

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 R.

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI OPOLU**

sporządzony w dniu 11.05.2026 r. na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.
o działalności leczniczej

Opole, maj 2026r.

1. WSTĘP

Istotnym elementem mającym wpływ na działalność jednostki, a przede wszystkim na ujemny wynik finansowy, była sytuacja geopolityczna, a co za tym idzie sytuacja gospodarcza, która skutkowała znacznym wzrostem kosztów, m.in. takich jak: obsługa odsetkowa kredytu BGK, dostawy materiałów i usług.

Ważnym elementem 2025 r. był dalszy wzrost wynagrodzeń pracowników Zakładu, które to koszty miały być pokryte ze środków NFZ, jednak brak było w dalszym ciągu pełnego pokrycia finansowego. Jednostka do wzrostu wynagrodzeń zarówno na umowę o pracę, jak i umowy kontraktowe dopłacała i nadal dopłaca ok. 80-100 tys. zł miesięcznie z własnych środków finansowych, począwszy od lipca 2022r.

Za 2025r. Zakład wygenerował nadwykonania o wartości ok 80 tys. zł, które do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały zapłacone przez OOW NFZ.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2025 r.

W 2025 roku w strukturze organizacyjnej SP ZOZ MSWiA w Opolu nie nastąpiły znaczące zmiany. Zmieniono jedynie stanowisko Pielęgniarki ds. Epidemiologicznych na Pielęgniarkę Specjalistę ds. Epidemiologicznych i zmieniono podległość służbową dla tego stanowiska z Naczelnej Pielęgniarki na Dyrektora SP ZOZ MSWiA w Opolu. Zlikwidowano również stanowisko samodzielne Głównego Specjalisty ds. Inwestycji, a zadania przekazano do Działu Administracyjno-Gospodarczego.

W odniesieniu do liczby łóżek nie nastąpiły żadne zmiany i SP ZOZ MSWiA w Opolu nadal posiada 65 łóżek według następującego podziału:

- a) Oddział Chirurgiczny Ogólny – 18 łóżek,
- b) Oddział Ginekologiczny – 10 łóżek,
- c) Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej – 12 łóżek,
- d) Oddział Chorób Wewnętrznych – 8 łóżek,
- e) Pododdział Diabetologiczny – 12 łóżek,
- f) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – 5 łóżek.

W 2025 roku SP ZOZ MSWiA w Opolu dołączył do grona 215 szpitali w Polsce, które posiadają akredytację Ministra Zdrowia potwierdzającą spełnienie standardów akredytacyjnych, weryfikowanych przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia.

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	27.10.2028			
ISO 9001	X	22.10.2026			
ISO 14001			X		
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2025 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Laboratorium	Dr n. med. Teresa FRYDA Laboratorium Medyczne Sp. z o.o., ul. Mikołowska 53A, 40-065 Katowice
Wyżywienie	Konsorcjum firm: Lider: Impel Catering Sp. z o.o., ul. Słonimskiego 1, 50-304 Wrocław; Partner: Festivalowa Catering Sp. z o.o., ul. Szarych Szeregów 1, 45-284 Opole
Pranie	Konsorcjum firm: Lider: CitoNet - Śląski Sp. z o.o., ul. Wojkowska 35, 41-250 Czeladź; Członek: Toruńskie Zakłady Materiałów Opatrunkowych S.A., ul. Żółkiewskiego 20/26, 87-100 Toruń (do 15.06.2025)
	PRAXIMA KRAKPOL Sp. z o.o. ul. Dworcowa 2, 32-540 Trzebinia (od 16.06.2025)
Ochrona	Konsorcjum firm: Lider: Beta Security System Sp. z o.o., ul. Ozimska 182, 45-310 Opole; Partner: Komandos Sp. z o.o., ul. Podchorążych 3, 30-084 Kraków (do 31.01.2025 do godz. 12.00)
	UNITREZ OCHRONA OP Sp. z o.o., Sp. komandytowa, ul. Górna 5, 45-403 Opole (od 31.01.2025 od godz. 12.00)
Transport medyczny	Opolskie Centrum Ratownictwa Medycznego, ul. Mickiewicza 2-4, 45-369 Opole
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych i Doradców Podatkowych MEISSNER PUSZCZEWICZ i WSPÓLNICY Spółka Partnerska ul. Malwowa 5, 60-175 Poznań [w zakresie inwestycji przy ul. Kowalskiej 4 w Opolu]

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Działalność pomocnicza realizowana w outsourcingu zapewnia ciągłość pracy części medycznej i niemedycznej jednostki. Takie rozwiązanie jest korzystne, gdyż pozwala skupić się na działalności podstawowej SP ZOZ MSWiA w Opolu bez angażowania dodatkowych i niezbędnych zasobów np. lokalowych, czy też ponoszenia nieadekwatnie wysokich kosztów z tytułu niewykorzystanych zasobów – np. w zakresie transportu medycznego. Usługi są świadczone rzetelnie i profesjonalnie.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2025 r. w porównaniu do 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach				Liczba etatów przeliczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 2 i 3)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach				Liczba etatów przeliczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 7 i 8)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Liczba zatrudnionych w osobach			Liczba etatów przeliczeniowych (dotyczy osób ujętych w kol. 12 i 13)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
		Ogółem	w tym		Ogółem			w tym		Ogółem	w tym							
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		zatrudnieni na podstawie stosunku pracy			pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				
stan na dzień 31.12.2024 r.					stan na dzień 31.12.2025 r.					zmiana								
0		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	268,0	230,0	38,0	220,6	0,0	261,0	220,0	41,0	212,5	0,0	-7,0	-10,0	3,0	-8,1	0,0		
1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	61,0	32,0	29,0	37,7	0,0	65,0	32,0	33,0	40,1	0,0	4,0	0,0	4,0	2,4	0,0		
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	119,0	118,0	1,0	107,1	0,0	112,0	109,0	3,0	98,5	0,0	-7,0	-9,0	2,0	-8,6	0,0		
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	7,0	7,0	0,0	6,0	0,0	7,0	7,0	0,0	6,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,0		
5	pozostały wyższy personel medyczny	20,0	15,0	5,0	12,5	0,0	20,0	15,0	5,0	12,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
6	pozostały średni personel medyczny	34,0	31,0	3,0	30,3	0,0	31,0	31,0	0,0	29,6	0,0	-3,0	0,0	-3,0	-0,7	0,0		
7	pomocniczy personel medyczny	27,0	27,0	0,0	27,0	0,0	26,0	26,0	0,0	25,5	0,0	-1,0	-1,0	0,0	-1,5	0,0		
II.	Pracownicy administracyjni, ekonomiczni i techniczni:	29,0	28,0	1,0	24,5	0,0	27,0	27,0	0,0	23,5	0,0	-2,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0		
1	Administracyjni	22,0	21,0	1,0	19,4	0,0	20,0	20,0	0,0	18,4	0,0	-2,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0		
2	Ekonomiczni	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3	Techniczni	2,0	2,0	0,0	0,1	0,0	2,0	2,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
III.	Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	5,0	5,0	0,0	4,6	0,0	5,0	5,0	0,0	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1	Żywnienie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
2	Sprzątanie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
3	Ochrona	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
4	Pozostali	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
IV.	Ogółem	302,0	263,0	39,0	249,7	0,0	293,0	252,0	41,0	240,6	0,0	-9,0	-11,0	2,0	-9,1	0,0		

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia w SP ZOZ MSWiA w Opolu uległ zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o około 9,1 etatów. Największy spadek nastąpił w grupie zawodowej pielęgniarek (8,6 etatów), a największy wzrost w grupie zawodowej lekarzy (2,4 etatów). Na wzrost zatrudnienia w grupie lekarzy miało wpływ pozytywne przejście

procesu weryfikacji akredytacji na specjalizacje w dziedzinie chorób wewnętrznych oraz ortopedii i traumatologii narządu ruchu i dzięki temu – pozyskanie nowych lekarzy rezydentów. Zakład nadal mierzy się z niedoborem personelu, głównie lekarskiego, np. w Poradni Okulistycznej, Kardiologicznej. Regularnie ogłaszane postępowania konkursowe na lekarzy specjalistów nie przynoszą oczekiwanych rezultatów.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 - 2028

Plan zatrudnienia na rok 2026:

1) w odniesieniu do lekarzy:

- Oddział Chorób Wewnętrznych:
 - ✓ zatrudnienie 2 lekarzy rezydentów do odbywania szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie chorób wewnętrznych w pełnym wymiarze czasu pracy,
- Poradnia Okulistyczna:
 - ✓ zwiększenie wymiaru zatrudnienia o 0,11 etatu przeliczeniowego lekarza specjalisty w dziedzinie okulistyki zatrudnionego na umowie cywilno-prawnej,
- Centrum Terapii Hiperbarycznej:
 - ✓ zawarcie 2 umów cywilno-prawnych z lekarzami specjalistami w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii lub medycyny ratunkowej z ukończonym kursem w zakresie hiperbarii w łącznym wymiarze 1,00 etatu przeliczeniowego,

2) w odniesieniu do pielęgniarek:

- Oddział Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej:
 - ✓ powrót 1 pielęgniarki zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu z urlopu macierzyńskiego,
 - ✓ zwolnienie 1 pielęgniarki zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu (pracownik zatrudniony na zastępstwo)
 - ✓ zwiększenie wymiaru zatrudnienia o 0,50 etatu przez 1 pielęgniarkę,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii:
 - ✓ zatrudnienie 1 pielęgniarki w wymiarze 1,00 etatu (V piętro),
- Oddział Chorób Wewnętrznych:
 - ✓ zwolnienie 1 pielęgniarki zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu,
 - ✓ zatrudnienie 1 pielęgniarki w wymiarze 1,00 etatu,
- Oddział Chirurgiczny Ogólny:
 - ✓ powrót 1 pielęgniarki zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu z urlopu wychowawczego,
 - ✓ zwiększenie wymiaru zatrudnienia o 0,25 etatu przez 1 pielęgniarkę,
- Poradnia Dermatologiczna:

- ✓ powrót 1 pielęgniarki zatrudnionej w wymiarze 0,50 etatu z urlopu wychowawczego,
 - Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej:
 - ✓ zatrudnienie 1 pielęgniarki w wymiarze 0,70 etatu,
 - Poradnia Diabetologiczna:
 - ✓ zatrudnienie 1 pielęgniarki w wymiarze 0,50 etatu,
 - Centrum Terapii Hiperbarycznej:
 - ✓ zatrudnienie 1 pielęgniarki ze specjalizacją w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki oraz ukończonym kursem z zakresu hiperbarii w wymiarze 1,00 etatu,
 - ✓ zawarcie 1 umowy cywilno-prawnej z pielęgniarką specjalistą w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki oraz ukończonym kursem w zakresie hiperbarii w wymiarze 1,00 etatu przeliczeniowego;
- 3) w odniesieniu do położnych:
- Poradnia Położniczo-Ginekologiczna i Schorzeń Gruczołu Piersiowego:
 - ✓ powrót 1 położnej zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu z urlopu rodzicielskiego,
 - ✓ zwolnienie 1 położnej zatrudnionej w wymiarze 0,80 etatu (pracownik zatrudniony na zastępstwo)
- 4) w odniesieniu do pozostałego średniego personelu medycznego:
- zawarcie 1 umowy cywilno-prawnej z technikiem medycznym do Centrum Terapii Hiperbarycznej w wymiarze 1,00 etatu przeliczeniowego;
- 5) w odniesieniu do niższego personelu medycznego:
- powrót 1 salowej zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu ze świadczenia rehabilitacyjnego w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
 - zwolnienie 1 salowej zatrudnionej w wymiarze 1,00 etatu w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii (pracownik zatrudniony na zastępstwo);
- 6) w odniesieniu do pracowników administracyjnych, ekonomicznych i technicznych:
- zwolnienie 1 pracownika zatrudnionego w wymiarze 1,00 etatu w Dziale Administracyjno-Gospodarczym (przejsie na emeryturę),
 - zatrudnienie 2 pracowników w wymiarze 1,00 etatu każdy do Działu Administracyjno - Gospodarczego,
 - zatrudnienie 1 pracownika jako specjalisty ds. cyberbezpieczeństwa w wymiarze 1,00 etatu do Działu Informatyki;
- 7) w odniesieniu do pracowników obsługi:
- zatrudnienie 1 pracownika (konserwatora) w wymiarze 1,00 etatu do Działu Administracyjno-Gospodarczego.

Plan zatrudnienia na rok 2027:

- 1) w odniesieniu do lekarzy:

- Centrum Terapii Hiperbarycznej:
 - ✓ zawarcie 1 umowy cywilno-prawnej z lekarzem specjalistą w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii lub medycyny ratunkowej z ukończonym kursem w zakresie hiperbarii w wymiarze 1,00 etatu przeliczeniowego;
 - 2) w odniesieniu do pielęgniarek:
 - Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii:
 - ✓ zatrudnienie 6 pielęgniarek w wymiarze 1,00 etatu każda,
 - Centrum Terapii Hiperbarycznej:
 - ✓ zatrudnienie 3 pielęgniarek ze specjalizacją w dziedzinie pielęgniarstwa anestezjologicznego i intensywnej opieki oraz ukończonym kursem z zakresu hiperbarii w wymiarze 1,00 etatu każda;
 - 3) w odniesieniu do pracowników administracyjnych, ekonomicznych i technicznych:
 - zatrudnienie 1 pracownika w wymiarze 1,00 etatu do Działu Administracyjno – Gospodarczego.
- Plan zatrudnienia na rok 2028:
- w 2028 roku SP ZOZ MSWiA w Opolu nie planuje zmian w strukturze zatrudnienia.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

SP ZOZ MSWiA w Opolu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Opolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia, a także z innymi podmiotami w dziedzinie medycyny pracy m.in. z Policją, Państwową Strażą Pożarną, przedsiębiorcami i innymi.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 5 oddziałów szpitalnych i Izby Przyjęć, 12 poradni oraz 5 pracowni i Podstawowej Opieki Zdrowotnej.

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
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	558 377,19	677 981,70	750 000,00	1,08	1,16	1,24	121,4%	110,6%	134,3%
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	514 592,51	585 883,72	650 000,00	1,00	1,01	1,08	113,9%	110,9%	126,3%

Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 307 534,17	2 792 131,05	2 900 000,00	4,47	4,79	4,81	121,0%	103,9%	125,7%
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	48 211 649,96	54 211 172,07	56 000 000,00	93,45	93,04	92,87	112,4%	103,3%	116,2%
RAZEM	51 592 153,83	58 267 168,54	60 300 000,00	100,00	100,00	100,00	112,9%	103,5%	116,9%

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.
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	0,00
Opieka psychiatryczna i leczenia uzależnień	80 479,77	0,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	0,00	0,00
Podstawowe Szpitalne Zabezpieczenia	0,00	-245 407,84

Nadwykonania w zakresie świadczeń poza ryczałtem PSZ tj. świadczenia ambulatoryjne w ramach umowy PSZ i AOS zostały w całości zapłacone przez NFZ, natomiast nadwykonania świadczeń ambulatoryjnych w Umowie PSY (świadczenia limitowane) do dnia sporządzenia niniejszego dokumentu, tj. 12.05.2026 nie zostały zapłacone.

Ryczałt PSZ zrealizowano na poziomie 99,3%.

Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania

W zakresie niezapłaconych nadwykonań wygenerowanych w Poradni Zdrowia Psychicznego i Poradni Leczenia Uzależnień wystawiono fakturę i rozważa się wystąpienie o zapłatę w drodze powództwa cywilnego.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Wartość zawartych umów szczególnie w zakresie ryczałtu nie daje możliwości wykorzystania potencjału zarówno w zakresie personalnym jak i sprzętowym. W tym zakresie ryczałt powinien być zwiększony min. o ok. 5,0 mln. zł.

W szczególności dotyczy to możliwości realizowania większej liczby zabiegów endoprotezoplastyki stawów biodrowego i kolanowego (poza ryczałtem) oraz w obszarze ryczałtu na Oddziale Ginekologicznym, a także na Oddziale Chirurgicznym Ogólnym. Bardzo istotna wartość nadwykonań na Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Diabetologii również wskazuje na konieczność wzrostu wartości

umowy kontraktowej w tym obszarze.

Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ

Współpraca z OOW NFZ układa się poprawnie. Należy zaznaczyć, że OOW NFZ w sposób restrykcyjny nakłada na Zakład kary finansowe za wykazane odmowy przyjęć z braku miejsc na IP, na Oddziałach szpitalnych lub z tytułu braku możliwości diagnostycznych Pacjentów, których dostarczają Zespoły Ratownictwa Medycznego, a którzy to Pacjenci wymagali pogłębionej diagnostyki, którą Zakład nie dysponuje.

4.2 Lecznictwo stacjonarne

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA w Opolu zlokalizowanych w 5 oddziałach. W wykazanych na koniec 2025 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.

Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2024	2025	Plan na 2026 r.	Plan na 2027 r.	Plan na 2028 r.
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	20	20	20	20	20
2	Oddział chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	12	12	12	12	12
3	Oddział Chirurgiczny Ogólny	18	18	18	18	18
4	Oddział Ginekologiczny	10	10	10	10	10
5	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	5	5	5	5	5
Ogółem		65	65	65	65	65

Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2025 r.

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2025 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2024 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		

Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	7 884 653,34	8 714 436,12	0,00	111%	99%	101%
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	1 499 031,32	2 145 199,93	0,00	143%	58%	52%
Oddział Chirurgiczny Ogólny	9 368 946,71	9 226 999,93	0,00	98%	53%	73%
Oddział Ginekologiczny	6 245 964,58	5 872 162,58	0,00	94%	62%	61%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	11 693 039,05	10 487 486,50	0,00	90%	101%	97%
Ortopedia i traumatologia narządu ruchu - zabiegi endoprotezoplastyki (poza ryczałtem)	8 614 028,77	8 614 026,85	0,00	100%	x	x
Podsumowanie	45 305 663,77	45 060 311,90	0,00	99%	x	x

Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2025 r.

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Chirurgiczny Ogólny	10 031 705,48	11 291 480,89	-1 259 775,41
Oddział Ginekologiczny	6 716 856,74	7 541 482,93	-824 626,19
Oddział Intensywnej Terapii	12 342 988,23	12 819 759,14	-476 770,91
Oddział Chirurgii Uraz-Ortop.	10 930 630,34	12 312 967,66	-1 382 337,32
Oddział Wewnętrzny z poddziałem diabetologii	9 505 347,85	11 922 088,10	-2 416 740,25
Izba Przyjęć	2 594 001,23	993 628,58	1 600 372,65
Poradnia Chirurgii ogólnej	785 579,17	733 221,87	52 357,30
Poradnia Dermatologiczna	457 493,27	277 785,15	179 708,12
Poradnia Gastroenterologiczna	120 156,78	117 899,29	2 257,49
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna	667 624,92	504 046,63	163 578,29
Poradnia Diabetologiczna	396 236,71	275 648,97	120 587,74
Poradnia Kardiologiczna	763 493,00	691 372,27	72 120,73
Poradnia Otorynolaryngologiczna	896 681,20	589 955,83	306 725,37
Poradnia Neurologiczna	541 662,19	499 547,55	42 114,64
Poradnia Okulistyczna	455 366,62	441 485,19	13 881,43
Poradnia Chir. Urazowo-Ortoped.	966 163,55	862 772,05	103 391,50
Poradnia Reumatologiczna	1 158 051,51	895 841,00	262 210,51
Poradnia Zdrowia Psychicznego	1 108 815,64	974 435,81	134 379,83
Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 888 215,55	2 363 628,76	524 586,79

4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2025 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
Poradnia Chirurgii ogólnej	785 579,17	785 246,17	733 221,87	52 357,30	6 298,00	3,00
Poradnia Dermatologiczna	457 493,27	455 005,12	277 785,15	179 708,12	4 037,00	19,00
Poradnia Gastroenterologiczna	120 156,78	120 010,00	117 899,29	2 257,49	889,00	1,00
Poradnia Położniczo - Ginekologiczna	667 624,92	648 082,44	504 046,63	163 578,29	4 100,00	206,00
Poradnia Diabetologiczna	396 236,71	396 236,71	275 648,97	120 587,74	1 982,00	
Poradnia Kardiologiczna	763 493,00	502 393,48	691 372,27	72 120,73	2 007,00	1 517,00
Poradnia Otorinolaryngologiczna	896 681,20	553 672,26	589 955,83	306 725,37	2 438,00	2 541,00
Poradnia Neurologiczna	541 662,19	354 452,10	499 547,55	42 114,64	1 603,00	1 966,00
Poradnia Okulistyczna	455 366,62	174 958,19	441 485,19	13 881,43	1 003,00	2 891,00
Poradnia Chir. Urazowo-Ortoped.	966 163,55	921 072,57	862 772,05	103 391,50	7 373,00	741,00
Poradnia Reumatologiczna	1 158 051,51	1 158 051,51	895 841,00	262 210,51	2 559,00	
Poradnia Zdrowia Psychicznego	1 108 815,64	704 139,30	974 435,81	134 379,83	7 163,00	2 937,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna	2 888 215,55	2 887 660,34	2 363 628,76	524 586,79	18 542,00	34,00

Ocena funkcjonowania poradni

Wszystkie poradnie są niezbędne tak dla działalności oddziałów szpitalnych (pozyskiwanie pacjentów do hospitalizacji), jak i w zakresie konsultacyjnym.

W dużej mierze zabezpieczają także obsługę komercyjną Policji, PSP oraz zakładów pracy w zakresie medycyny pracy oraz współpracy z ORKL ZER MSWiA.

Poradnie Zdrowia Psychicznego oraz Poradnia Okulistyczna i Laryngologiczna funkcjonują poza umową PSZ, natomiast wszystkie pozostałe zawarte w Umowie PSZ zostały wyodrębnione poza ryczałt.

4.4 Lecznictwo dzienne

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Nie dotyczy

4.5 Blok operacyjny

W SP ZOZ MSWiA w Opolu znajduje się 1 blok operacyjnych, posiadający 3 sale operacyjne, z których korzysta:

- Oddział Chirurgiczny Ogólny
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
- Oddział Ginekologiczny

Tabela nr 9 Efektywność pracy bloku operacyjnego

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.
Oddział Chirurgiczny Ogólny		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	919	911
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3,6	3,6
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	613	743
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	2,5	2,9
Oddział Ginekologiczny		
Liczba sal do dyspozycji	1	1
Liczba zabiegów	957	842
Średnia liczba zabiegów na jednej sali	3,8	3,4

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego

Potencjał Bloku Operacyjnego nie jest wykorzystywany w pełni swoich możliwości z uwagi na niedoszacowany kontrakt z NFZ w zakresie ryczałtu. Blok Operacyjny gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji zabiegów. Z uwagi na współfinansowanie unijne przy realizacji inwestycji, nie jest możliwe wynajęcie BO podmiotom zewnętrznym w okresie trwałości projektu, tj. do 2029r.

5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2026 – 2028

We wskazanym okresie zakłada się realizację następujących działań:

- Planuje się od II połowy 2026 roku rozpoczęcie świadczenia usług w tym zakresie hiperbarii w związku z zakupioną w 2025 r. komorą hiperbaryczną.
- W przypadku pozyskania środków inwestycyjnych należy jak najpilniej podjąć kontynuację inwestycji dotyczącej przebudowy (rozbudowy) Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii wraz z budową Centralnej Sterylizatorni.
- W zależności od opracowania przez MZ ostatecznego projektu przepisów w zakresie systemowej restrukturyzacji podmiotów leczniczych i procesu uzgodnień z OOW NFZ

w zakresie zainteresowania Płatnika w konkretnych obszarach, będą przygotowywane i konsultowane rozwiązania organizacyjno-formalne mające na celu dostosowanie zakresu działalności do programu restrukturyzacji.

6. 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

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.	Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku przy ul. Kowalskiej 4 w	4 358 000	4 358 000	4 316 000		42 000
2.	Autoklaw do centralnej sterylizatorni	261 000	261 000		250 000	11 000
3.	Rejestrator holtera ciśnieniowego	2 500	2 500		2 500	
4.	Tomograf okulistyczny OCT	135 000	135 000		135 000	
5.	Aparat EKG	7 500	7 500		7 500	
6.	Defiylator AED	4 600	4 600			4 600
7.	Aparat ktg	3 600	3 600			3 600
Razem: zadania inwestycyjne		4 358 000	4 358 000	4 316 000		42 000
Razem: zakupy inwestycyjne		414 200	414 200		395 000	19 200

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	Planowny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku przy ul. Kowalskiej 4 w	3 000 000	3 000 000		30 000	2026	Rozszerzenie działalności medycznej jednostki o Pracownię Hiperbaryczną co pozwoli na poprawę

							sytuacji ekonomicznej
2	Optyka HSC Storz	42 000			42 000	2026	Optyka dla OG
3	Źródło światła Storz	51 500	51 500			2026	Wymaga wymiany z uwagi na zużycie OCH
4	Insulfrator Storz	64 770	64 700			2026	Wymaga wymiany z uwagi na zużycie OCH
5	Głowica kamery do laparoskopii	100 000	83 800		16 200	2026	Niezbędna do funkcjonowania OCH
6	Napęd BPL(zestaw)	239 000			239 000	2026	Niezbędna do realizacji świadczeń w OO
7	Narzędzia laparoskopowe bipolarne do cięcia i koagulacji	5 800			5 800	2026	Niezbędna do realizacji świadczeń w OO
8	Wydatki informatyczne	200 000			200 000	2026	Niezbędne do funkcjonowania jednostki
Razem: zadania inwestycyjne		3 733 000	3 200 000	0	533 000		

Zakupy odtworzeniowe jak i pierwszorazowe sprzętu medycznego niezbędnego do zapewnienia ciągłości prowadzenia działalności medycznej jednostki są planowane w wysokości 3 733 tys. zł.

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Opolu jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej funkcjonującym w tej formie od 1 października 1998r. Jednostka prowadzi działalność na terenie miasta Opolu. W niektórych zakresach udzielanych świadczeń swym oddziaływaniem obejmuje województwa ościennie.

Szpital prowadzi działalność w zakresie leczenia zamkniętego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, pomocy doraźnej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych kosztochłonnych. Szpital realizuje również świadczenia komercyjne poza kontraktem zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia, w szczególności dla pacjentów służb mundurowych, przy ścisłej współpracy z ORKL ZER MSWiA zlokalizowanej w obiekcie Zakładu przy ul. Krakowskiej 44 w Opolu.

Siedzibą SP ZOZ MSWiA jest Opole – miasto liczące ok. 140 tys. mieszkańców. Zakład posiada korzystną lokalizację wynikającą z położenia w bezpośrednim sąsiedztwie węzłów komunikacyjnych PKS i PKP – co ułatwia dotarcie do jednostki. Najbliżej tutejszego ZOZ-u są usytuowane następujące jednostki służby zdrowia:

- a) Kliniczne Centrum Ginekologii, Położnictwa i Neonatologii w Opolu(2km)
- b) Szpital Wojewódzki (3km)
- c) Opolskie Centrum Onkologii (3km)
- d) Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Opolu (6km).

Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki mają zdarzenia historyczne powstałe do 2007r., a wynikające z osiągniętych strat za lata 2000-2007, w tym zobowiązań z tytułu nieodprowadzonych składek wobec ZUS. Mimo osiągniętych w następnych latach dodatnich wyników finansowych, jednostka zobowiązana była do pozyskania dodatkowych środków pieniężnych na pokrywanie swoich zobowiązań. Działania te spowodowały, że wypracowany zysk w dużej części był przeznaczony na pokrycie zaciągniętych kredytów i kosztów jego obsługi. Jednostka zawarła układ ratalny z ZUS w 2009 roku, który był realizowany do listopada 2017 roku, kiedy to jednostka pozyskała kredyt z BGK i uregulowała swoje zobowiązania zarówno z tytułu ugody, ale także z tytułu pożyczek zaciągniętych w parabankach i zobowiązania wymagalne. Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma również od wielu lat zbyt niski kontrakt z NFZ. Na koniec 2021 r. Zakład wypracował wolne środki obrotowe na poziomie ok. 3 033,8 tys. zł natomiast w roku 2022 ok.618,6 tys. zł i praktycznie zniwelował zobowiązania wymagalne.

Istotnym elementem pogorszenia sytuacji ekonomiczno-finansowej jest stale rosnący rok do roku poziom wynagrodzeń, w szczególności lekarzy oraz pielęgniarek i położnych - w wyniku wejścia w życie przepisów prawa w zakresie kształtowania wynagrodzeń. Wzrost wynagrodzeń od 01.07.2022r. miał być refundowany przez NFZ w pełnej wysokości na wszystkich pracowników zgodnie z opublikowaną tabelą. Tak się jednak nie stało i jednostka z własnych środków finansowych podobnie jak w latach poprzednich musi pokrywać ok. 80-100 tys. zł miesięcznie na wzrost wynagrodzeń. Pomimo corocznych podwyżek – wynagrodzenie personelu, szczególnie w grupach zawodowych lekarzy i pielęgniarek istotnie odstaje od oferowanych w innych ZOZ w Opolu, dlatego wciąż występuje duże ryzyko utraty wyspecjalizowanych kadr.

Jednym z istotnych problemów występujących w mieście Opolu jest niewystarczająca liczba łóżek internistycznych, gdyż oba największe opolskie szpitale, tj. , tj. Szpital Wojewódzki i USK dysponują zbyt małą liczbą łóżek w odniesieniu do zapotrzebowania wynikającego z obłożenia SORów tych podmiotów. Dlatego tutejszy Zakład może być w dużej mierze obciążany obsługą ZRM. Utrzymywanie 20 łóżek internistyczno-diabetologicznych generuje ok 40%-50% straty finansowej funkcjonowania całego Zakładu.

Wielokrotne rozmowy z NFZ, Wojewodą Opolskim, przy współudziale przedstawicieli Szpitala Wojewódzkiego i Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nie zaskutkowały takim

zwiększeniem liczby łóżek w tych szpitalach, które winny w tym zakresie zabezpieczać ich SORy oraz Centrum Urazowe.

W pozostałych zakresach działalności nie występują bardzo istotne wpływy konkurencyjne, poza konkurencją płacową.

Jednostka należy do systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego, tzw. „sieci szpitali”, jako szpital ogólnopolski. Z uwagi na zaliczenie Zakładu do grupy szpitali ogólnopolskich, już dwukrotnie Zakład był pozbawiony możliwości uzyskania zwiększonej wyceny procedur medycznych, w szczególności w obszarze chorób wewnętrznych i chirurgii ogólnej, której beneficjentami były szpitale I i II poziomu (nie ogólnopolskie), zwiększając m.in. dysproporcję płacową między tutejszym Zakładem a konkurencyjnymi podmiotami leczniczymi.

Stan infrastrukturalny obiektów należy określić jako dobry. W obszarach, w których niezbędna jest działalność inwestycyjno-odtworzeniowa, zostały przygotowane i zatwierdzone przez Podmiot Tworzący Programy Inwestycyjne.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 r.

Kluczowym elementem mającym wpływ na funkcjonowanie Jednostki w 2025 r. była w dalszym ciągu sytuacja geopolityczna, a co za tym idzie sytuacja gospodarcza w Polsce. Na sytuację finansową wpływ ma przede wszystkim zbyt niski kontrakt z NFZ w zakresie ryczału oraz wysoka inflacja, co ma swoje przełożenie w cenach zakupu materiałów, towarów i usług realizowanych na podstawie zamówień publicznych. Działania te były obciążone bardzo wysokimi kosztami, co ma swoje przełożenie na wynik finansowy za 2025 r., jak również dużym spadkiem wolumenu wolnych środków finansowych, co spowodowało trudności w realizacji obsługi finansowej wobec kontrahentów i istotne zwiększenie zobowiązań wymagalnych.

Istotnym elementem sytuacji ekonomiczno-finansowej jest również występująca inflacja, która spowodowała szczególnie w przypadku tutejszego Zakładu powstanie dużych kosztów oraz uszczuplenie środków finansowych w dyspozycji. Jest to związane z zawartą umową kredytową nr 17/5040 z dnia 21.11.2017 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Według harmonogramu wartość odsetek w 2022 miała wynieść 600 254,95 zł., gdzie rzeczywiste wydatki wyniosły 1 522 559,94., wzrost 922 304,99 zł., wartość odsetek w 2023 miała wynieść 566 424,25 zł., gdzie rzeczywiste wydatki wyniosły 1 281 285,67 zł., wzrost 714 861,42zł., wartość odsetek w 2024 miała wynieść 495 575,00 zł., gdzie rzeczywiste wydatki wyniosły 1 445 368,91 zł., wzrost 949 793,91zł., wartość odsetek w 2025 r. miała wynieść 510 280,00 zł., gdzie rzeczywiste wydatki wyniosły 1 286 507,16zł., wzrost 776 227,16 zł.618

Dotychczasowe wydatki związane z obsługą kredytu na 31.12.2025 r. wyniosły **16 090 718,01zł.** w tym kapitał **6 462 260,00 zł** oraz odsetki w wysokości **9 628 458,01 zł.**

Wydatki wzrosły głównie w grupie „zużycie materiałów i energii” w 2025 wyniosły 13 160 110,10 zł, gdy w 2024 r. wynosiły 11 670 815,07 zł, wzrost o 1 389 295,03 zł., jak również w grupie „wynagrodzenia”, które między rokiem 2025 a 2024 wzrosły o 3 904 192,03zł.

W 2025 r., zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U 2022.2139 t.j), wzrosły wynagrodzenia pracowników które winny być pokryte z NFZ, jednak w dalszym ciągu jednostka pokrywała z własnych środków kwotę ok. 80-100 tys. zł miesięcznie z podwyżki za rok 2022 w którym to NFZ nie przekazywał środków finansowych na wynagrodzenia w wystarczającej wysokości na pokrycie ich kosztów.

Na koniec roku 2025 jednostka posiadała zobowiązania wymagalne wynoszące 11 213 622,50zł i dotyczą kontrahentów. Zobowiązania publiczno-prawne były regulowane terminowo.

Rok 2025 zamknął się stratą w wysokości 4 566 505,82 zł, natomiast amortyzacja wyniosła 3 417 317,79 zł.

W porównaniu do roku 2024, nastąpiło pogorszenie wyniku finansowego (zwiększenie straty) o ok. 162 tys. zł.

Jednostka zgodnie z art. 59.2 Ustawy o Działalności Leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r(t.j. Dz.U 2025.450) wniosła do Podmiotu Tworzącego o pokrycie straty netto za rok obrotowy 2025 w wysokości 1 166 664,11 zł (suma straty netto i kosztów amortyzacji).

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2025 r.

BILANS

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
AKTYWA				
1	A.	Aktywa trwałe	71 121 817,97	69 527 374,19
2	I	Wartości niematerialne i prawne	814 705,40	1 111 445,35
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
4	2	Wartość firmy		
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	814 705,40	1 111 445,35
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	70 306 862,57	68 415 678,84
8	1	Środki trwałe	63 575 605,20	43 447 411,34
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 420 183,00	1 420 183,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 111 681,74	38 124 324,31
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	811 208,47	1 486 235,35
12	d	środki transportu	0,00	4 600,04
13	e	inne środki trwałe	6 232 531,99	2 412 068,64
14	2	Środki trwałe w budowie	6 731 257,37	24 968 267,50
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	250,00	250,00
21	1	Nieruchomości		
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00
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	250,00	250,00
35		- udziały lub akcje	250,00	250,00
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	B.	Aktywa obrotowe	7 320 834,22	6 639 753,69
44	I	Zapasy	428 335,94	524 131,70
45	1	Materiały	428 335,94	524 131,70
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	0,00	0,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II	Należności krótkoterminowe	6 011 926,01	5 337 117,22
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	6 011 926,01	5 337 117,22
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 965 785,01	5 288 079,22

63	- do 12 miesięcy	5 965 785,01	5 288 079,22
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 729,00	2 414,00
66	c inne	40 412,00	46 624,00
67	d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe	111 204,35	55 852,54
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	111 204,35	55 852,54
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	111 204,35	55 852,54
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	26 273,34	27 824,97
82	- inne środki pieniężne	84 931,01	28 027,57
83	- inne aktywa pieniężne		
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	769 367,92	722 652,23
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D. Udziały (akcje) własne		
88	Aktywa razem	78 442 652,19	76 167 127,88

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	-33 488 518,66	-30 660 740,40
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	6 232 363,01	6 232 363,01
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 154 375,85	-32 488 829,52
99	VI Zysk (strata) netto	-4 566 505,82	-4 404 273,89
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	111 931 170,85	106 827 868,28
102	I Rezerwy na zobowiązania	5 354 726,00	4 604 049,00
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 354 726,00	4 604 049,00

105		- długoterminowa	4 225 377,00	3 920 311,00
106		- krótkoterminowa	1 129 349,00	683 738,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II	Zobowiązania długoterminowe	14 310 865,38	15 316 745,38
111	1	Wobec jednostek powiązanych		
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	14 310 865,38	15 316 745,38
114	a	kredyty i pożyczki	14 310 865,38	15 316 745,38
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	24 259 884,33	20 889 570,16
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	22 906 130,04	19 956 730,62
131	a	kredyty i pożyczki	3 595 880,00	3 699 880,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 025 678,13	11 520 227,15
135		- do 12 miesięcy	14 025 678,13	11 520 227,15
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	2 933 941,91	2 388 465,76
140	h	z tytułu wynagrodzeń	2 041 171,98	1 887 298,55
141	i	inne	309 458,02	460 859,16
142	4	Fundusze specjalne	1 353 754,29	932 839,54
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	68 005 695,14	66 017 503,74
144	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	68 005 695,14	66 017 503,74
146		- długoterminowe	66 382 540,33	62 631 050,83
147		- krótkoterminowe	1 623 154,81	3 386 452,91

148	Pasywa razem	78 442 652,19	76 167 127,88
-----	---------------------	----------------------	----------------------

149	aktywa	78 442 652,19	76 167 127,88
150	pasywa	78 442 652,19	76 167 127,88

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2025	31 grudnia 2024
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		64 552 010,95	59 138 105,25
2	- od jednostek powizanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		65 257 178,53	59 343 103,36
	przychody ze sprzedaży NFZ		58 743 598,14	53 287 751,25
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-750 677,00	-238 134,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		45 509,42	33 135,89
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
8	B Koszty działalności operacyjnej		69 653 314,26	64 126 071,61
9	I Amortyzacja		3 417 317,79	4 110 489,58
10	II Zużycie materiałów i energii		13 160 110,10	11 670 815,07
11	III Usługi obce		10 060 167,16	9 965 133,47
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		238 668,27	272 353,59
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		35 420 580,81	31 516 388,78
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		7 091 180,55	6 348 834,37
16	- emerytalne		3 135 202,75	2 779 632,72
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		265 289,58	242 056,75
18	VIII Wartość sprzedanych towarów		0,00	0,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-5 101 303,31	-4 987 966,36
20	D Pozostałe przychody operacyjne		3 519 529,94	4 437 495,14
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
22	II Dotacje		3 151 368,49	3 810 030,70
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne		368 161,45	627 464,44
25	E Pozostałe koszty operacyjne		566 500,64	2 039 233,21
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		81 006,31	1 261 522,55
28	III Inne koszty operacyjne		485 494,33	777 710,66

29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 148 274,01	-2 589 704,43
30	G Przychody finansowe	448 279,79	639 703,62
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:	448 279,79	639 703,62
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	2 866 511,60	2 454 273,08
43	I Odsetki, w tym:	2 866 511,60	2 454 273,08
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)	-4 566 505,82	-4 404 273,89
50	J Podatek dochodowy		
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 566 505,82	-4 404 273,89

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2025 r.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	31 grudzień 2025	31 grudzień 2024
1	A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
2	I Zysk (strata) netto	-4 566 505,82	-4 404 273,89
3	II Korekty razem	4 839 220,86	3 761 887,43
4	1 Amortyzacja	3 417 317,79	4 110 489,58
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 478 813,78	1 639 470,45
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	750 677,00	-34 619,99
9	6 Zmiana stanu zapasów	95 795,76	-81 735,69
10	7 Zmiana stanu należności	-674 808,79	13 261,24
11	8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 474 314,17	2 229 396,34

12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 756 219,71	-231 729,19
13	10	Inne korekty	-5 459 108,56	-3 882 645,31
14	III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	272 715,04	-642 386,46
15	B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
16	I	Wpływy	0,00	0,00
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:		
20	a)	w jednostkach powiązanych		
21	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
22	-	zbycie aktywów finansowych		
23	-	dywidendy i udziały w zyskach		
24	-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
25	-	odsetki		
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych		
27	4	Inne wpływy inwestycyjne		
28	II	Wydatki	4 826 505,57	3 973 932,16
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 760 912,75	1 273 515,24
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		
33	b)	w pozostałych jednostkach		
34	-	nabycie aktywów finansowych		
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe		
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	65 592,82	2 700 416,92
37	III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 826 505,57	-3 973 932,16
38	C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
39	I	Wpływy	7 197 836,12	6 382 645,31
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
41	2	Kredyty i pożyczki		2 500 000,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
43	4	Inne wpływy finansowe	5 459 108,56	3 882 645,31
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	1 738 727,56	
45	II	Wydatki	2 588 693,78	2 595 350,45
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	1 109 880,00	955 880,00
49	4	Spłaty kredytów i pożyczek		
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	1 478 813,78	1 639 470,45
54	9	Inne wydatki finansowe		
55	III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 609 142,34	3 787 294,86
56	D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	55 351,81	-829 023,76
57	E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	55 351,81	-829 023,76

58	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
59	F Środki pieniężne na początek okresu	55 852,54	884 876,30
60	G Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	111 204,35	55 852,54
61	- o ograniczonej możliwości dysponowania	19 440,20	13 883,92

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-6,4
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-3,1
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-5,9
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemny wynik finansowy wszystkie wskaźniki za rok 2025 są wskaźnikami niekorzystnymi.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,26
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,24
	od 0,50 do 1,00	8	
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźniki bieżącej płynności jak i szybkiej płynności wykazują wartości poniżej minimalnych co wskazuje na duże problemy z regulowaniem swoich zobowiązań, jest to zjawisko bardzo niepożądane.

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	32
	od 45 dni do 60 dni	2	
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	
	od 61 dni do 90 dni	4	72
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Wskaźniki za rok 2025 wykazują wartości korzystne dla SP ZOZ MSWiA w Opolu.

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	
	od 40% do 60 %	8	56
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-1,31

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2025 wykazuje wysoką wartość, która wynika głównie z zobowiązań kredytowych. Wskaźnik wypłacalności ma wartość ujemną z tytułu ujemnej wartości funduszu własnego.

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

PODSUMOWANIE

Jednostka w 2025 roku odnotowała (z uwagi na ujemny wynik finansowy we wskaźnikach ekonomiczno-finansowych) taki sam wynik jak w roku 2024, uzyskując tylko 15 pkt., z tytułu oceny wszystkich wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r.

Należy jednak wziąć pod uwagę, że ze względu na zaszczości historyczne, a szczególnie ujemny kapitał własny, Jednostce trudno jest poprawić wyżej wymienione wskaźniki.

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

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej; celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- kontynuacja funkcjonowania jednostki w sieci PSZ na poziomie ogólnopolskim,
- waloryzacja wyceny procedur, gwarantującej zwiększenie przychodów z NFZ,
- utrzymanie dedykowanych źródeł finansowania endoprotezoplastyki.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- zwiększenie kontraktu z NFZ, zwiększenie przychodów z działalności komercyjnej, uruchomienie nowej działalności (hiperbaria);

2) kosztów działalności podstawowej:

- ograniczenie kosztów lub utrzymanie na poziomie poprzedniego roku;

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

- Zwiększenie przychodów z tytułu amortyzacji wynikającej ze środków otrzymanych od Podmiotu Tworzącego i UE w formie dotacji oraz darowizn;

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

- Utrzymanie kosztów na przestrzeni lat na podobnym poziomie;

5) Przychodów finansowych:

- Utrzymanie poziomu przychodów na poziomie poprzednich lat;

6) Kosztów finansowych:

- Ograniczenie kosztów odsetkowych kredytów z BGK z uwagi na zmniejszenie wartości kapitału do spłaty;

7) Stanu aktywów:

- Zwiększenie aktywów trwałych jak i obrotowych poprzez pozyskanie środków dotacyjnych na zakup sprzętu medycznego i inwestycje budowlane oraz darowizn

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

– Zwiększenie kontraktu z NFZ oraz pozyskanie nowych kontrahentów;

8) Stanu zobowiązań:

– Pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania – kredyt/pożyczka.

SP ZOZ MSWiA w Opolu w 2017r. zaciągnął zobowiązanie finansowe w formie kredytu w wysokości 21 779 005,38 zł. Wartość kapitału do spłaty na dzień 31.12.2025r. wynosi 15 316 745,38 zł. Jednostka na bieżąco reguluje zobowiązania publiczno-prawne.

8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Opolu zaciągnął dodatkowe zobowiązania z tytułu kredytu w BGK w 2024r. (kredyt odnawialny prolongowany na 2026r.).

W lutym 2026 r. jednostka zaciągnęła pożyczkę w wysokości 4 000 000,00 zł. na spłatę zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Odnawialny kredyt obrotowy dla szpitali	2 500	2024, aneks na rok 2026	12 m-cy	Regulowanie zobowiązań
Pożyczka	4 000	2026	120 m-cy	Regulowanie zobowiązań

1) Rezerwy na zobowiązania:

Wzrost rezerw na zobowiązania wynikający ze wzrostu wynagrodzeń.

2) Fundusz własny:

Zwiększenie wartości ujemnej funduszu własnego.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2026 – 2028

BILANS

na dzień

31 grudnia 2026

31 grudnia 2027

31 grudnia 2028

AKTYWA

1	A.	Aktywa trwałe	76 203 799,00	74 381 624,00	72 143 052,00
2	I	Wartości niematerialne i prawne	850 000,00	890 000,00	870 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	850 000,00	890 000,00	870 000,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe	75 353 549,00	73 491 374,00	71 272 802,00
8	1	Środki trwałe	68 005 599,00	66 143 424,00	63 924 852,00

9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 420 183,00	1 420 183,00	1 420 183,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 435 681,00	54 759 181,00	52 939 534,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	479 952,00	528 850,00	588 350,00
12	d	środki transportu	0,00	0,00	0,00
13	e	inne środki trwałe	9 669 783,00	9 435 210,00	8 976 785,00
14	2	Środki trwałe w budowie	7 347 950,00	7 347 950,00	7 347 950,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	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	250,00	250,00	250,00
21	1	Nieruchomości			
22	2	Wartości niematerialne i prawne			
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	250,00
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	250,00	250,00	250,00
35		- udziały lub akcje	250,00	250,00	250,00
36		- inne papiery wartościowe			
37		- udzielone pożyczki			
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.	Aktywa obrotowe	7 640 689,15	8 121 400,67	8 276 013,80
44	I	Zapasy	438 250,55	432 550,00	459 090,47
45	1	Materiały	438 250,55	432 550,00	459 090,47
46	2	Półprodukty i produkty w toku			
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary			
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II	Należności krótkoterminowe	6 454 017,35	6 930 060,67	6 985 078,33

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	6 454 017,35	6 930 060,67	6 985 078,33
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 374 708,35	6 850 516,67	6 904 833,33
63		- do 12 miesięcy	6 374 708,35	6 850 516,67	6 904 833,33
64		- powyżej 12 miesięcy			
65	b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
66	c	inne	79 309,00	79 544,00	80 245,00
67	d	dochodzone na drodze sądowej			
68	III	Inwestycje krótkoterminowe	139 455,25	148 540,00	220 445,00
69	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	139 455,25	148 540,00	220 445,00
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	139 455,25	148 540,00	220 445,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	34 455,25	40 540,00	105 000,00
82		- inne środki pieniężne	105 000,00	108 000,00	115 445,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	608 966,00	610 250,00	611 400,00
86	C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D.	Udziały (akcje) własne			
88		Aktywa razem	83 844 488,15	82 503 024,67	80 419 065,80
PASYWA					
89	A.	Kapitał (fundusz) własny	-35 801 734,35	-38 091 734,35	-40 326 734,35
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 232 363,01	6 232 363,01	6 232 363,01
91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			

92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97		- na udziały (akcje) własne			
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-39 427 097,36	-42 034 097,36	-44 324 097,36
99	VI	Zysk (strata) netto	-2 607 000,00	-2 290 000,00	-2 235 000,00
100	VI I	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 646 222,50	120 594 759,02	120 745 800,15
102	I	Rezerwy na zobowiązania	6 056 714,00	7 198 404,00	8 044 000,00
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 056 714,00	7 198 404,00	8 044 000,00
105		- długoterminowa	4 753 714,00	5 702 404,00	6 355 000,00
106		- krótkoterminowa	1 303 000,00	1 496 000,00	1 689 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe			
109		- krótkoterminowe			
110	II	Zobowiązania długoterminowe	18 008 358,34	17 925 181,27	17 545 167,79
111	1	Wobec jednostek powiązanych			
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek	18 008 358,34	17 925 181,27	17 545 167,79
114	a	kredyty i pożyczki	18 008 358,34	17 925 181,27	17 545 167,79
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	23 066 838,09	23 391 361,18	23 530 251,84
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	21 719 007,09	21 535 761,18	21 148 832,84
131	a	kredyty i pożyczki	3 915 917,00	4 058 324,48	3 647 395,43

132	b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c inne zobowiązania finansowe			
134	d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 054 640,09	11 459 778,70	11 265 817,41
135	- do 12 miesięcy	12 054 640,09	11 459 778,70	11 265 817,41
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	3 205 000,00	3 360 500,00	3 518 220,00
140	h z tytułu wynagrodzeń	2 223 450,00	2 401 758,00	2 511 750,00
141	i inne	320 000,00	255 400,00	205 650,00
142	4 Fundusze specjalne	1 347 831,00	1 855 600,00	2 381 419,00
143	V Rozliczenia międzyokresowe	72 514 312,07	72 079 812,57	71 626 380,52
144	1 Ujemna wartość firmy			
145	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	72 514 312,07	72 079 812,57	71 626 380,52
146	- długoterminowe	71 064 025,83	70 658 216,32	70 261 490,10
147	- krótkoterminowe	1 450 286,24	1 421 596,25	1 364 890,42
148	Pasywa razem	83 844 488,15	82 503 024,67	80 419 065,80
149	aktywa	83 844 488,15	82 503 024,67	80 419 065,80
150	pasywa	83 844 488,15	82 503 024,67	80 419 065,80

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	na dzień	31 grudnia 2026	31 grudnia 2027	31 grudnia 2028
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	68 779 000,00	69 707 000,00	70 719 000,00
2	- od jednostek powiązanych			
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	69 604 000,00	70 580 000,00	71 590 000,00
	przychody ze sprzedaży NFZ	61 300 000,00	63 550 000,00	64 300 000,00
	w tym ryczałt	44 500 000,00	47 200 000,00	48 150 000,00
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-870 000,00	-920 000,00	-920 000,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	45 000,00	47 000,00	49 000,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów			
8	B Koszty działalności operacyjnej	74 679 000,00	75 213 000,00	75 989 000,00
9	I Amortyzacja	5 088 000,00	4 980 000,00	4 670 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	13 280 000,00	13 413 000,00	13 885 000,00
11	III Usługi obce	10 210 000,00	10 363 000,00	11 045 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	304 000,00	320 000,00	341 000,00

13	-	podatek akcyzowy			
14	V	Wynagrodzenia	37 740 000,00	37 921 000,00	37 841 000,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 784 000,00	7 931 000,00	7 894 000,00
16	-	emerytalne	3 155 000,00	3 345 000,00	3 310 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	273 000,00	285 000,00	313 000,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
19	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 900 000,00	-5 506 000,00	-5 270 000,00
20	D	Pozostałe przychody operacyjne	5 354 000,00	5 235 000,00	5 015 000,00
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II	Dotacje	4 909 000,00	4 760 000,00	4 510 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV	Inne przychody operacyjne	445 000,00	475 000,00	505 000,00
25	E	Pozostałe koszty operacyjne	486 000,00	431 000,00	411 000,00
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 000,00	1 000,00	1 000,00
28	III	Inne koszty operacyjne	485 000,00	430 000,00	410 000,00
29	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 032 000,00	-702 000,00	- 666 000,00
30	G	Przychody finansowe	648 000,00	690 000,00	730 000,00
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	648 000,00	690 000,00	730 000,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	H	Koszty finansowe	2 220 000,00	2 274 000,00	2 295 000,00
43	I	Odsetki, w tym:	2 220 000,00	2 274 000,00	2 295 000,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
49	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 604 000,00	-2 286 000,00	-2 231 000,00
50	J	Podatek dochodowy	3 000,00	4 000,00	4 000,00
51	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
52	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 607 000,00	-2 290 000,00	-2 235 000,00
53		Razem przychody	74 781 000,00	75 632 000,00	76 464 000,00
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	77 388 000,00	77 922 000,00	78 699 000,00

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	-3,4	-3,0	-2,9
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-1,4	-0,9	-0,9
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-3,2	-2,8	-2,7
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Z uwagi na ujemny wynik finansowy za 2025 r. wszystkie wskaźniki są niekorzystne, natomiast za lata 2026-2028 z uwagi na ujemny wynik wskaźniki również wykazują wartość negatywną.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	0,29	0,30	0,30
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10			
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	0,27	0,28	0,29
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności za lata 2028-2028 są wskaźnikami niekorzystnymi, co w

dalszym ciągu może przyczyniać się do nieterminowego regulowania zobowiązań.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	32	34	35
	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			58
	od 61 dni do 90 dni	4	68	61	
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami. Wszystkie wskaźnik zarówno rotacji należności jak i rotacji zobowiązań, oprócz roku 2026(należności) wykazują wartości bardzo korzystne.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2026	2027	2028
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10			
	od 40% do 60 %	8	56	59	
	powyżej 60 % do 80 %	3			61
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	-1,32	-1,27	-1,22

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia na lata 2026-2028 jest w miarę optymalny, wskazuje stopień finansowania aktywów kapitałami obcymi. Im niższa wartość tym wiarygodność podmiotu wyższa. Wskaźnik wypłacalności wykazuje w tym samym okresie czasu wartość ujemną, co wynika z ujemnego funduszu własnego.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela nr 18 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Analiza wskaźnikowa

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wyszczególnienie	2025	2026 - plan	2027 - plan	2028- plan	Maksymalna możliwa liczba punktów
			1	2	3	4	5
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	Wartość wskaźnika	- 6,6%	-3,4%	-3,0%	-2,9%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wartość wskaźnika	- 3,1%	-1,4%	-0,9%	-0,9%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wartość wskaźnika	- 5,9%	-3,2%	-2,8%	-2,7%	5
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena			0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	Wartość wskaźnika	0,26	0,29	0,30	0,30	12
		Ocena	0	0	0	0	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	Wartość wskaźnika	0,24	0,27	0,28	0,29	13
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena			0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Wartość wskaźnika	31	32	34	35	3
		Ocena	3	3	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Wartość wskaźnika	71	68	61	58	7
		Ocena	4	4	4	7	
	Razem ocena			7	7	7	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	Wartość wskaźnika	56%	56%	59%	61%	10
		Ocena	8	8	8	3	
	2) wskaźnik wypłacalności	Wartość wskaźnika	-1,31	-1,32	-1,27	-1,22	10
		Ocena	0	0	0	0	
	Razem ocena			8	8	8	3
Łączna liczba punktów			15	15	15	13	70

PODSUMOWANIE

Rok 2025 był rokiem w którym od wielu lat jednostka działała w ramach zadań statutowych, a w tym samym okresie sytuacja gospodarcza w Polsce w związku z kontynuowaniem wojny na Ukrainie wpływała w istotny niekorzystny sposób na funkcjonowanie podmiotu. Prowadzenie pełnoskalowej wojny spowodowało olbrzymi wzrost inflacji, co bardzo niekorzystnie odbiło się na kosztach związanych z zakupem towarów, materiałów oraz usług. Wzrost inflacji w przypadku Jednostki spowodował prawie 252,12% wzrost dodatkowych odsetek z tyt. kredytu tj. 776 tys. zł dodatkowych środków finansowych, pogorszenie poziomu płynności finansowej, a przede wszystkim duży wzrost zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów a z tego tytułu utworzenie rezerwy na odsetki wymagalne w wysokości 653 tys. zł.

Oczekiwany przez personel wzrost wynagrodzeń, który nastąpił od 01.07.2022 r. na podstawie rozporządzenia MZ, z jednej strony usatysfakcjonował pracowników, natomiast z drugiej strony spowodował potężny uszczerbek w wolnych środkach finansowych pracodawcy na poziomie ok. 80-100 tys. zł. miesięcznie, które to środki w 2025 roku w dalszym ciągu pokrywała jednostka z własnych środków finansowych, pogłębiając problemy płynnościowe.

Wszystkie te czynniki wpłynęły na wynik finansowy za 2025 r., a przede wszystkim spowodowały duży odpływ środków finansowych.

Niezbędne są intensywne działania na rzecz istotnego zwiększenia wartości ryczałtu PSZ, kontynuacja wprowadzanych zmian struktury realizacji ryczałtu na oddziałach szpitalnych w celu zwiększenia rentowności procedur (zgodnie z Programem Naprawczym 2025-2027).

Realizacja założeń *Programu Naprawczego SP ZOZ MSWiA w Opolu na lata 2025-2027* zatwierdzonego przez Podmiot Tworzący w dniu 23.01.2025r. winna skutkować poprawą efektywności funkcjonowania Zakładu i osiągnięciem korzystniejszych wyników finansowo-ekonomicznych.

.....