

Przewodnicząca
Rady Miasta Kobyłka
Sylwia Jaźwińska



Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kobyłce

05-230 Kobyłka, ul. Żymirskiego 2 REGON 017172050 NIP 125-11-34-649

tel. sekretariat 22 786-22-44 tel. centrala 22 182-25-80

Bank Pekao SA. nr: 03 1240 6074 1111 0000 4992 6381

DY.0320.1.2026

BRM
WR

Kobyłka, dnia 14.05.2026 r.

URZĄD MIASTA KOBYŁKA	
WPŁYNEŁO	
2026 -05- 14	
D.K. 8158 / 2026	
ilość zał.	podpis ks

Pani

Sylwia Jaźwińska

Przewodnicząca Rady Miasta Kobyłka

Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kobyłce przedstawia w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz prognozę na kolejne trzy lata zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2026 poz. 156).

z powrotem

DYREKTOR

mgr UP SZULA STARUZYK



Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kobyłce

05-230 Kobyłka, ul. Żymirskiego 2 REGON 017172050 NIP 125-11-34-649

tel. sekretariat 22 786-22-44 tel. centrala 22 182-25-80

Bank Pekao SA. nr: 03 1240 6074 1111 0000 4992 6381

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ORAZ PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2026-2028
MIEJSKIEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOBYŁCE**

MAJ 2026

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ MIEJSKIEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOBYŁCE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 poz. 156)

Informacje o Miejskim Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kobyłce

1. Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kobyłce
2. Siedziba: Żymirskiego 2 Kobyłka
3. REGON: 017172050
4. NIP: 125 11 34 649
5. KRS: 0000011539
6. Wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000007289

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielny Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny, przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu – *Załącznik nr 1*.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kobyłce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. MSPZOZ w Kobyłce 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 ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W latach 2026-2028, głównym czynnikiem napędzającym gospodarkę będą znacząco wyższe inwestycje publiczne i prywatne. Istotną rolę odegra napływ środków z KPO, który umożliwi realizację licznych projektów infrastrukturalnych oraz modernizacyjnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kobyłce na lata 2026-2028

Prognoza przychodów na rok 2026 i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umów z NFZ. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowią 90% przychodów MSPZOZ w Kobyłce. Wysokość kontraktów ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na rok 2026 założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń, wynikający z umów zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych, rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Głównymi czynnikami wpływającymi na wynik finansowy są: obowiązująca od lat niska wycena świadczeń medycznych, finansowanych przez NFZ oraz znaczna podwyżka wynagrodzeń dla pracowników medycznych, a także wzrost kosztów usług.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- rosnące zapotrzebowanie dostępu do lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej – konieczność zwiększenia bądź utrzymania na dotychczasowym poziomie zatrudnionego personelu,
- wzrost kosztów diagnostyki laboratoryjnej, obrazowej i diagnostycznej
- wzrost kosztów pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę
- wzrost kosztów zakupu środków medycznych i usług obcych
- zwiększenie kosztów energii elektrycznej, oraz gazu.

Podsumowanie

Podstawową działalnością Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kobyłce jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Przychodnia nie jest jednostką nastawiającą na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb ludności w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. MSPZOZ w Kobyłce udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kobyłce prowadzi działania mające za celu podnoszenie jakości udzielanych świadczeń medycznych, poprzez chociażby pozyskiwanie środków zewnętrznych na rozwój infrastruktury oraz unowocześnienie wyposażenia placówki w aparaturę i sprzęt medyczny a także podnoszenie kwalifikacji personelu medycznego.

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Analizując sytuację ekonomiczno-finansową jednostki, zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- ograniczenie możliwości finansowania świadczeń – zbyt niska wycena punktowa poszczególnych kontraktów
- brak gwarancji wypłaty przez NFZ za nadwykonania
- deficyty na rynku pracy w zakresie wysoko specjalistycznej kadry medycznej
- utrzymujący się na rynku pracy trend wzrostu wynagrodzeń kadry medycznej
- brak możliwości rozszerzenia kontraktów o dodatkowe świadczenia medyczne w ramach NFZ
- wzrost cen rynkowych materiałów, usług oraz energii.

Pozycje Bilansu	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aktywa trwałe	954 511	1 092 438	957 997	1 537 079	565 863	432 182	518 618
Wartości niematerialne i prawne	26 522	12 684	0	0	0	0	0
Rzeczowy majątek trwały	927 990	1 079 754	957 997	1 537 079	565 863	432 182	518 618
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	1 938 939	2 457 396	2 714 658	2 610 041	3 416 200	3 536 200	3 636 200
Zapasy	16 245	11 740	9 501	15 121	16 200	16 200	16 200
Należności krótkoterminowe	1 173 526	1 294 430	1 501 172	1 373 798	1 800 000	1 870 000	1 920 000
Należności krótkotermin, z tyt. dostaw do 12 m-cy	1 173 526	1 294 429	1 501 172	1 373 798	1 800 000	1 870 000	1 920 000
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
Inwestycje krótkoterminowe	726 278	1 142 896	1 187 849	1 209 268	1 600 000	1 650 000	1 700 000
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 890	8 330	16 136	0	0	0	0
Suma aktywów	2 893 450	3 549 834	3 672 655	4 147 120	3 982 063	3 968 382	4 154 818
Pozycje Bilansu	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kapitały własne	2 097 570	2 283 548	2 623 182	2 539 781	2 834 382	2 918 382	3 162 615
Kapitał (fundusz) podstawowy	52 048	52 048	52 048	52 048	52 048	52 048	52 048
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0	0	0	0	0
Zysk/ strata z lat ubiegłych	2 275 858	2 045 523	2 231 500	2 293 911	2 697 134	2 782 334	3 060 567
Zysk/ strata netto	-230 335	185 977	339 634	193 822	85 200	84 000	50 000
Kapitały obce	0	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0	0	0	0	0	0	0
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	599 611	1 266 286	684 180	1 607 339	950 000	900 000	912 203
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	375 161	1 266 286	684 180	1 041 224	950 000	900 000	912 203
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	196 269	501 528	365 293	566 115	197 681	150 000	80 000
Suma pasywów	2 893 450	3 549 834	3 672 655	4 147 120	3 982 063	3 968 382	4 154 818

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Kapitały obce/ Aktywa ogółem	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
EBITDA	Wynik na działalności operacyjnej + Amortyzacja	-61 874	259 216	362 899	462 202	265 200	254 000	350 000
ROS	Wynik na sprzedaży/ Przychody ze sprzedaży	-8,00%	-0,19%	-1,40%	-0,67%	-1,25%	-1,74%	-1,28%
ROA	Wynik netto/ Aktywa ogółem	-7,96%	5,24%	9,25%	4,67%	2,14%	2,12%	2,74%
ROE	Wynik netto/ Kapitały własne	-10,98%	8,14%	12,95%	7,63%	3,01%	2,88%	3,60%
płynności bieżącej	Aktywa obrotowe/ Zobowiązania krótkoterminowe	3,23	1,94	3,97	1,62	3,60	3,93	3,99
płynności szybkiej	Inwestycje krótkoterminowe (Aktywa obrotowe - zapasy, należności i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe)/ Zobowiązania krótkoterminowe	1,21	0,90	1,74	0,76	1,68	1,83	1,86
płynności podwyższonej	Aktywa obrotowe- Zapasy - Rozliczenia Międzyokresowe Czynne / Zobowiązania krótkoterminowe	3,17	1,92	3,93	1,61	3,58	3,91	3,97
rentowności obrotu	Wynik netto/Przychody ze sprzedaży	-2,12%	1,43%	2,37%	1,20%	0,58%	0,55%	0,71%
Wskaźnik zadłużenia	relację sumy zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, pomniejszonych o inwestycje krótkoterminowe	114,72%	138,31%	168,25%	175,04%	181,94%	188,54%	195,01%
Szybkość obrotu zapasów	(przeciętny stan zapasów * 365)/ przychody ze sprzedaży	10,75	9,04	8,31	7,47	8,25	8,02	7,70
Szybkość obrotu należności	(przeciętny stan należności * 365)/ przychody ze sprzedaży	33,86	23,22	19,30	17,35	19,18	18,65	17,90

Wskaźnik rotacji należności	dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku	35,21	34,52	35,56	32,55	39,32	43,78	42,96
Wskaźnik rotacji zobowiązań	dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec	14,12	22,96	24,81	19,53	24,67	22,07	20,54
SUMA								
Wskaźnik zadłużenia aktywów	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa RAZEM	21%	36%	19%	39%	24%	23%	22%
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusze własne	29%	55%	26%	63%	34%	31%	29%

Główny księgowy
mgr Dorota Dzapinska

DYREKTOR
mgr Urszula Starużyk