RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 R. SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI W SZCZECINIE

sporządzony w dniu 14.05.2026 r.
na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
wersja skrócona z dn. 15.06.2026

1. WSTĘP

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie działa na podstawie:

1) Zarządzenia nr 35 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 2 czerwca 1998 r. w sprawie utworzenia Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Zarządu Służby Zdrowia Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie;
2) Zarządzenia nr 10 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 marca 2016r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie, ze zmianami.

Zakład powołany jest do realizowania świadczeń medycznych o charakterze wieloprofilowym pacjentom ubezpieczonym w Narodowym Funduszu Zdrowia, jak i pacjentom nieubezpieczonym na zasadzie odpłatności.

Działalność SP ZOZ MSWiA w Szczecinie ma charakter ponadregionalny, ze szczególnym uwzględnieniem mieszkańców województwa zachodniopomorskiego, w tym funkcjonariuszy i pracowników resortu MSWiA wraz z ich rodzinami.

Celem głównym działalności Zakładu jest zapewnienie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa na terenie oddziaływania poprzez:

- stałą dostępność i wieloprofilowość usług medycznych,
- podnoszenie jakości świadczonych usług,
- profesjonalną opiekę medyczną,
- profilaktykę i promocję zdrowia,
- współpracę z wysoko wykwalifikowaną kadrą medyczną,
- ciągłe doskonalenie i podnoszenie kwalifikacji personelu,
- wyposażenie w najnowocześniejszą aparaturę medyczną,
- stały rozwój infrastruktury technicznej,
- sprawne i efektywne zarządzanie zasobami.

Podstawowym celem działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 8 oddziałów szpitalnych, Dziennego Oddziału Psychiatrycznego, Izby Przyjęć, 16 poradniach specjalistycznych, w tym Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Poradni Zdrowia Psychicznego, Stomatologii oraz Zakładu Rehabilitacji i pracowni diagnostycznych.

Ponadto SP ZOZ MSWiA w Szczecinie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z innymi podmiotami, takimi jak: jednostki resortowe (Policja, Straż Pożarna, Straż Graniczna) w ramach medycyny pracy, a także na rzecz szpitali i innych placówek medycznych, głównie z terenu Szczecina, ale również z pozostałych

miejscowości województwa zachodniopomorskiego.
Zgodnie z wymogami formalnymi NFZ oraz wymogami prawnymi, Szpital posiada wyspecjalizowaną kadrę medyczną zapewniającą realizację świadczeń medycznych w ramach zawartych umów, w tym z ZOW NFZ, w sposób ciągły.
Jednostka stale rozwija swoje zaplecze techniczne niezbędne do świadczenia usług medycznych. Dowodem jakości funkcjonowania Zakładu jest wdrożony system zarządzania jakością zgodny z wymaganiami międzynarodowej normy PN: EN ISO 9001:2015. W obszarze poprawy jakości świadczeń zdrowych w 2025 roku Szpital prowadził we współpracy z Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie, badania doświadczeń pacjentów, uczestnicząc w projektach: „Pasat IKP”; "SAPER"; WSK; QBA.
Stale podnosząc swoje standardy Zakład poddał się recertyfikacji w zakresie spełniania standardów leczenia bólu pooperacyjnego i rozszerzył zakres certyfikacji o spełnienie standardów leczenia bólu przewlekłego, uzyskując certyfikat „Szpital bez bólu”.
Ponadto w 2025 roku Jednostka otrzymała Świadectwo wydane przez Centralny Ośrodek Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi potwierdzające, iż Medyczne Laboratorium Diagnostyczne SPZOZ MSWiA w Szczecinie brało udział w Ogólnopolskim Programie Zewnętrznej Oceny w zakresie chemii klinicznej i uzyskało najwyższe - bardzo dobre oceny dla wytypowanych analityków medycznych spośród wszystkich ocenianych w programie, a także Certyfikat Stowarzyszenia Epidemiologii Szpitalnej poświadczający udział w badaniu punktowym występowania zakażeń związanych z opieką zdrowotną i zużycia antybiotyków (PPS HAI&AU) zgodnym z metodologią opracowana przez ECDC.
W celu dalszej poprawy jakości udzielnych świadczeń zdrowotnych w Zakładzie prowadzonych jest szereg inwestycji, w tym strategiczna dla Zakładu inwestycja w zakresie adaptacji pomieszczeń parteru budynku głównego Szpitala wraz z rozbudową w celu utworzenia Centrum Diagnostycznego oraz realizowany jest program stałej wymiany i uzupełniania sprzętu i aparatury medycznej w nowocześniejszy i bezpieczniejszy oraz mniej awaryjny.
W celu dalszego rozwoju i unowocześniania placówki Zakład aktywnie uczestniczy w licznych konkursach, których celem jest podniesienie jakości oraz dostępności świadczeń. W związku z powyższym Zakład systematycznie pozyskuje środki finansowe z funduszy Unii Europejskiej, podmiotu tworzącego oraz zewnętrznych darczyńców. Działania te obejmują rozbudowę i modernizację infrastruktury, doposażenie pomieszczeń, poprawę poziomu bezpieczeństwa, a także rozwój usług cyfrowych.
Niniejszy dokument sporządzono na podstawie na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, w oparciu do dane wynikające ze sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Szczecinie za 2025 rok.

2. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Szczecinie prowadzi działalność medyczną w zakresie świadczeń ambulatoryjnych, szpitalnych, diagnostycznych oraz medycyny pracy, w oparciu o umowy zawarte z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami, w tym jednostkami resortowymi, szpitalami oraz innymi placówkami medycznymi, głównie z terenu Szczecina, ale również z pozostałych miejscowości województwa zachodniopomorskiego.

W ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia realizowane są świadczenia w następujących zakresach:

1) lecznictwo stacjonarne, w tym:
   - Izba Przyjęć;
   - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii;
   - Oddział Chirurgii Z Pododdziałami Chirurgii Naczyniowej;
   - Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Gastrologii;
   - Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym, Neurochirurgii oraz Intensywnego Nadzoru Neurologicznego;
   - Oddział Neurochirurgii;
   - Oddział Ginekologii z Pododdziałem Uroginekologii;
   - Oddział Ortopedii;
   - Oddział Okulistyki.
2) Ambulatoryjna Opieka Medyczna, w tym:
   - Podstawowa Opieka Zdrowotna;
   - Ambulatoryjne Świadczenia Specjalistyczne, w tym:
     - Poradnia Chirurgii Ogólnej
     - Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej
     - Poradnia Dermatologiczna
     - Poradnia Ginekologiczna
     - Poradnia Pulmonologiczna
     - Poradnia Kardiologiczna
     - Poradnia Neurologiczna
     - Poradnia Okulistyczna
     - Poradnia Urologiczna
     - Poradnia Promocji Zdrowia
     - Poradnia Chirurgii Naczyniowej
     - Poradnia Endokrynologiczna
     - Poradnia Gastroenterologiczna
     - Poradnia Neurochirurgiczna
     - Poradnia Otolaryngologiczna
     - Poradnia Anestezjologiczna;
   - Leczenie Stomatologiczne;

- Rehabilitacja lecznicza (Fizjoterapia Ambulatoryjna);
- Poradnia Zdrowia Psychicznego i Oddział Dzienny Psychiatryczny.

Rok 2025 był kolejnym rokiem funkcjonowania w Systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) - tzw. „sieć szpitali".
Zakład, w ramach PSZ w 2025 roku realizował umowę nr 160001208250008 - Leczenie szpitalne, w tym: Izba Przyjęć.
Dodatkowo Zakład realizował umowy w rodzaju:

- 1. nr 160001208250001 - Leczenie stomatologiczne;
- 2. nr 160001208250003 - Rehabilitacja lecznicza;
- 3. nr 160001208250004 - Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień;
- 4. nr 160001208250009 - Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna;
- 5. nr 160001208250011 - Podstawowa Opieka Zdrowotna;
- 6. nr 160001208250014 - Programy pilotażowe – Program „Dobry posiłek".
- 7. nr 160001208250016 - Programy pilotażowe – Program „CER"
- 8. nr 160001208250005 – Leczenie Szpitalne – Program Lekowy.

Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2024 – 2025 oraz plan na 2026 r.

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2024	2025	Plan na 2026 r.*	2024	2025	Plan na 2026 r.	2025/2024	Plan 2026/2025	Plan 2026/2024
LECZENIE STOMATOLOGICZNE	412 143,73 zł	402 281,18 zł	415 756,80 zł	**0,4%**	**0,3%**	**0,4%**	**97,6%**	**103,3%**	**100,9%**
REHABILITACJA LECZNICZA	1 051 764,81 zł	1 144 321,48 zł	593 155,20 zł	**1,0%**	**1,0%**	**0,5%**	**108,8%**	**51,8%**	**56,4%**
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	1 941 831,45 zł	2 041 404,12 zł	1 089 083,04 zł	**1,8%**	**1,7%**	**1,0%**	**105,1%**	**53,3%**	**56,1%**
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAM LEKOWY	- zł	173 437,11 zł	434 172,16 zł	**0,0%**	**0,1%**	**0,4%**	**-**	**250,3%**	**-**
LECZENIE SZPITALNE	99 349 823,36 zł	110 619 313,39 zł	104 059 976,14 zł	**94,1%**	**94,3%**	**94,6%**	**111,3%**	**94,1%**	**104,7%**
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	232 750,59 zł	206 719,03 zł	120 685,74 zł	**0,2%**	**0,2%**	**0,1%**	**88,8%**	**58,4%**	**51,9%**
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	2 043 632,34 zł	2 126 311,73 zł	3 282 210,30 zł	**1,9%**	**1,8%**	**3,0%**	**104,0%**	**154,4%**	**160,6%**
PROGRAM PILOTAŻOWY ZDROWY POSIŁEK	573 633,00 zł	570 891,00 zł	- zł	**0,5%**	**0,5%**	**0,0%**	**99,5%**	**0,0%**	**0,0%**
PROGRAM PILOTAŻOWY - CER	- zł	28 452,78 zł	- zł	**0,0%**	**0,0%**	**0,0%**	**-**	**0,0%**	**-**
RAZEM	**105 605 579,28 zł**	**117 313 131,82 zł**	**109 995 039,38 zł**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**111,1%**	**93,8%**	**104,2%**

*dane na podstawie

Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.
LECZENIE STOMATOLOGICZNE	840,22	0,00
REHABILITACJA LECZNICZA	0,00	0,00
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	0,00	0,00
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAM LEKOWY	0,00	0,00
LECZENIE SZPITALNE	3 838 917,19	0,00
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	0,00	0,00
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	0,00	0,00
PROGRAM PILOTAŻOWY ZDROWY POSIŁEK	0,00	-0,54
PROGRAM PILOTAŻOWY - CER	0,00	0,00
RAZEM	**3 839 757,41**	**-0,54**

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

Nadwykonania powstające w okresie rozliczeniowym, zgodnie z przysługującym prawem są przesuwane pomiędzy zakresami bądź w przypadku nielimitowanych składane są wnioski po zakończonym kwartale o zwiększenie kwoty zobowiązania. SP ZOZ MSWiA w Szczecinie podejmuje ciągłe działania zmierzające do zapłaty za każde powstałe nadwykonania w ramach wszystkich świadczeń, za wyjątkiem kwoty ryczałtu, tj.: na bieżąco składa wnioski o rozliczenie nadwykonań. W 2025 roku świadczenia wykonane powyżej ustalonych w poszczególnych umowach – kwot zobowiązań zostały w całości zapłacone w wyniku renegocjacji umów i podpisanych ugód. Należy zauważyć, że w przypadku umów w rodzaju rehabilitacja lecznicza, stomatologia, psychiatria, leczenie szpitalne w zakresie witrektomia, za świadczenia wykonane ponad limit, NFZ dokonał płatności do wysokości rzeczywistego wykonania ilościowego, ale po cenie stanowiącej 40% ceny określonej w umowie na dzień 31.12.2025 r. Jedynie za świadczenia zdrowotne w gastroenterologii – pakiet poza onkologiczny NFZ dokonał płatności za świadczenia ponad limitowe na poziomie 80 % ceny określonej w umowie. Łączna kwota ugody wyniosła 520 512,27 zł.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w 2025 r. tylko saldo nadwykonania umowy w rodzaju Leczenie Szpitalne, w zakresie Ryczałt PSZ – Szpital Ogólnopolski stanowi kwota 3 779 514,82 zł. Z uwagi na fakt, iż jest to ryczałt, kwota ta nie była przedmiotem renegocjacji, lecz stanowi zabezpieczenie utrzymania wysokości ryczałtu w 2026 roku.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

W wyniku nowelizacji planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia, obejmującej zmianę sposobu kalkulacji ceny punktu w ryczałcie (w szczególności w zakresie finansowania podwyżek wynagrodzeń), od lipca 2025 roku nastąpił wzrost wartości punktu z poziomu 1,84 zł do 1,96 zł. Średnioroczna cena punktu w 2025 roku wyniosła 1,90 zł. Konsekwencją wprowadzonej zmiany było ponowne przeliczenie wartości ryczałtu przez NFZ, co skutkowało zwiększeniem kwoty zobowiązania od dnia 1 lipca 2025 roku, potwierdzonym aneksem do umowy w zakresie PSZ – Leczenie Szpitalne. Dodatkowo, w związku z realizacją ryczałtu w 2024 roku na poziomie przekraczającym wartość niewykonania z roku 2023, NFZ dokonał zwiększenia kwoty zobowiązania w pozycji „Koszty świadczeń wynikające z § 3da rozporządzenia OWU – PSZ" o 974 800,35 zł.

W 2025 roku Szpital zrealizował zarówno podstawową wartość ryczałtu, jak i jego część dodatkową wynikającą z zawartego porozumienia. Pełna realizacja zakontraktowanych świadczeń zapewniła stabilność przychodów w tym obszarze oraz stworzyła podstawy do utrzymania ich poziomu w kolejnym okresie rozliczeniowym.

Istotnym czynnikiem wpływającym na wzrost skali działalności była również deregulacja świadczeń ambulatoryjnych (od 2021 roku) oraz sukcesywny wzrost wyceny punktowej, co przełożyło się na zwiększenie dostępności świadczeń, skrócenie czasu oczekiwania pacjentów oraz wzrost liczby udzielonych świadczeń, a tym samym przychodów.

Analiza dynamiki przychodów wskazuje na utrzymującą się tendencję wzrostową. W 2025 roku przychody ze sprzedaży do NFZ wyniosły 117 661 177,85 zł, wobec 106 465 516,37 zł w roku 2024, co oznacza wzrost o 11 195 661,48 zł, tj. o 11%. Wzrost ten był w istotnym stopniu determinowany podwyższeniem wyceny punktu rozliczeniowego.

Jednocześnie należy podkreślić, że pomimo obserwowanego wzrostu przychodów, aktualna wycena punktu – a w konsekwencji procedur medycznych – pozostaje na poziomie niższym niż rzeczywiste koszty realizacji świadczeń, co stanowi istotne ograniczenie dla poprawy rentowności działalności.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Równolegle do realizacji ryczałtu na poziomie przekraczającym wartość planowaną w 2025 roku, Zakład – analogicznie do lat ubiegłych – zrealizował świadczenia ponadlimitowe w pozostałych zakresach działalności. Przychody z tego tytułu były częściowo regulowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w trakcie roku, w cyklach kwartalnych. Jednocześnie płatności za nadwykonania w obszarach takich jak stomatologia, rehabilitacja, psychiatria, witrektomia oraz pakiety pozaonkologiczne zostały zrealizowane dopiero po zakończeniu okresu rozliczeniowego, tj. w lutym 2026 roku, przy czym ich poziom nie odpowiadał

pełnej wartości wykonanych świadczeń.

Utrzymująca się polityka ograniczonego finansowania świadczeń ponadlimitowych może w kolejnych okresach skutkować wydłużeniem czasu oczekiwania na świadczenia zdrowotne, co bezpośrednio wpływa na dostępność usług medycznych oraz poziom satysfakcji pacjentów.

Działalność Szpitala prowadzona jest w warunkach rosnących wymagań regulacyjnych nakładanych przez NFZ, obejmujących m.in. standardy infrastrukturalne, sprzętowe oraz kadrowe. W odpowiedzi na te wymagania jednostka systematycznie realizuje działania inwestycyjne, w tym modernizację infrastruktury oraz zakupy sprzętu medycznego, ukierunkowane na podnoszenie jakości i standardu udzielanych świadczeń. Należy jednak podkreślić, że szybkie tempo postępu technologicznego powoduje skrócenie cyklu życia sprzętu medycznego, m.in. w wyniku ograniczonego wsparcia producentów, co generuje konieczność ponoszenia dodatkowych nakładów odtworzeniowych.

Istotnym ograniczeniem operacyjnym pozostaje również niedobór wykwalifikowanego personelu medycznego i pielęgniarskiego, mający charakter systemowy i niezależny od działalności Szpitala. Na rynku lokalnym, w Szczecinie i regionie, obserwowany jest deficyt kadr, w szczególności wśród lekarzy specjalistów (m.in. w dziedzinach takich jak neurologia, pulmonologia, diabetologia, reumatologia, alergologia, medycyna rodzinna oraz choroby wewnętrzne) oraz pielęgniarek we wszystkich kluczowych obszarach działalności (w tym w opiece internistycznej, długoterminowej, chirurgii, neurologii i opiece środowiskowej).

Powyższe uwarunkowania wpływają negatywnie na możliwość zapewnienia ciągłości udzielania świadczeń oraz przyczyniają się do istotnego wzrostu kosztów osobowych, wynikającego zarówno z konieczności konkurowania o ograniczone zasoby kadrowe, jak i z presji płacowej na rynku pracy.

Dodatkowym obszarem istotnych wyzwań pozostaje zapewnienie bezpieczeństwa danych pacjentów. Wzrost liczby cyberzagrożeń w sektorze ochrony zdrowia skutkuje koniecznością ponoszenia rosnących nakładów na systemy cyberbezpieczeństwa oraz rozwój kompetencji w obszarze IT, co generuje dodatkową presję kosztową.

Łączny wpływ wskazanych czynników – obejmujących ograniczenia w finansowaniu nadwykonań, rosnące wymagania regulacyjne, niedobory kadrowe oraz zwiększone nakłady na bezpieczeństwo i infrastrukturę – powoduje istotny wzrost kosztów działalności, niewspółmierny do dynamiki wzrostu stawek finansowania świadczeń przez NFZ.

3. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2025 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2025 roku (w tys. zł)

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2025 r.	Razem wykonanie wydatków w 2025 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ …)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
Inwestycje budowlane						
1.	Adaptacja pomieszczeń parteru budynku głównego Szpitala wraz z rozbudową w celu utworzenia Centrum Diagnostycznego	6 707	6 707	2 881	0	3 826
2.	Modernizacja dachu z klatką schodową w budynku przy ul. Królowej Korony Polskiej 5/6 w Szczecinie wraz z odwodnieniem	40	29	0	0	29
3.	Nadbudowa i przebudowa wraz termomodernizacją budynków przychodni z oddziałem Rehabilitacji Dziennej w Szczecinie przy ul. Piotra Skargi 16 w Szczecinie	1	1	0	0	1
4.	Zagospodarowanie terenu wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną oraz z budową archiwum zakładowego i rozbudowa portierni w SPZOZ MSWiA w Szczecnie przy ul. Jagiellońskiej 44	1	1	0	0	1
5.	Dostosowanie pomieszczenia w celu posadowienia pieca elektrycznego do wypalania ceramiki w budynku Przychodni z Oddziałem Dziennym w Szczecinie przy ul. Królowej Korony Polskiej 5/6	59	59	0	0	59
6.	Modernizacja agregatu wody lodowej wraz z rurażem wody lodowej do central wentylacyjnych bloku operacyjnego	1	0	0	0	0

7.	Wykonanie instalacji sygnalizacji pożarowej (SAP) oraz oświetlenia awaryjnego w budynku głównym szpitala	60	60	0	0	60
8.	Podniesienie jakości i dostępności świadczeń poprzez rozbudowę, modernizację i doposażenie pomieszczeń dla AOS i leczenia jednego dnia w SP ZOZ MSWiA w Szczecinie - FENX	94	94	0	0	94
9.	Modernizacja stacji odwróconej osmozy w stacji uzdatniania wody sterylizatorni szpitalnej	20	20	0	0	20
10.	Modernizacja hydroforni	1	0	0	0	0
11.	Audiorefraktometr	32	32	0	0	32
12.	Wieża artroskopowa z wyposażeniem	487	487	0	0	487
13.	Głowice do zaćmy CENTURION OZIL Alcon 4 szt. do aparatu Centurion	77	77	0	0	77
14.	Optyka ginekologiczna 4 szt. oraz resektoskopy 2 szt.	105	105	0	0	105
15.	Instrumentarium artroskopowe manualne	235	234	0	0	234
16.	Instrumentarium chirurgiczne manualne	56	9	0	0	9
17.	Instrumentarium neurochirugiczne manulane	55	54	0	0	54
18.	Instrumentarium okulistyczne manualne	40	56	0	0	56
19.	Myjnia ultradźwiękowa nablatowa	25	19	0	0	19
20.	Optyka chirurgiczna 3 szt.	40	28	0	0	28
21.	Histeroskop	29	28	0	28	
22.	Aparat USG przenośny	186	185	0	0	185
23.	Aparat do krioterapii	38	38	0	25	13
24.	Aparat RTG z Ramię C	500	516	200	0	316
25.	3 szt Myjki dezynfekator do kaczek i basenów / Maceratory	73	73	0	0	73
26.	Histeroskop	29	28	0	26	2
27.	Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) - FENX	267	214	0	214	0

Razem: zadania inwestycyjne	**6 984**	**6 970**	**2 881**	**0**	**4 089**
Razem: zakupy inwestycyjne	**2 274**	**2 184**	**200**	**293**	**1 691**

W 2025 roku zrealizowano kluczowe inwestycje oraz prace modernizacyjne na terenie Zakładu. Obejmowały one zarówno projekty kontynuowane z lat ubiegłych, jak i nowe zadania rozpoczęte w bieżącym okresie. Szczegółowe zestawienie kosztów zawiera tabela nr 10, a opisy poszczególnych przedsięwzięć zamieszczono poniżej.

1) **Adaptacja pomieszczeń parteru budynku głównego Szpitala wraz z rozbudową w celu utworzenia Centrum Diagnostycznego.** To kluczowe przedsięwzięcie Zadanie inwestycyjne ma na celu znaczącą poprawę komfortu pacjentów oraz zwiększenie dostępności świadczeń diagnostycznych. Wszystkie pracownie zostaną zlokalizowane w jednym miejscu, wyposażonym w niezależne wejście oraz podjazd, co usprawni organizację ruchu pacjentów i poprawi dostępność infrastruktury. Projekt, finansowany z dotacji Departamentu Zdrowia MSWiA oraz środków własnych Zakładu, stanowi kontynuację prac realizowanych w latach ubiegłych, a jego zakończenie planowane jest na 2026 rok.
   Istotnym elementem wzmacniającym potencjał Centrum było przekazanie przez RARS w 2024 roku rezonansu magnetycznego o wartości przekraczającej 5,1 mln zł. Dynamika prowadzonych prac wymagała w 2025 roku czasowej relokacji laboratorium, co umożliwiło zachowanie ciągłości działalności oraz sprawną realizację przebudowy docelowych pomieszczeń.
   Realizacja powyższego zadania będzie miała istotne znaczenie dla funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028, ponieważ umożliwi pełną konsolidację procesów diagnostycznych, skrócenie czasu oczekiwania na badania oraz optymalizację ścieżki pacjenta. Nowoczesne zaplecze techniczne, w tym wykorzystanie nowego rezonansu magnetycznego, przyczyni się do podniesienia jakości udzielanych świadczeń, wzmocnienia pozycji konkurencyjnej Szpitala na rynku usług medycznych oraz zapewnienia stabilności operacyjnej i finansowej placówki w kolejnych latach.
2) **Modernizacja dachu z klatką schodową w budynku przy ul. Królowej Korony Polskiej 5/6 w Szczecinie wraz z odwodnieniem.** Zadanie stanowiło kontynuację prac rozpoczętych w 2023 roku, mających na celu podniesienie standardu Przychodni
   z Oddziałem Dziennym Psychiatrycznym. Inwestycja, sfinansowana w całości ze środków własnych Zakładu, obejmowała modernizację poszycia dachowego, odnowienie klatki schodowej oraz malowanie przyległych pomieszczeń na III piętrze i w piwnicy. Kluczowym etapem realizowanym w 2025 roku było wykonanie specjalistycznej ekspertyzy budowlanej, której sporządzenie stało się niezbędne z uwagi na powtarzające się zalania i uszkodzenia obiektu. Ekspertyza umożliwi rzetelną ocenę przyczyn nieszczelności oraz określenie zakresu niezbędnych działań

naprawczych i dalszego harmonogramu prac. Ze względu na złożoność problemu konieczne jest opracowanie dokumentacji projektowej oraz wyłonienie wykonawcy posiadającego specjalistyczne doświadczenie w realizacji tego rodzaju robót budowlanych.

Realizacja powyższych zadań w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 ma na celu trwałe zabezpieczenie infrastruktury budowlanej przed dalszą degradacją oraz zapewnienie bezpiecznych i higienicznych warunków pracy personelu, a także pobytu pacjentów Oddziału Dziennego Psychiatrycznego.

3) **Nadbudowa i przebudowa wraz z termomodernizacją budynków przychodni z Oddziałem Rehabilitacji Dziennej w Szczecinie przy ul. Piotra Skargi 16 w Szczecinie.** To wieloletnie zadanie, realizowane od 2019 roku, ma na celu kompleksowe dostosowanie obiektu do potrzeb pacjentów, w tym osób z niepełnosprawnościami, oraz personelu. Inwestycja, finansowana ze środków własnych Zakładu, obejmowała w poprzednich latach odświeżenie powłok malarskich na I piętrze oraz przygotowanie pełnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W 2025 roku podjęto również intensywne działania mające na celu pozyskanie zewnętrznego finansowania na realizację zasadniczych robót budowlanych, w oparciu o opracowaną dokumentację oraz wykonany audyt energetyczny.

   Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania przychodni w latach 2026–2028 przyczyni się do poprawy efektywności energetycznej obiektu oraz zwiększenia powierzchni użytkowej niezbędnej do rozszerzenia działalności rehabilitacyjnej. Inwestycja wpisuje się w strategię dostosowywania infrastruktury do rosnących potrzeb zdrowotnych i demograficznych regionu, a także do obowiązujących wymogów w zakresie efektywności energetycznej i ochrony środowiska.

4) **Zagospodarowanie terenu wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną oraz z budową archiwum zakładowego i rozbudową portierni w SP ZOZ MSWiA w Szczecinie przy ul. Jagiellońskiej 44.** Inwestycja obejmuje rozbudowę portierni o zaplecze socjalno-sanitarne, budowę nowoczesnego archiwum zakładowego oraz kompleksową reorganizację układu komunikacyjnego, w tym dróg przeciwpożarowych i parkingów. W 2025 roku, na podstawie prawomocnych decyzji administracyjnych, rozpoczęto realizację prac budowlanych. W ramach pierwszego etapu wykonano nowy ciąg pieszy, zapewniający dostęp do nowo powstałego Centrum Diagnostycznego. Równolegle prowadzono działania mające na celu zabezpieczenie źródeł finansowania dla kolejnych etapów inwestycji.

   Realizacja tego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 ma istotne znaczenie dla zapewnienia sprawnej logistyki wewnątrzszpitalnej oraz spełnienia obowiązujących wymogów w zakresie bezpieczeństwa pożarowego. Budowa nowego archiwum zakładowego umożliwi uporządkowanie i właściwe przechowywanie dokumentacji medycznej zgodnie z obowiązującymi przepisami,

natomiast modernizacja portierni wraz z zapleczem socjalno-sanitarnym przyczyni się do poprawy warunków pracy służb ochrony oraz organizacji ruchu pacjentów. Finalizacja inwestycji w kolejnych latach pozwoli na funkcjonalne i estetyczne zintegrowanie nowych obiektów infrastrukturalnych na terenie Szpitala w spójną całość.

5) **Dostosowanie pomieszczenia w celu posadowienia pieca elektrycznego do wypalania ceramiki w budynku Przychodni z Oddziałem Dziennym w Szczecinie przy ul. Królowej Korony Polskiej 5/6.** W celu zapewnienia możliwości bezpiecznego prowadzenia terapii zajęciowej z wykorzystaniem ceramiki zmodernizowano pomieszczenie w przychodni przy ul. Królowej Korony Polskiej 5/6. Inwestycja obejmowała dostosowanie infrastruktury budynku do potrzeb użytkowania pieca elektrycznego, co wymagało przeprowadzenia specjalistycznych prac w zakresie instalacji elektrycznej, wentylacyjnej oraz robót budowlanych, zgodnie z obowiązującymi normami bezpieczeństwa.
   Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 stanowi istotny element wsparcia procesu terapeutycznego pacjentów Oddziału Dziennego Psychiatrycznego. Umożliwi prowadzenie nowoczesnych form terapii zajęciowej, wspierających rehabilitację społeczną, rozwój kompetencji interpersonalnych oraz poprawę dobrostanu psychicznego pacjentów.
6) **Modernizacja agregatu wody lodowej wraz z rurażem wody lodowej do central wentylacyjnych bloku operacyjnego.** Zadanie ma na celu modernizację agregatu wody lodowej oraz instalacji rurociągowej. W ramach przygotowania inwestycji opracowano ekspertyzę techniczną instalacji i rurociągów, która stanowiła podstawę do sporządzenia wniosków aplikacyjnych oraz określenia zakresu planowanych prac. Zadanie, finansowane w całości ze środków własnych Zakładu, zostanie zrealizowane w bieżącym roku. Dotychczasowe działania Szpitala miały charakter organizacyjno-przygotowawczy i koncentrowały się na opracowaniu dokumentacji niezbędnej do realizacji projektu.
   Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 pozwoli, poprzez modernizację przestarzałej infrastruktury, wyeliminować ryzyko awarii systemu klimatyzacji podczas zabiegów operacyjnych oraz zapewnić utrzymanie wymaganych parametrów temperatury i wilgotności na Bloku Operacyjnym. Przełoży się to bezpośrednio na zwiększenie bezpieczeństwa epidemiologicznego oraz poprawę warunków prowadzenia procedur medycznych.
7) **Wykonanie instalacji sygnalizacji pożarowej (SAP) oraz oświetlenia awaryjnego w budynku głównym szpitala.** Zadanie stanowiło wieloletnią inwestycję mającą na celu dostosowanie obiektu do rygorystycznych wymogów ochrony przeciwpożarowej oraz podniesienie poziomu bezpieczeństwa pacjentów, w tym osób z niepełnosprawnościami, a także personelu. Prace zostały odebrane w 2024 roku, natomiast ich ostateczne rozliczenie nastąpiło w 2025 roku. Po zakończeniu robót Szpital prowadził wyłącznie działania organizacyjne i formalne,

niewymagające ponoszenia dodatkowych kosztów, zmierzające do finalizacji projektu. Płatność za realizację inwestycji została uregulowana ze środków własnych Zakładu w 2025 roku, na mocy porozumienia wypracowanego w toku mediacji sądowych.

Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 umożliwi dalsze funkcjonowanie placówki jako bezpiecznego i stabilnego podmiotu, skoncentrowanego na działalności medycznej, bez konieczności podejmowania doraźnych działań związanych z usuwaniem braków w infrastrukturze przeciwpożarowej. Nowoczesny system sygnalizacji alarmu pożaru (SAP) wspiera personel w zakresie wczesnego wykrywania zagrożeń, co przekłada się na zwiększenie bezpieczeństwa, poprawę komfortu pracy oraz sprawniejsze zarządzanie ewakuacją w sytuacjach kryzysowych.

8) **Podniesienie jakości i dostępności świadczeń poprzez rozbudowę, modernizację i doposażenie pomieszczeń dla AOS i leczenia jednego dnia w SP ZOZ MSWiA w Szczecinie – FENX.** Zadanie realizowane jest w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko (FEnIKS) na lata 2021–2027, w ramach Priorytetu FENX.06 Zdrowie, Działanie FENX.06.01. Etap przygotowawczy, obejmujący opracowanie dokumentacji projektowej oraz sporządzenie wniosków aplikacyjnych, został w całości sfinansowany ze środków własnych Zakładu.

   Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 umożliwi utworzenie nowoczesnej bazy zabiegowej dla chirurgii jednego dnia oraz optymalizację pracy poradni specjalistycznych. Dzięki temu możliwe będzie skrócenie czasu hospitalizacji, zwiększenie liczby pacjentów obsługiwanych w ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, a także poprawa dostępności świadczeń. Przełoży się to bezpośrednio na skrócenie czasu oczekiwania na świadczenia oraz poprawę komfortu pacjentów.

9) **Modernizacja stacji odwróconej osmozy w stacji uzdatniania wody sterylizatorni szpitalnej.** Zadanie miało na celu zapewnienie najwyższych parametrów czystości wody technologicznej, niezbędnej do prawidłowego przebiegu procesów sterylizacji. W ramach inwestycji zmodernizowano system uzdatniania wody, co bezpośrednio wpływa na wydłużenie żywotności autoklawów oraz zwiększenie bezpieczeństwa sanitarno-epidemiologicznego placówki. Inwestycja została w całości sfinansowana ze środków własnych Zakładu i pozwala na optymalizację kosztów eksploatacyjnych poprzez bardziej efektywne zużycie mediów oraz materiałów eksploatacyjnych.

   Realizacja powyższego działania w latach 2026–2028 zapewni utrzymanie najwyższych parametrów jakości wody, minimalizując ryzyko nieprawidłowego przebiegu procesów sterylizacji. Przekłada się to bezpośrednio na ciągłą dostępność narzędzi chirurgicznych oraz materiałów opatrunkowych, co ma kluczowe znaczenie dla zachowania płynności pracy bloków operacyjnych i oddziałów zabiegowych.

10) **Modernizacja hydroforni.** W ramach poprawy infrastruktury technicznej rozpoczęto realizację modernizacji instalacji zimnej wody w pomieszczeniu hydroforni. Zakres prac obejmuje również modernizację stacji uzdatniania wody, co pozwoli na dostosowanie całego układu do obowiązujących wymogów technicznych. Inwestycja ma kluczowe znaczenie dla zapewnienia ciągłości dostaw wody o odpowiedniej jakości, niezbędnej zarówno do prawidłowego funkcjonowania jednostek medycznych, jak i zabezpieczenia potrzeb socjalno-bytowych placówki. Całość zadania zostanie sfinansowana ze środków własnych Zakładu.

    Realizacja powyższego przedsięwzięcia w latach 2026–2028 pozwoli wyeliminować ryzyko przerw w dostawach wody wynikających z awarii przestarzałych pomp oraz nieszczelności instalacji. Dzięki temu szpital zyska większą autonomię oraz stabilność ciśnienia wody, co ma szczególne znaczenie dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania obiektu, zwłaszcza na jego wyższych kondygnacjach. W latach 2026–2028 planowana jest również realizacja szeregu zakupów nowego sprzętu medycznego oraz innych środków trwałych, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Zakładu. Celem tych działań jest zapewnienie najwyższej jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz zwiększenie bezpieczeństwa pacjentów. Łączna wartość planowanych zakupów wynosi 1 670 tys. zł.
11) **Modernizacja automatyki sterującej centralami na OIOM**. Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026-2028 jest niezbędnym krokiem celem przywrócenia pełnej sprawności i pozwoli na utrzymanie rygorystycznych parametrów czystości powietrza.
12) **Budowa nowej stacji transformatorowej** oraz dostosowanie do wzrostu mocy przyłączeniowej sieci elektroenergetycznej zasilającej szpitala wraz z wymianą Wewnętrznych linii zasilających stanowią kluczowy element dalszego rozwoju infrastruktury Zakładu.

    Realizacja powyższego zadania w latach 2026–2028 stworzy podstawy do dalszej rozbudowy szpitala oraz zwiększenia bezpieczeństwa energetycznego obiektu. Wymiana wewnętrznych linii zasilających pozwoli wyeliminować ryzyko awarii przestarzałych instalacji, które mogłyby skutkować przerwami w dostawie energii elektrycznej na oddziałach o kluczowym znaczeniu, takich jak OIOM czy bloki operacyjne.
13) **Posadowienie zapasowej stacji transformatorowej**. Realizacja powyższego zadania w kontekście funkcjonowania Zakładu w latach 2026–2028 stanowi kluczowy element modernizacji systemu elektroenergetycznego, umożliwiający stworzenie tzw. układu pełnego rezerwowania zasilania. W przypadku awarii lub konieczności przeprowadzenia prac serwisowych na stacji głównej, stacja rezerwowa przejmie obciążenie bez zauważalnych przerw w dostawie energii elektrycznej. Rozwiązanie to ma kluczowe znaczenie dla zapewnienia ciągłości działania systemów podtrzymywania życia oraz specjalistycznej aparatury

medycznej.

14) **Wykonanie inwentaryzacji sieci elektroenergetycznych zewnętrznych** oraz dostosowanie czterech złączy kablowych do podłączeń awaryjnych stanowi istotny element przygotowania Zakładu do funkcjonowania w latach 2026–2028. Realizacja tego zadania jest niezbędna zarówno z punktu widzenia uporządkowania infrastruktury technicznej, jak i przygotowania szpitala na sytuacje kryzysowe.
Posiadanie pełnej inwentaryzacji sieci zewnętrznych pozwoli ograniczyć ryzyko przypadkowego uszkodzenia kabli podczas prowadzenia robót ziemnych, natomiast dostosowanie złączy kablowych zapewni pełną kompatybilność jednostki z zasobami technicznymi służb i jednostek zarządzania kryzysowego.

15) **Modernizacja instalacji wentylacji OIOM wraz z agregatem wody lodowej**. Realizacja powyższego zadania w latach 2026–2028 umożliwi utrzymanie rygorystycznych parametrów czystości powietrza, niezbędnych zarówno dla pacjentów wymagających intensywnego nadzoru, jak i dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania wysoce specjalistycznej aparatury medycznej służącej do monitorowania funkcji życiowych pacjentów OIOM.

Szczegółowy wykaz planowanych zakupów inwestycyjnych wraz z ich uzasadnieniem zawiera tabela 11.

Realizacja części zakupów i inwestycji w latach 2026-2028 jest uzależniona od sytuacji finansowej Zakładu lub pozyskania dodatkowych środków ze źródeł zewnętrznych.

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

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ …)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Adaptacja pomieszczeń parteru budynku głównego Szpitala wraz z rozbudową w celu utworzenia Centrum Diagnostycznego	28 012	1 700	0	4 696	2026	Kontynuacja robót budowlanych. Obecne poradnie i pracownie diagnostyczne ujęte w przedmiotowej inwestycji rozlokowane są w różnych częściach budynku głównego szpitala co jest uciążliwe dla pacjentów i personelu. Nowe Centrum Diagnostyczne ma na celu skumulowania pracowni diagnostycznych w jednym miejscu co ułatwi proces rejestracji i badań pacjentów. Inwestycja jest znacząco zaawansowana, częściowo oddana do użytkowania.
2	Modernizacja dachu z klatką schodową w budynku przy ul. Kr. Korony 5/6 w Szczecinie wraz z odwodnieniem	440	0	0	139	2026-2027	Kontynuacja robót budowlanych na podstawie ekspertyzy. Wykonanie drenażu opaskowego terenu wraz z robotami towarzyszącymi.
3	Nadbudowa i przebudowa wraz termomodernizacją budynków przychodni z oddziałem Rehabilitacji Dziennej w Szczecinie przy ul. Piotra Skargi 16 w Szczecinie	8 401	0	0	8 175	2026-2027	Prowadzenie działań w celu pozyskania optymalnego źródła finansowania. Wykonanie dokumentów procedury dofinansowania NFOŚ do realizacji robót budowlanych na podstawie posiadanej dokumentacji technicznej i audytu energetycznego. Wykonanie robót budowlanych polegających na wykonaniu termomodernizacji obiektu oraz przebudowie pomieszczeń wewnętrznych przyczyni się do poprawy warunków pracy personelu, świadczenia usług medycznych, a także obniży koszty utrzymania obiektu.
4	Zagospodarowanie terenu wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną oraz z budową archiwum zakładowego i rozbudowa portierni w SPZOZ MSWiA w Szczecnie przy ul. Jagiellońskiej 44	17 849	0	0	17 644	2026-2028	Prowadzenie działań w celu pozyskania optymalnego źródła finansowania. Rozpoczęcie robót budowlanych na podstawie wydanej decyzji pozwolenia na budowę- etap I wykonanie drogi wraz z ciągiem komunikacji pieszej do nowo powstałego Centrum Diagnostycznego. Obecnie dojścia są niekomfortowe z dużymi ubytkami w jezdni. Wykonanie przedmiotowych robót budowlanych poprawi poruszanie się osób korzystających z usług medycznych. Wprowadzenie zmian do projektu.

5	Budowa nowej stacji transformatorowej oraz dostosowanie do wzrostu mocy przyłączeniowej sieci elektroenergetycznej zasilającej szpital wraz z wymianą Wewnętrznych Linii Zasilających	3 300	3 087	0	213	2026-2029	Przebudowa zasilania głównego stacji transformatorowej w celu dostosowania do wzrostu zapotrzebowania na moc wynikającego z projektu PZT oraz instalacji stacji ładowania pojazdów jak i wymiany wewnętrznych linii zasilających.
6	Posadowienie zapasowej stacji transformatorowej	688	576	0	112	2026-2029	Prace związane z posadowieniem zapasowej stacji transformatorowej, umożliwiającej drugostronne zasilanie Szpitala z drugiego GPZ w sytuacjach awaryjnych. Przygotowanie dokumentacji projektowej, ekspertyzy techniczne oraz niezbędne analizy geodezyjne i geotechniczne.
7	Modernizacja agregatu wody lodowej wraz z rurażem wody lodowej do central wentylacyjnych bloku operacyjnego	350	0	0	349	2026	Wymiana agregatu wody lodowej oraz orurowania systemu chłodniczego pomiędzy agregatem wody lodowej a centralami wentylacyjnymi wraz z wymianą armatury i osłon termicznych w celu zapewnienia prawidłowego działania instalacji i zabezpieczenia przed degradacją instalacji poprzez dostosowanie się do obowiązujących przepisów UE i ochrony środowiska, m.in. zastosowanie ekologicznego czynnika chłodniczego - R32. Wymiana przyczynia się do zgodności z obowiązującymi normami i zaleceniami inspekcji sanitarnych. Bezpośrednio wpłynie to na lepsze parametry chłodzenia, niższe koszty energii, wydłuży żywotność agregatu (spowoduje trwałe ulepszenie środka trwałego, czyli agregatu i systemu HVAC). Inwestycja zmniejsza ryzyko awarii i kosztownych przestojów w pracy krytycznych systemów (ryzyko utraty chłodzenia dla Bloku Operacyjnego). Inwestycja rozpoczęta w 2025 r.
8	Wykonanie inwentaryzacji sieci elektroenergetycznych zewnętrznych oraz dostosowanie ZK do podłączeń awaryjnych 4 szt.	153	0	0	153	2026	Inwentaryzacja sieci zasilania w celu opracowania planu modernizacji infrastruktury. Przebudowa złączy kablowych w celu umożliwienia awaryjnego podłączenia agregatów prądotwórczych.

9	Modernizacja automatyki sterującej centralami na OIOM	40	0	0	40	2026	Wymiana systemu sterowania central wentylacyjnych w celu przywrócenia ich pełnej sprawności jako spełnienie wymagań prawa budowlanego oraz inspekcji sanitarnej. Znacząco poprawi funkcjonalność i wartość użytkową centrali wentylacyjnej jako modernizacji środka trwałego.
10	Podniesienie jakości i dostępności świadczeń poprzez rozbudowę, modernizację i doposażenie pomieszczeń dla AOS i leczenia jednego dnia w SP ZOZ MSWiA w Szczecinie - FENX	20 192	0	19 998	100	2026-2028	Realizacja projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko na lata 2021 – 2027, Priorytet FENX.06 Zdrowie, Działania FENX.06.01. Przygotowanie dokumentacji projektowej, opracowanie wniosków sfinansowano ze środków własnych. W zakresie apararury medycznej w 2026 planowane zakupy. Endoskopia: Aparat RTG mobilne ramię C z kompatybilnym stołem, Kolonoskop, Duodenoskop, Videogastroskop ultrasonograficzny EUS, Videogastroskop ultrasonograficzny EUS. Blok operacyjny okulistyka: Laser do kapsulotomii tylnej. Poradnia neurologiczna: Aparat EMG oraz Aparat EEG.
11	Unowocześnienie instalacji sterującej dźwigiem przy Izbie Przyjęć	140	0	0	140	2026	Podniesienie wartości technicznej dźwigu osobowego przy Izbie Przyjęć, poprzez wymianę sterowania.
12	Modernizacja pokrycia dachowego nad Pro Morte	30	0	0	30	2026	Prace budowlane związane z modernizacją konstrukcji dachu, wymianą pokrycia, poprawą izolacji termicznej i przeciwwilgociowej. Prace mają na celu zwiększenie żywotności obiektu, zmniejszenie przyszłych kosztów eksploatacyjnych oraz mają podnieść standard techniczny budynku.
13	Modernizacja hydroforni	90	0	0	89	2026	Modernizacja instalacji wody zimnej w pomieszczeniu hydroforni i stacji uzdatniania wody.
14	Modernizacja instalacji wentylacji OIOM wraz z agregatem wody lodowej	500	0	500	0	2026	Modernizacja centrali wentylacyjnej jako spełnienie wymagań sanepidu. Dodatkowo konieczna jest wymiana agregatu wody lodowej oraz orurowania systemu chłodniczego pomiędzy agregatem wody lodowej a centralą wentylacyjną na Oddziale Intensywnej Opieki Medycznej wraz z wymianą armatury i osłon termicznych. Wymiana przyczynia się do zgodności z obowiązującymi normami i zaleceniami inspekcji sanitarnych. Inwestycja wyeliminuje ryzyko utraty chłodzenia dla Bloku OIOM oraz poprawi funkcjonalność centrali wentylacyjnej jako modernizacji środka trwałego.

15	Obudowa klatek schodowych ppoż wejście C	1 500	0	0	1 500	2026-2027	Podniesienie jakości, bezpieczeństwa i wartości użytkowej budynku poprzez wykonanie obudowy klatek schodowych budynku głównego szpitala w standardzie przeciwpożarowym, zgodnym z przepisami, czyli montaż ścian i drzwi o odpowiedniej odporności ogniowej, zastosowanie uszczelnień mających na celu zabezpieczenie dróg ewakuacyjnych.
16	Modernizacja instalacji gazów medycznych.	4 551	4 166	0	385	2026-2029	W związku z rozbudową Szpitala niezbędne jest przeprowadzenie modernizacji całej instalacji gazów medycznych. Konieczność wymiany starych osuszaczy jako inwestycja niezbędna dla zapewnienia ciągłości, bezpieczeństwa oraz wysokiej jakości gazów medycznych. Zgodnie z obowiązującymi normami oraz zasadami eksploatacyjnymi instalacji gazów medycznych utrzymanie odpowiedniego poziomu jakości powietrza jest warunkiem koniecznym dla bezpiecznego funkcjonowania Szpitala.
Razem: zadania inwestycyjne		**86 235**	**9 529**	**20 498**	**33 765**	**x**	**x**
17	Krajowy System eFaktur wraz z wdrożeniem	100	0	0	1	2027	Zakup oprogramowania niezbędnego, w związku z obowiązkiem elektronicznego wystawiania faktur.
18	System elektronicznego obiegu dokumentów	250	0	0	25	2027	Zakup oprogramowanie do zarzadzania dokumentami, niezbędny w związku z przechodzeniem na elektroniczną dokumentację.
19	Tonometr bezkontaktowy z pachymetrem	31	0	31	0	2026	Oddział okulistyczny: Aktualnie na oddziale nie ma takiego aparatu. Nowoczesny aparat usprawni pracę Lekarzy, zwiększy ilość wykonywanych badań. Zapewni bezpieczeństwo wyników i komfort pacjentów.
20	Lampa szczelinowa wraz z tonometrem aplacyjnym	18	0	18	0	2026	Oddział okulistyczny: Aktualnie w poradni przy oddziale są dwie lampy na trzy gabinety. Zintensyfikowane badania i duża ilość pacjentów wymaga doposażenia trzeciego gabinetu, aby zapewnić ciągłość badań.
21	Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) - FENX	267	0	51	0	2026	Doposażenie placówki POZ przy SP ZOZ MSWiA w Szczecinie w nowoczesny sprzęt medyczny oraz poprawa infrastruktury informatycznej w celu poszerzenia wachlarza świadczeń oraz poprawy jakości ich udzielania. Wydatek częściowo zostanie pokryty ze środków własnych (VAT).

22	Poprawa jakości świadczeń kardiologicznych w SP ZOZ MSWiA w Szczecinie poprzez wymianę i zakup sprzętu medycznego	684	0	433	233	2026	Poradnia kardiologiczna: Oprogramowanie dla 10 użytkowników, Moduł EKG do próby wysiłkowej, Bieżnia do prób wysiłkowych, Cykloergometr, Automatyczny pomiar NIBP i SpO2, Stolik wraz z zestawem komputerowym do prób wysiłkowych, Rejestrator 3 kanałowy, Rejestrator 7- i 3-kanałowy, Rejestrator 12-, 7- i 3-kanałowy 1, System długotrwałego monitorowania ciśnienia tętniczego krwi, EKG spoczynkowe 12-kanałowe, Defibrylator, Kozetka z regulowaną wysokością, USG. Podatek VAT jest w projekcie niekwalifikowalny.
23	Stoliki mayo 1 szt.	13	0	0	13	2026	Blok operacyjny. Wymóg Sanepid
24	Stolik instrumentariuszki 1 szt.	13	0	0	13	2026	Blok operacyjny. Wymóg Sanepid
25	Wózek do myjni	22	0	0	22	2026	Sterylizatornia. Konieczna wymiana wózka / kosza do nakładania narzędzi przelotowych / laparoskopowych. Aktualny kosz jest już wyeksploatowany, niestabilna.
26	Instrumentarium chirurgiczne, okulistyczne, ortopedyczne, ginekologiczne	50	0	0	50	2026	Blok operacyjny. Wymiana zużytych, zniszczonych narzędzi
27	Lampy bezcieniowe zabiegowe jezdne 4szt	40	0	0	40	2026	Izba przyjęć, Oddział ginekologiczny, okulistyczny, chirurgiczny. Wymiana starych lamp, które są w złym stanie technicznym.
28	Defibrylator AED	7	0	0	7	2026	Poradnie, konieczność wyposażenia na korytarzu poradni.
29	Defibrylator 2 szt.	70	0	0	70	2026	Izba przyjęć, OAiIT - wymiana starego sprzętu
30	Agregat do Pro Morte	25	0	0	25	2026	Zakup nowego agregatu do chłodni. Obecny agregat pochodzi z lat 2011-2014, w bardzo złym stanie technicznym - wymagana natychmiastowa wymiana. Czynnik chłodniczy zastosowany w agregacie wycofany ponad 5 lat temu z produkcji.
31	Videogastroskop ultrasonograficzny EUS	430	400	0	30	2026	Obecnie w pracowni znajdują się trzy videogastroskopy ultrasonograficzne z 2016, 2021 i 2024 roku. Wszystkie 3 urządzenia są używane, ale ze względu na ilość badań zachodzi konieczność zakupu czwartego urządzenia.
Razem: zakupy inwestycyjne		**1 670**	**400**	**533**	**503**	**x**	x

4. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej MSWiA w Szczecinie, którego podmiotem założycielskim jest Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, to jeden z 7 szpitali zlokalizowanych w Szczecinie.
Obok Zakładu w mieście działalność leczniczą prowadzą:
3 szpitale to SZPITALE OGÓLNOPOLSKIE:

- Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 1 im. prof. Tadeusza Sokołowskiego PUM w Szczecinie (Unii Lubelskiej);
- Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 2 PUM w Szczecinie (Pomorzany) - prowadzone przez Ministerstwo Zdrowia;
- 109 Szpital Wojskowy w Szczecinie - którego podmiotem założycielskim jest Ministerstwo Obrony Narodowej;

oraz 3 podmioty prowadzone przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego:

- SZPITAL III POZIOMU - Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony w Szczecinie (ul. Arkońska) wraz z wchłoniętym Specjalistycznym Szpitalem im. Alfreda Sokołowskiego (Zdunowo);
- SZPITAL PEDIATRYCZNY - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” w Szczecinie;
- SZPITAL ONKOLOGICZNY - Zachodniopomorskie Centrum Onkologii.

Dodatkowo, w otoczeniu Jednostki funkcjonuje szereg placówek medycznych specjalizujących się w medycynie rodzinnej i specjalistycznej, medycynie pracy oraz diagnostyce laboratoryjnej i obrazowej.
Największymi ośrodkami są:

- Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy;
- Evomed Spółka z o. o.;
- LUX MED.;
- Spółdzielnia Pracy Lekarzy Specjalistów Medicus;
- Przychodnia Portowa Spółka z o. o.;
- Diagnostyka Medyczne Centrum Laboratoryjne Spółka z o.o.

SP ZOZ MSWiA w Szczecinie świadczy wielospecjalistyczne usługi medyczne w warunkach szpitalnych i ambulatoryjnych. Usługi medyczne realizowane są w 3 odrębnych budynkach:

1) Szpital z przychodnią położony w Szczecinie przy ul. Jagiellońskiej 44 – stan techniczny obiektu dobry, konstrukcja stabilna. W 2025 roku rozbudowano szpital o część diagnostyczną. Po tej rozbudowie powierzchnia zabudowy wynosi 2 698,32 m2, powierzchnia użytkowa: 7 694,23 m2. W 2024 r. Wciąż trwa przebudowa parteru w starej części budynku, planowany termin realizacji inwestycji 2026 r. Zakończono termomodernizację obiektu wraz z montażem instalacji

fotowoltaicznej.

2) Przychodnia stomatologiczna oraz Zakład Rehabilitacji znajdujące się w Szczecinie przy ulicy Piotra Skargi 16, oddalona od szpitala ok. 3 km - stan techniczny obiektu średni, konstrukcja stabilna. Powierzchnia zabudowy stomatologii: 298,00 m2, pow. użytkowa stomatologii: 579,76 m2. Powierzchnia zabudowy PZP: 227,00 m2, pow. użytkowa PZP: 573,90 m2. Obecnie planowana jest termomodernizacja wraz z przebudową obiektu, mająca na celu zachowanie dobrego stanu obiektu oraz dostosowania obiektu dla pacjentów z zakresu rehabilitacji i profilaktyki.
3) Przychodnie: Zdrowia Psychicznego wraz z Oddziałem Dziennym oraz Podstawowej Opieki Zdrowotnej znajdujące się przy ul. Królowej Korony Polskiej 5/6, oddalone od szpitala ok. 2,5 km. Kubatura budynku 3 144,00m3, pow. zabudowy 280,34 m2 oraz powierzchnia użytkowa 622,67 m2.
4) W 2015 budynek przeszedł gruntowną przebudowę wraz z zagospodarowaniem terenu zielonego. W chwili obecnej stan techniczny budynku średni, a konstrukcja stabilna. Budynek jest regularnie zalewany podczas intensywnych opadów. W roku 2025 zlecono ekspertyzę techniczną celem dokładnego ustalenia przyczyn tego zjawiska. W ekspertyzie zawarto wnioski, na podstawie których zostaną zaprojektowane i wykonane prace naprawcze.

Ponadto w zasobach Zakładu znajdują się:

1) Budynek magazynu- przechowalnia zwłok, hydrofornia, archiwum – powierzchnia zabudowy 160,00 m2, powierzchnia użytkowa 132,80 m2, stan techniczny obiektu określa się jako średni. Obecnie mamy uszkodzone pokrycie dachowe- dach jest zabezpieczony przed przeciekami.
2) Zaplecze gospodarcze – magazyn pralni, kotłownia, garaże i magazyn środków medycznych, apteka szpitalna – powierzchnia zabudowy – 727,00 m2, powierzchnia użytkowa 585,30 m2, stan techniczny obiektu średni. Po ulewach wystąpił przeciek dachu przy świetliku nad apteką. Przeciek został zabezpieczony.
3) Zaplecze magazyn środków chemicznych – powierzchnia zabudowy 77,00 m2, powierzchnia użytkowa 68,00 m2, stan techniczny obiektu średni, konstrukcja stabilna.
4) Budynek portierni – powierzchnia zabudowy 11,00 m2, powierzchnia użytkowa 8,00 m2, stan techniczny obiektu dobry, konstrukcja stabilna.
5) Trafostacja – powierzchnia zabudowy 53,00 m2, powierzchnia użytkowa 45,00 m2, stan techniczny obiektu dobry, konstrukcja stabilna. Trafostacja wymaga przebudowy z uwagi na konieczność zabezpieczania większej mocy dla szpitala
6) Budynek administracyjny – powierzchnia zabudowy 450,00 m2, powierzchnia użytkowa 348,00 m2, stan techniczny obiektu dobry, konstrukcja stabilna.
7) Budynek rejestracji – powierzchnia użytkowa 187,21 m2. Wykonany w technologii modułowej, w postaci 11 modułów o wymiarach w rzucie 6x3m i jednego o wymiarach 3x3m, o wysokości 3 m w świetle, połączonych trwale ze sobą. Konstrukcja stabilna, stan techniczny obiektu określa się jako dobry.

8) Magazyn odpadów medycznych – powierzchnia zabudowy 15,00 m2, powierzchnia użytkowa 13,00 m2, stan techniczny obiektu średni, konstrukcja stabilna. Budynek wybudowany w technologii tradycyjnej.
9) Garaże wolnostojące, agregat prądotwórczy, sprężarkownia, – łączna powierzchnia zabudowy 150,00 m2, łączna powierzchnia użytkowa 117,00 m2, stan techniczny obiektu średni, konstrukcja stabilna.
10) Kontener techniczny generatora tlenu-powierzchnia zabudowy 39,15 m2 Konstrukcja szkieletowa. Wykonany ze stalowych profili, dach typowe warstwowe płyty dachowe, ściany typowe warstwowe płyty ścienne. Posadowiony na płycie betonowej.
11) Kontener techniczny rezerwowego ujęcia wody- powierzchnia zabudowy-55,33 m2, powierzchnia użytkowa - 51,51 m2. Konstrukcja szkieletowa. Wykonany ze stalowych profili- dwuteownik 140, dach typowe warstwowe płyty dachowe z rdzeniem z pianki PU o gr.120mm, Ściany typowe warstwowe płyty ścienne z rdzeniem z pianki PU gr. 120mm, Posadowiony na płycie betonowej
12) Bunkier podziemny nr 1 – zagłębienie obiektu 2,50-3,0 m poniżej powierzchni terenu. Wykonany w całości z betonu, obiekt trwale zamknięty i nie użytkowany. Długość korytarza to ok. 6,00 m.b. – stan techniczny obiektu dobry, konstrukcja stabilna. Obiekt wybudowany jako fortyfikacja wojenna w 1942 roku.
13) Bunkier podziemny nr 2-3 – zagłębienie obiektu 2,50-3,0 m poniżej powierzchni terenu. Wykonany w całości z betonu, obiekt trwale zamknięty i nie użytkowany. Konstrukcja stabilna. Stan techniczny średni. Obiekt wybudowany jako fortyfikacja wojenna w 1942 roku.

Szerszą informację o czynnikach finansowych mających wpływ na sytuację SP ZOZ MSWiA w Szczecinie w 2025 r. opisano w pkt. 7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.

Wskazując najistotniejsze zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ MSWiA w Szczecinie, należy podkreślić, że w 2025 roku Szpital zrealizował świadczenia w ramach ryczałtu na poziomie 105,7% wartości umowy zawartej z NFZ, co świadczy o utrzymującym się wysokim poziomie wykorzystania potencjału medycznego oraz dużym zapotrzebowaniu pacjentów na udzielane świadczenia. Jednocześnie wykonanie świadczeń ponad poziom zakontraktowany wiązało się z koniecznością ponoszenia dodatkowych kosztów działalności, przy braku gwarancji pełnego sfinansowania nadwykonań przez NFZ, co miało bezpośredni wpływ na sytuację finansową Jednostki.

W 2025 roku SP ZOZ MSWiA w Szczecinie osiągnął:

- przychody ogółem w wysokości 130 589 851,90 zł,
- koszty ogółem (z podatkiem dochodowym) w wysokości 130 431 178,33 zł,
- dodatni wynik finansowy netto w wysokości 158 673,57 zł.

Kierownik SP ZOZ MSWiA w Szczecinie proponuje przeznaczenie osiągniętego wyniku finansowego netto w całości na fundusz zapasowy, zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Pomimo niższej dynamiki inflacji niż w latach poprzednich, poziom finansowania świadczeń przez NFZ, porównywalnie jak w ubiegłych latach, pozostawał niewspółmierny do rzeczywistych kosztów ich realizacji, co istotnie obciążało koszty działalności operacyjnej Szpitala.

Dodatkowym utrudnieniem były ograniczone możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych. Kierowanie funduszy do wybranych podmiotów oraz zawężanie kryteriów konkursowych do zakresów działalności, których Szpital nie realizuje, ograniczało możliwość uzyskania dofinansowania na remonty, modernizacje oraz zakup nowoczesnej aparatury medycznej i technicznej. W efekcie część niezbędnych inwestycji musiała zostać sfinansowana ze środków własnych lub w ogóle nie była możliwa do realizacji.

W części inwestycyjnej w 2025 roku Szpital koncentrował się przede wszystkim na realizacji inwestycji pn. „Adaptacja pomieszczeń parteru budynku głównego Szpitala wraz z rozbudową w celu utworzenia Centrum Diagnostycznego". Planowana wartość zadania wynosi 28,5 mln zł. W 2025 roku poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości 6,7 mln zł, z czego 3,8 mln zł stanowiły środki własne, a 2,9 mln zł pochodziło z dotacji MSWiA Departamentu Zdrowia.

Pomimo utrzymującej się niestabilnej sytuacji geopolitycznej, w tym konfliktów zbrojnych na Ukrainie oraz na Bliskim Wschodzie, czynniki makroekonomiczne i gospodarcze nie wpływały w sposób krytyczny na bieżącą sytuację finansową Szpitala. Istotnym obciążeniem dla działalności Jednostki pozostawały natomiast zmiany w systemie finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W 2025 roku NFZ ograniczył poziom refundacji świadczeń ponadlimitowych, co miało bezpośredni wpływ na wynik finansowy Szpitala. Dodatkowo zapowiedziane zmiany dotyczące finansowania Ambulatoryjnych Świadczeń Diagnostycznych Kosztochłonnych, obejmujące refundację jedynie 50% wartości świadczeń wykonanych ponad limit oraz przesunięcie terminu płatności na rok 2026, spowodują spadek przychodów niewspółmierny do kosztów ponoszonych na realizację tych świadczeń.

Obawy budzi również wprowadzanie limitów na świadczenia dotychczas nielimitowane, co może negatywnie wpłynąć zarówno na stabilność finansową Szpitala, jak i na dostępność świadczeń medycznych dla pacjentów, szczególnie w zakresie diagnostyki. Jednocześnie poziom finansowania przekazywanego przez NFZ nadal nie odpowiada rzeczywistym kosztom funkcjonowania Szpitala, obejmującym m.in. wynagrodzenia, kontrakty personelu medycznego oraz koszty utrzymania infrastruktury i działalności operacyjnej. Sytuację dodatkowo komplikuje pogłębiający się deficyt lekarzy i pielęgniarek, odczuwalny praktycznie we wszystkich obszarach działalności medycznej.

Wskazane uwarunkowania ekonomiczne i regulacyjne powodują konieczność koncentracji działań Kierownictwa przede wszystkim na utrzymaniu płynności finansowej oraz optymalizacji kosztów działalności. Jednocześnie zwiększają ryzyko ograniczenia ciągłości realizacji świadczeń zdrowotnych oraz wymuszają ograniczanie działalności o niskiej efektywności ekonomicznej.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2025 r.

				na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
				AKTYWA		
1	**A.**			**Aktywa trwałe**	**74 895 397,86**	**71 372 159,89**
2	I			**Wartości niematerialne i prawne**	**181 190,24**	**965 924,19**
3		1		Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4		2		Wartość firmy		
5		3		Inne wartości niematerialne i prawne	181 190,24	965 924,19
6		4		Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II			**Rzeczowe aktywa trwałe**	**74 553 988,60**	**70 406 235,70**
8		1		Środki trwałe	51 739 562,77	52 930 347,04
9			a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
10			b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 678 295,18	43 666 918,17
11			c	urządzenia techniczne i maszyny	2 101 418,39	3 030 893,22
12			d	środki transportu	63 993,86	0,00
13			e	inne środki trwałe	5 895 855,34	6 232 535,65
14		2		Środki trwałe w budowie	22 814425,83	17 475 888,66
15		3		Zaliczki na środki trwałe w budowie		
16	III			**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
17		1		Od jednostek powiązanych		
18		2		Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
19		3		Od pozostałych jednostek		
20	IV			**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
21		1		Nieruchomości		
22		2		Wartości niematerialne i prawne		
23		3		Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24			a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25				- udziały lub akcje		
26				- inne papiery wartościowe		
27				- udzielone pożyczki		
28				- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29			b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30				- udziały lub akcje		
31				- inne papiery wartościowe		
32				- udzielone pożyczki		
33				- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34			c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35				- udziały lub akcje		
36				- inne papiery wartościowe		
37				- udzielone pożyczki		
38				- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39		4		Inne inwestycje długoterminowe		

40	V		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**160 219,02**	**0,00**
41		1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	**160 219,02**	
43	**B.**		**Aktywa obrotowe**	**33 078 624,30**	**37 926 558,98**
44	I		**Zapasy**	**2 481 147,66**	**2 481 527,72**
45		1	Materiały	2 481 147,66	2 481 527,72
46		2	Półprodukty i produkty w toku		
47		3	Produkty gotowe		
48		4	Towary	0,00	0,00
49		5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II		**Należności krótkoterminowe**	**13 257 186,67**	**12 681 805,39**
51		1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53			- do 12 miesięcy		
54			- powyżej 12 miesięcy		
55		b	inne		
56		2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58			- do 12 miesięcy		
59			- powyżej 12 miesięcy		
60		b	inne		
61		3	Należności od pozostałych jednostek	13 257 186,67	12 681 805,39
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 118 615,41	12 520 538,63
63			- do 12 miesięcy	13 118 615,41	12 520 538,63
64			- powyżej 12 miesięcy		
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
66		c	inne	138 571,26	161 266,76
67		d	dochodzone na drodze sądowej		
68	III		**Inwestycje krótkoterminowe**	**17 156 043,47**	**22 720 106,35**
69		1	**Krótkoterminowe aktywa finansowe**	**17 156 043,47**	**22 720 106,35**
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71			- udziały lub akcje		
72			- inne papiery wartościowe		
73			- udzielone pożyczki		
74			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75		b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76			- udziały lub akcje		
77			- inne papiery wartościowe		
78			- udzielone pożyczki		
79			- inne krótkotermin. aktywa finansowe		
80		c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	17 156 043,47	22 720 106,35
81			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	279 623,09	221 752,73
82			- inne środki pieniężne	16 876 420,38	22 498 353,62
83			- inne aktywa pieniężne		
84		2	**Inne inwestycje krótkoterminowe**		
85	IV		**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**184 246,50**	**43 119,52**
86	**C.**		**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**		
87	**D.**		**Udziały (akcje) własne**		
88			**Aktywa razem**	**107 974 022,16**	**109 298 718,87**
			PASYWA		
89	**A.**		**Kapitał (fundusz) własny**	**44 577 135,75**	**44 418 462,18**
90	I		Kapitał (fundusz) podstawowy	10 808 235,49	10 808 235,49
91	II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	33 610 226,69	32 535 192,82

92			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97			- na udziały (akcje) własne		
98	V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	787 540,00
99	VI		Zysk (strata) netto	158 673,57	287 493,87
100	VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	**B.**		**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**63 396 886,41**	**64 880 256,69**
102	I		**Rezerwy na zobowiązania**	**10 094 631,10**	**8 656 558,17**
103		1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
104		2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 715 620,84	4 923 802,88
105			- długoterminowa	3 888 956,17	2 917 569,89
106			- krótkoterminowa	3 826 664,67	2 006 232,99
107		3	Pozostałe rezerwy	2 379 010,26	3 732 755,29
108			- długoterminowe		
109			- krótkoterminowe	2 379 010,26	3 732 755,29
110	II		**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00
111		1	Wobec jednostek powiązanych		
112		2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113		3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114		a	kredyty i pożyczki		
115		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116		c	inne zobowiązania finansowe		
117		d	zobowiązania wekslowe		
118		e	inne		
119	III		**Zobowiązania krótkoterminowe**	**10 006 365,01**	**11 881 267,90**
120		1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**
121		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122			- do 12 miesięcy		
123			- powyżej 12 miesięcy		
124		b	inne		
125		2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	**0,00**	**0,00**
126		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127			- do 12 miesięcy		
128			- powyżej 12 miesięcy		
129		b	inne		
130		3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	**9 779 369,88**	**11 643 153,79**
131		a	kredyty i pożyczki		
132		b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133		c	inne zobowiązania finansowe		
134		d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 143 046,00	6 630 210,12
135			- do 12 miesięcy	7 143 046,00	6 630 210,12
136			- powyżej 12 miesięcy		
137		e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138		f	zobowiązania wekslowe		
139		g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 659 474,26	2 109 636,28
140		h	z tytułu wynagrodzeń	595 184,70	1 404 578,39
141		i	inne	381 664,92	1 498 729,00
142		4	Fundusze specjalne	**226 995,13**	**238 114,11**

143	IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	**43 295 890,30**	**44 342 430,62**
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	**43 295 890,30**	**44 342 430,62**
146		- długoterminowe	39 887 147,23	40 433 197,59
147		- krótkoterminowe	3 408 743,07	3 909 233,03
148		**Pasywa razem**	**107 974 022,16**	**109 298 718,87**
149		aktywa	107 974 022,16	109 298 718,87
150		pasywa	107 974 022,16	109 298 718,87

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2025 r.

	na dzień	**31 grudnia 2025**	**31 grudnia 2024**
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**120 106 416,33**	**112 180 390,72**
-	od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	122 874 475,67	111 734 962,81
	przychody ze sprzedaży NFZ	117 644 522,13	106 394 906,13
	w tym ryczałt	67 069 770,35	59 270 378,12
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 768 059,34	445 427,91
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**127 456 219,85**	**115 320 596,72**
I	Amortyzacja	6 311 199,37	6 020 151,81
II	Zużycie materiałów i energii	18 437 225,35	16 626 045,22
III	Usługi obce	56 780 203,10	49 165 356,68
IV	Podatki i opłaty, w tym:	212 558,38	257 232,41
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	38 194 073,49	36 134 375,07
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 052 879,73	6 326 094,32
-	emerytalne	3 142 850,14	2 840 319,19
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	468 080,43	791 341,21
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-7 349 803,52**	**-3 140 206,00**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**9 461 717,73**	**7 477 917,35**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 675 468,19	2 634 835,27
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	954 200,55	661 493,44
IV	Inne przychody operacyjne	5 832 048,99	4 181 588,64
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**2 961 249,26**	**5 145 355,27**
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	34 128,06	20 278,32
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	518 380,87	1 016 889,49
III	Inne koszty operacyjne	2 408 740,33	4 108 187,46
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-849 335,05**	**-807 643,92**
G	**Przychody finansowe**	**1 021 717,84**	**1 217 069,73**
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 021 717,84	1 217 069,73
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

V	Inne	0,00	0,00
H	**Koszty finansowe**	**102,22**	**98 354,94**
I	Odsetki, w tym:	102,22	91 026,93
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	7 328,01
I	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**172 280,57**	**311 070,87**
J	**Podatek dochodowy**	**13 607,00**	**23 577,00**
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**158 673,57**	**287 493,87**

Razem przychody	130 589 851,90	120 875 377,80
Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	130 431 178,33	120 587 883,93
Wynik netto	**158 673,57**	**287 493,87**

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2025 r.

			na dzień	**31 grudzień 2025**	**31 grudzień 2024**
1	**A**	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**		**4 070 092,92**	**13 131 280,06**
2	**I**	**Zysk (strata) netto**		**158 673,57**	**287 493,87**
3	**II**	**Korekty razem**		**3 911 419,35**	**12 843 786,19**
4	1	Amortyzacja		6 311 199,37	6 020 151,81
5	2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
6	3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0,00	-642 135,61
7	4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		34 128,06	20 278,32
8	5	Zmiana stanu rezerw		1 438 072,93	788 248,04
9	6	Zmiana stanu zapasów		380,06	-139 160,76
10	7	Zmiana stanu należności		-575 381,28	-1 589 289,33
11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-1 859 794,73	-322 678,58
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-1 437 185,06	8 708 372,30
13	10	Inne korekty			0,00
14	**III**	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)**		**4 070 092,92**	**13 131 280,06**
15	**B**	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**		**-13 655 934,31**	**-22 062 279,09**
16	**I**	**Wpływy**		**0,00**	**642 135,61**
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:			
20	a)	w jednostkach powiązanych			
21	b)	w pozostałych jednostkach		**0,00**	**0,00**
22	-	zbycie aktywów finansowych			
23	-	dywidendy i udziały w zyskach			
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			

25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	642 135,61
28	**II**	**Wydatki**	**13 655 934,31**	**22 704 414,70**
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 655 934,31	22 704 414,70
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	**III**	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-13 655 934,31**	**-22 062 279,09**
38	**C**	**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**	**4 021 778,51**	**6 797 400,00**
39	**I**	**Wpływy**	**4 021 778,51**	**6 797 400,00**
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	4 021 778,51	6 797 400,00
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	**II**	**Wydatki**	**0,00**	**0,00**
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	**0,00**	**0,00**
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	0,00	0,00
54	9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	**III**	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**4 021 778,51**	**6 797 400,00**
56	**D**	**Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)**	**-5 564 062,88**	**-2 133 599,03**
57	**E**	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**	**-5 564 062,88**	**-2 133 599,03**
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	**F**	**Środki pieniężne na początek okresu**	**22 720 106,35**	**24 853 705,38**
60	**G**	**Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:**	**17 156 043,47**	**22 720 106,35**
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	262 212,36	198 657,98

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	**0**	
	od 0,0% do 2,0 %	**3**	0,1%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	**4**	
	powyżej 4 %	**5**	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	**0**	-0,06%
	od 0,0 % do 3,0 %	**3**	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	**4**	
	powyżej 5,0 %	**5**	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	**0**	
	od 0,0% do 2,0 %	**3**	0,1%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	**4**	
	powyżej 4,0 %	**5**	

Interpretacja wyników

W 2025 roku wskaźniki zyskowności SP ZOZ MSWiA w Szczecinie utrzymały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego, nie wykazując istotnych zmian w stosunku do danych za 2024 rok.

Wskaźnik zyskowności netto osiągnął poziom 0,1%, co oznacza utrzymanie wartości wskazywanej w prognozie oraz spadek względem roku 2024 (0,2%). Pomimo niskiego poziomu rentowności, jednostka uzyskała 3 punkty, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów możliwych do osiągnięcia w tym obszarze.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej ukształtował się na poziomie -0,6%, co oznacza utrzymanie wartości ujemnej, identycznej jak w prognozie i nieznacznie lepszej niż w roku 2024 (-0,7%). Wskaźnik ten nie spełnia kryteriów punktowych, w związku z czym jednostka nie uzyskała punktów w tej kategorii.

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 0,1%, co oznacza spadek w porównaniu do roku 2024 (0,3%), jednak zgodność z założeniami prognostycznymi. Za osiągnięty poziom wskaźnika przyznano 3 punkty, co stanowi 60% wartości maksymalnej.

Łącznie w obszarze zyskowności jednostka uzyskała 6 punktów na 15 możliwych, co odpowiada 40% maksymalnej oceny. Wynik ten jest identyczny jak w roku poprzednim, co wskazuje na stabilizację sytuacji w zakresie rentowności, jednak przy utrzymującym się niskim poziomie efektywności ekonomicznej.

Podsumowując, w 2025 roku nie odnotowano poprawy w zakresie wskaźników zyskowności – utrzymują się one na niskim poziomie, co wskazuje na konieczność dalszych działań optymalizacyjnych, w szczególności w obszarze działalności operacyjnej.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	**0**	
	Od 0,6 do 1,00	**4**	
	powyżej 1,00 do 1,50	**8**	
	powyżej 1,50 do 3,00	**12**	2,03
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	**10**	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	**0**	
	od 0,50 do 1,00	**8**	
	powyżej 1,00 do 2,50	**13**	1,88
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	**10**	

Interpretacja wyników

W 2025 roku wskaźniki płynności finansowej utrzymały się na wysokim i bezpiecznym poziomie, zapewniając jednostce zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności osiągnął poziom 2,03, co oznacza nieznaczny spadek w stosunku do roku 2024 (2,15), jednak wartość ta nadal wskazuje na bardzo dobrą sytuację płynnościową. Jednostka uzyskała maksymalną liczbę 12 punktów (100%), co potwierdza utrzymanie właściwych relacji pomiędzy aktywami obrotowymi a zobowiązaniami krótkoterminowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 1,88, co również oznacza spadek względem roku poprzedniego (2,01), jednak nadal pozostaje na poziomie uznawanym za bezpieczny. W tym obszarze jednostka uzyskała maksymalną ocenę, tj. 13 punktów (100%).

Łącznie w obszarze płynności przyznano 25 punktów na 25 możliwych (100%), co oznacza utrzymanie bardzo dobrej kondycji finansowej w zakresie zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Pomimo nieznacznego obniżenia wartości wskaźników, nie miało to wpływu na ocenę punktową.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	**3**	38
	od 45 dni do 60 dni	**2**	
	od 61 dni do 90 dni	**1**	
	powyżej 90 dni	**0**	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	**7**	20
	od 61 dni do 90 dni	**4**	
	powyżej 90 dni	**0**	

Interpretacja wyników

Wskaźniki efektywności w 2025 roku wskazują na stabilne zarządzanie należnościami i zobowiązaniami, bez istotnych odchyleń w stosunku do roku poprzedniego.

Wskaźnik rotacji należności ukształtował się na poziomie 38 dni, co oznacza powrót do poziomu z roku 2024 (po przejściowym wzroście do 40 dni w prognozie). Uzyskana wartość wskazuje na utrzymanie sprawnego procesu ściągania należności. W tej kategorii przyznano 3 punkty (100%).

Wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 20 dni, co oznacza skrócenie okresu regulowania zobowiązań w porównaniu do roku 2024 (22 dni). Może to świadczyć o poprawie dyscypliny płatniczej oraz większej płynności finansowej jednostki. Za osiągnięty poziom przyznano 7 punktów (100%).

Łącznie wskaźniki efektywności osiągnęły 10 punktów na 10 możliwych (100%), co potwierdza bardzo dobrą organizację procesów finansowych w zakresie zarządzania kapitałem obrotowym.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	**10**	19%
	od 40% do 60 %	**8**	
	powyżej 60 % do 80 %	**3**	
	powyżej 80 %	**0**	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	**10**	0,45
	od 0,51 do 1,00	**8**	
	od 1,01 do 2,00	**6**	
	od 2,01 do 4,00	**4**	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	**0**	

Interpretacja wyników

W 2025 roku wskaźniki zadłużenia utrzymały się na stabilnym i bezpiecznym poziomie, wskazując na brak nadmiernego obciążenia majątku zobowiązaniami oraz zachowanie równowagi finansowej.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 19,0%, co oznacza powrót do poziomu z roku 2024 (po przejściowym spadku do 16,0% w prognozie). Wartość ta wskazuje na niski udział kapitałów obcych w finansowaniu majątku jednostki. Za ten poziom przyznano 10 punktów (100%).

Wskaźnik wypłacalności osiągnął poziom 0,45, co oznacza niewielki spadek względem roku poprzedniego (0,46), jednak nadal mieści się w przedziale wartości bezpiecznych. Jednostka uzyskała 10 punktów (100%), co potwierdza zdolność do regulowania zobowiązań długoterminowych.

Łącznie w obszarze zadłużenia osiągnięto 20 punktów na 20 możliwych (100%), co świadczy o stabilnej strukturze finansowania działalności.

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

Wyszczególnienie		2024	2025 wskazane w raporcie za 2024	2025 faktyczne	Max punktów	% z max	Zmiana 2025 minus 2024	Zmiana 2025/2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0,2%	0,1%	0,1%	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	5	60%	0	0%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,7%	-0,6%	-0,6%	x	x	x	x
	Punkty	0	0	0	5	0%	0	-
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0,3%	0,1%	0,1%	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	5	60%	0	0%
	Razem punkty zyskowność	**6**	**6**	**6**	**15**	**40%**	**0**	**0%**
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	2,15	1,95	2,03	x	x	x	x
	Punkty	12	12	12	12	100%	0	0%
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,01	1,78	1,88	x	x	x	x
	Punkty	13	13	13	13	100%	0	0%
	Razem punkty płynność	**25**	**25**	**25**	**25**	**100%**	**0**	**0%**
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	38,00	40,00	38,00	x	x	x	x
	Punkty	3	3	3	3	100%	0	0%
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	22,00	21,00	20,00	x	x	x	x
	Punkty	7	7	7	7	100%	0	0%
	Razem punkty efektywność	**10**	**10**	**10**	**10**	**100%**	**0**	**0%**
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	19,00%	16,00%	19,00%	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	0,42	0,45	x	x	x	x
	Punkty	10	10	10	10	100%	0	0%
	Razem punkty zadłużenie	**20**	**20**	**20**	**20**	**100%**	**0**	**0%**
Łączna wartość punktów		**61**	**61**	**61**	**70**	**87%**	**0**	**0%**

PODSUMOWANIE

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ MSWiA w Szczecinie w 2025 roku była stabilna i nie uległa istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego. Jednostka zachowała zdolność do terminowego regulowania zobowiązań oraz utrzymała bezpieczny poziom zadłużenia, jednak nadal funkcjonuje przy bardzo niskiej rentowności działalności.

W 2025 roku SP ZOZ MSWiA w Szczecinie osiągnął:

- przychody ogółem w wysokości 130 589 851,90 zł,
- koszty ogółem (wraz z podatkiem dochodowym) w wysokości 130 431 178,33 zł,
- wynik finansowy netto w wysokości 158 673,57 zł, który Kierownik SP ZOZ MSWiA w Szczecinie proponuje w całości na Funduszu zapasowy, zgodnie z Ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

Osiągnięty dodatni wynik finansowy, na poziomie zbliżonym do zera w relacji do skali działalności, potwierdza utrzymywanie się bardzo niskiej rentowności, typowej dla podmiotów leczniczych funkcjonujących w systemie publicznym.

Dokonana analiza wskaźnikowa wykazała, iż łączna ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej wyniosła 61 punktów na 70 możliwych (87%), co oznacza utrzymanie poziomu oceny z roku 2024. Uzyskany wynik świadczy o stabilnej kondycji finansowej jednostki, przy jednoczesnym braku poprawy w obszarze zyskowności.

W 2025 roku, podobnie jak w latach ubiegłych, bardzo dobrze kształtowały się wskaźniki płynności, które wskazują na zdolność jednostki do bieżącego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Pomimo nieznacznego spadku ich wartości w stosunku do roku poprzedniego, poziom płynności należy ocenić jako wysoki i bezpieczny.

Pozytywnie należy ocenić również wskaźniki efektywności, które potwierdzają prawidłowe zarządzanie należnościami i zobowiązaniami. Utrzymanie stabilnego poziomu rotacji należności oraz skrócenie okresu regulowania zobowiązań świadczy o zachowaniu dyscypliny finansowej i sprawnym zarządzaniu środkami pieniężnymi.

W zakresie zadłużenia nie występują zagrożenia dla dalszego funkcjonowania jednostki. Wskaźniki zadłużenia utrzymują się na niskim poziomie, co wskazuje na bezpieczną strukturę finansowania działalności oraz zdolność do obsługi zobowiązań.

Niekorzystnie natomiast należy ocenić wskaźniki zyskowności, które utrzymują się na bardzo niskim poziomie. W szczególności ujemny wynik na działalności operacyjnej (-849 335,05 zł) wskazuje, że podstawowa działalność medyczna nie generuje dodatniej nadwyżki finansowej, a osiągnięcie końcowego dodatniego wyniku netto było możliwe dzięki pozostałym przychodom operacyjnym oraz przychodom finansowym.

Podsumowując, w 2025 roku SP ZOZ MSWiA w Szczecinie:

- utrzymał stabilną sytuację finansową,
- zachował wysoką płynność finansową,
- prowadził prawidłową gospodarkę finansową,

- funkcjonował przy bezpiecznym poziomie zadłużenia,
- jednak nadal osiągał bardzo niski poziom rentowności działalności.

W perspektywie kolejnych lat kluczowym wyzwaniem pozostaje poprawa efektywności ekonomicznej działalności operacyjnej, przy jednoczesnym utrzymaniu stabilności finansowej i zdolności do realizacji zadań statutowych.

5. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2026 r. oparto na opracowanym Planie Finansowym na rok 2026. Natomiast prognoza finansowa na lata 2027-2028 została oszacowana według następujących założeń. I tak, w zakresie:

1) Przychodów ze sprzedaży, które przyjęto na poziomie planowanych przychodów w oparciu o kontrakty zawarte z NFZ na rok 2026 z uwzględnieniem ewentualnych nadwykonań, przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Zakładu, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu i rodzaju działalności. Przy planowaniu nadwykonań uwzględniono spadek przychodów z tego tytułu w porównaniu z ubiegłym rokiem w zawiązku ze zmianą polityki NFZ w zakresie nadwykonań za świadczenia kosztochłonne (TK, TM kolonoskopia i gastroskopia).
2) Kosztów działalności podstawowej, które oszacowano zgodnie z poniższymi założeniami przy uwzględnieniu wskaźnika inflacyjnego:
   - amortyzację oszacowano na podstawie planowanej amortyzacji na 2026 rok i planowanych zakupów środków trprzeciewałych wynikających z planu inwestycyjnego, między innymi aparatury medycznej oraz realizowanych inwestycji;
   - zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe: na podstawie wykonania w roku 2025 i prognozy na rok 2026 oraz przy uwzględnieniu wielkości planowanego wykonania oraz prognozowanych podwyżek cen, np. energii elektrycznej i paliwa;
   - wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: uwzględniono zmiany wynikające z ustawy o sposobnie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych oraz planowane zatrudnienie.
3) Pozostałych przychodów operacyjnych, które zaplanowano na podstawie wykonania w roku 2025 i prognozy przede wszystkim planowanej amortyzacji z dotacji na lata 2026-2028.
4) Pozostałych kosztów operacyjnych, które zaplanowano na podstawie wykonania w roku 2025 i prognozy na rok 2026 oraz założono, iż NFZ nie opłaci wszystkich wykonanych świadczeń medycznych w danym roku i Zakład dokona stosownych odpisów.
5) Przychodów finansowych, które oszacowano na podstawie umów zawartych

z Bankiem Gospodarstwa Krajowego i planowanych przychodów z tytułu odsetek od założonych depozytów.

6) Kosztów finansowych, które oszacowane zostały na podstawie wykonania w 2025 roku oraz prognozy na 2026 rok.
7) Stanu aktywów, które ustalono m.in. z uwzględnieniem planowanych inwestycji.
   7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług: na podstawie planowanych przychodów.
8) Stanu zobowiązań, które przyjęto z uwzględnieniem mi.in. planowanych kosztów.
   8.1) Planowane zobowiązania - SP ZOZ MSWiA w Szczecinie nie planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów lub pożyczek.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWIA W Szczecinie nie planuje w latach 2026-2028 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu czy pożyczki.

1) Rezerwy na zobowiązania: oszacowano na podstawie planu na 2026 rok oraz wykonania w latach ubiegłych, dotyczące rezerw na świadczenia emerytalne, rentowe, jubileuszowe, urlopowe oraz sprawy sądowe.
2) Fundusz własny: oszacowano na podstawie funduszu podstawowego oraz prognozowanego wyniku finansowego.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2026 – 2028

			na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
			AKTYWA			
1	**A.**		**Aktywa trwałe**	**98 716 933,89**	**96 599 425,83**	**97 099 425,83**
2	I		**Wartości niematerialne i prawne**	**2 000 000,00**	**1 000 000,00**	**500 000,00**
3		1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4		2	Wartość firmy			
5		3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00
6		4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II		**Rzeczowe aktywa trwałe**	**96 556 714,87**	**95 429 425,83**	**96 429 425,83**
8		1	Środki trwałe	**73 742 289,04**	**72 615 000,00**	**73 615 000,00**
9		a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
10		b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 678 295,18	64 000 000,00	65 000 000,00
11		c	urządzenia techniczne i maszyny	4 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
12		d	środki transportu	63 993,86	115 000,00	115 000,00
13		e	inne środki trwałe	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
14		2	Środki trwałe w budowie	**22 814 425,83**	**22 814 425,83**	**22 814 425,83**
15		3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	III		**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17		1	Od jednostek powiązanych			
18		2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19		3	Od pozostałych jednostek			
20	IV		**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

21		1	Nieruchomości			
22		2	Wartości niematerialne i prawne			
23		3	Długoterminowe aktywa finansowe	**0,00**	**0,00**	**0,00**
24		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25			- udziały lub akcje			
26			- inne papiery wartościowe			
27			- udzielone pożyczki			
28			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
29		b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30			- udziały lub akcje			
31			- inne papiery wartościowe			
32			- udzielone pożyczki			
33			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34		c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35			- udziały lub akcje			
36			- inne papiery wartościowe			
37			- udzielone pożyczki			
38			- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39		4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**160 219,02**	**170 000,00**	**170 000,00**
41		1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42		2	Inne rozliczenia międzyokresowe	**160 219,02**	**170 000,00**	**170 000,00**
43	**B.**		**Aktywa obrotowe**	**19 834 246,50**	**20 634 246,50**	**21 634 246,50**
44	I		**Zapasy**	**2 200 000,00**	**2 000 000,00**	**2 000 000,00**
45		1	Materiały	2 200 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
46		2	Półprodukty i produkty w toku			
47		3	Produkty gotowe			
48		4	Towary	0,00	0,00	0,00
49		5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
50	II		**Należności krótkoterminowe**	**10 150 000,00**	**10 150 000,00**	**10 150 000,00**
51		1	Należności od jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**	**0,00**
52		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
53			- do 12 miesięcy			
54			- powyżej 12 miesięcy			
55		b	inne			
56		2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**
57		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58			- do 12 miesięcy			
59			- powyżej 12 miesięcy			
60		b	inne			
61		3	Należności od pozostałych jednostek	**10 150 000,00**	**10 150 000,00**	**10 150 000,00**
62		a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
63			- do 12 miesięcy	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
64			- powyżej 12 miesięcy			
65		b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
66		c	inne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
67		d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III		**Inwestycje krótkoterminowe**	**7 300 000,00**	**8 300 000,00**	**9 300 000,00**
69		1	**Krótkoterminowe aktywa finansowe**	**7 300 000,00**	**8 300 000,00**	**9 300 000,00**
70		a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00

71		- udziały lub akcje			
72		- inne papiery wartościowe			
73		- udzielone pożyczki			
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75	b	w pozostałych jednostkach	**0,00**	**0,00**	**0,00**
76		- udziały lub akcje			
77		- inne papiery wartościowe			
78		- udzielone pożyczki			
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe			
80	c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 300 000,00	8 300 000,00	9 300 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	300 000,00	300 000,00	300 000,00
82		- inne środki pieniężne	7 000 000,00	8 000 000,00	9 000 000,00
83		- inne aktywa pieniężne			
84	2	**Inne inwestycje krótkoterminowe**			
85	IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**184 246,50**	**184 246,50**	**184 246,50**
86	**C.**	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**			
87	**D.**	**Udziały (akcje) własne**			
88		**Aktywa razem**	**118 551 180,39**	**117 233 672,33**	**118 733 672,33**
		PASYWA			
89	**A.**	**Kapitał (fundusz) własny**	**43 628 397,37**	**43 067 915,15**	**43 219 805,02**
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 808 235,49	10 808 235,49	10 808 235,49
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	33 768 900,26	32 820 161,88	32 259 679,66
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	-948 738,38	-560 482,22	151 889,87
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	**B.**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**74 922 783,02**	**74 165 757,18**	**75 513 867,31**
102	I	**Rezerwy na zobowiązania**	**10 500 000,00**	**10 500 000,00**	**10 500 000,00**
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	**8 000 000,00**	**8 000 000,00**	**8 000 000,00**
105		- długoterminowa	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
106		- krótkoterminowa	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	**2 500 000,00**	**2 500 000,00**	**2 500 000,00**
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
110	II	**Zobowiązania długoterminowe**	0,00	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	**0,00**	**0,00**	**0,00**
114	a	kredyty i pożyczki			
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**15 879 474,26**	**15 939 474,26**	**15 989 474,26**
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	**0,00**	**0,00**	**0,00**

121		a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy			
123		- powyżej 12 miesięcy			
124		b inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**
126		a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy			
128		- powyżej 12 miesięcy			
129		b inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	**15 649 474,26**	**15 709 474,26**	**15 759 474,26**
131		a kredyty i pożyczki			
132		b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133		c inne zobowiązania finansowe			
134		d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
135		- do 12 miesięcy	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy			
137		e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138		f zobowiązania wekslowe			
139		g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 659 474,26	1 659 474,26	1 659 474,26
140		h z tytułu wynagrodzeń	600 000,00	650 000,00	700 000,00
141		i inne	390 000,00	400 000,00	400 000,00
142	4	Fundusze specjalne	**230 000,00**	**230 000,00**	**230 000,00**
143	IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	**48 543 308,76**	**47 726 282,92**	**49 024 393,05**
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	**48 543 308,76**	**47 726 282,92**	**49 024 393,05**
146		- długoterminowe	45 043 308,76	43 726 282,92	45 024 393,05
147		- krótkoterminowe	3 500 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
148		**Pasywa razem**	**118 551 180,39**	**117 233 672,33**	**118 733 672,33**

149	aktywa	118 551 180,39	117 233 672,33	118 733 672,33
150	pasywa	118 551 180,39	117 233 672,33	118 733 672,33

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2026 – 2028

		na dzień	**31 grudnia 2026**	**31 grudnia 2027**	**31 grudnia 2028**
1	**A**	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**129 248 122,58**	**136 615 874,27**	**144 978 906,10**
2	-	od jednostek powiązanych			
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	127 064 914,49	134 815 874,27	143 578 906,10
		przychody ze sprzedaży NFZ	122 171 099,77	130 112 221,26	137 918 954,53
		w tym ryczałt	69 545 823,63	73 718 573,05	78 878 873,17
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 183 208,09	1 800 000,00	1 400 000,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów			
8	**B**	**Koszty działalności operacyjnej**	**136 454 916,98**	**144 485 835,29**	**151 686 495,04**
9	I	Amortyzacja	7 170 749,43	7 300 000,00	7 400 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	19 523 264,04	20 499 427,24	21 114 410,06
11	III	Usługi obce	59 620 146,30	61 587 611,13	63 435 239,46

12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	297 700,44	306 631,45	315 830,40
13	-	podatek akcyzowy			
14	V	Wynagrodzenia	41 685 541,22	45 854 095,34	49 751 693,45
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 654 701,54	8 420 171,69	9 135 886,29
16	-	emerytalne	3 431 529,08	3 774 681,99	4 095 529,96
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	502 814,01	517 898,43	533 435,38
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów			
19	**C**	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-7 206 794,40**	**-7 869 961,02**	**-6 707 588,93**
20	**D**	**Pozostałe przychody operacyjne**	**8 088 074,83**	**9 300 000,00**	**9 000 000,00**
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II	Dotacje	3 360 136,63	4 000 000,00	4 000 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 000,00	200 000,00	200 000,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	4 527 938,20	5 100 000,00	4 800 000,00
25	**E**	**Pozostałe koszty operacyjne**	**2 303 230,02**	**2 300 000,00**	**2 300 000,00**
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	200 000,00	200 000,00	200 000,00
28	III	Inne koszty operacyjne	2 103 230,02	2 100 000,00	2 100 000,00
29	**F**	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-1 421 949,59**	**-869 961,02**	**-7 588,93**
30	**G**	**Przychody finansowe**	**503 548,41**	**350 000,00**	**200 000,00**
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:			
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:			
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II	Odsetki, w tym:	503 548,41	350 000,00	200 000,00
37	-	od jednostek powiązanych			
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
39	-	w jednostkach powiązanych			
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V	Inne			
42	**H**	**Koszty finansowe**	**521,20**	**521,20**	**521,20**
43	I	Odsetki, w tym:	521,20	521,20	521,20
44	-	od jednostek powiązanych			
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	-	w jednostkach powiązanych			
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV	Inne			
49	**I**	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-918 922,38**	**-520 482,22**	**191 889,87**
50	**J**	**Podatek dochodowy**	**29 816,00**	**40 000,00**	**40 000,00**
51	**K**	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**			
52	**L**	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-948 738,38**	**-560 482,22**	**151 889,87**

53	Razem przychody	137 839 745,82	146 265 874,27	154 178 906,10
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmiejszenia zysku)	138 788 484,20	146 826 356,49	154 027 016,24
55	**Wynik netto**	**-948 738,38**	**-560 482,22**	**151 889,87**

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2026 – 2028

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-0,7%	-0,4%	
	od 0,0% do 2,0 %	3			0,1%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,1%	-0,6%	
	od 0,0 % do 3,0 %	3			0,0%
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-0,8%	-0,5%	
	od 0,0% do 2,0 %	3			0,1%
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki zyskowności w latach 2026–2028 wskazują na utrzymującą się niską rentowność działalności jednostki.

Wskaźnik zyskowności netto w 2026 roku prognozowany jest na poziomie -0,7%, natomiast w 2027 roku na poziomie -0,4%, co oznacza osiąganie ujemnego wyniku netto w relacji do uzyskiwanych przychodów. W 2028 roku prognozuje się poprawę wskaźnika i osiągnięcie poziomu dodatniego (0,1%).

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w latach 2026–2027 utrzymywać się będzie na poziomie ujemnym odpowiednio -1,1% oraz -0,6%, co oznacza, iż podstawowa działalność operacyjna nadal nie będzie generowała dodatniego wyniku finansowego. W 2028 roku prognozowane jest osiągnięcie poziomu neutralnego (0,0%).

Prognozowane pogorszenie rentowności w latach 2026-2027 związane jest przede wszystkim z utrzymującym się niedoszacowaniem świadczeń medycznych przez NFZ oraz wysoką dynamiką wzrostu kosztów działalności. Od roku 2028 planowana jest poprawa wskaźników rentowności.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4	0,88	0,91	0,95
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8	0,78	0,82	0,86
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

W latach 2026–2028 prognozowane jest obniżenie poziomu płynności finansowej jednostki, jednak wskaźniki nadal pozostają na poziomach pozwalających na utrzymanie bieżącej zdolności płatniczej.

Prognozowany spadek wskaźników płynności związany jest głównie ze wzrostem zobowiązań krótkoterminowych oraz zwiększonym zapotrzebowaniem na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej.

Pomimo utrzymywania się wskaźników płynności na poziomie niższym niż uznawany za optymalny, prognoza na lata 2026–2028 wskazuje na stopniową poprawę sytuacji płynnościowej jednostki. W kolejnych latach przewiduje się systematyczny wzrost zarówno wskaźnika bieżącej, jak i szybkiej płynności, co świadczy o stopniowej odbudowie zdolności Zakładu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych oraz stabilizacji sytuacji finansowej jednostki.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	33	27	25
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	29	35	33
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki efektywności wskazują na utrzymanie prawidłowego poziomu zarządzania należnościami i zobowiązaniami.

Skrócenie okresu spływu należności świadczy o poprawie efektywności zarządzania środkami pieniężnymi oraz utrzymaniu prawidłowej polityki windykacyjnej.

Wydłużenie okresu regulowania zobowiązań stanowić będzie element zarządzania płynnością finansową jednostki i nie powinno wpływać negatywnie na ciągłość działalności.
W całym analizowanym okresie jednostka utrzyma maksymalną ocenę punktową w zakresie efektywności, tj. 10 punktów rocznie.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22%	23%	22%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	0,60	0,61	0,61
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Prognozowane wskaźniki zadłużenia SP ZOZ MSWiA w Szczecinie w latach 2026–2028 wskazują na utrzymujący się na zbliżonym poziomie udział zobowiązań w finansowaniu działalności jednostki, jednak poziom zadłużenia w całym analizowanym okresie pozostaje bezpieczny i nie stanowi zagrożenia dla ciągłości funkcjonowania Zakładu.
Wskaźnik zadłużenia aktywów prognozowany jest na poziomie 22% w 2026 roku, 23% w 2027 roku oraz 22% w 2028 roku. Oznacza to umiarkowany udział kapitałów obcych w finansowaniu majątku jednostki oraz utrzymanie stabilnej struktury finansowania działalności. Pomimo minimalnego wzrostu zobowiązań, poziom wskaźnika nadal należy ocenić jako niski i charakterystyczny dla podmiotów posiadających bezpieczną sytuację finansową.
Jednocześnie wskaźnik wypłacalności wzrośnie z poziomu 0,60 w 2026 roku do 0,61 w latach 2027–2028. Zmiana ta wynika przede wszystkim z planowanego zwiększenia poziomu zobowiązań związanych z realizacją działalności bieżącej oraz prowadzonych inwestycji. Prognozowane wartości nie wskazują jednak na występowanie ryzyka utraty zdolności do regulowania zobowiązań ani zagrożenia dla stabilności finansowej jednostki.
W całym analizowanym okresie SP ZOZ MSWiA w Szczecinie utrzyma wysoką ocenę punktową w zakresie wskaźników zadłużenia – po 18 punktów rocznie na 20 możliwych. Oznacza to, iż pomimo minimalnego wzrostu poziomu zobowiązań, sytuacja finansowa Zakładu pozostanie stabilna, a struktura finansowania działalności bezpieczna i dostosowana do skali realizowanych zadań statutowych.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2025	2026 - plan	2027 - plan	2028- plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
0			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	0,1%	-0,7%	-0,4%	0,1%	
		Ocena	3	0	0	3	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	-0,6%	-1,1%	-0,6%	0,0%	
		Ocena	0	0	0	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	0,1%	-0,8%	-0,5%	0,1%	
		Ocena	3	0	0	3	5
	Razem ocena		6	0	0	9	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	2,03	0,88	0,91	0,95	
		Ocena	12	4	4	4	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	1,88	0,78	0,82	0,86	
		Ocena	13	8	8	8	13
	Razem ocena		25	12	12	12	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	38	33	27	25	
		Ocena	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	20	29	35	33	
		Ocena	7	7	7	7	7
	Razem ocena		10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	19%	22%	23%	22%	
		Ocena	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	0,45	0,60	0,61	0,61	
		Ocena	10	8	8	8	10
	Razem ocena		20	18	18	18	20
Łączna liczba punktów			**61**	**40**	**40**	**49**	**70**

PODSUMOWANIE

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych SP ZOZ MSWiA w Szczecinie na lata 2026–2028 wskazuje na okresowe pogorszenie części parametrów finansowych jednostki, wynikające przede wszystkim z utrzymującej się presji kosztowej w sektorze ochrony zdrowia, wzrostu kosztów działalności operacyjnej oraz realizacji planowanych inwestycji. Najistotniejsze wyzwania dla Zakładu będą związane z utrzymaniem rentowności działalności oraz zapewnieniem odpowiedniego poziomu płynności finansowej w warunkach ograniczonej dynamiki wzrostu przychodów.

Z prognozy wynika, że lata 2026–2027 będą okresem zwiększonego obciążenia

finansowego, co znajdzie odzwierciedlenie głównie w minimalnej korekcie ujemnej wskaźników rentowności i płynności. Jednocześnie przewidywana sytuacja finansowa jednostki nie wskazuje na utratę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań ani na wystąpienie nadmiernego poziomu zadłużenia. Prognozowane wartości wskaźników sprawności działania potwierdzają utrzymanie prawidłowego zarządzania należnościami i zobowiązaniami, co pozostanie istotnym elementem zachowania bieżącej płynności finansowej.

W kolejnych latach Dyrekcja Zakładu będzie kontynuowała działania ukierunkowane na dalszą dywersyfikację zakresu świadczonych usług oraz utrzymanie wysokiej jakości udzielanych świadczeń. Jednocześnie podejmowane będą działania zmierzające do zwiększenia niezależności finansowej od głównego płatnika, tj. Narodowego Funduszu Zdrowia, poprzez rozwój i uatrakcyjnienie oferty komercyjnej oraz poszukiwanie obszarów pozwalających na zbilansowanie działalności jednostki.

Kluczowe kierunki działań obejmować będą w szczególności rozwój potencjału i populacji POZ, zwiększenie udziału w rynku medycyny pracy, poprawę rentowności świadczeń rehabilitacyjnych, realizację inwestycji służących podniesieniu jakości i komfortu udzielanych świadczeń — w tym budowę Centrum Diagnostycznego oraz nowej siedziby Przychodni — a także rozwój współpracy z innymi podmiotami leczniczymi.

Pomimo przewidywanego obniżenia łącznej oceny punktowej względem roku 2025, sytuacja ekonomiczno-finansowa Zakładu nie wskazuje na zagrożenie dla ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych ani dalszego funkcjonowania jednostki.

W roku 2028 prognozowana jest stopniowa poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej, w tym częściowa odbudowa wskaźników rentowności. Może to świadczyć o przewidywanej stabilizacji sytuacji finansowej Zakładu oraz dostosowaniu poziomu kosztów działalności do możliwości finansowych jednostki.

W ocenie Zakładu kluczowe znaczenie dla utrzymania stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej w kolejnych latach będą miały działania ukierunkowane na dalszą racjonalizację kosztów działalności, utrzymanie wysokiej efektywności organizacyjnej oraz zapewnienie adekwatnego poziomu finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Magdalena Sojka-Szostak; SP ZOZ MSWiA w Szczecinie
Data: 2026.06.12 11:17:58 CEST

.....