

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ PIASTUN W PIASTOWIE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.)

Raport został przygotowany na podstawie danych ze sprawozdania finansowego za rok 2024 oraz w oparciu o Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

I. Wybrane informacje o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej PIASTUN w Piastowie

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej PIASTUN jest jednostką działającą w ochronie zdrowia, dla której organem założycielskim jest Miasto Piastów.
2. Siedzibą jednostki jest miasto Piastów ulica Mikołaja Reja 1, Oddział – Piastów ul. ks. Ignacego Skorupki 16a.
3. Podstawowy przedmiot działalności SPZOZ PIASTUN obejmuje udzielanie podstawowej i specjalistycznej opieki ambulatoryjnej dla ludności, promocję zdrowia oraz działania z zakresu rehabilitacji.
4. Sądem rejestrowym dla jednostki jest Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS nr 0000122279.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej PIASTUN w Piastowie za rok obrotowy 2024

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 (%) = 0,14

Wynik netto x 100%

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

$$\frac{23\,572,35 \times 100}{16\,904\,201,15}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% 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 (%) = 0,21

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

$$\frac{34\,796,54 \times 100}{16\,904\,199,27}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% 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 (%) = 0,17

Wynik netto x 100%

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

$$\frac{23\,572,35 \times 100}{14\,139\,227,83}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3

3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

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 = 2,80

*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*

3 007 951,58

1 074 515,14

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 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 upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 2,76

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

2 960 385,30

1 074 515,14

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 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) = 30,31

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

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

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

505 130 314,55

16 667 357,40

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	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) = 12,42

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

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

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

207 091 086,60

16 667 357,40

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	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 (%) = 8,49

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy
na zobowiązania x 100%*

Aktywa razem

1 211 571,60 x 100
14 267 960,41

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	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 = 0,09

*Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy
na zobowiązania*

Fundusz własny

1 211 571,60

12 821 700,35

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	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
5	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 sytuacji
ekonomiczno-finansowej**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,14	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,17	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,76	10
		2. Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			61

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności pokazują, że SPZOZ PIASTUN racjonalnie gospodaruje swoim mieniem, przychody przewyższają koszty, wypracowany został zysk w wysokości 23 572,35 zł.

Jednostka nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności. Posiada też zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych, na co wskazują wyliczone wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024, przy zastosowaniu metody punktowej, **uzyskano 61 punktów**, co stanowi ponad 87 % maksymalnej liczby punktów (70 możliwych do uzyskania). Świadczy to o stabilności ekonomiczno – finansowej SPZOZ PIASTUN i sprawności w zarządzaniu jednostką.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej PIASTUN w Piastowie na kolejne trzy lata obrotowe (2025 – 2027) wraz z opisem przyjętych założeń

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej PIASTUN w Piastowie jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz realizacja programów profilaktycznych finansowanych ze środków publicznych. **SPZOZ PIASTUN nie jest jednostką nastawioną na zysk.** Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi medyczne jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia, w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych w taki sposób, aby zrównoważyć ponoszone koszty z przychodami.

W założeniach działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej PIASTUN w Piastowie na lata 2025 – 2027 przyjęto:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej PIASTUN prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Podstawą działalności jednostki jest coroczny plan finansowy, w którym zakłada się pokrycie z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i uregulowanie zobowiązań. Prognoza na okres 2025 – 2027 zakłada utrzymanie przychodów z aktualnie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej i Poradni Specjalistycznych na dotychczasowym poziomie i w takim samym zakresie. W podobnym zakresie szacuje się sprzedaż usług komercyjnych. Wielkość kosztów na poziomie nie przekraczających osiągniętych przychodów w danym roku.

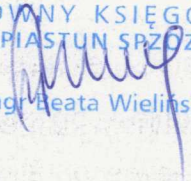
W roku 2025 jednostka planuje zrealizować wydatki inwestycyjne takie jak zakup nowego aparatu USG. Planowany jest również remont pomieszczeń piwnicznych w budynku przy ul. Reja 1 w Piastowie z przeznaczeniem ich na archiwum SPZOZ PIASTUN. Brane jest pod uwagę, że inwestycja ta może rozłożyć się w czasie na dwa kolejne lata.

Na podstawie powyższych założeń, przyjmuje się, iż wyniki wskaźników oraz ich oceny na kolejne 3 lata będą porównywalne do wyników przedstawionych za rok 2024.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczną – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej PIASTUN w Piastowie

1. Ograniczenie płatności przez Narodowy Fundusz Zdrowia do wysokości limitów, co może skutkować spadkiem przychodów i ograniczonym dostępem pacjentów do specjalistów.
2. Stawki punktowe za udzielenie świadczeń w ramach NFZ, w znacznej części wykonanych procedur, nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.

3. Kadra medyczna SPZOZ PIASTUN jest zaawansowana wiekiem, następują przejścia na emeryturę, a jednocześnie są trudności w pozyskaniu młodych lekarzy i pielęgniarek. Jednostka już boryka się z pozyskaniem do pracy lekarzy POZ i pielęgniarek szkolnych.
4. Zużycie aparatury medycznej i środków transportu, z czym związane są dodatkowe koszty ponoszone na częste naprawy i remonty.
5. Wzrost kosztów bieżącego utrzymania i funkcjonowania jednostki wynikający z sytuacji gospodarczej kraju. Utrzymujący się wysoki wzrost cen za energie elektryczną oraz ciepłą jest odczuwalny po dzień dzisiejszy.
6. Wprowadzenie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 8 czerwca 2017 r. skutkuje koniecznością dokonania corocznych regulacji płacowych. Wzrost ten nie ma przełożenia na chwilę obecną na wzrost finansowania świadczeń medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PIASTUN SPZOZ

mgr Beata Wielńska

 **DYREKTOR**
SPZOZ PIASTUN

prof. nadzw. dr hab. n. med. Mateusz J. Kuczułowski

Piastów, dnia 31.05.2025