



## **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W WARCE (za rok 2025 oraz prognoza na lata 2026-2028)**

### **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 2026 r. poz. 156). 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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. oraz prognozy finansowej na lata 2026-2028.**

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 2025 sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w poprzednim roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, oraz prognozą na lata 2026-2028.**

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 2026-2028 – załącznik nr 1,
2. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Kredyty i pożyczki 2026-2028 – załącznik nr 2,
3. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Bilans 2026-2028 – załącznik nr 3,
4. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Rachunek zysków i strat 2026-2028 – załącznik nr 4,
5. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2025 r. – załącznik nr 5,
6. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe - prognoza za 2026 r. – załącznik nr 6,
7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2027 r. – załącznik nr 7,
8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe – prognoza za 2028 r. – załącznik nr 8,
9. Tabela zbiorcza- podsumowująca wyniki oceny ekonomiczno-finansowej za lata 2025-2028 – załącznik nr 9.

## **II. Opis:**

### **1. Prognoza ekonomiczno-finansowa - Plan 2026-2028 (w załączeniu):**

W dokumencie tym wskazano plan finansowy na rok 2026 oraz prognozę planu finansowego na lata 2027-2028. 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 2026-2028 (w załączeniu):**

SPZOZ w Warce nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

*W latach 2026–2028 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 2026-2028 (w załączeniu):**

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2024 i 2025 oraz prognozy na lata 2026-2028. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2026-2028 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 2026-2028 (w załączeniu):**

W dokumencie tym wprowadzone zostały parametry ze sprawozdań rocznych za lata 2024 i 2025 oraz prognozy na lata 2026-2028. Prognozy zostały wprowadzone na podstawie składowych założeń na lata 2026-2028 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 2025 r (w załączeniu):**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2025 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 2026 r - prognoza (w załączeniu):**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2026 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2026 oraz sprawozdania rocznego za poprzedni rok.

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

#### **7. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na 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.*

#### **8. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe za 2028 r – prognoza (w załączeniu):**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe na 2028 rok obliczone zostały na podstawie prognozy finansowej na rok 2028 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 2025-2028 (w załączeniu):**

W tabeli zbiorczej podsumowującej wyniki oceny ekonomiczno-finansowej analizowanych lat zawarte zostały wszystkie obliczone wskaźniki oraz przypisane do nich oceny tak aby przejrzysto 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: 13.05.2026 r.

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

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