

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SZPITALA POWIATOWEGO
im. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO w ZŁOTOWIE
ZA ROK 2025 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2026-2028



ZŁOTÓW 2026

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego
im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie
mgr Aneta Kaufka

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE.....	2
2.	PODSTAWOWE DANE O PODMIOCIE.....	4
3.	PODSTAWOWE DANE FINANSOWE ZA ROK 2025.....	6
4.	RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2025 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2026-2028.	9
	I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	10
	II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	11
	III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	12
	IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA.....	13
5.	PODSUMOWANIE.....	15
6.	ZAŁĄCZNIKI.....	19



1. WPROWADZENIE.

Podstawowa działalność Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, przestrzeganie praw Pacjentów oraz uczestniczenie w kształceniu nowych kadr medycznych. Dzisiaj do najpilniejszych zadań Dyrekcji Szpitala należy zapewnienie wysokiej jakości usług medycznych spełniających standardy postępowania, co w konsekwencji zapewnia poczucie bezpieczeństwa zarówno świadczeniobiorcom (Pacjentom), jak i świadczeniodawcom (lekarzom udzielającym świadczeń). Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie obok swych obowiązków statutowych wynikających z Regulaminu Organizacyjnego (Zarządzenie nr 103/2025 Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 23 czerwca 2025 r.), powinien wykazywać się w swojej działalności przedsiębiorczością, innowacyjnością i konkurencyjnością na rynku usług zdrowotnych.

Powyższe odnajduje swoje odzwierciedlenie w Misji Szpitala:

„Twoje zdrowie, nasza pasja – innowacje i empatia tworzą naszą codzienność”.

Misja Szpitala trwale wpisuje się w świadomość nie tylko pracowników, ale także Pacjentów, kontrahentów, dostawców, lokalnej społeczności oraz współpracujących z jednostką podmiotów zewnętrznych. Konsekwencją dbałości o jakość świadczonych usług w zakresie usług medycznych, są otrzymane przez Szpital certyfikaty.

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie uzyskał certyfikaty w zakresie usług leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, transportu sanitarnego, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, diagnostyki laboratoryjnej i obrazowej, diagnostyki endoskopowej, zakładu opiekuńczo leczniczego, opieki paliatywnej i hospicyjnej, rehabilitacji leczniczej oraz ratownictwa medycznego:

1. Certyfikat Akredytacyjny Ministra Zdrowia nr 2023/48 z dnia 27 września 2023 r., potwierdzający spełnienie przez Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie standardów akredytacyjnych dla lecznictwa szpitalnego, w zakresie działalności zakładu leczniczego,
2. Certyfikat „Konkurs Jakości - Lider Zaufania Pacjentów – edycja 2025” z dnia 23 czerwca 2025,
3. Certyfikat „Szpital bez bólu”, potwierdzający wprowadzenie najwyższych standardów leczenia bólu, z dnia 8 kwietnia 2025 wydany przez Polskie Towarzystwo Leczenia Bólu,
4. Certyfikat poświadczający udział w roku 2004 w badaniu punktowym występowania zakażeń związanych z opieką zdrowotną i zużycia antybiotyków (certyfikat jest ważny do 31 grudnia 2025),



5. Świadectwo dla Pracowni Mikrobiologii, Laboratorium Analityki Medycznej z Pracownią Mikrobiologii i Serologii – wydane 4 grudnia 2025 (ważne do 31 grudnia 2026) potwierdzające uzyskanie pozytywnego wyniku w ogólnopolskim Sprawdzianie Wiarygodności Badań Mikrobiologicznych POLMICRO 2025,
6. Świadectwo dla Laboratorium Analityki Medycznej wydane 10 grudnia 2025 (ważne do 31 grudnia 2026) przez Centralny Ośrodek Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi, potwierdzające uzyskanie pozytywnych ocen rocznych dla wytypowanych analitów chemicznych spośród wszystkich ocenianych,
7. Certyfikat ISO 9001: 2015 (system zarządzania jakością),
8. Certyfikat ISO 27001:2022 (system bezpieczeństwa informacji),
9. Certyfikat ISO PN 45001:2018 (system zarządzania BHP),
10. Certyfikat ISO 14001:2015 (system zarządzania środowiskowego).

Akredytacja szpitali w Polsce prowadzona jest przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia (CMJ) będące jednostką Ministerstwa Zdrowia. Obecny certyfikat jest ważny do 27 września 2026 (na dzień sporządzania sprawozdania jest już ustalony termin kolejnego audytu mającego na celu uzyskanie akredytacji na kolejne trzy lata).

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie od wielu lat podejmuje działania mające na celu stały rozwój Placówki, doskonalenie się i dostosowanie warunków funkcjonowania do coraz wyższych standardów świadczenia usług medycznych, zaspokajanie potrzeb zdrowotnych społeczeństwa, zwiększenie zadowolenia Pacjentów oraz rozwój zawodowy swoich pracowni



2. PODSTAWOWE DANE O PODMIOCIE.

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w rozumieniu przepisów ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Organem tworzącym i nadzorującym Szpital jest Powiat Złotowski. Siedzibą Szpitala jest miasto Złotów.

SZPITAL POWIATOWY im. Alfreda Sokołowskiego

ul. Szpitalna 28, 77-400 Złotów

www.szpital.zlotow.pl

Sekretariat Dyrekcji: 67 263-25-10 wew. 465

Fax: 67 263-58-78, adres: mail: sekretariat@szpital.zlotow.pl

Władze podmiotu (wraz z informacją o zmianach na stanowiskach kluczowych) w roku 2025:

- p.o. Dyrektor: mgr Aneta Kaufka (w okresie od 2024-09-18 do 2025-03-17),
- Dyrektor: mgr Aneta Kaufka (nominacja na stanowisko Dyrektora od 2025-03-18),
- Zastępca Dyrektora ds. Medycznych: lek. med. Marzena Żak (w okresie od 2022-08-01 do 2025-01-20),
- p.o. Zastępca Dyrektora ds. Medycznych: lek. med. Jacek Rzczycki (od 2025-01-20),
- Zastępca Dyrektora ds. Administracyjno-Technicznych: dr n. społ. Marcin Druszcz,
- p.o. Główna Księgowa: mgr Justyna Zolińska (w okresie od 2024-11-01 do 2025-07-10),
- Główna Księgowa: mgr Justyna Zolińska (Główna Księgowa od 2025-07-11),
- Naczelną Pielęgniarką: dr n. biol. Jolanta Konieczna.

Szpital I stopnia, PKD – 86.10.Z

Nr Identyfikacyjny nadany przez NFZ umowy - czyli numer SWD **150000011** (5 zer)
Numer FK w systemie finansowym NFZ - **nr 112**

Numer KRS 0000011762 (5 zer) Portal S24 – składanie sprawozdań finansowych
Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu. IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, ul. Chlebowa 4/8, 61-003 Poznań

Numer księgi rejestrowej – **000000015861 (7 zer)**

Data rozpoczęcia działalności 1998-02-03

NIP **767-14-49-305;**

REGON **000300009,**

PKD – **86.10.Z**

Numer **BDO 000092629 (4 zera)** – baza danych o odpadach

Informacje o numerach kont bankowych:

bank@sbizlotow.pl

Bank: Spółdzielczy Bank Ludowy w Złotowie: SWIFT: GBWCPLPP

Numer konta - bieżące: PL 67 8941 0006 0017 7904 2000 0010

Centrum Zdrowia Psychicznego - konto: PL78 8941 0006 0017 7904 2000 0200

Fundusz Socjalny – pożyczki mieszkaniowe: PL88 8941 0006 0017 7904 2000 0020



Kasa Zapomogowo - Pożyczkowa – PL58 8941 0006 0020 5551 2000 0010

Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu, KOD Urzędu 3071.
ul. Cyryła Ratajskiego 5, 61-726 Poznań
adres email: 1.wielkopolski.us@mf.gov.pl
Adres do doręczeń elektronicznych (ADE): AE:PL-89895-32552-SRVBU-14

Rachunek podatkowy (CIT,PIT,VAT) 98 1010 0071 2222 7671 4493 0500



3. PODSTAWOWE DANE FINANSOWE ZA ROK 2025.

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie w roku 2025 po raz pierwszy od wielu lat nie zanotował zysku netto (zysk netto w roku poprzednim był jednak niewielki bo wyniósł 183 451,89 PLN).

Przychody ogółem w 2025 r. wyniosły 110 416 024,96 PLN (kolejny rok wzrostu wartości przychodów – tutaj o 14,37%). Przychody ogółem, w tym przychody ze sprzedaży usług medycznych wykonywane na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i pozostałe przychody przedstawia tabela poniżej. Przychody ogółem w całości są przychodami ze sprzedaży krajowej.

Tabela 1. Przychody ogółem ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów dla Szpitala Powiatowego w Złotowie w latach 2024-2025.

L.P.	WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025	WZROST/SPADEK (w PLN)	WZROST/SPADEK (w %)
A.	Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	96 539 941,27	110 416 024,96	13 876 083,69	114,37
1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych do NFZ	96 500 858,16	103 202 819,43	6 701 961,27	106,94
2.	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 283 184,09	2 604 056,04	320 871,95	114,05
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zmiana stanu produktów	-2 244 100,98	4 609 149,49	6 853 250,47	-205,39
B.	Pozostałe przychody operacyjne	4 879 288,24	6 322 910,97	1 443 622,73	129,59
C.	Przychody finansowe	649 079,65	404 823,19	-244 256,46	62,37
	RAZEM (A+B+C)	102 068 309,16	117 143 759,12	15 075 449,96	114,77

Źródło: Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Złotowie za rok 2025 (Dane z Działu Ekonomiczno-Księgowego wg stanu na dzień 12.05.2026).

Koszty ogółem w 2025 r. wyniosły 119 403 566,65 PLN.

Koszty działalności operacyjnej wynoszą ogółem 119 172 642,63 PLN.

Przychody netto ze sprzedaży ogółem 110 416 024,96 PLN.

Szpital odnotował stratę ze sprzedaży w wysokości (-8 756 617,67 PLN).

Na pozycję koszty ogółem składają się z następujące pozycje:



1. Koszty działalności operacyjnej, które wyniosły 119 172 642,63 PLN,
2. Pozostałe koszty operacyjne, które wyniosły 226 812,68 PLN,
3. Koszty finansowe, których wartość wyniosła 4 111,34 PLN (pozostałe odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań).

Informacja, co do sposobu pokrycia straty oraz straty z lat ubiegłych lub zysku i jego przeznaczenia. Wynik finansowy za rok 2025 wyniósł – strata netto w kwocie 2 259 807,53 PLN. Propozycja pokrycia straty netto - strata zgodnie z art.57.1.1 i art.58 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 991), zostanie uzupełniona w całości poprzez:

- a) zmniejszenie Funduszu Zakładowego – kwota 2 259 807,53 PLN.

Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości:

- a) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły,
- b) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – nie wystąpiły,
- c) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – przedstawione dane są porównywalne,
- d) Szpital nie tworzy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ jest uprawniony do korzystania ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w związku z tym ujemne różnice przejściowe nie mają bezpośredniego przełożenia na ustalenie podatku dochodowego.

Zagrożenia dla kontynuacji działalności Szpitala w dotychczasowej strukturze organizacyjnej, cały czas są takie same jak w latach ubiegłych i są to braki kadrowe lekarzy oraz pozostałego personelu medycznego. Rosnące stawki zatrudnienia lekarzy, pielęgniarek oraz wzrost wynagrodzeń dla pozostałych pracowników wpłyną na zwiększenie się kosztów operacyjnych. Dodatkowy wzrost kosztów może być spowodowany niestabilną sytuacją gospodarczą i geopolityczną (utrzymujące się wysokie ceny towarów i usług, ze szczególnym naciskiem na koszty energii, zwłaszcza wobec trwających konfliktów w różnych częściach świata, m.in. wojna w Ukrainie oraz konflikt w rejonie Zatoki Perskiej). Wzrost kosztów osobowych i wymogi jakościowe mogą spowodować, że wynik finansowy netto w roku 2026 oraz w latach następnych będzie ujemny.

Zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej sporządzony zostanie program



naprawczy zawierający działania zmierzające do poprawy funkcjonowania Szpitala i jego sytuacji finansowej. Pomimo występowania niektórych objawów wpływających na zagrożenia kontynuowania działalności, Dyrektor Szpitala uważa, że jest to sytuacja przejściowa i działalność Szpitala będzie mogła być kontynuowana.



4. RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA ROK 2025 ORAZ PROGNOZA NA LATA 2026-2028.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za rok 2025 wraz z prognozą na lata 2026 – 2028 został sporządzony w oparciu o:

- a) art. 53a. ust. 1. Ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 991),
- b) rozporządzenia Ministra zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832),
- c) umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujące na dzień 2026-05-12,
- d) przepisy prawne i posiadaną wiedzę obowiązującą na dzień 2026-05-12.

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025 i zawiera następujące informacje:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2025,
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe od 2026 do 2028 wraz z opisem przyjętych założeń:
 - a) Rachunek Zysków i Strat oraz Bilans na koniec każdego okresu zawarte są w załączniku nr 4a i 4b do Raportu. Przyjęto, że w latach od 2026 do 2028 Szpital będzie nadal funkcjonował w strukturze organizacyjnej zgodnej z Regulaminem Organizacyjnym z dnia 23.06.2025 (Zarządzenie Dyrektora nr 103/2025),
 - b) Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2026 została opracowana na podstawie Planu Finansowego i Inwestycyjnego z dnia 30 stycznia 2026 z uwzględnieniem założeń wymienionych w treści dokumentu wraz z późniejszymi zmianami a także z uwzględnieniem decyzji Rządu o wprowadzeniu podwyżek dla pracowników Służby Zdrowia od dnia 1.07.2026 (a nie od 1 stycznia 2027 jak informowano wcześniej),
 - c) W latach od 2026 do 2028 inwestycje będą realizowane do poziomu amortyzacji i będą to inwestycje odtworzeniowe sprzętu medycznego oraz związane z modernizacją i rozbudową budynków,
 - d) Amortyzacja od zakupów inwestycyjnych na potrzeby raportu liczona jest na koniec każdego roku obliczeniowego,
 - e) Planuje się, że ewentualny zysk netto za poszczególne lata objęte prognozą (2026-2028) będzie przeznaczany na zwiększenie Funduszu Zakładowego.



Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe zawarte są w załączniku nr 1. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r. stanowi załącznik nr 3 do raportu (Rozdział 6 – załączniki).

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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

W 2025 r. Szpital Powiatowy w Złotowie na każdą złotówkę otrzymanego przychodu osiągnął stratę w wysokości 2 groszy (w roku poprzednim była to wartość 18 groszy zysku). Duży udział mają tutaj środki otrzymane przez Szpital z tytułu dotacji (2,5 mln PLN) oraz pozostałe przychody operacyjne (3,79 mln PLN), na które składają się m. in. odpisy zbędnych rezerw, refundacja staży rezydenckich i staży medycznych lekarskich, otrzymane darowizny pieniężne, dofinansowanie do szkoleń z KFS przez Biuro Pracy. Prognozuje się, że w latach 2026 do 2028 w pozycji wynik finansowy na działalności operacyjnej Szpital odnotuje wartości dodatnie i dlatego też wartości wskaźnika ulegną pewnej poprawie i będą oscylować na poziomie 5-6 groszy zysku na każdą złotówkę przychodu.

2. **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** - wskaźnik zyskowności określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej:

W 2025 r. Szpital w pozycji wynik finansowy z działalności operacyjnej zanotował wartość ujemną (-2 660 519,38 PLN), a to z kolei spowodowało, że każda złotówka przychodu przyniosła 2,37 grosza straty po uwzględnieniu kosztów działalności. Wynik ten wskazuje, że koszty operacyjne przewyższają przychody a Szpital nie zarabia na samym świadczeniu usług. W roku poprzednim wartość wskaźnika była również ujemna, ale jego wartość wyniosła (-0,37).

Prognoza na lata 2026-2028, przy przyjętych powyżej założeniach ogólnych, wskazuje, że wartości wskaźnika będą się systematycznie poprawiać. Wartości wskaźnika będą oscylować w – (-0,02 do 0,03). Oznacza to poprawę efektywności działania oraz dodatkowe punkty do ogólnej oceny Szpitala.



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

Majątek pracujący (nadwyżka aktywów obrotowych w stosunku do zobowiązań krótkoterminowych) w 2025 r. generował stratę w wysokości 4,49 grosza na każdą złotówkę aktywów (w roku poprzednim było to zysk w wysokości 35 groszy na każde 100 złotych zaangażowanego majątku).

W latach 2026 do 2028 prognozuje się, że zyskowność aktywów będzie się poprawiać i w kolejnych okresach osiągnie wartości dodatnie (od 0,06 w roku 2026 do 0,19 w roku 2028) co będzie świadczyło o coraz lepszym wykorzystaniu przez Szpital posiadanego majątku, czyli wzroście efektywności działania.

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

Wskaźnik bieżącej płynności w 2025 r. osiągnął wartość 1,24 i podobnie jak w kilku ostatnich latach jest większy od jedności, a to oznacza, że całość zobowiązań ma pokrycie w majątku obrotowym, czyli Szpital posiada płynność finansową pozwalającą bezproblemowo regulować zobowiązania w stosunku do swoich wierzycieli. W stosunku do roku ubiegłego wartość wskaźnika uległa obniżeniu (w roku 2024 było to 1,72) ale cały czas jest to poziom akceptowalny. Zakłada się, że w latach 2026 do 2028 wartość wskaźnika będzie cały czas na podobnym poziomie, powyżej jedności, co jest dobrą wiadomością, ponieważ Szpital będzie mógł bez opóźnień regulować swoje zobowiązania wobec kontrahentów co zabezpieczy dostawy leków i materiałów medycznych oraz zabezpieczy dostawę usług obcych, w tym także mediów. Szpital będzie więc w stanie realizować swoje podstawowe zadania związane ze świadczeniem usług medycznych bez zakłóceń.



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

Wskaźnik szybkiej płynności w 2025 r. osiągnął wartość 1,16 (w roku poprzednim 1,64) a to oznacza, że całość zobowiązań ma pokrycie w należnościach od odbiorców, głównie należnościach za świadczenie usług dla Narodowego Funduszu Zdrowia. W latach 2026 – 2028 prognozuje się wartości wskaźnika na nieco niższym poziomie, od 1,13 do 1,16. Wartości obu badanych wskaźników płynności nadal są na dobrym poziomie i świadczą o tym, że w najbliższym okresie Szpital cały czas będzie mógł terminowo wywiązywać się ze swoich zobowiązań co zapewnia Placówce stabilność i zdolność do absorpcji ewentualnych krótkotrwałych zawirowań.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1. **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** - wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach w 2025 r. wyniósł 37,53 dni (rok 2024 – 38,86). Należności były regulowane średnio po 37 dniach co oznacza, że w stosunku do roku ubiegłego nastąpiła pewna poprawa. Skrócenie okresu ściągania należności od kontrahentów z kolei przekłada się na możliwość bezproblemowego regulowania zobowiązań wobec dostawców. Prognoza na lata 2026 do 2028 wskazuje, że czas oczekiwania na terminową zapłatę należności powinien ulegać poprawie z roku na rok. Będzie to odpowiednio: 2026 – 32,70 dnia, 2027 – 31,70 dnia i w roku 2028 – 30,70 dnia. Jednak cały czas wartości wskaźnika będą na akceptowalnym poziomie (w przedziale najwyżej ocenianym) co pozwala budować dobre relacje z naszymi kontrahentami.

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

Obrót zobowiązaniami w dniach w 2025 r. wynosił 17,51 dnia (zanotowano niewielkie pogorszenie wartości wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego, kiedy ta wartość wynosiła 15,16 dnia). Zobowiązania były regulowane średnio po 17 dniach, co oznacza utrzymanie pozytywnego trendu polegającego na bieżącym regulowaniu swoich zobowiązań, bez opóźnień. Jeżeli nie wystąpią jakieś nieprzewidziane okoliczności to



wartości prognozowane na okres 20026-20028 także pozwalają patrzeć optymistycznie na zagadnienie związane z terminowym regulowaniem zobowiązań przez Szpital. W latach 2026 do 2028 planuje się regulować zobowiązania w jeszcze krótszym okresie niż dotychczas - odpowiednio - średnio co 16 dni, by dojść do wartości 14 dni.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

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

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił w 2025 r. 38,28 co jest niewielką poprawą w stosunku do roku poprzedniego, kiedy wskaźnik miał wartość 39,50. Od kilku już lat wartości wskaźnika utrzymują się na dobrym poziomie, poniżej 40% co jest najwyżej punktowane. Oznacza to, że aktywa Placówki są finansowane są w 38,28 % kapitałami obcymi. Szpital nadal w odpowiedni sposób korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania, co pozwala nie angażować bieżących środków. Placówka stara się pozyskiwać środki zewnętrzne chociażby z Krajowego Planu Odbudowy co pozwala realizować niezbędne inwestycje poprawiające jakość świadczonych usług medycznych. Prognoza zakłada, że wartość wskaźnika cały czas będzie się utrzymywała na dobrym poziomie z pewną tendencją do zwiększenia kapitałów obcych (a to przejściowo spowoduje niewielkie pogorszenie się wskaźnika zadłużenia aktywów, ale cały czas będzie to poziom akceptowalny). Wskaźnik w latach 2026 do 2028 będzie wynosił odpowiednio: w roku 2026 – 41,13, w roku 2027 – 40,80 i w roku 2028 – 39,81, czyli oznacza to utrzymanie pozytywnego trendu a to zapewni utrzymanie wysokiej wiarygodności finansowej Szpitala.

2. **Wskaźnik wypłacalności** – wskaźnik określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wartość wskaźnika określa możliwość pokrycia całości zobowiązań z kapitału własnego.

W roku 2025 zobowiązania ogółem w 116% były finansowane kapitałami własnymi (w roku 2024 r. w 108%). Wartość wskaźnika ponownie uległa pogorszeniu (poprzednio wartość powyżej 100 była w roku 2021). Poprawa wartości wskaźnika może nastąpić w wyniku zwiększania funduszu własnego (np. poprzez przeznaczanie na ten cel wypracowanego zysku) przy jednoczesnym zmniejszeniu zobowiązań krótkoterminowych i obniżeniu rezerw na zobowiązania. Szpital prognozuje, że w latach 2026 do 2028 wskaźnik wypłacalności będzie się kształtował na zbliżonym poziomie z lekką tendencją spadkową, co oznacza pokrycie zobowiązań z kapitału własnego. Jest to spowodowane tym, że w prognozowanym okresie przewiduje się uzyskanie dodatniego wyniku



finansowego. Jeżeli nie nastąpi jakaś gwałtowna zmiana sytuacji to w latach 2026 -2028 wartość wskaźnika może się obniżyć od wartości 125% do nawet 117%, a to wszystko przy założeniu, że rezerwy na zobowiązania i zobowiązania krótkoterminowe nie będą się zwiększać.



5. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej, zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie osiągnął wartość 47 punktów na 70 możliwych do zdobycia co stanowi 67,14%. W roku poprzednim wartość punktowa była wyższa o 10 jednostek. Pogorszenie w stosunku do roku 2024 nastąpiło w dwóch obszarach wskaźników: wskaźniki zyskowności (spadek o 6 punktów) oraz wskaźniki zadłużenia (spadek o 4 punkty). Pogorszeniu uległy trzy wskaźniki zyskowności: wskaźnik zyskowności netto, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik zyskowności aktywów. W latach poprzednich ze względu na dodatni wynik finansowy akurat te wskaźniki zapewniały sporą ilość dodatkowych punktów do ogólnego wyniku. Niestety w roku 2025 wynik finansowy jest ujemny co na tyle pogorszyło wskaźniki zyskowności, że w tej grupie nie udało się uzyskać ani jednego punktu. Wartości wszystkich wskaźników w tej grupie zanotowały wartości ujemne. Wskaźniki płynności podlegające badaniu, tzn. wskaźnik bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności mimo niewielkiego pogorszenia nadal są na dobrym poziomie. Przekłada się to na możliwość niezakłóconego regulowania zobowiązań wobec dostawców a to zapewnia realizację przez Szpital swoich podstawowych zadań związanych ze świadczeniem usług medycznych. Wartości punktowe dla pozostałych grup wskaźników pozostały na tym samym poziomie co w roku ubiegłym. Wskaźniki efektywności i zadłużenia nadal utrzymują się na wysokim poziomie, zbliżonym do roku 2024.

Prognoza na trzy kolejne lata obejmująca okres od roku 2026 do 2028, zawarta w opracowaniu, została sporządzona przy uwzględnieniu czynników, które są w dużej mierze nieprzewidywalne. Mowa tutaj przede wszystkim o czynnikach inflacyjnych oraz ogólnej sytuacji politycznej, zarówno w kraju jak i na świecie, które szczególnie mocno wpłynęły w ostatnim okresie na wzrost nośników energii oraz usług obcych. W roku 2022 rozpoczęły się zdecydowane zmiany w sposobie wynagradzania pracowników służby zdrowia. Na podstawie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, fundusz wynagrodzeń uległ zdecydowanemu zwiększeniu. W kolejnych latach następowały dalsze wzrosty wynagrodzeń pracowników, określanych jako „biały personel”. Waloryzacja płac jest ustalana na podstawie ustawy poświęconej najniższemu wynagrodzeniom zasadniczym dla pracowników podmiotów leczniczych. Według jej założeń pracownicy służby zdrowia muszą mieć podniesione zarobki o określoną kwotę na podstawie iloczynu współczynnika pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w roku ubiegłym. Opracowana, przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, nowa wycena świadczeń medycznych miała według założeń uwzględnić podwyżki wynagrodzeń w podmiotach medycznych. Istnieje ciągła presja personelu na dalszy wzrost wynagrodzeń co zostało uwzględnione przy opracowywaniu prognozy dla Szpitala na lata 2026 -2028. Realizacja postulatów płacowych niesie jednak ryzyko utraty płynności finansowej w dłuższym okresie czasu. Jak na ironię tak samo jak w innych



szpitalach, tak i w Szpitalu Powiatowym w Złotowie największym problemem i zarazem zagrożeniem dla prawidłowego funkcjonowania są braki kadrowe. Szpital nieustannie podejmuje aktywne działania mające na celu pozyskanie kadry niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania i rozwoju Placówki, przede wszystkim dotyczy to poszukiwania tzw. „personelu białego” czyli opiekującego się bezpośrednio Pacjentem (lekarze, pielęgniarki, salowe, technicy wykonujący badania). W obecnych czasach przy występującym deficycie pracowników medycznych jest to zadanie wyjątkowo trudne. Ze względu na ciągle rosnące wymagania Narodowego Funduszu Zdrowia związane z obsługą kontraktów oraz na pojawiające się możliwości pozyskania środków na modernizację i rozwój placówek medycznych, istotne jest też zatrudnienie kompetentnych pracowników administracyjnych. Muszą to być osoby, które cały czas poszerzają swoją wiedzę, zdobywają nowe umiejętności a przede wszystkim nie boją się zmian i nowych wyzwań. Brak kadry jest realnym zagrożeniem dla działalności Szpitala. Konsekwencją nieudzielenia świadczeń z powodu braku personelu mogą być kary finansowe, utrata kontraktu, a nawet zamknięcie poszczególnych oddziałów.

W wyniku zbyt niskiego finansowania, zwiększania wymagań kadrowych, sprzętowych i organizacyjnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, przy równoczesnym wzroście kosztów funkcjonowania Szpitala, spowodowanych m.in. sytuacją międzynarodową, Szpital uzyskał w 2025 roku ujemny wynik finansowy zarówno wynik na działalności operacyjnej jak i wynik finansowy netto. Jest to pierwsza taka sytuacja od wielu lat. Jednocześnie nadal udało się zachować płynność finansową, co pozwala na bieżące regulowanie zobowiązań.

Uwzględniając wszystkie powyższe uwarunkowania, a także rosnące koszty mediów, leków, usług zewnętrznych oraz zmianę sposobu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, należy z dużą ostrożnością prognozować wyniki finansowe na kolejne lata. Dodatkowym czynnikiem, który może w sposób zdecydowany wpłynąć na sytuację makroekonomiczną jest cały czas niewyjaśniona i nierozwiązana sytuacja polityczna za naszą wschodnią granicą. Przed Szpitalem pojawiają się więc cały czas kolejne wyzwania. Konieczne staje się poszukiwanie dodatkowych źródeł przychodu poprzez poszerzanie, modyfikację lub nowe propozycje oferty diagnostyczno - leczniczej Szpitala.

Systematyczne działania polegające na prowadzeniu remontów i inwestycji infrastrukturalnych przyczyniają się do poprawy warunków pobytu chorych oraz pracy personelu, ale również stwarzają możliwości świadczenia dodatkowych usług i tym samym umożliwiają maksymalizację przychodów. W miarę możliwości finansowych Szpital prowadzi działania mające na celu poprawę możliwości diagnostycznych poprzez zakup nowego sprzętu medycznego. Inwestycje w nowoczesną aparaturę medyczną zwiększają bezpieczeństwo Pacjentów i komfort pracy personelu Szpitala, ale równocześnie generują wyższe koszty co przejściowo może pogarszać wynik finansowy. W niniejszym opracowaniu zamieszczono szczegółowe dane dotyczące realizacji nakładów inwestycyjnych w roku 2025).

Dyrekcja Szpitala już od kilku lat skutecznie podejmuje działania mające na celu pozyskiwanie środków, na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych, z różnych źródeł.

Rok 2025 był kolejnym, w którym udało się zrealizować wiele inwestycji na łączną kwotę



4 318 287,12 PLN. Struktura źródeł finansowania inwestycji przedstawia się następująco:

1. środki własne Szpitala (1 422 246,90 PLN),
2. dofinansowania i dotacje (2 896 040,22 PLN), w tym:
 - a) Ministerstwo Zdrowia – Fundusz Medyczny(1 944 279,00 PLN),
 - b) Powiat złotowski (838 744,00 PLN),
 - c) KPO (54 450,00 PLN),
 - d) „Stowarzyszenie Szpital dla Wszystkich” 58 567,22 PLN).

Najważniejsze inwestycje zrealizowane w roku 2025 zaprezentowano poniżej.

- a) Przebudowa i remont lądowiska – 135 143,14 PLN,
- b) Regały jezdne do szpitalnej składnicy akt – 125 337,00 PLN,
- c) Aparat kostno-płuczny z wyposażeniem dla Pracowni RTG – 1 679 970,00 PLN,
- d) Dokumentacja dotycząca dostosowania części pracowni RTG do nowego aparatu – 13 766,00 PLN,
- e) Komputery wraz oprogramowaniem, drukarki dla oddziałów szpitalnych - 44 95,90 PLN,
- f) Zakup samochodu na potrzeby Centrum Zdrowia Psychicznego – 143 390,00 PLN,
- g) Wartość niematerialna i prawna - elektroniczna wysyłka kart onkologicznych – 24 477,00 PLN,
- h) Zakup wyposażenia o wartości poniżej 3 500 PLN dla komórek organizacyjnych Szpitala – 200 982,07 PLN,
- i) Remont łazienek na oddziale wewnętrznym – 18 373,74 PLN,
- j) Monitoring wizyjny Oddziału Psychiatrycznego – 11 886,72 PLN,
- k) Remont pomieszczeń w laboratorium i dostosowanie do potrzeb punktu krwiodawstwa/poboru krwi – 78 809,34 PLN,
- l) Remont dwóch sal mieszkalnych w Oddziale Terapii Uzależnień od Alkoholu w Piecovie oraz pomieszczenia pralni – 26 463,23 PLN,
- m) Modernizacja pracowni RTG, holu przy pracowni. Dostosowanie do potrzeb nowego aparatu RTG oraz do centralnego punktu rejestracji pacjenta – 1 215 469,60 PLN.

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania planu nakładów inwestycyjnych w roku 2025 zostały umieszczone na końcu opracowania, w rozdziale 6. ZAŁĄCZNIKI (zgodnie z informacją z Działu Ekonomiczno-Księgowego wg stanu na dzień 12.05.2026 roku).

Zgodnie z Planem nakładów inwestycyjnych na rok 2026 (obowiązującym od 30 stycznia 2026) ogólne wydatki przewiduje się na poziomie 34,27 mln PLN. Z całkowitej kwoty środków, 25,5% czyli 8,73 mln PLN mają stanowić środki własne Szpitala a pozostała wartość (25,54 mln



PLN) będzie sfinansowana z pozyskanych środków, w tym także dotacji. W planie na rok 2026 znajduje się kilka projektów o dużej wartości, w tym także pozycje dotyczące inwestycji związanych z infrastrukturą budowlaną. Wybrane pozycje o największej wartości to:

- a) modernizacja i rozbudowa wraz z wyposażeniem Centrum Zdrowia Psychicznego (12 mln),
- b) modernizacja infrastruktury w zakresie rozszerzenia dostępności udzielanych świadczeń przez Zakład-Opiekuńczo-Leczniczy wraz z zakupem wyposażenia (6,75 mln),
- c) przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia (7,38 mln),
- d) przebudowa i remont lądowiska (2,87 mln),
- e) modernizacja Apteki Szpitalnej celem dostosowania do obowiązujących przepisów (1,05 mln).

Inwestycje planowane na rok 2026 będą realizowane pod warunkiem realizacji umów na świadczenia zdrowotne z Narodowego Funduszu Zdrowia, po uzyskaniu dofinansowań oraz utrzymaniu płynności finansowej.

Do Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 i prognozy na lata 2026-2028 zostały dołączone następując załączniki:

1. Załącznik nr 1 - Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe,
2. Załącznik nr 2 - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2025-2028,
3. Załącznik nr 3 - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.,
4. Załączniki nr 4a i 4b - Bilans oraz Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za lata od 2024 do 2028 r.,
5. Wykonanie planu inwestycyjnego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie za rok 2025,
6. Plan nakładów inwestycyjnych dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie na rok 2026.



6. ZAŁĄCZNIKI

załącznik nr 1

SZPITAL POWIATOWY im. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO w ZŁOTOWIE

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe za 2025 r. oraz prognoza na lata 2026 do 2028

1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)						
<i>wynik netto x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Wynik netto		-2 259 807,53	26 235,46	67 966,27	87 305,69
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		105 806 875,47	123 251 150,00	127 564 940,25	132 029 713,16
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe przychody operacyjne		6 322 910,97	4 717 000,00	4 600 000,00	4 450 000,00
5	Przychody finansowe		404 823,19	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Wskaźniki zyskowności w (%)			2025	2026	2027	2028
			-2,01	0,02	0,05	0,06
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 0,0%	0	0			
2	od 0,0% do 2,0%	3		3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)						
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>						
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Wynik z działalności operacyjnej		-2 660 519,38	-21 764,54	18 966,27	38 305,69
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		105 806 875,47	123 251 150,00	127 564 940,25	132 029 713,16
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe przychody operacyjne		6 322 910,97	4 717 000,00	4 600 000,00	4 450 000,00
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w (%)			2025	2026	2027	2028
			-2,37	-0,02	0,01	0,03
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 0,0%	0	0	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3			3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				
3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
<i>Wynik netto x 100%</i>						
<i>Średni stan aktywów</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Wynik netto		-2 259 807,53	26 235,46	67 966,27	87 305,69
2	Średni stan aktywów		50 380 874,10	47 145 562,68	47 473 280,90	47 192 083,91
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			2025	2026	2027	2028
			-4,49	0,06	0,14	0,19
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 0,0%	0	0			
2	od 0,0% do 2,0%	3		3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5				



2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1) Wskaźnik bieżącej płynności						
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>						
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Aktywa obrotowe		17 297 105,55	17 055 000,00	16 555 000,00	16 430 000,00
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)		163 916,49	650 000,00	650 000,00	650 000,00
4	Zobowiązania krótkoterminowe		13 250 137,43	12 680 000,00	12 465 000,00	12 065 000,00
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		512 820,00	1 071 805,00	950 000,00	835 000,00
Wskaźnik bieżącej płynności			2025	2026	2027	2028
			1,24	1,19	1,19	1,22
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8	8	8	8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0	10				
2) Wskaźnik szybkiej płynności						
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</i>						
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Aktywa obrotowe		17 297 105,55	17 055 000,00	16 555 000,00	16 430 000,00
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe		163 916,49	650 000,00	650 000,00	650 000,00
4	Zapasy		1 217 649,97	900 000,00	900 000,00	880 000,00
4	Zobowiązania krótkoterminowe		13 250 137,43	12 680 000,00	12 465 000,00	12 065 000,00
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług pow. 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		512 820,00	1 071 805,00	950 000,00	835 000,00
Wskaźnik szybkiej płynności			2025	2026	2027	2028
			1,16	1,13	1,12	1,16
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 0,50	0				
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13	13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10				
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)						
<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług		10 848 870,90	11 011 679,49	11 050 000,00	11 075 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		105 806 875,47	123 251 150,00	127 564 940,25	132 029 713,16
3	Przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00



Wskaźniki efektywności (w dniach)			2025	2026	2027	2028
			37,53	32,70	31,70	30,70
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				
2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>						
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług		5 062 597,49	5 623 244,65	5 292 500,00	5 175 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		105 806 875,47	123 251 150,00	127 564 940,25	132 029 713,16
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			2025	2026	2027	2028
			17,51	16,70	15,18	14,35
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	do 60 dni	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				
4.) WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)						
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>						
<i>Aktywa razem</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania krótkoterminowe		13 250 137,43	12 680 000,00	12 465 000,00	12 065 000,00
3	Rezerwy na zobowiązania		4 588 385,00	6 935 553,00	6 813 748,00	6 698 748,00
4	Aktywa razem		46 599 147,48	47 691 977,88	47 254 583,91	47 129 583,91
Wskaźnik zadłużenia aktywów (w %)			2025	2026	2027	2028
			38,28	41,13	40,80	39,81
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	poniżej 40 %	10	10			10
2	od 40 % do 60 %	8		8	8	
3	powyżej 60 % do 80 %	3				
4	powyżej 80 %	0				
2) Wskaźnik wypłacalności						
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)</i>						
<i>Fundusz własny</i>						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania krótkoterminowe		13 250 137,43	12 680 000,00	12 465 000,00	12 065 000,00
3	Rezerwy na zobowiązania		4 588 385,00	6 935 553,00	6 813 748,00	6 698 748,00
4	Fundusz własny		15 436 160,56	15 739 299,93	15 875 232,47	16 049 843,86
Wskaźnik wypłacalności			2025	2026	2027	2028
			1,16	1,25	1,21	1,17
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jed. 2025	Ocena jed. 2026	Ocena jed. 2027	Ocena jed. 2028
1	od 0,00 do 0,50	10				
2	od 0,51 do 1,00	8				
3	od 1,01 do 2,00	6	6	6	6	6
4	od 2,01 do 4,00	4				
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0				
ŁĄCZNA OCENA PUNKTOWA			47	51	54	56



załącznik nr 2

SZPITAL POWIATOWY im. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO w ZŁOTOWIE

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena	Wartość wskaźnika 2027	Ocena	Wartość wskaźnika 2028	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,01	0	0,02	3	0,05	3	0,06	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,37	0	-0,02	0	0,01	3	0,03	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,49	0	0,06	3	0,14	3	0,19	3
	1. Razem:	0	0	1. Razem:	6	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,24	8	1,19	8	1,19	8	1,22	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,16	13	1,13	13	1,12	13	1,16	13
	2. Razem:	21	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,53	3	32,70	3	31,70	3	30,70	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,51	7	16,70	7	15,18	7	14,35	7
	3. Razem:	10	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,28	10	41,13	8	40,80	8	39,81	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,16	6	1,25	6	1,21	6	1,17	6
	4. Razem:	16	16	4. Razem:	14	4. Razem:	14	4. Razem:	16
ŁĄCZNA OCENA PUNKTOWA			47		51		54		56



załącznik nr 3

SZPITAL POWIATOWY im. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO w ZŁOTOWIE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,01	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,37	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-4,49	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,24	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,16	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,53	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17,51	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38,28	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,16	6
		4. Razem:	16
ŁĄCZNA OCENA PUNKTOWA			47



załącznik nr 4
a

SZPITAL POWIATOWY im. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO w ZŁOTOWIE
BILANS za lata 2024 i 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028

AKTYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	29 219 786,91	29 302 041,93	30 636 977,88	30 699 583,91	30 699 583,91
I.	Wartości niematerialne i prawne	30 054,37	157 947,44	180 000,00	180 000,00	180 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2.	Wartość firmy					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	30 054,37	157 947,44	180 000,00	180 000,00	180 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 189 732,54	29 144 094,49	30 456 977,88	30 519 583,91	30 519 583,91
1.	Środki trwałe	28 895 564,63	28 809 862,44	30 456 977,88	30 519 583,91	30 519 583,91
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	306 977,88	306 977,88	306 977,88	306 977,88	306 977,88
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 526 736,73	19 000 899,87	19 450 000,00	19 450 000,00	19 450 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 574 276,47	1 493 026,19	1 900 000,00	2 662 606,03	2 662 606,03
d)	środki transportu	1 460 994,20	1 175 177,25	1 850 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
e)	inne środki trwałe	7 026 579,35	6 833 781,25	6 950 000,00	6 300 000,00	6 300 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	294 167,91	334 232,05	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe					
a)	w jednostkach powiązanych					
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
3.	– inne długoterminowe aktywa					
	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	24 942 813,80	17 297 105,55	17 055 000,00	16 555 000,00	16 430 000,00
I.	Zapasy	1 185 817,01	1 217 649,97	900 000,00	900 000,00	880 000,00
1.	Materiały	1 185 817,01	1 217 649,97	900 000,00	900 000,00	880 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	11 918 539,59	11 858 557,69	11 765 000,00	11 420 000,00	11 570 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	11 918 539,59	11 858 557,69	11 765 000,00	11 420 000,00	11 570 000,00
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy					
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy					
B.II.2.b.	inne					
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek					
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy					
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy					
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	10 774 382,82	10 923 358,98	11 100 000,00	11 000 000,00	11 150 000,00
	- do 12 miesięcy	10 774 382,82	10 923 358,98	11 100 000,00	11 000 000,00	11 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	97 453,00	165 835,50	185 000,00	70 000,00	70 000,00
c)	inne	1 046 703,77	769 363,21	480 000,00	350 000,00	350 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 807 654,80	4 056 981,40	3 740 000,00	3 585 000,00	3 330 000,00



1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 807 654,80	4 056 981,40	3 740 000,00	3 585 000,00	3 330 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 807 654,80	4 056 981,40	3 740 000,00	3 585 000,00	3 330 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	51 158,85	83 060,52	90 000,00	85 000,00	80 000,00
	- inne środki pieniężne	11 756 495,95	3 973 920,88	3 650 000,00	3 500 000,00	3 250 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 802,40	163 916,49	650 000,00	650 000,00	650 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA razem (A+B+C+D)	54 162 600,71	46 599 147,48	47 691 977,88	47 254 583,91	47 129 583,91

PASYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2026	2026
1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 823 287,98	15 436 160,56	15 739 299,93	15 875 232,47	16 049 843,86
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 754 945,81	10 754 945,81	10 754 945,81	10 754 945,81	10 754 945,81
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 320 517,29	9 503 969,18	7 244 161,65	7 270 397,11	7 338 363,38
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-435 627,01	-2 562 946,90	-2 286 042,99	-2 218 076,72	-2 130 771,03
VI.	Zysk (strata) netto	183 451,89	-2 259 807,53	26 235,46	67 966,27	87 305,69
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 339 312,73	31 162 986,92	31 952 677,95	31 379 351,44	31 079 740,05
I.	Rezerwy na zobowiązania	10 930 980,32	4 588 385,00	6 935 553,00	6 813 748,00	6 698 748,00



1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 375 852,00	4 550 933,00	6 685 553,00	6 613 748,00	6 513 748,00
	- długoterminowa	6 915 107,00	4 075 565,00	5 863 748,00	5 863 748,00	5 863 748,00
	- krótkoterminowa	460 745,00	475 368,00	821 805,00	750 000,00	650 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	3 555 128,32	37 452,00	250 000,00	200 000,00	185 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	3 555 128,32	37 452,00	250 000,00	200 000,00	185 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 461 383,31	13 250 137,43	12 680 000,00	12 465 000,00	12 065 000,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 220 741,65	12 947 373,75	12 380 000,00	12 215 000,00	11 805 000,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 163 705,67	5 961 489,30	5 285 000,00	5 300 000,00	5 050 000,00
	- do 12 miesięcy	4 163 705,67	5 961 489,30	5 285 000,00	5 300 000,00	5 050 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 180 722,98	3 759 953,85	3 725 000,00	3 650 000,00	3 600 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 459 988,87	2 903 842,86	2 950 000,00	2 850 000,00	2 750 000,00
i)	inne	416 324,13	322 087,74	420 000,00	415 000,00	405 000,00



4.	Fundusze specjalne	240 641,66	302 763,68	300 000,00	250 000,00	260 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 946 949,10	13 324 464,49	12 337 124,95	12 100 603,44	12 315 992,05
1.	Ujemna wartość firmy					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	12 946 949,10	13 324 464,49	12 337 124,95	12 100 603,44	12 315 992,05
	- długoterminowe	10 441 253,33	10 764 316,87	10 285 000,00	10 075 000,00	10 210 000,00
	- krótkoterminowe	2 505 695,77	2 560 147,62	2 052 124,95	2 025 603,44	2 105 992,05
	PASYWA razem (A+B)	54 162 600,71	46 599 147,48	47 691 977,88	47 254 583,91	47 129 583,91

załącznik nr 4 b

SZPITAL POWIATOWY im. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO w ŻŁOTOWIE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) za lata 2024 i 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028

Pozycja	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	96 539 941,27	110 416 024,96	121 351 150,00	126 064 940,25	130 529 713,16
	- tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	98 784 042,25	105 806 875,47	123 251 150,00	127 564 940,25	132 029 713,16
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)	-2 244 100,98	4 609 149,49	-1 900 000,00	-1 500 000,00	-1 500 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	101 509 981,85	119 172 642,63	125 858 914,54	130 485 973,98	134 781 407,47
I	Amortyzacja	3 809 298,24	4 138 126,20	5 100 000,00	5 355 000,00	5 622 750,00
II	Zużycie materiałów i energii	10 442 020,24	11 277 830,98	11 600 000,00	12 180 000,00	12 789 000,00
III	Usługi obce	40 368 499,86	49 151 273,24	50 219 000,00	52 478 855,00	54 682 966,91
IV	Podatki i opłaty, w tym:	411 573,40	480 053,84	416 800,00	437 640,00	459 522,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	38 082 424,62	44 487 436,47	48 402 330,88	49 370 377,50	50 357 785,05
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 998 672,49	9 252 251,77	9 723 483,66	10 264 101,48	10 469 383,51
	- emerytalne	3 474 870,33	4 023 136,74	4 375 570,71	4 463 082,13	4 552 343,77
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	397 493,00	385 670,13	397 300,00	400 000,00	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 970 040,58	-8 756 617,67	-4 507 764,54	-4 421 033,73	-4 251 694,31
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 879 288,24	6 322 910,97	4 717 000,00	4 600 000,00	4 450 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	152 313,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	1 791 648,10	2 533 402,96	3 540 000,00	2 500 000,00	2 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 935 327,14	3 789 508,01	1 177 000,00	2 100 000,00	2 450 000,00



E	Pozostałe koszty operacyjne	294 637,48	226 812,68	231 000,00	160 000,00	160 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 346,41	92 928,69	31 000,00	30 000,00	30 000,00
III	Inne koszty operacyjne	262 291,07	133 883,99	200 000,00	130 000,00	130 000,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-385 389,82	-2 660 519,38	-21 764,54	18 966,27	38 305,69
G	Przychody finansowe	649 079,65	404 823,19	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	649 079,65	404 823,19	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	80 237,94	4 111,34	2 000,00	1 000,00	1 000,00
I	Odsetki, w tym:	80 237,94	4 111,34	2 000,00	1 000,00	1 000,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartość aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	183 451,89	-2 259 807,53	26 235,46	67 966,27	87 305,69
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	183 451,89	-2 259 807,53	26 235,46	67 966,27	87 305,69



Wykonanie PLANU NAKŁADÓW INWESTYCYJNYCH za rok 2025 dla Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokółowskiego w Złotowie.

Lp.	Nazwa zadania	Komórka organizacyjna	Planowany koszt w PLN	Ogółem koszt inwestycji	BO	Wykonanie za 2025r.	Źródła finansowania inwestycji			
							Środki własne Szpitala	Powiat Złotowski	MZ - Fundusz Medyczny	Stowarzyszenie Szpital dla Wszystkich
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Realizacji Programu Dostępność Plus	Komórki organizacyjne Szpitala	200 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Monitoring wizyjny Oddziału Psychiatrycznego	Budynek psychiatrii	15 000,00	11 886,72		11 886,72	11 886,72	0,00	0,00	0,00
3	Przebudowa i remont ładowiska	Ładowisko	2 500 000,00	269 780,05	134 636,91	135 143,14	35 143,14	100 000,00	0,00	0,00
4	Monitoring temperatury w Aptece zgodny z obowiązującymi przepisami	Apteka	15 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Monitoring temperatury/wilgotności w pomieszczeniach składnicy akt	Składnica akt	8 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Regaly jezdne do szpitalnej składnicy akt	Składnica akt	130 000,00	125 337,00		125 337,00	125 337,00	0,00	0,00	0,00
7	Aparat kostno-płucny z wyposażeniem*	Pracownia RTG	1 930 000,00	1 679 970,00		1 679 970,00	0,00	0,00	1 679 970,00	0,00
8	Dokumentacja dotycząca dostosowania części pracowni RTG do nowego aparatu	Pracownia RTG	13 801,00	13 766,00		13 766,00	0,00	0,00	13 766,00	0,00
9	Komputery wraz oprogramowaniem, drukarki	Oddziały szpitalne	85 000,00	44 795,90		44 795,90	44 795,90	0,00	0,00	0,00
10	Switche	Oddziały szpitalne	82 000,00	6 088,50		6 088,50	6 088,50	0,00	0,00	0,00
11	Zakup samochodu na potrzeby Centrum Zdrowia Psychicznego	Centrum Zdrowia Psychicznego	140 000,00	143 390,00		143 390,00	143 390,00	0,00	0,00	0,00
12	Zakup i montaż cartportu z instalacją fotowoltaiczną o mocy około 26 kw i stacją ładowania	Zaplecze techniczne	140 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Wymiana kotła olejowego w Piecowie	Oddział terapii uzależnień od alkoholu w Piecowie	120 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Wartość niematerialna i prawna - elektroniczna wysyłka kart onkologicznych	Oddziały szpitalne	24 500,00	24 477,00		24 477,00	24 477,00	0,00	0,00	0,00
15	Zakup wyposażenia o wartości poniżej 3500 zł	Komórki organizacyjne Szpitala	100 000,00	200 982,07		200 982,07	191 186,74	0,00	0,00	9 795,33



16	Wymiana drzwi zewnętrznych do pomieszczeń technicznych w budynku warsztatów	Warsztaty	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Wymiana okien do części pomieszczeń technicznych w budynku warsztatów	Warsztaty	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Prace remontowe związane z elewacją budynku rozdzielni elektrycznej szpitala	Zaplecze techniczne	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Remont schodów wejściowych do Sali dydaktycznej +stolówki	Budynek kuchni, poradni, sterylizatorni, kotłowni	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Remont podjazdu do budynku oddziału wewnętrznego	Budynek oddziału wewnętrznego	115 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Remont łazienek na oddziale wewnętrznym	Oddział wewnętrzny	100 000,00	106 661,18	18 373,74	88 287,44	18 373,74	18 373,74	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Remont pomieszczeń na poddaszu oddziału położniczo - ginekologicznego	Oddział ginekologiczny	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Remont pomieszczeń w laboratorium i dostosowanie do potrzeb punktu krwiodawstwa/poboru krwi	Pomieszczenia Pracowni laboratorium	75 000,00	78 809,34	78 809,34	0,00	78 809,34	78 809,34	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Remont dwóch sal mieszkalnych w Piecovie, oraz pomieszczenia pralni	Oddział Terapii Uzależnień od Alkoholu w Piecovie	35 000,00	26 463,23	26 463,23	0,00	26 463,23	26 463,23	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Modernizacja pracowni RTG, holu przy pracowni. Dostosowanie do potrzeb nowego aparatu RTG oraz do centralnego punktu rejestracji pacjenta	Pracownia RTG	500 000,00	1 215 469,60	1 215 469,60	0,00	1 215 469,60	264 576,60	700 350,00	250 543,00	0,00	0,00
	RAZEM		6 941 301,00	3 947 876,59	3 724 952,24	222 924,35	970 527,91	800 350,00	1 944 279,00	9 795,33		





Inwestycje dodatkowe zrealizowane w roku 2025 na rzecz Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Żłotowie.

Lp.	ROK 2025	Wykonanie za 2025r.	środki własne Szpitala	Stowarzyszenie Szpital dla Wszystkich	Powiat Żłotowski	KPO
1	System kontroli dostępu do budynku administracji, system monitoringu portiernia	8 803,00 zł	8 803,00 zł			
2	Szafa chłodnicza dwudrzwiowa ze stali nierdzewnej pojemność 1300 L	8 327,10 zł	8 327,10 zł			
3	Zmywarka - wyparzarka Fagor COP-504-B-DD	10 565,70 zł	10 565,70 zł			
4	Zmywarka podblatowa COP-504	10 073,70 zł	10 073,70 zł			
5	Krajalnicza półautomatyczna do żywności A2-812T - w ramach projektu "Dobry posiłek"	15 867,00 zł	15 867,00 zł			
6	Zestaw 3 kotłów przechylnych elektrycznych ZE-6 - w ramach projektu "Dobry posiłek"	23 247,00 zł	23 247,00 zł			
7	Kocioł warzelny gazowy wolnostojący 150L i 300L - w ramach projektu "Dobry posiłek"	51 942,90 zł	51 942,90 zł			
8	Piec konwencyjno-parowy z wyposażeniem - w ramach projektu "Dobry posiłek"	44 027,85 zł	44 027,85 zł			
9	Klimatyzatory Hisense 7 szt.	57 982,20 zł	57 982,20 zł			
10	Osuszacz powietrza Welltec DHX120 + wentylator przemysłowy	4 450,00 zł	4 450,00 zł			
11	Myjnia - dezynfektor Topic 20 do basenów i kaczek	26 406,00 zł		26 406,00		
12	Kolposkop Medicom VC-102	6 750,00 zł	6 750,00			
13	Aparat EKG Opus mini z wózkiem	7 925,00 zł		7 925,00		
14	Kleszcze chwytające do artroskopii kolana Alligator	4 806,00 zł	4 806,00			
15	Wózek laparoskopowy do myjni	14 904,00 zł	14 904,00			
16	Zgrzewarka rolkowa Hawo HD 650DE	8 364,00 zł	8 364,00			
17	Niszczarka HSM Securio P40i	11 871,96 zł	11 871,96			
18	Zestaw mebli	26 887,26 zł	16 536,37	10 350,89		
19	Szlaban parkingowy	21 377,21 zł	21 377,21			
20	Szlaban BFT przy portierni	23 751,30 zł	23 751,30			
21	Przetwornik do noża harmonicznego	10 044,00 zł	10 044,00			

22	Videolaryngoskop Diamond S	7 182,00 zł	7 182,00			
23	Szafa higieniczna H-01 (wózek)	10 233,60 zł	10 233,60			
24	Wózek siatkowy uniwersalny WS-1	3 542,40 zł	3 542,40			
25	Wózek do przewożenia chorych SPARK WP-02	12 690,00 zł	12 690,00			
26	Myjnia - dezynfektor do basenów i kasek TOPIC 20	25 704,00 zł	25 704,00			
27	Fotel ginekologiczny GOLEM 2 szt.	64 546,20 zł	64 546,20			
28	Dystrybutor wody Prime Compact Soda	4 090,00 zł	4 090,00			
29	Projekt "Modernizacja infrastruktury Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokółowskiego w Złotowie w zakresie rozszerzenia dostępności udzielanych świadczeń przez Zakład Opiekuńczo-Lecznicy wraz z zakupem wyposażenia". - inwestycja w toku	66 973,50 zł	12 523,50			54 450,00
		NAKŁADY OGÓLEM	593 334,88 zł	451 718,99 zł	48 771,89 zł	54 450,00 zł

Darowizny rzeczowe otrzymane przez Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokółowskiego w Złotowie w roku 2025.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Od kogo	Miejsce
1	Mebłe - zestaw	10 200,00	Stowarzyszenie Szpital dla Wszystkich	Pracownia Tomografii Komputerowej
2	Wózek inwalidzki	500,00	Danuta Szewczuk	Dział rehabilitacji
3	Fotel biurowy Base 4 szt.	3 024,32	B2B Parnter Sp. z o.o.	Oddział ginekologiczny
4	Fotele biurowe LUKAS, ROY	1 610,69	B2B Parnter Sp. z o.o.	Zarząd, Pracownia TK
5	Alkotester Promiler iBlow	1 500,00	Urząd Miejski w Złotowie	Oddział Terapii Uzależnień od Alkoholu w Plecewie
RAZEM		16 835,01		

Środki trwałe otrzymane w użyczenie przez Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokółowskiego w Złotowie w roku 2025

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Od kogo	Miejsce
1	Ambulans medyczny marki Mercedes Benz Sprinter z wyposażeniem	1 143 815,24	Powiat Złotowski w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej	Zespół wyjazdowy ratownictwa medycznego - podstawowy w Okonku
RAZEM		1 143 815,24		



PLAN NAKŁADÓW INWESTYCYJNYCH Szpitala Powiatowego im Alfreda Sokolowskiego w Żłotowie na 2026 r.

Lp.	Nazwa zadania	Komórka organizacyjna	Źródła finansowania inwestycji				Fundusz Medyczny
			Planowany koszt w zł	Środki własne Szpitala	MZ	KPO	
1	Realizacji Programu Dostępność Plus	Komórki organizacyjne Szpitala	200 000,00 zł	200 000,00 zł	- zł		
2	Przebudowa i remont ładowiska	Ładowisko	2 870 979,00 zł	2 870 979,00 zł	- zł		
3	Zakup i montaż cartportu z instalacją fotowoltaiczną o mocy około 26 kw i stacją ładowania * (wymóg umorzenia częściowego pożyczki WFOSIGW)	Zaplecze techniczne	140 000,00 zł	140 000,00 zł	- zł		
4	Modernizacja infrastruktury w zakresie rozszerzenia dostępności udzielanych świadczeń przez Zakład Opiekuńczo-Leczniczy wraz z zakupem wyposażenia	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	6 750 395,28 zł	1 032 060,06 zł	- zł	5 718 335,22 zł	
5	Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia	Komórki organizacyjne Szpitala	7 380 000,00 zł	1 380 000,00 zł	- zł	6 000 000,00 zł	
6	Modernizacja schodów wejściowych do Sali dydaktycznej jak i stółki	Budynek kuchni, poradni, sterylizatorni, magazynowy, kotłownia	75 000,00 zł	75 000,00 zł			
7	Doposażenie Oddziału Wewnętrzny w nowoczesny sprzęt do diagnostyki i leczenia pacjentów kardiologicznych	Oddział Wewnętrzny	1 965 345,57 zł	145 581,33 zł		1 819 764,24 zł	
8	Remont pięciu sal mieszkalnych w Pieciewie	Oddział Terapii Uzależnień od Alkoholu w Pieciewie	75 000,00 zł	75 000,00 zł			
9	Modernizacja i rozbudowa wraz z wyposażeniem Centrum Zdrowia Psychicznego	Oddział psychiatryczny, Oddział Terapii Uzależnień od Alkoholu w Pieciewie	12 000 000,00 zł				12 000 000,00 zł
10	Modernizacja podjazdu przed oddziałem wraz z dostosowaniem do osób z niepełnosprawnością.	Oddział Wewnętrzny	140 000,00 zł	140 000,00 zł			
11	Remont pomieszczenia na poddaszu (budynek mieszkalny)	Budynek mieszkalny	55 000,00 zł	55 000,00 zł			
12	Modernizacja zadaszona podjazdu wraz z wejściem.	Oddział Wewnętrzny	120 000,00 zł	120 000,00 zł			
13	Remont pomieszczeń bud. Oddziału Ginekologicznego piętro I i II	Oddział Ginekologiczny	750 000,00 zł	750 000,00 zł			
14	Koncepcja rozbudowy Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z miejscami ukrycia zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 5 grudnia 2024r. o ochronie ludności i obronie cywilnej.	Szpital	50 000,00 zł	50 000,00 zł			
15	Remont pomieszczenia Sali wybudzeń przy bloku operacyjnym	Blok operacyjny	50 000,00 zł	50 000,00 zł			
16	Remont ciągu komunikacyjnego Oddziału Chirurgicznego	Oddział chirurgiczny	400 000,00 zł	400 000,00 zł			
17	Remont łazienek Oddziału Wewnętrzny	Oddział Wewnętrzny	100 000,00 zł	100 000,00 zł			
18	Modernizacja apteki Szpitalnej celem dostosowania do obowiązujących przepisów	Apteka	1 050 000,00 zł	1 050 000,00 zł			
19	Zakup wyposażenia o wartości poniżej 10.000 zł netto	Komórki organizacyjne Szpitala	100 000,00 zł	100 000,00 zł	- zł		
RAZEM			34 131 719,85 zł	8 733 620,39 zł	- zł	13 538 099,46 zł	12 000 000,00 zł



Lp.	Źródła finansowania	Kwota w zł
1	Środki własne Szpitala	8 733 620,39 zł
2	Dofinansowania i dotacje	25 538 099,46 zł
	WYDATKI INWESTYCYJNE OGÓŁEM:	34 271 719,85 zł

* inwestycje będą realizowane w 2026 r. pod warunkiem realizacji umów na świadczenia zdrowotne z NFZ, po uzyskaniu dofinansowania i utrzymaniu płynności finansowej.

