

**UCHWAŁA NR IV/34/24**  
**RADY POWIATU WE WŁOCŁAWKU**

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia-Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2023 r. i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2024 r., poz.107) w związku z art. 53 a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r., poz. 799) uchwała się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia-Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2023 r., zwanego dalej PCZ, na podstawie przyjętego "Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej PCZ-SPZPS i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026" stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem 28 czerwca 2024 r.

Przewodniczący Rady

**Dawid Andrzej Dalmann**

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej  
Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego  
Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych  
we Włocławku za 2023 r. oraz prognoza sytuacji  
ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 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>
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 Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą
Numer księgi rejestrowej podmiotów działalności leczniczej	000000002453 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 2023 r. poz. 991).
- 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 2023 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 2024, 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.

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,
- ASDK – badania endoskopowe,
- Program profilaktyki 40+,
- Program profilaktyki raka piersi.

Podstawą działalności są świadczenia usług medycznych w możliwie najszerszym rodzajowo i ilościowym zakresie. Główne przychody pochodzą z kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowo

przychody pochodzą ze wykonywania badań świadczonych w Dziale Diagnostyki Radiologicznej (badania radiologiczne, ultrasonograficzne, mammograficzne, densytometryczne).

### **III. Analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2023 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, Rachunek przepływów pieniężnych, Zestawienie zmian w kapitale własnym 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 2023 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Powiatowe Centrum Zdrowia -  
Samodzielny Publiczny Zespół  
Przychodni Specjalistycznych  
we Włocławku  
(dane jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....  
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	28 429 904,35	23 615 545,20
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 398 149,61	23 613 425,84
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	31 754,74	2 119,36
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	27 223 295,13	22 646 225,76
I	Amortyzacja	1 260 542,83	1 255 797,26
II	Zużycie materiałów i energii	1 719 528,99	1 590 410,20
III	Usługi obce	12 758 842,60	9 220 803,83
IV	Podatki i opłaty, w tym:	36 539,39	56 373,18
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	9 273 533,39	8 700 123,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 937 420,90	1 700 641,45
	– emerytalne	852 072,10	753 404,82
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	236 887,03	122 076,56
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	1 206 609,22	969 319,44
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 313 284,63	856 637,89
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	712 875,65	733 693,89
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 600 408,98	122 944,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 622 879,39	525 369,95
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 622 879,39	525 369,95
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	1 897 014,46	1 300 587,38
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	135 959,92	82 312,65
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:	135 959,92	82 312,65
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	6,92	108,30
I	Odsetki, w tym:	6,92	0,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	108,30
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	2 032 967,46	1 382 791,73
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,00	5 975,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	2 032 967,46	1 376 816,73



## 2. Bilans za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Powiatowe Centrum Zdrowia -  
Samodzielny Publiczny Zespół  
Przychodni Specjalistycznych  
we Włocławku

(dane jednostki)

### BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł

A	AKTYWA	Stan na dzień kończący		A	PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	<b>Aktywa trwałe</b>	4 282 926,18	4 117 528,00	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	6 181 931,87	4 148 984,41
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	86 970,62	110 486,50	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 724 531,53	2 415 978,36
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	2 424 432,88	356 169,32
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	86 970,62	110 486,50				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	4 195 955,56	4 007 061,50	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	3 991 022,19	3 875 243,57		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	74 010,64	74 010,64	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 352 287,08	1 202 527,22		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	425 667,13	370 820,03		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	2 139 057,36	2 227 885,68				
2	Środki trwałe w budowie	204 933,37	40 103,53	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	91 714,40				
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	2 032 967,46	1 376 816,73
1	Nieruchomości			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

Włocławek, dnia 16.05.2024 r.

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 596 677,45	4 848 418,21
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 269 902,78	177 876,07
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	1 269 902,78	177 876,07
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	1 269 902,78	177 876,07
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	926 172,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	926 172,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	0,00	926 172,00
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 609 931,92	1 255 224,07
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	6 495 683,14	4 879 854,62		– powyżej 12 miesięcy		
I	Zapasy	221 921,33	273 243,35	b)	inne		
1	Materiały	221 921,33	273 243,35	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy		
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			b)	inne		
II	Należności krótkoterminowe	3 482 632,89	3 133 530,14	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 597 177,54	1 234 679,09
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– do 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	20 000,00
	– powyżej 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 243 458,23	845 532,96
b)	inne				– do 12 miesięcy	1 243 458,23	845 532,96
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				



a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	343 083,06	331 238,63
3	Należności od pozostałych jednostek	3 482 632,89	3 133 530,14	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 464 770,87	3 118 512,71	i)	inne	10 636,25	37 907,50
	– do 12 miesięcy	3 464 770,87	3 118 512,71	4	Fundusze specjalne	12 754,38	20 544,98
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 716 842,75</b>	<b>2 489 146,07</b>
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	17 147,50	13 470,75	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	714,52	1 546,68	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 716 842,75	2 489 146,07
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	1 716 842,75	1 494 902,81
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 637 656,18</b>	<b>1 351 363,13</b>		– krótkoterminowe	<b>0,00</b>	<b>994 243,26</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 637 656,18	1 351 363,13				
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	2 637 656,18	1 351 363,13				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 637 656,18	1 351 363,13				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>153 472,74</b>	<b>121 718,00</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>

### 3. Rachunek przepływów pieniężnych

Powiatowe Centrum Zdrowia -  
Samodzielny Publiczny Zespół  
Przychodni Specjalistycznych  
we Włocławku  
(dane jednostki)

## RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	2 032 967,46	
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	139 453,49	0,00
1.	Amortyzacja	1 260 542,83	
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	10 683,30	
5.	Zmiana stanu rezerw	1 082 026,71	
6.	Zmiana stanu zapasów	51 322,02	
7.	Zmiana stanu należności	-349 102,75	
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-571 464,15	
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 354 554,47	
10.	Inne korekty	0,00	
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>2 172 420,95</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	200,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	200,00	
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	
-	odsetki	0,00	
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	886 327,90	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	885 544,25	
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	
4.	Inne wydatki inwestycyjne	783,65	
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-886 127,90</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	
8.	Odsetki	0,00	
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1 286 293,05</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1 286 293,05</b>	
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 351 363,13</b>	
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>2 637 656,18</b>	<b>0,00</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	

Włocławek, dnia 16.05.2024 r.

#### 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Powiatowe Centrum Zdrowia -  
Samodzielny Publiczny Zespół  
Przychodni Specjalistycznych  
we Włocławku .....  
(dane jednostki)

### ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	4 148 984,41	4 050 488,97
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	4 148 984,41	4 050 488,97
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	2 415 978,36	3 002 872,82
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-691 446,83	-586 894,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 567 183,13
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	- otrzymane środki trwale w formie darowizny	0,00	875 736,30
	- podział zysku za rok poprzedni	0,00	691 446,83
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	691 446,83	2 154 077,59
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- zrzeczenie się prawa własności nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa	0,00	1 041 653,59
	- inne zmniejszenia (korekty błędów)	0,00	1 112 424,00
	- korekta zaksięgowania zysku za rok 2022	691 446,83	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 724 531,53	2 415 978,36
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	356 169,32	356 169,32
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2 068 263,56	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 068 263,56	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	1 376 816,73	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	- korekta zaksięgowania zysku za rok 2022	691 446,83	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 424 432,88	356 169,32
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

Włocławek, dnia 16.05.2024 r.



<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>-385 195,20</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 376 816,73	1 076 642,03
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 376 816,73	1 076 642,03
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 376 816,73	1 076 642,03
	- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	385 195,20
	- podział zysku na fundusz założycielski	0,00	691 446,83
	- podział zysku ustátwowo	1 376 816,73	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-385 195,20
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-385 195,20
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przemieszenia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	385 195,20
	- pokrycia straty niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych	0,00	385 195,20
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>2 032 967,46</b>	<b>1 376 816,73</b>
	a) zysk netto	2 032 967,46	1 376 816,73
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>

**Tabela 1. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2023 r. do analizy wskaźnikowej w zł.**

AKTYWA		stan	
		31.12.2023	31.12.2022
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>4 282 926,18</b>	<b>4 117 528,00</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	86 970,62	110 466,50
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 195 955,56	4 007 061,50
<b>B</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 495 683,14</b>	<b>4 879 854,62</b>
I	Zapasy	221 921,33	273 243,35
II	Należności krótkoterminowe	3 482 632,89	3 133 530,14
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	2 637 656,18	1 351 363,13
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	153 472,74	121 718,00
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>

**Tabela 2. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2023 r. do analizy wskaźnikowej w zł.**

PASywa		stan	
		31.12.2023	31.12.2022
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>6 181 931,87</b>	<b>4 148 964,41</b>
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	4 148 964,41	2 772 147,68
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII	zysk (strata) netto	2 032 967,46	1 376 816,73
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 596 677,45</b>	<b>4 848 418,21</b>
I	Rezerwy na zobowiązania	1 269 902,78	177 876,07
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	926 172,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 609 931,92	1 255 224,07
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 716 842,75	2 489 146,07
<b>PASywa RAZEM</b>		<b>10 778 609,32</b>	<b>8 997 382,62</b>

**Tabela 3. Fragment rachunku zysków i strat za rok 2023 do analizy wskaźnikowej w zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>28 429 904,35</b>	<b>23 615 545,20</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 429 904,35	23 615 545,20
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>27 223 295,13</b>	<b>22 646 225,76</b>
I-VII.	Koszty działalności operacyjnej	27 223 295,13	22 646 225,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>1 206 609,22</b>	<b>969 319,44</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 313 284,63</b>	<b>856 637,89</b>
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 622 879,39</b>	<b>525 369,95</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>1 897 014,46</b>	<b>1 300 587,38</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>135 959,92</b>	<b>82 312,65</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>6,92</b>	<b>108,30</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>2 032 967,46</b>	<b>1 382 791,73</b>
<b>J.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	<b>2 032 967,46</b>	<b>1 382 791,73</b>
<b>K.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>5 975,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K - L)</b>	<b>2 032 967,46</b>	<b>1 376 816,73</b>



**Tabela 4. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej w zł wg stanu 31.12.2023 r.**

LP	Informacje dodatkowe	Rok	
		2023	2022
1.	Suma aktywów	10 778 609,32	8 997 382,62
2.	Kapitał własny	6 181 931,87	4 148 964,41
3.	Stan zapasów	221 921,33	273 243,35
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	3 464 770,87	3 118 512,71
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	1 243 458,23	845 532,96

**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	6,58%	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	6,17%	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	20,56%	5
		od 0,0% do 2,0%	3		
	Średni stan aktywów	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskano	15

<b>II. Wskaźniki efektywności</b>					
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	42	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	13	7
		Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni		
	powyżej 90 dni		0		
	Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt		

<b>III. Wskaźniki płynności</b>					
Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy — krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,60	0	2,2	12
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe ~ zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,50 do 3,00	12		
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10			
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe — należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) —zapasy	poniżej 0,50	0	2,13	13
		od 0,50 do 1,00	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe — zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Razem wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskano	25

<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40%	10	26,72%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
	Aktywa razem	powyżej 80%	0		
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10	0,47	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	Fundusz własny	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskano	20

Suma uzyskanych punktów					70
-------------------------	--	--	--	--	----

Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączny wynik 70 pkt (100,00%) 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 25 punktów wskazują na dobrą sytuację finansową jednostki, bieżące aktywa obrotowe pozwalają na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 20 pkt oceny.

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe za okres sprawozdawczy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazują na stabilną sytuację finansową Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych.

#### **IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe od 2024 do 2026 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 2024-2026 r. została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Na lata 2024-2026 założono utrzymanie zrównoważonego budżetu.

W 2023 r. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku rozpoczęło planowanie inwestycji mającej na celu rozbudowę budynku przy ulicy Wyszyńskiego 21a o pracownię tomografii komputerowej oraz rezonansu magnetycznego. Inwestycja rozpoczęła się z dniem 2 kwietnia 2024 r. i jej zakończenie planowane jest na koniec października bieżącego roku.

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 latach 2024-2026 tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 2,8 procent, 3,2 procent oraz 3,0 procent, jednocześnie należy wziąć pod uwagę trwającą wojnę na Ukrainie i kontynuujący się szantaż energetyczny Rosji.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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	31.12.2024
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja Lecznicza	31.12.2024
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie Stomatologiczne	31.12.2024
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	31.12.2024
5.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Program profilaktyki raka piersi	31.12.2024
6.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Program pilotażowy profilaktyka 40+	31.12.2024
7.	Narodowy Fundusz Zdrowia	ASDK – badania endoskopowe przewodu pokarmowego (kolonoskopia i gastroscopia)	31.12.2024
8.	Kujawsko Pomorski-Urząd Marszałkowski	Kujawsko-Pomorski program badań przesiewowych w kierunku tętniaka aorty brzusznej	31.12.2024
9.	Kujawsko Pomorski-Urząd Marszałkowski	Program profilaktyki zakażeń pneumokokowych wśród osób dorosłych w oparciu o szczepienia przeciw pneumokokom w województwie kujawsko-pomorskim	31.12.2024
10.	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 2024 r. Wskaźniki prognozowanej analizy ekonomicznej na lata 2024-2026 sporządzone zostały na podstawie bilansu, rachunków zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informacji dodatkowej za 2023 r.

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

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 2024 roku.
2. Podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za prace w roku 2024 i latach następnych, co może skutkować wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych oraz kosztów realizacji usług zlecanych 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 przeglądów 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 2024-2026.**

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w danym roku				Ocena wskaźnika w danym roku				Ocena maksymalna
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,58%	5,77%	5,96%	5,82%	5	5	5	5	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,17%	5,66%	5,76%	5,66%	5	5	5	5	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	20,56%	18,58%	16,98%	15,01%	5	5	5	5	5
	Razem					15	15	15	15	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,2	1,86	1,98	1,72	12	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,13	1,74	1,85	1,52	13	13	13	13	13
	Razem					25	25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	38	35	31	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	15	14	15	7	7	7	7	7
	Razem					10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,72%	27,02%	26,88%	27,12%	10	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	0,48	0,43	0,45	10	10	10	10	10
	Razem					20	20	20	20	20
Łączna ilość punktów						70	70	70	70	70

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

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art.53 a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie przedstawionego raportu wraz z prognozą tejże sytuacji na kolejne trzy lata.

Art. 53a ust. 1 i 2 w/w ustawy nakłada na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obowiązek sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz prognozy sytuacji ekonomiczno– finansowej na kolejne trzy lata do dnia 31 maja każdego roku .

Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, którego organem tworzącym jest Powiat Włocławski.

Wywiązując się z obowiązku nałożonego na kierownika, Dyrektor PCZ-SPZPS przedkłada Radzie Powiatu we Włocławku raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023 i prognozę na lata 2024-2026.

W związku z powyższym stosując się do przepisów obowiązującego prawa wnoszę o podjęcie uchwały w zaproponowanej wersji.