

RAPORT

*o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
Przychodni Rejonowej w Prochowicach
za okres od stycznia do grudnia 2025 r.*

zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(Dz. U. z 2026 r., poz. 156)

Prochowice, maj 2026 r.

INFORMACJE O PODMIOCIE

Nazwa podmiotu: *Przychodnia Rejonowa w Prochowicach*

Adres siedziby: *59-230 Prochowice, ul. A. Rymszy 3*

NIP *691-20-29-841*

REGON *390651784*

Nr KRS *0000029605*

Nr księgi rejestrowej *000000001431*

Nr telefonu *76 85845 21*

Adres poczty elektronicznej: *przychodnia.prochowice@gmail.com*

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025

Raport został przygotowywany 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej została dokonana zgodnie z rozporządzeniem 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 2017 r., poz. 832).

Poniższą analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r. przeprowadzono w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe oraz przypisane im oceny punkowe zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik ustalony dla podmiotu	Ocena dla podmiotu
Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0%	0	9,80%	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0%	0	9,08%	5
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0	22,97%	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI (uzyskana ocena punktowa) :					15

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.

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. Określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Ustalona wartość 9,80%.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Ustalona wartość 9,08%.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku. Ustalona wartość 22,97%.

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik ustalony dla podmiotu	Ocena dla podmiotu
Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - <u>zobowiązania krótkoterminowe</u> - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	4,65	10
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - <u>zapasy</u> - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	4,65	10
		od 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI (uzyskana ocena punktowa) :					20

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.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Ustalona wartość 4,65.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Ustalona wartość 4,65.

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik ustalony dla podmiotu	Ocena dla podmiotu
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	35	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	7	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI (uzyskana ocena punktowa) :					10

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Ustalona wartość wynosi 35.

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. Ustalona wartość wynosi 7.

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Wskaźnik	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena	Wskaźnik ustalony dla podmiotu	Ocena dla podmiotu
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40%	10	19,57%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,27	10
		od 0,51 do 1	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA (uzyskana ocena punktowa) :					20

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ustalona wartość 19,57%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Ustalona wartość wynosi 0,27.

<i>TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ</i>			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	9,80%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,08%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	22,97%	5
		1. RAZEM:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,65	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,65	10
		2. RAZEM:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
		3. RAZEM:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,57%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10
		4. RAZEM:	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:			65

Na podstawie analizy wskaźników ustalonych na podstawie danych finansowych za 2025 r. należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Przychodni Rejonowej w Prochowicach jest dobra. Jednostka uzyskała łącznie 65 punktów, co stanowi 92,86% możliwych do uzyskania punktów.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

Podstawą przychodów Przychodni Rejonowej w Prochowicach są realizowane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia. W prognozie na lata 2026-2028 założono, że coroczny zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umów zostanie zrealizowany.

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów Narodowego Funduszu Zdrowia ze składek

zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Przyjęto również założenie, na podstawie wieloletnich założeń makroekonomicznych, że inflacja w prognozowanym okresie będzie kształtowała się następująco: w 2026 r. 2,5%, w 2027 r. 2,5% oraz w 2028 r. 2,4%.

Założono również, że w związku z obowiązującymi w ochronie zdrowia przepisami o minimalnym wynagrodzeniu i nieadekwatnym do tego finansowaniu przez Narodowy Fundusz Zdrowia nastąpi spadek wyniku finansowego w prognozowanym okresie.

<i>Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028</i>				
Lp.	Wskaźniki	Prognoza		
		2026	2027	2028
1	Przychody ze sprzedaży produktów	4 787 504,99	4 907 192,61	5 024 965,23
2	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe przychody operacyjne	228 558,50	234 272,46	239 895,00
4	Przychody finansowe	35 417,43	31 875,69	28 688,12
5	Wynik z działalności operacyjnej	399 776,85	359 799,17	323 819,25
6	Wynik netto	435 194,28	391 674,85	352 507,37
7	Średni stan aktywów	2 349 771,39	2 267 748,66	2 160 888,97
8	Aktywa obrotowe	2 060 538,36	2 033 976,82	2 017 206,49
9	Zapasy	0,00	0,00	0,00
10	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00
11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	24 145,59	24 749,23	25 343,21
12	Zobowiązania krótkoterminowe	261 258,73	269 833,43	278 639,64
13	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00
14	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	218 219,82	229 130,81	240 587,35
15	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	475 674,63	487 410,18	499 595,44
16	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	118 071,68	121 023,47	123 987,79
17	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
18	Aktywa razem	2 326 980,67	2 208 516,65	2 113 261,28
19	Fundusz własny	1 640 692,48	1 597 173,05	1 558 005,57

Poniżej w tabeli przedstawiono wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocenę punktową na lata 2026-2028 ustaloną na podstawie założeń do prognozy.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028							
Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,62%	5	7,57%	5	6,66%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,97%	5	7,00%	5	6,15%	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,52%	5	17,27%	5	16,31%	5
1. RAZEM:			15		15		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,25	10	4,03	10	3,84	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,25	10	4,03	10	3,84	10
2. RAZEM:			20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	36	3	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	9	7	9	7
3. RAZEM:			10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,61%	10	22,59%	10	24,57%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,29	10	0,31	10	0,33	10
4. RAZEM:			20		20		20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:			65		65		65

Ocena prognoz Przychodni Rejonowej w Prochowicach na lata 2026-2028 wynosi 65 punktów w każdym prognozowanym roku.

Zagrożenia mogące mieć wpływ na wykonanie prognoz:

- ✓ niedoszacowanie świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia,
- ✓ wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej,
- ✓ wzrost najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych,
- ✓ złożona międzynarodowa sytuacja polityczna,
- ✓ wojna pomiędzy Rosją i Ukrainą,

- ✓ wzrost cen ropy naftowej,
- ✓ wzrost cen gazu,
- ✓ wzrost cen energii elektrycznej,
- ✓ utrzymująca się inflacja.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Przychodni Rejonowej w Prochowicach

.....Jacek Malmon.....

Zatwierdził:

KIEROWNIK PRZYCHODNI
REJONOWEJ

.....Malgorzata Lowicka.....