

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PRAŻMOWIE**

## **I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej.**

☐ Nazwa i siedziba jednostki:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Prażmowie  
05-505 Prażmów, ul. Bogusława Ostapowicza 4.

☐ Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Podstawowa Opieka Zdrowotna zgodna ze Statutem SP ZOZ w Prażmowie.

☐ Organ prowadzący rejestr:

Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy Wydział XIV Gospodarczy Krajowego Rejestru  
Sądowego Nr KRS 0000256891

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań natomiast wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2024r.

| Lp.  | Wskaźniki                             | Metoda ustalenia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Przedziały wartości                                                                                                                       | Ocena punktowa          | Wskaźnik         | Ocena |
|------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|-------|
| I.   | Wskaźniki zyskowności                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                           |                         |                  |       |
| 1.   | Zyskowność netto %                    | <u>Wynik netto x 100%</u><br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe                                                                                                                                                       | Poniżej 0,00 %<br>od 0,01% do 2,0%<br>powyżej 2,0 % do 4,0 %<br>powyżej 4,0 %                                                             | 0<br>3<br>4<br>5        | 0,01             | 3     |
| 2.   | Zyskowność działalności operacyjnej % | <u>Wynik z działalności operacyjnej x 100%</u><br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne                                                                                                                                                        | Poniżej 0,0 %<br>od 0,0 % do 3,0 %<br>powyżej 3,0 % do 5,0 %<br>powyżej 5,0 %                                                             | 0<br>3<br>4<br>5        | 0,01             | 3     |
| 3.   | Zyskowność aktywów %                  | <u>Wynik netto x 100%</u><br>Średni stan aktywów                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Poniżej 0,0 %<br>od 0,0 % do 2,0 %<br>powyżej 2,0 % do 4,0 %<br>powyżej 4,0 %                                                             | 0<br>3<br>4<br>5        | 0,01             | 3     |
|      | Razem Wskaźniki Zyskowności           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Maks. ocena pkt. 15                                                                                                                       |                         | Uzyskane pkt. 9  |       |
| II.  | Wskaźniki Płynności                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                           |                         |                  |       |
| 1.   | Płynności bieżącej                    | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe <u>rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u><br>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | Poniżej 0,60<br>od 0,60 do 1,0<br>powyżej 1,0 do 1,50<br>powyżej 1,5do 3,00<br>powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>10 | 5,13             | 10    |
| 2.   | Płynności szybkiej                    | Aktywa obrotowe – należności krótkoterm.z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy– krótkoterm. rozliczenia <u>międzyokresowe (czynne)</u> – zapasy<br>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe      | Poniżej 0,50<br>od 0,50 do 1,0<br>powyżej 1,0 do 2,50<br>powyżej 2,5lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                        | 0<br>8<br>13<br>10      | 5,13             | 10    |
|      | Razem Wskaźniki Płynności             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Maks. ocena pkt. 25                                                                                                                       |                         | Uzyskane pkt. 20 |       |
| III. | Wskaźniki Efektywności                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                           |                         |                  |       |
| 1.   | Rotacji należności (w dniach)         | Średni stan należności z tytułu dostaw i <u>usług x liczba dni w okresie (365)</u><br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                                     | Poniżej 45 dni<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                                                            | 3<br>2<br>1<br>0        | 27               | 3     |
| 2.   | Rotacji zobowiązań (w dniach)         | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i <u>usług x liczba dni w okresie (365)</u><br>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                                                                                                     | Do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                                                                                        | 7<br>4<br>0             | 11               | 7     |
|      | Razem Wskaźniki Efektywności          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Maks. ocena pkt. 10                                                                                                                       |                         | Uzyskane pkt. 10 |       |
| IV.  | Wskaźniki Zadłużenia                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                           |                         |                  |       |
| 1.   | Zadłużenia aktywów %                  | (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u> ) x 100%<br>Aktywa razem                                                                                                                                                                                                                 | Poniżej 40%<br>od 40% do 60 %<br>powyżej 60% do 80 %<br>powyżej 80%                                                                       | 10<br>8<br>3<br>0       | 0,03             | 10    |
| 2.   | Wypłacalności                         | Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u><br>Fundusz własny                                                                                                                                                                                                                         | od 0,00 do 0,50<br>od 0,51do 1,00<br>od 1,01do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>powyżej 4,00 lub poniżej 0,00                                   | 10<br>8<br>6<br>4<br>0  | 0,03             | 10    |
|      | Razem Wskaźniki Zadłużenia            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Maks. ocena pkt. 20                                                                                                                       |                         | Uzyskane pkt. 20 |       |
|      | Suma uzyskanych Punktów               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                           |                         |                  | 59    |

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów (maksymalna ilość punktów to 70). Co stanowi 84,29 %, maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz sprawności bieżącego zarządzania nią. Na obecną wysokość wskaźników, istotny wpływ miały:

- sytuacja gospodarcza w kraju i na świecie,
- poziom inflacji,
- wzrost cen materiałów, energii,
- znaczący wzrost cen usług.

Uzyskana punktacja potwierdza, że podmiot nie ma trudności ze ściągalnością należności oraz terminowo reguluje swoje zobowiązania.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Podstawą gospodarki jednostki jest plan finansowy.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Głównymi założeniami SPZOZ w Prażmowie jest zapewnienie dalszej ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, wzrost ich jakości oraz zakresu, uzyskanie dodatniego wyniku finansowego, i utrzymanie dotychczasowej stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu. Uzyskany zysk z działalności zostanie przeznaczony na działalność statutową jednostki. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, założono utrzymanie głównych celów. Do prognozy przychodów na lata 2025 - 2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Przewidywane koszty na 2025r zawiera plan finansowy. Prognoza kosztów na lata następne została opracowana w oparciu o prognozowane przychody, w wysokości umożliwiającej realizację głównych założeń.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

| Lp. | Nazwa płatnika           | Rodzaj/Zakres umowy         | Termin obowiązywania |
|-----|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1.  | Narodowy Fundusz Zdrowia | Podstawowa Opieka Zdrowotna | czas niekreślony     |
| 2.  | Narodowy Fundusz Zdrowia | Leczenie stomatologiczne    | 31.06.2025           |

|    |             |                                                                                                               |            |
|----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. | Urząd Gminy | "Program polityki zdrowotnej w zakresie rehabilitacji leczniczej mieszkańców gminy Prażmów na lata 2024-2026" | 17.12.2025 |
|----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

Prognoza na lata 2025 - 2027 w Podstawowej Opiece Zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ 2024 r. - PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

| Wskaźnik                               | 2024     |           | 2025     |           | 2026     |           | 2027     |           |
|----------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|
|                                        | Wskaźnik | Ocena     | Wskaźnik | Ocena     | Wskaźnik | Ocena     | Wskaźnik | Ocena     |
| <b>Wskaźniki Zyskowości</b>            |          |           |          |           |          |           |          |           |
| Zyskowość netto (%)                    | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         |
| Zyskowość działalności operacyjnej (%) | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         |
| Zyskowość aktywów (%)                  | 0,01     | 3         | 0,02     | 3         | 0,01     | 3         | 0,01     | 3         |
| Razem                                  |          | <b>9</b>  |          | <b>9</b>  |          | <b>9</b>  |          | <b>9</b>  |
| <b>Wskaźniki Płynności</b>             |          |           |          |           |          |           |          |           |
| Płynności bieżącej                     | 5,13     | 10        | 5,67     | 10        | 6,83     | 10        | 8,43     | 10        |
| Płynności szybkiej                     | 5,13     | 10        | 5,67     | 10        | 6,83     | 10        | 8,43     | 10        |
| Razem                                  |          | <b>20</b> |          | <b>20</b> |          | <b>20</b> |          | <b>20</b> |
| <b>Wskaźniki Efektywności</b>          |          |           |          |           |          |           |          |           |
| Rotacji należności (w dniach)          | 27       | 3         | 25       | 3         | 29       | 3         | 36       | 3         |
| Rotacji zobowiązań (w dniach)          | 11       | 7         | 11       | 7         | 13       | 7         | 16       | 7         |
| Razem                                  |          | <b>10</b> |          | <b>10</b> |          | <b>10</b> |          | <b>10</b> |
| <b>Wskaźniki Zadłużenia</b>            |          |           |          |           |          |           |          |           |
| Zadłużenia aktywów %                   | 0,03     | 10        | 0,03     | 10        | 0,03     | 10        | 0,03     | 10        |
| Wypłacalności                          | 0,03     | 10        | 0,03     | 10        | 0,03     | 10        | 0,03     | 10        |
| Razem                                  |          | <b>20</b> |          | <b>20</b> |          | <b>20</b> |          | <b>20</b> |

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027**

| <b>Wskaźniki</b>                      | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Zyskowości netto %                    | 3           | 3           | 3           | 3           |
| Zyskowości działalności operacyjnej % | 3           | 3           | 3           | 3           |
| Zyskowości aktywów %                  | 3           | 3           | 3           | 3           |
| Płynności bieżącej                    | 10          | 10          | 10          | 10          |
| Płynności szybkiej                    | 10          | 10          | 10          | 10          |
| Rotacji należności (w dniach)         | 3           | 3           | 3           | 3           |
| Rotacji zobowiązań (w dniach)         | 7           | 7           | 7           | 7           |
| Zadłużenia aktywów %                  | 10          | 10          | 10          | 10          |
| Wypłacalności                         | 10          | 10          | 10          | 10          |
| <b>Razem</b>                          | <b>59</b>   | <b>59</b>   | <b>59</b>   | <b>59</b>   |

Według wskaźników poziom możliwych do osiągnięcia punktów obliczony na podstawie prognoz na lata 2025-2027 wynosi 84%. Ocena przyszłej sytuacji została przygotowana

z dużą ostrożnością, z uwzględnieniem obecnej sytuacji gospodarczej. Wypracowane w latach ubiegłych zasoby finansowe pozwalają na planowanie przyszłości, dostosowywanie się do trudnych warunków i nieoczekiwanych zmian, przy jednoczesnym utrzymaniu poczucia stabilizacji i wiarygodności w stosunku do zatrudnionego personelu jak i do kontrahentów. Podstawowym celem działalności jednostki niezmiennie pozostaje świadczenie usług medycznych finansowanych ze środków publicznych, w poczuciu odpowiedzialności za zdrowie i życie pacjenta.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Prażmowie jest jednostką świadczącą usługi zdrowotne finansowane ze środków publicznych. Stanowią one podstawowe źródło przychodu jednostki. Jako podmiot publiczny zobowiązany jest do realizowania polityki zdrowotnej państwa, czego wyrazem jest m.in. finansowanie świadczeń oraz respektowanie rozwiązań systemowych, dotyczących publicznej służby zdrowia.

Podstawowymi zagrożeniami dla funkcjonowania jednostki mogą być:

- sytuacja gospodarcza i ekonomiczna w kraju i na świecie,
- nowe i trwające konflikty zbrojne, które mają istotny wpływ na stabilność gospodarki, dostępność do materiałów i usług, oraz poziom ich cen,
- brak kadry medycznej.
- poziom wynagrodzeń w sektorze medycznym,
- prognozowany znaczny wzrost cen energii elektrycznej,
- nieprzewidziane awarie sprzętu i aparatury,
- warunki atmosferyczne, mające istotny wpływ na długość okresu grzewczego, przy stale rosnących cenach gazu.

SPZOZ w Prażmowie w większości nie ma wpływu na wyżej wymienione zagrożenia.

Księgowa

Joanna Brzezińska

(podpis elektroniczny)

Dyrektor SPZOZ w Prażmowie

Elżbieta Czupryńska

(podpis elektroniczny)

Prażmów 12.05.2025r