Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa - Wesoła

podmiot leczniczy miasta stołecznego Warszawy

05-075 Warszawa Wesoła, ul. Kilińskiego 48 tel./ fax 459 59 42 60
www.szpzlowesola.waw.pl zozwesola@szpzlowesola.waw.pl
NIP 822-18-47-147 Regon 011337194

SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW LECZNICTWA OTWARTEGO WARSZAWA-WESOŁA

Raport o sytuacji Ekonomiczno-finansowej

za okres 1.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

Warszawa dnia 12 maja 2026 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA 1

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT 1

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA 1

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2025 R. 2

B. ANALIZA FINANSOWA ZA 2025 R. 4

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH 4

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH 6

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA 2025 R. 7

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028 9

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA 9

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ 13

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ 13

II.2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia 13

II.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności 13

II.4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy 13

III. PODSUMOWANIE RAPORTU 14

ZAŁĄCZNIKI- Dane i Wskaźniki

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła jest zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie w XIV Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000155159.

SZPZLO Warszawa-Wesoła posiada osobowość prawną, ma nadany numer statystyczny w systemie REGON 011337194, posiada NIP 8221847147 nadany przez Urząd Skarbowy Warszawa-Wawer, nie jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT).

Dyrektorem od 28 listopada 2001 r. jest lekarz Dariusz Małecki.

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: SZPZLO Warszawa-Wesoła.

Zasadniczym przedmiotem działalności SZPZLO Warszawa-Wesoła jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w Warszawie w Dzielnicy Wesoła, a przeważającym rodzajem działalności jest działalność o symbolu PKD 8621Z.

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2026 poz. 156). Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, 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 Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych 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 poz. 832).

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2025 R.

1. Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych osiągnęły w 2025 r. wysokość 18452646,49 zł, w tym:

   a) Narodowy Fundusz Zdrowia 17429298,14 zł
   - podstawowa opieka zdrowotna 10352587,56 zł
   - poradnie specjalistyczne 5229439,42 zł
   1/ alergologiczna 663647,08 zł
   2/ kardiologiczna 1327201,59 zł
   3/ neurologiczna 254920,69 zł
   4/ położniczo-ginekologiczna 1155823,08 zł
   5/ chirurgii naczyniowej 250826,02 zł
   6/ preluksacyjna 308529,64 zł
   7/ stomatologiczna 1268491,32 zł
   - usługi bezpośrednio finansowane przez NFZ 1847271,16 zł
   1/ budżet powierzony opieki koordynowanej 1669628,92 zł
   2/ szczepienia, testy 121968,18 zł
   3/ budżet powierzony diagnostyczny 55674,06 zł
   b) programy zdrowotne i profilaktyczne m.st. Warszawa 331147,00 zł
   c) działalność komercyjna o charakterze medycznym 692201,35 zł

2. Liczbę pacjentów w ramach usług medycznych dla Narodowego Funduszu Zdrowia przyjętych przez Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła w 2025 r. przedstawia poniższa tabela.

Nazwa świadczeniodawcy	Miejscowość	Ulica, nr	nazwa komórki - proszę o dodanie w przypadku leczenia psychiatrycznego dzieci i młodzieży poziomu referencyjnego	typ świadczenia	liczba pacjentów przyjętych
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA KARDIOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	3 574
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA ALERGOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	1 710
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA CHIRURGII NACZYŃ	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	877
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	WARSZAWSKA 55	PORADNIA STOMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	385
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA NEUROLOGICZNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	1 198

SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA PRELUKSACYJNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	927
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	2 543
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	PORADNIA STOMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	615
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	JANA PAWŁA II 23	PORADNIA STOMATOLOGICZNA	ŚWIADCZENIE AMBULATORYJNE	471
SZPZLO WARSZAWA- WESOŁA	WARSZAWA	JANA KILIŃSKIEGO 48	Poradnia lekarza POZ	POZ	5664
SZPZLO WARSZAWA- WESOŁA	WARSZAWA	JANA PAWŁA II 23	Poradnia lekarza POZ	POZ	3698
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	KAMYK 10A	Poradnia lekarza POZ	POZ	3148
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA	WARSZAWA	WARSZAWSKA 55	Poradnia lekarza POZ	POZ	2021
SZPZLO WARSZAWA-WESOŁA			Medycyna szkolna	POZ/MEDYCYNA SZKOLNA	

B. ANALIZA FINANSOWA ZA 2025 r.

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu	2024	2025	Dynamika 2025/ 2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % 2025 r. w ogółem
Aktywa trwałe	5 466 646,27	5 369 263,10	-98,22	-97 383,17	54,60
Wartości Niematerialne i Prawne	561,30	0,00	0,00	-561,30	0,00
Rzeczowy Majątek Trwały	5 464 636,65	5 369 263,10	-98,25	-95 373,55	54,60
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	4 350 073,53	4 464 120,96	102,62	114 047,43	45,40
Zapasy	168 120,74	227 953,60	135,59	59 832,86	2,32
Należności krótkoterminowe, w tym:	1 540 674,81	1 613 730,86	104,74	73 056,05	16,41
Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	2 581 929,31	2 561 786,20	-99,22	-20 143,11	26,05
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 348,67	60 650,30	102,19	1 301,63	0,62
Suma aktywów	**9 816 719,80**	**9 833 384,06**	**100,17**	**16 664,26**	

Największą pozycję aktywów SZPZLO Warszawa-Wesoła w 2025 r. stanowi rzeczowy majątek trwały w wysokości 5369263,10 zł, który stanowi 54,60% sumy aktywów. Są to w głównej mierze budynki, sprzęt medyczny, wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny. W 2025 r. przeprowadzono remont bieżący polegający na wymianie drzwi wyciszających w gabinetach lekarskich i zabiegowych za 218000 zł, który został częściowo sfinansowany przez m.st. Warszawa dotacją w wysokości 170000 zł. Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności z tytułu usług zdrowotnych w wysokości 1588780,11 zł, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki w wysokości 2561786,20zł, zapasy i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu – PASYWA	2024	2025	Dynamika 2025/ 2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % 2025 r. w ogółem
Kapitały własne	5 704 692,82	5 584 110,26	97,89	-120 582,56	56,79
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 940 741,85	3 940 741,85	100,00	0,00	40,08
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 762 631,84	1 763 950,97	100,07	1 319,13	17,94
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/ strata netto	1 319,13	-120 582,56	-9141,1	-121 901,69	-1,23
Kapitały obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	74 790,00	72 363,00	96,75	-2 427,00	0,74
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	101 874,72	208 389,17	204,55	106 514,45	2,12
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	962 698,77	1 111 764,76	115,48	149 065,99	11,31
Rozliczenia międzyokresowe	2 972 663,49	2 856 756,87	96,10	-115 906,62	29,05
Suma pasywów	**9 816 719,80**	**9 833 384,06**	**100,17**	**16 664,26**	

Największą pozycję pasywów SZPZLO Warszawa-Wesoła w 2025 r. stanowią kapitały (fundusze) własne w wysokości 5584110,26 zł i stanowią 56,79% sumy pasywów. Kapitał (fundusz) podstawowy w wysokości 3940741,85 zł stanowi własność organu założycielskiego, którym jest m.st. Warszawa. Kapitał (fundusz) zapasowy w wysokości 1763950,97 zł to wygospodarowany zysk z lat wcześniejszych.

Na pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 1111764,76 zł składają się zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 605386,06 zł, zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 360504,20 zł, bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 74459,91 zł, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 64580,49 zł, bieżące wpłaty na Pracowniczy Program Kapitałowy 6834,10 zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała wpływ na sytuację finansową SZPZLO Warszawa-Wesoła w latach przyszłych.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie od m.st. Warszawy.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika 2025/2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo
Przychody ze sprzedaży produktów	16 955 583,57	18 452 646,49	108,83	1 497 062,92
Zmiana stanu produktów	-33 329,11	-62 686,68	188,08	-29 357,57
Koszty działalności operacyjnej	17 146 359,08	18 871 723,01	110,06	1 725 363,93
Amortyzacja	316 099,82	310 057,45	98,09	-6 042,37
Zużycie materiałów i energii	1 085 655,30	980 330,68	90,30	-105 324,62
Usługi obce	6 614 351,09	7 243 202,88	109,51	628 851,79
Podatki i opłaty	65 095,00	72 042,00	110,67	6 947,00
Wynagrodzenia	7 576 811,58	8 582 471,65	113,27	1 005 660,07
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 452 571,06	1 646 095,40	113,32	193 524,34
Pozostałe koszty rodzajowe	35 775,23	37 522,95	104,89	1 747,72
Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata ze sprzedaży	-224 104,62	-481 763,20	214,97	-257 658,58
Pozostałe przychody operacyjne	141 352,66	289 288,69	204,66	147 936,03
Pozostałe koszty operacyjne	10 537,45	2 992,45	28,40	-7 545,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-93 289,41	-195 466,96	209,53	102 177,55
Przychody finansowe	104 199,54	85 405,40	81,96	-18 794,14
Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata brutto	10 910,13	-110 061,56	-1 008,80	-120 971,69
Podatek dochodowy	9 591,00	10 521,00	109,70	930,00
Zysk/Strata netto	1 319,13	-120 582,56	-9 141,07	-121 901,69

Wzrost przychodów ze sprzedaży w 2025 r. w stosunku do 2024 r. był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego i innych grup zawodowych. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń przekładają się wprost na dodatkowe żądania płacowe personelu, pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych i na tzw. kontraktach. Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi diagnostyczne, a także wzrosły ceny energii elektrycznej, leków, materiałów. Podmioty lecznicze nie miały możliwości renegocjować kontraktów z NFZ w związku z inflacją.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągane z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania SZPZLO Warszawa-Wesoła, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny. Pozostała działalność operacyjna zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

Zauważalna jest stała w kolejnych latach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych, zmienność kosztów występuje z powodu wzrostu wynagrodzeń i pochodnych oraz wzrost usług zdrowotnych.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miała wpływ na stabilizację sytuacji finansowej w najbliższych latach. Podstawowym celem jest zachowanie płynności finansowej SZPZLO Warszawa-Wesoła. Ogólny wynik finansowy za 2025 r. SZPZLO Warszawa-Wesoła zamyka się stratą w wysokości 120582,56 zł. Strata nie przekroczyła koszty amortyzacji, która w analizowanym okresie wyniosła 310057,45 zł. Sytuacja jednostki jest stabilna.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	**Wskaźniki**	**Wartość wskaźnika 2025**	**Ocena**
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,64%	**0**
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,04%	**0**
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,23%	**0**
		1. Razem:	**0**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,34	**10**
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,17	**10**
		2. Razem:	**20**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,43	**3**
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,51	**7**
		3. Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,16%	**10**
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	**10**
		4. Razem:	**20**
Łączna wartość punktów			**50**

Na podstawie uzyskanych wyników dokonano ich oceny. Wskaźniki zyskowności informują o zdolności do generowania zysków oraz informują o racjonalnym gospodarowaniu, a ich dodatnie wartości wskazują, że przychody przewyższają koszty, a ujemne że koszty przewyższają przychody.

Wskaźnik zyskowności netto w % pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub poniesiona strata. W 2025 r. wskaźnik ten był ujemny i wyniósł minus 0,64% z przypisaną mu oceną punktową 0.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej i w 2025 r. wynosił on minus 1,04% (strata) z oceną punktową 0.

Wskaźnik zyskowności aktywów w % informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów do generowania zysku.

W 2025 r. wskaźnik ten osiągnął minus 1,23% z oceną punktową 0.

SZPZLO Warszawa-Wesoła z wskaźników zyskowności w 2025 r. nie osiągnął żadnych punktów i ocenić to należy negatywnie.

Wskaźniki płynności określają zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności w 2025 r. osiągnął wartość 3,34 z maksymalną oceną punktową 10. Wskaźnik ten określa zdolność zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik szybkiej płynności w 2025 r. wyniósł 3,17

z punktową maksymalną oceną 10. Świadczy to o wysokiej zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Łączna wartość punktowa osiągniętych wskaźników płynności wynosiła 20 punktów z 20 punktów możliwych do uzyskania co stanowi 100%.

Wskaźnik rotacji należności określa w dniach długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W 2025 r. wskaźnik rotacji należności osiągnął wartość 30,43 z oceną punktową 3. Jego wartość jest optymalna. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa okres, jaki jest potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik ten w 2025 r. wyniósł 11,51 z oceną 7, a jego wartość jest optymalna. Łączna wartość punktowa wskaźników efektywności wyniosła 10 na 10 punktów możliwych do uzyskania co stanowi 100%.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w % informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik ten osiągnął w 2025 r. wartość 14,16% z oceną 10 i był optymalny. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. W 2025 r. wskaźnik ten miał wartość 0,25 z oceną 10, a jego wartość była optymalna. Łączna wartość punktowa wskaźników zadłużenia wyniosła 20 na 20 punktów możliwych do uzyskania co stanowi 100%.

W 2025 roku Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła na podstawie uzyskanych wskaźników ekonomiczno-finansowych osiągnął ogółem 50 punktów z 70 możliwych, co stanowi 71,43%. Uzyskane w 2025 r. przez SZPZLO Warszawa-Wesoła wyniki wskazują na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w 2025 r., z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w pierwszym kwartale 2026 r. a także planu finansowego na rok 2026. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2026, a także planowane do uzyskania w przyszłych latach przychody, z uwzględnieniem historycznych danych i trendów, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Na bazie tak oszacowanych przychodów oszacowano niezbędne do poniesienia koszty. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności SZPZLO Warszawa-Wesoła, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności. Podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i m.st. Warszawą gwarantują zachowania struktury finansowania przychodów. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SZPZLO Warszawa-Wesoła w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. SZPZLO Warszawa-Wesoła nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści) oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wobec tego, że SZPZLO Warszawa-Wesoła posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2025 jako rok bazowy. Dane za rok 2025 są danymi historycznymi, dane za rok 2026 obejmują założone kwoty w planie finansowym nie uwzględniającym ustawowy obowiązek wzrostu wynagrodzeń od 1 lipca 2026 r., a prognozę na lata 2027 i 2028 sporządzono zakładając wzrostu przychodów w 2027 r. o 3% inflację, a w 2028 r. o 2,5% inflację, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów.

- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów dotacyjnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SZPZLO Warszawa-Wesoła będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na relatywnie nie zmniejszonym poziomie ilościowym.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego. Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym kontrakcie z Narodowym Funduszu Zdrowia, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń medycznych determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Prognoza finansowa na lata 2026-2028 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, przyjęto założenie, że SP ZOZ uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania. Przychody od Narodowego Funduszu Zdrowia w latach 2026-2028 zaplanowano na podstawie umów na świadczenie usług:

1) podstawowej opieki zdrowotnej bezterminowo,

2) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej do 30.06.2026 r., zakładając jej przedłużenie,

3) leczenie stomatologiczne do 30.06.2026 r., zakładając jej przedłużenie.

Założono, że umowy z m.st. Warszawą, a także przychody od osób fizycznych będą nadal osiągane w latach 2026-2028.

Planowane przychody w latach 2026-2028 r. przedstawia poniższa tabela.

		Rok bazowy	Prognoza	Prognoza	Prognoza
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2025 r.	01.01.-31.12.2026 r.	01.01.-31.12.2027 r.	01.01.-31.12.2028 r.
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**18 389 959,81**	**18 831 905,00**	**19 389 862,00**	**19 875 783,00**
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 452 646,49	18 831 905,00	19 396 862,00	19 881 783,00
II.	Zmiana stanu produktów	-62 686,68	0,00	-7 000,00	-6 000,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**18 871 723,01**	**18 987 500,00**	**19 502 125,00**	**19 979 320,00**
I.	Amortyzacja	310 057,45	300 000,00	254 000,00	250 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	980 330,68	1 070 000,00	1 102 100,00	1 129 650,00
III.	Usługi obce	7 243 202,88	7 084 000,00	7 296 520,00	7 478 930,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	72 042,00	75 500,00	77 765,00	79 710,00
V.	Wynagrodzenia	8 582 471,65	8 740 000,00	9 002 200,00	9 227 250,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	1 646 095,40	1 678 000,00	1 728 340,00	1 771 550,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	37 522,95	40 000,00	41 200,00	42 230,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów.	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	-481 763,20	--155 595,00	-112 263,00	-103 537,00
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	289 288,69	121 910,00	122 090,00	122 260,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	285 906,62	115 910,00	115 910,00	115 910,00
III.	Inne przychody operacyjne	3 382,07	6 000,00	6 180,00	6 350,00
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**2 992,45**	**3 500,00**	**3 605,00**	**3 700,00**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Inne koszty operacyjne	2 992,45	3 500,00	3 605,00	3 700,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)**	**-195 466,96**	**-37 185,00**	**6 222,00**	**15 023,00**
G.	**Przychody finansowe**	**85 405,40**	**50 000,00**	**40 000,00**	**29 700,00**
I.	Odsetki	85 405,40	50 000,00	40 000,00	29 700,00
II.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G–H)**	**-110 061,56**	**12 815,00**	**46 222,00**	**44 723,00**
J.	**Podatek dochodowy**	**10 521,00**	**12 000,00**	**12 360,00**	**12 670,00**
L.	**Zysk (strata) netto (I–J–K)**	**-120 582,56**	**815,00**	**33 862,00**	**33 053,00**

.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026	Wartość wskaźnika 2027	Ocena 2027	Wartość wskaźnika 2028	Ocena 2028
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,17%	3	0,16%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,20%	0	0,03%	3	0,08%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,01%	3	0,35%	3	0,34%	3
		1. Razem:	6	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,70	10	3,77	10	3,83	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,51	10	3,59	10	3,65	10
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,81	3	30,37	3	30,44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,41	7	10,92	7	10,91	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,34%	10	13,80%	10	14,19%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,23	10	0,24	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
podsumowanie							
Rok		2026		2027		2028	
Łączna wartość punktów		56		59		59	

Na podstawie prognozowanych danych na lata 2026-2028 obliczono wskaźniki ekonomiczno-finansowe Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła i uzyskano odpowiadającą im wartość punktową określoną w 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.

W 2026 r. SZPZLO Warszawa-Wesoła ma osiągnąć łącznie 56 punktów, w 2027 r. 59 punktów i 2028 r. 59 punktów z 70 możliwych do uzyskania. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SZPZLO Warszawa-Wesoła na podstawie prognozy na lata 2026-2028 w przypadku nie wystąpienia negatywnych zdarzeń społeczno-gospodarczych będzie stabilna.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu. Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SZPZLO Warszawa-Wesoła.

II.2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca wprowadził ustawę o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia i poniesienia dodatkowych kosztów.

II.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Jak wynika z przepisów w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej SZPZLO Warszawa-Wesoła są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez personel medyczny. Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Wobec tego, że wybrane grupy zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Na skutek zmiany przepisów wzrosną również wynagrodzenia lekarzy specjalistów, którzy zobowiązali się wobec pracodawcy do nieudzielania odpłatnie świadczeń opieki zdrowotnej u innego świadczeniodawcy realizującego umowę z NFZ. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse SP ZOZ.

II.4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu SP ZOZ i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Sytuacja SZPZLO Warszawa-Wesoła w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SZPZLO Warszawa-Wesoła nie ma wpływu.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową.

- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

III. PODSUMOWANIE RAPORTU

W 2025 r. Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła uzyskał stratę finansową w wysokości 120582,56 zł, którą pokryje z funduszu zakładu, który na koniec 2025 r. wynosi 1763950,97 zł. Ze względu na to, że strata nie przekroczyła 1% ogółu przychodów SZPZLO Warszawa-Wesoła nie musi sporządzać programu naprawczego. Stan środków pieniężnych, nadwyżka należności krótkoterminowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi, dodatnie kapitały własne, brak zobowiązań wymagalnych świadczy, że mimo ujemnego wyniku finansowego za 2025 r. sytuacja ekonomiczno-finansowa SZPZLO Warszawa-Wesoła była dobra. Prognozowane na lata 2026-2028 wyniki ekonomiczno-finansowe mają ulec poprawie, co przyczyni się do utrzymania stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Stanisław Michałowski; SZPZLO Warszawa Wesoła
Data: 2026.05.12 12:40:27 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Dariusz Małecki; SZPZLO Warszawa - Wesoła
Data: 2026.05.12 12:41:42 CEST

Warszawa, 12.05.2026 r.