

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia ..... 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie**

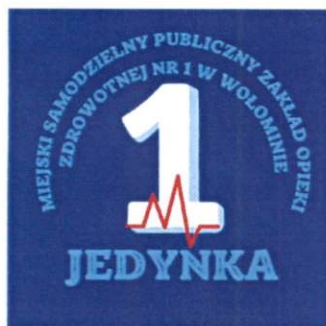
Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

**§ 1.** 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie z siedzibą przy ul. Prądyńskiego 11 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2024 Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie z siedzibą przy ul. Prądyńskiego 11 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Załącznik do uchwały Nr .....  
Rady Miejskiej w Wołominie  
z dnia ..... 2025 r.

**RAPORT**

**O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**MIEJSKIEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO**

**ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ NR 1**

**ZA OKRES 01.01.2024 R. – 31.12.2024 R.**

**ORAZ PROGNOZA NA LATA 2025 – 2027**

## Spis treści

|                                                                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A. Część ogólna .....</b>                                                                                                              | <b>4</b>  |
| I. Dane identyfikujące podmiot .....                                                                                                      | 4         |
| II. Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej<br>za 2024 rok oraz prognozy na kolejne lata 2025 – 2027 ..... | 4         |
| <b>B. Analiza finansowa .....</b>                                                                                                         | <b>5</b>  |
| I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych .....                                                                                           | 5         |
| II. Zmiana i struktura pozycji wynikowych .....                                                                                           | 7         |
| <b>C. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok (analiza wskaźnikowa) .....</b>                                                   | <b>10</b> |
| <b>D. Prognoza na kolejne lata 2025 – 2027 .....</b>                                                                                      | <b>13</b> |
| I. Przyjęte założenia .....                                                                                                               | 14        |
| II. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową .....                                                                | 15        |
| <b>E. Podsumowanie .....</b>                                                                                                              | <b>16</b> |

## A. Część ogólna

### I. Dane identyfikujące podmiot

- Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 został utworzony Uchwałą Rady Miejskiej w Wołominie XXII-228/200 z dnia 16 listopada 2000 roku.
- 13 czerwca 2001 roku został zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w XIV Wydziale Gospodarczym pod numerem 0000017956.
- Data rozpoczęcia działalności statutowej – 1 lipca 2001 roku.
- Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 posiada osobowość prawną.
- Numer identyfikacyjny REGON - 017250324-00025.
- Numer identyfikacyjny NIP – 1251156869.
- Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – 03.03.2001 rok, 000000007297.
- Siedziba jednostki – ul. Prądzyńskiego 11, 05-200 Wołomin.
- Numer telefonu: 22 776-23-80 oraz adres poczty elektronicznej: jedynka@mspzoz1.pl

### II. Podstawa prawna sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok oraz prognozy na kolejne lata 2025 – 2027

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r. poz. 450.), sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową placówki.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych dla sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ. U. z 2017 r. poz.832).



## B. Analiza finansowa

### I. Zmiana i struktura pozycji bilansowych (opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSP ZOZ Nr 1 za 2024 rok)

| Pozycje Bilansu<br>AKTYWA                | 2023r. [zł]         | Udział % pozycji<br>w sumach<br>ogółem | 2024 r. [zł]        | Udział % pozycji<br>w sumach<br>ogółem |
|------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe:</b>                 | <b>420 041,72</b>   | <b>12,5</b>                            | <b>602 375,91</b>   | <b>19,25</b>                           |
| I. Wartości<br>Niematerialne i<br>Prawne | 13 963,39           | 0,40                                   | 9 672,63            | 0,31                                   |
| II. Rzeczowe<br>aktywa trwałe            | 406 078,33          | 12,10                                  | 592 703,28          | 18,95                                  |
| <b>B. Aktywa obrotowe:</b>               | <b>2 944 480,80</b> | <b>87,50</b>                           | <b>2 526 068,31</b> | <b>80,75</b>                           |
| II. Należności<br>krótkoterminowe        | 541 770,46          | 16,10                                  | 564 730,09          | 18,05                                  |
| III. Inwestycje<br>krótkoterminowe       | 2 402 710,34        | 71,40                                  | 1 961 338,22        | 62,69                                  |
| <b>Suma aktywów</b>                      | <b>3 364 522,52</b> | <b>100</b>                             | <b>3 128 444,22</b> | <b>100,00</b>                          |

Tabela 1: Aktywa i ich struktura w latach 2023-2024.

Największą pozycję aktywów jednostki w 2024 roku stanowią aktywa obrotowe, tj. 80,75% sumy aktywów, w 2023 roku była to wartość 87,75%, czyli w 2024 roku jest spadek o 6,75%. Na te pozycje składają się przede wszystkim należności od Narodowego Funduszu Zdrowia i środki pieniężne na rachunkach bankowym jednostki (zabezpieczenie finansowe ZOZ-u).

| Pozycje Bilansu<br>PASYWA                               | 2023 r. [zł]        | Udział % pozycji<br>w sumach<br>ogółem | 2024 r.[zł]         | Udział % pozycji<br>w sumach<br>ogółem |
|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| <b>A.Kapitał<br/>(fundusz) własny</b>                   | <b>2 971 721,74</b> | <b>88,33</b>                           | <b>2 708 933,39</b> | <b>86,59</b>                           |
| I.Kapitał (fundusz)<br>założycielski                    | 125 452,25          | 3,73                                   | 125 452,25          | 4,01                                   |
| II.Kapitał<br>(fundusz) zakładu                         | 2 798 623,55        | 83,18                                  | 2 559 099,68        | 81,80                                  |
| VIII.Zysk/-Strata<br>brutto                             | 47 645,94           | 1,42                                   | 243 81,46           | 0,78                                   |
| <b>B.Zobowiązania i<br/>rezerwy na<br/>zobowiązanie</b> | <b>392 800,78</b>   | <b>11,67</b>                           | <b>419 510,83</b>   | <b>13,41</b>                           |
| III.Zobowiązania<br>krótkoterminowe                     | 392 800,78          | 11,67                                  | 344 510,83          | 11,01                                  |
| IV.Rozliczenia<br>międzyokresowe                        | 0                   | 0                                      | 75 000,00           | 2,40                                   |
| <b>Summa pasywów</b>                                    | <b>3 364 522,52</b> | <b>100</b>                             | <b>3 128 444,22</b> | <b>100,00</b>                          |

Tabela 2: Pasywa i ich struktura w latach 2023-2024.

Największą pozycję pasywów jednostki stanowi kapitał (fundusz) własny. Na pozycję zobowiązania krótkoterminowe składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Wszystkie zobowiązania regulowane są na bieżąco - brak zobowiązań wymagalnych.

II. Zmiana i struktura pozycji wynikowych (opracowano na podstawie Sprawozdania finansowego MSP ZOZ Nr 1 za 2024 rok)

| Źródło przychodów      | 2023 r.[zł]         | Udział % pozycji w sumach ogółem | 2024 r. [zł]        | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| NFZ                    | 5 926 920,66        | 98,41                            | 6 676 559,28        | 98,42                            |
| Obsługa własna         | 85 626,00           | 1,42                             | 102 065,00          | 1,50                             |
| Inne                   | 10 440,00           | 0,17                             | 5 400,00            | 0,08                             |
| <b>Razem przychody</b> | <b>6 022 986,66</b> | <b>100</b>                       | <b>6 784 024,28</b> | <b>100,00</b>                    |

Tabela 3: Przychody ze sprzedaży w latach 2023 -2024.

Podstawowym i znaczącym źródłem przychodów są wpływy z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 świadczy usługi medyczne w zakresie - POZ, stomatologii i AOS (ginekologia, kardiologia i diabetologia).

Porównując wielkość przychodów ze sprzedaży w 2024 roku z 2023 rokiem widzimy wzrost o 18%, na co wpływ miało zwiększenie ilości świadczonych usług w POZ oraz AOS.



| Pozycje RZiS                                                   | 2023 r. [zł]        | Udział %<br>pozycji w<br>sumach ogółem | 2024 r. [zł]        | Udział %<br>pozycji w<br>sumach ogółem |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|---------------------|----------------------------------------|
| II.Zużycie materiałów i energii                                | 233 446,1           | 3,78                                   | 272 775,38          | 3,88                                   |
| III.Uslugi obce                                                | 2 436 008,43        | 39,41                                  | 3 014 642,61        | 42,93                                  |
| IV.Podatki i opłaty                                            | 5 507,60            | 0,09                                   | 5 852,17            | 0,08                                   |
| V.Wynagrodzenia                                                | 2 857 325,04        | 46,23                                  | 3 037 260,88        | 43,26                                  |
| VI.Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia na rzecz pracowników | 530 640,17          | 8,59                                   | 594 724,33          | 8,47                                   |
| VII.Amortyzacja                                                | 92 677,78           | 1,50                                   | 73 037,21           | 1,04                                   |
| VIII.Pozostałe                                                 | 25 151,82           | 0,41                                   | 23 403,78           | 0,33                                   |
| <b>Razem koszty</b>                                            | <b>6 180 756,94</b> | <b>100</b>                             | <b>7 021 696,36</b> | <b>100,00</b>                          |

Tabela 4: Koszty z działalności operacyjnej w latach 2023 – 2024.

Analizując poszczególne pozycje kosztów widzimy wzrost kosztów w 2024 roku w stosunku do 2023 roku w większości pozycji:

- Zużycie materiałów i energii o 16,85%,
- Usługi obce o 23,18%,
- Podatki i opłaty o 10,92%,
- Wynagrodzenia o 6,30%,
- Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia na rzecz pracowników o 12,08%.

Największy wzrost jest w grupie materiały medyczne” – wzrost o 41,46% i energia elektryczna - wzrost o 25,65%. Zmniejszyły się koszty amortyzacji.

Na wzrost kosztów w grupie „Zużycie materiałów i energii”, w dużej mierze miał wpływ wzrost cen materiałów medycznych i energii elektrycznej, a w grupie „Usługi obce” – wzrost ilości i wysokości kontraktów lekarskich oraz podwykonawstwa medycznego (badań laboratoryjnych i diagnostycznych). Pozycja „Wynagrodzenia” wzrosła w związku z ustawowymi podwyżkami



minimalnego wynagrodzenia brutto pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W związku z tym, że pozycja „Ubezpieczenia społeczne” jest bezpośrednio powiązana z pozycją „Wynagrodzenia” mamy również wzrost.

| Pozycja RZiS           | 2023 r. [zł] | 2024 r. [zł] | Dynamika 2023-2024<br>wartościowo [zł] |
|------------------------|--------------|--------------|----------------------------------------|
| E. Przychody finansowe | 65 108,03    | 81 682,14    | 16 574,11                              |

Tabela 5: Przychody finansowe w latach 2023 – 2024.

W pozycji RZiS „Przychody finansowe” ujmowane są odsetki z lokat terminowych w banku. Ta pozycja uległa zwiększeniu.

Podsumowując powyższe informacje, zysk bilansowy za 2024 roku wyniósł 24 381,46zł. Zostanie on przeznaczony w całości na działalność statutową jednostki.

Sytuacja finansowa Zakładu jest stabilna. Płynność finansowa jest zachowana - brak nieuregulowanych zobowiązań.

Na wynik finansowy za 2024 rok duży wpływ miały takie czynniki jak:

- wysokie koszty osobowe,
  - wysokie koszty zakupów materiałów medycznych i leków,
- wysokie koszty usług podwykonawców (usług lekarskich i badań specjalistycznych),
- ustawowy wzrost wynagrodzeń.



### C. Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok (analiza wskaźników)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej (Dz.U. 2017 poz. 832).

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej |                                                      |                        |           |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
| Grupa                                                             | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika 2024 | Ocena     |
| 1. Wskaźniki zyskowności                                          | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,34                   | 3         |
|                                                                   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,81                  | 0         |
|                                                                   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 0,75                   | 3         |
|                                                                   |                                                      | <b>1. Razem:</b>       | <b>6</b>  |
| 2. Wskaźniki płynności                                            | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 6,02                   | 10        |
|                                                                   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 6,02                   | 10        |
|                                                                   |                                                      | <b>2. Razem:</b>       | <b>20</b> |
| 3. Wskaźniki efektywności                                         | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 27,68                  | 3         |
|                                                                   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 13,98                  | 7         |
|                                                                   |                                                      | <b>3. Razem:</b>       | <b>10</b> |
| 4. Wskaźniki zadłużenia                                           | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 11                     | 10        |
|                                                                   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 0,12                   | 10        |
|                                                                   |                                                      | <b>4. Razem:</b>       | <b>20</b> |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                     |                                                      |                        | <b>56</b> |

Tabela 6: Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.



W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów. Stanowi to aż 80% maksymalnej liczby punktów (70), która jest możliwa do uzyskania. Wynik ten świadczy o dużej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto (%) 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. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

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. Wskaźniki bieżącej płynności i wskaźnik szybkiej płynności wynoszą odpowiednio po 6,02 i ich ocena wynosi w obu przypadkach 10. Wynik ten oznacza, że Jednostka ma wysoką zdolność do spłacenia zaciągniętych zobowiązań i nie ma zagrożeń co do braku płynności bieżącej i szybkiej.

Jednym z dwóch wskaźników efektywności jest wskaźnik rotacji należności (w dniach), który 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. Wartość wskaźnika w jednostce wynosi 27,68 dni, co daje najwyższą ocenę 3. Drugi wskaźnik efektywności to wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach), który pokazuje czas, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika wynosi 14 dni, co daje najwyższą ocenę 7. Wniosek: Jednostka nie ma problemu w ściąganiu należności za wykonane usługi i nie zalega w regulowaniu zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wartość wynosi 11% i daje ocenę 10, co dowodzi, że finansowanie opiera się zasadniczo na środkach własnych oraz świadczy o bardzo wysokiej wiarygodności podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu

własnego. Wartość wskaźnika wynosi 0,13 i daje ocenę 10. Wynik ten wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności regulowania swoich zobowiązań.

Najwyższe oceny w trzech z czterech grupach wskaźników dowodzą tego, że podmiot dobrze prowadzi gospodarkę finansową na przestrzeni ostatnich lat swojej działalności, sytuacja ekonomiczna placówki jest stabilna, czego dowodzi sprawne zarządzanie jednostką.

Dodatni wynik bilansowy w 2024 zostanie przeznaczony w całości na działalność statutową (art. 57 ust. 2 pkt 1, art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.)



#### D. Prognoza na kolejne lata 2025 – 2027

| Wyszczególnienie                                       | Wykonanie<br>2024r.: [zł] | Prognoza<br>2025.: [zł] | Prognoza<br>2026.: [zł] | Prognoza<br>2027.: [zł] |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A. Przychody ze sprzedaży</b>                       | <b>6 784 024</b>          | <b>6 851 864</b>        | <b>6 920 383</b>        | <b>6 989 587</b>        |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>              | <b>7021696</b>            | <b>7167845</b>          | <b>7238793</b>          | <b>7310451</b>          |
| I. Zużycie materiałów i energii                        | 272 775                   | 275 503                 | 278 258                 | 281 041                 |
| II. Usługi obce                                        | 3 014 643                 | 3 044 789               | 3 075 237               | 3 105 990               |
| III. Podatki i opłaty                                  | 5852                      | 5911                    | 5970                    | 6029                    |
| IV. Wynagrodzenia                                      | 3 037 261                 | 3 067 634               | 3 098 310               | 3 129 293               |
| V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia          | 594 724                   | 677 334                 | 684 107                 | 690 948                 |
| VI. Amortyzacja                                        | 73 037                    | 73 037                  | 73 037                  | 73 037                  |
| VII. Pozostałe                                         | 23 404                    | 23 638                  | 23 874                  | 24 113                  |
| <b>C. Zysk/strata ze sprzedaży (A-B)</b>               | <b>-237 672</b>           | <b>-315 981</b>         | <b>-318 410</b>         | <b>-320 864</b>         |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>               | <b>255 371</b>            | <b>257 925</b>          | <b>1 460 505</b>        | <b>1 475 110</b>        |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                  | <b>75 000</b>             | <b>75 750</b>           | <b>76 508</b>           | <b>77 273</b>           |
| <b>F. Zysk/strata działalności operacyjnej (C+D-E)</b> | <b>-57 301</b>            | <b>-133 806</b>         | <b>1 065 587</b>        | <b>1 076 973</b>        |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                          | <b>81 682</b>             | <b>82 499</b>           | <b>83 324</b>           | <b>84 157</b>           |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                             | <b>0</b>                  | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>                |
| <b>I. Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>                   | <b>24 381</b>             | <b>-51 307</b>          | <b>1 148 911</b>        | <b>1 161 130</b>        |

Tabela 7: Prognoza na kolejne lata 2025 – 2027.

## I. Przyjęte założenia

Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 nr 112 poz. 654). Prognoza na lata 2025 – 2027 została opracowana zgodnie z art.52 w/w ustawy, tj. SP ZOZ z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W/w prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności w dającej przewidzieć się przyszłości.

Przyszłe wyniki finansowe zostały sporządzone w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w okresie styczeń - kwiecień 2025 roku. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 i lata następne z uwzględnieniem historycznych danych.

Prognoza przychodów i kosztów na lata przyszłe została opracowana w sposób szacunkowy przy założeniu niezmiennych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych przy niezmiennym rodzaju i poziomie działalności.

Amortyzacja - kontynuacja planowej amortyzacji liniowej, zakup nowych środków trwałych będzie dokonywany z zysków lat ubiegłych przeznaczonych w całości na działalność statutową placówki.

Pozostałe koszty na lata 2025 – 2027 zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2024.

Przychody finansowe na lata 2025-2027 zaplanowane zostały na wyższe w porównaniu do 2024 roku, co spowodowane jest inflacją oraz stabilizacją oprocentowania lokat bankowych.

Jest to wariant optymistyczny przy założeniu, że planowane przychody będą uzyskane, a koszty będą utrzymane na planowanym poziomie a sytuacja ekonomiczna będzie stabilna.



## II. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Istnieje niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ na kolejne lata. Praktyka pokazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy (częściej jest to ich aneksowanie) na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu, a co za tym idzie brak zapewnienia realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez jednostkę.

Nie bez znaczenia również są zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia. Należy spodziewać się, że te zmiany wygenerują określone koszty. A czy NFZ zapewni środki finansowe na ten cel w planach finansowych Zakładu tego do końca nie wiadomo. Ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń zasadniczych dla „białego personelu” w ubiegłym roku również wpłynęły na wzrost wynagrodzeń. Od 1 lipca 2025r. będą kolejne podwyżki minimalnych wynagrodzeń zasadniczych w tej grupie pracowników. Rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych, ale NFZ nie przywiduje dodatkowych środków na ten cel. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów, a ostatecznie na wynik finansowy Zakładu.

Stan zatrudnienia personelu medycznego w MSP ZOZ Nr 1 jest dostosowany do potrzeb realizacji kontraktów z NFZ. Od wielu lat na rynku pracy jest odczuwalny brak lekarzy, a co za tym idzie wzrost stawek za świadczone przez nich usługi. W związku z tym, nie jest oczywistym, jakie będą roszczenia finansowe pracowników i jaki będą one miały wpływ na sytuację finansową jednostki.

Wzrost inflacji ma negatywny wpływ na gospodarkę (wzrost cen energii elektrycznej i energii cieplnej oraz towarów i usług medycznych), co również przekłada się w sposób bezpośredni na działalność placówki.

## E. Podsumowanie

Podstawową działalnością MSPZOZ jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zakład nasz nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania naszej placówki jest realizacja usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, mających na celu zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Jednostka udziela świadczenia zdrowotne, które są finansowane ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów. Celem MSP ZOZ nr 1 w Wołominie jest jego stały rozwój pod względem medycznym oraz równoważenie kosztów z przychodami.

MSP ZOZ Nr 1 w Wołominie ma stabilną sytuację ekonomiczno-finansową. Zysk z lat ubiegłych jest przeznaczony w całości na działalność statutową (art. 57 ust.2 pkt1, art.59 ust.1 Ustawy o działalności leczniczej Dz. U. z 2022r. poz. 633, 655, 974, 1079, 2280, 2705, 2770). Tak jak i w poprzednich latach, zatrudnienie personelu medycznego jest dostosowane do potrzeb realizacji kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia a Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991), nie są nastawione na osiąganie zysku.

W MSP ZOZ Nr 1 w Wołominie, zakładamy dalsze utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej przy niezmienionym w istotnym zakresie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Zakładamy również, że przychody i koszty będą utrzymane na planowanym poziomie.

W opracowaniu nie uwzględniono kosztów niezbędnych inwestycji.

DYREKTOR  
MONIKA BUCHOWSKA



| MSP ZOZ Nr 1 w Wołominie<br>ul. Prądzińskiego 11<br>05-200 Wołomin<br>NIP 1251156869 |                           | BILANS JEDNOSTEK<br>z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli<br>za okres od dnia 1 stycznia 2024r. do dnia 31 grudnia 2024r. |                                                              |                           |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| AKTYWA                                                                               | Za poprzedni rok obrotowy | Za bieżący rok obrotowy                                                                                                    | PASYWA                                                       | Za poprzedni rok obrotowy | Za bieżący rok obrotowy |
| 0                                                                                    | 1                         | 2                                                                                                                          | 0                                                            | 1                         | 2                       |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                              | <b>420041,72</b>          | <b>602375,91</b>                                                                                                           | <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                           | <b>2971721,74</b>         | <b>2708933,39</b>       |
| I. Wartości niematerialne i prawne                                                   | 13963,39                  | 9672,63                                                                                                                    | I. Kapitał (fundusz) założycielski                           | 125452,25                 | 125452,25               |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                              | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | II. Kapitał (fundusz) Zakładu                                | 2798623,55                | 2559099,68              |
| 2. Wartość firmy                                                                     | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                | 0,00                      | 0,00                    |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                              | 13963,39                  | 9672,63                                                                                                                    | IV. Kapitał (fundusz) zapasowy                               | 0,00                      | 0,00                    |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                       | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                   | 0,00                      | 0,00                    |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                                                           | 406078,33                 | 592703,28                                                                                                                  | VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                  | 0,00                      | 0,00                    |
| 1. Środki trwałe                                                                     | 406078,33                 | 592703,28                                                                                                                  | VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych                           | 0,00                      | 0,00                    |
| a) grunty (w tym prawo użytk. wieczystego gruntu)                                    | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | VIII. +Zysk/ -Strata brutto                                  | 47645,94                  | 24381,46                |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 252634,06                 | 186949,49                                                                                                                  | 1. +zysk/ -strata netto                                      | 47645,94                  | 24381,46                |
| c) maszyny energetyczne                                                              | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 2. Obowiązkowe obciążenia WF (PDOP)                          | 0,00                      | 0,00                    |
| d) urządzenia techniczne i maszyny ogólnego zastosowania                             | 25453,47                  | 23969,47                                                                                                                   | IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (wielkość ujemna) | 0,00                      | 0,00                    |
| e) specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty                                      | 111950,00                 | 367321,40                                                                                                                  | <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>             | <b>392800,78</b>          | <b>419510,83</b>        |
| f) narzędzia, przyrządy, ruchomości                                                  | 16040,80                  | 14462,92                                                                                                                   | I. Inne rezerwy i zobowiązania                               | 0,00                      | 75000,00                |
| 2. Środki trwałe w budowie                                                           | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego          | 0,00                      | 0,00                    |
| III. Należności długoterminowe                                                       | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne               | 0,00                      | 75000,00                |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                          | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | a) długoterminowe                                            | 0,00                      | 0,00                    |
| 2. Od pozostałych jednostek                                                          | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | b) krótkoterminowe                                           | 0,00                      | 75000,00                |
| IV. Inwestycje długoterminowe                                                        | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | II. Zobowiązania długoterminowe                              | 0,00                      | 0,00                    |
| 1. Nieruchomości                                                                     | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 1. Wobec jednostek powiązanych                               | 0,00                      | 0,00                    |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                   | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 2. Wobec pozostałych jednostek                               | 0,00                      | 0,00                    |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                   | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | III. Zobowiązania krótkoterminowe                            | 392800,78                 | 344510,83               |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                    | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 1. Wobec jednostek powiązanych                               | 0,00                      | 0,00                    |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                         | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 2. Wobec pozostałych jednostek                               | 352736,20                 | 332860,63               |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                            | <b>2944480,80</b>         | <b>2526068,31</b>                                                                                                          | a) kredyty i pożyczki                                        | 0,00                      | 0,00                    |
| I. Zapasy                                                                            | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.                   | 0,00                      | 0,00                    |
| II. Należności krótkoterminowe                                                       | 541770,46                 | 564730,09                                                                                                                  | c) inne zobowiązania finansowe                               | 0,00                      | 0,00                    |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                               | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:           | 266549,17                 | 253148,04               |
| 2. Należności od pozostałych jednostek                                               | 541770,46                 | 564730,09                                                                                                                  | do 12 miesięcy                                               | 266549,17                 | 253148,04               |
| a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:                                         | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | powyżej 12 miesięcy                                          | 0,00                      | 0,00                    |
| do 12 miesięcy                                                                       | 490450,54                 | 538654,44                                                                                                                  | e) zaliczki otrzymane na dostawy                             | 0,00                      | 0,00                    |
| powyżej 12 miesięcy                                                                  | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | f) zobowiązania wekslowe                                     | 0,00                      | 0,00                    |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ubezpieczeń i zd.                                     | 11531,92                  | 13396,95                                                                                                                   | g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świad.       | 26570,00                  | 32206,00                |
| c) inne (kaucja za but., niespłac. poz. Przez prac.)                                 | 39788,00                  | 12678,70                                                                                                                   | h) z tytułu wynagrodzeń                                      | 59617,03                  | 47506,59                |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                                                      | 2402710,34                | 1961338,22                                                                                                                 | i) inne                                                      | 0,00                      | 0,00                    |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                  | 2402710,34                | 1961338,22                                                                                                                 | 3. Fundusze specjalne                                        | 40064,58                  | 11650,20                |
| a) środki pieniężne w kasie                                                          | 5376,07                   | 5843,34                                                                                                                    | IV. Rozliczenia międzyokresowe                               | 0,00                      | 0,00                    |
| b) środki pieniężne w banku                                                          | 2397334,27                | 1955494,88                                                                                                                 | 1. Ujemna wartość firmy                                      | 0,00                      | 0,00                    |
| c) inne środki pieniężne (weksle, czeki)                                             | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                           | 0,00                      | 0,00                    |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                       | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | a) długoterminowe                                            | 0,00                      | 0,00                    |
| 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe                                                 | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       | b) krótkoterminowe                                           | 0,00                      | 0,00                    |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                   | 0,00                      | 0,00                                                                                                                       |                                                              |                           |                         |
| <b>Suma aktywów</b>                                                                  | <b>3364522,52</b>         | <b>3128444,22</b>                                                                                                          | <b>Suma pasywów</b>                                          | <b>3364522,52</b>         | <b>3128444,22</b>       |

Wołomin, dn. 26.02.2025r.

Podpis Kierownika Jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Justyna Milczarczyk

DYREKTOR  
MONIKA PIKOWSKA

| MSP ZOZ Nr 1 w Wołominie<br>ul. Prądzyńskiego 11<br>05-200 Wołomin<br>NIP 1251156869                        |                           | RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTEK<br>z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli<br>za okres od dnia 1 stycznia 2024r. do dnia 31 grudnia 2024r.<br>Wariant porównawczy (wersja 1) |                                                                                        |                           |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| KOSZTY I STRATY                                                                                             | Za poprzedni rok obrotowy | Za bieżący rok obrotowy                                                                                                                                                       | PRZYCHODY I ZYSKI                                                                      | Za poprzedni rok obrotowy | Za bieżący rok obrotowy |
| 0                                                                                                           | 1                         | 2                                                                                                                                                                             | 0                                                                                      | 1                         | 2                       |
| <b>A. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                   | <b>6180756,94</b>         | <b>7021696,36</b>                                                                                                                                                             | <b>A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>                                     | <b>6022986,66</b>         | <b>6784024,28</b>       |
| I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                 | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          | I. Przychody ze sprzedaży produktów                                                    | 0,00                      | 0,00                    |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                                            | 233446,10                 | 272775,38                                                                                                                                                                     | II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna) | 0,00                      | 0,00                    |
| III. Usługi obce                                                                                            | 2436008,43                | 3014642,61                                                                                                                                                                    | III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                         | 0,00                      | 0,00                    |
| IV. Podatki i opłaty                                                                                        | 5507,60                   | 5852,17                                                                                                                                                                       | IV. Przychody z działalności                                                           | 6022986,66                | 6784024,28              |
| V. Wynagrodzenia                                                                                            | 2857325,04                | 3037260,88                                                                                                                                                                    | <b>B. Strata ze sprzedaży</b>                                                          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             |
| VI. Ubezpiecz. społecz. i inne świadc. na rzecz pracodaw.                                                   | 530640,17                 | 594724,33                                                                                                                                                                     | <b>C. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                               | <b>140308,19</b>          | <b>255371,40</b>        |
| VII. Amortyzacja                                                                                            | 92677,78                  | 73037,21                                                                                                                                                                      | I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego                                  |                           |                         |
| VIII. Pozostałe                                                                                             | 25151,82                  | 23403,78                                                                                                                                                                      | II. Dotacje                                                                            |                           |                         |
| <b>B. Zysk ze sprzedaży</b>                                                                                 | <b>-157770,28</b>         | <b>-237672,08</b>                                                                                                                                                             | III. Pozostałe przychody operacyjne                                                    | 140308,19                 | 255371,40               |
| <b>C. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                       | <b>0,00</b>               | <b>75000,00</b>                                                                                                                                                               | <b>D. Strata z działalności operacyjnej</b>                                            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             |
| I. Wartość sprzedanych składników majątku trwałego                                                          | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          | <b>E. Przychody finansowe</b>                                                          | <b>65108,03</b>           | <b>81682,14</b>         |
| II. Pozostałe koszty operacyjne                                                                             | 0,00                      | 75000,00                                                                                                                                                                      | I. Dywidendy z tytułu udziałów - w tym jednostek zależnych i stowarzyszonych           | 0,00                      | 0,00                    |
| <b>D. Zysk z działalności operacyjnej</b>                                                                   | <b>-17462,09</b>          | <b>-57300,68</b>                                                                                                                                                              | II. Odsetki uzyskane                                                                   | 0,00                      | 0,00                    |
| <b>E. Koszty finansowe</b>                                                                                  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                   | III. Pozostałe                                                                         | 65108,03                  | 81682,14                |
| I. Odpisy aktualizacyjne wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          | <b>F. Strata brutto na działalności gospodarczej</b>                                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             |
| II. Odsetki do zapłacenia                                                                                   | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          | <b>G. Zyski nadzwyczajne</b>                                                           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             |
| III. Pozostałe                                                                                              | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          | <b>H. Strata brutto</b>                                                                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             |
| <b>F. Zysk brutto z działalności gospodarczej</b>                                                           | <b>47645,94</b>           | <b>24381,46</b>                                                                                                                                                               | <b>I. Strata netto</b>                                                                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             |
| <b>G. Straty nadzwyczajne</b>                                                                               |                           |                                                                                                                                                                               |                                                                                        |                           |                         |
| <b>H. Zysk brutto</b>                                                                                       | <b>47645,94</b>           | <b>24381,46</b>                                                                                                                                                               |                                                                                        |                           |                         |
| <b>I. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>                                                         | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                   |                                                                                        |                           |                         |
| I. Podatek dochodowy od osób prawnych                                                                       | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          |                                                                                        |                           |                         |
| II. Inne obowiązkowe obciążenia                                                                             | 0,00                      | 0,00                                                                                                                                                                          |                                                                                        |                           |                         |
| <b>J. Zysk/Strata netto</b>                                                                                 | <b>47645,94</b>           | <b>24381,46</b>                                                                                                                                                               |                                                                                        |                           |                         |

Wołomin, dn. 26.02.2025r.

Podpis Kierownika Jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Justyna Milezdrzyk

DYREKTOR  
MONIKA SOBKOŃSKA

## **Uzasadnienie**

### **do uchwały w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie**

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) podmiot tworzący na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Wołominie za 2024 rok przekazany został podmiotowi tworzącemu w ustawowym terminie.

Uchwała nie generuje skutków społecznych, gospodarczych, prawnych ani finansowych.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.