

UCHWAŁA NR XXIV/198/26
RADY POWIATU WE WŁOCŁAWKU

z dnia 20 lipca 2026 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2025 rok oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026 - 2028.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684, z 2026 r. poz. 252, 912) w związku z art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się raport o sytuacji finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Dokonuje się pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno–finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2025 r. na podstawie przyjętego „Raportu o sytuacji ekonomiczno–finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2025 r. oraz prognozy sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2026-2028”

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem 20 lipca 2026 r.

Przewodniczący Rady

Dawid Andrzej Dalmann

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego
Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku za 2025 r. oraz prognoza sytuacji
ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 r.**

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

Wyszczególnienie	Dane
Pełna nazwa:	Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół 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 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 Przewodniczącym Rady jest Pan Wojciech Rudziński

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 2026 r. poz. 156).
- 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 2025 r.

Włocławek, dnia 19.05.2026 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 2026, 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,
- cel ekonomiczny oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

Zadaniem podmiotów leczniczych są działania związane z realizacją usług w całości finansowanych ze środków NFZ oraz 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-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim w Bydgoszczy w zakresach:

- Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej,
- Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień,
- Leczenia Stomatologicznego – w zakresie chirurgii stomatologicznej i periodontologicznej,
- Leczenia Stomatologicznego – w zakresie świadczeń ogólnostomatologicznych,
- Rehabilitacji Leczniczej,
- Ambulatoryjnych Świadczeń Diagnostycznych Kosztochłonnych (ASDK) – Badania Endoskopowe Przewodu Pokarmowego, Badania Tomografii Komputerowej, Badania Rezonansu Magnetycznego,
- Profilaktycznego Programu Zdrowotnego – Program Profilaktyki Raka Piersi – Etap Podstawowy – W Pracowni Stacjonarnej.

Podstawą działalności Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku są świadczenia usług medycznych w możliwie najszerszym rodzajowo i ilościowym zakresie. Główne przychody pochodzą z realizacji kontraktów zawartych z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Bydgoszczy. Dodatkowe przychody

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

pochodzą z wykonywania badań diagnostycznych świadczonych w Dziale Diagnostyki Radiologicznej (badania radiologiczne, ultrasonograficzne, mammograficzne i densytometryczne).

III. Analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2025 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: zyskowności, efektywności, płynności i zadłużenia pokazując osiągnięte wyniki. Do analizy finansowej zostały wykorzystane następujące źródła: Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Rachunek Przepływów Pieniężnych i Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym. Dokumenty 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 2025 została przeprowadzona 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 efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań,
- wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności,
- wskaźniki zadłużenia: zadłużenie aktywów i wypłacalności.

1. Bilans za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

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

BILANS
sporządzony na dzień:31.12.2025.....

jednostka obliczeniowa:zł....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwałe	17 877 157,50	24 193 057,05	A	Kapitał (fundusz) własny	8 181 536,43	17 181 519,09
I	Wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 242 647,39	11 461 711,26
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 719 807,83	4 457 400,34
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 871 356,99	24 148 145,26				
1	Środki trwałe	17 684 389,11	4 129 239,18				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	50 955,64	74 010,64				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 992 301,90	1 299 754,39	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	950 027,36	853 497,69		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	9 691 104,21	1 901 976,46		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie	186 967,88	20 018 906,08				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	1 219 081,21	1 262 407,49
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 220 235,31	9 815 617,90
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	1 496 637,81	1 347 423,82
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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	1 496 637,81	1 347 423,82
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe	539 391,64	
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	957 246,17	1 347 423,82
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	3 611 110,88	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	3 611 110,88	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 611 110,88	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	3 524 614,24	2 804 079,94	d)	zobowiązania weksłowe		
I	Zapasy	172 865,77	151 650,84	e)	inne		
1	Materiały	172 865,77	151 650,84	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 533 043,33	7 326 823,64
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	2 629 614,54	2 509 776,19		– powyżej 12 miesięcy		

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 508 993,99	7 300 761,11
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 040 491,67	6 904 311,88
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	2 040 491,67	6 904 311,88
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	2 629 614,54	2 509 776,19	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	436 035,00	364 443,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 607 979,54	2 472 223,47	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	2 185,80
	– do 12 miesięcy	2 607 979,54	2 472 223,47	i)	inne	32 467,32	29 820,19
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	24 049,34	26 062,53
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 527,50	34 396,75	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 579 443,29	1 141 370,44
c)	inne	1 107,50	3 155,97	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	5 579 443,29	1 141 370,44
III	Inwestycje krótkoterminowe	574 081,93	65 283,22		– długoterminowe	5 579 443,29	1 141 370,44
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	574 081,93	65 283,22		– krótkoterminowe		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– 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	574 081,93	65 283,22				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	574 081,93	65 283,22				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 052,00	77 369,69				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	21 401 771,74	26 997 136,99		PASYWA razem (suma poz. A i B)	21 401 771,74	26 997 136,99

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

2. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Powiatowe Centrum Zdrowia - Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku (dane jednostki)		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025 (wariant porównawczy)		jednostka obliczeniowa: zł	
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za			
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024		
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 984 295,20	31 923 773,27		
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00		
	–				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 913 612,89	31 999 876,32		
	– w tym:				
	– w tym:				
	– w tym:				
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	70 682,31	-76 103,05		
	– w tym:				
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów				
B	Koszty działalności operacyjnej	40 053 150,90	31 732 809,79		
	– w tym:				
I	Amortyzacja	3 204 824,27	1 387 160,91		
II	Zużycie materiałów i energii	4 916 327,31	1 849 829,02		
	– w tym:				
III	Usługi obce	18 333 001,19	16 355 686,74		
IV	Podatki i opłaty, w tym:	82 787,55	88 018,72		
	– podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	11 022 400,04	9 802 318,16		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 272 649,49	2 066 001,69		
	– emerytalne	990 682,27	913 491,13		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	221 161,05	183 794,55		
VIII	Wartość sprzedanych towarów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 068 855,70	190 963,48		
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 504 352,72	2 272 823,69		
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje	4 251 671,36	825 696,56		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	2 252 681,36	1 447 127,13		
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 025 400,52	1 310 398,93		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	2 025 400,52	1 310 398,93		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 410 096,50	1 153 388,24		
G	Przychody finansowe	65 340,17	126 108,63		
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:	46 438,30	126 108,63		
	– od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	– w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne	18 901,87			
H	Koszty finansowe	251 756,46	17 089,38		
I	Odsetki, w tym:	223 614,75	0,00		
	– dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	– w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne	28 141,71	17 089,38		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	1 223 680,21	1 262 407,49		
	– w tym:				
J	Podatek dochodowy	4 599,00	0,00		
	– w tym:				
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 219 081,21	1 262 407,49		
	– w tym:				

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

3. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

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

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 219 081,21	1 262 407,49
II.	Korekty razem	-2 924 414,82	7 716 656,02
1.	Amortyzacja	3 204 824,27	1 387 160,91
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	223 614,75	-11 323,97
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 157,24	2 648,39
5.	Zmiana stanu rezerw	149 213,99	77 521,04
6.	Zmiana stanu zapasów	-21 214,93	70 270,49
7.	Zmiana stanu należności	-119 838,35	972 856,70
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 793 780,31	5 716 891,72
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 568 391,48	-499 369,26
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 705 333,61	8 979 063,51
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	1 700,00	11 423,97
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 700,00	100,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	11 323,97
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	11 323,97
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	0,00	11 323,97
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	1 175 063,81	11 562 860,44
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 175 063,81	11 562 860,44
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 173 363,81	-11 551 436,47
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	3 611 110,88	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	3 611 110,88	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	223 614,75	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	223 614,75	0,00
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 387 496,13	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	508 798,71	-2 572 372,96
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	508 798,71	-2 572 372,96
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	65 283,22	2 637 656,18
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	574 081,93	65 283,22
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 181 519,09	6 181 931,87
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 181 519,09	6 181 931,87
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	11 461 711,26	1 724 531,53
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-10 219 083,87	9 737 179,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	9 737 179,73
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	- darowizna od organu założycielskiego	0,00	9 737 179,73
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	10 219 083,87	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- korekta zaksięgowania darowizny od organu założycielskiego	10 196 008,87	0,00
	- przekazanie nieodpłatnie gruntu	23 055,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 242 647,39	11 461 711,26
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 457 400,34	2 424 432,88
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 262 407,49	2 032 967,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 262 407,49	2 032 967,46
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	1 262 407,49	2 032 967,46
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 719 807,83	4 457 400,34
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
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
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 262 407,49	2 032 967,46
	- 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	1 262 407,49	2 032 967,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 262 407,49	2 032 967,46
	- podział zysku ustawowo	1 262 407,49	2 032 967,46
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- 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	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
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
6.	Wynik netto	1 219 081,21	1 262 407,49
	a) zysk netto	1 219 081,21	1 262 407,49
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 181 536,43	17 181 519,09
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 181 536,43	17 181 519,09

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

Tabela 1. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2025 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

AKTYWA		stan	
		31.12.2025	31.12.2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	17 877 157,50	24 193 057,05
I	Wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 871 356,99	24 148 145,26
B	AKTYWA OBROTOWE	3 524 614,24	2 804 079,94
I	Zapasy	172 865,77	151 650,84
II	Należności krótkoterminowe	2 629 614,54	2 509 776,19
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	574 081,93	65 283,22
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 052,00	77 369,69
AKTYWA RAZEM		21 401 771,74	26 997 136,99

Tabela 2. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2025 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

PASywa		stan	
		31.12.2025	31.12.2024
A.	KAPITAŁ WŁASNY	8 181 536,43	17 181 519,09
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	6 962 455,22	15 919 111,60
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII	Zysk netto	1 219 081,21	1 262 407,49
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 220 235,31	9 815 617,90
I	Rezerwy na zobowiązania	1 496 637,81	1 347 423,82
II	Zobowiązania długoterminowe	4 150 502,52	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 533 043,33	7 326 823,64
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 579 443,29	1 141 370,44
PASywa RAZEM		21 401 771,74	26 997 136,99

Tabela 3. Fragment rachunku zysków i strat za rok 2025 do analizy wskaźnikowej w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 984 295,20	31 923 773,27
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 984 295,20	31 923 773,27
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 053 150,90	31 732 809,79
I-VII.	Koszty działalności operacyjnej	40 053 150,90	31 732 809,79
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 068 855,70	190 963,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 504 352,72	2 272 823,69
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 025 400,52	1 310 398,93
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 410 096,50	1 153 388,24
G.	Przychody finansowe	65 340,17	126 108,63
H.	Koszty finansowe	251 756,46	17 089,38
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	1 223 680,21	1 262 407,49
J.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	1 223 680,21	1 262 407,49
K.	Podatek dochodowy	4 599,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K - L)	1 219 081,21	1 262 407,49

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

Tabela 4. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej w zł wg stanu 31.12.2025 r.

Lp.	Informacje dodatkowe	Rok	
		2025	2024
1.	Suma aktywów	21 401 771,74	26 997 136,99
2.	Kapitał własny	8 181 536,43	17 181 519,09
3.	Stan zapasów	172 865,77	151 650,84
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	2 607 979,54	2 472 223,47
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 040 491,67	6 904 311,88

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

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej w 2025 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I Wskaźniki zyskowności					
Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	poniżej 0,0%	0	2,80%	4
	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	0,03%	3
	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	0,11%	3
		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	10

II. Wskaźniki płynności					
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	0,21	0
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
	<i>Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>	powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

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	0,92	8
		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		
Razem wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskano	8

III Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	26	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	30	7
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskano	10

IV. Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40%	10	35,70%	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	0,93	8
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
	Fundusz własny	od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskano	18

Suma uzyskanych punktów	46
-------------------------	----

Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączny wynik 46 punktów (65,71%) na maksymalną

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

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 10 pkt, jest to dobra ocena, w badanym okresie jednostka wygenerowała zysk netto w kwocie 1 219 081,21.

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

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 20 pkt oceny.

Wskaźniki płynności wskazują w jakim stopniu jednostka jest w stanie pokryć część zaciągniętych zobowiązań posiadanymi środkami pieniężnymi, jednak należy pamiętać, że brak środków pieniężnych nie musi oznaczać kłopotów finansowych podmiotu, a jedynie tymczasowe ograniczenie wydatków. Zaistniała sytuacja wynika z ciągłego rozwoju Jednostki poprzez inwestycje w nowy sprzęt medyczny.

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe za okres sprawozdawczy od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wskazują na stabilną sytuację finansową Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe od 2026 do 2028 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 2026-2028 r. została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Na lata 2026-2028 założono utrzymanie zrównoważonego budżetu.

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 2024-2027. Z Wieloletniego Planu Finansowego wynika, że w latach 2024-2027 nastąpi wzrost PKB i wyniesie odpowiednio 3,7 procent w 2025 r., 3,4 procent w 2026 r. oraz 3,0 procent w 2027 r. jednak od 2026 roku planowana jest ścieżka redukcji deficytu sektora finansów publicznych. Należy wziąć pod uwagę trwający konflikt wojenny na Ukrainie, rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę oraz wydatki Państwa związane z obronnością kraju.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2028 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 Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

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	30.06.2026
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Rehabilitacja Lecznicza	30.06.2026
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie Stomatologiczne - umowa dot. świadczeń ogólnostomatologicznych	30.06.2026
4.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	30.06.2026
5.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Profilaktyczny Program Zdrowotny – Program Profilaktyki Raka Piersi – Etap Podstawowy – W Pracowni Stacjonarnej	31.12.2026
6.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Leczenie Stomatologiczne - umowa dot. świadczeń chirurgii stomatologicznej i periodontologicznej	31.12.2030
7.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Ambulatoryjne Świadczenia Diagnostyczne Kosztochłonne (ASDK) – Badania Endoskopowe Przewodu Pokarmowego (Kolonoskopia, Gastroskopia), Badania Tomografii Komputerowej, Badania Rezonansu Magnetycznego	30.06.2030

Umowy z NFZ dotyczące Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, Rehabilitacji Leczniczej, Leczenia Stomatologicznego oraz Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień zawarte do 30 czerwca 2026 roku, zostaną prawdopodobnie aneksowane wzorem lat ubiegłych do końca bieżącego roku.

Zamiarem Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jest dążenie do zrównoważenia przychodów z kosztami.

Wskaźniki w prognozowanej analizie ekonomicznej na lata 2026-2028 opierają się między innymi na danych zawartych w umowach i aneksach z NFZ oraz sporządzonych dokumentach sprawozdania finansowego: Bilansu i Rachunku Zysków i Strat.

VI. Analiza ryzyka w prognozie sytuacji finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

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 2026 roku.
2. Podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 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

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

dodatkowe koszty.

3. Znaczny wzrost cen na wyroby medyczne i leki, może spowodować konieczność podwyżek i zaangażowania dodatkowych środków pieniężnych.
4. Zagrożenie zmniejszenia kadry medycznej, skutkujące pogorszeniem dostępności do specjalistycznej opieki zdrowotnej, mające istotny wpływ na ilość zdeklarowanych pacjentów.
5. Wydane Zarządzenie Nr 85/2025/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 27 października 2025r. wprowadza zmiany w rozliczeniach w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej (AOS) stosując medianę. Zmiany mają na celu zwiększenie dostępności do specjalistów poprzez promowanie wyższego udziału świadczeń pierwszorazowych w porównaniu do wizyt kontynuujących.
6. Zmniejszenia umowy na finansowanie usług medycznych ze środków publicznych.
7. Zwiększenie kosztów przeglądów serwisowych sprzętu i aparatury medycznej oraz urządzeń mechanicznych w budynkach Powiatowego Centrum Zdrowia.
8. Stale rosnące koszty mediów, w tym zwłaszcza energii elektrycznej i ciepłej.
9. Brak możliwości realizacji świadczeń zdrowotnych odpłatnie (tak jak to mogą realizować podmioty niepubliczne).
10. Niestabilność rozwiązań systemowych w sferze ochrony zdrowia.
11. Niska wycena procedur oraz usług medycznych w stosunku do rzeczywistych kosztów.
12. Zmiana poziomu finansowania przez NFZ, stanowi istotne ograniczenie dostępności do usług zdrowotnych. Od 1 kwietnia 2026 weszły w życie nowe zasady rozliczenia nadwykonań ASDK, wprowadzające niższe stawki za wybrane badania diagnostyczne wykonane powyżej zakontraktowanego limitu:
 - **Rezonans Magnetyczny i Tomografia Komputerowa:**
 - nadwykonania rozliczane są na poziomie 50 % ich wartości.
 - **Gastroskopia i Kolonoskopia:**
 - nadwykonania rozliczane są na poziomie 60 % ich wartości.
13. Z dniem 1 sierpnia 2026 zostanie wprowadzona Centralna e-Rejestracja (CeR).

Tabela informująca o wynikach oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2025-2028.

Grupa	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w danym roku				Ocena wskaźnika w danym roku				Ocena maksymalna
		2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.	

Włocławek, dnia 19.05.2026 r.

1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,80%	2,68%	2,78%	2,80%	4	4	4	4	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	0,02%	0,03%	0,04%	3	3	3	3	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11%	0,11%	0,11%	0,12%	3	3	3	3	5
	Razem					10	10	10	10	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0,19	0,20	0,21	0	0	0	0	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,92	0,90	0,91	0,92	8	8	8	8	13
	Razem					8	8	8	8	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	31	36	41	3	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	34	37	40	7	7	7	7	7
	Razem					10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,70%	38,77%	39,06%	41,58%	10	10	10	8	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,93	0,96	0,99	0,99	8	8	8	8	10
	Razem					18	18	18	16	20
Łączna ilość punktów						46	46	46	44	70

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

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 został sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego i przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki zakładając kontynuację działalności zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości oraz obowiązującymi przepisami prawa i statutem.

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku 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 Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku przedkłada Radzie Powiatu we Włocławku raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2025 oraz prognozę na lata 2026-2028.