

Projekt

z dnia 17 września 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WARCE**

z dnia 25 września 2025 r.

**w sprawie: oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Warce za rok 2024**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.) w związku z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz.450) uchwala się, co następuje:

§ 1.. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce za rok 2024 na podstawie przedłożonego raportu analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Warki.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARCE (za rok 2024 oraz prognoza na lata 2025-2027)

I. Wprowadzenie do analizy ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce:

Raport sporządzany jest na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450). Wskaźniki ekonomiczno-finansowe zostały obliczone zgodnie ze wzorami określonymi w Rozporządzeniu 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 2017 r. poz. 832).

Niniejsze wprowadzenie dotyczy analizy ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce, ul. Piotra Wysockiego 12 za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz prognozy finansowej na lata 2025-2027.

SPZOZ w Warce zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000059359.

SPZOZ posiada numer Regon: 670229643, numer NIP: 797-15-96-128. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej rozpoczął działalność od dnia 01.01.1999 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań służących promocji zdrowia, zachowaniu zdrowia, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odpowiednich przepisów regulujących zasady ich wykonywania.

Raport sporządzony został przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Raport zawiera dane jednostkowe, tzn. w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne raporty finansowe.

Raport za rok 2024 sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w poprzednim roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, oraz prognozą na lata 2025-2027.

SPZOZ w Warce nie zastosował rezerw na pewne oraz prawdopodobne koszty lub straty, które mogą stać się zobowiązaniami w następnych okresach sprawozdawczych.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metodą porównawczą, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

W skład raportu wchodzi:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2025-2027 – załącznik nr 1,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2025-2027 – załącznik nr 2,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2025-2027 – załącznik nr 3,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2025-2027 – załącznik nr 4,
5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2024 r. – załącznik nr 5,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2025 r. – załącznik nr 6,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2026 r. – załącznik nr 7,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2027 r. – załącznik nr 8,
9. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej za lata 2024-2027 – załącznik nr 9.

II. Opis:

1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2025-2027 (w załączeniu):

W dokumencie tym wskazano plan finansowy na rok 2025 oraz prognozę planu finansowego na lata 2026-2027. Prognozę skalkulowano na podstawie aktualnie obowiązującego planu finansowego.

Głównymi odbiorcami usług udzielanych przez SPZOZ w Warce są osoby objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym.

W zakresie przychodów skalkulowane są przychody SPZOZ w Warce z zawartych umów z NFZ w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej (świadczenia lekarza, świadczenia pielęgniarki, świadczenia położnej, świadczenia pielęgniarki szkolnej, transport sanitarny), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (świadczenia w zakresie diabetologii), rehabilitacji leczniczej – fizjoterapia ambulatoryjna, nocna i świąteczna opieka zdrowotna, pielęgniarska opieka długoterminowa domowa. W zakresie przychodów skalkulowane są również przychody poza kontraktem z NFZ, są to między innymi: odpłatne świadczenia w zakresie zabiegów rehabilitacyjnych, badań laboratoryjnych, badań RTG i holter, szczepienia.

W zakresie kosztów skalkulowane są koszty według rodzajów, pokrywające bieżące funkcjonowanie przychodni w zakresie jej działalności.

2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2025-2027 (w załączeniu):

SPZOZ w Warce w 2024 roku zakończył spłatę pożyczki z WFOŚiGW zaciągniętej w 2014 r. na termomodernizację budynku. Po zakończeniu spłaty, SPZOZ nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W latach 2025–2027 SPZOZ nie planuje zaciągania nowych pożyczek ani kredytów. Brak zobowiązań kredytowo-pożyczkowych pozytywnie wpływa na sytuację finansową SPZOZ w Warce. Umożliwia to utrzymanie wysokiej płynności finansowej, jednostka zachowuje stabilność operacyjną i zwiększa swoją wiarygodność wobec kontrahentów oraz organu tworzącego.

3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2025-2027 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2023 i 2024 oraz prognozy na lata 2025-2027. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2025-2027 niezbędnych do jego przygotowania, tzn. planów kredytowych, planu przychodów i kosztów oraz oszacowania na bazie zdarzeń historycznych stanu należności i zobowiązań na koniec poszczególnych lat – w tych zakresach założono podobne wykonanie jak w zrealizowanych latach.

Wartości prognoz bilansowych na analizowane lata odzwierciedlają wynik finansowy dodatni. *Przyjęte parametry prognoz bilansu nie stanowią zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływają na ogólną działalność przychodni.*

4. Prognoza ekonomiczna – finansowa - Rachunek zysków i strat 2025-2027 (w załączeniu):

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2023 i 2024 oraz prognozy na lata 2025-2027. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2025-2027 niezbędnych do jego przygotowania, tzn. planów kredytowych, planu przychodów i kosztów oraz oszacowania na bazie zdarzeń historycznych stanu innych składowych np. kosztów operacyjnych, przychodów operacyjnych na koniec poszczególnych lat – w tych zakresach założono podobne wykonanie jak w zrealizowanych latach.

Wartości prognoz rachunku zysków i strat na analizowane lata odzwierciedlają wynik finansowy dodatni.

Przyjęte parametry prognoz rachunku zysków i strat nie stanowią zagrożenia finansowego dla SPZOZ w Warce jak również nie wpływają na ogólną działalność przychodni.

5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2024 r (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2024 rok obliczone zostały na podstawie wytycznych zawartych w Rozporządzeniu 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 2017 r. poz. 832). Do ich obliczenia zastosowano wartości ze sprawozdań rocznych z poprzednich lat.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 2025 r - prognoza (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2025 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2025 oraz sprawozdania rocznego za poprzedni rok.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 2026 r – prognoza (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2026 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2026 oraz prognozy na rok wcześniejszy.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2027 r – prognoza (w załączeniu):

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2027 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2027 oraz prognozy na rok wcześniejszy.

Wszystkie obliczone wskaźniki i przypisane do nich oceny – stanowią wartości bardzo dobrze oceniane.

9. Tabela zbiorcza - podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej 2024-2027 (w załączeniu):

W tabeli zbiorczej podsumowującej wyniki oceny ekonomiczno-finansowej analizowanych lat zawarte zostały wszystkie obliczone wskaźniki oraz przypisane do nich oceny tak aby przejrzystość zaprezentować i podsumować poszczególne okresy.

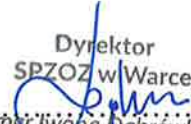
Mając na uwadze powyższe SPZOZ w Warce przygotował raport na podstawie aktualnego stanu oraz zdarzeń, które potencjalnie mają wystąpić w przyszłości – dlatego też wykonanie rzeczywiste może różnić się od przedstawionych prognoz.

Sporządzono w Warce, dnia: 19.05.2025 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Warce

Honorata Górka

.....
(imię, nazwisko i podpis głównego księgowego)

Dyrektor
SPZOZ w Warce

Marlena Bąbrówka
.....
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

PLAN FINANSOWY 2025 - 2027

Przychody z działalności operacyjnej		Plan 2025	Prognoza planu	
			2026	2027
w tym między innymi:				
<u>Kontrakt z NFZ</u>		12 277 000,00	13 259 160,00	13 524 343,20
1	podstawowa opieka zdrowotna	9 200 000,00	9 936 000,00	10 134 720,00
2	nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 908 000,00	2 060 640,00	2 101 852,80
3	pielęgniarska opieka długoterminowa	282 000,00	304 560,00	310 651,20
4	transport sanitarny	130 000,00	140 400,00	143 208,00
5	rehabilitacja lecznicza	623 000,00	672 840,00	686 296,80
6	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	134 000,00	144 720,00	147 614,40
<u>Poza kontraktem</u>		570 000,00	615 600,00	627 912,00
1	odpłatne zabiegi rehabilitacyjne	75 000,00	81 000,00	82 620,00
2	odpłatne badania laboratoryjne	155 000,00	167 400,00	170 748,00
3	odpłatne badania RTG i holter	70 000,00	75 600,00	77 112,00
4	odpłatne szczepienia	170 000,00	183 600,00	187 272,00
5	odpłatne usługi medyczne inne niż wymienione z wyszczególnieniem rodzaju usług	100 000,00	108 000,00	110 160,00
Razem przychody		12 847 000,00	13 874 760,00	14 152 255,20
Koszty działalności operacyjnej		2025	2026	2027
w tym między innymi:				
<u>Zużycie materiałów i energii</u>		935 000,00	1 009 800,00	1 029 996,00
1	zużycie odczynników	90 000,00	97 200,00	99 144,00
2	zużycie materiałów	110 000,00	118 800,00	121 176,00
3	szczepionki	154 000,00	166 320,00	169 646,40
4	leki	33 000,00	35 640,00	36 352,80
5	materiały biurowe i tusze	40 000,00	43 200,00	44 064,00
6	recepty i druki medyczne	10 000,00	10 800,00	11 016,00
7	pozostałe materiały gospodarcze i techniczne	39 000,00	42 120,00	42 962,40
8	energia elektryczna	140 000,00	151 200,00	154 224,00
9	paliwo	18 000,00	19 440,00	19 828,80
10	energia ciepła	101 000,00	109 080,00	111 261,60
11	pozostałe koszty z wyszczególnieniem rodzaju	200 000,00	216 000,00	220 320,00
<u>Usługi obce</u>		4 115 000,00	4 408 200,00	4 496 364,00
1	remonty	0,00	0,00	0,00
2	naprawa i konserwacja sprzętu	50 000,00	54 000,00	55 080,00
3	usługi transportowe	0,00	0,00	0,00
4	usługi pocztowe i telekomunikacyjne	24 000,00	25 920,00	26 438,40
5	ścieki, woda	10 000,00	10 800,00	11 016,00
6	odpady komunalne	15 000,00	16 200,00	16 524,00
7	utyliczacja odpadów medycznych	18 000,00	19 440,00	19 828,80
8	ochrona	3 000,00	3 240,00	3 304,80
9	pozostałe usługi z wyszczególnieniem rodzaju	375 000,00	405 000,00	413 100,00
10	opłaty bankowe	20 000,00	21 600,00	22 032,00
11	usługi medyczne	3 600 000,00	3 852 000,00	3 929 040,00
<u>Podatki i opłaty</u>		125 000,00	129 600,00	132 192,00
1	podatek od nieruchomości	14 000,00	15 120,00	15 422,40
2	opłata PFRON	90 000,00	91 800,00	93 636,00
3	opłaty skarbowe i administracyjne	1 000,00	1 080,00	1 101,60
4	opłaty inne	20 000,00	21 600,00	22 032,00
<u>Wynagrodzenia</u>		5 700 000,00	6 156 000,00	6 279 120,00
1	wynagrodzenia ze stosunku pracy	4 600 000,00	4 968 000,00	5 067 360,00
2	wynagrodzenia z umów zleceń	1 100 000,00	1 188 000,00	1 211 760,00
<u>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</u>		1 159 100,00	1 251 828,00	1 276 864,56
1	składki społeczne	1 000 000,00	1 080 000,00	1 101 600,00
2	odpis na ZFŚS	100 000,00	108 000,00	110 160,00
3	szkolenia pracowników	40 000,00	43 200,00	44 064,00
4	świadczenia bhp	2 200,00	2 376,00	2 423,52
5	badania lekarskie	1 900,00	2 052,00	2 093,04
6	odzież ochronna i robocza	15 000,00	16 200,00	16 524,00
<u>Amortyzacja</u>		300 000,00	324 000,00	330 480,00
<u>Pozostałe koszty</u>		51 000,00	56 100,00	57 222,00
1	podróże służbowe	7 000,00	7 700,00	7 854,00
2	ryczałty samochodowe	20 000,00	22 000,00	22 440,00
3	ubezpieczenia OC, AC i majątkowe	24 000,00	26 400,00	26 928,00
<u>Zakupy inwestycyjne</u>		2 698 170,00	250 000,00	255 000,00
Razem koszty działalności operacyjnej		12 385 100,00	13 335 528,00	13 602 238,56
Wynik na sprzedaży		461 900,00	539 232,00	550 016.64

KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty bankowe	2025	2026	2027
Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	Prognoza	Prognoza	Prognoza
Pożyczki			
stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00
zwiększenie	0,00	0,00	0,00
zmniejszenie	0,00	0,00	0,00
stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
stopa procentowa			
Odsetki i prowizje od kredytów	0,00	0,00	0,00
koszty finansowe kredytu	0,00	0,00	0,00
Suma kredytów na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
Część długoterminowa			
Koszty finansowe w okresie	0,00	0,00	0,00

BILANS

BILANS Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	2023	2024	2025	2026	2027
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
Aktywa					
A. Aktywa trwałe	3 386 329,40	3 597 177,22	5 995 347,22	5 921 347,22	5 935 867,22
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 386 329,40	3 597 177,22	5 995 347,22	5 921 347,22	5 935 867,22
Środki trwałe	3 311 746,80	3 450 024,62	5 995 347,22	5 921 347,22	5 935 867,22
Środki trwałe	3 311 746,80	3 450 024,62	5 995 347,22	5 921 347,22	5 935 867,22
Środki trwałe w budowie	74 582,60	147 152,60	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 092 993,37	8 981 227,27	6 815 635,67	7 523 759,48	8 149 256,12
I. Zapasy	114 916,43	135 265,26	120 000,00	130 000,00	145 000,00
1. Materiały	114 916,43	135 265,26	120 000,00	130 000,00	145 000,00
II. Należności krótkoterminowe	1 099 174,54	1 222 221,43	935 000,00	1 207 612,86	1 330 000,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	1 099 174,54	1 222 221,43	920 000,00	1 177 612,86	1 295 000,00
2. Inne należności	0,00	0,00	15 000,00	30 000,00	35 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 876 403,55	7 620 548,24	5 757 635,67	6 183 146,62	6 668 256,12
1. Środki pieniężne	6 876 403,55	7 620 548,24	5 757 635,67	6 183 146,62	6 668 256,12
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 498,85	3 192,34	3 000,00	3 000,00	6 000,00
Aktywa razem	11 479 322,77	12 578 404,49	12 810 982,89	13 445 106,70	14 085 123,34
Pasywa					
A. Kapitał (fundusz) własny	10 200 231,01	11 267 821,05	11 939 851,97	12 639 214,89	13 354 362,45
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 172 239,75	9 263 480,41	10 331 070,45	11 003 101,37	11 702 464,29
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	936 750,60	936 750,60	936 750,60	936 750,60	936 750,60
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	1 091 240,66	1 067 590,04	672 030,92	699 362,92	715 147,56
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 279 091,76	1 310 583,44	871 130,92	805 891,81	730 760,89
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Długoterminowe zobowiązania kredytowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 139 938,11	1 216 560,70	777 000,00	757 000,00	727 000,00
Wobec jednostek powiązanych	13 741,66	11 759,13	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	13 741,66	11 759,13	12 000,00	12 000,00	12 000,00
z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	1 099 497,14	1 160 768,17	735 000,00	715 000,00	685 000,00
kredyty i pożyczki	19 887,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	330 402,44	425 748,60	230 000,00	210 000,00	210 000,00
z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	410 156,41	384 410,09	230 000,00	230 000,00	230 000,00
z tytułu wynagrodzeń	332 059,33	340 037,70	250 000,00	250 000,00	220 000,00
inne	6 991,96	10 571,78	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Fundusze specjalne	26 699,31	44 033,40	30 000,00	30 000,00	30 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	139 153,65	94 022,74	94 130,92	48 891,81	3 760,89
Pasywa razem	11 479 322,77	12 578 404,49	12 810 982,89	13 445 106,70	14 085 123,34

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce	2023	2024	2025	2026	2027
			Prognoza	Prognoza	Prognoza
A. Przychody netto ze sprzedaży	11 309 783,28	12 748 648,37	12 847 000,00	13 874 760,00	14 152 255,20
Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 309 783,28	12 748 648,37	12 847 000,00	13 874 760,00	14 152 255,20
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	10 289 927,26	11 888 207,27	12 385 100,00	13 335 528,00	13 602 238,56
Amortyzacja	379 849,85	253 792,90	300 000,00	324 000,00	330 480,00
Zużycie materiałów i energii	682 210,06	713 760,55	935 000,00	1 009 800,00	1 029 996,00
Usługi obce	3 289 347,28	4 378 426,63	4 115 000,00	4 408 200,00	4 496 364,00
Podatki i opłaty	93 099,00	106 282,89	125 000,00	129 600,00	132 192,00
Wynagrodzenia	4 894 424,25	5 329 045,58	5 700 000,00	6 156 000,00	6 279 120,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	914 474,28	1 062 946,99	1 159 100,00	1 251 828,00	1 276 864,56
Pozostałe koszty rodzajowe	36 522,54	43 951,73	51 000,00	56 100,00	57 222,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 019 856,02	860 441,10	461 900,00	539 232,00	550 016,64
D. Pozostałe przychody operacyjne	63 432,71	91 650,13	75 130,92	90 130,92	95 130,92
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	11 282,73	45 130,91	45 130,92	45 130,92	45 130,92
Inne przychody	52 149,98	4 519,22	30 000,00	45 000,00	50 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	72 168,82	132 751,98	80 000,00	60 000,00	60 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty	72 168,82	132 751,98	80 000,00	60 000,00	60 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 011 119,91	819 339,25	457 030,92	569 362,92	585 147,56
G. Przychody finansowe	97 332,60	298 789,92	268 000,00	150 000,00	150 000,00
H. Koszty finansowe	1 799,85	32 664,13	33 000,00	0,00	0,00
Odsetki i prowizje od kredytów	1 799,85	32 664,13	33 000,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 106 652,66	1 085 465,04	692 030,92	719 362,92	735 147,56
J. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	1 106 652,66	1 085 465,04	692 030,92	719 362,92	735 147,56
M. Podatek dochodowy	15 412,00	17 875,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
N. Zysk (strata) netto (L-M)	1 091 240,66	1 067 590,04	672 030,92	699 362,92	715 147,56

sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.)

1 Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

8,13 %

wynik finansowy netto x 100%
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe

1 067 590,04 x 100,00 = 106 759 004,00
13 139 088,42

8,13

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

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.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

6,38 %

wynik działalności operacyjnej x 100%
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne

819 339,25 x 100,00 = 81 933 925,00
12 840 298,50

6,38

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

8,88 %

wynik finansowy netto x 100%
średni stan aktywów

1 067 590,04 x 100,00 = 106 759 004,00
12 028 863,63

8,88

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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.

2 Wskaźniki płynności

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

1) Wskaźnik bieżącej płynności

7,38

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

8 978 034,93

1 216 560,70

7,38

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynięcie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

7,27

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

8 842 769,67

7,27

1 216 560,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

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

3 Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

33,23

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

1 160 697,99 x 365 = 423 654 764,53

12 748 648,37

33,23

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

33,73

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

1 178 249,41 x 365 = 430 061 032,83

12 748 648,37

33,73

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

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

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

9,67

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
x 100%
aktywa razem

1 216 560,70 x 100,00 = 121 656 070,00

12 578 404,49

9,67

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

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

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

0,11

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
fundusz własny

1 216 560,70

11 267 821,05

0,11

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - wykonanie 2024 r.					
Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	8,13	5
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,38	5
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,88	5
1. Razem				15	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	7,38	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	7,27	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,23	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,73	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,67	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,11	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					65

sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.)

1 Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

5,09 %

wynik finansowy netto x 100%	672 030,92 x	100,00	=	67 203 092,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		13 190 130,92			5,09

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

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.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

3,54 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	457 030,92 x	100,00	=	45 703 092,00	
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		12 922 130,92			3,54

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

5,29 %

wynik finansowy netto x 100%	672 030,92 x	100,00	=	67 203 092,00	
średni stan aktywów		12 694 693,69			5,29

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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.

2 Wskaźniki płynności

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

1) Wskaźnik bieżącej płynności

8,77

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	6 812 635,67				
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		777 000,00			8,77

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

8,61

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	6 692 635,67	8,61
zapasy		
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	777 000,00	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

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

3 Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

30,64

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	1 078 610,72 x 365 = 393 692 910,98	30,64
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 847 000,00	

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

28,32

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	996 780,35 x 365 = 363 824 827,75	28,32
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 847 000,00	

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

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

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

6,07

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	777 000,00 x 100,00 = 77 700 000,00	6,07
aktywa razem	12 810 982,89	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

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

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

0,07

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)	777 000,00	0,07
fundusz własny	11 939 851,97	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2025

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowości	1	wskaźnik zyskowości netto (%)	5,09	4
		2	wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	3,54	3
		3	wskaźnik zyskowości aktywów (%)	5,29	4
1. Razem				11	
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	8,77	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	8,61	10
2. Razem				20	
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,64	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28,32	7
3. Razem				10	
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,07	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,07	10
4. Razem				20	
Łączna wartość punktów					61

sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.)

1 Wskaźniki zyskowości

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

1) Wskaźnik zyskowości netto (%)

4,95 %

wynik finansowy netto x 100%

699 362,92 x 100,00 = 69 936 292,00

przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe

14 114 890,92

4,95

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

Wskaźnik zyskowości 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.

2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)

4,08 %

wynik działalności operacyjnej x 100%

569 362,92 x 100,00 = 56 936 292,00

przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne

13 964 890,92

4,08

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)

5,33 %

wynik finansowy netto x 100%

699 362,92 x 100,00 = 69 936 292,00

średni stan aktywów

13 128 044,80

5,33

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	5
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie wskaźnik zyskowości 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.

2 Wskaźniki płynności

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

1) Wskaźnik bieżącej płynności

9,93

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

7 520 759,48

9,93

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

757 000,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

9,76

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

7 390 759,48

9,76

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

757 000,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

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

3 Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

28,18

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

1 071 306,43 x 365 = 391 026 846,95

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

13 874 760,00

28,18

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

20,18

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

767 000,00 x 365 = 279 955 000,00

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

13 874 760,00

20,18

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

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

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

5,63

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

757 000,00 x 100,00 = 75 700 000,00

aktywa razem

13 445 106,70

5,63

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

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

2) Wskaźnik wypłacalności (%)

0,06

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

757 000,00

fundusz własny

12 639 214,89

0,06

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2026

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	4,95	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,08	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,33	5
				1. Razem	12
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	9,93	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	9,76	10
				2. Razem	20
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,18	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,18	7
				3. Razem	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,63	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,06	10
				4. Razem	20
Łączna wartość punktów					62

sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.)

1 Wskaźniki zyskowności

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

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

4,97 %

wynik finansowy netto x 100%	715 147,56 x	100,00	=	71 514 756,00	4,97
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne+przychody finansowe		14 397 386,12			

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

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.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

4,11 %

wynik działalności operacyjnej x 100%	585 147,56 x	100,00	=	58 514 756,00	4,11
przychody netto ze sprzedaży produktów+przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+pozostałe przychody operacyjne		14 247 386,12			

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	3
2	od 0,00% do 3,0%	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	
4	powyżej 5,0%	5	

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

5,20 %

wynik finansowy netto x 100%	715 147,56 x	100,00	=	71 514 756,00	5,20
średni stan aktywów		13 765 115,02			

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,0%	0	4
2	od 0,00% do 2,0%	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4	powyżej 4,0%	5	

gdzie 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.

2 Wskaźniki płynności

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

1) Wskaźnik bieżącej płynności

11,20

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	8 143 256,12	11,20
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	727 000,00	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,60	0	10
2	od 0,60 do 1,0	4	
3	powyżej 1,0 do 1,50	8	
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

2) **Wskaźnik szybkiej płynności**

11,00

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

7 998 256,12	11,00
727 000,00	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 0,50	0	10
2	od 0,50 do 1,0	8	
3	powyżej 1,0 do 2,50	13	
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

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

3 **Wskaźniki efektywności**

1) **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)**

32,72

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

1 268 806,43 x	365	=	463 114 346,95	32,72
	14 152 255,20			

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 45 dni	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2	
3	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) 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.

2) **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)**

19,14

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

742 000,00 x	365	=	270 830 000,00	19,14
	14 152 255,20			

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.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	do 60 dni	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4	
3	powyżej 90 dni	0	

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

4 **Wskaźniki zadłużenia**

1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)**

5,16

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
aktywa razem

727 000,00 x	100,00	=	72 700 000,00	5,16
	14 085 123,34			

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	poniżej 40%	10	10
2	od 40% do 60%	8	
3	powyżej 60% do 80%	3	
4	powyżej 80%	0	

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

2) **Wskaźnik wypłacalności (%)**

0,05

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
fundusz własny

727 000,00	0,05
13 354 362,45	

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	SPZOZ
1	od 0,00 do 0,50	10	10
2	od 0,51 do 1,00	8	
3	od 1,01 do 2,00	6	
4	od 2,01 do 4,00	4	
4	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej - PROGNOZA 2027

Grupa		Wskaźniki		Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	4,97	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,11	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,20	4
				1. Razem	11
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	11,20	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	11,00	10
				2. Razem	20
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32,72	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,14	7
				3. Razem	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,16	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,05	10
				4. Razem	20
Łączna wartość punktów					61

Tabela zbiorcza podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Warce za lata 2024-2027

Grupa	Wskaźniki			Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
				wykonanie		prognoza		prognoza		prognoza	
				Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1	Wskaźniki zyskowności	1	wskaźnik zyskowności netto (%)	8,13	5	5,09	4	4,95	4	4,97	4
		2	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,38	5	3,54	3	4,08	3	4,11	3
		3	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	8,88	5	5,29	4	5,33	5	5,20	4
			1.	Razem	15	Razem	11	Razem	12	Razem	11
2	Wskaźniki płynności	1	wskaźnik bieżącej płynności	7,38	10	8,77	10	9,93	10	11,20	10
		2	wskaźnik szybkiej płynności	7,27	10	8,61	10	9,76	10	11,00	10
			2.	Razem	20	Razem	20	Razem	20	Razem	20
3	Wskaźniki efektywności	1	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,23	3	30,64	3	28,18	3	32,72	3
		2	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,73	7	28,32	7	20,18	7	19,14	7
			3.	Razem	10	Razem	10	Razem	10	Razem	10
4	Wskaźniki zadłużenia	1	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,67	10	6,07	10	5,63	10	5,16	10
		2	wskaźnik wypłacalności	0,11	10	0,07	10	0,06	10	0,05	10
			4.	Razem	20	Razem	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów				65		61		62		61	

Uzasadnienie

W związku z przepisami art. 53a ust.1 ustawy o działalności leczniczej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce przedłożył w dniu 20 maja 2025 roku raport analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego. Do analizy zostały wykorzystane wskaźniki ekonomiczno-finansowe ujęte w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Po przeanalizowaniu w/w wskaźników zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia za rok 2024 ustalono, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Warce na możliwe 70 punktów do zdobycia zgodnie z w/w rozporządzeniem osiągnął 65 punktów, co świadczy o dobrej kondycji finansowej. Wynik finansowy zamyka się zyskiem, również z prognozy finansowej na kolejne trzy lata funkcjonowania wynika, że jednostka będzie osiągała zysk a jej kondycja finansowa nie ulegnie zmianie. Płynność finansowa będzie zachowana, nie ma zagrożenia funkcjonowania zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Rada Miejska w Warce pozytywnie ocenia sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Warce.