

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego  
Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych  
we Włocławku za 2022 r. oraz prognoza sytuacji  
ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 r.**

## I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

| Wyszczególnienie   | Dane   |
|--|--|
| Pełna nazwa:   | <b>Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku</b><br>zmiana nazwy nastąpiła na podstawie uchwały Rady Powiatu we Włocławku nr XLVII/376/22 z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie zmiany nazwy Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku i nadania Statutu Powiatowemu Centrum Zdrowia – Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Przychodni Specjalistycznych we Włocławku |
| Organ założycielski:                                       | Powiat Włocławski  |
| Nazwa skrócona:  | PCZ - SPZPS  |
| Siedziba:  | Włocławek  |
| Adres:   | 87-800 Włocławek, ul. Szpitalna 6 a  |
| Podstawowy przedmiot działalności:                         | Udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz osób uprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych oraz innych osób na podstawie stosowanych przepisów prawa   |
| Organ prowadzący rejestr                                   | Rejestr samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  |
| Numer KRS  | KRS 0000018924<br>Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą   |
| Numer księgi rejestrowej podmiotów działalności leczniczej | 000000002453<br>z oznaczeniem W-04   |
| NIP  | 888-22-32-566  |
| Dyrektor Zakładu   | Sławomir Paździerski   |
| Organ opiniodawczy   | Rada Społeczna działająca w składzie siedmioosobowym   |

## II . Podstawa prawna :

- 1) Art. 53 a znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej nakłada na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obowiązek przygotowania raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki – ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ).
- 2) Rozporządzenie Ministra zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do analizy prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U z 2017 r., poz. 832).
- 3) Sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Zdrowia -Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2022 r.

W terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji finansowo-ekonomicznej jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy oraz planu finansowego na rok 2023, zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej realizującym dwa zasadnicze cele - cel społeczny, oznaczający gotowość przyjęcia i leczenia pacjenta oraz gotowość zapewnienia mu wykwalifikowanej opieki medycznej. Mimo, że działalność Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, to realizacja drugiego - ekonomicznego celu oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych .

Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku udziela świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Do zadań Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku należy: udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia Kujawsko-Pomorski Oddziałem Wojewódzkim w Bydgoszczy w zakresach:

- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna,
- Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- Leczenie stomatologiczne,

- Rehabilitacja lecznicza,
- Program profilaktyki 40+,
- Program profilaktyki raka piersi,
- Pozostałe przychody nie związane z NFZ,
- Umowy najmu i dzierżawy,

Podstawą działalności są świadczenia usług medycznych w możliwie najszerszym rodzajowo i ilościowym zakresie. Główne przychody pochodzą z kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe przychody pochodzą ze sprzedaży świadczeń i badań rtg, usg, mammograficznych, densytometrycznych oraz z czynszów.

### **III. Analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2022 r. za pomocą wskaźników wymienionych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.**

#### **Dz.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832.**

Analiza ekonomiczno-finansowa została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej dostosowanej do specyfiki sektora ochrony zdrowia, za pomocą zestawu mierników: rentowności, płynności, efektywności i zadłużenia pokazując osiągnięte wyniki, wykorzystując źródła niezbędne do analizy finansowej: Bilans, Rachunek Zysków i Strat oraz informację dodatkową, ujęte w sprawozdaniu finansowym pozwalają na ocenę kondycji finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 przeprowadzona jest w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Jest narzędziem do oceny kondycji finansowej podmiotu oraz do decyzji związanej ze sprawnym działaniem jednostki. Do przeprowadzonej analizy zostały użyte wskaźniki zyskowności, wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności, wskaźniki zadłużenia oraz oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki i teoria zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie :

- wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów,
- wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
- wskaźniki zadłużenia: zadłużenie aktywów i wypłacalności.

## 1. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2022 r do 31.12.2022 r.

| Lp       | Wyszczególnienie   | rok bieżący<br>2022  | rok poprzedni<br>2021 |
|----------|--|----------------------|-----------------------|
| <b>A</b> | <b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym</b>                               | <b>23 615 545,20</b> | <b>18 978 528,21</b>  |
|          | <b>od jednostek powiązanych</b>  |                      |                       |
| I        | Przychody ze sprzedaży produktów   | 23 613 425,84        | 18 960 867,14         |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna) | 2 119,36             | 17 661,07             |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby                                       |                      |                       |
| IV       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                    |                      |                       |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>   | <b>22 646 225,76</b> | <b>18 863 983,80</b>  |
| I        | Amortyzacja  | 1 255 797,26         | 835 255,12            |
| II       | Zużycie materiałów i energii   | 1 590 410,20         | 1 690 614,25          |
| III      | Usługi obce  | 9 220 803,83         | 7 126 082,94          |
| IV       | Podatki i opłaty w tym   | 56 373,18            | 69 036,00             |
|          | w tym: podatek akcyzowy  |                      |                       |
| V        | Wynagrodzenia  | 8 700 123,28         | 7 554 237,29          |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 1 700 641,45         | 1 532 667,39          |
|          | w tym: emerytalne  | 753 067,61           | 691 423,41            |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe   | 122 076,56           | 56 090,81             |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów   |                      |                       |
| <b>C</b> | <b>Zysk / strata ze sprzedaży ( A - B )</b>  | <b>969 319,44</b>    | <b>114 544,41</b>     |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>  | <b>856 637,89</b>    | <b>976 632,86</b>     |
| I        | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                       | 0,00                 | 0,00                  |
| II       | Dotacje  | 733 693,89           | 759 242,83            |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 0,00                 | 0,00                  |
| IV       | Inne przychody operacyjne  | 122 944,00           | 217 390,03            |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>   | <b>525 369,95</b>    | <b>12 932,08</b>      |
| I        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                     | 0,00                 | 0,00                  |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   |                      |                       |
| III      | Inne koszty operacyjne   | 525 369,95           | 12 932,08             |
| <b>F</b> | <b>Zysk / strata z działalności operacyjnej ( C + D - E )</b>                        | <b>1 300 587,38</b>  | <b>1 078 245,19</b>   |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>   | <b>82 312,65</b>     | <b>1 472,16</b>       |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym   |                      |                       |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym   |                      |                       |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                               |                      |                       |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym   |                      |                       |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                               |                      |                       |
| II       | Odsetki, w tym   | 82 312,65            | 1 472,16              |
|          | - od jednostek powiązanych   |                      |                       |
| III      | Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych                              |                      |                       |
| IV       | Aktualizacja wartości inwestycji   |                      |                       |
| V        | Inne   | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>H</b> | <b>Koszty finansowe</b>  | <b>108,30</b>        | <b>3 075,32</b>       |
| I        | Odsetki, w tym   | 0,00                 | 0,00                  |
|          | - od jednostek powiązanych   |                      |                       |
| II       | Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych, w tym                     |                      |                       |
|          | - od jednostek powiązanych   |                      |                       |
| III      | Aktualizacja wartości inwestycji   |                      |                       |
| IV       | Inne   | 108,30               | 3 075,32              |
| <b>I</b> | <b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>  | <b>1 382 791,73</b>  | <b>1 076 642,03</b>   |
| <b>J</b> | <b>Podatek dochodowy</b>   | <b>5 975,00</b>      | <b>0,00</b>           |
| <b>K</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)</b>                 | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           |
| <b>L</b> | <b>Zysk / strata netto I-J-K)</b>  | <b>1 376 816,73</b>  | <b>1 076 642,03</b>   |

## 2. Bilans za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

| <b>Bilans</b>                           |   |                        |                       |
|---|---|------------------------|-----------------------|
| <b>sporządzony na dzień: 31.12.2022</b> |   |                        |                       |
|   | Aktywa  | Stan na dzień kończący |                       |
|   |   | rok bieżący<br>2022    | rok poprzedni<br>2021 |
| 1                                       | 2   | 4                      | 3                     |
| <b>A.</b>                               | <b>Aktywa trwałe</b>  | <b>4 117 528,00</b>    | <b>5 762 270,46</b>   |
| <b>I.</b>                               | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>110 466,50</b>      | <b>146 624,81</b>     |
| 1                                       | Koszty zakończonych prac rozwojowych  |                        |                       |
| 2                                       | Wartość firmy   |                        |                       |
| 3                                       | Inne wartości niematerialne i prawne  | 110 466,50             | 146 624,81            |
| 4                                       | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                       |                        |                       |
| <b>II.</b>                              | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>   | <b>4 007 061,50</b>    | <b>5 615 645,65</b>   |
| 1                                       | Środki trwałe   | 3 875 243,57           | 5 588 878,73          |
|   | a) grunty   | 74 010,64              | 395 715,00            |
|   | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 1 202 527,22           | 2 339 314,23          |
|   | c) urządzenia techniczne i maszyny  | 370 820,03             | 385 530,65            |
|   | d) środki transportu  | 0,00                   | 0,00                  |
|   | e) inne środki trwałe   | 2 227 885,68           | 2 468 318,85          |
| 2                                       | Środki trwałe w budowie   | 40 103,53              | 26 766,92             |
| 3                                       | Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 91 714,40              |                       |
| <b>III.</b>                             | <b>Należności długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           |
| 1                                       | Od jednostek powiązanych  |                        |                       |
| 2                                       | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale    |                        |                       |
| 3                                       | Od pozostałych jednostek  |                        |                       |
| <b>IV.</b>                              | <b>Inwestycje długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           |
| 1                                       | Nieruchomości   |                        |                       |
| 2                                       | Wartości niematerialne i prawne   |                        |                       |
| 3                                       | Długoterminowe aktywa finansowe   |                        |                       |
|   | a) w jednostkach powiązanych  |                        |                       |
|   | -udziały lub akcje  |                        |                       |
|   | -inne papiery wartościowe   |                        |                       |
|   | -udzielone pożyczki   |                        |                       |
|   | -inne długoterminowe aktywa   |                        |                       |
|   | b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |                        |                       |
|   | -udziały lub akcje  |                        |                       |
|   | -inne papiery wartościowe   |                        |                       |
|   | -udzielone pożyczki   |                        |                       |
|   | -inne długoterminowe aktywa   |                        |                       |
|   | c) w pozostałych jednostkach  |                        |                       |
|   | -udziały lub akcje  |                        |                       |
|   | -inne papiery wartościowe   |                        |                       |
|   | -udzielone pożyczki   |                        |                       |
|   | -inne długoterminowe aktywa   |                        |                       |
| 4                                       | Inne inwestycje długoterminowe  |                        |                       |
| <b>V</b>                                | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           |
| 1                                       | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                   |                        |                       |
| 2                                       | Inne rozliczenia międzyokresowe   |                        |                       |
| <b>B.</b>                               | <b>Aktywa obrotowe</b>  | <b>4 879 854,62</b>    | <b>3 219 179,26</b>   |
| <b>I.</b>                               | <b>Zapasy</b>   | <b>273 243,35</b>      | <b>175 729,18</b>     |
| 1                                       | Materiały   | 273 243,35             | 175 729,18            |
| 2                                       | Półprodukty i produkty w toku   |                        |                       |
| 3                                       | Produkty gotowe   |                        |                       |
| 4                                       | Towary  |                        |                       |
| 5                                       | Zaliczki na dostawy i usługi  |                        |                       |
| <b>II.</b>                              | <b>Należności krótkoterminowe</b>   | <b>3 133 530,14</b>    | <b>1 658 026,74</b>   |
| 1                                       | Należności od jednostek powiązanych   | 0,00                   | 0,00                  |
|   | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty                                      | 0,00                   | 0,00                  |
|   | - do 12 miesięcy  |                        |                       |

|             |  |                               |                      |
|-------------|--|-------------------------------|----------------------|
|             | - powyżej 12 miesięcy  |                               |                      |
|             | b) inne  |                               |                      |
| 2           | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                          |                               |                      |
|             | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty   |                               |                      |
|             | - do 12 miesięcy   |                               |                      |
|             | - powyżej 12 miesięcy  |                               |                      |
|             | b) inne  |                               |                      |
| 3           | Należności od pozostałych jednostek  | 3 133 530,14                  | 1 658 026,74         |
|             | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty   | 3 118 512,71                  | 1 640 258,06         |
|             | - do 12 miesięcy   | 3 118 512,71                  | 1 640 258,06         |
|             | - powyżej 12 miesięcy  |                               |                      |
|             | b) z tytułów podatków , dotacji , ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 13 470,75                     | 17 768,68            |
|             | c) inne  | 1 546,68                      |                      |
|             | d) dochodzone na drodze sądowej  | 0,00                          | 0,00                 |
| <b>III.</b> | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>  | <b>1 351 363,13</b>           | <b>1 265 824,70</b>  |
| 1           | Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 1 351 363,13                  | 1 265 824,70         |
|             | a) w jednostkach powiązanych   | 0,00                          | 0,00                 |
|             | - udziały lub akcje  |                               |                      |
|             | - inne papiery wartościowe   |                               |                      |
|             | - udzielone pożyczki   |                               |                      |
|             | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe  |                               |                      |
|             | b) w pozostałych jednostkach   | 0,00                          | 0,00                 |
|             | - udziały lub akcje  |                               |                      |
|             | - inne papiery wartościowe   |                               |                      |
|             | - udzielone pożyczki   |                               |                      |
|             | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe  |                               |                      |
|             | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne  | 1 351 363,13                  | 1 265 824,70         |
|             | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach   | 1 351 363,13                  | 1 265 824,70         |
|             | - inne środki pieniężne  |                               |                      |
|             | - inne aktywa pieniężne  |                               |                      |
| 2           | Inne inwestycje krótkoterminowe  |                               |                      |
| <b>IV.</b>  | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>121 718,00</b>             | <b>119 598,64</b>    |
| <b>C</b>    | <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz)podstawowy</b>   |                               |                      |
| <b>D</b>    | <b>Udziały (akcje)własne</b>   |                               |                      |
|             | <b>RAZEM AKTYWA</b>  | <b>8 997 382,62</b>           | <b>8 981 449,72</b>  |
|             |  |                               |                      |
|             |  | <b>Stan na dzień kończący</b> |                      |
|             | <b>Pasywa</b>  | <b>rok bieżący</b>            | <b>rok poprzedni</b> |
| <b>1</b>    | <b>2</b>   | <b>2022</b>                   | <b>2021</b>          |
|             |  | <b>4</b>                      | <b>3</b>             |
| <b>A.</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>  | <b>4 148 964,41</b>           | <b>4 050 488,97</b>  |
| <b>I.</b>   | <b>Kapitał(fundusz ) podstawowy</b>  | <b>2 415 978,36</b>           | <b>3 002 872,82</b>  |
| <b>II</b>   | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym</b>   | <b>356 169,32</b>             | <b>356 169,32</b>    |
|             | -nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjna ) nad wartością nominalną udziałów(akcji)                           |                               |                      |
| <b>III.</b> | <b>Kapitał z aktualizacji wyceny , w tym</b>   |                               |                      |
|             | - z aktualizacji wartości godziwej   |                               |                      |
| <b>IV.</b>  | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym</b>  |                               |                      |
|             | -tworzone zgodnie z umową 9statutem) spółki  |                               |                      |
|             | -na udziały (akcje)własne  |                               |                      |
| <b>V</b>    | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>   | <b>0,00</b>                   | <b>(385 195,20)</b>  |
| <b>VI.</b>  | <b>Zysk (strata) netto</b>   | <b>1 376 816,73</b>           | <b>1 076 642,03</b>  |
| <b>VII</b>  | <b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>  |                               |                      |
| <b>B.</b>   | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>4 848 418,21</b>           | <b>4 930 960,75</b>  |
| <b>I.</b>   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>177 876,07</b>             | <b>5 640,11</b>      |
| 1           | Rezerwa na zobowiązania  | 0,00                          |                      |
| 2           | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   |                               |                      |
| 3           | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 0,00                          | 0,00                 |
|             | - długoterminowa   | 0,00                          |                      |
|             | - krótkoterminowa  | 0,00                          |                      |
| 4           | Pozostałe rezerwy  | 177 876,07                    | 5 640,11             |
|             | - długoterminowe   |                               |                      |

|             |  |                     |                     |
|-------------|--|---------------------|---------------------|
|             | - krótkoterminowa  | 177 876,07          | 5 640,11            |
| <b>II.</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>   | <b>926 172,00</b>   | <b>926 172,00</b>   |
| 1           | Wobec jednostek powiązanych  |                     |                     |
| 2           | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale        |                     |                     |
| 3           | Wobec pozostałych jednostek  | 926 172,00          | 926 172,00          |
|             | a) kredyty i pożyczki  |                     |                     |
|             | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                       |                     |                     |
|             | c) inne zobowiązania finansowe   |                     |                     |
|             | d) zobowiązania wekslowe   |                     |                     |
|             | e) inne  | 926 172,00          | 926 172,00          |
| <b>III.</b> | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | <b>1 255 224,07</b> | <b>1 125 891,38</b> |
| <b>1</b>    | <b>Wobec jednostek powiązanych</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|             | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                       | 0,00                | 0,00                |
|             | - do 12 miesięcy   |                     |                     |
|             | - powyżej 12 miesięcy  |                     |                     |
|             | b) inne  |                     |                     |
| <b>2</b>    | <b>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|             | a) z tytułu dostaw i usług, o okresach wymagalności                                      |                     |                     |
|             | - do 12 miesięcy   |                     |                     |
|             | - powyżej 12 miesięcy  |                     |                     |
|             | b) inne  |                     |                     |
| <b>3</b>    | <b>Wobec pozostałych jednostek,</b>  | <b>1 234 679,09</b> | <b>1 124 755,20</b> |
|             | a) kredyty i pożyczki  | 0,00                | 0,00                |
|             | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                       | 0,00                | 0,00                |
|             | c) inne zobowiązania finansowe   | 20 000,00           | 20 000,00           |
|             | d) z tytułu dostaw i usług   | 845 532,96          | 755 349,75          |
|             | - do 12 miesięcy   | 845 532,96          | 755 349,75          |
|             | - powyżej 12 miesięcy  |                     | 0,00                |
|             | e) zaliczki otrzymane na dostawy   |                     |                     |
|             | f) zobowiązania wekslowe   |                     |                     |
|             | g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń publiczno-prawnych                     | 331 238,63          | 293 267,75          |
|             | h) z tytułu wynagrodzeń  | 0,00                | 11,64               |
|             | i) inne  | 37 907,50           | 56 126,06           |
| <b>4</b>    | <b>Fundusze specjalne</b>  | <b>20 544,98</b>    | <b>1 136,18</b>     |
| <b>IV.</b>  | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>2 489 146,07</b> | <b>2 873 257,26</b> |
| 1           | Ujemna wartość firmy   |                     |                     |
| 2           | Inne rozliczenia międzyokresowe  | 2 489 146,07        | 2 873 257,26        |
|             | - długoterminowe   | 1 494 902,81        | 2 873 257,26        |
|             | - krótkoterminowe  | 994 243,26          |                     |
|             | <b>RAZEM PASYWA</b>  | <b>8 997 382,62</b> | <b>8 981 449,72</b> |



**Tabela 1. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2022 r. do analizy wskaźnikowej w zł.**

| AKTYWA              |  | stan                |                     |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|
|                     |  | 31.12.2022          | 31.12.2021          |
| <b>A.</b>           | <b>AKTYWA TRWAŁE</b>                         | <b>4 117 528,00</b> | <b>5 762 270,46</b> |
| I                   | Wartości niematerialne i prawne              | 110 466,50          | 146 624,81          |
| II                  | Rzeczowe aktywa trwałe                       | 4 007 061,50        | 5 615 645,65        |
| <b>B.</b>           | <b>AKTYWA OBROTOWE</b>                       | <b>4 879 854,62</b> | <b>3 219 179,26</b> |
| I                   | Zapasy                                       | 273 243,35          | 175 729,18          |
| II                  | Należności krótkoterminowe                   | 3 133 530,14        | 1 658 026,74        |
| II                  | Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne | 1 351 363,13        | 1 265 824,70        |
| IV                  | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 121 718,00          | 119 598,64          |
| <b>AKTYWA RAZEM</b> |  | <b>8 997 382,62</b> | <b>8 981 449,72</b> |

**Tabela 2. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2022 r. do analizy wskaźnikowej w zł.**

| PASywa              |   | stan                |                     |
|---------------------|---|---------------------|---------------------|
|                     |   | 31.12.2022          | 31.12.2021          |
| <b>A.</b>           | <b>KAPITAŁ WŁASNY</b>                         | <b>4 148 964,41</b> | <b>4 050 488,97</b> |
| I                   | Kapitał podstawowy i zapasowy                 | 2 772 147,68        | 3 359 042,14        |
| VII                 | zysk (strata) z lat ubiegłych                 | 0,00                | -385 195,20         |
| VIII                | zysk (strata) netto                           | 1 376 816,73        | 1 076 642,03        |
| <b>B.</b>           | <b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b> | <b>4 848 418,21</b> | <b>4 930 960,75</b> |
| I                   | Rezerwy na zobowiązania                       | 177 876,07          | 5 640,11            |
| II                  | Zobowiązania długoterminowe                   | 926 172,00          | 926 172,00          |
| III                 | Zobowiązania krótkoterminowe                  | 1 255 224,07        | 1 125 891,38        |
| IV                  | Rozliczenia międzyokresowe                    | 2 489 146,07        | 2 873 257,26        |
| <b>PASywa RAZEM</b> |   | <b>8 997 382,62</b> | <b>8 981 449,72</b> |

**Tabela 3. Fragment rachunku zysków i strat za rok 2022 do analizy wskaźnikowej w zł.**

| Lp.       | Wyszczególnienie   | 31.12.2022           | 31.12.2021           |
|-----------|--|----------------------|----------------------|
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>        | <b>23 615 545,20</b> | <b>18 978 528,21</b> |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                       | 23 615 545,20        | 18 978 528,21        |
| IV.       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów            |                      |                      |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                       | <b>22 646 225,76</b> | <b>18 863 983,80</b> |
| I-VII.    | Koszty działalności operacyjnej                              | 22 646 225,76        | 18 863 983,80        |
| VIII.     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                     |                      |                      |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                    | <b>969 319,44</b>    | <b>114 544,41</b>    |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                        | <b>856 637,89</b>    | <b>976 632,86</b>    |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                           | <b>525 369,95</b>    | <b>12 932,08</b>     |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>  | <b>1 300 587,38</b>  | <b>1 078 245,19</b>  |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                   | <b>82 312,65</b>     | <b>1 472,16</b>      |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                      | <b>108,30</b>        | <b>3 075,32</b>      |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b> | <b>1 382 791,73</b>  | <b>1 076 642,03</b>  |
| <b>J.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>                        | <b>1 382 791,73</b>  | <b>1 076 642,03</b>  |
| <b>K.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                     | <b>5 975,00</b>      | <b>0,00</b>          |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (K - L)</b>                           | <b>1 376 816,73</b>  | <b>1 076 642,03</b>  |

**Tabela 4. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej w zł wg stanu 31.12.2022 r.**

| LP | Informacje dodatkowe                    | Rok          |              |
|----|---|--------------|--------------|
|    |   | 2022         | 2021         |
| 1. | Suma aktywów                            | 8 997 382,62 | 8 981 449,72 |
| 2. | Kapitał własny                          | 4 148 964,41 | 4 050 488,97 |
| 3. | Stan zapasów                            | 273 243,35   | 175 729,18   |
| 4. | Stan należności z tytułu dostaw i usług | 3 118 512,71 | 1 640 258,06 |
| 5. | Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 845 532,97   | 755 349,75   |

**Wskaźniki wyliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r.  
(DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).**

| Wskaźniki   | Metoda ustalenia  | Przedziały wartości         | Ocena punktowa | Wskaźnik        | Ocena     |
|---|---|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------|
| <b>I Wskaźniki zyskowności</b>                    |   |                             |                |                 |           |
| Wskaźnik zyskowności netto (%)                    | Wynik netto x 100%  | poniżej 0,0%                | 0              | 5,61%           | 5         |
|   | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe | od 0,0% do 2,0%             | 3              |                 |           |
|   |   | powyżej 2,0% do 4,0%        | 4              |                 |           |
|   |   | powyżej 4,0%                | 5              |                 |           |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | Wynik z działalności operacyjnej x 100%   | poniżej 0,0%                | 0              | 5,31%           | 5         |
|   | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne                       | od 0,0% do 3,0%             | 3              |                 |           |
|   |   | powyżej 3,0% do 5,0%        | 4              |                 |           |
|   |   | powyżej 5,0%                | 5              |                 |           |
| Wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | Wynik netto x 100%  | poniżej 0,0%                | 0              | 15,32%          | 5         |
|   |   | od 0,0% do 2,0%             | 3              |                 |           |
|   | Średni stan aktywów   | powyżej 2,0% do 4,0%        | 4              |                 |           |
|   |   | powyżej 4,0%                | 5              |                 |           |
| <b>Razem wskaźniki zyskowności</b>                |   | <b>Maksymalna ocena pkt</b> | <b>15</b>      | <b>Uzyskano</b> | <b>15</b> |

| Wskaźniki                              | Metoda ustalenia  | Przedziały wartości         | Ocena punktowa | Wskaźnik        | Ocena     |
|--|---|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------|
| <b>II Wskaźniki efektywności</b>       |   |                             |                |                 |           |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | <i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>                | poniżej 45 dni              | 3              | 37              | 3         |
|  |   | od 45 dni do 60 dni         | 2              |                 |           |
|  | <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i> | od 61 dni do 90 dni         | 1              |                 |           |
|  |   | powyżej 90 dni              | 0              |                 |           |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | <i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>                | do 60 dni                   | 7              | 12              | 7         |
|  |   | od 61 dni do 90 dni         | 4              |                 |           |
|  | <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i> | powyżej 90 dni              | 0              |                 |           |
| <b>Razem wskaźniki efektywności</b>    |   | <b>Maksymalna ocena pkt</b> | <b>10</b>      | <b>Uzyskano</b> | <b>10</b> |

| Wskaźniki                       | Metoda ustalenia   | Przedziały wartości   | Ocena punktowa | Wskaźnik | Ocena |
|---------------------------------|--|---|----------------|----------|-------|
| <b>III. Wskaźniki płynności</b> |  |   |                |          |       |
| Wskaźnik bieżącej płynności     | <i>Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>        | poniżej 0,60  | 0              | 3,32     | 10    |
|                                 |  | od 0,60 do 1,00   | 4              |          |       |
|                                 | powyżej 1,00 do 1,50   | 8   |                |          |       |
|                                 | powyżej 1,50 do 3,00   | 12  |                |          |       |
|                                 | <i>Zobowiązania krótkoterminowe ~ zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>               | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10             |          |       |
| Wskaźnik szybkiej płynności     | <i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) –zapasy</i> | poniżej 0,50  | 0              | 3,13     | 10    |
|                                 |  | od 0,50 do 1,00   | 8              |          |       |
|                                 | <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>               | powyżej 1,00 do 2,50  | 13             |          |       |
|                                 |  | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10             |          |       |

|                                  |                             |           |                 |           |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------|-----------|
| <b>Razem wskaźniki płynności</b> | <b>Maksymalna ocena pkt</b> | <b>25</b> | <b>Uzyskano</b> | <b>20</b> |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------|-----------|

| Wskaźniki                              | Metoda ustalenia   | Przedziały wartości           | Ocena punktowa | Wskaźnik        | Ocena     |
|--|--|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------|
| <b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>        |  |                               |                |                 |           |
| <i>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</i> | <i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i> | poniżej 40%                   | 10             | 26,22%          | 10        |
|  |  | od 40% do 60%                 | 8              |                 |           |
|  |  | powyżej 60% do 80%            | 6              |                 |           |
|  | <i>Aktywa razem</i>  | powyżej 80%                   | 0              |                 |           |
| <i>Wskaźnik wypłacalności</i>          | <i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</i>          | od 0,00 do 0,50               | 10             | 0,57            | 8         |
|  |  | od 0,51 do 1,00               | 8              |                 |           |
|  |  | od 1,01 do 2,00               | 6              |                 |           |
|  | <i>Fundusz własny</i>  | od 2,01 do 4,00               | 4              |                 |           |
|  |  | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0              |                 |           |
| <b>Razem wskaźniki zadłużenia</b>      |  | <b>Maksymalna ocena pkt</b>   | <b>20</b>      | <b>Uzyskano</b> | <b>18</b> |

|                                |                             |           |                 |           |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------|-----------|
| <b>Suma uzyskanych punktów</b> | <b>Maksymalna ocena pkt</b> | <b>70</b> | <b>Uzyskano</b> | <b>63</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------------|-----------|

Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączny wynik 63 punktów (90,00%) na maksymalną ilość 70 pkt oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów ustalone dla jednostki wyniosły 15 pkt, jest to maksymalna ocena, w badanym okresie jednostka wygenerowała zysk netto.

Wskaźniki efektywności osiągnęły maksymalną ilość punktów, tj. 10 pkt.

Wskaźniki płynności, które uzyskały ocenę 20 z 25 punktów wskazują na dobrą sytuację finansową jednostki, bieżące aktywa obrotowe pozwalają na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 18 pkt na 20 pkt oceny, oznacza to, że ponad połowa aktywów jest finansowana kapitałem obcym.

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe za okres sprawozdawczy wskazywały na stabilną sytuację finansową Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni we Włocławku.

#### **IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe od 2023 do 2025 r.**

Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 r. została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Na lata 2023-2026 założono utrzymanie zrównoważonego budżetu.

Na podstawie umowy partnerskiej z dnia 15 grudnia 2022 roku, zostanie przekazany w użytkowanie nowy budynek Powiatowego Centrum Zdrowia, do którego zostanie przeniesiona działalność medyczna. W chwili obecnej trudno

jest oszacować wzrost kosztów działalności bieżącej (wzrost stawki za energię elektryczną i ciepłą, serwisy nowych urządzeń medycznych i mechanicznych, utrata czynszów z dzierżaw z wynajmowanych pomieszczeń, wzrost kosztów czystości i utrzymanie porządku w budynku, ochrony mienia itp.).

Prognoza nie obejmuje zmian, które może będą wprowadzone rozporządzeniami Ministerstwa Zdrowia i NFZ w sprawie zasad sposobu finansowania udzielanych świadczeń.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026.

Z Wieloletniego Planu Finansowego wynika, że w roku 2023 tempo wzrostu gospodarczego spowolni do 0,09 procent pod wpływem zdarzeń ubiegłego roku: wybuch wojny na Ukrainie, konsekwencje pandemii, oraz wpływ szantażu energetycznego Rosji. Wydarzenia te negatywnie wpłynęły na tempo wzrostu PKB i spowodowały wzrost inflacji. W kolejnych latach przewidywane jest natomiast stopniowe ożywienie gospodarki – w latach 2024-2026 tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 2,8 procent, 3,2 procent oraz 3,0 procent. Plan Wieloletni zakłada w tym roku wzrost nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost 0,25 punktów bazowych PKB), wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji PKB w 2023 wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż 6,2 % w roku 2024, 6,5% w roku 2025 oraz w 2026 roku 6,8%.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres rozliczeniowy świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i będzie oparty na zasadzie rozliczeń o zadania wykonywane przez Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

## V. Analiza zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia

Przychody uzyskane w zakresie umów na realizację świadczeń medycznych przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Nazwa Płatnika                        | Rodzaj/zakres umowy  | Termin umowy |
|-----|---------------------------------------|--|--------------|
| 1.  | Narodowy Fundusz Zdrowia              | Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna   | 31.12.2023   |
| 2.  | Narodowy Fundusz Zdrowia              | Rehabilitacja Lecznicza  | 31.12.2023   |
| 3.  | Narodowy Fundusz Zdrowia              | Leczenie Stomatologiczne   | 31.12.2023   |
| 4.  | Narodowy Fundusz Zdrowia              | Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień  | 31.12.2023   |
| 5.  | Narodowy Fundusz Zdrowia              | Program profilaktyki raka piersi   | 31.12.2023   |
| 6.  | Narodowy Fundusz Zdrowia              | Program pilotażowy profilaktyka 40+  | 31.12.2023   |
| 7.  | Kujawsko Pomorski-Urząd Marszałkowski | Kujawsko-Pomorski program badań przesiewowych w kierunku tętniaka aorty brzusznej  | 31.12.2023   |
| 8.  | Kujawsko Pomorski-Urząd Marszałkowski | Program profilaktyki zakażeń pneumokokowych wśród osób dorosłych w oparciu o szczepienia przeciw pneumokokom w województwie kujawsko-pomorskim | 31.12.2023   |
| 9.  | Kujawsko Pomorski-Urząd Marszałkowski | Specjalistyczne badania lekarskie osób podlegających kwalifikacji wojskowej  | 31.12.2025   |

Celem finansowym Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jest dążenie do zrównoważenia przychodów z kosztami. Założenia te oparte są głównie na planowanych wielkościach ujętych w planie finansowym na rok 2023 r. Wskaźniki prognozowanej analizy ekonomicznej na lata 2023-2025 sporządzone zostały na podstawie bilansu, rachunków zysków i strat, informacji dodatkowej za 2022 r. oraz z założeń Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026.

## **VI. Analiza ryzyka w prognozie sytuacji finansowej Centrum.**

Przesłanki mogące wpływać negatywnie na sytuację ekonomiczno-finansową Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku:

1. Realizacja przepisów projektu ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, nakłada zastosowanie wyższych współczynników pracy dla grup zawodowych wg kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku od dnia 1 lipca 2023 roku.
2. Podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za prace w 2024 roku i latach następnych , co może skutkować wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zleczanych na zewnątrz np. ochrona, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.
3. Znaczny wzrost cen na rynku, może spowodować konieczność podwyżek i angażowania nieplanowanych Środków pieniężnych.
4. Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej, skutkujące pogorszeniem dostępności do specjalistycznej opieki zdrowotnej , mające istotny wpływ na ilość zdeklarowanych pacjentów.
5. Zmniejszenia umowy na finansowanie usług medycznych ze środków publicznych.
6. Zwiększenie kosztów serwisowych do nowego sprzętu i aparatury medycznej oraz do nowych urządzeń mechanicznych w nowym budynku PCZ oraz podwyższenie kosztów ich utrzymania.
7. Podwyższenie kosztów mediów w tym zwłaszcza energii.
8. Brak możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych odpłatnie (tak jak to mogą realizować podmioty niepubliczne).
9. Niestabilność rozwiązań systemowych w sferze ochrony zdrowia.
10. Niska wycena procedur oraz usług medycznych w stosunku do rzeczywistych kosztów.
11. Poziom finansowania uzależniony jest od możliwości finansowych NFZ, stanowiących istotne ograniczenie dostępności do usług zdrowotnych, obok limitów ilościowych (liczba zrealizowanych usług zdrowotnych) określone zostały również limity cenowe.

**Tabela informująca o wynikach oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2025.**

| Grupa                     | Nazwa wskaźnika                                      | Wartość wskaźnika w danym roku |         |         |         | Ocena wskaźnika w danym roku |         |         |         | Ocena maksymalna |
|---------------------------|--|--------------------------------|---------|---------|---------|------------------------------|---------|---------|---------|------------------|
|                           |  | 2022 r.                        | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. | 2022 r.                      | 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. |                  |
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 5,61%                          | 2,98%   | 1,99%   | 1,48%   | 5,00                         | 4,00    | 3,00    | 3,00    | 5,00             |
|                           | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5,31%                          | 2,89%   | 1,92%   | 1,43%   | 5,00                         | 3,00    | 3,00    | 3,00    | 5,00             |
|                           | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 15,32%                         | 8,98%   | 5,99%   | 4,25%   | 5,00                         | 5,00    | 5,00    | 5,00    | 5,00             |
|                           | Razem  |                                |         |         |         | 15,00                        | 12,00   | 11,00   | 11,00   | 15,00            |
| 2. Wskaźniki płynności    | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 3,32                           | 1,49    | 0,98    | 0,78    | 10,00                        | 8,00    | 4,00    | 4,00    | 12,00            |
|                           | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 3,13                           | 1,29    | 0,89    | 0,71    | 10,00                        | 13,00   | 8,00    | 8,00    | 13,00            |
|                           | Razem  |                                |         |         |         | 20,00                        | 21,00   | 12,00   | 12,00   | 25,00            |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 37,00                          | 37,00   | 37,00   | 37,00   | 3,00                         | 3,00    | 3,00    | 3,00    | 3,00             |
|                           | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 12,00                          | 15,00   | 19,00   | 20,00   | 7,00                         | 7,00    | 7,00    | 7,00    | 7,00             |
|                           | Razem  |                                |         |         |         | 10,00                        | 10,00   | 10,00   | 10,00   | 10,00            |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 26,22%                         | 29,33%  | 30,99%  | 33,23%  | 10,00                        | 10,00   | 10,00   | 10,00   | 10,00            |
|                           | 2) wskaźnik wypłacalności                            | 0,57                           | 0,63    | 0,74    | 0,89    | 8,00                         | 8,00    | 8,00    | 8,00    | 10,00            |
|                           | Razem  |                                |         |         |         | 18,00                        | 18,00   | 18,00   | 18,00   | 20,00            |
| Łączna ilość punktów      |  |                                |         |         |         | 63,00                        | 61,00   | 51,00   | 51,00   | 70,00            |

Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku planuje na kolejne trzy lata obrotowe utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.