

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ Szpitala Psychiatrycznego Św. Antoniego Wielkiego we Fromborku

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2026 r. poz. 156)

1. **Wybrane informacje o Szpitalu Psychiatrycznym Św. Antoniego Wielkiego we Fromborku**
2. Szpital Psychiatryczny Św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
3. Siedziba: 14-530 Frombork ul. Sanatoryjna 1
4. Numer identyfikacyjny REGON 170399007
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 00000002943,

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz.832)

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2025	
		wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto	2,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,49	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,90	5
	Razem punkty	12	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,45	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,44	13
	Razem punkty	25	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności	11,42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4,91	7
	Razem punkty	10	

IV. WSKAŹNIKI ZA-DŁUŻENIA	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,33	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,27	8
	Razem punkty	18	
Łączna wartość punktów		65	

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2025r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 65 punktów

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Miroslaw Kochański (1)

co stanowi 92,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń .

Szpital Psychiatryczny Św. Antoniego Wielkiego we Fromborku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza przychodów na 2025 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 97,48 % przychodów szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2025 roku założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów NFZ zostanie zrealizowany.

Wykaz umów na sfinansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj umowy	Termin obowiązywania
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	30-06-2026
2	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja lecznicza	30-06-2026

Na lata 2026 – 2028 założono wzrost przychodów na poziomie średnio 7 %.

Po stronie kosztów przyjęto wzrost w niektórych pozycjach w granicach od 5% do 9 % mając na uwadze założenia planu na rok 2025 oraz rosnącą inflację w chwili sporządzania raportu. Największą pozycją kosztową są wynagrodzenia.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata jest uzależniona od wielu czynników. Na poziom przychodów i kosztów działalności , a w konsekwencji na wynik finansowy podmiotu wpłynie;

- Sposób finansowania wzrostu wynagrodzeń przewidzianych Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- Sposób wyceny świadczeń oraz liczba zakontraktowanych punktów w Umowach zawartych z NFZ, a także kontraktacja nowej umowy od 30 czerwca 2026 roku,
- Niedobory kadrowe personelu medycznego oraz konkurencja w pozyskiwaniu personelu medycznego i pozostałych pracowników,
- Niestabilna sytuacja geopolityczna- wojna na Ukrainie oraz związane z nią wzrosty cen (przede wszystkim węgla kamiennego, energii elektrycznej , paliw itd.)
- Przeciętny wzrost cen w gospodarce narodowej – inflacja.
- Zwiększenie amortyzacji wynika z ciągłej modernizacji oddziałów szpitalnych

Prognozę finansową na lata 2026-2028 przeprowadzono na podstawie rachunku zysków i strat z uwzględnieniem roku 2025 oraz I kwartału roku 2026 dla porównania zakładanych przychodów i kosztów działalności podmiotu.

Szpital Psychiatryczny
Św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300
REGON 170399007

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Miroslaw Kochanski (1)

Rachunek zysków i strat za 2025 oraz prognoza na lata 2026-2028

Śpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno - Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska


DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Mirosław Kochański (1)

	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	39 210 969,03	41 955 736,83	44 892 637,57	48 035 122,19
-	od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 210 969,03	41 955 736,83	44 892 637,57	48 035 122,19
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	39 267 101,86	41 954 407,29	44 580 031,80	47 462 696,31
I.	Amortyzacja	842 572,30	884 700,92	897 971,43	911 441,02
II.	Zużycie materiałów i energii	3 768 979,98	3 957 428,88	4 155 300,32	4 363 065,33
-	w tym: zużycie energii	361 754,51	379 842,23	398 834,34	418 776,05
III.	Usługi obce	3 881 096,14	4 075 150,94	4 197 405,46	4 406 915,50
-	W tym zakupione w celu odsprzedaży (podwykonawstwo)				
IV.	Podatki i opłaty	206 126,58	210 000,00	214 000,00	218 000,00
-	w tym: podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	25 107 757,39	26 965 300,41	28 846 871,44	30 859 152,44
-	W tym: ze stosunku pracy	22 573 869,78	22 700 766,24	20 967 696,00	21 828 595,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 365 958,38	5 762 484,50	6 164 174,43	6 594 597,87
-	w tym składki na ubezpieczenia emerytalne	2 219 572,42	2 380 965,91	2 547 518,63	2 725 377,92
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	94 611,09	99 341,64	104 308,72	109 524,15
-	w tym podróże służbowe	41 275,74	45 000,00	47 000,00	47 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-56 132,83	1 329,54	312 605,77	572 425,88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	915 272,10	476 032,68	386 635,89	397 505,20
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	35 378,14	36 085,70	37 889,98	39 784,38
III.	Inne przychody operacyjne	879 893,96	439 946,98	348 745,91	357 720,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 974,36	12 000,00	14 000,00	14 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00		
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	848 164,91	465 362,22	685 241,66	955 931,08
G.	Przychody finansowe	17 293,19	17 638,86	17 991,63	18 351,46
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
-	od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym:	17 293,19	0,00	0,00	0,00
-	od jednostek powiązanych	0,00			
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				

V.	Inne	0,00			
H.	Koszty finansowe	343,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	194,00	0,00	0,00	0,00
–	dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	149,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	865 115,10	483 001,08	703 233,29	974 282,54
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	865 115,10	483 001,08	703 233,29	974 282,54
L.	Podatek dochodowy				
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	865 115,10	483 001,08	703 233,29	974 282,54

Bilans za 2025 oraz prognoza na lata 2026-2028

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku

Mirosław Kocharński (1)

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Rogaczewska

AKTYWA	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	PASywa	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	2025	2026	2027	2028		2025	2026	2027	2028
A. Aktywa trwałe	1 911 713,65	2 884 625,92	2 356 830,52	1 893 856,00	A. Kapitał (fundusz) własny	5 422 716,58	3 276 353,54	3 979 586,83	4 953 869,37
I. Wartości niematerialne i	26 814,00	54 765,75	40 221,00	26 814,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 590 966,31	1 590 966,31	1 590 966,31	1 590 966,31
1. Koszty zakończonych prac					II. Należne wpłaty na kapitał				
2. Wartość firmy					III. Udziały (akcje) własne (wielkość)				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	26 814,00	54 765,75	40 221,00	26 814,00	IV Kapitał (fundusz) zapasowy	2 966 635,17	1 202 386,15	1 202 386,15	1 202 386,15
4. Zaliczki na wartości					V. Kapitał (fundusz)				
II. Rzeczowe aktywa	1 884 899,65	2 829 860,17	2 316 609,52	1 867 042,00	VI Pozostałe				
1. Środki trwałe	1 842 202,68	2 699 860,17	2 216 609,52	1 737 042,00	VI Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	483 001,08	1 186 234,37
a) grunty (w tym prawo użytkowania)	0,00	0,00	0,00		VI Zysk (strata) netto	865 115,10	483 001,08	703 233,29	974 282,54
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii	381 272,27	506 400,82	454 727,26	403 053,70	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu				
c) urządzenia techniczne i	296 690,12	395 350,79	434 885,86	456 630,15	B. Zobowiązania i rezerwy na	4 253 722,58	4 567 570,27	4 192 575,81	3 400 649,06
d) środki transportu	496 780,06	268 120,32	201 090,24	134 060,16	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	667 460,23	1 529 988,24	1 125 906,16	743 297,99	1. Rezerwa z tytułu				
2. Środki trwałe w budowie	42 696,97	130 000,00	100 000,00	130 000,00	2. Rezerwa na	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					- długoterminowa				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości					II. Zobowiązania	1 288,17	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe					2. Wobec pozostałych jednostek	1 288,17	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach - udziały lub akcje					a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
b) w pozostałych jednostkach					III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 163 212,73	2 278 756,00	2 465 942,87	2 314 149,20
4. Inne inwestycje długoterminowe					1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					2. Wobec pozostałych jednostek	2 622 279,91	1 803 965,00	1 981 038,87	1 805 000,00
B. Aktywa obrotowe	7 764 725,51	4 959 297,89	5 815 332,12	6 460 662,43	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zapasy	141 367,07	365 809,08	384 099,45	403 304,42	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	485 344,56	545 103,00	572 358,15	524 000,00
1. Materiały	141 367,07	365 809,08	384 099,45	403 304,42	- do 12 miesięcy	485 344,56	545 103,00	572 358,15	524 000,00
4. Towary					- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy					e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i	1 278 380,74	841 755,00	949 862,72	923 000,00
II. Należności krótkoterminowe	3 994 748,32	3 164 272,81	3 973 432,67	4 222 055,56	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Należności od jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	i) inne	858 554,61	417 107,00	458 818,00	358 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie - do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	540 932,82	474 791,00	484 904,00	509 149,20
- powyżej 12 miesięcy					IV Rozliczenia	1 089 221,68	2 288 814,27	1 726 632,94	1 086 499,86
b) inne					1. Ujemna wartość	1 089 221,68	2 288 814,27	1 726 632,94	1 086 499,86
2. Należności od pozostałych jednostek	3 994 748,32	3 164 272,81	3 973 432,67	4 222 055,56	- długoterminowe	1 673 193,43	1 715 057,17	1 166 499,86	681 756,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie - do 12 miesięcy	3 568 974,32	2 655 615,48	2 960 498,50	3 206 501,40	- krótkoterminowe	0,00	573 757,10	560 133,08	404 743,16
- powyżej 12 miesięcy	3 568 974,32	2 655 615,48	2 960 498,50	3 206 501,40	Pasywa razem	9 676 439,16	7 843 923,81	8 172 162,64	8 354 518,43
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł ubez.	0,00	508 657,33	531 437,34	524 057,33					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł,									
c) inne	425 774,00	0,00	481 496,83	491 496,83					
d) dochodzone na drodze sądowej									
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 489 853,46	1 423 000,00	1 450 000,00	1 827 302,45					
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 489 853,46	1 423 000,00	1 450 000,00	1 827 302,45					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 489 853,46	1 423 000,00	1 450 000,00	1 827 302,45					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 489 853,46	1 423 000,00	1 450 000,00	1 827 302,45					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV. Krótkoterminowe rozliczenia	138 756,66	6 216,00	7 800,00	8 000,00					
Aktywa razem	9 676 439,16	7 843 923,81	8 172 162,64	8 354 518,43					

Szpital Psychiatryczny
 im. Antoniego Wielkiego we Fromborku
 14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
 NIP 582-14-31-790 REGON 170399027
 tel (55) 6216 333, fax (55) 6216 330
 Szpital Psychiatryczny
 sw. Antoniego Wielkiego we Fromborku
 Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
 Szpitala Psychiatrycznego
 św. Antoniego Wielkiego we Fromborku

Mirosław Kpchański (1)

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej :

Prognoza na lata 2026-2028

GRUPA	WSKAŹNIKI FINANSOWE	2026		2027		2028	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	1,18	3	1,15	3	1,13	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,09	4	4,46	4	8,84	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,67	5	5,94	5	6,13	5
	Razem punktów		12		12		13
II. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	2,28	12	2,20	12	2,12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,12	13	2,03	13	1,96	13
	Razem punktów		25		25		25
III. Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	13,48	3	14,01	3	13,80	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	4,26	7	4,34	7	4,4	7
	Razem punktów		10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,58	10	0,52	10	0,47	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,71	8	0,91	8	1,1	6
	Razem punktów		18		18		16
Łączna wartość punktów			65		65		64

III. Podstawową działalnością Szpitala Psychiatrycznego Św. Antoniego Wielkiego we Fromborku jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Szpital nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową .

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w roku 2025, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności , które będą miały wpływ na okres objęty prognozą:

- Monopolizacja pozycji NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego .
- Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej i niemedycznej ,
- Brak możliwości rozszerzenia dodatkowych świadczeń medycznych,
- Wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii oraz gazu,

Frombork, dnia 15.05.2026

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
14-530 Frombork, ul. Sanatoryjna 1
NIP 582-14-31-790 REGON 170399007
tel. (55) 6216 333 fax (55) 6216 300

Szpital Psychiatryczny
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Dział Ekonomiczno-Finansowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Magdalena Rogaczewska

DYREKTOR
Szpitala Psychiatrycznego
św. Antoniego Wielkiego we Fromborku
Miroslaw Kochanski (1)

