

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Warszawa Wola Śródmieście
za 2024r.**

Warszawa, 26 maja 2025r.

Podstawa prawna sporządzenia raportu: art.53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 poz. 450)

I. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ WARSZAWA WOLA – ŚRÓDMIEŚCIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola - Śródmieście, jest pomiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, wpisanym do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy pod numerem 0000208941. Numer regon 001018396, NIP: 527-000-35-60. Adres siedziby Zakładu: 01- 445 Warszawa ul. Erazma Ciołka 11.

Podstawowym przedmiotem działalności Zakładu jest wykonywanie działalności leczniczej, tj. działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia. Do zadań Zakładu należy również prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną oraz uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego oraz doskonaleniu zawodowym kadr lekarskich, pielęgniarskich, słuchaczy szkół medycznych i innych zawodów w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów jak również udział w realizacji innych zadań, wynikających z potrzeb systemu opieki zdrowotnej. Ponadto, zgodnie z zapisami statutu, Zakład prowadzi działalność w zakresie wynajmu i dzierżawy mienia Zakładu i w powierzonym zakresie mienia miasta Warszawy.

W skład SPZOZ Warszawa Wola – Śródmieście wchodzi 13 przychodni lekarskich rozmieszczonych na terenie dzielnic m.st. Warszawy Woli i Śródmieścia.

W tych przychodniach udzielane są świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej
- rehabilitacji leczniczej

- leczenia stomatologicznego
- medycyny pracy
- profilaktyki i promocji zdrowia
- psychiatrii i leczenia uzależnień
- diagnostyki obrazowej
- diagnostyki laboratoryjnej

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ ZA ROK 2024

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2023 –2024r.

1. Analiza bilansu

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 54 761 tys. zł, co stanowi 56% sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 6 410 tys. zł (17,4 % do roku 2023), który spowodowany jest głównie zwiększeniem środków pieniężnych o 6 878 tys. zł (wzrost 26,5 % do roku poprzedniego).

Do finansowania działalności Zakład wykorzystuje kapitały własne które wynoszą blisko 64 % oraz kapitały obce stanowiące 36 % (ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 2 %).

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 7,5 % sumy bilansowej (spadek w stosunku do roku ubiegłego o 1,3%).

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 21,8 % sumy bilansowej (zmniejszenie w stosunku do roku 2023 o 1,53%).

Bilans			
poz.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024
A.	Aktywa trwałe	55 918 911,35	54 760 771,67
I.	Wartości niematerialne i prawne	634 908,04	264 767,29
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	55 284 003,31	54 495 747,34
1	Środki trwałe	55 170 833,31	54 196 338,53
2	Środki trwałe w budowie	113 170,00	299 408,81
III.	Należności długoterminowe	0,00	257,04
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	36 787 666,21	43 197 531,16
I.	Zapasy	425 928,08	319 209,20
II.	Należności krótkoterminowe	10 390 733,83	10 010 242,70
III.	Inwestycje krótkoterminowe	25 916 414,34	32 794 392,72
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 589,96	73 686,54
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	92 706 577,56	97 958 302,83
A.	Kapitał (fundusz) własny	57 448 902,38	62 531 846,47
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 326 577,35	14 326 577,35
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	40 815 478,08	43 122 325,03
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 347 666,02	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	6 654 512,97	5 082 944,09
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 257 675,18	35 426 456,36
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 133 943,51	6 487 772,16
II.	Zobowiązania długoterminowe	269 702,71	268 352,27
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 232 632,10	7 325 981,77
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 621 396,86	21 344 350,16
	PASYWA RAZEM	92 706 577,56	97 958 302,83

2. Analiza rachunku zysków i strat

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 13 316 tys. zł (14,98% do roku 2023) oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 12 425 tys. zł (14,23 % do roku poprzedniego). Koszty wzrastały wolniej niż przychody, co skutkowało zwiększeniem wyniku ze sprzedaży o 321tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 22,93% i wyniosły 3 507 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne uległy zwiększeniu o 195 tys. Zysk z działalności operacyjnej wyniósł 5 185 tys. zł i był wyższy od wyniku roku ubiegłego o około 17,7 %

W działalności finansowej jednostka osiągnęła przychody z tytułu odsetek w wysokości 1 444 tys. zł. (wzrost o 531 tys. w stosunku do roku 2023) natomiast koszty finansowe wyniosły 68 zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się dodatniego wyniku finansowego netto na poziomie 6 555 tys. zł. (wzrost o 25,2% w stosunku do roku 2023)

Rachunek zysków i strat			
Poz.	Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 31.12.2024r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	101 638 777,90	109 242 743,82
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 228 883,10	110 505 975,22
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-590 105,20	-1 263 231,40
B.	Koszty działalności operacyjnej	99 765 026,10	108 598 667,61
I.	Amortyzacja	3 872 516,43	3 834 931,19
II.	Zużycie materiałów i energii	8 250 139,77	7 764 728,54
III.	Usługi obce	33 212 563,59	37 626 478,10
IV.	Podatki i opłaty, w tym	131 900,38	150 548,72
V.	Wynagrodzenia	45 845 848,75	50 075 162,45
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 303 041,75	8 997 068,87
-	emerytalne	4 141 172,00	4 535 226,58
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	149 015,43	149 749,74
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 873 751,80	644 076,21
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 506 562,49	3 349 600,80
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	2 885 594,38	2 727 335,05
III.	Inne przychody operacyjne	620 968,11	622 265,75
E.	Pozostałe koszty operacyjne	195 692,58	265 501,29
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 184 621,71	3 728 175,72
G.	Przychody finansowe	1 486 302,15	1 354 790,22
II.	Odsetki	1 443 710,44	1 354 790,22
H.	Koszty finansowe	67,89	21,85
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	6 670 855,97	5 082 944,09
L.	Podatek dochodowy	16 343,00	0,00
N.	Wynik finansowy	6 654 512,97	5 082 944,09

3. Analiza wskaźnikowa

Analiza oceny punktowej wskaźników osiągniętych w roku 2024, wskazuje na ich ukształtowanie na poziomie zbliżonym do wartości maksymalnych (91%), które wynoszą dla wskaźników: zyskowności 15 punktów, płynności 25 punktów, efektywności 10 punktów i zadłużenia 20 punktów. – łącznie 70 punktów. Uzyskany wynik 64 punkty świadczy o stabilności ekonomiczno - finansowej Zakładu.

Osiągnięte wskaźniki finansowe wraz z ustaleniem oceny punktowej

Poz.	Wyszczególnienie	rok 2024	
		wartość wskaźnika	ocena punktowa
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		
	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,46%	5
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,27%	4
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,33%	5
	RAZEM:		14
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		
	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	4,69	10
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	4,66	10
	RAZEM:		20
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		
	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,02	3
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,32	7
	RAZEM:		10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		
	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,38%	10
	IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,23	10
	RAZEM:		20
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		64

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ NA LATA OBROTOWE 2025 – 2027

Opis przyjętych założeń do prognozy ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola-Śródmieście prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zakład pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności finansowej oraz dalszy rozwój Zakładu.

Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. Podstawę jej opracowania stanowią rzeczywiste wartości osiągnięte przez Zakład w roku 2024 oraz plan finansowy zakładu na 2025 rok. W prognozach uwzględniono wzrost cen na poziomie 3,4% w roku 2025 oraz 2,6 % w roku 2026 na podstawie projekcji inflacji w Polsce ogłoszonej przez Narodowy Bank Polski.

Szczegółowe założenia do prognozy bilansu: zmiany w wysokości aktywów trwałych – wartości prognozowane uwzględniają planowe odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz planowane wydatki inwestycyjne dokonywane ze środków własnych na modernizację budynków oraz zakup sprzętu i aparatury oraz wartości niematerialnych i prawnych.

- zmiany w wysokości aktywów obrotowych – wartości prognozowane uwzględniają zmianę stanu należności oraz środków pieniężnych, zmiany w wysokości funduszu własnego – prognozy uwzględniają zwiększanie funduszu zakładu o przewidywane zyski osiągane w kolejnych latach i ich przeznaczanie na zwiększanie funduszu zakładu,
- zmiany w wysokości zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych – wartości prognozowane uwzględniają zmianę stanu zobowiązań proporcjonalnie do poniesionych kosztów, wysokość rozliczeń międzyokresowych została oszacowana na podstawie zawartych umów o dofinansowanie oraz planu odpisów na kolejne lata.

1. Prognozowany Bilans

Bilans				
Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A.	Aktywa trwałe	61 229 720	63 029 720	65 309 720
I.	Wartości niematerialne i prawne	240 000	700 000	1 000 000
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	60 989 720	62 329 720	64 309 720
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	39 835 000	40 481 000	40 717 000
I.	Zapasy	350 000	370 000	380 000
II.	Należności krótkoterminowe	10 005 000	11 226 000	12 447 000
III.	Inwestycje krótkoterminowe	29 400 000	28 800 000	27 800 000
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 000	85 000	90 000
	AKTYWA RAZEM	101 064 720	103 510 720	106 026 720
A.	Kapitał (fundusz) własny	66 013 246	68 113 246	70 413 246
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 807 977	15 807 977	15 807 977
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	48 205 269	50 205 269	52 305 269
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	2 000 000	2 100 000	2 300 000
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 051 474	35 397 474	35 613 474
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 750 000	7 100 000	7 450 000
II.	Zobowiązania długoterminowe	270 000	280 000	290 000
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 800 000	8 240 000	8 670 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 231 474	19 777 474	19 203 474
	PASYWA RAZEM	101 064 720	103 510 720	106 026 720

Szczegółowe założenia do prognozy rachunku zysków i strat:

- zmiany w wysokości przychodów ze sprzedaży – prognozowana wysokość przychodów, została oszacowana przy założeniu wzrostu kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia o prognozowany wskaźnik inflacji w kolejnych latach oraz prognozowany wzrost minimalnych wynagrodzeń w sektorze zdrowia. Wartości prognozowane zakładają wzrost przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych poza kontraktem z NFZ, na poziomie 5 % rocznie.
- zmiany w wysokości amortyzacji uwzględniają planowe odpisy od użytkowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jak również od planowanych zakupów inwestycyjnych. Dla celów prognozy założono, że inwestycje wprowadza się w roku wydatkowania środków natomiast amortyzuje się je od następnego roku,
- zmiany w wysokości kosztów działalności operacyjnej - prognozowana wysokość kosztów zakłada wzrost cen towarów i usług w kolejnych latach na poziomie 3,4 % w roku 2026 oraz 2,6% w roku 2027.
- w prognozie założono również wzrost wynagrodzeń wynikający z regulacji wynagrodzeń pracowniczych oraz ze wzrostu dodatku stażowego pracowników,
- Zmiany w wysokości pozostałych przychodów operacyjnych - prognozowana wysokość przychodów z dotacji została oszacowana przy założeniu kontynuacji realizacji programów zdrowotnych finansowanych z budżetu m.st. Warszawy na średnim poziomie z lat ubiegłych oraz planowanych odpisów dotacji na inwestycje, dokonywanych w pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych a także refundacji wynagrodzeń lekarzy rezydentów na poziomie roku 2024.
- zmiany w wysokości przychodów i kosztów finansowych - prognozowana wysokość przychodów została ustalona na podstawie prognoz przyjętych do planu finansowego Zakładu na rok 2025r. Prognozowana wysokość kosztów finansowych została przyjęta na średnim poziomie z lat ubiegłych.

Prognoza rachunku zysków i strat zakłada w każdym roku, generowanie przez Zakład straty na sprzedaży i co się z tym wiąże obniżenie wskaźników zyskowności

operacyjnej. Strata ze sprzedaży wynika przede wszystkim z wysokich kosztów amortyzacji naliczanej od środków trwałych sfinansowanych dotacją, obciążających koszty działalności operacyjnej, podczas gdy odpisy przychodów z dotacji rozliczane w czasie, dokonywane równolegle do amortyzacji, wykazywane są w pozostałych przychodach operacyjnych. Ponadto prognozy zakładają, że Zakład w kolejnych latach będzie realizował programy zdrowotne finansowane z dotacji w wysokości, gdzie koszty ich realizacji obciążają działalność operacyjną, natomiast przychody wykazywane są w pozostałej działalności operacyjnej.

2. Prognozowany Rachunek zysków i strat

Poz.	Wyszczególnienie	stan na dzień 31.12.2025	stan na dzień 31.12.2026	stan na dzień 31.12.2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	117 370 000	128 100 000	139 700 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	117 870 000	128 600 000	140 200 000
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-500 000	-500 000	-500 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	119 824 000	130 475 000	141 975 000
I.	Amortyzacja	4 000 000	4 100 000	4 300 000
II.	Zużycie materiałów i energii	9 574 000	9 900 000	10 150 000
III.	Usługi obce	42 500 000	47 400 000	52 450 000
IV.	Podatki i opłaty, w tym	150 000	155 000	160 000
V.	Wynagrodzenia	53 500 000	58 310 000	63 700 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 800 000	10 300 000	10 900 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	300 000	310 000	315 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 454 000	-2 375 000	-2 275 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 680 000	3 800 000	4 000 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 000	10 000	10 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 216 000	1 415 000	1 715 000
G.	Przychody finansowe	800 000	700 000	600 000
H.	Koszty finansowe	10 000	10 000	10 000
K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 006 000	2 105 000	2 305 000
L.	Podatek dochodowy	6 000	5 000	5 000
N.	Wynik finansowy	2 000 000	2 100 000	2 300 000

3. Prognozowane wskaźniki finansowe wraz z oceną punktową

Poz.	Wyszczególnienie	rok 2025		rok 2026		rok 2027	
		wartość wskaźnika	ocena punktowa	wartość wskaźnika	ocena punktowa	wartość wskaźnika	ocena punktowa
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,64%	3	1,58%	3	1,59%	3
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,00%	3	1,07%	3	1,19%	3
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,01%	4	2,05%	4	2,20%	4
	RAZEM:		10		10		10
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	4,04	10	3,87	10	3,69	10
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	4,00	10	3,83	10	3,65	10
	RAZEM:		20		20		20
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,36	3	29,52	3	30,20	3
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,95	7	11,64	7	11,19	7
	RAZEM:		10		10		10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,66%	10	15,09%	10	15,48%	10
	IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,22	10	0,23	10	0,23	10
	RAZEM:		20		20		20
	ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW		60		60		60

Prognozowane wskaźniki możliwe do osiągnięcia w latach 2025-2027, wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Zakładu w kolejnych latach. Łączna suma punktów wynosi w każdym roku 60 co stanowi 86% maksymalnej liczby punktów możliwych do osiągnięcia.

4. Informacje o istotnych zdarzeniach

W analizowanym okresie nie wystąpiły zdarzenia, mogące mieć istotny wpływ na zmianę sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Warszawa Wola – Śródmieście.

5. Podsumowanie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ Warszawa Wola-Śródmieście za rok 2024 wskazuje, że Zakład jest w bardzo dobrej kondycji finansowej, posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań, nie ma problemów ze ściąganiem swoich należności, posiada środki finansowe zapewniające jego bieżące funkcjonowanie jak również na realizację inwestycji mających na celu poprawę jakości udzielanych świadczeń oraz dalszy rozwój Zakładu.

Opracowane prognozy na lata 2025-2027 zakładają, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Zakładu pozostanie na dobrym poziomie.

p.o. Zastępcy Dyrektora
ds. finansowych- Główny Księgowy
Ewa Kostarska

Dokument podpisany elektronicznie

p.o. DYREKTORA
SPZOZ WARSZAWA WOLA – ŚRÓDMIEŚCIE
Małgorzata Stradomska

Dokument podpisany elektronicznie