

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE

z dnia 2026 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 2025 r. poz. 1153 z późn.zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2026 r. poz. 156) 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 2025 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.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ Nr 2 w Wołominie za 2025 rok

1. Sytuacja ekonomiczna za 2025 rok.

1.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2.

1.1.1 Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy.

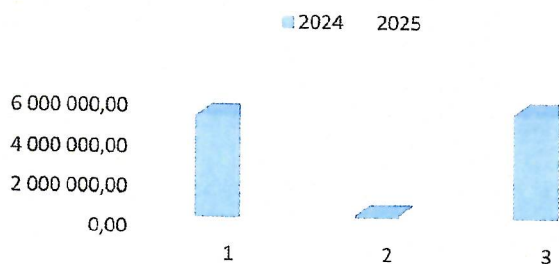
Głównymi przychodami MSPZOZ Nr 2 w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych zgodnie z umowami zawartymi z Narodowym Funduszem Zdrowia dla pacjentów zgłaszających się po poradę. Poza usługami podstawowymi ujętymi w umowach z NFZ pracownicy MSPZOZ biorą udział w akcjach profilaktycznych i promocji zdrowia. Wyniki na sprzedaży zwiększone zostały dzięki akcji profilaktyki 40+ (do kwietnia 2025) o 82 692,68 zł i Moje Zdrowie (od maja 2025) o 273 689,16 zł, akcji profilaktyki gruźlicy o 33 633,84 zł, wykonaniu testów antygenowych o 71 444,77 zł, programowi CHUK o 35 528,75 zł

Tabela 1: Przychody ze sprzedaży i dynamika w okresie 2024-2025.

Wyszczególnienie	2024	2025	zmiana 2025/2024 (zł)	zmiana 2025/2024 (%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	5 065 863,74	5 696 099,64	630 235,90	12,44
Inne	125 158,00	155 091,39	29 933,39	23,92
Razem przychody:	5 191 021,74	5 851 191,03	660 169,29	12,72

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

1. Przychody z NFZ, 2. inne, 3. razem



W 2025 roku w porównaniu do 2024 nastąpił wzrost przychodów o 12,72% spowodowany środkami finansowymi uzyskanymi z przeprowadzonych akcji programów profilaktycznych, ale też podwyższeniem stawek kapitałowych przez NFZ o około 6%.

Tabela 2: Struktura przychodów ze sprzedaży w okresie 2024-2025.

Wyszczególnienie	2024	2025	struktura 2024(%)	struktura 2025(%)
Przychody netto z tytułu świadczonych usług - kontrakt z NFZ	5 065 863,74	5 696 099,64	97,59	97,35
Inne	125 158,00	155 091,39	2,41	2,65
Razem przychody:	5 191 021,74	5 851 191,03	100,00	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

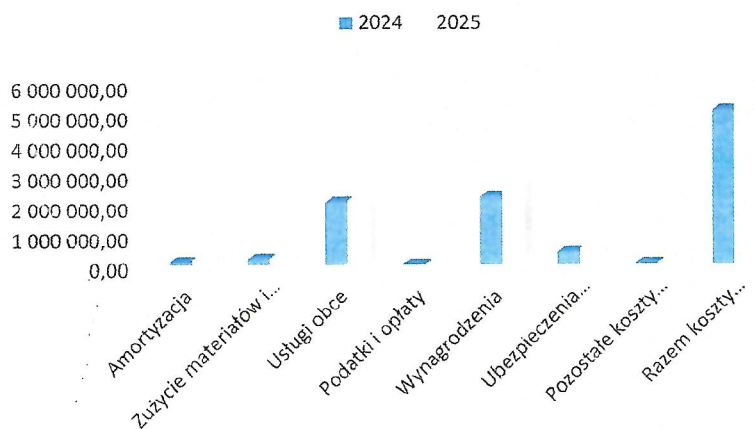
Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowią około 96-98% przychodów ze sprzedaży usług ogółem.

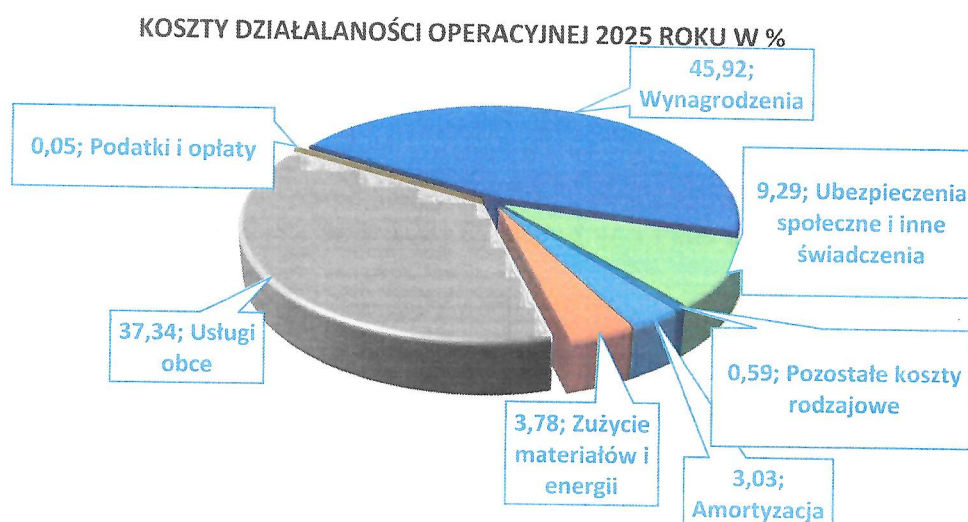
Tabela 3: Koszty działalności operacyjnej, ich struktura i dynamika w okresie 2024-2025.

Wyszczególnienie	2024	2025	struktura 2024 (%)	struktura 2025 (%)	zmiana 2025/2024	zmiana 2025/2024 (%)
Amortyzacja	96 005,05	175 456,46	1,87	3,03	79 451,41	82,76
Zużycie materiałów i energii	188 547,87	219 039,12	3,68	3,78	30 491,25	16,17
Usługi obce	2 100 891,21	2 162 751,40	40,99	37,34	61 860,19	2,94
Podatki i opłaty	2 449,00	2 697,00	0,05	0,05	248,00	10,13
Wynagrodzenia	2 274 068,88	2 659 984,45	44,36	45,92	385 915,57	16,97
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	428 773,04	537 971,14	8,36	9,29	109 198,10	25,47
Pozostałe koszty rodzajowe	35 465,58	34 349,23	0,69	0,59	-1 116,35	-3,15
Razem koszty operacyjne:	5 126 200,63	5 792 248,80	100,00	100,00	666 048,17	12,99

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Koszty działalności operacyjnej





Głównymi kosztami operacyjnymi MSPZOZ nr 2 są koszty wynagrodzeń, usług obcych oraz ubezpieczeń społecznych, które stanowią łącznie 92,55% wszystkich kosztów operacyjnych i były procentowo trochę niższe niż w roku 2024 gdzie wynosiły 93,71% wszystkich kosztów. Zużycie materiałów i energii to wzrost kosztów o około 16%, a podatków i opłat o 10%. Duży wzrost zanotowaliśmy na amortyzacji o prawie 83% w porównaniu do ubiegłorocznych kosztów. Było to spowodowane realizacją inwestycji w 2025 roku w ramach programu FENIKS dla POZ. W związku z realizacją tego programu zakupiono sprzęt medyczny oraz wyposażenie. Pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 0,59% wszystkich kosztów działalności operacyjnej i stanowiły 97% kosztów z roku ubiegłego, były więc niższe.

Tabela 4: Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2024-2025 (zł).

Wyszczególnienie	2024	2025
Pozostałe przychody operacyjne	321 955,79	368 439,24
Inne koszty operacyjne	131 683,57	238 007,93
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	190 272,22	130 431,31

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Pozostałe przychody operacyjne w 2025 r. w kwocie 368 439,24 zł obejmują:

- dotacje 165 157,47 zł,
- rozwiązane rezerw bieżących i niewykorzystanych 142 072,05 zł,
- wpływy z PFRON 46 484,33 zł,
- wynagrodzenie dla płatnika i podatnika 926,00 zł
- darowizny 9 400,00 zł
- inne 4 399,39 zł.

Dla porównania przychody operacyjne w 2024 r. w kwocie 321 955,79 zł zawierały:

- dotacje 67 196,08 zł,

- rozwiązane rezerw bieżących i niewykorzystanych 204 322,75 zł,
- wpływy z PFRON 49 500,45 zł,
- wynagrodzenie dla płatnika i podatnika 759,00 zł
- inne 177,51 zł.

Pozostałe koszty operacyjne za 2025 r. w kwocie 238 007,93 zł składają się z następujących pozycji:

- rezerwy długoterminowe 62 968,74 zł
- rezerwy krótkoterminowe 170 741,55 zł
- inne koszty 4 297,64 zł.

Dla porównania pozostałe koszty operacyjne za 2024 r. w kwocie 131 683,57 zł stanowiły następujące pozycje:

- rezerwy długoterminowe 42 505,91 zł
- rezerwy krótkoterminowe 89 025,15 zł
- inne koszty 152,51 zł.

Wynik na przychodowej działalności operacyjnej 2025 roku wykazał większe przychody ze względu na otrzymaną dotację z programu FENIKS w kwocie 450 000,00 zł, z czego kwoty rozliczane są sukcesywnie z kosztami amortyzacji zakupionych z dotacji środków trwałych. W 2025 roku wyniosły 72 134,81 zł. Wynik na kosztowej działalności operacyjnej w 2025 roku wyniósł 238 007,93 zł i wykazał wyższe koszty ze względu na potrzebę utworzenia większej ilości rezerw krótkoterminowych na nagrody jubileuszowe w związku z ustawą zmieniającą Kodeks Pracy w punkcie dotyczącym zaliczenia do stażów pracy okresów pracy na umowach zlecenia i na działalności gospodarczej. W naszej placówce dotyczyło to 8 osób z zatrudnionych na etacie 15 pracowników.

Tabela 5: Wynik na działalności finansowej w okresie 2024-2025 (zł).

Wyszczególnienie	2024	2025
Przychody finansowe:	138 924,64	125 858,22
w tym: Inne przychody finansowe	138 924,64	125 858,22
Koszty finansowe:	20,00	101,76
w tym: Inne koszty finansowe	20,00	101,76
Wynik na działalności finansowej	138 904,64	125 756,46

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

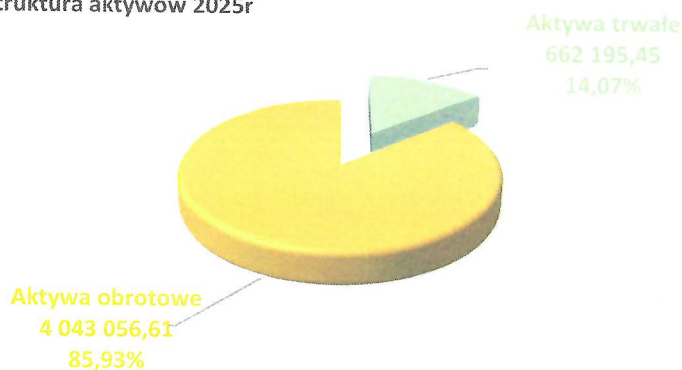
Przychody finansowe w 2025 roku uległy nieznacznemu zmniejszeniu. Przyczyną tego stanu rzeczy było obniżenie oprocentowania lokat.

1.1.2 Analiza pozycji bilansowych.

Pozycje bilansowe składają się z aktywów i pasywów. Suma bilansowa w 2025 r. wyniosła 4 705 252,06 zł.

Analiza aktywów bilansu przedstawia się następująco:

Struktura aktywów 2025r



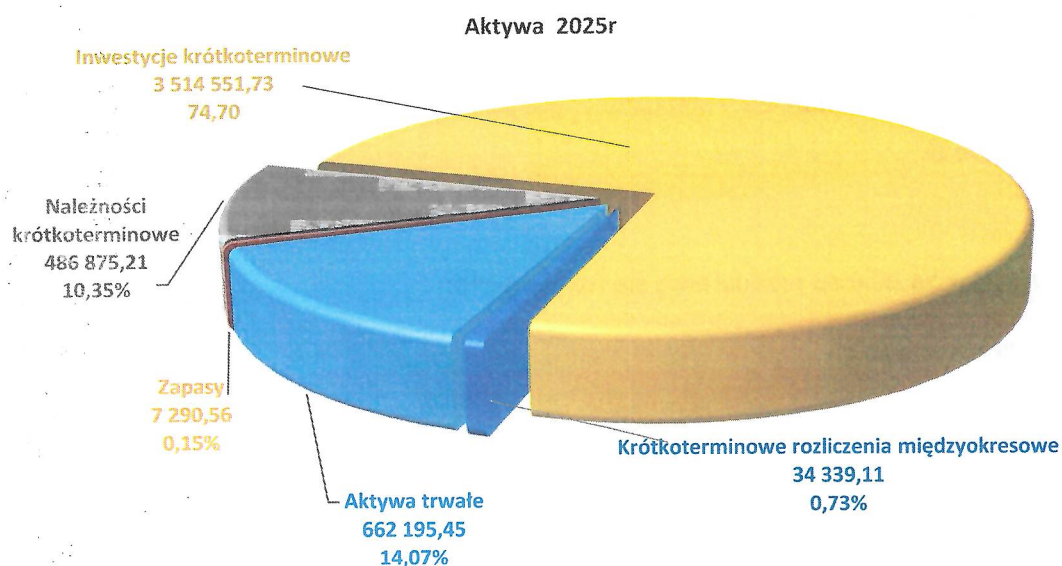
Główną pozycją aktywów MSP ZOZ Nr 2 są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2025 r. 85,93% wartości aktywów ogółem, jest to niższy poziom niż w roku 2024 z wynikiem 92,77%.

Na pozycję aktywów trwałych składają się rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Wartość aktywów trwałych wzrosła w porównaniu z poprzednim rokiem ze względu na zakupy środków trwałych w dotacji FENIKS.

Tabela 6: Aktywa i ich struktura w okresie 2024-2025.

Lp	Aktywa	2024		2025	
		wartość	struktura (%)	wartość.	struktura (%).
A.	Aktywa trwałe	300 920,76	7,23	662 195,45	14,07
I	Wartości niematerialne i prawne	92 057,30	2,21	116 222,68	2,47
II	Rzeczowe aktywa trwałe	208 863,46	5,02	545 972,77	11,60
B.	Aktywa obrotowe	3 859 466,17	92,77	4 043 056,61	85,93
I	Zapasy	6 530,10	0,16	7 290,56	0,15
II	Należności krótkoterminowe	465 426,55	11,19	486 875,21	10,35
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 341 284,86	80,31	3 514 551,73	74,70
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46 224,66	1,11	34 339,11	0,73
	Aktywa razem	4 160 386,93	100,00	4 705 252,06	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2



Główną pozycją wszystkich aktywów przychodni stanowią środki pieniężne w kasie i w banku składające się na **krótkoterminowe aktywa finansowe**. Pozycja ta stanowi 74,70% 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 10,35 % 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 2025 r. kwota ta jest na trochę mniejszym poziomie jak rok wcześniej i stanowi 0,73% wartości wszystkich aktywów obrotowych.

Tabela 7: Pasywa oraz ich struktura w okresie 2024-2025

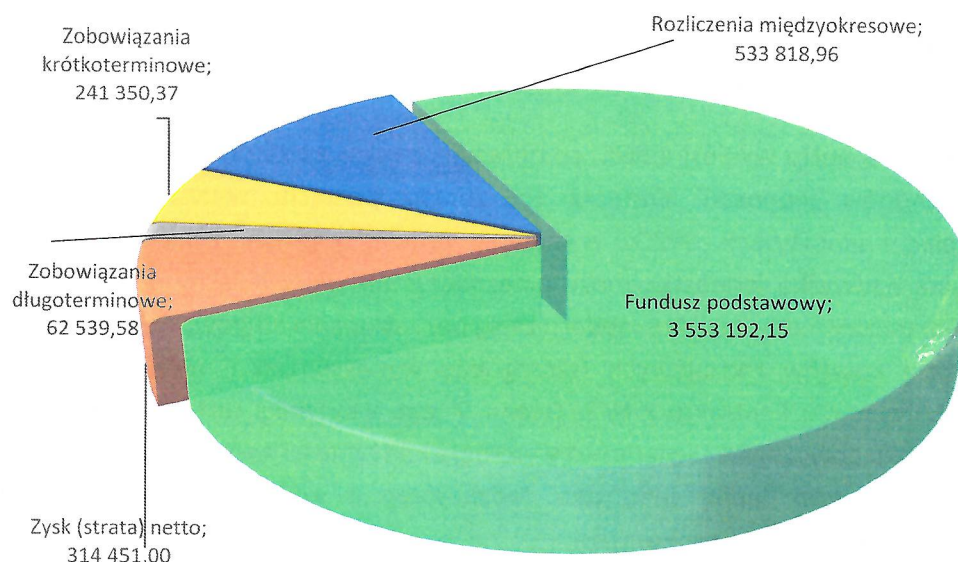
Lp.	Pasywa	2024		2025	
		wartość	struktura (%)	wartość.	struktura (%).
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 726 990,12	89,58	3 867 643,15	82,20
I	Fundusz podstawowy	3 333 192,15	80,11	3 553 192,15	75,52
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	393 797,97	9,47	314 451,00	6,68
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	433 396,81	10,42	837 708,91	17,80
II	Zobowiązania długoterminowe	50 476,19	1,21	62 539,58	1,33
III	Zobowiązania krótkoterminowe	171 290,59	4,12	241 350,37	5,13
IV	Rozliczenia międzyokresowe	211 630,03	5,09	533 818,96	11,34
	Pasywa razem	4 160 386,93	100,00	4 705 352,06	100,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego MSPZOZ nr 2

Główną pozycją pasywów MSPZOZ Nr 2 jest **kapitał własny** składający się z funduszu podstawowego jednostki i wypracowanego zysku. Zysk za 2025 rok wyniósł 314 451,00 zł. Z roku na rok kapitał ten kwotowo rośnie i stanowi on zabezpieczenie jednostki.

MSPZOZ Nr 2 na bieżąco spłaca wszystkie krótkoterminowe zobowiązania i nie posiada zobowiązań wymagalnych. Na **zobowiązania krótkoterminowe** stanowiących kwotę 241 350,37 zł składają się pozycje zobowiązań wobec pozostałych jednostek w kwocie 59 263,87 zł, funduszy specjalnych ZFŚS w kwocie 13 486,50 zł oraz pozycja utworzonych rezerw krótkoterminowych w kwocie 168 600,00 zł. W **zobowiązaniach długoterminowych** ujęta jest pozycja rezerw długoterminowych w kwocie 62 539,58 zł. Z kolei **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 koniec 2025 roku pozostała do rozliczenia kwota dotacji Dostępność Plus (2023) wynosi 152 765,61 zł, a do rozliczenia dotacji FENIKS (2025) 377 865,19 zł, natomiast dofinansowanie z ZUS (2021) w ramach BHP jest już prawie rozliczone pozostało tylko 3 188,16 zł i w roku 2026 kwota ta rozliczy się do końca.

Pasywa 2025



1.1.3 Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2025 roku.

Tabela 8: Wyniki oceny ekonomiczno-finansowej MSPZOZ nr 2

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,96	5
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,04	4
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,09	5
			1. Razem:	14
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	16,61	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	16,58	10
			2. Razem:	20
3.	Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,70	3
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,92	7
			3. Razem:	10
4.	Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,46	10
		2) wskaźnik wypłacalności	0,08	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 4,96%, co obrazuje, że zysk za 2025 rok stanowi 4,96% wszystkich przychodów jednostki. Oznacza to, że po pokryciu wszystkich kosztów operacyjnych, płac i amortyzacji, SPZOZ zachowuje prawie 5 groszy z każdej złotówki przychodu. Realną nadwyżkę jednostka może przeznaczyć na wkład własny do projektów unijnych, zakup aparatury medycznej lub modernizację bez zaciągania długów. Wynik sugeruje skuteczną kontrolę kosztów rodzajowych (szczególnie wynagrodzeń i materiałów) przy optymalnym wykorzystaniu kontraktu z NFZ. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższą notą przyznawaną dla zysku powyżej 4% i świadczy o wysokiej efektywności gospodarki finansowej. Im wyższy wskaźnik, tym lepiej jednostka radzi sobie z kontrolowaniem kosztów i ewentualnymi wahaniami cen na rynku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wynosi 3,04% oznacza, że z każdej złotówki przychodu uzyskanego z działalności podstawowej (głównie kontraktu z NFZ), placówce zostaje nieco ponad 3 grosze zysku przed uwzględnieniem kosztów finansowych i podatków. Wskaźnik ten jest precyzyjniejszy niż zyskowność netto, ponieważ pokazuje sprawność przychodni w zarządzaniu leczeniem i kosztami bieżącymi, pomijając np. zyski ze sprzedaży majątku. Ocena 4 tego wskaźnika przyznawana dla zysku z przedziału od 3% do 5% i świadczy o dobrej efektywności i choć nie stanowi maksimum 5 punktów pokazuje, że pomimo niepewnej sytuacji na rynku, gdzie szczególnie rosną ceny energii i gazu oraz kosztów związanych z poniesionymi zwiększonymi nakładami na rezerwy w związku ze zmianą Kodeksu

Pracy w zakresie zaliczenia stażów z umów zlecenia i działalności jednostka utrzymuje stabilną zyskowność. W ubiegłym roku wskaźnik ten wynosił 4,63%.

Wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 7,09%. Wskaźnik ten wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku i informuje, że z każdych 100 zł zainwestowanych w majątek SPZOZ placówka wypracowała 7,09 zł zysku netto. Przychodnia generuje przychody, które wartością przewyższają cały jej majątek, co jest oznaką bardzo intensywnego wykorzystania posiadanego sprzętu, lokalu oraz zatrudnionego personelu. Ocena 5 tego wskaźnika jest najwyższa i przyznawana już dla wskaźnika powyżej 4%. Uzyskany wynik 7,09% to sygnał, że placówka jest sprawna operacyjnie i maksymalnie wykorzystuje swój potencjał sprzętowy oraz lokalowy.

Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 16,61, a dobra ocena jest już powyżej 3. Wynik 16,61 oznacza, że na każdą 1 zł zobowiązań krótkoterminowych (płatności dla dostawców leków, energii, składek ZUS) przypada aż 16,61 zł majątku obrotowego (gotówki, zapasów i należności z NFZ). Tak wysoki wskaźnik wynika również z faktu, że przychodnia natychmiast płaci za swoje zobowiązania. 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.

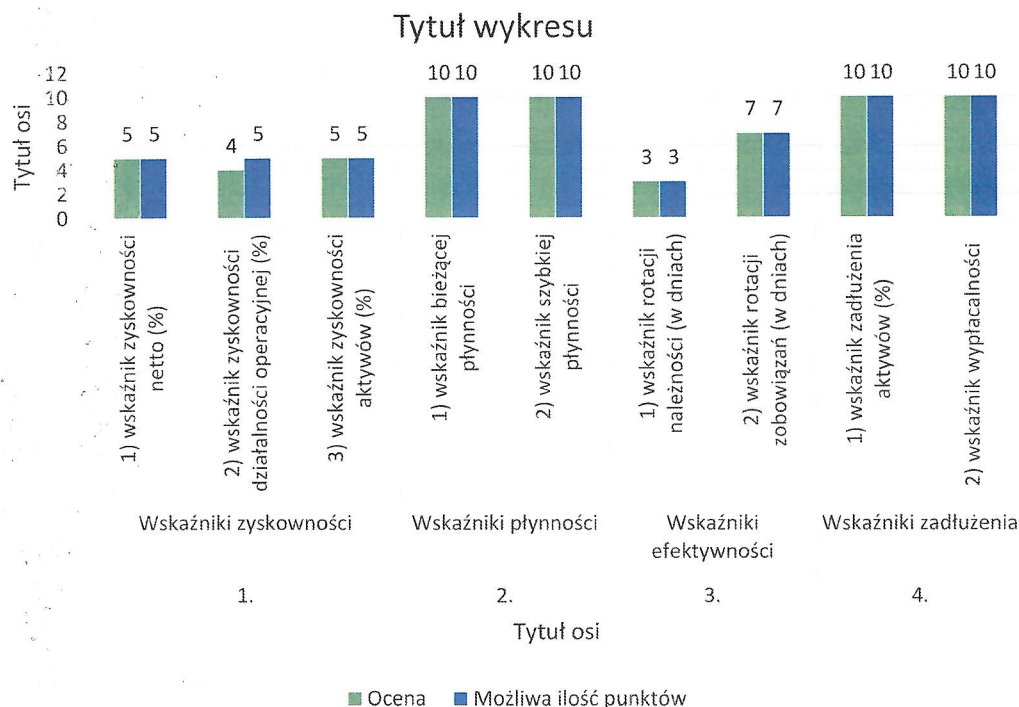
Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 16,58 i również dostał ocenę 10, która jest nadawana powyżej 2,50. Oznacza to, że jednostka ma wysoką zdolność do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi (środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym) i krótkoterminowymi należnościami, a ryzyko zatorów płatniczych w tej jednostce praktycznie nie istnieje. Tak wysoki wynik wypływa też z faktu, że placówka nie posiada żadnych kredytów obrotowych. Różnica między płynnością bieżącą 16,61 a szybką 16,58 jest minimalna i wynosi zaledwie 0,03 co oznacza, że zapasy (leki, materiały medyczne) stanowią znikomą część majątku obrotowego, a prawie cały majątek to gotówka na kontach oraz należności (głównie z NFZ).

Wskaźniki efektywności, czyli **wskaźnik rotacji należności** wynoszący 29,70 dnia otrzymał ocenę 3 (nadawaną dla wskaźnika poniżej 45 dni). Oznacza to, że przychodnia sprawnie i terminowo fakturowała świadczenia, a NFZ regulował je bez opóźnień. Placówka nie posiada też należności spornych.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wynoszący 3,92 dnia ocenę 7 (nadawaną dla wyniku do 60 dni). Taki cykl pozwala utrzymać idealną równowagę finansową i sprawił, że wskaźnik bieżącej płynności wyniósł aż 16,61. 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 6,46%, 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. Oznacza to bardzo wysoką wiarygodność podmiotu. Oceną 10 przyznaje się dla wskaźnika poniżej 40%.

Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,08, 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.



Podsumowanie finansowe jednostki:

- jest zyskowna (4,96% netto).
- efektywnie zarządza majątkiem (ROA 7,09%).
- posiada poduszkę finansową (płynność 16,58)
- jest wiarygodnym i szybkim płatnikiem, spłata zobowiązań (3,92 dnia)
- opiera się na własnym kapitale (zadłużenie tylko 6,46%), co daje jej pełną niezależność operacyjną.

Z takim wynikiem nasz SPZOZ jest w stanie sfinansować racjonalne inwestycje z własnych środków i posiada zabezpieczenie gotówkowe na przyszłe lata. Przychodnia posiada duży, niewykorzystany potencjał inwestycyjny, co z perspektywy ekonomicznej może być sygnałem do rozważenia nowych kierunków rozwoju. Warto też zauważyć, że podmiot uzyskał wyniki identyczne jak w ubiegłym roku. 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 sytuację na rynku rosnących kosztów stałych związanych z utrzymaniem pomieszczeń przychodni. Uzyskanie takiego wyniku na te warunki świadczy o dobrej i przemyślanej gospodarce finansowej.

2. Prognoza planu finansowego na lata 2026 – 2029.

Wyszczególnienie	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 132 000,00	6 650 000,00	7 200 000,00	7 750 000,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży usług	6 132 000,00	6 650 000,00	7 200 000,00	7 750 000,00
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	6 399 150,00	6 904 000,00	7 424 500,00	7 947 950,00
Amortyzacja	237 000,00	235 000,00	225 000,00	200 000,00
Zużycie materiałów i energii	242 500,00	252 000,00	260 000,00	275 000,00
Usługi obce	2 553 900,00	2 550 000,00	2 700 000,00	2 850 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	8 550,00	9 000,00	9 500,00	10 000,00
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	2 823 000,00	3 300 000,00	3 650 000,00	4 000 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	507 000,00	530 000,00	550 000,00	580 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	27 200,00	28 000,00	30 000,00	32 950,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-267 150,00	-254 000,00	-224 500,00	-197 950,00
Pozostałe przychody operacyjne	400 000,00	380 000,00	373 000,00	377 000,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	204 100,00	185 000,00	170 000,00	170 000,00
Inne przychody operacyjne	195 900,00	195 000,00	203 000,00	207 000,00
Pozostałe koszty operacyjne	138 815,00	145 000,00	150 000,00	160 000,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	138 815,00	145 000,00	150 000,00	160 000,00
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 965,00	-19 000,00	-1 500,00	19 050,00
Przychody finansowe	115 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00

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	115 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00
Koszty finansowe	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	109 035,00	101 000,00	118 500,00	139 050,00
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)	109 035,00	101 000,00	118 500,00	139 050,00
Podatek dochodowy	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (K-L-M)	108 035,00	100 000,00	117 500,00	138 050,00

2.1 Założenia do prognozy finansowej na lata 2026 -2029.

2.1.1 Założenia do prognozy na 2026 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów ze sprzedaży na poziomie około 7 % w stosunku do 2025 r. Pod uwagę zostały wzięte udziały w programach zdrowotnych i profilaktycznych, jak również inflacja.

Koszty amortyzacji ustalono na poziomie większym o około 80%, gdyż planujemy zakup drogiego sprzętu medycznego z dotacji do stomatologii, który planowany jest na II/III kwartał 2026 r. Uwzględniliśmy też planowaną amortyzację liniową nabytych wcześniej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę o około 5%.

Usługi obce zaplanowano w kwocie większej o około 15% w stosunku do roku 2025 biorąc pod uwagę wzrost kosztów usług, szczególnie usług medycznych, które są niezbędne do realizacji działalności przychodni. Uwzględniono również koszty remontu gabinetu stomatologicznego.

Podatki i opłaty zwiększono o 13%.

Wynagrodzenia zaplanowano bardzo ostrożnie na wzrost o zaledwie 1% w stosunku do roku 2025, gdyż wiadomo było, że wzrosną dodatki stażowe. Odnośnie do podwyżek wynagrodzeń były zapowiedzi, że w 2026 roku ich nie będzie, dlatego nie zostały ujęte w planie. Dzisiaj już wiadomo, że wrócił model podwyżek lipcowych. W tym zakresie wskazana będzie w trakcie roku korekta planu dotycząca kosztów wynagrodzeń i wpływów z NFZ na ich pokrycie.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o niecałe 6%. Koszty te związane są z podniesieniem rocznego limitu ograniczenia składek ZUS.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o niecały 1% w stosunku do roku 2025. Zawsze staramy się te koszty ograniczać.

Pozostałe przychody operacyjne są wyższe o 10% od przychodów w 2025 r. ze względu większe planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe oraz zapowiadany grant na Dostępność Plus w stomatologii.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie wyższym o około 3% niż w roku 2025 r.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie nieznacznie niższym niż w 2025 r. Związane jest to, z obniżającymi stopami procentowymi.

Zysk zaplanowano na poziomie 108 035,00 zł.

2.1.2 Założenia do prognozy na 2027 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na podobnym poziomie, jak rok wcześniej, czyli o około 8% w stosunku do 2026 r.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie niższym o około 1% jak rok wcześniej, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i część sprzętu zostanie już zamortyzowana.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę tylko o około 4%.

Usługi obce zaplanowano na poziomie niższym jak rok wcześniej o 0,15%, gdyż w 2025 roku koszty te były sporo podwyższone ze względu na zakładany remont gabinetu stomatologicznego.

Podatki i opłaty stanowią przybliżony koszt, zwiększony o ewentualne skutki inflacji o około 5%.

Wynagrodzenia zaplanowano o około 17% większe niż w roku 2026, zakładając koszty podwyżek i wzrost kwoty najniższego wynagrodzenia, oraz zwiększenie zatrudnienia.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 5%. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 3% w stosunku do roku 2026, co jest związane z inflacją i wyższymi kosztami ubezpieczeń OC podmiotu i personelu.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 5% od przychodów w 2026 r. ze względu mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie o około 5% wyższym niż w roku 2026 r. Są to głównie koszty związane z tworzeniem rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie około 4% wyższym.

Zysk zaplanowano na poziomie 100 000,00 zł.

2.1.3 Założenia do prognozy na 2028 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na podobnym poziomie, jak rok wcześniej, czyli o około 8% w stosunku do 2027 r.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie niższym o około 4% jak rok wcześniej, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i część sprzętu zostanie już zamortyzowana.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę tylko o około 2%.

Usługi obce zaplanowano na podobnym poziomie jak rok wcześniej zakładając niewielki wzrost o 3%.

Podatki i opłaty stanowią przybliżony koszt, zwiększony o ewentualne skutki inflacji o około 5,5%

Wynagrodzenia zaplanowano o około 11% większe niż w roku 2027, zakładając koszty podwyżek i wzrost kwoty najniższego wynagrodzenia.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 4%. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 7% w stosunku do roku 2027, co jest związane z inflacją i wyższymi kosztami ubezpieczeń OC podmiotu i personelu.

Pozostałe przychody operacyjne są niższe o około 2% od przychodów w 2027 r. ze względu mniejsze planowane kwoty rozwiązania rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na podobnym poziomie o około 3% wyższym niż w roku 2027 ze względu na mniejsze zapotrzebowanie tworzenia rezerw w tym okresie.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na poziomie porównywanym z 2027 r.

Zysk zaplanowano na poziomie 117 500,00 zł.

2.1.4 Założenia do prognozy na 2029 rok.

Zaplanowano wzrost przychodów na podobnym poziomie, jak rok wcześniej, czyli o około 8% w stosunku do 2028 r.

Koszty amortyzacji ustalono na takim poziomie niższym o około 11% jak rok wcześniej, przyjmując założenie, że będziemy kontynuowali planowaną amortyzację liniową i część sprzętu zostanie już zamortyzowana.

Zużycie materiałów i energii ustalono na podobnym poziomie jak rok wcześniej zwiększając kwotę tylko o około 6%.

Usługi obce zaplanowano na poziomie wyższym jak rok wcześniej o około 6%.

Podatki i opłaty stanowią przybliżony koszt, zwiększony o ewentualne skutki inflacji o około 5%

Wynagrodzenia zaplanowano o około 9,5% większe niż w roku 2028, zakładając koszty podwyżek i wzrost kwoty najniższego wynagrodzenia, oraz zwiększenie zatrudnienia.

Pozycja dotycząca ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń została zwiększona o około 5%. Koszty te związane są ze wzrostem planowanych kosztów wynagrodzeń.

Inne koszty rodzajowe zostały zwiększone nieznacznie o około 10% w stosunku do roku 2028, co jest związane z inflacją i wyższymi kosztami ubezpieczeń OC podmiotu i personelu.

Pozostałe przychody operacyjne są wyższe o około 1% od przychodów w 2028 r., jest to wynik podobny.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie o około 7% wyższym niż w roku 2028 r. Są to głównie koszty związane z tworzeniem rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy.

Pozostałe przychody finansowe zaplanowano na podobnym poziomie jak rok wcześniej.

Zysk zaplanowano na poziomie 138 050,00 zł.

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

3.1 Kadra

Stan zatrudnienia w MSPZOZ Nr 2 w Wołominie jest optymalny dla działalności dwóch przychodni tj. Wołomina i filii w Zagościńcu. Stale na bieżąco analizowane są potrzeby zapewnienia opieki, szczególnie w okresach wzmożonych zachorowań.

3.2 Zobowiązania

MSPZOZ posiada zdolność finansową i 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 doposażenie 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 realizuje.

3.4 Zagrożenia: stan wojny i inflacja

Nie bez znaczenia na obecną sytuację jednostki pozostaje niepewna sytuacja związana z działaniami wojennymi za naszą wschodnią granicą (Rosja-Ukraina), napływ uchodźców do naszego kraju i konflikt zbrojny z udziałem Iranu, USA i Izraela. Sytuacja ta determinuje kierunki krajowej polityki finansowej i przyczynia się do destabilizacji cen paliw płynnych. Dodatkowym wyzwaniem pozostaje presja inflacyjna, wpływająca bezpośrednio na wzrost kosztów operacyjnych, w szczególności w obszarze zakupu energii i mediów grzewczych. Choć dalsze skutki gospodarcze są trudne do przewidzenia, podmioty wrażliwe korzystają obecnie z mechanizmów osłonowych (tarcz energetycznych) ograniczających wzrost kosztów stałych. W planach budżetowych przyjęto założenie względnej stabilizacji, jednak eskalacja napięć międzynarodowych stanowi realne zagrożenie dla realizacji tych założeń.

Wołomin, 30.04.2026 r.

Joanna
Sylwia
Gradowska

Elektronicznie
podpisany przez Joanna
Sylwia Gradowska
Data: 2026.04.30
12:09:00 +02'00'

DOROTA
JANINA
JAGODZIŃSKA-
PIECYCHNA

Elektronicznie podpisany
przez DOROTA JANINA
JAGODZIŃSKA-
PIECYCHNA
Data: 2026.04.30 12:19:04
+02'00'

Uzasadnienie

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

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U z 2026 r. poz. 156) podmiot tworzący na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 2 w Wołominie za 2025 rok przekazany został podmiotowi tworzącemu w ustawowym terminie.

Uchwała nie generuje skutków społecznych, gospodarczych, prawnych ani finansowych.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.