



SZPITAL PSYCHIATRYCZNY
W WĘGORZEWIE

DN.0700.26.2026.ASZ

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Szpitala Psychiatrycznego

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Węgorzewie

za 2025 rok

Zatwierdził:
Dyrektor

Maj / 2026 rok



SPIS TREŚCI

Wprowadzenie.....	3
I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie	5
II. Ocena wyników finansowych i ekonomicznych za 2025 rok	20
Szczegółowa analiza kosztów rodzajowych	23
Ogólne wnioski	25
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	25
Wskaźniki makroekonomiczne – założenia i wpływ na działalność szpitala.....	26
Podsumowanie	27
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową.	30
Wnioski końcowe:	31
V. Podsumowanie.....	31



Wprowadzenie

1. Dane Identyfikujące podmiot:

- 1) Szpital Psychiatryczny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Węgorzewie,
- 2) Adres: ul. Generała Józefa 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 2025 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2026-2028) 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 Alkoholowej
4. Oddział Psychiatryczny Dzienny

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

PORADNIE

1. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholizmu i Współuzależnienia w Węgorzewie
2. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholizmu 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 2025 r:

- liczba łóżek -218, średni czas hospitalizacji 37 dni,
- liczba hospitalizacji - 2 280, porad -16 425,
- liczba zatrudnionych na etatach - 213, w ramach umów cywilno- prawnych - 46,
- liczba oddziałów – 6, poradni- 5,
- wydatki inwestycyjne ogółem – 623 747,68 zł



I. Analiza Sytuacji Ekonomiczno-finansowej SP SPZOZ w Węgorzewie

Przychody i źródła finansowania

W 2025 roku podstawowym źródłem przychodów szpitala pozostawały umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia, obejmujące finansowanie świadczeń zdrowotnych w obszarze psychiatrii stacjonarnej, opieki długoterminowej oraz działalności poradni specjalistycznych. Uzupełnienie przychodów stanowiły wpływy z odpłatnych usług medycznych realizowanych poza zakresem kontraktu z NFZ. Dodatkowo istotne znaczenie miały środki pochodzące z dotacji celowych finansowanych z budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, przeznaczone w szczególności na realizację programów zdrowotnych oraz dalszy rozwój i modernizację infrastruktury placówki.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty operacyjne szpitala w 2025 roku obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia personelu medycznego i administracyjnego, które – podobnie jak w latach poprzednich – stanowiły największą pozycję w strukturze wydatków. Istotnym obciążeniem pozostawały również koszty związane z zakupem leków, materiałów medycznych oraz bieżącym utrzymaniem infrastruktury szpitalnej.

W analizowanym okresie realizowano zadania inwestycyjne o charakterze technicznym i modernizacyjnym. W szczególności przeprowadzono instalację oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego w budynku głównym Szpitala (A) oraz w budynku obsługi techniczno-administracyjnej (B), co przyczyniło się do zwiększenia poziomu bezpieczeństwa użytkowników obiektów.

Rentowność operacyjna i wynik finansowy netto

W 2025 roku rentowność operacyjna szpitala utrzymała się na stabilnym poziomie, co potwierdza zdolność jednostki do generowania dodatniego wyniku z działalności podstawowej. Pomimo utrzymującej się presji kosztowej, w szczególności w zakresie kosztów stałych, skuteczne zarządzanie finansami oraz odpowiedni poziom zakontraktowanych świadczeń medycznych umożliwiły utrzymanie dodatniego wyniku operacyjnego.

Wynik finansowy netto, po uwzględnieniu wszystkich kosztów finansowych oraz zobowiązań, potwierdził zachowanie równowagi ekonomiczno-finansowej jednostki, stwarzając jednocześnie podstawy do kontynuacji działań rozwojowych w kolejnych okresach.

Wskaźniki płynności finansowej

W 2025 roku analiza wskaźników płynności finansowej – zarówno bieżącej (current ratio), jak i szybkiej (quick ratio) – potwierdziła zdolność szpitala do bieżącego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wartości wskaźników płynności utrzymywały się na poziomie wymagającym dalszego monitorowania oraz działań wzmacniających płynność finansową, jednak nie wpływały na zachowanie ciągłości funkcjonowania jednostki oraz realizację świadczeń zdrowotnych.



Uzyskane wartości wskaźników odzwierciedlają specyfikę funkcjonowania podmiotów leczniczych działających w systemie publicznej ochrony zdrowia, w którym istotny wpływ na sytuację finansową mają warunki i terminy finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia, w tym rozliczanie świadczeń wykonywanych ponad limit wynikający z zawartych umów.

Utrzymanie bieżącej płynności finansowej miało istotne znaczenie w kontekście zmiennych warunków funkcjonowania jednostki, w tym rosnących kosztów działalności oraz presji kosztowej związanej ze wzrostem wynagrodzeń i cen usług. Pomimo powyższych uwarunkowań Szpital zachował ciągłość realizacji świadczeń zdrowotnych oraz zdolność do terminowego regulowania podstawowych zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia i stabilność finansowa

W 2025 roku poziom zadłużenia Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie pozostawał na stabilnym i kontrolowanym poziomie. Wskaźnik zadłużenia do aktywów utrzymywał się na stabilnym poziomie, wskazując na umiarkowany udział kapitału obcego w finansowaniu majątku jednostki.

Również relacja zobowiązań do kapitału własnego potwierdzała zachowanie równowagi finansowej, co przekładało się na pozytywną ocenę długoterminowej wypłacalności oraz stabilności ekonomicznej placówki.

Wnioski i perspektywy

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie za 2025 rok potwierdza, że placówka utrzymała stabilność funkcjonowania, skutecznie reagując na wyzwania związane z rosnącymi kosztami działalności oraz koniecznością zapewnienia wysokiej jakości świadczeń zdrowotnych.

Utrzymanie dodatniego wyniku finansowego, odpowiedniego poziomu płynności finansowej oraz kontrolowanego poziomu zadłużenia wskazuje na zachowanie równowagi ekonomicznej i stabilności funkcjonowania jednostki. Zrealizowane w analizowanym okresie działania modernizacyjne, w szczególności w zakresie poprawy bezpieczeństwa infrastruktury, dodatkowo wzmacniają potencjał organizacyjny szpitala.

W perspektywie kolejnych lat priorytetem pozostaje dalsze podnoszenie efektywności zarządzania finansami, racjonalizacja kosztów działalności oraz kontynuacja działań inwestycyjnych ukierunkowanych na poprawę warunków udzielania świadczeń i bezpieczeństwa pacjentów oraz personelu.

Rok 2025 był dla Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie okresem stabilizacji oraz konsekwentnej realizacji działań ukierunkowanych na rozwój i poprawę funkcjonowania placówki. Szpital kontynuował dostosowywanie swojej działalności do zmieniających się uwarunkowań organizacyjnych i finansowych, przy jednoczesnym zachowaniu ciągłości i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Poniżej przedstawiono najważniejsze zdarzenia i działania, które miały istotny wpływ na bieżącą działalność oraz sytuację ekonomiczno-finansową szpitala.



Kontynuacja reformy systemu finansowania ochrony zdrowia

W 2025 roku kontynuowano wdrażanie zmian w systemie finansowania usług zdrowotnych, w tym świadczeń psychiatrycznych, co nadal wpływało na zasady rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia. Szpital na bieżąco dostosowywał swoje struktury organizacyjne oraz rozwiązania informatyczne do obowiązujących wymogów sprawozdawczości i rozliczania świadczeń. Proces dostosowawczy obejmował również aktualizację procedur medycznych i administracyjnych, a także realizację szkoleń dla personelu, co umożliwiło sprawne funkcjonowanie placówki w zmieniającym się otoczeniu systemowym.

Kluczowe inwestycje infrastrukturalne i technologiczne

W analizowanym okresie zrealizowano zadania inwestycyjne o charakterze technicznym i modernizacyjnym. W szczególności wykonano instalację oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego w budynku głównym Szpitala (A) oraz w budynku obsługi techniczno-administracyjnej (B), co przyczyniło się do poprawy poziomu bezpieczeństwa użytkowników obiektów.

Ponadto, przy wsparciu środków zewnętrznych, przeprowadzono remont i modernizację budynku Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku. Zakres prac obejmował zakup oraz wymianę stolarki okiennej na pierwszym i drugim piętrze, w tym w gabinecie terapeutycznym, co wpłynęło na poprawę warunków lokalowych oraz efektywności energetycznej obiektu.

Wzrost kosztów operacyjnych i inflacja

Podobnie jak w roku poprzednim, w 2025 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, re negocjacje umów z dostawcami oraz wdrażanie bardziej energooszczędnych rozwiązań technologicznych. Rozważano także inwestycje w odnawialne źródła energii.

Problemy kadrowe i działania naprawcze

W 2025 roku szpital nadal doświadczał trudności związanych z niedoborem wykwalifikowanej kadry medycznej, w szczególności lekarzy specjalistów w dziedzinie psychiatrii. W celu ograniczenia skutków braków kadrowych podjęto szereg działań ukierunkowanych na poprawę atrakcyjności zatrudnienia oraz stabilizację zespołu. Wdrożono rozwiązania obejmujące m.in. dostosowanie poziomu wynagrodzeń do aktualnych warunków rynkowych, wprowadzenie bardziej elastycznych form organizacji pracy, a także rozwój oferty szkoleniowej i możliwości podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Równolegle szpital intensyfikował działania rekrutacyjne, uczestnicząc w inicjatywach promujących zawody medyczne oraz rozwijając współpracę z uczelniami kształcącymi przyszłych pracowników ochrony zdrowia, co miało na celu pozyskanie nowych, młodych specjalistów.



Inwestycje i inne działania Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w 2025 roku:

1. W 2025 roku zrealizowano inwestycję pod nazwą „Wykonanie instalacji oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego w budynku głównym Szpitala (A) oraz w budynku obsługi techniczno-administracyjnej (B)”. Przedsięwzięcie miało na celu podniesienie poziomu bezpieczeństwa pacjentów, personelu oraz innych użytkowników obiektów, a także dostosowanie infrastruktury do obowiązujących przepisów i norm w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz ewakuacji.

Zakres prac obejmował montaż nowoczesnych systemów oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego, zapewniających właściwe oznakowanie dróg ewakuacyjnych oraz odpowiedni poziom oświetlenia w sytuacjach zagrożenia, w tym w przypadku zaniku zasilania podstawowego. Zastosowane rozwiązania charakteryzują się wysoką niezawodnością oraz energooszczędnością, co wpływa również na ograniczenie kosztów eksploatacyjnych.

Realizacja inwestycji przyczyniła się do zwiększenia bezpieczeństwa funkcjonowania placówki, poprawy warunków użytkowania budynków oraz zapewnienia zgodności z wymaganiami formalno-prawnymi.

2. W 2025 roku Szpital Psychiatryczny SPZOZ zrealizował zadanie inwestycyjne pod nazwą „Dofinansowanie remontu i modernizacji budynku, polegającego na zakupie i wymianie okien na pierwszym piętrze oraz na drugim piętrze w gabinecie terapeutycznym w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Giżycku”.

Celem przedsięwzięcia była poprawa warunków lokalowych oraz zwiększenie efektywności energetycznej obiektu, a także podniesienie standardu świadczonych usług terapeutycznych. Zakres prac obejmował demontaż dotychczasowej, wyeksploatowanej stolarki okiennej oraz montaż nowych, energooszczędnych okien spełniających aktualne normy techniczne i izolacyjne. Realizacja inwestycji przyczyniła się do poprawy komfortu pacjentów i personelu, w szczególności w pomieszczeniach przeznaczonych do prowadzenia terapii. Dodatkowo ograniczono straty ciepła, co ma istotne znaczenie dla racjonalizacji kosztów eksploatacyjnych oraz poprawy efektywności energetycznej budynku. Przeprowadzone prace wpłynęły również na estetykę obiektu oraz jego dostosowanie do współczesnych standardów infrastrukturalnych.

3. W 2025 roku przeprowadzono wymianę korpusu kotła wodnego w kotłowni Szpitala w związku z awarią polegającą na popękaniu korpusu kotła. Realizacja zadania miała na celu zapewnienie ciągłości funkcjonowania systemu grzewczego oraz bezpieczeństwa eksploatacji infrastruktury technicznej placówki. Wymiana uszkodzonego elementu pozwoliła na przywrócenie pełnej sprawności instalacji grzewczej oraz ograniczenie ryzyka wystąpienia dalszych awarii mogących zakłócić działalność Szpitala.



4. W 2025 roku zrealizowano inwestycję polegającą na budowie chodnika z kostki brukowej przy Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym Psychiatrycznym (ZOLP), będącym częścią Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie.

Przedmiot inwestycji obejmował wykonanie ciągu pieszego na terenie przyległym do budynku ZOLP, zapewniającego bezpieczny i komfortowy dostęp do obiektu dla pacjentów, personelu oraz osób odwiedzających. Realizacja zadania przyczyniła się do poprawy infrastruktury komunikacyjnej na terenie Szpitala, zwiększenia bezpieczeństwa ruchu pieszego oraz poprawy estetyki otoczenia placówki.

5. W 2025 roku kontynuowano realizację zadania pn. „Wzmacnianie bezpieczeństwa informatycznego instytucji poprzez wdrożenie kompleksowych rozwiązań cyberochronnych (etap II)”. Zakres przedsięwzięcia obejmował realizację umów na dostawę sprzętu, oprogramowania oraz usług wdrożeniowych, w tym firewalli, systemów monitoringu incydentów (SIEM), systemów backupu danych oraz szkoleń dla pracowników. Działania realizowano ze szczególnym uwzględnieniem wymagań wynikających z regulacji RODO oraz dyrektywy NIS2 dotyczącej cyberbezpieczeństwa w sektorze publicznym.

Realizacja zadania przyczyniła się do zwiększenia poziomu bezpieczeństwa systemów informatycznych Szpitala, ograniczenia ryzyka cyberzagrożeń oraz zapewnienia większej ochrony danych pacjentów i informacji przetwarzanych przez placówkę.



ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2025

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	0,18%	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	0,56%	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	0,24%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,0 powyżej 1,0 do 1,5 powyżej 1,5 do 3,0 powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 4 8 10 12	0,66	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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 10 13	0,59	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	33,61	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	4,07	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	30,80	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	6,83	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt. 20		Uzyskane pkt. 10	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW 41					

Na podstawie analizy wskaźników finansowych sporządzonych w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2025 rok uzyskano łącznie 41 punktów, co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do osiągnięcia w ramach przyjętej metody oceny punktowej.

Otrzymany wynik wskazuje na stabilną, lecz wymagającą dalszego doskonalenia sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Jednocześnie potwierdza on konieczność kontynuowania działań ukierunkowanych na optymalizację procesów wewnętrznych oraz zwiększanie efektywności gospodarowania zasobami.

Choć uzyskana ocena mieści się w poziomie akceptowalnym, wskazuje na istnienie obszarów rozwojowych, których usprawnienie może przyczynić się do poprawy zarówno sytuacji finansowej, jak i operacyjnej szpitala w kolejnych okresach.

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	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
zyskowność netto	0,08	0,18	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 Szpitala w 2025 roku wyniósł 0,18%, co oznacza istotną poprawę w porównaniu do roku 2024 (0,08%). Wzrost ten wskazuje na zwiększenie efektywności gospodarowania finansami oraz lepszą relację pomiędzy osiąganymi przychodami a ponoszonymi kosztami.

Mimo poprawy, poziom wskaźnika nadal pozostaje bardzo niski, co oznacza, że jednostka funkcjonuje na granicy rentowności, a wypracowywana nadwyżka finansowa jest minimalna. Taka sytuacja może ograniczać możliwości inwestycyjne oraz zdolność do pokrywania nieprzewidzianych wydatków.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają dalszy wzrost wskaźnika do poziomu 0,6%, co sugeruje planowaną stabilizację i poprawę sytuacji finansowej Szpitala. Osiągnięcie tego poziomu będzie jednak uzależnione od utrzymania dyscypliny kosztowej oraz wzrostu przychodów, w szczególności z działalności podstawowej.

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 = wynik na działalności operacyjnej / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
zyskowność działalności operacyjnej	0,50	0,56	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 Szpitala w 2025 roku wyniósł 0,56%, co oznacza wzrost w porównaniu do roku 2024 (0,50%). Poprawa tego wskaźnika wskazuje na większą efektywność podstawowej działalności operacyjnej jednostki, obejmującej główne obszary świadczenia usług medycznych.

Wzrost rentowności operacyjnej świadczy o lepszym zarządzaniu kosztami działalności bieżącej oraz stopniowej poprawie relacji pomiędzy przychodami operacyjnymi a kosztami ich uzyskania. Jest to pozytywny sygnał, ponieważ działalność operacyjna stanowi kluczowy obszar funkcjonowania Szpitala.

Jednocześnie poziom wskaźnika nadal pozostaje niski, co oznacza ograniczoną zdolność do generowania nadwyżki finansowej z podstawowej działalności. Może to wpływać na możliwości rozwojowe oraz stabilności funkcjonowania jednostki w przypadku wzrostu kosztów lub spadku przychodów.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają dalszą, choć niewielką poprawę wskaźnika do poziomu 0,6%, co wskazuje na planowaną stabilizację efektywności operacyjnej. Utrzymanie tego trendu będzie wymagało konsekwentnej kontroli kosztów oraz działań zwiększających przychody z działalności podstawowej.

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 = $\text{wynik netto} \times 100\% / \text{średni stan aktywów}$, 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	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
Zyskowność aktywów	0,09	0,24	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 zysk

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala w 2025 roku wyniósł 0,24%, co oznacza wyraźną poprawę w porównaniu do roku 2024 (0,09%). Wzrost tego wskaźnika wskazuje na bardziej efektywne wykorzystanie posiadanego majątku w generowaniu wyniku finansowego.

Poprawa rentowności aktywów świadczy o lepszym zarządzaniu zasobami Szpitala, zarówno w zakresie majątku trwałego, jak i obrotowego. Oznacza to, że jednostka w większym stopniu wykorzystuje swoje aktywa do generowania zysku netto.

Pomimo pozytywnej tendencji, poziom wskaźnika nadal pozostaje niski, co wskazuje na ograniczoną efektywność wykorzystania majątku. Może to wynikać ze specyfiki działalności szpitalnej, która charakteryzuje się wysokim udziałem kosztów stałych oraz ograniczonym wpływem na poziom przychodów.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają dalszy wzrost wskaźnika do poziomu 0,5%, co sugeruje planowaną poprawę efektywności wykorzystania aktywów oraz stabilizację sytuacji finansowej jednostki. Osiągnięcie tego poziomu będzie wymagało zarówno utrzymania dodatniego wyniku finansowego, jak i racjonalnego gospodarowania majątkiem.

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** = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$



Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
płynności bieżącej	0,71	0,66	0,85	0,95	1,05

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

Wskaźnik płynności bieżącej Szpitala w 2025 roku wyniósł 0,66 i był nieznacznie niższy niż w roku 2024 (0,71). Oznacza to utrzymującą się potrzebę wzmacniania zdolności do regulowania zobowiązań krótkoterminowych, jednak zmiana ta ma umiarkowany charakter. Prognozy na lata 2026–2028 zakładają stopniową poprawę wskaźnika płynności bieżącej do poziomu odpowiednio 0,85 w 2026 roku, 0,95 w 2027 roku oraz 1,05 w 2028 roku. Przyjęte wartości mają charakter ostrożny i uwzględniają aktualne uwarunkowania finansowe sektora ochrony zdrowia, w tym specyfikę funkcjonowania psychiatrii dla dorosłych.

Zakładana poprawa płynności wynika z planowanych działań mających na celu stopniową poprawę struktury aktywów obrotowych, racjonalizację kosztów działalności oraz bieżące monitorowanie poziomu zobowiązań krótkoterminowych. Jednocześnie prognozy zostały opracowane z zachowaniem ostrożności, tak aby prezentowane wartości pozostawały realistyczne i możliwe do obrony w toku dalszego procedowania raportu.

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	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
szybkiej płynności	0,64	0,59	0,75	0,85	0,95

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



Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala w 2025 roku wyniósł 0,59, wobec 0,64 w roku 2024. Oznacza to niewielkie obniżenie poziomu płynności, jednak zmiana ta ma ograniczony charakter i nie wskazuje na istotne pogorszenie sytuacji finansowej.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają stopniową poprawę wskaźnika szybkiej płynności do poziomu odpowiednio 0,75 w 2026 roku, 0,85 w 2027 roku oraz 0,95 w 2028 roku. Przyjęte wartości mają charakter ostrożny i uwzględniają aktualne uwarunkowania finansowe sektora ochrony zdrowia, w tym specyfikę funkcjonowania psychiatrii dla dorosłych.

Zakładana poprawa wskaźnika wynika przede wszystkim z planowanych działań mających na celu stopniowe zwiększanie poziomu najbardziej płynnych aktywów obrotowych, racjonalizację kosztów działalności oraz poprawę zarządzania zobowiązaniami krótkoterminowymi. Jednocześnie prognozy zostały opracowane z zachowaniem ostrożności, tak aby prezentowane wartości pozostawały realistyczne i możliwe do obrony w toku dalszego procedowania raportu.

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	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
rotacja należności (w dniach)	30,30	33,61	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 ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności Szpitala w 2025 roku wyniósł 33,61 dni, co oznacza niewielkie wydłużenie okresu spływu należności w porównaniu do roku 2024 (30,30 dni).



Zmiana ta wskazuje na nieco dłuższy cykl odzyskiwania środków od kontrahentów, jednak poziom wskaźnika nadal można uznać za relatywnie korzystny i typowy dla sektora ochrony zdrowia, w którym terminy płatności są często odroczone. Oznacza to, że Szpital w dalszym ciągu efektywnie zarządza należnościami, utrzymując ich rotację na stabilnym poziomie.

Pozytywnym sygnałem są prognozy na lata 2026–2028, które zakładają skrócenie okresu rotacji do poziomu około 32 dni. Wskazuje to na planowaną poprawę w zakresie ściągalności należności oraz dalsze usprawnienie zarządzania kapitałem obrotowym.

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) $\text{rotacja zobowiązań} = \frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

Wskaźnik	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
Rotacja zobowiązań (w dniach)	5,61	4,07	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 Szpitala w 2025 roku wyniósł 4,07 dni, co oznacza skrócenie okresu regulowania zobowiązań w porównaniu do roku 2024 (5,61 dni).

Taka zmiana wskazuje na sprawniejsze i szybsze regulowanie zobowiązań wobec dostawców, co może pozytywnie wpływać na wiarygodność i relacje z kontrahentami. Terminowe płatności sprzyjają budowaniu stabilnej współpracy oraz mogą ułatwiać negocjowanie korzystniejszych warunków w przyszłości.

Jednocześnie bardzo krótki okres rotacji zobowiązań oznacza szybki odpływ środków pieniężnych, co w warunkach ograniczonej płynności wymaga odpowiedniego zarządzania przepływami finansowymi.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają wydłużenie okresu regulowania zobowiązań do poziomu 10 dni, co może wskazywać na dążenie do lepszego dopasowania terminów płatności do cyklu wpływu należności oraz optymalizacji zarządzania kapitałem obrotowym.



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	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
zadłużenie aktywów	30,31	30,80	35,0	35,0	35,00

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala w 2025 roku wyniósł 30,80%, co oznacza nieznaczny wzrost w porównaniu do roku 2024 (30,31%).

Poziom wskaźnika wskazuje, że około jedna trzecia majątku Szpitala finansowana jest kapitałem obcym, co można uznać za stabilny i kontrolowany poziom zadłużenia. Niewielki wzrost w 2025 roku nie wpływa istotnie na stabilność finansową jednostki, a struktura finansowania pozostaje zrównoważona.

Utrzymanie zadłużenia na relatywnie stabilnym poziomie świadczy o racjonalnym zarządzaniu zobowiązaniami oraz kontroli nad poziomem finansowania zewnętrznego. Jest to szczególnie istotne w kontekście zapewnienia bezpieczeństwa finansowego i zdolności do dalszego funkcjonowania.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają wzrost wskaźnika do poziomu 35%, co nadal mieści się w bezpiecznych granicach i może być związane z planowanymi inwestycjami lub rozwojem działalności. Wzrost ten, przy zachowaniu kontroli nad kosztami obsługi zadłużenia, nie powinien negatywnie wpłynąć na kondycję finansową Szpitala.

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	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wypłacalności	7,27	6,83	2,5	3,0	3,0

Wskaźnik wypłacalności Szpitala w 2025 roku wyniósł 6,83, co oznacza niewielką poprawę w porównaniu do roku 2024 (7,27).

Poziom wskaźnika pozostaje pod wpływem historycznie niskiego funduszu własnego, co jest zjawiskiem charakterystycznym dla części publicznych podmiotów leczniczych funkcjonujących w systemie ochrony zdrowia. Mimo nadal relatywnie wysokiego poziomu wskaźnika, zauważalna jest poprawa stabilności finansowej w tym obszarze.

Wartość wskaźnika powyżej 1 świadczy o przewadze kapitału obcego nad własnym, co jest typowe dla jednostek ochrony zdrowia funkcjonujących w warunkach ograniczonej samofinansowości. Jednocześnie istotne jest, że w 2025 roku nastąpiło zatrzymanie niekorzystnych tendencji i niewielka poprawa sytuacji.

Prognozy na lata 2026–2028 zakładają stopniową poprawę sytuacji finansowej Szpitala. Planowane obniżenie wskaźnika do poziomu 2,5 w 2026 roku oraz utrzymanie go na poziomie 3,0 w kolejnych latach świadczy o przewidywanym wzmocnieniu pozycji kapitałowej jednostki oraz poprawie zdolności do regulowania zobowiązań.

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 0,00	0



Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena			
		2024	2025	2026	2027	2028	2025	2026	2027	2028
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,08	0,18	0,6	0,6	0,6	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,5	0,56	0,6	0,6	0,6	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,09	0,24	0,5	0,5	0,5	3	3	3	3
		1. Razem					9	9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,71	0,66	0,85	0,95	1,05	4	4	4	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,64	0,59	0,75	0,85	0,95	8	8	8	8
		2. Razem					12	12	12	16
3. Wskaźniki efektywności (w dniach)	1) wskaźnik rotacji należności	30,30	33,61	32,0	32,0	32,0	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	5,61	4,07	9,5	9,5	9,5	7	7	7	7
		3. Razem					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,31	30,80	35,0	35,0	35,0	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności (%)	7,27	6,83	2,5	3,0	3,0	0	4	4	4
		4. Razem					10	14	14	14
		Łączna wartość punktów					41	45	45	49

Tabela 1. Podsumowanie wyników oceny ekonomiczno-finansowej za lata 2024-2028

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

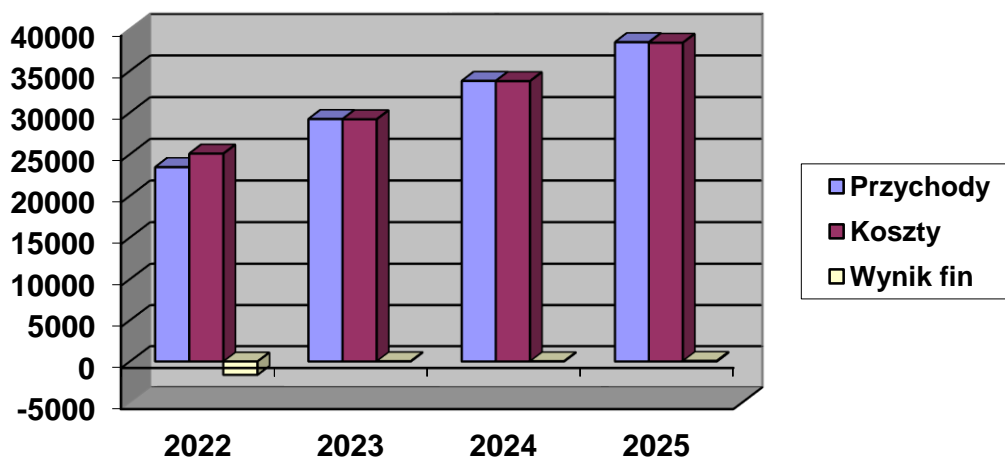
Uzyskany poziom punktowy należy analizować z uwzględnieniem specyfiki funkcjonowania publicznych podmiotów psychiatrycznych oraz leczenia uzależnień, charakteryzujących się



wysokim udziałem kosztów stałych, ograniczonym poziomem samofinansowania oraz istotną zależnością od warunków finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

II. Ocena wyników finansowych i ekonomicznych za 2025 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej 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-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 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 01.01.2025r. do 31.12.2025r. 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 2022 – 2025

tys. zł.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
Przychody	23.463,1	29.233,7	33.810,1	38.457,4
Koszty	25.083,0	29.202,7	33.784,0	38.388,8
Wynik finansowy netto +zysk/-strata	-1.619,9	31,0	26,0	68,6

Tabela 3. Wynik finansowy w latach 2022-2025

W 2025 roku Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie osiągnął dodatni wynik finansowy netto w wysokości 68,6 tys. zł, co potwierdza zachowanie równowagi finansowej jednostki. Przychody ogółem wyniosły 38 457,4 tys. zł, natomiast koszty ogółem zamknęły się kwotą 38 388,8 tys. zł. Osiągnięty wynik dodatni, pomimo wysokiego poziomu kosztów



działalności, świadczy o dalszej poprawie efektywności zarządzania zasobami oraz utrzymaniu dyscypliny finansowej.

W porównaniu do 2024 roku odnotowano wzrost zarówno przychodów, jak i kosztów, przy jednoczesnym zwiększeniu dodatniego wyniku finansowego. Taka tendencja wskazuje na kontynuację rozwoju placówki przy równoczesnym zachowaniu równowagi pomiędzy stroną przychodową i kosztową działalności.

konto	Nazwa kosztów działalności	2024 r.	2025 r.	% 2025/2024	% struktury 2024	% struktury 2025
400	Amortyzacja	1.286.820,96	1.398.046,78	108,64	3,84	3,67
401	Zużycie materiałów i energii	3.155.423,58	3.123.799,89	99,00	9,40	8,19
402	Usługi obce	4.733.890,07	4.656.478,02	98,36	14,11	12,21
403	Podatki i opłaty	241.049,15	256.183,83	106,28	0,73	0,67
404	Wynagrodzenia	19.824.322,83	23.514.388,83	118,61	59,08	61,66
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4.232.123,02	5.097.829,69	120,46	12,61	13,36
406	Pozostałe koszty rodzajowe	78.817,86	89.914,90	114,08	0,23	0,24
490	Ogółem koszty rodzajowe	33.552.447,47	38.136.641,94	113,66	100,	100,

Tabela nr 4. Koszty rodzajowe 2025 r. w porównaniu do 2024 r.

Koszty rodzajowe szpitala za lata 2024–2025 zostały szczegółowo przedstawione w załączonej tabeli, obejmującej poszczególne kategorie kosztów działalności operacyjnej. Łączne koszty rodzajowe w 2025 roku wzrosły o 13% w porównaniu do roku 2024.

Wzrost kosztów był związany przede wszystkim ze zwiększeniem wydatków na wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne, a także ze wzrostem kosztów amortyzacji. Zmiany te odzwierciedlają zarówno utrzymującą się presję kosztową i sytuację rynkową, jak również rozwój działalności szpitala.



Szczegółowa analiza kosztów rodzajowych

1. Amortyzacja (konto 400)

- 2024: 1.286.820,96 zł
- 2025: 1.398.046,78 zł
- Zmiana: wzrost o 8,64%
- Udział w strukturze: spadek z 3,84% do 3,67%

Opis: W 2025 roku odnotowano umiarkowany wzrost kosztów amortyzacji, co może wynikać z kontynuacji procesu eksploatacji oraz stopniowego oddawania do użytkowania wcześniej zrealizowanych inwestycji. Jednocześnie spadek udziału tej pozycji w strukturze kosztów wskazuje, że inne kategorie kosztowe rosły szybciej.

2. Zużycie materiałów i energii (konto 401)

- 2024: 3.155.423,58 zł
- 2025: 3.123.799,89 zł
- Zmiana: spadek o 1,0%
- Udział w strukturze: spadek z 9,40% do 8,19%

Opis: W analizowanym okresie odnotowano niewielki spadek kosztów zużycia materiałów i energii, co może świadczyć o większej efektywności gospodarowania zasobami lub stabilizacji cen w tej grupie kosztowej. Jednocześnie obniżenie udziału w strukturze kosztów wynika z silniejszego wzrostu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.

3. Usługi obce (konto 402)

- 2024: 4.733.890,07 zł
- 2025: 4.656.478,02 zł
- Zmiana: spadek o 1,64%
- Udział w strukturze: spadek z 14,11% do 12,21%

Opis: Koszty usług obcych uległy niewielkiemu zmniejszeniu, co może wskazywać na racjonalizację wydatków w zakresie usług zewnętrznych, serwisowych i specjalistycznych. Spadek udziału w strukturze kosztów potwierdza poprawę kontroli nad tą kategorią wydatków

4. Podatki i opłaty (konto 403)

- 2024: 241.049,15 zł



- 2025: 256.183,83 zł
- Zmiana: wzrost o 6,28%
- Udział w strukturze: spadek z 0,73% do 0,67%

Opis: Wzrost kosztów podatków i opłat ma charakter umiarkowany i wynika głównie z bieżących zobowiązań publicznoprawnych. Jednocześnie ich marginalny udział w strukturze kosztów wskazuje na niewielki wpływ tej kategorii na ogólną sytuację finansową szpitala.

5. Wynagrodzenia (konto 404)

- 2024: 19.824.322,83 zł
- 2025: 23.514.388,83 zł
- Zmiana: wzrost o 18,61%
- Udział w strukturze: wzrost z 59,08% do 61,66%

Opis: Wynagrodzenia pozostają największą pozycją kosztową szpitala. W 2025 roku odnotowano ich istotny wzrost, wynikający zarówno z presji płacowej w sektorze ochrony zdrowia, jak i zmian organizacyjnych oraz wzrostu zatrudnienia. Zwiększenie udziału w strukturze kosztów potwierdza rosnące znaczenie tej kategorii w budżecie jednostki.

6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (konto 405)

- 2024: 4.232.123,02 zł
- 2025: 5.097.829,69 zł
- Zmiana: wzrost o 20,46%
- Udział w strukturze: wzrost z 12,61% do 13,36%

Opis: Wzrost tej kategorii jest bezpośrednio związany ze wzrostem wynagrodzeń oraz poziomu zatrudnienia. Rosnące składki ZUS oraz świadczenia pracownicze, w tym dodatki i odprawy, istotnie wpływają na ogólny poziom kosztów działalności.

7. Pozostałe koszty rodzajowe (konto 406)

- 2024: 78.817,86 zł
- 2025: 89.914,90 zł
- Zmiana: wzrost o 14,08%
- Udział w strukturze: nieznaczny wzrost z 0,23% do 0,24%

Opis: Pozostałe koszty rodzajowe odnotowały umiarkowany wzrost, jednak ich znaczenie w strukturze kosztów pozostaje marginalne. Zmiany mogą wynikać z bieżących, trudnych do przypisania wydatków operacyjnych.



Ogólne wnioski

W 2025 roku Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie osiągnął łączny poziom kosztów rodzajowych w wysokości 38,14 mln zł, co oznacza wzrost o 13,66% w stosunku do roku poprzedniego.

Największy udział w strukturze kosztów nadal stanowią wynagrodzenia oraz świadczenia pracownicze, które łącznie przekraczają 75% wszystkich kosztów rodzajowych, co potwierdza ich kluczowe znaczenie dla funkcjonowania jednostki.

Jednocześnie obserwuje się stabilizację lub niewielkie spadki w części kosztów operacyjnych (m.in. usługi obce, zużycie materiałów i energii), co wskazuje na poprawę efektywności zarządzania wybranymi obszarami działalności.

Pomimo ogólnego wzrostu kosztów, struktura wydatków pozostaje stabilna, a jednostka zachowuje zdolność do finansowania swojej działalności, co świadczy o kontrolowanym zarządzaniu finansami w warunkach rosnących obciążeń płacowych i systemowych.

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026–2028 została opracowana na podstawie art. 52 tej ustawy, z uwzględnieniem dotychczasowych zasad finansowania świadczeń zdrowotnych oraz aktualnych uwarunkowań systemowych.

Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie finansuje swoją działalność z posiadanych środków oraz uzyskiwanych przychodów, pokrywając z nich koszty bieżącej działalności i regulując zobowiązania. W prognozach na kolejne trzy lata przyjęto założenie utrzymania stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego, przy jednoczesnym dopuszczeniu w wariancie pesymistycznym możliwości wystąpienia wyniku ujemnego, jednak nieprzekraczającego poziomu amortyzacji.

Podstawę opracowania prognozy stanowiły również założenia makroekonomiczne zawarte w Aktualizacji Programu Konwergencji (APK), która przedstawia średniookresową prognozę rozwoju gospodarczego Polski oraz sytuacji finansów publicznych. Dokument ten, stanowiący element Wieloletniego Planu Finansowego Państwa, uwzględnia kierunki polityki fiskalnej oraz ramy przygotowania budżetu państwa na kolejne lata, a jego założenia opracowano zgodnie z obowiązującymi regulacjami Unii Europejskiej.

Wskaźniki makroekonomiczne – założenia i wpływ na działalność szpitala

Prognozy wskaźników makroekonomicznych na lata 2024–2029 wskazują na stopniowe wyhamowanie dynamiki inflacji, umiarkowany wzrost gospodarczy oraz względną stabilizację podstawowych parametrów ekonomicznych. Otoczenie makroekonomiczne pozostaje jednak zróżnicowane i wymaga bieżącego monitorowania ze względu na możliwe wahania w poszczególnych obszarach gospodarki.

Produkt Krajowy Brutto (PKB)

Prognozowany wzrost PKB na poziomie ok. 2,8%–3,5% rocznie wskazuje na utrzymanie dodatniej dynamiki rozwoju gospodarczego. Stabilny wzrost gospodarki sprzyja utrzymaniu finansowania sektora ochrony zdrowia, w tym realizacji świadczeń przez jednostki takie jak szpitale publiczne. Jednocześnie tempo wzrostu nie wskazuje na istotne zwiększenie przestrzeni fiskalnej w systemie ochrony zdrowia.

Inflacja i poziom cen

Zakłada się stopniowe obniżanie dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych do poziomu ok. 2,4%–2,5% w końcowym okresie prognozy. Pomimo tego proces inflacyjny nadal wpływa na poziom kosztów działalności, w szczególności w obszarze leków, energii, materiałów medycznych oraz usług zewnętrznych.

Wynagrodzenia

Prognozowany systematyczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej powoduje dalszą presję kosztową w sektorze ochrony zdrowia. Wzrost wynagrodzeń wpływa bezpośrednio na koszty osobowe, które stanowią największą część kosztów działalności szpitali publicznych.

Rynek pracy i bezrobocie

Stopa bezrobocia utrzymuje się na relatywnie niskim i stabilnym poziomie, co oznacza ograniczoną dostępność kadry pracowniczej, w tym personelu medycznego. Sytuacja ta może wpływać na trudności rekrutacyjne oraz konieczność utrzymywania konkurencyjnych warunków zatrudnienia.

Kurs walutowy (PLN/EUR)

Prognozuje się względną stabilizację kursu walutowego w analizowanym okresie, przy jednoczesnym ryzyku krótkookresowych wahań wynikających z uwarunkowań zewnętrznych. Kurs walutowy pozostaje istotnym czynnikiem kosztowym w zakresie zakupów importowanych oraz realizacji inwestycji.

Stopy procentowe

Oczekuje się stopniowego spadku poziomu stóp procentowych w kolejnych latach prognozy, co może wpływać na obniżenie kosztów finansowania zewnętrznego oraz poprawę warunków realizacji inwestycji w sektorze publicznym.

Podsumowanie

Otoczenie makroekonomiczne w analizowanym okresie charakteryzuje się umiarkowaną stabilizacją podstawowych wskaźników gospodarczych przy jednoczesnym utrzymywaniu się czynników wpływających na wzrost kosztów funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia. Kluczowe znaczenie dla działalności szpitala będą miały poziom inflacji, dynamika wynagrodzeń oraz warunki finansowania świadczeń zdrowotnych.

W związku z powyższym istotne pozostaje bieżące dostosowywanie procesów organizacyjnych i finansowych do zmieniających się warunków makroekonomicznych oraz racjonalne gospodarowanie posiadanymi zasobami, w celu zapewnienia stabilności funkcjonowania jednostki i ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych.

Kategoria	Zmienna	Jedn.	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Procesy realne	PKB	%	102,9	103,4	103,5	103,0	102,9	102,8
Procesy realne	Eksport	%	102,0	101,7	102,4	102,9	103,4	103,4
Procesy realne	Import	%	104,2	103,3	103,7	103,8	103,7	103,3
Procesy realne	Popyt krajowy	%	104,2	104,2	104,2	103,4	103,0	102,7
Procesy realne	Spożycie ogółem	%	104,3	103,4	103,3	103,0	102,9	102,8
Procesy realne	Spożycie prywatne	%	103,0	103,4	103,3	103,1	103,1	103,0
Procesy realne	Spożycie publiczne	%	108,2	103,4	103,5	102,7	102,4	102,4
Procesy realne	Akumulacja	%	104,0	107,7	107,6	105,4	103,4	102,4
Procesy realne	- nakłady brutto na środki trwałe	%	97,8	107,2	108,0	105,7	103,5	102,4
Procesy realne	PKB w cenach bieżących	mld zł	3641,2	3901,2	4160,2	4396,3	4638,3	4881,6
Ceny	Średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	%	103,6	103,7	103,0	102,6	102,5	102,4



Ceny	Średnioroczna dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu	%	93,2	99,5	101,4	101,7	101,9	102,0
Ceny	Deflator PKB	%	103,6	103,7	103,0	102,6	102,5	102,4
Wynagrodzenia	Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	8 182	8 856	9 420	10 006	10 628	11 269
Wynagrodzenia	- w sektorze przedsiębiorstw	zł	8 266	8 936	9 519	10 111	10 742	11 384
Rynek pracy	Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etató w	11 070	11 047	11 051	11 048	11 037	11 030
Rynek pracy	Przeciętne zatrudnienie w sektorze przedsiębiorstw	tys. etató w	6 504	6 479	6 481	6 484	6 480	6 475
Rynek pracy	Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	786	786	770	784	804	815
Rynek pracy	Stopa bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	5,1	5,1	5,0	5,1	5,2	5,3
Kurs walutowy	PLN/EUR (średni w roku)	PLN	4,31	4,25	4,26	4,26	4,26	4,26
Stopy procentowe	Stopy procentowe w ujęciu nominalnym operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	%	5,8	5,2	3,9	3,5	3,5	3,5

Tabela nr 5: Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2024-2029

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Podstawa określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. Dla prognozy przychodów na lata 2025-2027 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,
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
2028/2027	4,6*	32.548,9

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

Ponadto planuje się realizację działań ukierunkowanych na rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń oraz optymalizację kosztów funkcjonowania szpitala, w szczególności poprzez:

- dążenie do zrównoważenia przychodów i kosztów oraz uzyskanie dodatniego wyniku na działalności operacyjnej w 2026 roku i w latach kolejnych,
- dostosowanie potencjału kadrowego, rzeczowego i majątkowego oraz organizacji udzielania świadczeń do wymogów kontraktowych Narodowego Funduszu Zdrowia,
- kontynuację współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy w Węgorzewie w zakresie pozyskiwania i uzupełniania kadry pracowniczej,
- rozwijanie współpracy z podmiotami leczniczymi w obszarze diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej,
- realizację inwestycji współfinansowanych 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 2025 rok.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej Szpitala Psychiatrycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Zwiększenie ilości łóżek w 2025 roku

- ZOLP o 1

Zmniejszenia ilości łóżek w 2025 :

- Oddział Detoksykacji Alkoholowej o 1

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

a/ brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:

Rok 2025 - 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	2025	1.561 950,00 zł
Rok	2026	1.250 690,00 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 rok 2025 zakłada utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki, pomimo presji kosztowej wynikającej 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,
- zwiększanie efektywności udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz dostosowanie działalności do warunków kontraktowych NFZ.

Jednostka utrzymuje elastyczność w planowaniu finansowym, uwzględniając ryzyka makroekonomiczne i systemowe. Kluczowym celem pozostaje zapewnienie ciągłości realizacji zadań statutowych oraz utrzymanie bezpieczeństwa finansowego przy jednoczesnym zachowaniu wysokiej jakości opieki medycznej dla pacjentów. Prognoza potwierdza zdolność szpitala do funkcjonowania w zmiennym otoczeniu oraz prowadzenia działalności w oparciu o zasady odpowiedzialnego i zrównoważonego zarządzania.

V. Podsumowanie

Rok 2025 dla Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Węgorzewie stanowił okres kontynuacji działań stabilizacyjnych oraz stopniowego wzmocnienia potencjału organizacyjnego i finansowego jednostki. Szpital funkcjonował w warunkach utrzymujących się wyzwaniach systemowych i makroekonomicznych, w tym presji kosztowej oraz zmian w otoczeniu ochrony zdrowia, jednocześnie zachowując płynność finansową i zdolność do realizacji świadczeń medycznych.

W analizowanym okresie utrzymano dodatni wynik finansowy oraz kontynuowano działania ukierunkowane na poprawę efektywności gospodarowania zasobami. Istotnym elementem było dalsze porządkowanie i optymalizacja procesów wewnętrznych, co sprzyjało stabilizacji działalności operacyjnej oraz racjonalizacji kosztów.

Rok 2025 był również okresem dalszego wzmocnienia potencjału organizacyjnego, obejmującego działania modernizacyjne oraz przygotowania do inwestycji infrastrukturalnych i systemowych, w szczególności w obszarze bezpieczeństwa informatycznego oraz poprawy warunków funkcjonowania jednostki.

W perspektywie kolejnych lat kluczowe znaczenie będzie miało dalsze dostosowywanie działalności do warunków kontraktowych NFZ, utrzymanie równowagi finansowej oraz rozwój zasobów kadrowych i technicznych. Jednostka pozostaje przygotowana do kontynuacji



procesu rozwoju, przy jednoczesnym zachowaniu ostrożności finansowej i zdolności adaptacji do zmieniającego się otoczenia.

Możliwości realizacji dalszych działań inwestycyjnych pozostają jednak uzależnione od dostępności środków zewnętrznych oraz programów wsparcia kierowanych do podmiotów psychiatrii dla dorosłych. Specyfika finansowania psychiatrii dla dorosłych, a także ograniczony poziom środków przeznaczanych na inwestycje infrastrukturalne i modernizacyjne w publicznych podmiotach psychiatrycznych, wpływają na tempo realizacji przedsięwzięć rozwojowych oraz zakres możliwych działań modernizacyjnych.

Całość przedstawionych danych wskazuje, że Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Węgorzewie w 2025 roku funkcjonował w sposób stabilny, z zachowaniem kontroli nad kluczowymi obszarami działalności, co stanowi solidną podstawę do dalszego rozwoju jednostki w kolejnych latach.

Sporządził:

Sylwia Walicka - p.o. z-cy Głównego księgowego

Anna Szewiak - starszy referent ds. ekonomiczno finansowych

Zweryfikował po względem finansowo –formalnym:

Witold Juchniewicz- Główny Księgowy