągał dodatni wynik finansowy, w efekcie czego wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość dodatnią.

2.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	0,61
	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	
	od 0,50 do 1,00	8	0,5
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności finansowej, informujące o zdolności Szpitala do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna wynosić około 1,5 – 2,0. Jeśli wartość spadnie poniżej 1,0, oznacza problem z terminowym spłacaniem zobowiązań.

Płynność natychmiastowa, która nazywana jest także płynnością szybką występuje wtedy, kiedy zakład chce swoje aktywa zamienić na gotówkę. Przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika dla płynności natychmiastowej powinna wynosić od 1,0 do 1,2.

SP ZOZ MSWiA w Kielcach w analizowanym okresie miał problemy z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	33
	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
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności za badany okres wynosi 33 dni i uzyskał ocenę 3 pkt.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 44 i uzyskał ocenę 7 pkt.

Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest równy wskaźnikowi rotacji należności. Wskaźnik rotacji zobowiązań w analizowanym okresie jest o 11 dni dłuższy od wskaźnika rotacji należności, co wskazuje na regulowanie zobowiązań wolniej niż odzyskiwanie należności za świadczone usługi.

2.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2024
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	24
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-4,17

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa strukturę finansowania majątku i pokazuje udział zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych wraz z rezerwami w aktywach podmiotu. Wskaźnik zadłużenia aktywów w 2024r. kształtował się na poziomie zadawalającym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów).Wskaźnik ten osiągnął wartość 24%, uzyskując najwyższą wartość punktową.

Wskaźnik wypłacalności ukazuje stosunek zobowiązań bez rezerw na zobowiązania do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Wartość wskaźnika powyżej 4,0 wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez szpital zobowiązań. Jednocześnie bardzo niska wartość wskaźnika może oznaczać brak efektywnego wykorzystania finansowania zewnętrznego. Wobec ujemnej pozycji kapitałów własnych również wartość wskaźnika przyjmuje znak ujemny.

Wskaźnik wypłacalności SP ZOZ MSWiA w Kielcach za 2024r. wynosi -4,17, uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Na poziom wskaźnika wpływ ma ujemna wartość kapitału własnego.

2.2.5 Tabela Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2023	2024 wskazane w raporcie za 2023	2024	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2024 minus 2023	2024/2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	-12,2%	0,7%	1,9%	x	x	x	x
	Punkty	0	3	3	5	60%	3	x
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-11,7%	0,9%	2,7%	x	x	x	x
	Punkty	0	3	3	5	60%	3	x
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-7,7%	0,6%	1,7%	x	x	x	x
	Punkty	0	3	3	5	60%	3	x
	RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ	0	9	9	15	60%	9	x
	Wskaźniki bieżącej płynności	0,46	0,68	0,61	x	x	x	x
	Punkty	0	4	4	12	33%	4	x
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0,52	0,50	x	x	x	x
	Punkty	0	8	8	13	62%	8	x
	Razem punkty płynność	0	12	12	25	48%	12	x
	Wskaźnik rotacji należności	31,00	28,00	33,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	29,00	33,00	44,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	20,00%	18,00%	24,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	-2,82	-2,39	-4,17	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	10	0%	0	x
	Razem punkty zadłużenie	10	10	10	20	50%	0	0%
Łączna wartość punktów		20	41	41	70	59%	21	105%

PODSUMOWANIE

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej wynikającej z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. „w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do przeprowadzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej” uzyskano 41 punktów co stanowi 58,6% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W porównaniu z rokiem 2023 ocena wzrosła o 21 punktów.

Wynik finansowy SP ZOZ MSWiA w Kielcach za 2024 r. zamknął się zyskiem netto i wyższą wartością punktową niż w roku poprzedzającym.

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

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników finansowych w roku poprzednim tj. 2024, z uwzględnieniem wstępnych danych i uzyskanych wyników za 3 miesiące 2025 r. oraz planu finansowego na 2025 r.

Do prognozy podstawowych kategorii ekonomicznych w sprawozdaniach przyjęto następujące założenia:

1. przychody ze sprzedaży:
 - utrzymanie zakresu realizowanych dotychczas świadczeń ze środków publicznych w ramach kontraktu z NFZ w tym obszarze przewiduje się coroczny wzrost kontraktu ,
 - zwiększenie wartości kontraktu na Oddział Chirurgii Szcękowo-Twarzowej oraz Chirurgii Urazowo -Ortopedycznej. Szpital wykorzystując posiadane zasoby sprzętowe, doświadczenie personelu medycznego wykorzystującego nowoczesne metody leczenia posiada możliwość wykonywania większej ilości świadczeń szpitalnych. Wykonanie świadczeń na rzecz pacjentów ponad limit określający maksymalny poziom finansowania przez NFZ w roku 2024 wyniósł w stosunku do pierwszego oddziału 120% a drugiego oddziału 112%. Brak pewności finansowania świadczeń w 100% w ramach umów z NFZ ogranicza możliwości Zakładu. Za 3 miesiące 2025 r. wykonanie kontraktu Oddziału Chirurgii Szcękowo-Twarzowej wynosi: 138%,
 - systematyczne pozyskiwanie nowych pacjentów w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, wartość miesięcznego przychodu w tym zakresie uzależniona jest od aktualnej liczby zadeklarowanych pacjentów do lekarza pierwszego kontaktu przyjmującego w Zakładzie. Uruchomienie dodatkowego gabinetu zabiegowego wyposażonego w aparat USG oraz system holterowski umożliwi bardziej kompleksową obsługę pacjentów poradni,
 - utworzenie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego. SP ZOZ MSWiA w Kielcach posiada niewykorzystany potencjał lokalowy, który planujemy przeznaczyć na utworzenie ZOL-u. Miejsce to jest kompleksowo przygotowane do realizacji świadczeń w zakresie opieki długoterminowej - zarówno pod względem organizacyjnym, lokalowym, jak i kadrowym. Dysponujemy odpowiednią bazą łóżkową, doświadczonym personelem pielęgniariskim i lekarskim, zapleczem rehabilitacyjnym oraz wieloletnim doświadczeniem w opiece nad pacjentami przewlekle chorymi i niesamodzielnymi. Jednostka dysponuje dostępem do szerokiego zakresu badań laboratoryjnych i diagnostycznych, jak również konsultacji specjalistycznych, które mogłyby być świadczone na rzecz pacjentów w utworzonym ZOL,

- zwiększenie ilości specjalistycznych świadczeń, rozbudowa infrastruktury pracowni endoskopii w nowej lokalizacji o 2 stanowiska. Wykonanie kontraktu w 2024 r. w stosunku do pierwotnej wartości umowy w wysokości 1 186% tj. w zakresie badań endoskopowych- gastroscopia 496,8% a badań endoskopowych - kolonoskopia 688,8%, świadczy o wysokim zapotrzebowaniu społeczeństwa na tego rodzaju świadczenia. Za I kwartał 2025 r. wykonanie kontraktu wynosi 1 681,4%, w tym badania endoskopowe - gastroscopia 668,3% a badania endoskopowe- kolonoskopia 1 013,1%,
- zwiększenie przychodów w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej. Narodowy Fundusz Zdrowia w reformie ochrony zdrowia tzw. odwróconej piramidzie świadczeń, dąży do zmiany proporcji w liczbie udzielanych świadczeń stacjonarnych na rzecz leczenia ambulatoryjnego. Trend ten wynika nie tylko z chęci zmniejszenia globalnych kosztów leczenia, ale również z możliwości osiągnięcia takiej samej skuteczności leczniczej bez konieczności hospitalizacji pacjenta. Szpital zgodnie z kierunkiem planowanej zmiany ochrony zdrowia mającej na celu odciążenia oddziałów szpitalnych, zredukowania kosztów i większej dostępności pacjentów do świadczeń specjalistycznych poprzez możliwość wykonywania zabiegów w warunkach ambulatoryjnych w ramach dotychczas świadczonych zakresów jak i rozszerzenia działalności od czerwca 2025r. o poradnię endokrynologiczną. W ramach opieki koordynowanej, realizowanej przez POZ, w jednostce zapewniony jest dostęp do specjalistów z zakresu, kardiologii, diabetologii, endokrynologii, chorób płuc i nefrologii oraz czynione są starania o otwarcie poradni metabolicznej i leczenia otyłości, która kompleksowo diagnozowałaby pacjentów uwzględniając konsultacje poradni endokrynologicznej, diabetologicznej, chirurgicznej oraz psychologa łącznie z możliwością wykonywania zabiegów bariatrycznych,
- przystąpienie do poziomu I SOLO Krajowej Sieci Onkologicznej. Szpital dysponuje odpowiednią liczbą lekarzy specjalistów, pielęgniarek oraz innych pracowników medycznych, którzy są w pełni przygotowani do realizacji świadczeń onkologicznych. W jednostce wykonywanych jest coraz więcej zabiegów onkologicznych a na podstawie współpracy ze Świętokrzyskim Centrum Onkologii liczba wykonywanych zabiegów w nadchodzących miesiącach znacznie wzrośnie,
- zwiększenie przychodów w zakresie świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych w pracowni diagnostyki obrazowej (m.in. zwiększenie ilości oraz zakresu wykonywanych badań poprzez „upgrade” systemu oraz zakup dedykowanych przystawek do diagnostyki określonych obszarów części ciała, jak również wydłużenia czasu pracy pracowni poza wymagany,
- utworzenie Poradni Metabolicznej i Leczenia Otyłości. Zakład posiada potencjał kadrowy, sprzętowy oraz odpowiednie wyposażenie dedykowane do wskazanego zakresu udzielania świadczeń. Poradnia umożliwi pomoc chorym borykającym się z problemami otyłości. Jednostka posiada w swojej strukturze POZ, AOS oraz Leczenie Szpitalne, dzięki czemu zostanie uruchomiona „szybka ścieżka” diagnostyczna zgodnie z indywidualnymi potrzebami klinicznymi świadczeniobiorców, którzy zostaną zakwalifikowani do leczenia zachowawczego oraz leczenia chirurgicznego,
- udział w postępowaniu FENX.06.01-IP.03-005/24 pn.”System ochrony zdrowia w zakresie inwestycji w infrastrukturę, sprzęt i wyposażenie AOS zmierzające do odwracania piramidy świadczeń i rozwój opieki jednego dnia w ponadregionalnych podmiotach leczniczych oraz inwestycji ukierunkowanych na poprawę dostępu do opieki zdrowotnej, w tym do badań diagnostycznych”. Projekt obejmuje swoim zakresem doposażenie poradni i pracowni w specjalistyczny sprzęt medyczny i niemedyyczny (informatyczny, socjalno-bytowy). Dzięki dofinansowaniu jednostka będzie mogła zakupić sprzęt i aparaturę medyczną, która poszerzy diagnostykę świadczeniobiorców. Dzięki nowoczesnemu sprzętowi będzie można objąć badaniem w AOS większą liczbę pacjentów, a zabiegi wykonywane będą w zakresie procedur NFZ. Przełoży się to bezwzględnie na zwiększenie dostępności do świadczeń

medycznych, obniży koszty leczenia pacjentów, jak również zmniejszy czas oczekiwania na realizację badań diagnostycznych,

- opieka zdrowotna realizowana na potrzeby służb resortowych tj.: Policji, Straży Granicznej, Straży Pożarnej, Służby Więziennej i innych,
- poszerzanie zakresu usług niemedyceńskich, poprzez wynajem wolnych pomieszczeń w budynku Polikliniki,
- rozwój Medycyny Pracy – pozyskanie nowych kontraktów sprzedażowych,
- starania o zwiększenie miejsc postojowych na terenie SP ZOZ MSWiA w Kielcach. Przedmiotem inwestycji będzie uruchomienie kolejnego parkingu dla pracowników i pacjentów Polikliniki i Szpitala, co będzie miało odzwierciedlenie w większych wpływach środków pieniężnych do kasy Zakładu,

2. koszty działalności podstawowej:

- projekcja kosztów opiera się w głównej mierze na danych historycznych, tj. na rzeczywistym zapotrzebowaniu na materiały, usługi i zasoby dla realizacji podstawowych tytułów przychodowych; uwzględniono także stopniowe zwiększanie skali działalności oraz bieżące zjawiska makroekonomiczne i uwarunkowania mikroekonomiczne, tj.: ustawowy wzrost wynagrodzeń, inflację (ok. 4%), warunki eksploatacji zasobów majątkowych, w tym wymaganych przeglądów i nadzoru technicznego dla nieruchomości i sprzętu medycznego, oraz koszty ich utrzymania.

3. pozostała działalność operacyjna:

Główną pozycję przychodową w tym segmencie wyniku finansowego stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków pochodzących z bezzwrotnych źródeł zewnętrznych, głównie z dotacji MSWiA oraz Unii Europejskiej; projekcję oparto więc na rzeczywistych wartościach otrzymanych środków oraz prognozowany finansowaniu w kolejnych latach.

4. przychody i koszty finansowe

Projekcja przychodów i kosztów finansowych opiera się w głównej mierze na danych historycznych:

- prognoza kosztów finansowych zakłada korzystanie z kredytu bankowego w rachunku bieżącym dla zapewnienia utrzymania płynności finansowej Jednostki,

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej na kilka lat do przodu obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

3.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Kielcach planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytu. Na dzień sporządzenia raportu Szpital złożył wniosek do Banku Gospodarstwa Krajowego Region Świętokrzyski wniosek kredytowy o odnowienie kredytu obrotowego oraz o zwiększenie kwoty dostępności kredytu do 7 500 000,00 zł.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	5 500 000,00	2018	VII.2025	Kredyt przeznaczony na bieżącą działalność Zakładu w celu zabezpieczenia bieżącej płynności

3.2 Prognoza bilansu

Tabela Prognoza bilansu na lata 2025 – 2027

BILANS					
na dzień			31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe	91 429 222,16	99 670 142,71	90 495 516,13
2	I	Wartości niematerialne i prawne	779 449,75	234 404,25	950 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00	
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	779 449,75	234 404,25	950 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	89 020 472,41	97 806 438,46	87 953 516,13
8	1	Środki trwałe	89 020 472,41	97 806 438,46	87 953 516,13
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 565 068,08	1 565 068,08	1 565 068,08
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73 662 742,42	70 990 300,50	68 317 858,88
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	6 580 723,84	4 866 308,15	3 857 981,33
12	d	środki transportu	2 962,50	2 962,50	2 962,50
13	e	inne środki trwałe	7 208 975,57	20 381 799,23	14 209 645,34
14	2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
20	IV	Inwestycje długoterminowe	1 629 300,00	1 629 300,00	1 592 000,00
21	1	Nieruchomości	1 629 300,00	1 629 300,00	1 592 000,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00

33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39	4	Inne 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	0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
43	B.	Aktywa obrotowe	14 884 006,75	17 074 808,09	20 759 706,28
44	I	Zapasy	2 900 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
45	1	Materiały	2 900 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
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	11 524 006,75	13 804 808,09	17 489 706,28
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	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	11 524 006,75	13 804 808,09	17 489 706,28
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 404 006,75	13 684 808,09	17 379 706,28
63		- do 12 miesięcy	11 404 006,75	13 684 808,09	17 379 706,28
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 000,00	20 000,00	10 000,00
66	c	inne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
70	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	50 000,00	50 000,00	50 000,00
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	50 000,00	50 000,00	50 000,00
82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	410 000,00	420 000,00	420 000,00
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
88	Aktywa razem	106 313 228,91	116 744 950,80	111 255 222,41

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	-22 127 866,64	-34 174 528,56	-40 250 877,88
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	9 884 810,96	9 884 810,96	9 884 810,96
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16 502 211,75	-32 012 677,60	-44 059 339,52
99	VI Zysk (strata) netto	-15 510 465,85	-12 046 661,92	-6 076 349,32
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	127 441 095,55	150 919 479,36	151 506 100,29
102	I Rezerwy na zobowiązania	2 880 587,84	2 995 811,35	3 115 643,81
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 880 587,84	2 995 811,35	3 115 643,81
105	- długoterminowa	2 208 116,56	2 296 441,22	2 388 298,87
106	- krótkoterminowa	672 471,28	699 370,13	727 344,94
107	3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00

108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	500 000,00	500 000,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	500 000,00	500 000,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118	e	inne	500 000,00	500 000,00	0,00
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 426 405,17	54 142 763,87	63 370 451,81
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	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	39 411 405,17	54 127 763,87	63 355 451,81
131	a	kredyty i pożyczki	6 500 000,00	7 500 000,00	7 000 000,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	150 000,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 631 405,17	41 327 763,87	50 905 451,81
135		- do 12 miesięcy	27 631 405,17	41 327 763,87	50 905 451,81
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00		0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00		0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	580 000,00	600 000,00	600 000,00
141	i	inne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
142	4	Fundusze specjalne	15 000,00	15 000,00	15 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	84 634 102,54	93 280 904,14	85 020 004,67

144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	84 634 102,54	93 280 904,14	85 020 004,67
146		- długoterminowe	74 239 691,61	83 198 325,53	76 046 509,72
147		- krótkoterminowe	10 394 410,93	10 082 578,61	8 973 494,95
148		Pasywa razem	105 313 228,91	116 744 950,80	111 255 222,41

149		aktywa	106 313 228,91	116 744 950,80	111 255 222,41
150		pasywa	105 313 228,91	116 744 950,80	111 255 222,41

3.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2025 – 2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027
1	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93 731 735,37	106 385 519,64	121 066 721,36
2	-	od jednostek powizanych	0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	93 731 735,37	106 385 519,64	121 066 721,36
		przychody ze sprzedaży NFZ	83 642 274,49	93 679 347,43	104 920 869,12
		w tym ryczałt	33 287 738,40	34 952 125,32	36 699 731,59
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
8	B	Koszty działalności operacyjnej	120 764 788,14	131 198 151,04	141 146 937,21
9	I	Amortyzacja	12 700 459,73	13 779 998,81	14 951 298,71
10	II	Zużycie materiałów i energii	13 327 530,52	14 527 008,27	15 907 074,05
11	III	Usługi obce	37 512 310,98	41 075 980,52	45 388 958,48
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	610 208,00	631 565,28	656 827,89
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	46 753 662,00	50 540 708,62	53 067 744,05
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 696 199,09	10 471 895,02	10 995 489,77
16	-	emerytalne	4 348 000,00	4 695 840,00	4 883 673,60
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	164 417,82	170 994,52	179 544,26
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-27 033 052,77	-24 812 631,40	-20 080 215,85
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	12 222 586,92	13 515 969,48	14 708 866,53
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	12 026 250,12	13 299 999,00	14 471 299,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	196 336,80	215 970,48	237 567,53
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	100 000,00	105 000,00

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	0,00	100 000,00	105 000,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-14 810 465,85	-11 396 661,92	-5 476 349,32
30	G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	700 000,00	650 000,00	600 000,00
43	I	Odsetki, w tym:	600 000,00	550 000,00	500 000,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-15 510 465,85	-12 046 661,92	-6 076 349,32
50	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-15 510 465,85	-12 046 661,92	-6 076 349,32
53		Razem przychody	105 954 322,29	119 901 489,12	135 775 587,89
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	121 464 788,14	131 948 151,04	141 851 937,21
55		Wynik netto	-15 510 465,85	-12 046 661,92	-6 076 349,32

3.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2025 – 2027

3.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-14,6	-10,0	-4,5
	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	-14,0	-9,50	-4,0
	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	-14,0	-10,8	-5,3
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

W przypadku Szpitala jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności medycznej. Szpitale publiczne są organizacjami "non profit" i najistotniejszym ich celem działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych tj. maksymalizacja rozmiarów i jakości udzielanych usług.

Wskaźniki zyskowności netto pokazują, że w 2025 r. strata netto stanowić będzie 14,6 %, w 2026r.: strata netto stanowić będzie 10%, a w 2027 r.: 4,5 % przychodów ogółem.

Natomiast wskaźniki zyskowności aktywów informują że na każdą jednostkę wartości zaangażowanych aktywów przypadnie w 2025 r. : 14 % , w 2026 r.: 10,8 % straty, w 2027 r. : 5,3% straty, wskaźnik ten wyznacza ogółem zdolność aktywów do generowania zysków/strat.

3.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,36	0,30	0,32
	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	0,29	0,25	0,27
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki kształtują się na porównywalnym poziomie. SP ZOZ MSWiA w Kielcach zakłada nadal korzystanie z obcego źródła finansowania tj.m.in. kredyt obrotowy w rachunku bieżącym.

3.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	40	43	
	od 45 dni do 60 dni	2			47
	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	80		
	powyżej 90 dni	0		118	139

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności wynosi od 40 do 47 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na wysokim poziomie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi możliwe jest regulowanie zobowiązań dla podmiotów leczniczych do 60 dni. Szpital posiada zobowiązania wymagalne.

3.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2025	2026	2027
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10			
	od 40% do 60 %	8	40	49	60
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	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	-1,93	-1,69	-1,65

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się poniżej 40%, co świadczy o niskim ryzyku finansowym, informując jednocześnie, że szpital w ciągu 3 lat, nie powinien utracić zdolności do zwrotu długów.

3.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2024	2025 - plan	2026 - plan	2027-plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
0			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	1,9%	-14,6%	-10,0%	-4,5%	5
		Ocena	3	0	0	0	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	2,7%	-14,0%	-9,5%	-4,0%	5
		Ocena	3	0	0	0	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	1,7%	-14,0%	-10,8%	-5,3%	5
		Ocena	3	0	0	0	
	Razem ocena		9	0	0	0	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	0,61	0,36	0,30	0,32	12
		Ocena	4	0	0	0	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	0,50	0,29	0,25	0,27	13
		Ocena	8	0	0	0	
	Razem ocena		12	0	0	0	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	33	40	43	47	3
		Ocena	3	3	3	2	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	44	80	118	139	7
		Ocena	7	4	0	0	
Razem ocena		10	7	3	2	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	24%	40%	49%	60%	10
		Ocena	10	8	8	8	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	-4,17	-1,93	-1,69	-1,65	10
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena		10	8	8	8	20
Łączna liczba punktów			41	15	11	10	70

PODSUMOWANIE

Przyczyny trudnej sytuacji ekonomicznej Szpitala są charakterystyczne dla sektora publicznej służby zdrowia w kraju. Niewystarczający poziom finansowania ochrony zdrowia, wzrastające potrzeby społeczeństwa oraz wciąż rosnące koszty stałe (energia, gaz materiały medyczne, usługi, przeglądy i konserwacje) oraz ciągły wzrost wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia nie jest proporcjonalny w porównaniu do wyceny świadczeń, jest kilkukrotnie wyższy i szybszy co ma wpływ na zarządzanie i funkcjonowanie jednostki. Zasadnym jest dążenie do optymalizacji kosztów funkcjonowania Zakładu poprzez zmianę profilu działalności nierentownych zakresów świadczeń mając na uwadze funkcjonowanie w sąsiedztwie tożsamy Oddziałów, które mogą zapewnić ciągłość opieki nad pacjentem, a w to miejsce można utworzyć i zakontraktować zakres świadczeń, który będzie wspomagający i uzupełniający działalność SP ZOZ MSWiA w Kielcach wynikający z potrzeb zdrowotnych regionu.

.....