

RAPORT
o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie
ul. Dworcowa 28

Olsztyn, 28 maj 2025 r.

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

Firma	Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie
Siedziba	Olsztyn
Adres	ul. Dworcowa 28, 10-437 Olsztyn
Numer KRS	0000000537
REGON	510876884
Numer Księgi Rej.	000000015141
NIP	739-30-34-091
Telefon	89 537-32-75
Poczta e-mail	sekretariat@przychodniaspecjalistyczna.pl
Witryna www	www.przychodniaspecjalistyczna.pl

Wstęp.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej jako specyficzne, samobilansujące się przedsiębiorstwa, sporządzające na warunkach ogólnych sprawozdanie finansowe, mogą podlegać ocenie pod względem kondycji finansowej oraz struktury przychodów i kosztów na podstawie analizy wskaźnikowej. Wyniki takiej analizy mają wartość poznawczą i praktyczną dla zarządzających, w tym dla kadry kierowniczej badanego podmiotu oraz porównawczą służącą podmiotowi tworzącemu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej do prawidłowej realizacji zadań w zakresie nadzoru, tj. oceny zgodności działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym, a także oceny dysponowania środkami publicznymi pod względem celowości, gospodarności i rzetelności.

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (*t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 450 ze zm.*) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport ten zawiera analizę przeprowadzoną w oparciu o 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 2017 r., poz. 832*). Rozporządzenie, bazując na wartościach ekonomicznych zawartych w bilansie oraz rachunku zysków i strat przyporządkowuje punktację dla poszczególnych przedziałów wartości wskaźników odnoszących się do:

1. zyskowności,
2. płynności,
3. efektywności,
4. zadłużenia.

Ustawa ustala minimalny zakres informacji oparty na omawianym roku obrotowym i prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Analiza ma także zawierać opis przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Niniejszy raport został przygotowany w oparciu o dane historyczne, zawarte w sprawozdaniach finansowych, obrazujące tendencje i kształtowanie się wskaźników w latach 2020-2024, co umożliwia przyjęcie prognozy na lata 2025-2027.

Dane bilansowe.

AKTYWA	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
A. Aktywa trwałe	3 027 805,81	2 802 745,69	2 580 580,44	5 428 301,90	4 974 874,62
I. Wartości niematerialne i prawne	18 566,97	26 973,17	18 519,21	24 235,71	34 000,40
3. Inne wartości niematerialne i prawne	18 566,97	26 973,17	18 519,21	24 235,71	34 000,40
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 009 238,84	2 775 772,52	2 562 061,23	5 404 066,19	4 940 874,22
1. Środki trwałe	3 009 238,84	2 775 772,52	2 562 061,23	5 404 066,19	4 940 874,22
b) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 702 086,17	2 535 299,12	2 368 512,07	3 169 559,48	3 003 401,42
c) Urządzenia techniczne i maszyny	126 060,63	108 030,77	100 763,14	75 513,20	53 209,94
e) Inne środki trwałe	181 092,04	132 442,63	92 786,02	2 158 993,51	1 884 262,86
B. Aktywa obrotowe	3 527 114,45	4 794 482,05	5 339 721,83	3 643 649,45	3 487 091,12
II. Należności krótkoterminowe	895 247,58	1 329 493,42	1 364 589,74	1 521 648,29	2 265 590,89
2. Należności od pozostałych jednostek	895 247,58	1 329 493,42	1 364 589,74	1 521 648,29	2 265 590,89
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	855 390,55	1 306 757,91	1 328 907,23	1 459 509,43	2 203 798,65
- do 12 miesięcy	855 390,55	1 306 757,91	1 328 907,23	1 459 509,43	2 203 798,65
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	408,03	481,01	192,01	736,43	619,21
c) inne	38 739,00	21 544,50	35 490,50	61 402,43	61 173,03
d) dochodzone na drodze sądowej	710,00	710,00	0	0	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 631 866,87	3 464 988,63	3 975 132,09	2 122 001,16	1 221 500,23
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 631 866,87	3 464 988,63	3 975 132,09	2 122 001,16	1 221 500,23
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 631 866,87	3 464 988,63	3 975 132,09	2 122 001,16	1 221 500,23
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 631 866,87	3 464 988,63	3 975 132,09	2 122 01,16	1 221 500,23
Aktywa razem	6 554 920,26	7 597 227,74	7 920 302,27	9 071 951,35	8 461 965,74
PASywa	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
A. Kapitał (fundusz) własny	3 217 884,53	3 875 755,81	3 750 360,58	4 026 694,37	3 424 319,67
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 520 795,55	2 520 795,55	2 520 795,55	2 520 795,55	2 520 795,55
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	562 978,01	562 978,01	675 920,98	675 920,98	976 075,71
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	112 942,97	0	0	0
VIII. Zysk (strata) netto	134 110,97	679 039,28	553 644,05	829 977,84	-72 551,59
5IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	-21 168,00	0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 337 035,73	3 721 471,93	4 169 941,69	5 045 256,98	5 037 646,07
I. Rezerwy na zobowiązania	339 208,10	266 928,94	318 801,51	220 124,34	91 348,73
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	339 208,10	266 928,94	318 801,51	220 124,34	91 348,73

- długoterminowe	325 216,93	341 984,16	318 801,51	220 124,34	91 348,73
- krótkoterminowe	13 991,17	-75 055,22	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	667 534,96	1 184 495,53	1 007 337,84	1 315 543,06	1 553 742,36
2. Wobec pozostałych jednostek	593 960,80	1 115 516,66	936 276,57	1 243 711,03	1 480 999,98
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	452 045,04	728 970,73	640 967,58	1 009 218,89	1 230 885,62
- do 12 miesięcy	398 782,30	689 232,88	600 483,39	978 894,08	1 207 575,07
- powyżej 12 miesięcy	53 262,74	39 737,85	40 484,19	30 324,81	23 310,55
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	109 514,61	254 925,06	236 504,85	225 920,39	248 609,90
h) z tytułu wynagrodzeń	32 401,15	131 620,87	58 804,14	8 571,75	1 504,46
3. Fundusze specjalne	73 574,16	68 978,87	71 061,27	71 832,03	72 742,38
IV. Rozliczenie międzyokresowe	2 330 292,67	2 270 047,46	2 843 802,34	3 509 589,58	3 392 554,98
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 330 292,67	2 270 047,46	2 843 802,34	3 509 589,58	3 392 554,98
- długoterminowe	2 330 292,67	2 270 047,46	2 843 802,34	3 509 589,58	3 392 554,98
Pasywa razem	6 554 920,26	7 597 227,74	7 920 302,27	9 071 951,35	8 461 965,74

Rachunek zysków i strat

RODZAJ / stan na:	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	7 218 906,66	9 695 267,79	10 723 155,06	14 955 346,49	16 271 336,04
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	7 218 906,66	9 695 267,79	10 723 155,06	14 955 346,49	16 271 336,04
B. Koszty działalności operacyjnej	7 449 663,25	9 275 062,33	10 482 814,15	14 510 299,89	17 221 388,57
I. Amortyzacja	377 992,86	324 555,86	284 417,65	283 053,41	786 579,56
II. Zużycie materiałów i energii	823 271,40	917 415,08	934 001,01	1 442 782,25	1 343 746,66
III. Usługi obce	2 842 697,96	3 643 977,45	4 330 986,04	6 726 348,49	8 057 396,55
IV. Podatki i opłaty	39 854,57	42 419,79	43 840,00	102 698,59	57 659,47
V. Wynagrodzenia	2 782 339,47	3 608 029,06	4 059 848,37	4 855 147,02	5 748 716,75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	555 846,59	718 269,05	798 050,07	998 261,63	1 177 353,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	27 660,40	20 396,04	31 671,01	102 008,50	49 936,47
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-230 756,59	420 205,46	240 340,91	445 046,60	-950 052,53
D. Pozostałe przychody operacyjne	350 773,50	259 932,97	309 156,72	358 025,81	869 307,49
III. Inne przychody operacyjne	350 773,50	259 932,97	309 156,72	358 025,81	869 307,49
E. Pozostałe koszty operacyjne	53,54	1 103,66	867,83	2834,44	12 212,87
III. Inne koszty operacyjne	53,54	1 103,66	867,83	2834,44	12 212,87
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	119 963,37	679 034,77	548 629,80	800 237,97	- 92 957,91
G. Przychody finansowe	14 235,05	86,38	5 046,58	31 863,43	21 108,68
II. Odsetki	14 235,05	86,38	5 046,58	31 863,43	21 108,68
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	87,45	81,87	32,33	2 123,56	702,36
I. Odsetki	87,45	81,87	32,33	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	2123,56	702,36
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	134 110,97	679 039,28	553 644,05	829 977,84	-72 551,59
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	134 110,97	679 039,28	553 644,05	829 977,84	-72 551,59
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	134 110,97	679 039,28	553 644,05	829 977,84	-72 551,59

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1. Wskaźnik zyskowności netto, liczony jako:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

w oparciu o wyżej przytoczone dane wynosi:

wartość wskaźnika	1,77	6,82	5,02	5,41	-0,42
rok	2020	2021	2022	2023	2024
wynik netto	134 110,97	679 039,28	553 644,05	829 977,84	-72 551,59
przychody netto itd.	7 583 915,21	9 955 287,14	11 037 358,36	15 345 235,73	17 161 752,21

i pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej, liczony jako:

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

w oparciu o wyżej przytoczone dane wynosi:

wartość wskaźnika	1,58	6,82	4,97	5,23	-0,54
rok	2020	2021	2022	2023	2024
wynik z dz. operac.	119 963,37	679 034,77	548 629,80	800 237,97	-92 957,91
przychody ... itd.	7 569 680,16	9 955 200,76	11 032 311,78	15 313 372,30	17 140 643,53

i określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów, liczony jako:

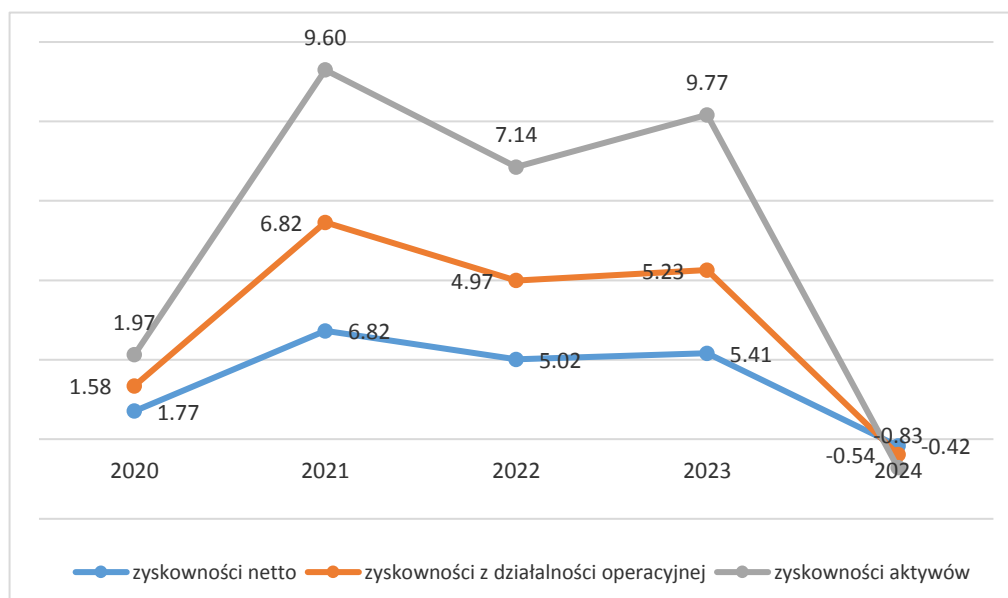
$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

w oparciu o wyżej przytoczone dane wynosi:

wartość wskaźnika	1,97	9,60	7,14	9,77	-0,83
rok	2020	2021	2022	2023	2024
wynik netto	134 110,97	679 039,28	553 644,05	829 977,84	-72 551,59
Średni stan aktywów	6 813 399,88	7 076 074,00	7 758 765,01	8 496 126,81	8 766 958,55

i informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tendencje zaprezentowanych wskaźników zyskowności kształtowały się następująco:



Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1. Wskaźnik bieżącej płynności, liczony jako:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

w oparciu o dane ze sprawozdań finansowych wynosi:

wartość wskaźnika	5,61	4,48	5,52	2,84	2,28
rok	2020	2021	2022	2023	2024
Aktywa obrotowe	3 527 114,45	4 794 482,05	5 339 721,83	3 643 649,45	3 487 091,12
Zobowiązania krót.	628 263,39	1 069 702,46	966 853,65	1 285 218,25	1 530 431,81

i określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2. Wskaźnik szybkiej płynności, liczony jako:

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

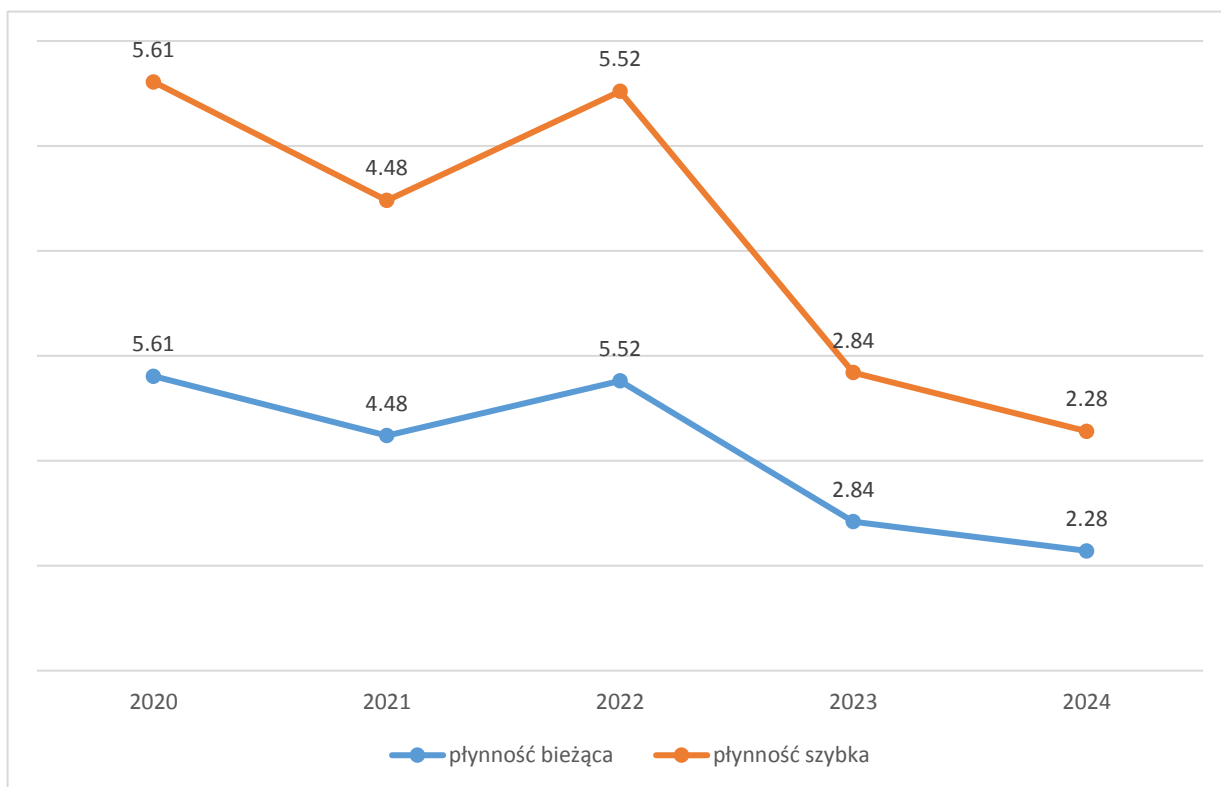
w oparciu o dane ze sprawozdań finansowych wynosi:

wartość wskaźnika	5,61	4,48	5,52	2,84	2,28
rok	2020	2021	2022	2023	2024
Aktywa obrotowe	3 527 114,45	4 794 482,05	5 339 721,83	3 643 649,45	3 487 091,12
Zobowiązania krót.	628 263,39	1 069 702,46	966 853,65	1 285 218,25	1 530 431,81

i określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Powyższe wskaźniki przyjmują tożsame wartości co oznacza, że w jednostce nie występują zapasy (objęte drugim ze wzorów).

Tendencje zaprezentowanych wskaźników płynności kształtowały się następująco:



Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności opisują sprawność działania (zarządzania) i informują o intensywności wykorzystania posiadanych zasobów majątkowych

1. Wskaźnik rotacji należności liczony jako:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

w oparciu o dane ze sprawozdań finansowych wynosi:

wartość wskaźnika	51	41	45	34	41
rok	2020	2021	2022	2023	2024
należności	1 007 238,07	1 081 074,23	1 317 832,57	1 394 208,33	1 831 654,04
przychody	7 218 906,66	9 695 267,79	10 723 155,06	14 955 346,49	16 271 336,04

i określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań liczony jako:

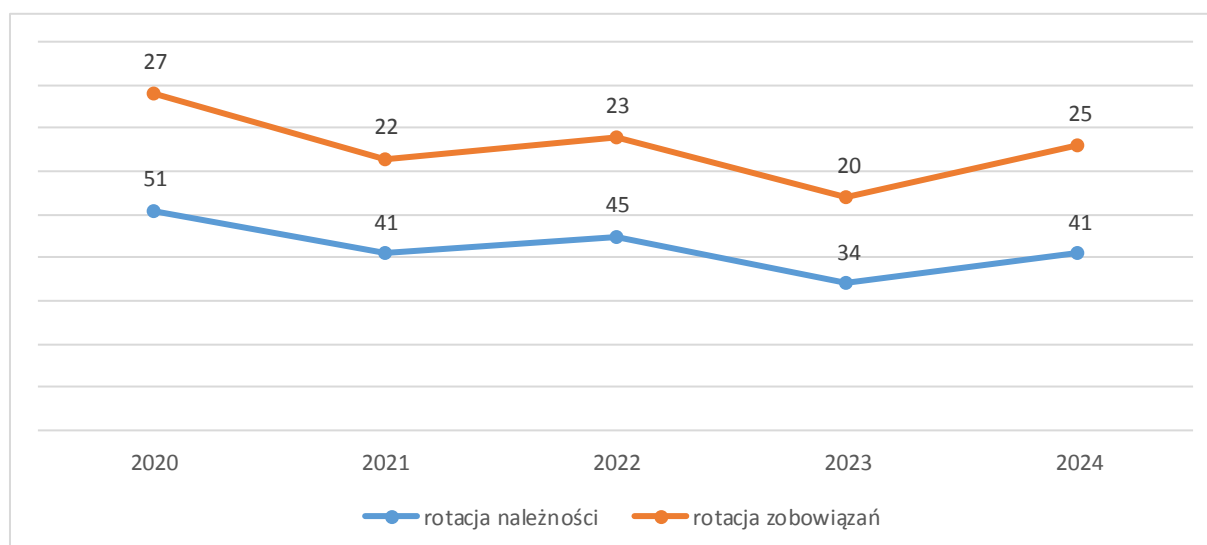
$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

w oparciu o dane ze sprawozdań finansowych wynosi:

wartość wskaźnika	27	22	23	20	25
rok	2020	2021	2022	2023	2024
zobowiązania	525 357,90	590 507,89	684 969,15	825 093,24	1 120 052,26
przychody	7 218 906,66	9 695 267,79	10 723 155,06	14 955 346,49	16 271 336,04

i 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.

Tendencje zaprezentowanych wskaźników efektywności kształtowały się następująco:



Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia wykorzystywane są do badania struktury finansowania jednostki. Określają poziom jej zadłużenia i tym samym oceniają wypłacalność w długim okresie.

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów, liczony jako:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

w oparciu o dane ze sprawozdań finansowych wynosi:

wartość wskaźnika	15,36	19,10	16,74	16,93	19,44
rok	2020	2021	2022	2023	2024
zobowiązania	1 006 743,06	1 451 424,47	1 326 139,35	1 535 667,40	1 645 091,09
aktywa razem	6 554 920,26	7 597 227,74	7 920 302,27	9 071 951,35	8 461 965,74

i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika wskazuje na funkcjonowanie w oparciu o kapitały obce i podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2. Wskaźnik wypłacalności, liczony jako:

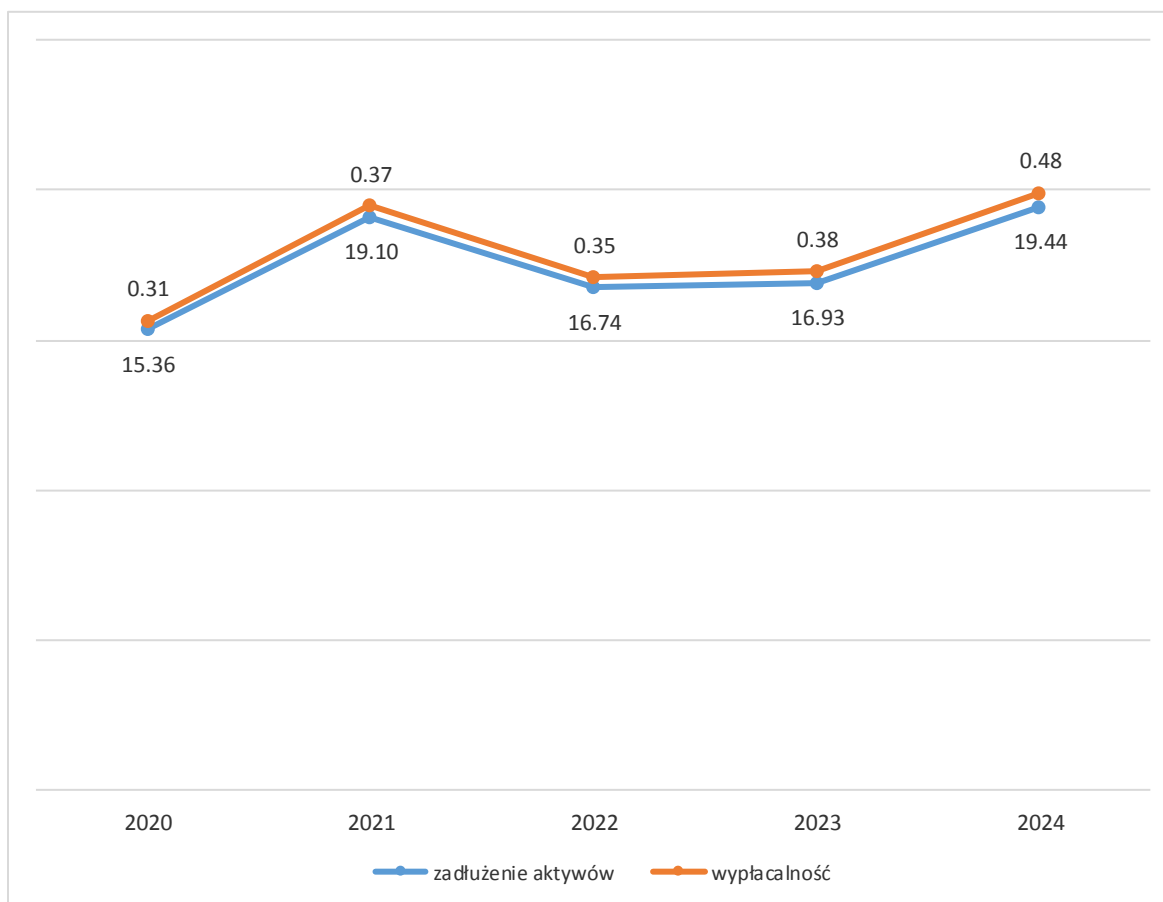
$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

w oparciu o dane ze sprawozdań finansowych wynosi:

wartość wskaźnika	0,31	0,37	0,35	0,38	0,48
rok	2020	2021	2022	2023	2024
zobowiązania	1 006 743,06	1 451 424,47	1 326 139,35	1 535 667,40	1 645 091,09
fundusz własny	3 217 884,53	3 875 755,81	3 750 360,58	4 026 694,37	3 424 319,67

i określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań, niska oznacza, że funkcjonowanie jednostki opiera się na własnych zasobach.

Tendencje zaprezentowanych wskaźników zadłużenia kształtowały się następująco:



Wyliczenie wartości raportu dla roku 2024

Rozporządzenie przewiduje, że w ocenie wskaźnikowej SP ZOZ można uzyskać 70 punktów. Przeprowadzona analiza wykazała, że Przychodnia Specjalistyczna w Olsztynie ul. Dworcowa 28 uzyskała 55 punkty, co oznacza 78,57% spełnianie przewidzianych rozporządzeniem wartości. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Zestawienie przeprowadzonych wyliczeń przedstawia poniższa tabela:

lp.	wskaźniki	przedziały wartości	grupa punktowa	obliczony wskaźnik	ocena
1	2	4	5	6	7
I WSKAŹNIKI ZYSKOWNOSCI					
1	wskaźnik zyskowności netto %	poniżej 0,0%	0	-0,42	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
2	wskaźnik zyskowności działalności	poniżej 0,0%	0	-0,54	0
		od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		

	operacyjnej %	powyżej 5,0%	5		
3	wskaźnik zyskowności aktywów %	poniżej 0,0%	0	-0,83	0
		od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności - max. liczba pkt.			15	Uzyskana liczba pkt.	0
II WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
1	wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	2,28	12
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
2	wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	2,28	13
		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 - max. liczba pkt.			25	uzyskana liczba pkt.	25
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
1	wskaźnik rotacji należności	poniżej 45 dni	3	41	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
2	wskaźnik rotacji zobowiązań	do 60 dni	7	25	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
Razem wskaźniki efektywności - max. liczba pkt.			10	uzyskana liczba pkt.	10
IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
1	wskaźnik zadłużenia aktywów	poniżej 40%	10	19,44	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
2	wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10	0,48	10
		od 0,51 do 1,00	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 - max. liczba pkt.			20	uzyskana liczba pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					55

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

W obecnym stanie, z zawartej z NFZ umowy wynika, że poziom finansowania świadczeń w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku wyniesie 15 484 576,00 zł. Struktura kosztów jest dostosowana do tego poziomu. W kolejnych latach (2026-2027) zakłada się wzrost finansowania na poziomie nie niższym, niż wynikający z prognozowanego wzrostu płacy minimalnej i cen energii, które będą wymuszały podwyżkę kosztów funkcjonowania Przychodni Specjalistycznej w Olsztynie. Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem podmiotu leczniczego jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym prognozując sytuację kolejnych trzech lat obrotowych można uznać, że przy osiąganiu przychodów na poziomie przybliżonym do 2024 r., przy jednoczesnym wzroście kosztów (koszty środków i materiałów ochronnych, energii, usług świadczonych przez kadre medyczną, badań diagnostycznych i pozostałych opłat) sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki pozostanie na dobrym poziomie.