

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE

z dnia 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Nr 2 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 2 w Wołominie z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2024 Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ Nr 2 w Wołominie za 2024 rok

1. Sytuacja ekonomiczna za 2024 rok.

1.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2.

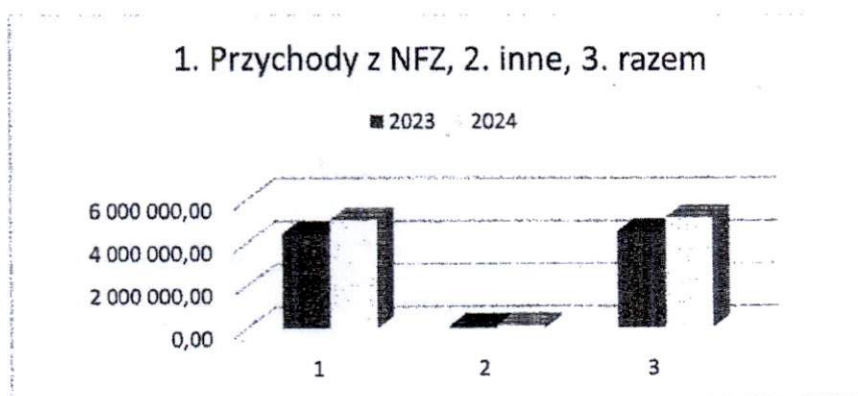
1.1.1 Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy.

Głównymi przychodami MSPZOZ Nr 2 w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych zgodnie z umowami zawartymi z Narodowym Funduszem Zdrowia dla pacjentów zgłaszających się po poradę. Poza usługami podstawowymi ujętymi w umowach z NFZ pracownicy MSPZOZ biorą udział w akcjach profilaktycznych i promocji zdrowia. Wyniki na sprzedaży zwiększone zostały dzięki akcji profilaktyki 40+ o 223 543,68 zł, akcji profilaktyki gruźlicy o 43 465,46 zł, akcji szczepień przeciw SARS-COV2 o 5 457,82 zł, wykonaniu testów antygenowych o 56 101,44 zł zł, programowi CHUK o 36 361,79 zł

Tabela 1: Przychody ze sprzedaży, i dynamika w okresie 2023-2024.

Wyszczególnienie	2023	2024	zmiana 2024/2023 (zł)	zmiana 2024/2023 (%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	4 439 647,96	5 065 863,74	626 215,78	114,11
Inne	94 936,60	125 158,00	30 221,40	131,83
Razem przychody:	4 534 584,56	5 191 021,74	656 437,18	114,48

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2



W porównaniu do 2023 roku w 2024r. nastąpił wzrost przychodów o 14,48% spowodowany głównie środkami finansowymi uzyskanymi z przeprowadzonych akcji programów profilaktycznych, ale też podwyższeniem stawek kapitalizacyjnych przez NFZ.

Tabela 2: Struktura przychodów ze sprzedaży w okresie 2023-2024.

Wyszczególnienie	2023	2024	struktura 2023(%)	struktura 2024(%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	4 439 647,96	5 065 863,74	97,91	97,59
Inne	94 936,60	125 158,00	2,09	2,41
Razem przychody:	4 534 584,56	5 191 021,74	100,00	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

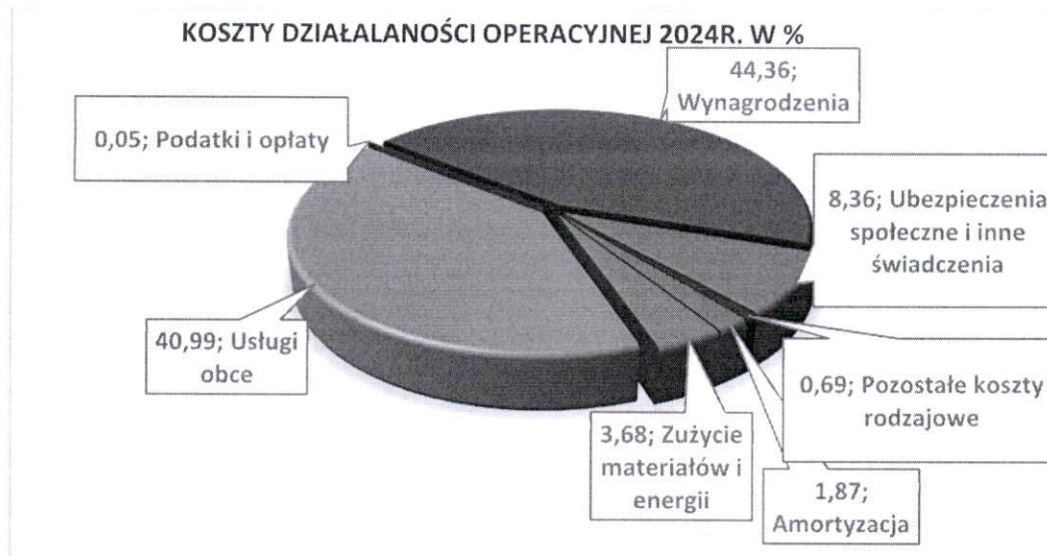
Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowią około 96-98% przychodów ze sprzedaży usług ogółem.

Tabela 3: Koszty działalności operacyjnej, ich struktura i dynamika w okresie 2023-2024.

Wyszczególnienie	2023	2024	struktura 2023 (%)	struktura 2024 (%)	zmiana 2024/2023	zmiana 2024/2023 (%)
Amortyzacja	179 991,43	96 005,05	3,79	1,87	-83 986,38	53,34
Zużycie materiałów i energii	210 122,63	188 547,87	4,43	3,68	-21 574,76	89,73
Usługi obce	2 057 948,39	2 100 891,21	43,36	40,99	42 942,82	102,09
Podatki i opłaty	2 427,00	2 449,00	0,05	0,05	22,00	100,91
Wynagrodzenia	1 872 149,76	2 274 068,88	39,44	44,36	401 919,12	121,47
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	386 155,73	428 773,04	8,13	8,36	42 617,31	111,04
Pozostałe koszty rodzajowe	38 134,61	35 465,58	0,80	0,69	-2 669,03	93,00
Razem koszty operacyjne:	4 746 929,55	5 126 200,63	100,00	100,00	379 271,08	107,99

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2





Głównymi kosztami operacyjnymi MSPZOZ nr 2 są koszty wynagrodzeń, usług obcych, oraz ubezpieczeń społecznych, które stanowią łącznie 93,71% wszystkich kosztów operacyjnych. Zużycie materiałów i energii to koszt stanowiący 89,73% kosztów z ubiegłego roku, a amortyzacja 53,34% ubiegłorocznych kosztów. Taka sytuacja była spowodowana tym, że w 2023 roku była realizowana inwestycja w ramach programu Dostępność Plus dla Zdrowia, kupowany był sprzęt medyczny oraz wyposażenie. Z tego względu koszty te w 2024 roku w porównaniu do roku 2023 są niższe. Koszty wynagrodzeń zwiększyły się o około 21%. Usługi obce zwiększyły się o około 2%. Pozostałe koszty stanowiły 93% kosztów z roku ubiegłego. Główny powód to koszty usług remontowych przychodni w ubiegłym roku. Stąd koszty bez tych inwestycji są niższe.

Tabela 4: Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2023-2024 (zł).

Wyszczególnienie	2023	2024
Pozostałe przychody operacyjne	644 681,65	321 955,79
Inne koszty operacyjne	209 489,22	131 683,57
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	435 192,43	190 272,22

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Pozostałe przychody operacyjne w 2024r. w kwocie 321 955,79 zł obejmują:

- dotacje 67 196,08 zł,
- rozwiązane rezerw bieżących i niewykorzystanych 204 322,75 zł,
- wpływy z PFRON 49 500,45 zł,
- wynagrodzenie dla płatnika i podatnika 759,00 zł
- inne 177,51 zł.

Dla porównania przychody operacyjne w 2023r. w kwocie 644 681,65 zł zawierały:

- dotacje 446 330,42 zł,

- rozwiązane rezerw bieżących i niewykorzystanych 160 375,45 zł,
- wpływy z PFRON 36 787,50 zł,
- wynagrodzenie dla płatnika i podatnika 984,94 zł
- inne przychody 203,34 zł.

Pozostałe koszty operacyjne za 2024r. w kwocie 131 683,57 zł składają się z następujących pozycji:

- rezerwy długoterminowe 42 505,91 zł
- rezerwy krótkoterminowe 89 025,15 zł
- inne koszty 152,51 zł.

Dla porównania pozostałe koszty operacyjne za 2023r. w kwocie 209 489,22 zł składały się z następujących pozycji:

- rezerwy długoterminowe 12 700,00 zł
- rezerwy krótkoterminowe 196 789,22 zł

Wynik na działalności operacyjnej 2024 roku wykazuje mniejsze przychody ze względu na otrzymaną w 2023 roku dotację w kwocie 691 319,41 zł, z czego 439 954,10 zł dotyczyło bieżącej działalności, a pozostała część kwoty 251 365,31 zł została zaliczona do rozliczeń międzyokresowych przychodów i jest rozliczana sukcesywnie z kosztami amortyzacji zakupionych z dotacji środków trwałych. Wynik na działalności operacyjnej wykazuje niższe koszty ze względu na mniejsze zapotrzebowanie na przypadające na 2024r. rezerwy krótkoterminowe na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Tabela 5: Wynik na działalności finansowej w okresie 2023-2024 (zł).

Wyszczególnienie	2023	2024
Przychody finansowe:	145 997,54	138 924,64
w tym: Inne przychody finansowe	145 997,54	138 924,64
Koszty finansowe:	0,21	20,00
w tym: Inne koszty finansowe	0,21	20,00
Wynik na działalności finansowej	145 997,33	138 904,64

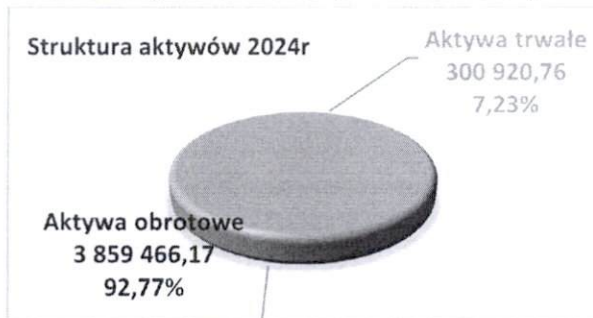
Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Przychody finansowe w 2024 roku uległy nieznacznemu zmniejszeniu. Przyczyną tego stanu rzeczy było obniżenie oprocentowania lokat.

1.1.2 Analiza pozycji bilansowych.

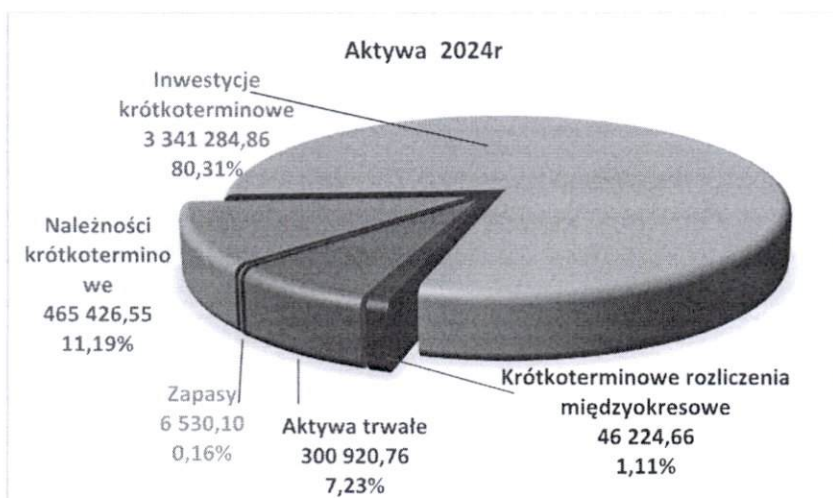
Pozycje bilansowe składają się z aktywów i pasywów. Suma bilansowa w 2024r. wyniosła 4 160 386,93 zł.

Analiza aktywów bilansu przedstawia się następująco:



Główną pozycją aktywów MSP ZOZ Nr 2 są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2024r. 92,77% wartości aktywów ogółem, jest to wyższy poziom niż w roku 2023 z wynikiem 92,50%.

Na pozycję aktywów trwałych składają się rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Wartość aktywów trwałych utrzymała się na podobnym poziomie jak w roku ubiegłym.



Główną pozycją aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne w kasie i w banku składające się na **krótkoterminowe aktywa finansowe**. Pozycja ta stanowi 80,31% wszystkich aktywów obrotowych. Świadczy to o zabezpieczeniu finansowym jednostki. **Należności krótkoterminowe**, to głównie należności z NFZ i kształtują się na podobnym poziomie jak w ubiegłym roku. Stanowią one 11,19 % wszystkich aktywów jednostki. **Zapasy** na koniec roku są w wysokości porównywaney jak rok wcześniej, to zazwyczaj niewielkie kwoty, gdyż nie posiadamy magazynu i wszelkie materiały zużywamy na bieżąco. **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** to rozliczenia kosztów w czasie takich jak: ubezpieczenia, prenumeraty abonamenty i subskrypcje na programy. W 2024r. kwota ta jest trochę większym poziomem jak rok wcześniej, związanej ze wzrostem kosztów i stanowi 1,11% wartości wszystkich aktywów obrotowych.

Tabela 6: Aktywa i ich struktura w okresie 2023-2024.

Lp.	Aktywa	2023		2024	
		wartość	struktura (%)	wartość.	struktura (%).
A.	Aktywa trwałe	312 099,81	7,50	300 920,76	7,23
I	Wartości niematerialne i prawne	121 257,50	2,91	92 057,30	2,21
II	Rzeczowe aktywa trwałe	190 842,31	4,59	208 863,46	5,02
B.	Aktywa obrotowe	3 846 494,18	92,50	3 859 466,17	92,77
I	Zapasy	5 883,73	0,14	6 530,10	0,16
II	Należności krótkoterminowe	389 272,32	9,36	465 426,55	11,19
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 416 586,69	82,16	3 341 284,86	80,31
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 751,44	0,84	46 224,66	1,11
	Aktywa razem	4 158 593,99	100,00	4 160 386,93	100,00

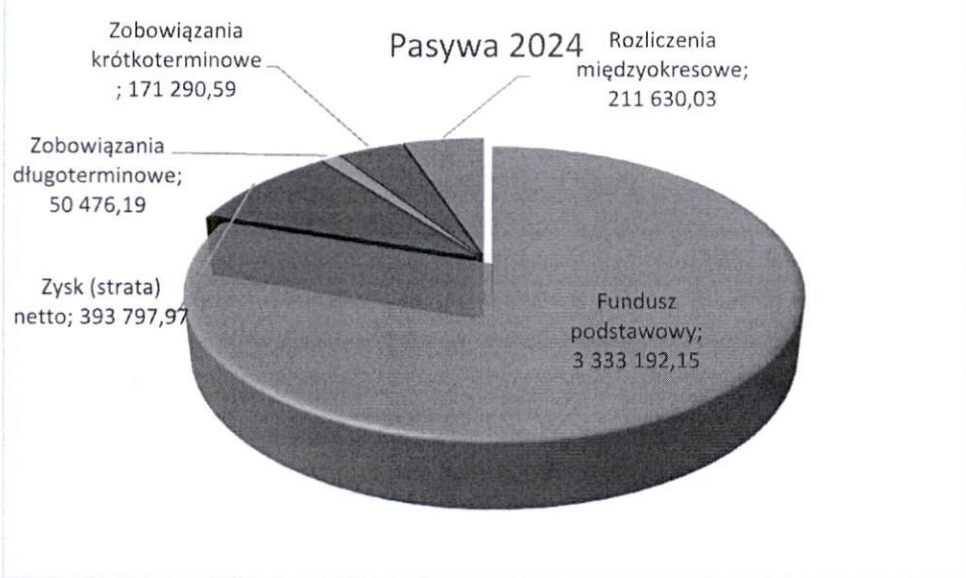
Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Tabela 7: Pasywa oraz ich struktura w okresie 2023-2024

Lp.	Pasywa	2023		2024	
		wartość	struktura (%)	wartość.	struktura (%).
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 497 342,16	84,10	3 726 990,12	89,58
I	Fundusz podstawowy	3 113 192,15	74,86	3 333 192,15	80,11
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	15 456,24	0,37	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	368 693,77	8,87	393 797,97	9,47
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	661 251,83	15,90	433 396,81	10,42
II	Zobowiązania długoterminowe	16 293,03	0,39	50 476,19	1,21
III	Zobowiązania krótkoterminowe	377 652,69	9,08	171 290,59	4,12
IV	Rozliczenia międzyokresowe	267 306,11	6,43	211 630,03	5,09
	Pasywa razem	4 158 593,99	100,00	4 160 386,93	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Główną pozycją pasywów MSPZOZ Nr 2 jest kapitał własny, który z roku na rok kwotowo rośnie. MSPZOZ Nr 2 na bieżąco spłaca wszystkie krótkoterminowe zobowiązania i nie posiada zobowiązań wymagalnych. W **zobowiązaniach krótkoterminowych** występuje pozycja zobowiązań wobec pozostałych jednostek w kwocie 66 477,07 zł, funduszy specjalnych ZFŚS w kwocie 14 116,87 zł, zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w kwocie 1,00 zł, ubezpieczeń grupowych 1 670,50 zł, oraz pozycja utworzonych rezerw krótkoterminowych w kwocie 89 025,15 zł. W **zobowiązaniach długoterminowych** ujęta jest pozycja rezerw długoterminowych w kwocie 50 476,19 zł. Pozycja **rozliczenia międzyokresowe** to przychody rozliczane w czasie z pozyskanych dotacji na zakup środków trwałych. Rozliczają się one w wysokości proporcjonalnej do kwoty odpisów amortyzacyjnych. Na rozliczenie dotacji Dostępność Plus przypada kwota 202 065,55 zł, a na rozliczenie dotacji ZUS kwota 9 564,48 zł.



1.1.3 Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2024 roku.

Tabela 8: Wyniki oceny ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,97	5
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,63	4
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,47	5
			1. Razem:	14
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	22,26	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	22,22	10
			2. Razem:	20
3.	Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,05	3
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,99	7
			3. Razem:	10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,33	10
		2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
			4. Razem:	20
Łączna wartość punktów:				64

Źródło: Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 25.04.2017 poz. 832)

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 6,97%, co obrazuje, że zysk za 2024 rok stanowi 6,97% wszystkich przychodów jednostki. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższą notą przyznawaną dla zysku powyżej 4% i świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi 4,63%, co wskazuje na efektywność działania jednostki z uwzględnieniem działalności podstawowej i działalności operacyjnej. Ocena 4 tego wskaźnika przyznawana dla zysku z przedziału od 3% do 5% i świadczy o wysokiej efektywności choć nie stanowi maksimum 5 punktów pokazuje, że pomimo niepewnej sytuacji na rynku, gdzie szczególnie rosną ceny energii i gazu jednostka utrzymuje stabilną zyskowność. W ubiegłym roku wskaźnik ten wynosił 4,30%.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 9,47%. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższą przyznawaną już dla wskaźnika powyżej 4% . Uzyskany wynik świadczy o dużej zdolności do generowania zysku przez aktywa.

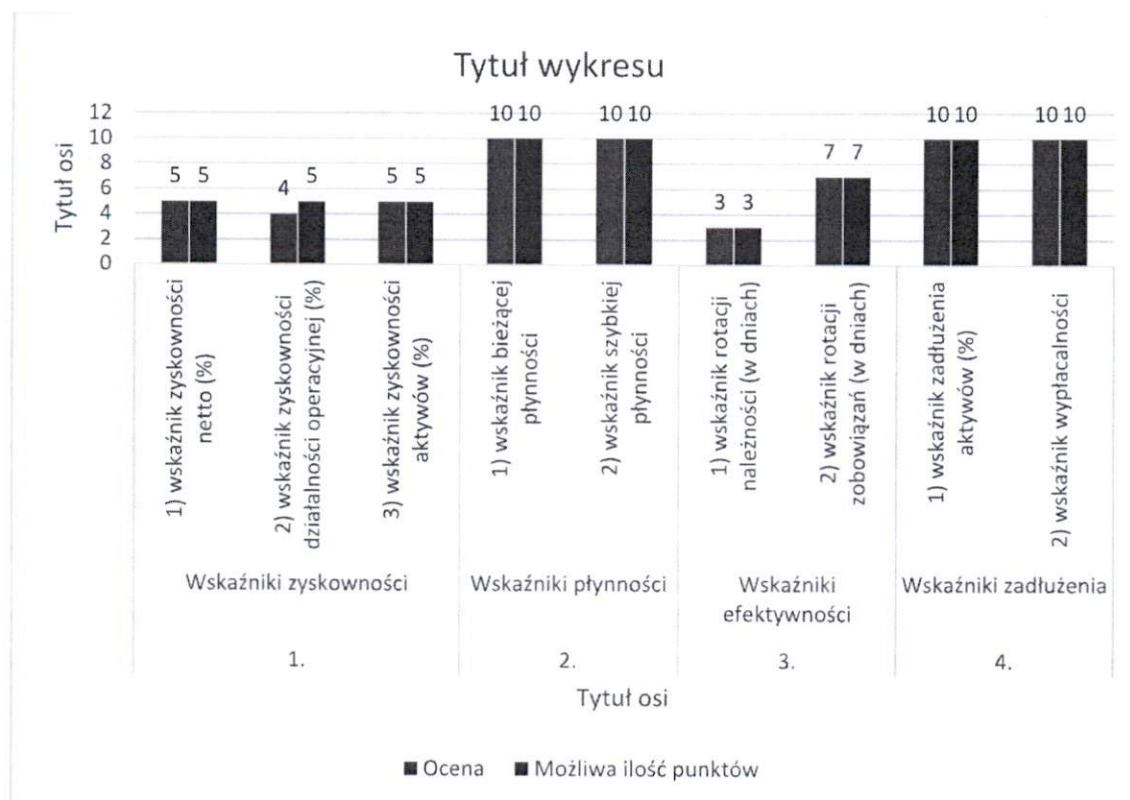
Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 22,26, a dobra ocena jest już powyżej 3. Ocena wskaźnika wynosi 10, co oznacza, że podmiot ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych dokonywanych przez upłynnienie środków obrotowych. Otrzymana ocena oznacza, że wysokość aktywów obrotowych jest na tyle duża, że nie ma zagrożeń co do braku płynności bieżącej.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 22,22 i również dostał ocenę 10, która jest nadawana powyżej 2,50. Oznacza to, że jednostka ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi (środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym) i krótkoterminowymi należnościami.

Wskaźniki efektywności, czyli **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 30,05 dnia otrzymał ocenę 3 (nadawaną dla wskaźnika poniżej 45 dni). **Wskaźnik rotacji zobowiązań** wynoszący 3,99 dnia ocenę 7 (nadawaną dla wyniku do 60 dni). Obydwa wskaźniki pokazują, że podmiot nie ma trudności w ściąganiu należności, a tym bardziej regulowaniu swoich zobowiązań. Zobowiązania są regulowane w granicach 4 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 3,55%, co daje ocenę 10 i świadczy o tym, że jest bardzo niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi. Finansowanie opiera się głównie na środkach własnych podmiotu w 96,45%. Oznacza to bardzo wysoką wiarygodność podmiotu. Oceną 10 przyznaje się dla wskaźnika poniżej 40%.

Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,06, co również daje ocenę 10. Wskaźnik ten określa jaką wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Taki wynik daje gwarancję, że jednostka nie ma zagrożenia utraty zdolności regulowania swoich zobowiązań. Maksymalna liczba punktów przyznawana jest dla wskaźnika o wartości od 0,00 do 0,50. Czym wyższa wartość, tym mniejsza możliwość zdolności do regulowania zobowiązań.



Podsumowując warto zauważyć, że podmiot uzyskał wyniki identyczne jak w ubiegłym roku. Są one o 1 punkt mniejsze od maksymalnego wyniku. Przychodnia uzyskała 64 z możliwych do zdobycia 65 punktów. Jest to bardzo dobry wynik zważywszy na sytuację na rynku rosnących kosztów stałych związanych z utrzymaniem pomieszczeń przychodni. Uzyskanie takiego wyniku na te warunki świadczy o dobrej i przemyślanej gospodarce finansowej.

2. Prognoza planu finansowego na lata 2024 – 2027.

Wyszczególnienie	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 147 000,00	5 168 000,00	5 280 000,00	5 425 000,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług	5 147 000,00	5 168 000,00	5 280 000,00	5 425 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	5 186 610,00	5 446 410,00	5 544 500,00	5 652 250,00
Amortyzacja	81 000,00	131 000,00	114 000,00	104 000,00

Zużycie materiałów i energii	225 300,00	239 200,00	245 000,00	250 000,00
Usługi obce	2 160 200,00	2 193 700,00	2 220 000,00	2 250 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	6 510,00	8 150,00	8 200,00	8 300,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	2 281 000,00	2 424 000,00	2 500 000,00	2 576 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	403 300,00	418 860,00	425 000,00	431 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	29 300,00	31 500,00	32 300,00	32 950,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-39 610,00	-278 410,00	-264 500,00	-227 250,00
Pozostałe przychody operacyjne	344 000,00	318 000,00	264 000,00	204 000,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	67 000,00	154 000,00	102 000,00	99 000,00
Inne przychody operacyjne	277 000,00	164 000,00	162 000,00	105 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	158 700,00	107 280,00	50 000,00	25 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	158 700,00	107 280,00	50 000,00	25 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	145 690,00	-67 690,00	-50 500,00	-48 250,00
Przychody finansowe	126 000,00	125 000,00	123 000,00	122 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	126 000,00	125 000,00	123 000,00	122 000,00
Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	271 690,00	57 310,00	72 500,00	73 750,00
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00

Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (I±J)	271 690,00	57 310,00	72 500,00	73 750,00
Podatek dochodowy	120,00	120,00	200,00	200,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (K-L-M)	271 570,00	57 190,00	72 300,00	73 550,00

2.1 Założenia do prognozy finansowej na lata 2024 -2027.

2.1.1 Założenia do prognozy na 2025 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na poziomie około 0,4 % w stosunku do 2024r. Jest to prognoza ostrożna biorąca pod uwagę fakt, że w 2025r. kończy się program 40+, który przynosił spore wpływy.

Koszty amortyzacji ustalono na poziomie wyższym o około 61% ze względu na planowane zakupy sprzętu medycznego i informatycznego z programu FENIKS.

Zużycie materiałów i energii ustalono na poziomie wyższym o około 6% biorąc pod uwagę fakt wzrostu kosztów cen.

Usługi obce zaplanowano w kwocie większej o około 1,5% w stosunku do roku 2024r. biorąc pod uwagę fakt wzrostu kosztów tych usług.

Podatki i opłaty stanowią koszt zwiększony o 1.640,00 zł zwiększony o ewentualne skutki inflacji głównie polis ubezpieczeniowych OC.

Wynagrodzenia zaplanowano o około 6% większe niż w roku 2024, przyjmując niewielkie koszty podwyżek.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około niecałe 4%. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 2 200,00 zł w stosunku do roku 2024.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 7,5% od przychodów w 2024r. ze względu mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie o około 32% niższym niż w roku 2024r. ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie podobnym z 2024r.

Zysk zaplanowano na poziomie 57 190,00 zł.

2.1.2 Założenia do prognozy na 2026 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na poziomie około 2 % w stosunku do 2025r. Wiadomo, że ma być nowy program z NFZ „moje zdrowie”, ale nie wiadomo jakie wpływy przyniesie.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie mniejszym o około 12%, gdyż rok 2025 obejmował zwiększenie amortyzacji o odpisy jednorazowe. Założono, że w 2026 roku będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i nie nabędziemy nowego sprzętu amortyzowanego jednorazowo.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę o około 2,5%.

Usługi obce zaplanowano w kwocie większej o 1,20% w stosunku do roku 2025 biorąc pod uwagę wzrost kosztów usług, szczególnie usług medycznych, które są niezbędne do realizacji działalności przychodni. Jest to prognoza bardzo ostrożna.

Podatki i opłaty stanowią przybliżony koszt, zwiększony o ewentualne skutki inflacji.

Wynagrodzenia zaplanowano o około 3% większe niż w roku 2025, przyjmując niewielkie koszty podwyżek.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 1,5%. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 2,5% w stosunku do roku 2025, co jest związane z inflacją.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe 16,98% od przychodów w 2025r. ze względu na mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie niższym o około 53% niż w roku 2025r. ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie z 2025r.

Zysk zaplanowano na poziomie 72 300,00 zł.

2.1.3 Założenia do prognozy na 2027 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na podobnym poziomie, jak rok wcześniej czyli o 2,75% w stosunku do 2026r.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie niższym o około 8% jak rok wcześniej, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i część sprzętu zostanie już zamortyzowana.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę tylko o około 2%.

Usługi obce zaplanowano na podobnym poziomie jak rok wcześniej zakładając niewielki wzrost o 1,35%.

Podatki i opłaty stanowią przybliżony koszt, zwiększony o ewentualne skutki inflacji o 1,22%

Wynagrodzenia zaplanowano o około 3% większe niż w roku 2026, zakładając koszty podwyżek i wzrost kwoty najniższego wynagrodzenia.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 1,5%. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 2% w stosunku do roku 2026, co jest związane z inflacją i wyższymi kosztami ubezpieczeń OC podmiotu i personelu.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 22% od przychodów w 2026r. ze względu mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podobnym poziomie o około 50% niższym niż w roku 2026r. ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie porównywanym z 2026r.

Zysk zaplanowano na poziomie 73 550,00 zł.

3. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową MSP ZOZ nr 2.

3.1 Kadra

Stan zatrudnienia w MSP ZOZ Nr 2 w Wołominie jest dostosowany do prawidłowego działania dwóch przychodni tj. w Zagościńcu i w Wołominie. Stale na bieżąco analizowane są potrzeby zapewnienia opieki, szczególnie w okresach wzmożonych zachorowań.

3.2 Zobowiązania

ZOZ posiada zdolność finansową i zawsze reguluje w terminie wszystkie zobowiązania. W najbliższych latach będzie przeznaczał środki finansowe na działalność statutową oraz na bieżące zakupy sprzętu jak również w miarę możliwości doposażenie gabinetów.

3.3 Należności

Należności to przede wszystkim środki z Narodowego Funduszu Zdrowia. Zmieniły się sposoby rozliczeń, gdyż wszedł budżet powierzony i opieka koordynowana. Duże znaczenia w pozyskaniu środków ma udział w programach profilaktyczno-zdrowotnych, które zespół placówki stara się realizować.

3.4 Epidemia, stan wojny i inflacja

Nie bez znaczenia na sytuację jednostki pozostaje niepewna sytuacja dalszych zachorowań na COVID-19, RSV i inne choroby zakaźne. Na obecną sytuację wpływ ma też wojna za naszą wschodnią granicą i napływ uchodźców do naszego kraju. Dodatkowym zagrożeniem jest stale rosnąca inflacja, co wpływa głównie na ceny energii i kosztów ogrzewania. Trudno przewidzieć jak sytuacja będzie się dalej rozwijała i jakie przyniesie skutki gospodarcze. W tej chwili zastosowane są dla podmiotów wrażliwych tarcze ochronne redukujące koszty. W planach zastosowane zostały założenia, że sytuacja będzie w miarę stabilna, na podobnym poziomie. Negatywne skutki mogłyby pogorszyć założenia budżetowe.

Wołomin, 13.03.2025

Joanna Sylwia
Gradowska

Elektronicznie podpisany
przez Joanna Sylwia
Gradowska
Data: 2025.04.08
13:22:08 +02'00'

Dorota
Janina
Jagodzińska-
Piecychna

Elektronicznie
podpisany przez
Dorota Janina
Jagodzińska-
Piecychna
Data: 2025.04.09
11:40:17 +02'00'

Uzasadnienie

do uchwały w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 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 2 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.