



DN.0700.39.2025.ASZ

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Szpitala Psychiatrycznego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Węgorzewie

za 2024 rok

Zatwierdził:
Główny Księgowy

Zatwierdził:
Dyrektor

Maj / 2025 rok



Wprowadzenie.....	3
I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie	5
II. Ocena wyników finansowych i ekonomicznych za 2024 rok.	22
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	26
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację	31
V. Podsumowanie.....	33

Wprowadzenie

1. Dane Identyfikujące podmiot:

- 1) Szpital Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie,
- 2) Adres: ul. Gen. J. Bema 24, 11-600 Węgorzewo
- 3) Numer telefonu 087 427 29 70,
- 4) Adres poczty elektronicznej: kancelariaa@szpitalpsychiatrycznywegorzewo.pl
- 5) Numer identyfikacji podatkowej: 845-11-47-643
- 6) Numer identyfikacji REGON 790240956
- 7) Jednostka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Krajowy Rejestr Sądowy - nr: 0000019406.

2. Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne, całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie:

- 1) rozpoznawanie i leczenie chorób psychicznych,
- 2) rozpoznawanie i leczenie zaburzeń nerwicowych oraz zaburzeń osobowości,
- 3) rozpoznawanie i leczenie zaburzeń psychosomatycznych,
- 4) diagnostykę i terapię zaburzeń psychicznych wieku podeszłego,
- 5) diagnostykę oraz leczenie zaburzeń towarzyszących upośledzeniom,
- 6) leczenie i opiekę nad przewlekle chorymi psychicznie,
- 7) wczesną rehabilitację zaburzeń psychicznych,
- 8) rehabilitację osób przewlekle chorych psychicznie,
- 9) opiekę w środowisku nad osobami z zaburzeniami psychicznymi,
- 10) detoksykację i wczesną rehabilitację uzależnionych od alkoholu i innych środków psychoaktywnych,
- 11) detoksykację alkoholowych zespołów abstynencyjnych,
- 12) psychoterapię i rehabilitację osób uzależnionych od alkoholu,
- 13) prowadzenie zajęć terapeutycznych dla osób uzależnionych od alkoholu i ich rodzin,

- 14) konsultacje specjalistyczne dla zakładów leczenia odwykowego na terenie województwa,
- 15) działalność szkoleniową w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 16) wykonywanie badań sądowo-psychiatrycznych oraz obserwacji na zlecenie sądów i prokuratury,
- 17) prowadzenie internacji w ramach oddziałów psychiatrycznych o podstawowym zabezpieczeniu,
- 18) opieka i poradnictwo w zakresie spraw socjalnych.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Szpitala Psychiatrycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej opracowany na podstawie art. 53a ust. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2025-2027) wraz z opisem założeń,
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analizy oraz prognozy sytuacji finansowo-ekonomicznej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowej ustalonych na Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz. U. z 2017r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

ODDZIAŁY W STRUKTURZE SZPITALA:

1. Oddział Ogólnopsychiatryczny II
2. Oddział Ogólnopsychiatryczny III
3. Oddział Detoksykacji Alkoholowy
4. Oddział Psychiatryczny Dzienny

5. Zakład Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny dla Dorosłych
6. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku

PORADNIE

1. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Węgorzewie
2. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku
3. Poradnia Zdrowia Psychicznego w Piszcu
4. Poradnia Zdrowia Psychicznego w Giżycku
5. Poradnia Zdrowia Psychicznego w Węgorzewie

Podstawowe statystyki charakteryzujące działalność jednostki w 2024 r:

- liczba łóżek -218, średni czas hospitalizacji 36 dni,
- liczba hospitalizacji - 2 375, porad -16 824,
- liczba zatrudnionych na etatach - 196, w ramach umów cywilno- prawnych - 50,
- liczba oddziałów – 6, poradni- 5,
- wydatki inwestycyjne ogółem – 917 644,16 zł

I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie

Przychody i źródła finansowania

W 2024 roku głównym źródłem przychodów szpitala były kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia, które obejmowały finansowanie świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrii stacjonarnej, opieki długoterminowej oraz poradni specjalistycznych. Istotną rolę odegrały również środki pochodzące z opłat za usługi medyczne realizowane poza kontraktem z NFZ, a także dotacje celowe ze środków budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, przeznaczone m.in. na realizację programów zdrowotnych oraz kontynuację inwestycji infrastrukturalnych.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty operacyjne szpitala w 2024 roku obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia personelu medycznego i administracyjnego, które tradycyjnie stanowią największą pozycję wydatkową w strukturze budżetu. Równocześnie, znaczącym obciążeniem były koszty

związane z zakupem leków, materiałów medycznych oraz bieżącym utrzymaniem infrastruktury szpitalnej. W 2024 roku kontynuowano również proces modernizacji technicznej placówki, co wiązało się z dodatkowymi nakładami inwestycyjnymi, w tym zakupem nowoczesnego sprzętu diagnostycznego i informatycznego.

Rentowność operacyjna i wynik finansowy netto

Rentowność operacyjna szpitala w 2024 roku pozostawała na stabilnym poziomie, odzwierciedlając zdolność placówki do generowania dodatniego wyniku z działalności podstawowej. Pomimo wzrostu kosztów stałych, efektywne zarządzanie finansami oraz wzrost poziomu zakontraktowanych usług medycznych pozwoliły utrzymać wynik operacyjny w granicach dodatnich. Rentowność netto, po uwzględnieniu wszystkich kosztów finansowych i zobowiązań, potwierdziła zachowanie równowagi finansowej oraz umożliwiła dalsze planowanie działań rozwojowych.

Wskaźniki płynności finansowej

Analiza wskaźników płynności – zarówno bieżącej (current ratio), jak i szybkiej (quick ratio) – wykazała zdolność szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wartości obu wskaźników znajdowały się w akceptowalnych granicach, co świadczy o zachowaniu odpowiedniego poziomu środków pieniężnych i aktywów obrotowych względem zobowiązań bieżących. Wysoka płynność finansowa jest szczególnie istotna w kontekście nieprzewidywalnych kosztów operacyjnych i ewentualnych opóźnień w rozliczeniach z NFZ.

Wskaźniki zadłużenia i stabilność finansowa

W 2024 roku poziom zadłużenia Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie pozostawał pod kontrolą. Wskaźnik zadłużenia do aktywów utrzymywał się na stabilnym poziomie, wskazując na umiarkowany udział kapitału obcego w strukturze finansowania majątku. Również wskaźnik zadłużenia do kapitału własnego świadczył o zachowaniu równowagi między zobowiązaniami a posiadanym kapitałem, co przekładało się na pozytywną ocenę długoterminowej wypłacalności i odporności finansowej placówki.

Wnioski i perspektywy

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie za 2024 rok potwierdza, że placówka skutecznie radziła sobie z wyzwaniami związanymi z rosnącymi kosztami operacyjnymi, potrzebami inwestycyjnymi oraz koniecznością

zapewnienia wysokiej jakości usług zdrowotnych. Utrzymanie dodatniej rentowności operacyjnej, stabilnej płynności i kontrolowanego poziomu zadłużenia wskazuje na zdrową kondycję finansową szpitala oraz tworzy solidne podstawy dla dalszego rozwoju. Priorytetem na kolejne lata pozostaje kontynuacja modernizacji infrastruktury oraz dalsze doskonalenie efektywności zarządzania finansami publicznymi w ochronie zdrowia psychicznego.

Rok 2024 był dla Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie okresem intensywnych przemian, w którym placówka mierzyła się z wieloma wyzwaniami zarówno organizacyjnymi, jak i finansowymi. Poniżej przedstawiono najważniejsze zdarzenia, które miały istotny wpływ na bieżącą działalność i kondycję szpitala.

1. Incydent cyberbezpieczeństwa – atak ransomware

W dniu 1 maja 2024 roku, około południa, Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie padł ofiarą ataku złośliwego oprogramowania typu ransomware, które doprowadziło do szyfrowania danych na serwerach i stacjach roboczych. W odpowiedzi na incydent natychmiast podjęto działania w celu odłączenia infrastruktury sieciowej i komputerowej, co pozwoliło ograniczyć skalę ataku oraz zapobiec dalszemu rozprzestrzenianiu się szkodliwego oprogramowania. Mimo szybkiej reakcji, atak doprowadził do zaszyfrowania części kluczowych danych oraz uniemożliwił dostęp do podstawowych systemów szpitalnych, tym: systemu medycznego, księgowego, płacowego oraz innych systemów wspomagających funkcjonowanie placówki. Sytuacja ta istotnie wpłynęła na bieżące działanie wszystkich komórek organizacyjnych, generując poważne zakłócenia w codziennym funkcjonowaniu szpitala. Szpital, we współpracy z CSIRT Polska (Zespół Reagowania na Incydenty Bezpieczeństwa Komputerowego) oraz zewnętrznymi wyspecjalizowanymi firmami informatycznymi, wdrożył kompleksowe działania mające na celu: neutralizację zagrożenia i zabezpieczenie infrastruktury IT, identyfikację źródła i wektora ataku, ocenę strat i zakresu utraconych lub zaszyfrowanych danych. Incydent ten pokazał, jak istotne znaczenie ma cyberbezpieczeństwo w sektorze ochrony zdrowia, szczególnie w kontekście ciągłości działania i ochrony danych medycznych.

2. Ustabilizowanie sytuacji po pandemii COVID-19

Choć bezpośrednie zagrożenie pandemiczne znacząco się zmniejszyło, w 2024 roku szpital nadal odczuwał skutki długotrwałego funkcjonowania w warunkach kryzysu zdrowotnego. W dalszym ciągu utrzymywano część procedur sanitarnych oraz systemy bezpieczeństwa biologicznego, co wiązało się z koniecznością ponoszenia stałych, choć niższych niż w latach wcześniejszych, kosztów operacyjnych. Placówka kontynuowała również działania profilaktyczne oraz zapewniała wsparcie psychologiczne dla pacjentów i personelu w związku z długofalowymi skutkami pandemii. Dodatkowym obciążeniem dla budżetu był obowiązek zwrotu środków otrzymanych w ramach tzw. „ryczałtów covidowych”. Na podstawie art. 15ea ust. 4 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, szpital został zobowiązany do zwrotu łącznej kwoty **5 537 893,92zł**. Spłata tego zobowiązania została rozłożona na kilka lat. Część środków pochodziła z własnego budżetu placówki, a część – w 2021 roku – została umorzona przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Ostateczna spłata pozostałej kwoty w wysokości **1 501 515,19zł** została dokonana w 2024 roku. Tym samym, szpital w pełni uregulował dług covidowy, finalizując swoje zobowiązania wynikające z nadzwyczajnego finansowania w czasie pandemii.

3. Kontynuacja reformy systemu finansowania ochrony zdrowia

W 2024 roku wprowadzono kolejne etapy reformy finansowania usług zdrowotnych, w tym psychiatrycznych, co wpłynęło na sposób rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Szpital musiał dostosować swoje struktury organizacyjne i systemy informatyczne do nowych zasad sprawozdawczości oraz rozliczania świadczeń. Reformy wiązały się również z koniecznością aktualizacji procedur medycznych i administracyjnych, co wymagało szkoleń personelu i dostosowania wewnętrznych regulacji.

4. Kluczowe inwestycje infrastrukturalne i technologiczne

W minionym roku szpital zrealizował kilka ważnych projektów modernizacyjnych, w tym kontynuację przebudowy infrastruktury sieciowej oraz wdrożenie nowoczesnych systemów informatycznych wspierających zarządzanie placówką. Zakończono także adaptację

nowego budynku na potrzeby oddziałów psychiatrycznych, co znacząco poprawiło warunki pobytu pacjentów oraz pracy personelu. Finansowanie pochodziło z dotacji samorządowych, środków unijnych oraz budżetu państwa, a także z własnych funduszy placówki.

5. Wzrost kosztów operacyjnych i inflacja

Podobnie jak w roku poprzednim, w 2024 roku szpital zmagał się ze wzrostem kosztów operacyjnych. Główne czynniki to rosnące ceny energii, inflacja oraz wyższe koszty zakupu leków, materiałów medycznych i usług zewnętrznych. W odpowiedzi na tę sytuację wprowadzono szereg działań optymalizacyjnych, w tym centralizację zamówień, renegocjacje umów z dostawcami oraz wdrażanie bardziej energooszczędnych rozwiązań technologicznych. Rozważano także inwestycje w odnawialne źródła energii.

6. Problemy kadrowe i działania naprawcze

W 2024 roku szpital nadal borykał się z niedoborami wykwalifikowanego personelu medycznego, zwłaszcza w dziedzinie psychiatrii. W odpowiedzi wdrożono programy wsparcia i motywacji dla pracowników, w tym podwyżki wynagrodzeń, elastyczne formy zatrudnienia, a także inicjatywy rozwojowe i szkoleniowe. Dodatkowo, placówka aktywnie uczestniczyła w kampaniach rekrutacyjnych i współpracowała z uczelniami medycznymi, mając na celu pozyskanie młodych specjalistów.

Inwestycje i inne działania Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w 2024 roku:

1. W ramach działań inwestycyjnych mających na celu poprawę bezpieczeństwa infrastruktury szpitalnej, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie zrealizował zadanie pn. „Centrala sygnalizacji pożaru”. Projekt obejmował dostawę i montaż nowoczesnej centrali sygnalizacji pożaru, a także modernizację istniejących systemów ochrony przeciwpożarowej w budynkach Szpitala Psychiatrycznego. Realizacja inwestycji była istotnym elementem strategii poprawy standardów bezpieczeństwa pacjentów oraz personelu medycznego, a także spełnienia aktualnych wymogów z zakresu ochrony przeciwpożarowej określonych przepisami prawa.

W wyniku realizacji zadania:

- Zainstalowano nową centralę sygnalizacji pożaru odpowiadającą aktualnym standardom technicznym,
- Zmodernizowano systemy detekcji oraz powiadamiania w budynkach objętych ochroną przeciwpożarową,
- Poprawiono funkcjonalność oraz niezawodność całego systemu bezpieczeństwa pożarowego.

Inwestycja ta wpisuje się w długofalowy plan poprawy stanu technicznego i bezpieczeństwa infrastruktury SPZOZ w Węgorzewie, jednocześnie nie wpływając negatywnie na bieżącą sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

2. Realizacja zadania pn. "Rozbudowa infrastruktury strukturalnej oraz zakup usługi wzmocnienia bezpieczeństwa informatycznego Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie". W ramach działań mających na celu poprawę bezpieczeństwa informatycznego oraz zwiększenie efektywności funkcjonowania systemów informatycznych, Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie zrealizował w okresie sprawozdawczym zadanie inwestycyjne pn. „Rozbudowa infrastruktury strukturalnej oraz zakup usługi wzmocnienia bezpieczeństwa informatycznego Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie”.

Zakres zrealizowanego zadania obejmował m.in.:

- Świadczenie usług wsparcia informatycznego oraz wsparcia administrowania infrastrukturą IT, mające na celu zapewnienie ciągłości działania systemów, szybszą reakcję na incydenty oraz podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w jednostce.
- Zakup i wdrożenie oprogramowania klasy EDR (Endpoint Detection and Response) dla 150 stanowisk roboczych, co umożliwia skuteczniejsze monitorowanie, wykrywanie oraz reagowanie na zagrożenia z zakresu bezpieczeństwa IT, w tym ataki ransomware i inne złośliwe działania.
- Doposażenie infrastruktury sieciowej poprzez zakup przełączników sieciowych i akcesoriów, co wpłynęło na zwiększenie wydajności oraz niezawodności sieci lokalnej w szpitalu.

- Wdrożenie klastra aplikacyjno-bazodanowego dla systemu HIS (Hospital Information System) – rozwiązanie to pozwala na zapewnienie wysokiej dostępności kluczowych
- Systemów informatycznych wykorzystywanych w procesie leczenia, gromadzenia danych pacjentów oraz zarządzania dokumentacją medyczną.
- Zakup serwera backupowego – inwestycja ta znacząco zwiększyła bezpieczeństwo przechowywania danych oraz umożliwiła tworzenie i przechowywanie kopii zapasowych systemów i dokumentacji w sposób zgodny z obowiązującymi standardami i przepisami dotyczącymi ochrony danych.

Realizacja powyższych działań stanowiła istotny element strategii modernizacji infrastruktury technicznej jednostki oraz zwiększenia poziomu zabezpieczeń w zakresie systemów informatycznych. Efektem realizacji projektu jest znaczące zwiększenie poziomu bezpieczeństwa danych pacjentów oraz niezawodności działania systemów IT, co przekłada się bezpośrednio na poprawę jakości i ciągłości udzielanych świadczeń zdrowotnych.

3. W roku 2024 Szpital Psychiatryczny SPZOZ zrealizował zadanie inwestycyjne pn. „Zakup materiałów budowlanych na potrzeby remontu schodów i podjazdu dla osób z niepełnosprawnościami przy wejściu głównym do Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku”. Celem inwestycji była poprawa infrastruktury wejściowej do ośrodka poprzez modernizację istniejących schodów oraz podjazdu, tak aby spełniały obowiązujące normy bezpieczeństwa oraz zapewniały dostępność dla osób z ograniczoną mobilnością. Stan techniczny dotychczasowego rozwiązania uniemożliwiał komfortowe i bezpieczne korzystanie z wejścia przez pacjentów, odwiedzających oraz personel.

Zakupione w ramach zadania materiały budowlane zostały przeznaczone do wykonania remontu, który obejmował m.in.:

- wzmocnienie i wyrównanie konstrukcji schodów,
- poprawę powierzchni użytkowej i antypoślizgowej,
- modernizację podjazdu pod kątem ergonomii i zgodności z przepisami dot. dostępności,
- podniesienie walorów estetycznych i funkcjonalnych strefy wejściowej.

Realizacja inwestycji przyczyniła się do zwiększenia dostępności usług świadczonych przez ośrodek, poprawy bezpieczeństwa użytkowników obiektu oraz pozytywnego wizerunku placówki wśród pacjentów i społeczności lokalnej.

4. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Zakup 45 krzeseł z oparciem i 17 stołów do sal pacjentów, chłodziarki do kuchni oraz 10 stołów do stołówki oraz 50-calowego telewizora”
Celem inwestycji było poprawienie warunków pobytu pacjentów oraz doposażenie zaplecza kuchennego i stołówki szpitalnej.

W ramach zadania zakupiono:

- 45 krzeseł z oparciem oraz 17 stołów do sal pacjentów – co przyczyniło się do poprawy komfortu i funkcjonalności pomieszczeń, w których pacjenci spędzają czas, umożliwiając im m.in. wygodne spożywanie posiłków, czytanie czy udział w zajęciach terapeutycznych,
- 10 stołów do stołówki, które zastąpiły dotychczasowe, wyeksploatowane wyposażenie, poprawiając estetykę i funkcjonalność wspólnej przestrzeni do spożywania posiłków,
- chłodziarkę do kuchni, która stanowi istotny element wyposażenia zaplecza gastronomicznego, wpływając na zachowanie ciągłości łańcucha chłodniczego, bezpieczeństwo przechowywania produktów spożywczych oraz zgodność z wymaganiami sanitarnymi,
- 50-calowy telewizor, przeznaczony do wspólnej przestrzeni pacjentów – umożliwiający organizację czasu wolnego, wspólne oglądanie programów informacyjnych, edukacyjnych i kulturalnych, co ma pozytywny wpływ na integrację pacjentów oraz ogólny klimat w ośrodku.

Inwestycja ta wpisała się w działania zmierzające do stałej poprawy warunków pobytu pacjentów, a także modernizacji i doposażenia infrastruktury socjalno-bytowej placówki.

5. W 2024 roku Szpital Psychiatryczny SPZOZ podjął działania mające na celu poprawę dostępności oraz jakości świadczonych usług medycznych, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb pacjentów ze szczególnymi wymaganiami. Jednym z kluczowych zrealizowanych przedsięwzięć była realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Samochód do przewozu pacjentów – leasing na 36 miesięcy”, którego przedmiotem był zakup w leasing operacyjny pojazdu marki Allied Vehicles LTD. Pojazd został specjalnie przystosowany do bezpiecznego i komfortowego

przewozu osób z niepełnosprawnościami, w tym poruszających się na wózkach inwalidzkich. Może on przewozić maksymalnie 8 osób, w tym kierowcę i spełnia wszystkie obowiązujące normy w zakresie transportu pacjentów o szczególnych potrzebach zdrowotnych.

Do czasu realizacji inwestycji szpital nie dysponował środkiem transportu odpowiednio dostosowanym do przewozu osób z ograniczoną mobilnością, co znacząco utrudniało organizację transportu na niezbędne konsultacje specjalistyczne, badania diagnostyczne czy zabiegi rehabilitacyjne. Nowy pojazd usuwa tę istotną barierę i przyczynia się do zwiększenia dostępności świadczeń zdrowotnych, jednocześnie wspierając aktywny udział pacjentów w procesie leczenia, terapii oraz integracji społecznej. Realizacja inwestycji wpisuje się w strategię szpitala polegającą na systematycznym dostosowywaniu infrastruktury oraz zaplecza technicznego do rosnących potrzeb pacjentów, z uwzględnieniem zasad równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźniki	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,08%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,50%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,09	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	



II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 4 8 12 10	0,71	4
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,0 powyżej 1,0 do 2,5 powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 8 13 10	0,64	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 25		Uzyskane pkt. 12	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30,30	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	5,61	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 10		Uzyskane pkt. 10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	30,31	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,0 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	7,27	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 10	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW 41					

Na podstawie analizy wskaźników finansowych, sporządzonych na fundamencie sprawozdania finansowego za 2024 rok, uzyskano łącznie 41 punktów, co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w ramach zastosowanej metody punktowej. Wynik ten wskazuje na potrzebę dalszej optymalizacji procesów oraz podejmowania działań w celu zwiększenia efektywności ekonomicznej placówki. Choć uzyskany wynik jest pozytywny, istnieje przestrzeń na poprawę, co może przełożyć się na lepszą sytuację finansową i operacyjną szpitala.

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

zyskowność netto = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe ogółem}$

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
zyskowność netto	0,10	0,08	0,6	0,6	0,6

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.



Wskaźnik zyskowności netto w latach 2023-2024 wykazuje pewne osłabienie, spadając z poziomu 0,10% w 2023 roku do 0,08% w 2024 roku. Jednakże prognozy na kolejne lata (2025-2027) wskazują na stabilizację wskaźnika na poziomie 0,6%, co sugeruje poprawę rentowności. Warto jednak monitorować ten wskaźnik, aby utrzymać tendencję wzrostu i zwiększyć efektywność operacyjną placówki.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

zyskowność działalności operacyjnej = $\frac{\text{wynik na działalności operacyjnej} / \text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
zyskowność działalności operacyjnej	0,75	0,50	0,6	0,6	0,6

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wykazuje spadek z poziomu 0,75% w 2023 roku do 0,50% w 2024 roku, co sugeruje o wzroście kosztów operacyjnych lub ograniczonej efektywności w podstawowej działalności szpitala. Prognozy na lata 2025–2027 wskazują na planowaną stabilizację na poziomie 0,6%, co sugeruje zamierzoną poprawę efektywności operacyjnej. Utrzymanie tego trendu będzie istotne dla budowania trwałej rentowności i poprawy kondycji finansowej jednostki.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

zyskowność aktywów = $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.



Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
Zyskowność aktywów	0,11	0,09	0,5	0,5	0,5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku

Wskaźnik zyskowności aktywów (ROA) spadł z 0,11% w 2023 roku do 0,09% w 2024 roku, co może oznaczać niższą efektywność w wykorzystaniu majątku szpitala do generowania zysku. Prognozowany wzrost do poziomu 0,5% w latach 2025–2027 świadczy jednak o planowanych działaniach mających na celu poprawę efektywności zarządzania zasobami. Utrzymanie tego kierunku może pozytywnie wpłynąć na ogólną kondycję finansową placówki.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2. Wskaźniki płynności:

1) Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
płynności bieżącej	0,66	0,71	2,1	2,1	2,1

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik płynności bieżącej wzrósł z poziomu 0,66 w 2023 roku do 0,71 w 2024 roku, co wskazuje na niewielką poprawę zdolności szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Mimo to, wartości te nadal pozostają poniżej bezpiecznego minimum (zazwyczaj przyjmuje się poziom 1,2–2,0 jako optymalny). Prognozowany skok do poziomu 2,1 od 2025 roku sugeruje planowaną, znaczną poprawę sytuacji płynnościowej, co może być efektem działań

optymalizacyjnych lub restrukturyzacyjnych. Osiągnięcie i utrzymanie tego poziomu zapewni większą stabilność finansową placówki.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2) Wskaźnik szybkiej płynności = aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
szybkiej płynności	0,57	0,64	1,5	1,5	1,5

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności, który mierzy zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych bez uwzględniania zapasów, wzrósł z 0,57 w 2023 roku do 0,64 w 2024 roku. Choć odnotowano niewielką poprawę, wskaźnik nadal pozostaje poniżej zalecanego poziomu (1,0–1,2). Prognozowany wzrost do 1,5 od 2025 roku świadczy o planowanej, wyraźnej poprawie sytuacji płynnościowej, co może być efektem skuteczniejszego zarządzania środkami pieniężnymi i należnościami. Osiągnięcie tego poziomu zapewni szpitalowi większą elastyczność finansową w krótkim okresie.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności :

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

rotacja należności = średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
rotacja należności (w dniach)	27,86	30,30	32,00	32,00	32,00

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności utrzymuje się na stabilnym i korzystnym poziomie – około 30 dni, co oznacza, że średni czas oczekiwania na spłatę należności przez kontrahentów wynosi około miesiąca. Taki wynik wskazuje na sprawne zarządzanie należnościami oraz skuteczne działania w zakresie monitorowania i egzekwowania płatności. Szpital nie odnotowuje istotnych problemów ze ściąganiem należności, co pozytywnie wpływa na bieżącą płynność finansową i umożliwia sprawne funkcjonowanie placówki.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) **rotacja zobowiązań** = średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
rotacja zobowiązań (w dniach)	9,57	5,61	10,0	10,0	10,0



Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2023 roku wyniósł 9,57 dnia, natomiast w 2024 roku odnotowano jego spadek do poziomu 5,61 dnia. W kolejnych latach (2025–2027) zakłada się jego ustabilizowanie na poziomie 10 dni. Oznacza to, że szpital relatywnie szybko reguluje swoje zobowiązania wobec dostawców i innych kontrahentów.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

4. Wskaźnik zadłużenia:

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

zadłużenie aktywów = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe
+ rezerwy na zobowiązania x 100% / aktywa razem

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
zadłużenie aktywów	26,59	30,31	35,0	35,0	35,0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów, który obrazuje udział zobowiązań w finansowaniu majątku szpitala, wzrósł z poziomu 26,59% w 2023 roku do 30,31% w 2024 roku. Prognozy na lata 2025–2027 zakładają dalszy wzrost i ustabilizowanie się wskaźnika na poziomie 35%.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

wskaźnik wypłacalności = zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania // Fundusz własny

Wskaźnik	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wypłacalności	5,83	7,27	1,6	1,6	1,6

Wskaźnik wypłacalności, który wskazuje zdolność szpitala do regulowania swoich długoterminowych zobowiązań, wzrósł z 5,83% w 2023 roku do 7,27% w 2024 roku.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 5,00	0

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena			
		2023	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
1. Wskaźnik i zyskowość i	1) wskaźnik zyskowość i netto (%)	0,10	0,08	0,6	0,6	0,6	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowość i działalności operacyjnej (%)	0,75	0,5	0,6	0,6	0,6	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowość i aktywów (%)	0,11	0,09	0,5	0,5	0,5	3	3	3	3
1. Razem							9	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,66	0,71	1,52	2,1	2,1	4	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,57	0,64	0,63	2,0	2,0	8	13	13	13
2. Razem							12	25	25	25



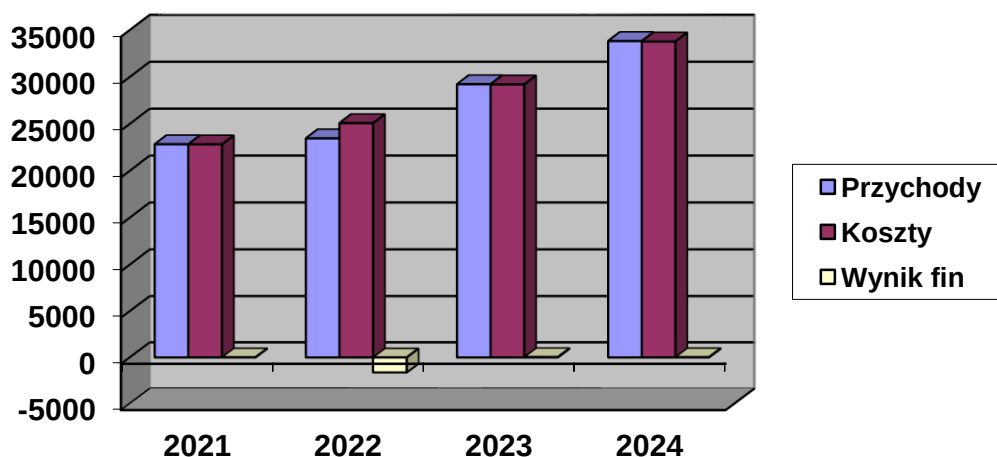
3. Wskaźniki efektywności (w dniach)	1) wskaźnik rotacji należności	27,86	30,30	32,0	32,0	32,0	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	9,57	5,61	9,5	9,5	9,5	7	7	7	7
3. Razem							10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,57	30,31	35,0	35,0	35,0	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności (%)	5,83	7,27	1,5	1,5	1,5	0	6	6	6
4. Razem							10	16	16	16
		Łączna wartość punktów					41	60	60	60

Tabela 1. Podsumowanie wyników oceny ekonomiczno- finansowej za lata 2023-2027

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-financej szpitala. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

II. Ocena wyników finansowych i ekonomicznych za 2024 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-financej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-financej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punkty co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Wskaźniki wyliczono o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 r do 31.12.2024r. zweryfikowany przez Biegłego Rewidenta Janusza Guzek Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a.



Ryc. 2. Struktura wykonania przychodów i kosztów w latach 2020 – 2024

tys. zł.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
Przychody	22.829,4	23.463,1	29.233,7	33.833,2
Koszty	22.817,0	25.083,0	29.202,7	33.784,0
Wynik finansowy netto +zysk/-strata	12,4	-1.619,9	31,0	26,0

Tabela 3. Wynik finansowy w latach 2021-2024

W 2024 roku Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie osiągnął dodatni wynik finansowy netto w wysokości 26 192,97zł, co wskazuje na zachowaniu stabilności finansowej jednostki. Przychody ogółem wyniosły 33 833 152,66zł, natomiast koszty ogółem zamknęły się kwotą 33 783 956,69 zł. Osiągnięty zysk, pomimo wysokiego poziomu kosztów działalności, wskazuje na poprawę efektywności zarządzania zasobami oraz racjonalizację wydatków.

W porównaniu do 2023 roku odnotowano wzrost zarówno przychodów (+15,7%), jak i kosztów (+15,7%), przy jednoczesnym utrzymaniu dodatniego wyniku finansowego. Taka tendencja wskazuje na konsekwentne działania w zakresie rozwoju placówki przy jednoczesnym zachowaniu kontroli kosztów.

konto	Nazwa kosztów działalności	2023 r.	2024 r.	% 2024/2023	% struktury 2023	% struktury 2024
401	Amortyzacja	788.149,35	1.286.820,96	163,30	4,20	3,84
402	Zużycie materiałów i energii	2.883.317,33	3.155.423,58	109,40	9,80	9,40
403	Usługi obce	4.291.086,24	4.733.890,07	112,30	15,37	14,11
404	Podatki i opłaty	271.777,52	241.049,15	110,30	0,95	0,73



405	Wynagrodzenia	17,004.143,19	19.824.322,83	116,60	57,53	59,08
406	Ubezpieczenia społeczne inne świadczenia	3.511.279,60	4.232.123,02	120,50	11,98	12,61
407	Pozostałe koszty rodzajowe	95.565,49	78.817,86	82,50	0,17	0,23
490	Ogółem koszty rodzajowe	28.845.318,72	33.552.447,47	116,0	100,	100,

Tabela nr 4. Koszty rodzajowe 2024 r. w porównaniu do 2023 r.

Koszty rodzajowe szpitala za lata 2023 i 2024 zostały szczegółowo przedstawione w załączonej tabeli, obejmującej różne kategorie kosztów operacyjnych. Ogółem koszty rodzajowe wzrosły o 16% w 2024 roku w porównaniu do 2023 roku. Wzrost ten wynika głównie z rosnących kosztów wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, a także amortyzacji, co odzwierciedla zarówno sytuację rynkową, jak i rozwój działalności szpitala.

Szczegółowa Analiza

1. Amortyzacja (konto 401)

- **2023:** 788.149,35 zł
- **2024:** 1.286.820,96 zł
- **Zmiana:** Wzrost o **63,3%**
- **Procent struktury:** spadek z **4,20%** do **3,84%**

Opis: Znaczący wzrost kosztów amortyzacji może wynikać z oddania do użytku nowych środków trwałych, takich jak aparatura medyczna lub modernizacje infrastruktury. Mimo wzrostu nominalnego, udział amortyzacji w ogólnej strukturze kosztów nieznacznie się obniżył, co wskazuje na większy wzrost innych kategorii kosztowych.

2. Zużycie materiałów i energii (konto 402)

- **2023:** 2.883.317,33 zł
- **2024:** 3.155.423,58 zł
- **Zmiana:** Wzrost o **9,4%**
- **Procent struktury:** spadek z **9,80%** do **9,40%**

Opis: Wzrost tej kategorii kosztów jest umiarkowany i może być związany z podwyżkami cen energii i materiałów eksploatacyjnych. Spadek procentowego udziału w strukturze świadczy o większym wzroście innych wydatków.

3. Usługi obce (konto 403)

- **2023:** 4.291.086,24 zł
- **2024:** 4.733.890,07 zł
- **Zmiana:** Wzrost o **10,3%**
- **Procent struktury:** spadek z **15,37%** do **14,11%**

Opis: Koszty usług obcych wzrosły, co może być wynikiem zwiększonego zakresu zewnętrznych usług medycznych, serwisów, outsourcingu czy konsultacji specjalistycznych. Mimo wzrostu wartości bezwzględnej, ich udział w strukturze ogólnej spadł.

4. Podatki i opłaty (konto 404)

- **2023:** 271.777,52 zł
- **2024:** 241.049,15 zł
- **Zmiana:** Spadek o **11,3%**
- **Procent struktury:** spadek z **0,95%** do **0,73%**

Opis: Spadek może wynikać z zakończenia obowiązków niektórych opłat lub korzystniejszych stawek podatkowych. Kategoria ta ma marginalny wpływ na całkowite koszty działalności.

5. Wynagrodzenia (konto 405)

- **2023:** 17.004.143,19 zł
- **2024:** 19 824 322,83 zł
- **Zmiana:** Wzrost o **16,6%**
- **Procent struktury:** wzrost z **57,53%** do **59,08%**

Opis: To największy komponent kosztowy szpitala. Wzrost wynika z dalszych podwyżek wynagrodzeń, zatrudniania dodatkowego personelu oraz presji na poprawę warunków płacowych w sektorze ochrony zdrowia.

6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (konto 406)

- **2023:** 3.511.279,60 zł
- **2024:** 4.232.123,02 zł
- **Zmiana:** Wzrost o **20,5%**
- **Procent struktury:** wzrost z **11,98%** do **12,61%**

Opis: Wzrost tej kategorii jest naturalną konsekwencją wyższych płac i większego zatrudnienia. Rosnące składki ZUS oraz świadczenia dodatkowe (np. nagrody jubileuszowe, odprawy) mają istotny wpływ na budżet.

7. Pozostałe koszty rodzajowe (konto 407)

- **2023:** 95.565,49 zł
- **2024:** 78.817,86 zł
- **Zmiana: Spadek o 17,5%**
- **Procent struktury:** wzrost z **0,17%** do **0,23%**

Opis: Choć koszty nominalnie spadły, ich udział w strukturze lekko wzrósł. Może to być związane z zakończeniem jednorazowych wydatków poniesionych w 2023 r. (np. odprawy pośmiertne lub remonty).

Ogólne Wnioski

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie w 2024 roku kontynuował trend wzrostowy kosztów rodzajowych, osiągając poziom **33,55 mln zł**, co stanowi **wzrost o 16%** w porównaniu do roku 2023. Główne obciążenia budżetowe to wynagrodzenia i świadczenia pracownicze – łącznie stanowiące ponad 71% ogólnej struktury kosztów. Znaczący wzrost amortyzacji wskazuje na realizację inwestycji, co może pozytywnie wpłynąć na jakość usług.

Pomimo wzrostu kosztów, szpitalowi udało się utrzymać dodatni wynik finansowy, co wskazuje na skutecznym zarządzaniu finansami i zdolności do kontrolowania kosztów w dynamicznym otoczeniu gospodarczym. Rekomenduje się kontynuowanie działań optymalizacyjnych, szczególnie w zakresie kosztów pośrednich i usług obcych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025 – 2027 r została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital Psychiatryczny SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata

obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnym dopuszczeniu w wersji pesymistycznej osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Prognozę oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń zdrowotnych oraz uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne z Aktualizacją Programu Konwergencji (APK). „Program Konwergencji” przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów Publicznych do 2027 roku. Stanowi ona też część, przyjętego przez Radę Ministrów, „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027”, zgodnie z tą ustawą, stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2025. „Program konwergencji” został opracowany zgodnie z przepisami UE1.

Wskaźniki makroekonomiczne – założenia i wpływ na działalność szpitala

Wytyczne służą do oszacowania maksymalnego limitu wydatków jednostek sektora finansów publicznych na dane zadanie. Przyjęte do wyliczenia tego limitu wartości wskaźników powinny być spójne z założeniami przedstawionymi wytycznych.

Przewidywanie sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie na 2024 rok wymaga analizy kluczowych wskaźników makroekonomicznych, które mają bezpośredni wpływ na działalność placówki medycznej. Oto główne wskaźniki makroekonomiczne oraz ich przewidywany wpływ na funkcjonowanie szpitala:

1. Inflacja

- **Przewidywana wartość:**
 - 2024: ok. 5,5%
 - 2025: ok. 4,3%
 - 2026–2027: stopniowy spadek do poziomu ok. 3,5%
- **Wpływ na szpital:**
 - Wzrost cen materiałów medycznych, leków i energii skutkuje rosnącymi kosztami operacyjnymi.
 - Presja inflacyjna zwiększa oczekiwania płacowe personelu, wpływając na koszty osobowe.
 - Wysoka inflacja przekłada się również na wyższe koszty usług zewnętrznych i dostaw.

2. Stopy procentowe

- **Przewidywana wartość:** stabilizacja na poziomie **4,5–5%** w latach 2025–2026, z możliwą tendencją spadkową przy utrzymującej się dezinflacji.
- **Wpływ:**
 - Wzrost kosztów obsługi ewentualnych zobowiązań kredytowych lub leasingowych.
 - Ograniczona dostępność taniego finansowania może negatywnie wpłynąć na zdolność do realizacji większych inwestycji.

3. Produkt Krajowy Brutto (PKB)

- **Przewidywana wartość wzrostu PKB:**
 - 2024: ok. 3,0%
 - 2025: ok. 3,2%
 - 2026–2027: utrzymanie stabilnego wzrostu na poziomie 3,2–3,5%
- **Wpływ:**
 - Stabilny wzrost gospodarczy może zwiększyć środki publiczne przeznaczone na służbę zdrowia, w tym kontrakty z NFZ.
 - Wzrost gospodarczy wpływa pozytywnie na dostępność usług zdrowotnych i wzrost liczby pacjentów korzystających ze świadczeń.

4. Bezrobocie

- **Przewidywana wartość:**
 - 2024: ok. 5,1%
 - 2025–2027: stopniowy spadek do poziomu 4,9–5,0%
- **Wpływ:**
 - Niska stopa bezrobocia zwiększa w dużym stopniu trudności w pozyskiwaniu wykwalifikowanego personelu medycznego.
 - Konieczność konkurencji na rynku pracy może prowadzić do presji na wzrost wynagrodzeń i poprawę warunków zatrudnienia.

5. Kurs walutowy (PLN/EUR)

- **Przewidywana wartość:** stabilizacja w zakresie **4,50–4,70 PLN/EUR**, przy ryzyku przejściowych wahań w związku z sytuacją geopolityczną i polityką EBC.
- **Wpływ:**
 - Zakupy sprzętu medycznego i technologii z importu są wrażliwe na kurs walutowy – osłabienie złotego zwiększa koszty inwestycji.



- o Potencjalne ryzyko wzrostu wydatków operacyjnych przy konieczności korzystania z usług i produktów zagranicznych.

Podsumowanie

Przewidywane wskaźniki makroekonomiczne wskazują na **relatywną stabilność gospodarczą**, co sprzyja planowaniu działań operacyjnych i inwestycyjnych w sektorze ochrony zdrowia. Utrzymująca się inflacja i wysoka konkurencja na rynku pracy będą jednak nadal wyzwaniem dla zarządzania kosztami. Szpital będzie kontynuował działania mające na celu **optymalizację wydatków, utrzymanie płynności finansowej oraz zapewnienie efektywnego wykorzystania środków publicznych**, z jednoczesnym monitorowaniem otoczenia makroekonomicznego i dostosowywaniem się do jego zmian.

Kategoria	Zmienna	Jedn.	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Procesy realne	PKB	%	102,9	103,7	103,5	103,0	102,7	102,6
Procesy realne	Eksport	%	102,0	102,4	102,8	103,0	103,1	103,1
Procesy realne	Import	%	104,2	103,8	104,0	103,8	103,6	103,4
Procesy realne	Popyt krajowy	%	104,2	104,4	104,1	103,3	102,9	102,7
Procesy realne	Spożycie ogółem	%	104,3	103,3	103,2	103,2	102,8	102,7
Procesy realne	Spożycie prywatne	%	103,0	103,3	103,5	103,4	103,0	102,9
Procesy realne	Spożycie publiczne	%	108,2	103,2	102,4	102,4	102,4	102,1
Procesy realne	Akumulacja	%	104,0	109,4	107,8	104,0	103,0	102,8
Procesy realne	- nakłady brutto na środki trwałe	%	97,8	108,9	107,9	104,0	103,0	102,8
Procesy realne	PKB w cenach bieżących	mld zł	3641,2	3930,2	4223,1	4476,8	4725,2	4967,8
Ceny	Średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	%	103,6	104,5	103,8	103,0	102,8	102,5
Ceny	Średnioroczna dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu	%	93,2	100,3	101,7	101,9	102,0	102,0
Ceny	Deflator PKB	%	103,6	104,1	103,8	103,0	102,8	102,5
Wynagrodzenia	Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	8 182	8 849	9 518	10 171	10 822	11 487
Wynagrodzenia	Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	%	109,7	103,5	103,6	103,7	103,5	103,5
Rynek pracy	Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etatów	11 045	11 008	11 007	11 007	10 996	10 980



Rynek pracy	Przeciętne zatrudnienie w sektorze przedsiębiorstw	tys. etatów	6 504	6 482	6 477	6 471	6 465	6 457
Rynek pracy	Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	786	767	763	764	774	786
Rynek pracy	Stopa bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	5,1	4,9	4,9	4,9	5,0	5,1
Kurs walutowy	PLN/EUR (średni w roku)	PLN	4,31	4,17	4,16	4,16	4,16	4,16
Stopy procentowe	Stopy procentowe w ujęciu nominalnym operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	%	5,8	5,4	4,1	3,5	3,5	3,5
Bilans płatniczy na bazie transakcji	Saldo obrotów bieżących do PKB	%	0,2	-0,7	-0,8	-0,8	-1,5	-1,6

Tabela nr 5: Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2023-2027

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawa określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Dla prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala. W związku z powyższym prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartej umowy.

Jednym ze źródeł uzyskania zysku z działalności jest możliwość uzyskania wyższych przychodów z kontraktu z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Olsztynie w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, rehabilitacji leczniczej, opieki długoterminowej.

Przyjęty wzrost przychodów kształtuje się następująco:

Lata	Wzrost w %	Przychody tys. zł,
2023/2022	6%**	19.127,1
2024/2023	6,2*	26.351,3
2025/2024	6,5*	28.064,1
2026/2025	5,6*	29.635,7
2027/2026	5,0*	31.117,5

Tabela nr 6. wzrost kontraktu z NFZ – * Wzrost w oparciu o % PKB. ** „Polski Ład”

Ponadto planowane są przedsięwzięcia zmierzające do rozszerzenia zakresu udzielanych świadczeń oraz zmniejszenia kosztów:

- Zbilansowanie przychodów i kosztów oraz osiągnięcie w 2025 roku i w następnych latach dodatniego wyniku na działalności operacyjnej,
- Dostosowanie istniejącego potencjału (kadrowego, majątkowego i rzeczowego) i organizacji świadczeń do potrzeb kontraktowych NFZ.
- Kontynuowanie współpracy z PUP Węgorzewo w celu pozyskania pracowników.
- Nawiązanie oraz rozwijanie dotychczasowej współpracy z zakładami opieki zdrowotnej w zakresie diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej.
- Realizacja inwestycji ze środków unijnych przy wsparciu Urzędu Marszałkowskiego.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2024 rok.

Nie dotyczy.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SP SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponad limitowe.

Nie dotyczy.

3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Zwiększenie ilości łóżek w 2024 roku

- Oddział Ogólnopsychiatryczny III o 11
- Oddział Ogólnopsychiatryczny II o 15
- ZOLP o 1

Zmniejszenia ilości łóżek w 2024 :

- Oddział Detoksykacji Alkoholowej o 2
- WOTUW w Giżycku o 3

4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych.

a/ brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:

Rok 2024 - brak zagrożenia

b/ zwrot środków UE w związku z trwałością projektu.

Nie dotyczy.

5. Regulacje płacowe

a/ podwyższenie - wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników służby zdrowia jako iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Skutki finansowe:

Rok	2024	1.099.536,00 zł
Rok	2025	1.561 950,00 zł

Powyższe regulacje zostaną wprowadzone pod warunkiem zagwarantowania środków finansowych na ich realizację i wskazania źródeł finansowania. Zastosowane rozwiązanie będzie więc obojętne dla wyniku finansowego. Osobną kwestią jest zagwarantowanie wzrostu płac dla pozostałych pracowników medycznych i niemedycznych.

Wnioski końcowe:

Prognoza finansowa Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie na lata 2025–2027 zakłada **utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej**, pomimo przewidywanego wzrostu kosztów funkcjonowania, wynikającego m.in. z inflacji oraz sytuacji na rynku pracy w sektorze ochrony zdrowia.

Szpital planuje osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego poprzez:

- optymalizację kosztów operacyjnych,
- racjonalne zarządzanie zasobami ludzkimi i materialnymi,
- dalszy rozwój infrastruktury oraz zwiększanie efektywności udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Jednostka zachowuje elastyczność w planowaniu finansowym, uwzględniając potencjalne ryzyka makroekonomiczne i systemowe. Kluczowym celem pozostaje zapewnienie ciągłości realizacji zadań statutowych oraz utrzymanie bezpieczeństwa finansowego i wysokiej jakości opieki medycznej dla pacjentów. Prognoza potwierdza zdolność szpitala do adaptacji

w zmiennym otoczeniu oraz jego gotowość do dalszego rozwoju w oparciu o zasady odpowiedzialnego i zrównoważonego zarządzania.

V. Podsumowanie

Rok 2024 był dla Szpitala okresem licznych wyzwań, wynikających m.in. z długofalowych skutków pandemii COVID-19, wzrostu kosztów operacyjnych oraz konieczności adaptacji do zmiennych warunków gospodarczych i organizacyjnych. Pomimo trudności, dzięki efektywnemu zarządzaniu, dyscyplinie finansowej i podejmowanym inwestycjom, placówka zachowała płynność finansową i kontynuowała realizację świadczeń zdrowotnych na wysokim poziomie. Dzięki zakończeniu w 2024 roku spłaty tzw. „długu covidowego” oraz sukcesywnemu wdrażaniu działań modernizacyjnych, w tym inwestycji w nowy samochód do przewozu pacjentów ze szczególnymi potrzebami, szpital poprawił swoją operacyjność i zwiększył dostępność usług.

W perspektywie lat 2025–2027 główne cele placówki będą skupione na:

- dalszej optymalizacji kosztów operacyjnych,
- inwestycjach w infrastrukturę techniczną i IT, w tym odbudowę i zabezpieczenie systemów po cyberataku z 2024 roku,
- wzmacnianiu zasobów kadrowych i zwiększaniu atrakcyjności zatrudnienia,
- utrzymaniu dodatniego lub zrównoważonego wyniku finansowego,
- reagowaniu na zmiany makroekonomiczne i systemowe w ochronie zdrowia.

Szpital konsekwentnie realizuje swoją misję zapewniania profesjonalnej opieki psychiatrycznej w warunkach gwarantujących bezpieczeństwo, dostępność i godność pacjentów. Przedstawione dane i wskaźniki potwierdzają, że jednostka jest przygotowana na dalszy rozwój i gotowa do stawienia czoła wyzwaniom kolejnych lat.

Sporządził:
Sylwia Walicka - p.o. z-cy Głównego księgowego
Anna Szewiak - starszy referent ds. ekonomiczno finansowych