

**UCHWAŁA NR III-79/2024
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 26 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U z 2023 r., poz. 991) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2023 Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie z siedzibą przy ul. Wileńskiej 74 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej w Wołominie

Aneta Adamus

Miejski Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie
ul. Wileńska 74, 05-200 Wołomin
NIP: 1251161824

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ Nr 2 w Wołominie za 2023 rok

Urząd Miejski Wołomin
Kancelaria Ogólna
WPŁYNEŁO

2024 -05- 23

L.dz. ilość zał.
podpis
znak sprawy

1. Sytuacja ekonomiczna za 2023 rok.

1.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2.

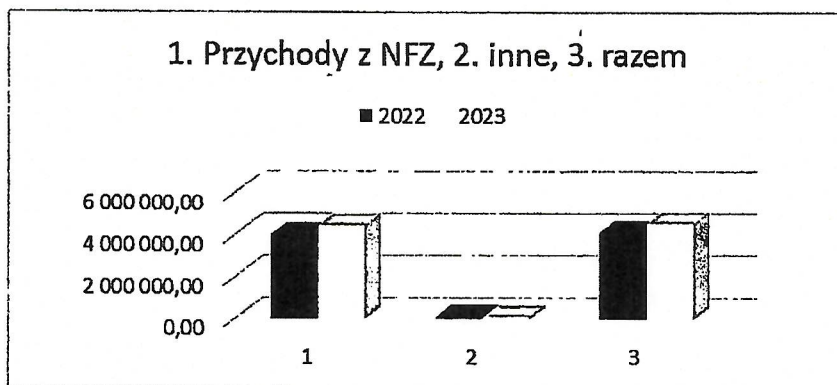
1.1.1 Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy.

Głównymi przychodami MSPZOZ Nr 2 w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych zgodnie z umowami zawartymi z Narodowym Funduszem Zdrowia dla pacjentów zgłaszających się po poradę. Poza usługami podstawowymi ujętymi w umowach z NFZ pracownicy MSPZOZ biorą udział w akcjach profilaktycznych i promocji zdrowia. Wyniki na sprzedaży zwiększone zostały dzięki akcji profilaktyki 40+ o 165 957,35 zł, akcji profilaktyki gruźlicy o 6 893,91 zł, akcji szczepień przeciw SARS-COV2 o 6 514,03 zł, szczepień przeciw grypie o 654,90 zł, programowi CHUK o 17 967,56 zł

Tabela 1: Przychody ze sprzedaży, i dynamika w okresie 2022-2023.

Wyszczególnienie	2022	2023	zmiana 2023/2022 (zł)	zmiana 2023/2022 (%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	3 996 071,55	4 439 647,96	443 576,41	111,10
Inne	94 081,35	94 936,60	855,25	100,91
Razem przychody:	4 090 152,90	4 534 584,56	444 431,66	110,87

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2



W porównaniu do 2022 roku w 2023r. nastąpił wzrost przychodów o 10,87% spowodowany głównie środkami finansowymi uzyskanymi z przeprowadzonych akcji programów profilaktycznych, ale też podwyższeniem stawek kapitalizacyjnych przez NFZ.

Tabela 2: Struktura przychodów ze sprzedaży w okresie 2022-2023.

Wyszczególnienie	2022	2023	struktura 2022(%)	struktura 2023(%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	3 996 071,55	4 439 647,96	97,70	97,91
Inne	94 081,35	94 936,60	2,30	2,09
Razem przychody:	4 090 152,90	4 534 584,56	100,00	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

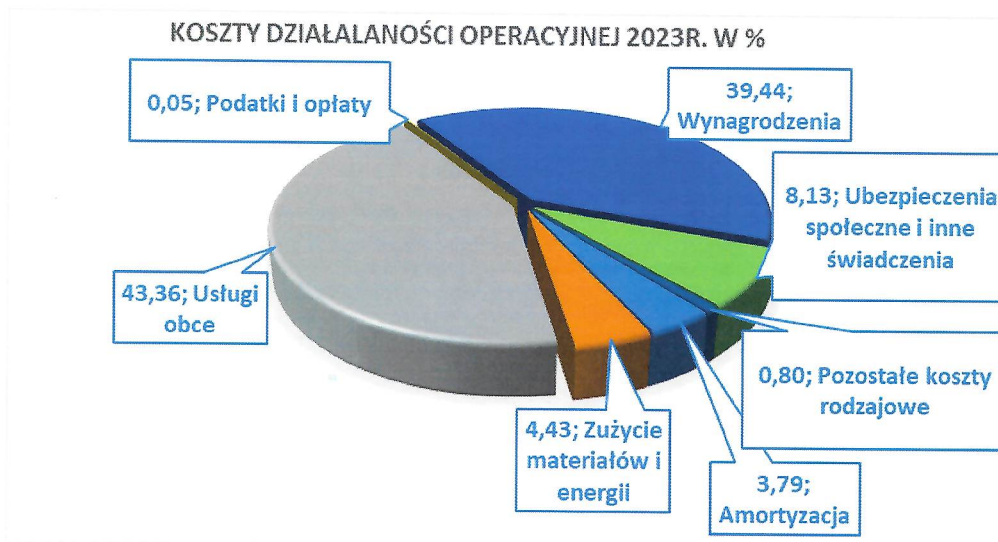
Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowią około 96-98% przychodów ze sprzedaży usług ogółem.

Tabela 3: Koszty działalności operacyjnej, ich struktura i dynamika w okresie 2022-2023.

Wyszczególnienie	2022	2023	struktura 2022 (%)	struktura 2023 (%)	zmiana 2023/2022	zmiana 2023/2022 (%)
Amortyzacja	48 629,82	179 991,43	1,30	3,79	131 361,61	370,13
Zużycie materiałów i energii	122 311,48	210 122,63	3,26	4,43	87 811,15	171,79
Usługi obce	1 517 847,72	2 057 948,39	40,46	43,36	540 100,67	135,58
Podatki i opłaty	2 509,50	2 427,00	0,07	0,05	-82,50	96,71
Wynagrodzenia	1 698 629,92	1 872 149,76	45,29	39,44	173 519,84	110,22
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	330 342,02	386 155,73	8,81	8,13	55 813,71	116,90
Pozostałe koszty rodzajowe	30 386,84	38 134,61	0,81	0,80	7 747,77	125,50
Razem koszty operacyjne:	3 750 657,30	4 746 929,55	100,00	100,00	996 272,25	126,56

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2





Głównymi kosztami operacyjnymi MSPZOZ nr 2 są koszty wynagrodzeń, usług obcych, oraz ubezpieczeń społecznych, które stanowią łącznie 90,93% wszystkich kosztów operacyjnych. Na zużyciu materiałów i energii odnotowaliśmy wzrost o 71,79%, a na amortyzacji o 270,13%. Było to spowodowane inwestycją realizowaną w ramach programu Dostępność Plus dla Zdrowia, gdzie środki pozyskaliśmy w 100% z dotacji. Wpływ na te pozycje miał zakup sprzętu medycznego oraz wyposażenia. Koszty wynagrodzeń zwiększyły się o około 10%. Usługi obce zwiększyły się o 35,58%, a pozostałe koszty o 25,50%. Główny powód to koszty usług remontowych przychodni. Przychodnia przeszła remont generalny dostosowując placówkę do standardów wymaganych dla osób niepełnosprawnych.

Tabela 4: Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2022-2023 (zł).

Wyszczególnienie	2022	2023
Pozostałe przychody operacyjne:	69 111,25	644 681,65
Inne koszty operacyjne	132 139,26	209 489,22
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-63 028,01	435 192,43

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Pozostałe przychody operacyjne w 2023r. w kwocie 644 681,65 zł to głównie:

- dotacje 446 330,42 zł,
- rozwiązane rezerw bieżących i niewykorzystanych 160 375,45 zł,
- wpływy z PFRON 36 787,50 zł,
- wynagrodzenie dla płatnika i podatnika 984,94 zł
- inne 203,34 zł.

Dla porównania pozostałe koszty operacyjne za 2022r. w kwocie 132 139,26 zł składają się z następujących pozycji:

- rezerwy długoterminowe 36 695,15 zł
- rezerwy krótkoterminowe 95 444,11 zł

Pozostałe koszty operacyjne za 2023r. w kwocie 209 489,22 zł składają się z następujących pozycji:

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

Wynik na działalności operacyjnej 2023 roku wykazuje większe przychody szczególnie ze względu na otrzymaną dotację w kwocie 691 319,41 zł, z czego 439 954,10 zł dotyczy bieżącej działalności, a pozostała część kwoty 251 365,31 zł została zaliczona do rozliczeń międzyokresowych przychodów, gdyż będzie rozliczana sukcesywnie z kosztami amortyzacji zakupionych z dotacji środków trwałych. Wynik na działalności operacyjnej wykazuje również wyższe koszty ze względu na zapotrzebowanie na przypadające na 2024r. rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, gdyż część rezerw na odprawy emerytalne nie została wykorzystana. Ze względu na tą sytuację trzeba było rozwiązać niewykorzystane rezerwy w kwocie 53 201,55 zł i zawiązać nowe. Do tej kwoty doliczono rezerwy przypadające z harmonogramu na 2024r., co dało łączną kwotę 209 489,22 zł.

Tabela 5: Wynik na działalności finansowej w okresie 2022-2023 (zł).

Wyszczególnienie	2022	2023
Przychody finansowe:	72 770,41	145 997,54
w tym: Inne przychody finansowe	72 770,41	145 997,54
Koszty finansowe:	0,00	0,21
w tym: Inne koszty finansowe	0,00	0,21
Wynik na działalności finansowej	72 770,41	145 997,33

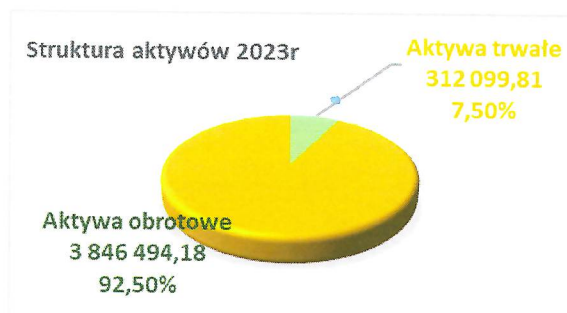
Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Przychody finansowe w 2023 roku uległy znacznemu zwiększeniu. Przyczyną tego stanu rzeczy było podwyższenie oprocentowania lokat, które w czasie covidu były z banków wycofywane, a po przywróceniu możliwości lokowania środków pieniężnych było na początku znaczne zmniejszone oprocentowanie. Obecnie ze względu na skutki inflacji to oprocentowanie jest wyższe.

1.1.2 Analiza pozycji bilansowych.

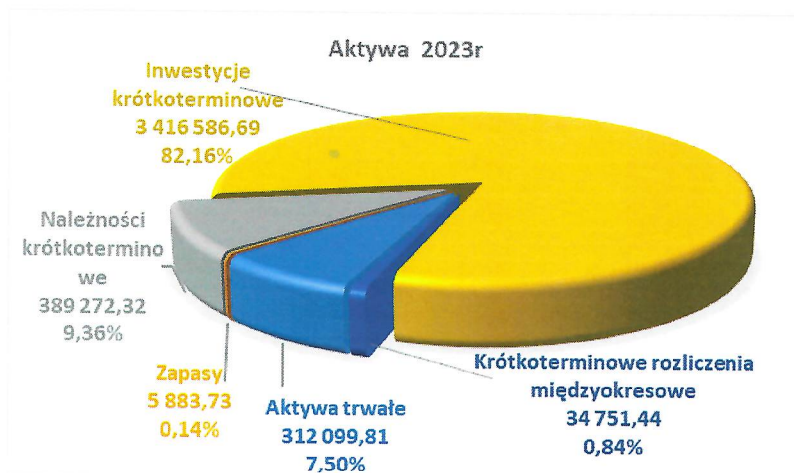
Pozycje bilansowe składają się z aktywów i pasywów. Suma bilansowa w 2023r. wyniosła 4 158 593,99 zł.

Analiza aktywów bilansu przedstawia się następująco:



Główną pozycją aktywów MSP ZOZ Nr 2 są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2023r. 92,50% wartości aktywów ogółem, jest to niższy poziom do roku 2022 z wynikiem 97,84%.

Na pozycję aktywów trwałych składają się rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Wzrost procentowy aktywów trwałych związany jest z inwestycjami zakupu sprzętu medycznego, dostosowaniem pomieszczenia wc dla potrzeb osób niepełnosprawnych, oraz wykonaniem poręczy przy wejściu do przychodni.



Główną pozycją aktywów obrotowych stanowią środki pieniężne w kasie i w banku składające się na **krótkoterminowe aktywa finansowe**. Pozycja ta stanowi 82,16% wszystkich aktywów obrotowych. Świadczy to o zabezpieczeniu finansowym jednostki. **Należności krótkoterminowe**, to głównie należności z NFZ i kształtują się na podobnym poziomie jak w ubiegłym roku. Stanowią one 9,36 % wszystkich aktywów jednostki. **Zapasy** na koniec roku są w wysokości porównywanej jak rok wcześniej, to zazwyczaj niewielkie kwoty, gdyż nie posiadamy magazynu i wszelkie materiały zużywamy na bieżąco. **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** to rozliczenia kosztów w czasie takich jak: ubezpieczenia, prenumeraty abonamenty i subskrypcje na programy. W 2023r. kwota ta jest na podobnym poziomie jak rok wcześniej i stanowi 0,84% wartości wszystkich aktywów obrotowych.

Tabela 6: Aktywa i ich struktura w okresie 2022-2023.

Aktywa	2022		2023	
	wartość	struktura (%)	wartość.	struktura (%).
Aktywa trwałe	79 451,40	2,16	312 099,81	7,50
Wartości niematerialne i prawne	11 365,20	0,27	121 257,50	2,92
Rzeczowe aktywa trwałe	68 086,20	1,64	190 842,31	4,59
Aktywa obrotowe	3 599 729,70	97,84	3 846 494,18	92,50
Zapasy	4 539,41	0,12	5 883,73	0,14
Należności krótkoterminowe	376 193,46	10,23	389 272,32	9,36
Inwestycje krótkoterminowe	3 186 853,09	86,62	3 416 586,69	82,16
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32 143,74	0,87	34 751,44	0,84
Aktywa razem	3 679 181,10	100,00	4 158 593,99	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Tabela 7: Pasywa oraz ich struktura w okresie 2022-2023

Lp.	Pasywa	2022		2023	
		wartość	struktura (%)	wartość.	struktura (%).
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 362 294,15	91,39	3 497 342,16	84,10
I	Fundusz podstawowy	3 013 192,15	81,90	3 113 192,15	74,86
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	15 456,24	0,37
VIII	Zysk (strata) netto	349 102,00	9,49	368 693,77	8,87
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	316 886,95	8,61	661 251,83	15,90
II	Zobowiązania długoterminowe	59 860,15	1,63	16 293,03	0,39
III	Zobowiązania krótkoterminowe	234 709,68	6,38	377 652,69	9,08
IV	Rozliczenia międzyokresowe	22 317,12	0,60	267 306,11	6,43
	Pasywa razem	3 679 181,10	100,00	4 158 593,99	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Główną pozycją pasywów MSPZOZ Nr 2 jest kapitał własny, który z roku na rok kwotowo rośnie. MSPZOZ Nr 2 na bieżąco spłaca wszystkie krótkoterminowe zobowiązania i nie posiada zobowiązań wymagalnych. W **zobowiązaniach krótkoterminowych** występuje pozycja zobowiązań wobec pozostałych jednostek w kwocie 46 959,64 zł, funduszy specjalnych ZFŚS w kwocie 12 708,74 zł, zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w kwocie 120 615,81 zł, ubezpieczeń grupowych 1 368,50 zł, oraz pozycja utworzonych rezerw krótkoterminowych w kwocie 196 000,00 zł. W **zobowiązaniach długoterminowych** ujęta jest pozycja rezerw długoterminowych w kwocie 16 293,03 zł. Pozycja **rozliczenia międzyokresowe** to przychody rozliczane w czasie z pozyskanych dotacji na zakup środków trwałych. Rozliczają się one w wysokości proporcjonalnej do kwoty odpisów amortyzacyjnych. Na rozliczenie dotacji Dostępność Plus przypada kwota 251 365,31 zł, a na rozliczenie dotacji ZUS kwota 15 940,80 zł.



1.1.3 Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2023 roku.

Tabela 8: Wyniki oceny ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,92	5
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,30	4
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	9,41	5
			1. Razem:	14
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,09	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	10,08	10
			2. Razem:	20
3.	Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,81	3
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,18	7
			3. Razem:	10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,47	10
		2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10
			4. Razem:	20
			Łączna wartość punktów:	64

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

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 6,92%, co obrazuje, że zysk za 2023 rok stanowi 6,92% wszystkich przychodów jednostki. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższą notą przyznawaną dla zysku powyżej 4% i świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi 4,30%, co wskazuje na efektywność działania jednostki z uwzględnieniem działalności podstawowej i działalności operacyjnej. Ocena 4 tego wskaźnika przyznawana dla zysku z przedziału od 3% do 5% świadczy o wysokiej efektywności choć nie stanowi maksimum 5 punktów pokazuje, że pomimo wysokich nakładów na remont przychodnia osiągnęła wynik znakomity.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 9,41%. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższą przyznawaną już dla wskaźnika powyżej 4% . Uzyskany wynik świadczy o dużej zdolności do generowania zysku przez aktywa.

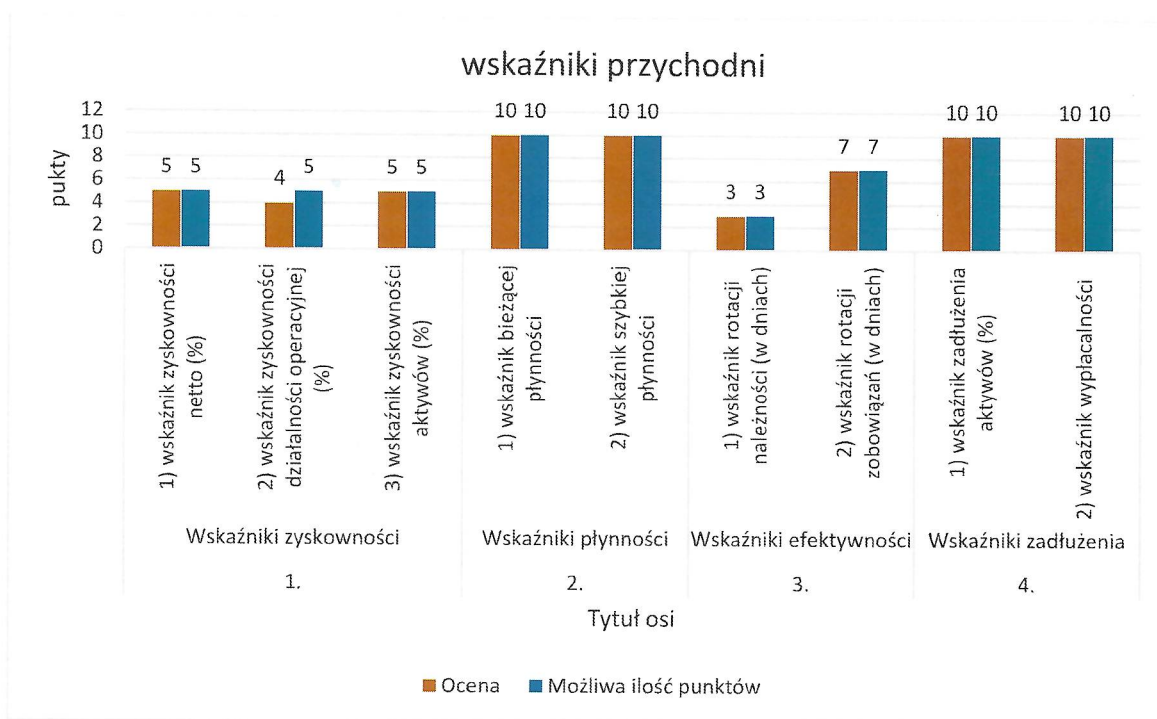
Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 10,09, a dobra ocena jest już powyżej 3. Ocena wskaźnika wynosi 10, co oznacza, że podmiot ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych dokonywanych przez upłynnienie środków obrotowych. Otrzymana ocena oznacza, że wysokość aktywów obrotowych jest na tyle duża, że nie ma zagrożeń co do braku płynności bieżącej.

Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 10,08 i również dostał ocenę 10, która jest nadawana powyżej 2,50. Oznacza to, że jednostka ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi (środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym) i krótkoterminowymi należnościami.

Wskaźniki efektywności, czyli **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 30,81 dnia otrzymał ocenę 3 (nadawaną dla wskaźnika poniżej 45 dni). **Wskaźnik rotacji zobowiązań** wynoszący 4,18 dnia ocenę 7 (nadawaną dla wyniku do 60 dni). Obydwa wskaźniki pokazują, że podmiot nie ma trudności w ściąganiu należności, a tym bardziej regulowaniu swoich zobowiązań. Zobowiązania są regulowane w granicach 4 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 9,47%, co daje ocenę 10 i świadczy o tym, że jest bardzo niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi. Finansowanie opiera się głównie na środkach własnych podmiotu w 90,53%. Oznacza to bardzo wysoką wiarygodność podmiotu. Oceną 10 przyznaje się dla wskaźnika poniżej 40%.

Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,11, co również daje ocenę 10. Wskaźnik ten określa jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego. Taki wynik daje gwarancję, że jednostka nie ma zagrożenia utraty zdolności regulowania swoich zobowiązań. Maksymalna liczba punktów przyznawana jest dla wskaźnika o wartości od 0,00 do 0,50. Czym wyższa wartość, tym mniejsza możliwość zdolności do regulowania zobowiązań.



Podsumowując warto zauważyć, że podmiot uzyskał wyniki podobnie jak w latach ubiegłych. Są one o 1 punkt mniejsze od maksymalnego wyniku. Przychodnia uzyskała 64 z możliwych do zdobycia 65 punktów. Jest to bardzo dobry wynik zważywszy na fakt, że w 2023r. był wykonywany gruntowny remont przychodni, w dużej części z pozyskanych środków, ale

częściowo, ze środków własnych, gdyż nie wszystkie koszty kwalifikowały się do usprawnień w ramach dostępności dla niepełnosprawnych. Dużo obciążenie kosztowe zaniżyło wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej, ale jest to sytuacja przejściowa. Uzyskanie takiego wyniku na te warunki bardzo dobrze świadczą o dobrej i przemyślanej gospodarce finansowej.

2. Prognoza planu finansowego na lata 2024 – 2026.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 534 584,56	4 512 000,00	4 530 000,00	4 550 000,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 534 584,56	4 512 000,00	4 530 000,00	4 550 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie)	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	4 746 929,55	4 739 340,00	4 661 550,00	4 688 600,00
Amortyzacja	179 991,43	86 000,00	86 000,00	86 000,00
Zużycie materiałów i energii	210 122,63	225 800,00	160 000,00	163 000,00
Usługi obce	2 057 948,39	1 945 100,00	1 920 000,00	1 930 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	2 427,00	2 470,00	2 550,00	2 600,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	1 872 149,76	2 070 000,00	2 080 000,00	2 090 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	386 155,73	373 300,00	375 000,00	377 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	38 134,61	36 670,00	38 000,00	40 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-212 344,99	-227 340,00	-131 550,00	-138 600,00
Pozostałe przychody operacyjne	644 681,65	274 500,00	142 200,00	137 200,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	446 330,42	57 200,00	57 200,00	57 200,00
Inne przychody operacyjne	198 351,23	217 300,00	85 000,00	80 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	209 489,22	69 500,00	35 000,00	30 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00



Handwritten signature or stamp in blue ink.

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	209 489,22	69 500,00	35 000,00	30 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	222 847,44	-22 340,00	-24 350,00	-31 400,00
Przychody finansowe	145 997,54	70 000,00	70 000,00	70 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	145 997,54	70 000,00	70 000,00	70 000,00
Koszty finansowe	0,21	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,21	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	368 844,77	47 660,00	45 650,00	38 600,00
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (I±J)	368 844,77	47 660,00	45 650,00	38 600,00
Podatek dochodowy	151,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (K-L-M)	368 693,77	47 660,00	45 650,00	38 600,00

2.1 Założenia do prognozy finansowej na lata 2023 -2026.

2.1.1 Założenia do prognozy na 2024 rok.

Zaplanowano mniejsze przychody o około 0,5 % w stosunku do 2023r., gdyż został wzięty pod uwagę fakt, że przychodnia spory przychód ma z akcji profilaktyki 40+, a program ma być dostępny tylko do połowy 2024r.

Założono zmniejszenie kosztów amortyzacji o około 94 000,00 zł, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i nie nabędziemy nowego sprzętu amortyzowanego jednorazowo.

Odnośnie zużycia materiałów i energii zwiększono je o około 15 000,00 zł ze względu na niepewną sytuację na rynku energetycznym po uwolnieniu w półroczu stawek, oraz na zaplanowaną inwestycję wyposażenia gabinetu zabiegowego. Należy wziąć pod uwagę fakt, że i w roku 2023 było również kupowane wyposażenie przychodni.

Usługi obce zaplanowano w kwocie niższej o około 113 000,00 zł w stosunku do roku 2023r. gdyż rok ten miał zwiększone koszty ze względu na realizację dotacji.

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

Wynagrodzenia zaplanowano na poziomie wyższym o około 198 000,00 zł do roku 2023, ze względu na zwiększenie zatrudnienia i ewentualne większe obciążenie wynagrodzeń skutkami wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zmniejszona o około 13 000,00 zł. Należy w tej pozycji wziąć pod uwagę fakt, że od nagród jubileuszowych i odpraw nie odprowadza się składek na ubezpieczenie społeczne. Obowiązuje również próg wysokości składek emerytalnych w roku.

Inne koszty rodzajowe zostały nieznacznie zmniejszone o około 1 500,00 zł w stosunku do roku 2023.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 370 000,00 zł do roku wcześniejszego ze względu na to, że ubiegły rok zwiększony był o bieżące rozliczenie przychodów z dotacji.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie niższym o około 140 000,00 zł niż w roku 2023r. ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano mniejsze o 70 000,00 zł ze względu na fakt, że przy stabilizacji inflacji i sytuacji bankowej związanej z umarzaniem kredytów banki mogą obniżyć oprocentowanie z lokat.

Zysk zaplanowano na poziomie 47 660,00 zł. Jest to wariant ostrożny, ze względu na sytuację jaka panuje w kraju i na świecie.

2.1.2 Założenia do prognozy na 2025 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na podobnym poziomie, czyli o 0,4 % w stosunku do 2024r.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie jak rok wcześniej, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i nie nabędziemy nowego sprzętu amortyzowanego jednorazowo.

Zużycie materiałów i energii ustalono na poziomie niższym o około 66 000,00 zł biorąc pod uwagę fakt, że nie uwzględniono zwiększonych zakupów wyposażenia jak w latach wcześniejszych.

Usługi obce zaplanowano w kwocie mniejszej o około 25 000,00 zł w stosunku do roku 2024r. biorąc pod uwagę fakt mniejszych usług dodatkowych związanych z pracami serwisowymi w przychodni.

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

Wynagrodzenia zaplanowano o 10 000,00 zł większe niż w roku 2024, przyjmując niewielkie koszty podwyżek.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 2 000,00 zł. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 1 500,00 zł w stosunku do roku 2024, co jest związane z inflacją i wyższymi kosztami ubezpieczeń OC podmiotu i personelu.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 132 000,00 zł od przychodów w 2024r. ze względu na mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie o około 34 000,00 niższym niż w roku 2024r. ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie z 2024r.

Zysk zaplanowano na poziomie 45 650,00 zł.

2.1.3 Założenia do prognozy na 2026 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na podobnym poziomie, czyli o około 0,5 % w stosunku do 2024r.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie jak rok wcześniej, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i nie nabędziemy nowego sprzętu amortyzowanego jednorazowo.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę tylko o 3 000,00 zł.

Usługi obce zaplanowano w kwocie większej o 10 000,00 zł w stosunku do roku 2024r. biorąc pod uwagę wzrost kosztów usług, szczególnie usług medycznych, które są niezbędne do realizacji działalności przychodni.

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

Wynagrodzenia zaplanowano o 10 000,00 zł większe niż w roku 2024, przyjmując niewielkie koszty podwyżek.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 2 000,00 zł. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 2 000,00 zł w stosunku do roku 2025, co jest związane z inflacją i wyższymi kosztami ubezpieczeń OC podmiotu i personelu.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o 5 000,00 zł od przychodów w 2024r. ze względu mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podobnym poziomie o 5 000,00 niższym niż w roku 2024r. ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie z 2024r.

Zysk zaplanowano na poziomie 38 600,00 zł.

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

3.1 Kadra

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

3.2 Zobowiązania

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

3.3 Należności

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

3.4 Epidemia, stan wojny i inflacja

Nie bez znaczenia na sytuację jednostki pozostaje niepewna sytuacja dalszych zachorowań na COVID-19, RSV i inne choroby zakaźne. Na obecną sytuację wpływ ma też wojna za naszą wschodnią granicą i napływ uchodźców do naszego kraju. Dodatkowym zagrożeniem jest stale rosnąca inflacja, co wpływa głównie na ceny energii i kosztów ogrzewania. Trudno przewidzieć jak sytuacja będzie się dalej rozwijała i jakie przyniesie skutki gospodarcze. W tej chwili zastosowane są dla podmiotów wrażliwych tarcze ochronne redukujące koszty. Uzyskaliśmy zaplanowaną oszczędność na poziomie zmniejszenia o 10% kosztów energii. W planach zastosowane zostały założenia, że sytuacja będzie w miarę stabilna, na podobnym poziomie. Negatywne skutki mogłyby pogorszyć założenia budżetowe.

Wołomin, 23.04.2024

JOANNA
SYLWIA
GRADOWSKA

Elektronicznie podpisany
przez JOANNA SYLWIA
GRADOWSKA
Data: 2024.05.06 08:59:01
+02'00'

Dorota Janina
Jagodzińska-
Piecychna

Elektronicznie podpisany
przez Dorota Janina
Jagodzińska-Piecychna
Data: 2024.05.07 10:36:23
+02'00'