

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ**

za 2025 rok

WOJSKOWEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA

i KRWIOLECZNICTWA SPZOZ

w WARSZAWIE

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy

z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. Wybrane informacje o podmiocie.

1.1 Dane teleadresowe.

Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ z siedzibą w Warszawie, zwane dalej WCKiK SPZOZ jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Organizację i zasady funkcjonowania WCKiK SPZOZ reguluje statut ogłoszony zarządzeniem Nr 26/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 24 sierpnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Wojskowemu Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictw Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Warszawie (Dz.Urz. MON.2018. z 29 sierpnia 2018 r. poz. 129)

WCKiK SPZOZ prowadzi działalność pod adresami:

1. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ w Warszawie
ul. Koszykowa 78
00-671 Warszawa 1
2. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja w Krakowie
ul. Wrocławska 1-3
30-006 Kraków
3. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja we Wrocławiu
ul. Rudolfa Weigla 5
53-114 Wrocław
4. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja w Ełku
ul. Kościuszki 30
19-300 Ełk
5. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja w Gdańsku
ul. Polanki 117
80-308 Gdańsk

6. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja w Lublinie
ul. Aleje Racławickie 23
20-049 Lublin
7. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja w Szczecinie
ul. Ks. Piotra Skargi 8
71-422 Szczecin
8. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Zespół Medyczny w Warszawie
ul. Szaserów 128
04349 Warszawa
9. Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ, Terenowa Stacja w Bydgoszczy
ul. Powstańców Warszawy 5
85-681 Bydgoszcz

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000236509

Numer statystyczny REGON: 140130346

Numer ewidencyjny NIP: 1132555793

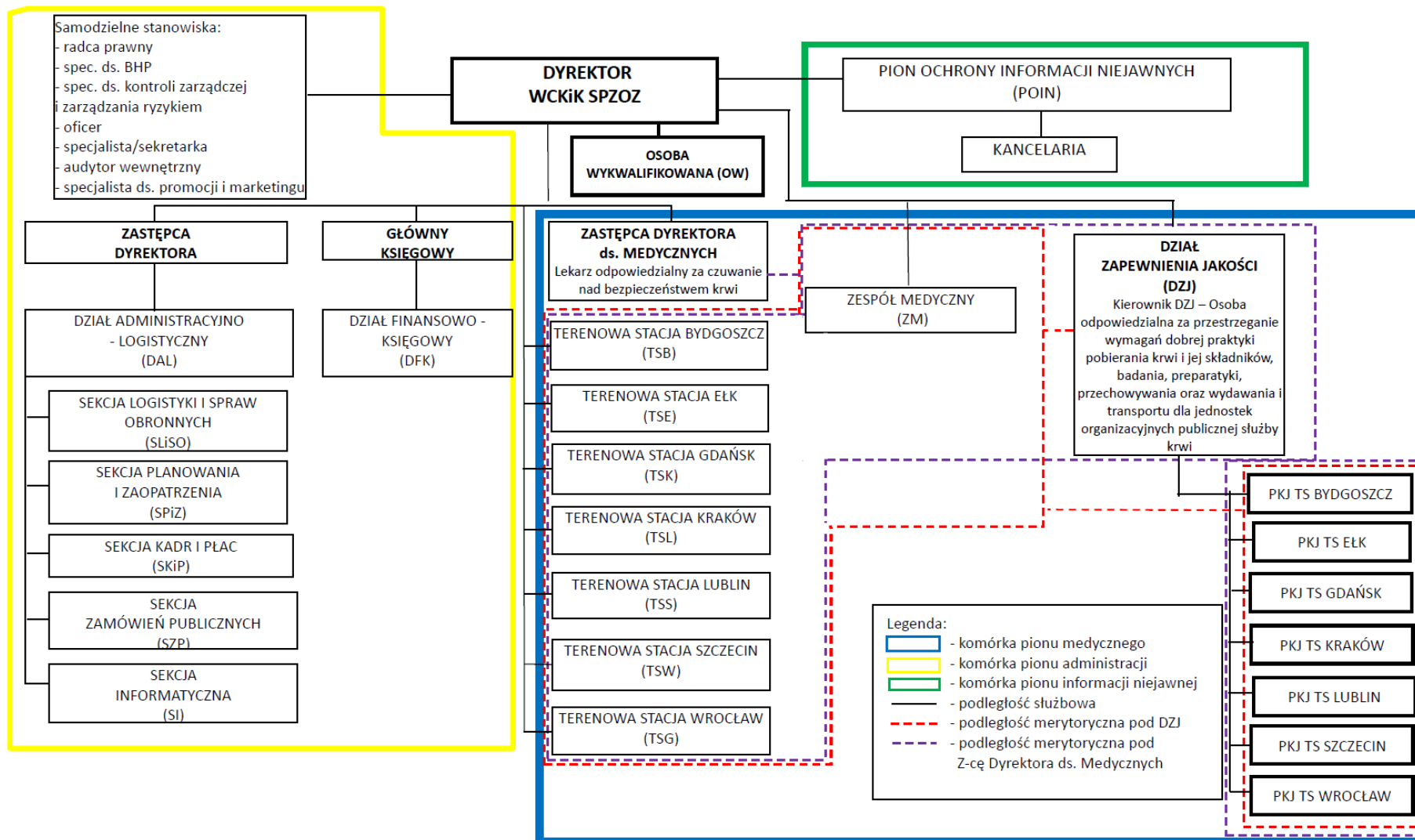
Numer księgi rejestrowej RPWDL i data wpisu: 000000019777, 08.06.2005 r.

1.2 Struktura organizacyjna.

Strukturę organizacyjną WCKiK SPZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Rozkazem Dziennym nr 27/2026 Dyrektora WCKiK SPZOZ z dnia 27 lutego 2026 r.

Ocena struktury organizacyjnej
Struktura organizacyjna spełnia wymagania i odzwierciedla założenia Dyrekcji w zakresie pracy w WCKiK SPZOZ oraz odpowiedzialność poszczególnych osób decyzyjnych: <ul style="list-style-type: none">• Zastępcy Dyrektora• Zastępcy Dyrektora ds. medycznych,• Głównego Księgowego

**SCHEMAT ORGANIZACYJNY WOJSKOWEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ (WCKiK SPZOZ)**



1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny Ministra Zdrowia w zakresie pobierania krwi i oddzielania jej składników	X	bezterminowo			Podlega weryfikacji nie rzadziej niż co 2 lata przez IHiT
Commercial and Government Entity Code NCAGE: 1390H	X	bezterminowo			brak

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

Zatrudnienie w 2025 r.:

Grupa zawodowa	Pracownicy medyczni	Pracownicy niemedyczni	Razem
Pracujący w ramach umów o pracę oraz żołnierze zawodowi	125	90	215
Pracujący w ramach kontraktów	9	0	9
Pracujący na podstawie umów zlecenia	15	7	22
umów cywilnoprawnych	0	0	0
Razem	149	97	246

Ocena stanu zatrudnienia

Struktura zatrudnienia wymaga uzupełnienia o pracowników posiadających uprawnienia osób wykwalifikowanych w rozumieniu prawa farmaceutycznego. Przeprowadzane zmiany dotyczą wytwarzania osocza na potrzeby frakcjonatorów. Fluktuacja personelu medycznego wymaga ciągłego nadzoru nad stanem zatrudnienia celem zapewnienia ciągłości realizacji zadań statutowych.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 - 2028

Sytuacja kadrowa WCKiK SPZOZ uległa znacznej poprawie. Uzupełniono kluczowe stanowiska medyczne zatrudniając wyspecjalizowany personel medyczny zarówno

w Terenowych Stacjach jak i w Zespole Medycznym w Warszawie. Usprawniono system szkolenia podnoszenia kwalifikacji wśród pracowników WCKiK SPZOZ, co przyniosło wymierne korzyści w postaci stabilizacji zatrudnienia oraz realizacji zadań na wyższym poziomie. Z uwagi na fakt, iż pracownicy medyczni stanowią blisko 70% zasobów kadrowych Centrum to głównie na nich opiera się ciężar realizacji zadań statutowych.

2. Realizacja umów z NFZ – NIE DOTYCZY.

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2026 – 2028.

WCKiK SPZOZ jest trakcie (po I etapie) uzyskania zezwolenia Głównego Inspektora Farmaceutycznego w celu sprzedaży osocza do frakcjonowania zgodnie z regulacjami wynikającymi z ustawy o publicznej służbie krwi i ustawy prawo farmaceutyczne.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.

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

- 1) Po zmianie formy dofinansowania tj. ze sprzedaży krwi i jej składników do poboru krwi sytuacja ekonomiczno-finansowa uzyskała pełną stabilizację w centrum pozwalając na poprawę infrastruktury oraz podniesienie jakości świadczonych usług.
- 2) Wzrost wydatków w zakresie wynagrodzeń, który spowodowany jest realizacją *Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych* stanowi ciężar wydatków na wynagrodzenia, które z kolei mogłyby stanowić środki na poprawę infrastruktury i wyposażenia pracowni.
- 3) Wzrost płacy minimalnej.
- 4) Zmiana wysokości opłat za składniki krwi wydawane podmiotom leczniczym.
- 5) Wzrost kosztów związany z wprowadzeniem Pracowniczych Planów Kapitałowych jest dodatkowym obciążeniem działalności.
- 6) Wzrost kosztów energii elektrycznej, ciepłej, mediów oraz paliw.
- 7) Wysoki poziom inflacji skutkujący koniecznością ponoszenia coraz większych kosztów za zakup materiałów i usług medycznych i administracyjnych.

- 8) Stan wyposażenia będącego w użytkowaniu WCKiK SPZOZ wymaga ciągłego dostosowywania do zmieniającej się rzeczywistości w zakresie nowo wprowadzanych systemów zarządzania krwią i jej składnikami takich jak: system e-KREW, system enova365 co w konsekwencji generuje potrzeby wydatkowania środków finansowych na zakup nowego wyposażenia.
- 9) Dostępność pozyskania personelu medycznego tj. lekarzy ze specjalizacją transfuzjologiczną, diagnostów czy pielęgniarek ze specjalizacjami jest wyjątkowo trudna.
- 10) Prowadzenie działalności w dużej odległości od siedziby Centrum oraz konieczność utrzymywania infrastruktury, sprzętu i materiałów na potrzeby realizacji zadań mobilizacyjnych i zleconych zadań obronnych.

4.2 Analiza pionowa i pozioma bilansu obejmująca lata 2024 – 2025.

Bilans jest bardzo istotnym elementem sprawozdania finansowego. Przedstawia informacje dotyczące posiadanego majątku i źródeł jego finansowania. Na podstawie tych danych możliwe jest określenie kondycji jednostki w zakresie sytuacji majątkowo-kapitałowej. Aby zobrazować sytuację WCKiK SPZOZ bilans poddano następującym analizom:

- **Analiza pozioma** (inaczej dynamiki lub analiza horyzontalna) – polega na badaniu przyrostów wartości poszczególnych elementów bilansu w czasie.
- **Analiza pionowa** (inaczej struktury lub analiza wertykalna) – polega na badaniu udziału wartości poszczególnych elementów bilansu w sumie bilansowej, dla każdego analizowanego okresu.

BILANS - ANALIZA POZIOMA

WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZYROSTY WZGLĘDNE ŁAŃCUCHOWE	PRZYROSTY BEZWZGLĘDNE ŁAŃCUCHOWE
	zmiana od roku 2024 do roku 2025	zmiana od roku 2024 do roku 2025
AKTYWA		
Aktywa trwałe	-9,89%	- 3 192 740
Aktywa obrotowe	9,61%	1 584 591
Zapasy	23,86%	1 692 570
Materiały	-5,93%	- 108 526
Produkty gotowe	34,21%	1 801 097
Należności krótkoterminowe	15,56%	418 980
Środki pieniężne	-9,34%	- 620 753
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	199,97%	93 793
Aktywa razem	-3,30%	- 1 608 149
PASYWA		
Kapitał własny	31,45%	3 095 807
Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00%	-
Kapitał (fundusz) zapasowy	90,18%	2 899 939
Zysk(strata) netto	6,75%	195 867
Rezerwy na zobowiązania	49,85%	571 083
Zobowiązania długoterminowe	0,00%	- 1 295 238
Zobowiązania krótkoterminowe	-2,81%	- 154 699
Rozliczenia międzyokresowe	-12,59%	- 3 825 101
Pasywa razem	-3,30%	- 1 608 149

Analizując otrzymane wyniki można zauważyć, że wartość aktywów trwałych z roku 2024 do roku 2025 zmniejszyła się o 3.192.740 zł, czyli o 9,89%. Analogicznie zmniejszyły się rozliczenia międzyokresowe. Spadek wartości jest to amortyzacja środków trwałych i brak dotacji w ramach PMT na zakup sprzętu medycznego. Spadek występuje w pozycji materiały. Z roku 2024 do roku 2025 zmniejszyły się o 108.526 zł tj. o 5,93%. Pozycja środki pieniężne zmniejszyła się o 620.753 zł czyli 9,34%.

Głównymi aktywami WCKiK są aktywa trwałe. Udział aktywów obrotowych w aktywach ogółem uległ zwiększeniu do 38,30% w 2025 r., zwiększenie w pozycji produkty gotowe spowodowane jest zwiększeniem ilości poboru KPK.

Najistotniejszą pozycją Pasywów są rozliczenia międzyokresowe, których udział w sumie bilansowej stanowi 62,31% w 2024 r. 56,33% w 2025 r.

W analizowanym okresie udział kapitału własnego w sumie bilansowej wynosił w 2024 r. 20,18%, a w roku 2025 wzrósł do 27,43%.

BILANS - ANALIZA PIONOWA		
WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
AKTYWA		
Aktywa trwałe	66,21%	61,70%
Aktywa obrotowe	33,79%	38,30%
Zapasy	14,54%	18,63%
Materiały	3,75%	3,65%
Produkty gotowe	10,79%	14,98%
Należności krótkoterminowe	5,52%	6,60%
Środki pieniężne	13,63%	12,78%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,10%	0,30%
Aktywa razem	100,00%	100,00%
PASYWA		
Kapitał własny	20,18%	27,43%
Kapitał (fundusz) podstawowy	7,64%	7,90%
Kapitał (fundusz) zapasowy	6,59%	12,96%
Zysk(strata) netto	5,95%	6,56%
Rezerwy na zobowiązania	2,35%	3,64%
Zobowiązania długoterminowe	3,90%	1,28%
Zobowiązania krótkoterminowe	11,27%	11,32%
Rozliczenia międzyokresowe	62,31%	56,33%
Pasywa razem	100,00%	100,00%

4.2 Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat obejmująca lata 2024 – 2025.

Analiza pionowa rachunku zysków i strat może zostać przeprowadzona na dwa sposoby. W obydwu przypadkach metoda kalkulacji jest taka sama. Niemniej jednak, różnica dotyczy szczegółowości badania. Należy zatem wyjaśnić, że:

- 1. Pierwsza metoda analizy pionowej RZiS** polega na określeniu udziału poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w przychodach ze sprzedaży. Na potrzeby niniejszego opracowania będzie nazywana metodą „uproszczoną”.
- 2. Druga metoda analizy pionowej RZiS**, polega na wyodrębnieniu przychodów i kosztów, a następnie zbadaniu wewnętrznej struktury dla obydwu grup. Oznacza to, że dodano wartość wszystkich pozycji kosztów, które zostały wymienione w rachunku zysków i strat, a następnie podzielono każdą wielkość przez obliczoną sumę. Tą samą operację przeprowadzono dla wszystkich pozycji rachunku zysków i strat, które dotyczą osiągniętych przychodów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA PIONOWA "UPROSZCZONA"		
WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Przychody ze sprzedaży	100,00%	100,00%
Koszty działalności operacyjnej	108,98%	105,69%
Zysk na sprzedaży	8,98%	5,69%
Pozostałe przychody operacyjne	16,25%	12,86%
Pozostałe koszty operacyjne	0,33%	1,65%
Zysk operacyjny	6,94%	5,52%
Przychody finansowe	0,56%	0,47%
Koszty finansowe	1,06%	0,50%
Zysk/(Strata) brutto	6,45%	5,49%
Podatek dochodowy	0,00%	0,00%
Zysk netto	6,45%	5,49%

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(poszczególne elementy przychodów - wartości w tysiącach złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Przychody ze sprzedaży	44 984 289	56 406 210
Pozostałe przychody operacyjne	7 311 193	7 256 291
Przychody finansowe	253 336	265 084
SUMA	52 548 819	63 927 585

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA STRUKTURY PRZYCHODÓW

(udział poszczególnych pozycji przychodów w sumie przychodów ogółem)

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Przychody ze sprzedaży	85,60%	88,23%
Pozostałe przychody operacyjne	13,91%	11,35%
Przychody finansowe	0,48%	0,41%

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku 2024 na poziomie podstawowych operacji stanowiły 85,60% wszystkich wygenerowanych przychodów w tym okresie, natomiast w 2025 – 88,23%. W roku 2025 nastąpił znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe wykazują tę samą tendencję spadkową.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(poszczególne pozycje kosztów - wartości w tysiącach złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Koszty działalności operacyjnej	49 025 973	59 615 442
Pozostałe koszty operacyjne	147 811	931 890
Koszty finansowe	475 095	284 447
SUMA	49 648 879	60 831 779

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA STRUKTURY KOSZTÓW

(udział poszczególnych pozycji kosztów w sumie kosztów ogółem)

WYSZCZEGÓLNIENIE	2024	2025
Koszty działalności operacyjnej	98,75%	98,00%
Pozostałe koszty operacyjne	0,30%	1,53%
Koszty finansowe	0,96%	0,47%

Przeprowadzona analiza dynamiki rachunku zysków i strat ukazuje, że na przestrzeni badanego okresu wartość kosztów działalności operacyjnej jest większa niż wielkość przychodów ze sprzedaży. Należy podkreślić, iż koszty działalności operacyjnej – stanowią ponad 98% kosztów ogółem w każdym badanym okresie. Udział pozostałych kosztów operacyjnych w kosztach ogółem wzrósł nieznacznie w roku 2025.

Rezultaty analizy poziomej wskazują, które elementy rachunku zysków i strat przyrosły w największym stopniu. Ta informacja pozwala zwrócić uwagę na kategorie finansowe charakteryzujące się najwyższą dynamiką. Do najważniejszych przyrostów (bądź spadków) elementów rachunku zysków i strat należy zaliczyć wartość przychodów ze sprzedaży, pozostałe przychody operacyjne, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - ANALIZA POZIOMA

WYSZCZEGÓLNIENIE	PRZYROSTY WZGLĘDNE ŁAŃCUCHOWE	PRZYROSTY BEZWZGLĘDNE ŁAŃCUCHOWE
	zmiana od roku 2024 do roku 2025	zmiana od roku 2024 do roku 2025
Przychody ze sprzedaży	25,39%	11 421 921
Koszty działalności operacyjnej	21,60%	10 589 468
Zysk na sprzedaży	-20,60%	832 453
Pozostałe przychody operacyjne	-0,75%	- 54 902
Pozostałe koszty operacyjne	530,46%	784 079
Zysk operacyjny	-0,21%	- 6 529

Przychody finansowe	4,64%		11 748
Koszty finansowe	-40,13%	-	190 648
Zysk/(Strata) brutto	6,75%		195 867
Podatek dochodowy	0,00%		-
Zysk netto	6,75%		195 867

4.4 Analiza wskaźnikowa za 2025 r.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik	Wynik netto x 100%		
zyskowności netto (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	4,98 %	5
wskaźnik zyskowności	Wynik z działalności operacyjnej x 100%		
działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	5,04 %	5
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	6,45 %	5

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Poziom **wskaźnika zyskowności netto (4,98%)** świadczy o zwiększeniu przychodów.

Wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (5,04%) wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej SPZOZ (tj. bez uwzględniania przychodów i kosztów finansowych). W przypadku przedmiotowego wskaźnika wymagane jest uzyskanie możliwie

wysokiej wartości. Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik zyskowności aktywów (6,45%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie, oznacza to zwiększającą się rentowności aktywów ogółem.

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)	3,10	10
wskaźnik szybkiej płynności	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1,58	13
	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		

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności (3,10) informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wzrost wskaźnika świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności (1,58) określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	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	19,19	3
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	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	19,50	7

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Innymi słowy przedmiotowy wskaźnik uściśla czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im większa ilość dni tym większe trudności ze ściągalnością należności. Nastąpił znaczny wzrost wartości miernika w 2024 r. wynosił 11 dni natomiast w 2025 r. spłata należności przysługujących jednostce następowała w ciągu 19 dni. Wartość wskaźnika rotacji należności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, co ile dni przeciętnie biorąc, następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiąganego przez WCKiK przychodu. Wskaźnik przyjmuje tendencję malejącą. Wskaźnik ten wynosił w 2024 r. 12 dni natomiast w 2025 r. 19 dni. Wskaźnika przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	16,24 %	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,59 %	8
	Fundusz własny		

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu. W 2025 roku wyniósł on 16,24%. Nastąpił znaczny wzrost w porównaniu do lat poprzednich.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika oraz wskaźnik poniżej zera wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wskaźnik przyjął wartości dodatnie (0,59).

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2025 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	23	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	8	10
	Razem	18	20

Łączna wartość punktów	66	70
------------------------	----	----

Podsumowanie:

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów co stanowi 94,28% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2026-2028.

Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa, zgodnie z ustawą z dnia 22 sierpnia 1997 r. *o publicznej służbie krwi* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1777 z późn. zm.), jest jednostką organizacyjną publicznej służby krwi i podmiotem leczniczym funkcjonującym jako **samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej**. WCKiK SPZOZ jako jednostka sektora finansów publicznych jest dofinansowane z budżetu państwa z części będącej w dyspozycji Ministra Obrony Narodowej oraz uzyskuje przychody ze sprzedaży składników krwi ale po cenach ustalanych przez Ministra Zdrowia. Nie ma zatem w zakresie tej działalności swobody działalności gospodarczej i swobodnego konkurencji na rynku tego rodzaju świadczeń zdrowotnych i „de facto” w zdecydowanej większości przychody pochodzą z zasobów budżetu państwa. Możliwość uzyskiwania dodatkowych środków finansowych (nie związanych wprost ze środkami budżetu państwa) związana jest głównie działalnością szkoleniową (szkolenia pielęgniarek i położnych podmiotów leczniczych publicznych i niepublicznych). Biorąc pod uwagę zbliżony do jednostki budżetowej charakter jednostek organizacyjnych publicznej służby krwi ustawodawca przewidział możliwość finansowania zadań inwestycyjnych (inwestycje budowlane, zakupy sprzętu i wyposażenia) w 100% - co zdecydowanie wyróżnia jednostki organizacyjne publicznej służby krwi od innych podmiotów leczniczych. Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej WCKiK SPZOZ posiada osobowość prawną i samodzielnie dysponuje powierzonym majątkiem. Ogólnopolski zakres działania i forma zorganizowania umożliwia jednak tej organizacji dość dużą samodzielność i pewne możliwości w funkcjonowaniu na rynku usług medycznych z ograniczeniami w obszarze objętym dofinansowaniem z budżetu państwa. Znaczącym źródłem przychodów WCKiK SPZOZ jest uzyskiwanie środków finansowych ze sprzedaży krwi i jej składników po cenach określanych przez Ministra Zdrowia oraz dofinansowanie z budżetu państwa. To źródło uzyskiwania przychodów ograniczone jest uwarunkowaniami ustalonymi przez organa administracji rządowej (Ministra Zdrowia oraz Ministra Obrony Narodowej).

Niewielkie i dodatkowe źródła przychodów to także środki uzyskiwane ze sprzedaży usług diagnostycznych i diagnostyczno – konsultacyjnych, związanych lub nie związanych ze stosowaniem krwi i jej składników (np. prowadzenie banków krwi lub pracowni immunologii transfuzjologicznej na rzecz dwóch podmiotów leczniczych). Perspektywa uzyskania zezwolenia Głównego Inspektora Farmaceutycznego na sprzedaż osocza frakcjonatorom pozwoli na zwiększenie przychodów o dodatkowe środki finansowe. Realizacja zadania uzależniona jest jednak od wsparcia ze strony organu tworzącego w zakresie nakładów inwestycyjnych (sprzętowych, infrastruktury). Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania, istnieje jednak pewne pole do stosowania planowania strategicznego w realizacji celów, między innymi po to, aby można było określić jaka jest konkurencyjność na rynku usług medycznych tej organizacji. Ponadto dofinansowanie WCKiK SPZOZ w ramach dotacji środków finansowych UE z istniejących programów jest mocno ograniczone z uwagi na podporządkowanie Centrum pod Ministra Obrony Narodowej.

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesne wyposażenie medyczne oraz teleinformatyczne	Zakup nowoczesnego sprzętu medycznego i informatycznego	3
Wysoko wykwalifikowana kadra	Ciągłe podnoszenie kwalifikacji personelu	3
Wdrażanie nowych systemów zarządzania krwią i jej składnikami	Ujednolicenie systemów zarządzania krwią i jej składnikami wraz z systemem administracyjno-księgowym w Centrach Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa	2

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wysoki - średni wiek personelu medycznego	Doskonalenie personelu poprzez szkolenia	3
Wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem	Monitorowanie rozrachunków	3

należności przez podmioty lecznicze		
Brak realizacji zadań inwestycyjnych zgodnych z potrzebami w Terenowych Stacjach w Bydgoszczy, Ełku i Lublinie	Wnioskowanie o dofinansowanie inwestycji	3

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Utrzymanie obecnych i zdobycie nowych odbiorców krwi i jej składników oraz badań diagnostycznych	Utrzymanie jakości świadczonych usług	3
Poszerzenie usług medycznych	Dostosowanie WCKiK SPZOZ do pozyskania nowych odbiorców	3
Uzyskanie zezwolenia GIF oraz sprzedaż osocza	Dostosowanie infrastruktury do wymogów GIF. Prowadzenie audytu	3

Zagrożenia	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Ryzyko uzyskania akredytacji GIF w Terenowych Stacjach i Zespole Medycznym	Dostosowanie infrastruktury do wymogów GIF. Prowadzenie audytu	3
Fluktuacja personelu medycznego	Podnoszenie kwalifikacji. Regulacje płac	2
Wzrost poziomu inflacji mający wpływ na ceny materiałów, energii i usług.	Kontrolowanie kosztów oraz efektywne wykorzystanie zasobów	3
Utrzymanie dofinansowania z MON na poziomie roku 2025 przy rosnących kosztach utrzymania	Racjonalne wykorzystanie otrzymanych środków	3

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

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026-2028.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na lata 2026 - 2028 stanowią historyczne dane finansowe, analiza trendów rynkowych, założenia strategiczne, czynniki zewnętrzne oraz plan rzeczowo - finansowy.
- Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielanych świadczeń będzie utrzymany na nie niższym poziomie niż dotychczas a nawet na wyższym.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- kwotę przychodów z działalności podstawowej stanowią przychody ze sprzedaży krwi i jej składników, przychody ze sprzedaży usług diagnostycznych - badań, przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych (BANK KRWI), przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedycznych – szkolenia.
- kontynuacja warunków dofinansowania w 2026 roku według odmiennej formy – dofinansowanie do poboru krwi pełnej.

2) kosztów działalności podstawowej:

- zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników oraz amortyzacja

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- dotacje MOB, szkolenia, promocja oraz nadzór specjalistyczny nad organizacją krwiolecznictwa w podmiotach leczniczych, rotacje magazynowe, amortyzacja majątku ujętego na Funduszu Założycielskim

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- zawiązanie rezerw oraz pozostałe koszty operacyjne nie mogące być zaliczone do kosztów danego roku, rotacje magazynowe

5) przychodów finansowych:

- wpływ odsetek wynikających z nieterminowego opłacania należności przez kontrahentów, odsetki na rachunku bankowym oraz kary za nieterminowe realizacje umów

6) kosztów finansowych:

-odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz od nieterminowo opłacanych faktur z powodu braku środków finansowych wynikających z nieterminowego opłacania przez kontrahentów

7) stanu aktywów:

-zakupione środki trwałe z umowy PMT, rozliczone inwestycje, wytworzone produkty gotowe tzn . krew i jej składniki

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

-należności wynikające z tytułu prowadzonej działalności

8) stanu zobowiązań:

-zobowiązania z tytułu zakupu dostaw i usług dotyczących prowadzonej działalności, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

W związku z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie (w tym cel kredytowania)
pożyczka	3.000.000,00	2020	02.2027	Pozyskanie pożyczki związane było ze spłatą zobowiązań wymagalnych.
pożyczka	2.000.000,00	2021	02.2026	Pozyskanie pożyczki związane było z wypłatą wynagrodzeń oraz spłatą zobowiązań wymagalnych.
pożyczka	3.000.000,00	2022	06.2027	Pozyskanie pożyczki związane było ze spłatą zobowiązań wymagalnych.
pożyczka	1.000.000,00	2023	02.2028	Pozyskanie pożyczki związane było z wypłatą wynagrodzeń

9) stanu rezerw na zobowiązania:

-rezerwy na zobowiązania wynikające z nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych

10) funduszu własnego:

-wartość osiągniętego zysku zwiększa fundusz własny lub osiągniętej straty zmniejsza fundusz własny.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	2,69%	1,84%	0,97%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,62%	1,62%	0,68%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,60%	2,60%	1,44%

Interpretacja wyników

2026 r.

Wartość wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2027 r.

Wartość wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2028 r.

Wartość wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027r.	2028r.
wskaźnik bieżącej płynności	3,30	3,50	3,55
wskaźnik szybkiej płynności	1,62	1,67	1,74

Interpretacja wyników

2026 r.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2027 r.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmuje

wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2028 r.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21,37	22,41	21,84
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,12	19,21	18,72

Interpretacja wyników

2026 r.

Wartość wskaźnika rotacji należności oraz wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2027 r.

Wartość wskaźnika rotacji należności oraz wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2028 r.

Wartość wskaźnika rotacji należności oraz wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,02%	13,63%	13,69%
wskaźnik wypłacalności	0,45	0,49	0,47

Interpretacja wyników

2026 r.

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2027 r.

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2028 r.

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

7. Podsumowanie

Odnotowane przez Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ w Warszawie wskaźniki w 2025 roku są wysokie i wskazują na dobre gospodarowanie środkami publicznymi. Terminowo regulujemy swoje zobowiązania. Niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi przedstawia wskaźnik zadłużenia aktywów, co potwierdza wiarygodność finansową WCKiK SPZOZ. Pomimo uzyskania dodatniego wyniku finansowego, zauważyć należy że celem prowadzonej działalności podmiotu leczniczego nie jest maksymalizowanie zysku ale przede wszystkim realizacja zdań statutowych.

Na podstawie faktycznych – rzeczywistych danych analiza wskaźnikowa pokazuje zmiany w WCKiK SPZOZ, będące wynikiem decyzji gospodarczych podejmowanych w ciągu okresu sprawozdawczego. Analiza ta jest szybką metodą uzyskiwania wglądu w operacje gospodarcze, dostarcza informacji o funkcjonowaniu firmy.

Prognozowanie sytuacji finansowej WCKiK SPZOZ na kolejne trzy lata w obecnych warunkach obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Międzynarodowe napięcia i sankcje jak i rosnący poziom inflacji trudny do określenia, stanowią istotny element w trudności prognozowania kosztów ponoszonych w związku z uzyskaniem szacowanych przychodów.

Strategia jest jednym z podstawowych narzędzi programujących szeroko pojęty program rozwoju Jednostki. Dokument ten wytycza i szczegółowo wskazuje kierunki rozwoju, jak również poszczególne działania podejmowane na rzecz WCKiK SPZOZ. Określone w opracowaniu działania strategiczne w kilkuletniej perspektywie, przy niestabilności rozwiązań prawnych i zmiennej polityce finansowania usług są monitorowane z cyklicznością jeden raz w roku i mogą ulegać modyfikacji. Rekomendowane działania mają na celu utrzymać stabilną

sytuację ekonomiczną WCKiK SPZOZ przy zachowaniu wysokiej jakości świadczonych usług, z uwzględnieniem coraz bardziej efektywnego wykorzystania potencjału WCKiK SPZOZ. Dlatego też jako cel nadrzędny niniejszy dokument traktuje wzrost efektywności wykorzystania istniejących zasobów i racjonalizacji kosztów. Plany inwestycyjne dotyczące modernizacji infrastruktury oraz zakupów sprzętu i aparatury medycznej, wynikają z konieczności dostosowania WCKiK SPZOZ do wymogów formalnych, narzuconych przepisami prawa i wymaganiami MZ, z drugiej strony wynikają z dużej dekapitalizacji majątku WCKiK SPZOZ w poprzednich latach, zużyciem sprzętu oraz postępem technologicznym, wymuszającym konieczność stosowania nowoczesnych urządzeń oraz nowych systemów zarządzania krwią i jej składnikami.

.....
podpis i pieczęć kierownika zakładu