RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za 2024 rok

7 Szpitala Marynarki Wojennej z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Kontradmirała Profesora Wiesława Łasińskiego w Gdańsku

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

Gdańsk, 28 maj 2025 r.

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

7 Szpital Marynarki Wojennej z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej im. Kontradmirała Profesora Wiesława Łasińskiego siedzibą w Gdańsku, zwany dalej 7 Szpital Marynarki Wojennej został powołany do:

1. wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia;
2. udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością;
3. realizacji innych zadań zleconych przez podmiot tworzący oraz inne uprawnione organy;
4. udzielaniu odpłatnych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób, które nie są uprawnione do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych podmiotów;
5. realizacji zadań dydaktycznych i badawczych;
6. realizacji przewidzianych przepisami zadań na potrzeby obronne państwa.

Zadania 7 Szpitala Marynarki Wojennej obejmują w szczególności:

1. udzielaniu świadczeń zdrowotnych w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej w rodzaju:
   1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:
      a. szpitalne,
      b. innych niż szpitalne,
   2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. organizowaniu i prowadzeniu działalności w zakresie kształcenia, szkolenia i doskonalenia zawodowego kadr medycznych, we wszystkich formach określonych odrębnymi przepisami;
3. profilaktyce i promocji zdrowia;
4. realizacja inwestycji, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną oraz zaopatrywanie w środki i materiały medyczne;
5. realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej;
6. realizacja programów zdrowotnych za zlecenie Narodowego Funduszu Zdrowia oraz programy polityki zdrowotnej, programy promocji zdrowia ministra właściwego do spraw zdrowia.

7 Szpital Marynarki Wojennej udziela świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju:

1. Podstawowe szpitalne zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej – ryczałt;
2. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień;
3. Świadczenia zdrowotne odrębnie kontraktowane;
4. Leczenie szpitalne;
5. Lecznictwo stomatologiczne;
6. Profilaktyczne programy zdrowotne;
7. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
8. Podstawowa opieka zdrowotna;
9. Rehabilitacja lecznicza.

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną 7 SZMW SPZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 79/2022 Komendanta 7 SzMW z dnia 10.11.2022 r. z późniejszymi zmianami.

Ocena struktury organizacyjnej
Obecna struktura organizacyjna 7 SzMW SPZOZ w pełni odpowiada profilowi jednostki oraz zabezpiecza działalność i zadania wskazane w Statucie Szpitala.

Ponadto 7 SZMW *SPZOZ* realizuje niżej wymienione zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

Tabela nr 1 -realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r.

Funkcja pomocnicza*	**Nazwa i adres podmiotu**
laboratorium	Diagnostyka Sp. z o.o. ul. Prof. Michała Życzkowskiego 16, 31-864 Kraków
wyżywienie	Catermed S.A. ul. Traktorowa 126, 91-204 Łódź
usługi pralnicze	Hollywood Textile Service Sp. z o.o. ul. Bojanowska 2a, 09-200 Sierpc
ochrona obiektów	Agencja Ochrony Osób i Mienia Dogmat Sp. z o.o. ul. Lindleya 16, 02-013 Warszawa
utrzymanie czystości	Ever Medical Care Sp. z o.o., ul. Arkuszowa 39, 11-934 Warszawa
transport sanitarny	Salvomed Kolumna Transportu Sanitarnego Sp. z o.o., ul. Krynicka 1, 80-393 Gdańsk
transport dializowanych	Kolumna Transportu Sanitarnego TRIOMED Sp. z o.o. Probostwo 4, 20-089 Lublin

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu
Szpital nie jest zainteresowany rezygnacją z outsourcingu gdyż osiągniętym efektem wprowadzenia jest obniżenie kosztów realizacji wydzielonej działalności oraz zmniejszenie liczby zatrudnionych pracowników.

1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ	X	14.03.2025			
ISO 9001	X	16.12.2026			
ISO 14001	X	16.12.2026			
ISO 18001			X		
ISO 27001			X		
Szpital bez bólu	X	11.06.2027			

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia
Stan zatrudnienia dopasowany do potrzeb 7 Szpitala Marynarki Wojennej. W zakresie utrzymania czystości zatrudnienie etatowe jest zmniejszane ze względu na naturalne ubycia (rozwiązanie stosunku pracy, przejście na emeryturę) uzupełniane jest za pomocą firmy zewnętrznej zapewniającej usługi utrzymania czystości pomieszczeń w budynkach (outsourcing). Zatrudnienie jest dostosowywane do potrzeb np. zwiększono poziom zatrudnienia w oddziale leczenia chorób kręgosłupa oraz poszerzenia zakresu diagnostyki w zakresie RTG (Tomograf oraz Rezonans Magnetyczny).

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027
W zależności od wysokości finansowania w kolejnym okresie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej – PSZ, planowane jest dostosowanie (przesunięcie/zwiększenie/zmniejszenie) zatrudnienia personelu lub zmiana struktury zatrudnienia dostosowując zatrudnienie w grupach zawodowych do norm określonych w przepisach i wymagań NFZ. Planowane jest utworzenie nowych oddziałów szpitalnych (Klinika Medycyny Morskiej i Hiperbarycznej, Centrum Wsparcia Badań Klinicznych oraz Centrum Zdrowia Psychicznego) co zwiększy ilość łóżek szpitalnych i w związku z powyższym ilość wymaganego personelu wyższego, średniego i niższego. (lekarze, pielęgniarki, terapeuci, personel administracyjny, salowe). Szpital planuje zatrudnienie specjalistów w celu realizacji świadczeń medycznych w obszarach nie limitowanych przez NFZ, takich jak: onkologia, okulistyka (operacje zaćmy), neurologia (udary), AOS.

2. Działalność medyczna.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

Szpital Marynarki Wojennej SPZOZ prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia, a także innymi podmiotami: Komenda Portu Wojennego w Gdyni, Szpital Dziecięcy Polanki w Gdańsku, Nadmorskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Gdańsku, Centrum Medyczne ZDROWIE Sp. z o.o. w Gdańsku, Lekarska Specjalistyczna Spółdzielnia Pracy w Gdańsku.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie 10 oddziałów szpitalnych, 21 poradni oraz Stacji Dializ, Izby Przyjęć, 4 Zakładów.

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ
Szpital posiada wykwalifikowaną kadrą medyczną oraz specjalistyczny sprzęt medyczny niezbędny do udzielania świadczeń, wskazane czynniki mają wpływ na wysokość realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. W naszej ocenie istnieje możliwość zwiększenia ilości wykonywanych usług na poziomie do około 20% w stosunku do obecnego kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dotyczy, to w szczególności oddziałów zabiegowych, jak również zachowawczych – uwzględnionych w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Zwiększenie wartości umów pozwoliłoby na zaplanowanie i wykonywanie znacznie większej ilości procedur wysokospecjalistycznych, między innymi takich jak; zabiegi z zakresu chirurgii kręgosłupa, onkologiczne, witrektomii jak również leczenie pacjentów z zaburzeniami śródsennymi. Zwiększenie ilości usług medycznych pozwoliłoby między innymi na korzystniejszy wynik finansowy szpitala.
Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ
Na planowanie i realizację kontraktu mają wpływ dość częste zmiany w aktach prawnych Ministra Zdrowia oraz Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia. Wprowadzone zmiany w czasie trwania okresu rozliczeniowego zaburzają planowanie i gospodarowanie środkami niezbędnymi do realizacji świadczonych usług. Brak gwarancji zapłaty za przekroczenia kontraktu w szczególności w tzw. Ryczałcie przy jednoczesnym poniesieniu kosztów leczenia. Problemy z kadrą pielęgniarską - konkurencja na poziomie lokalnym, usytuowanie szpitala w pobliżu dużych placówek medycznych. Zbyt niska wycena procedur medycznych w szczególności zakresie chirurgii i urologii, refundacja płatnika nie pokrywa rzeczywistego kosztu leczenia pacjenta.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień 31.12.2024 wynosi 0,00 zł.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 zł.

2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 2 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

Komórka organizacyjna / oddział	Analiza wykonania umów z NFZ			% wskaźnik wykorzystania łóżek
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	% wykonania umowy	
Oddział Wewnętrzny	13 713 260,80	13 713 260,80	100%	67,59%
Oddział Chirurgii Ogólnej z Oddziałem Chirurgii Onkologicznej	11 780 413,81	11 780 413,81	100%	65,46%
Oddział Chirurgii Ortopedycznej	17 102 803,71	17 102 803,71	100%	60,05%
Oddział Leczenia Chorób Kręgosłupa	10 027 008,53	10 027 008,53	100%	22,02%
Oddział Otolaryngologiczny	7 079 946,43	7 079 946,43	100%	27,20%
Oddział Okulistyczny	4 657 136,79	4 657 136,79	100%	6,32%
Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym	14 057 491,71	14 057 491,71	100%	53,76%
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3 198 835,08	3 198 835,08	100%	28,23%
Oddział Psychiatryczny	5 269 421,26	5 269 421,26	100%	93,13%
Oddział Urologiczny	4 033 638,40	4 033 638,40	100%	33,57%
Podsumowanie	**90 919 956,52**	**90 919 956,52**	100%	**x**

Tabela nr Baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia)

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek					Adres
		2023	2024	Plan na 2025	Plan na 2026	Plan na 2027	
1	Odział Wewnętrzny	36	36	36	36	36	7 Szpital Marynarki Wojennej 80-305 Gdańsk ul. Polanki 117
2	Oddział Chirurgiczny z Oddziałem Chirurgii Onkologicznej	19	19	19	19	19	
3	Oddział Chirurgii Ortopedycznej	19	19	19	19	19	
4	Oddział Leczenia Chorób Kregosłupa	15	15	15	15	15	
5	Oddział Otolaryngologiczny	20	16	16	16	16	
6	Oddział Okulistyczny	15	15	15	7	7	

7	Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym	28	28	28	28	28	
8	Oddział Intensywnej Terapii	6	6	6	6	6	
9	Oddział Psychiatryczny	40	40	40	40	40	
10	Oddział Urologiczny	15	15	15	15	15	
	Ogółem	213	209	209	201	201	

2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Ocena funkcjonowania poradni
W chwili obecnej potencjał Przychodni Specjalistycznych jest w pełni wykorzystany do realizacji umów z NFZ w zakresie AOS oraz PSZ, a także umów komercyjnych.

2.4 Lecznictwo dzienne.

Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych
W 7 SzMW SPZOZ nie funkcjonuje lecznictwo dzienne.

2.5 Blok operacyjny.

W 7 Szpitalu Marynarki Wojennej SPZOZ znajduje się jeden blok operacyjny, posiadających 4 sale operacyjne, z których korzysta*:*

- Oddział Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej,
- Oddział Chirurgii Ortopedycznej,
- Oddział Leczenia Chorób Kręgosłupa,
- Oddział Urologii.

Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego
Blok operacyjny w godzinach pracy jest wykorzystany optymalnie. Ewentualne zwiększenie kontraktu pozwoliłoby rozciągnięcie pracy bloku na godziny popołudniowe. Blok operacyjny jest w pełni wyposażony w niezbędny sprzęt medyczny, co gwarantuje zachowanie ciągłości zabiegów.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2025 – 2027.

1) Rozwinięcie działalności Oddziału Psychiatrii:

- utworzenie nowego rodzaju działalności - Centrum Zdrowia Psychicznego – w decyzji NFZ,

- dalszy rozwój działalności Poradni Zdrowia Psychicznego w zakresie terapii dla dorosłych z ADHD.

2) Wprowadzanie nowych procedur medycznych poszerzających zakres oferowanych usług:

- uzyskanie kontraktu z NFZ na badania diagnostyczne w zakresie tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego.

3) Utworzenie Kliniki Medycyny Morskiej i Hiperbarycznej w ramach współpracy z Akademią Marynarki Wojennej w Gdyni i innymi jednostkami Marynarki Wojennej. Klinika Medycyny Tropikalnej i Podwodnej będzie bezpośrednim zabezpieczeniem Marynarki Wojennej, dla personelu po wypadkach nurkowych wymagających leczenia w Oddziale Szpitalnym. Główne kierunki działań opierać się będą nad: diagnozowaniem, profilaktyką i leczeniem chorób z zakresu medycyny morskiej i tropikalnej (w tym chorób transmisyjnych, tropikalnych, pasożytniczych, wypadków, chorób związanych z pracami wykonywanymi w warunkach podwodnych). Dodatkowo Klinika będzie mogła zajmować się pacjentami w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia i leczyć przypadki związane z zatruciem czadem, nagłego i niewyjaśnionego niedosłuchu, a także w przypadku trudno gojących się ran.

4) Utworzenie Centrum Wsparcia Badań Klinicznych.

5) Rozszerzenie działalności o procedury zabiegowe jednego dnia.

6) Rozszerzenie kompleksowej opieki w zakresie chorób piersi (onkologia).

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.

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

W roku 2024 Szpital wygenerował stratę netto w wysokości **459 971,02 zł.**

Wartość przychodów ogółem wyniosła 157 738 685,71 zł, w tym: kontrakt z NFZ został zrealizowany w wysokości 119 644 119,06 zł.

Wysokość kosztów ogółem wyniosła 158 198 656,73 zł, w tym: amortyzacja 11 184 198,52 zł.

7 Szpital Marynarki Wojennej w Gdańsku realizował w roku 2024 świadczenia zdrowotne w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz

świadczenia ponad limity, kierując się przede wszystkim odpowiedzialnością za zdrowie pacjentów. W celu uzyskania jak najlepszego wyniku Szpital podjął wszelkie niezbędne działania, zwiększył bazę sprzętową (w ramach środków otrzymanych z MON zakupił sprzęt medyczny za 3 mln. zł), zatrudnił dodatkowy wykwalifikowany personel medyczny. Zwiększono ilość zabiegów w zakresie leczenia chorób kręgosłupa, endoprotez stawu biodrowego i kolanowego, ilości procedur – witrektomii w oddziale okulistycznym, zwiększenie ilości procedur w zakresie świadczeń pakietu onkologicznego, programów lekowych. Podpisano umowę z NFZ w zakresie poradni onkologicznej, którą uruchomiono w drugiej połowie roku

Stan zobowiązań Szpitala na koniec 2024 r. wynosił 35.868.379 zł. Należy wskazać, że na kwotę zobowiązań składają się: salda kredytu długoterminowego i krótkoterminowego, składki ZUS bieżące, wynagrodzenia, zobowiązania z tytułu dostaw i usług (łącznie z wymagalnymi), ZFŚS. Według stanu na dzień 31.12.2024 r. Szpital posiadał zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w wysokości 5.354.151 zł. Pozostałe zobowiązania były opłacane terminowo.

Na sytuację finansową Szpitala wpływ ma przede wszystkim:

- niepewność, czy i w jakim zakresie Narodowy Fundusz Zdrowia będzie płacił za nadwykonania ponad limit oraz zbyt późne rozliczanie świadczeń (po zakończeniu kwartałów),

- ciągły wzrost minimalnego wynagrodzenia, który przekłada się na wyższe koszty zakupu usług, między innymi takich jak: usługi pralnicze, ochrona obiektów, przygotowywanie posiłków, naprawy i konserwacje sprzętu medycznego, usługi informatyczne, odbiór odpadów medycznych itp.

- wysokie koszty pracy, które powoduje ustawowy wzrost wynagrodzeń oraz duża roszczeniowość we wszystkich grupach zawodowych w zakresie wzrostu wynagrodzeń,

- problem z dostępnością wykwalifikowanego personelu medycznego, w szczególności pielęgniarek, co powoduje niewystarczające zabezpieczenie świadczeń, a w konsekwencji zlecanie godzin nadliczbowych.

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto x 100\%}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	-0,29%	0

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	0,32%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100% / średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	-0,42%	0

Interpretacja wyników
Wskaźniki zyskowności uzyskały maksymalną ilość punktów 3 tym samym tendencję spadkową w stosunku do roku poprzedniego (2023). Świadczy to o zmniejszeniu zyskowności Szpitala.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,80	4
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,67	8

Interpretacja wyników
Wskaźnik bieżącej płynności pozostał na tym samym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego (2023) uzyskując ocenę 4 pkt. **Poziom wskaźnika szybkiej płynności** mieści się w przedziale tabeli (od 0,50 do 1,00) uzyskując 8 pkt. co wskazuje na zdolność Szpitala do regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	37,59	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	41,57	7

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności oznacza, że szpital uzyskuje zapłatę za wykonane świadczenia średnio w ciągu 38 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza, że szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu 42 dni w 2024 roku. Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań uzyskały taka samą ilość punktów jak w roku poprzednim.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	36,18%	10
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny	24,43	0

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów 36,18% co oznacza, że działalność szpitala finansowana jest w 36% kapitałem obcym.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 24,43 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Wartość wskaźnika sygnalizuje, że Szpital ma trudności z regulowaniem zobowiązań.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2024 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	5
	Razem	**3**	**15**
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	4	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13
	Razem	**12**	**25**
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	**10**	**10**
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	0	10
	Razem	**10**	**20**
	Łączna wartość punktów	**35**	**70**

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2025 – 2027

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wysoka jakość oferowanych usług potwierdzona uzyskaniem certyfikatów Akredytacja MZ, ISO 9001, ISO 14001	podniesienie poziomu udzielanych świadczeń	3
Nowoczesne, kompletne zaplecze diagnostyczno-lecznicze	dalszy rozwój	3
Wprowadzanie nowych technologii i nowych procedur medycznych poszerzających zakres oferowanych usług	dalszy wzrost kontraktu	3
Systematycznie unowocześniana infrastruktura techniczna Szpitala – przeprowadzona modernizacja oddziałów poprawiła warunki pracy, a także zwiększyła standardy oferowanych usług medycznych	dalszy rozwój	3
Duży potencjał kadry medycznej posiadającej stopnie naukowe oraz	dalszy rozwój	3

specjalizacje w poszczególnych zakresach usług		
Współpraca z Wojskową Komisją Lekarską w zakresie badań kandydatów na żołnierzy i żołnierzy zawodowych	dalsza współpraca	3
Plany rozwojowo-inwestycyjne: remont polikliniki, budowa nowego budynku wraz ze zwiększeniem bazy łóżkowej, dobudowanie nowych Sal operacyjnych	dalszy rozwój	3

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niestabilna sytuacja finansowa szpitala	dążenie do zwiększenia przychodów i ograniczenia kosztów	3
Poziom utrzymania zasobów w gotowości oraz koszty bieżącego funkcjonowania niedostosowane do poziomu finansowania przez płatnika	nie dotyczy	3
Niechęć personelu do zmian dotychczasowych metod oraz organizacji pracy	nie dotyczy	3
Znaczne utrudnienia w możliwości świadczenia usług komercyjnych	nie dotyczy	3

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Pozyskanie środków finansowych z programów UE w celu dalszego rozwoju szpitala: budowa nowych budynków na potrzeby Oddziału Psychiatrii oraz Szpitala Jednego Dnia, wykonanie termomodernizacji budynków	dalszy rozwój	3
Współpraca naukowo – badawczej z Akademią Marynarki Wojennej oraz nawiązanie kontaktów z podmiotami klinicznymi w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych	rozwój współpracy	3
Możliwość pełniejszego wykorzystania potencjału Szpitala, rozszerzenie godzin pracy poradni specjalistycznych, takich jak: ortopedyczno-urazowa, chirurgiczna, chirurgii onkologicznej i innych	dalszy rozwój	3

Możliwość pozyskania środków finansowych na zakup i/lub wymianę sprzętu medycznego z dotacji MON oraz UE	pozyskiwanie środków z dotacji MON oraz środków unijnych	3

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

Zagrożenia	Kierunek działania	Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*
Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych w systemie ochrony zdrowia uniemożliwiająca wprowadzenie długofalowych rozwiązań.	nie dotyczy	3
Funkcjonowanie Szpitala w aglomeracji trójmiejskiej w otoczeniu konkurencji szpitali wielospecjalistycznych, wielołóżkowych	nie dotyczy	3
Zbyt niska wycena procedur medycznych	nie dotyczy	3
Gwarantowane ustawowo podwyżki płac mogą negatywnie wpłynąć na stabilność finansową szpitala	nie dotyczy	3
Wzrost kosztów usług, leków i materiałów medycznych, opłat za media i serwisy sprzętu	nie dotyczy	3

***3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu**

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2025 - 2027

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Szpital Marynarki Wojennej w Gdańsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana na podstawie planu finansowego którego podstawę stanowią umowy z NFZ oraz zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.
W roku 2025 założono, że wartość kontraktu na drugie półrocze będzie wyższa od pierwszego półrocza, dostosowano plan finansowy do planowanych wyższych przychodów i założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikających z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych oraz umowach odrębnie kontraktowanych. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań gdyż wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od Narodowego Funduszu Zdrowia.

Wobec tego, że Szpital posiada kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.
Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy.
Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Prognoza kosztów na rok bieżący i lata następne.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Szpitalu, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom z kolei wykonywania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Koszty amortyzacji przedstawiono na podstawie projekcji tabel amortyzacyjnych szczegółowych dla roku 2025 i z oszacowaniem amortyzacji dla nakładów inwestycyjnych w postaci naliczenia amortyzacji od łącznej wartości środków trwałych w ramach nakładów inwestycyjnych.
Koszty zużycia materiałów, usług obcych oraz pozostałych kosztów rodzajowych oszacowano na podstawie danych historycznych, natomiast w 2025 roku wartości te wynikają z przyjętego planu finansowego na 2025r. Prognozowany jest wzrost: cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. W prognozie kosztów zużycia materiałów i energii uwzględniono specyfikę działalności Szpitala. W latach 2026-2027 koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach.

Podatki i opłaty oszacowano na poziomie roku 2024, w latach następnych założono proporcjonalny wzrost w stosunku do przychodów.

Wynagrodzenia oszacowano na podstawie planu finansowego na 2025 r. Przyjęto założenie, że koszty wynagrodzeń wzrosną w 2025 roku i kolejnych latach. Wynagrodzenia i koszty świadczeń na rzecz pracowników to główny składnik kosztów Szpitala i istnieje duża wrażliwość osiąganych wyników na zmiany wartości tych kosztów.

Koszty świadczeń na rzecz pracowników to procentowy udział kosztów w odniesieniu do wynagrodzeń, co uwarunkowane jest zastosowanymi stawkami ZUS. W kolejnych latach prognozy przyjęto założenie niezmienności tej stawki.

Pozostałe przychody operacyjne - w pozycji dotacje ujęto kwoty odpowiadające dofinansowaniu zadań inwestycyjnych, rozliczane współmiernie do amortyzacji środków trwałych finansowanych, współfinansowanych lub otrzymanych nieodpłatnie. Pozostałe przychody w tej pozycji zaplanowano w głównej mierze na stałym poziomie.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartej umowy kredytowej, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń. Najważniejsze z planowanych inwestycji to:

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2024.
Prognoza finansowa na lata 2026-2027 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto, to uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.
Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Jak wskazuje praktyka, Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez 7 Szpital Marynarki Wojennej w Gdańsku.

Ustawowy wzrost wynagrodzeń.
Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Szpitala w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

- Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t. j. Dz. U. 2022, poz. 2139);
- Ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz. 1532 ze zm.).

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów

nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, Szpital poniósł w 2024 roku stratę bilansową, a w 2025 roku ma problemy z regulowaniem w terminie zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wobec czego posiada zobowiązania wymagalne.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,25%	0,29%	0,46%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,88%	0,86%	1,02%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,38%	0,44%	0,73%

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności które wystąpiły w 2024 uzyskując ocenę 3 pkt. zostały przyjęte w założeniach na kolejne lata i mają tendencję wzrostową. Dodatnia wartość wskaźnika oznacza, że przychody przewyższają koszty.

2) Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik bieżącej płynności	0,75	0,84	0,87
wskaźnik szybkiej płynności	0,63	0,71	0,75

Interpretacja wyników

Do analizy na kolejne lata przyjęto utrzymanie wskaźnika **bieżącej płynności** na zbliżonym poziomie roku 2024. **Wskaźnik** o wartości od 0,60 oznacza minimum finansowego bezpieczeństwa.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącego przyjmie wartości dodatnie w przedziale między 0,64 a 0,68 co oznacza, że szpital posiada mniejsza zdolność do regulowania zobowiązań bieżących.

3) Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,37	37,36	39,52
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,80	41,12	39,96

Interpretacja wyników
Wskaźnik rotacji należności w latach 2025-2027 wskazuje, że czas uzyskania przez Szpital należności wynosi średnio 39 dni i jest na dobrym poziomie. **Wskaźnik rotacji zobowiązań** oznacza, że Szpital reguluje zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu 42 dni.

4) Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2025 r.	2026 r.	2027 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,78%	30,19%	30,84%
wskaźnik wypłacalności	18,61	14,30	10,25

Interpretacja wyników
Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 30% kapitałem obcym. **Wskaźnik wypłacalności** 7 SzMW w latach 2025-2027 przyjmuje oceny punktowe powyżej na poziomie 0 punktów co świadczy o braku zdolności regulowania zobowiązań. Nie mniej jednak jest tendencja poprawy, która nie ma wpływu na ocenę wskaźnika.

7. Podsumowanie

7 Szpital Marynarki Wojennej w Gdański jest szpitalem wojskowym o ugruntowanej tradycji**.** Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości: akredytacyjny CMJ, ISO 9001, ISO 14001.

W celu dalszego podnoszenia poziomu usług Szpital będzie realizował w latach 2025-2026 projekt dofinansowany z Krajowego Planu Odbudowy pn.: „Poprawa dostępności do diagnostyki i leczenia onkologicznego ONKO+ w 7 Szpitalu Marynarki Wojennej w Gdańsku", w ramach którego zakupi wysokospecjalistyczny sprzęt do diagnostyki i leczenia osób z chorobami nowotworowymi. W związku z tym, że podatek VAT nie jest w tym projekcie kosztem kwalifikowalnym, Szpital będzie musiał pokryć ten koszt we własnym zakresie, co spowoduje dalsze zadłużenie się.

W wyniku unowocześnienia sprzętu planuje wzrost ilości wykonywanych procedur onkologicznych, a tym samym wzrost przychodów w kolejnych latach.

Niemniej jednak, prognozowanie wyników finansowych na lata 2025-2027 obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne – rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów

i pochodnych od nich, wzrost płacy minimalnej, która powoduje między innymi wzrost kosztów żywienia pacjentów, sprzątania, transportu medycznego, dozoru, prania.
Brak jest możliwości precyzyjnego planowania przychodów ze względu na niejasną sytuację w kwestii zapłaty za świadczenia ponad limit (duże opóźnienia w rozliczaniu świadczeń limitowanych – po zakończonym kwartale), a także od wyceny procedur medycznych oraz przyznanego ryczałtu.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez 7 Szpital Marynarki Wojennej w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

KOMENDANT
7. Szpitala Marynarki Wojennej
z Przychodnią SP ZOZ
kmdr dr n. med. Krzysztof SZABAT
…… /podpisano podpisem elektronicznym/ ……..
podpis i pieczątka kierownika zakładu

Załączniki:

Załącznik nr 1 – prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2025-2027
Załącznik nr 2 – dane bilansowe niezbędne do wyliczenia wskaźników na lata 2025–2027
Załącznik nr 3 – Wskaźniki ekonomiczno – finansowe w latach 2025-2027