

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BARCINIE
ZA 2024 R.

MAJ 2025

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANASOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2025.450 t.j.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej:

1. Firma: *Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie*
2. Siedziba: *Barcin*
3. Adres: *ul. Mogileńska 5, 88-190 Barcin*
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
(52) 383 21 09, (52) 383 28 54, (52) 383 22 92; dyrektor@spzozbarcin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: *092502253*
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: *0000007244*
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: *1999-10-18*
księga rejestrowa: *000000002546*

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy:

Ocena sytuacji ekonomicznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.832). Rozporządzenie określa wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy.

Analizie poddawane są cztery rodzaje wskaźników:

1. Zyskowności (zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów),
2. Płynności (bieżącej płynności, szybkiej płynności),
3. Efektywności (rotacji należności w dniach, rotacji zobowiązań w dniach),
4. Zadłużenia (zadłużenia aktywów, wypłacalności).

Sposób wyliczenia i uzyskane punkty za rok poprzedni prezentuje tabela: *Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za rok 2024* sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie uzyskał 60 punktów na 70 możliwych do uzyskania (co stanowi 85,7%). Wynik ten wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej poddawanych analizie jednostek. Przy ocenie wskaźników zyskowności można maksymalnie uzyskać 15 punktów, wskaźników płynności 25 punktów, wskaźników płynności i efektywności po 10 punktów.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 024

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,2	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,8	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	3,40	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,39	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	31	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	10	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	29%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,44	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					60

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2024
rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,3	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,2	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,8	4
	I. Razem	10	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,40	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,39	10
	II. Razem	20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
	III. Razem	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,44	10
	IV. Razem	20	
Łączna wartość punktów			60

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Kujawsko-Pomorskim Odziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy (świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych) w zakresie:

Podstawowa Opieka Zdrowotna	umowa zawarta na czas nieoznaczony
Psychiatria i leczenie uzależnień	umowa zawarta do 31.12.2025
Rehabilitacja ambulatoryjna	umowa zawarta do 31.12.2025
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	umowa zawarta do 31.12.2025
Leczenie stomatologiczne	umowa zawarta do 30.09.2025

Oprócz umowy na świadczenia w zakresie POZ zawartej na czas nieoznaczony, pozostałe rodzaje to umowy terminowe. Zawarcie nowych umów na wymienione wyżej zakresy związane jest z ogłoszeniem konkursu przez Narodowy Fundusz Zdrowia lub aneksowaniem.

Przy ogłoszeniu konkursu ocenie poddawane są takie kryteria jak wykwalifikowana kadra medyczna, posiadanie odpowiedniego zaplecza lokalowego, sprzętów i urządzeń medycznych, zawarcie umów na podwykonawstwa w przypadku badań świadczonych poza placówką, utrzymanie odpowiednich standardów dotyczących wizyt pacjentów, posiadane certyfikaty. W przypadku aneksowania, warunki mogą pozostać bez zmian lub może nastąpić wzrost wartości kontraktów (pod względem liczby punktów lub wyceny za punkt). Od wielu lat umowy są aneksowane.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zrównanie kwot osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów. Planowany zysk ustalono na minimalnym poziomie.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026 – 2027 została oparta na „Wieloletnich założeniach makroekonomicznych na lata 2025-2029” (WZM) oraz „Sprawozdaniu z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028”, oba dokumenty zastąpiły Wieloletni Plan Finansowy Państwa.

Prognoza przychodów na rok 2025 została oparta na planie finansowym opracowanym na ten rok z uwzględnieniem wzrostu przychodów (m.in. podwyższenie stawek kapitaacyjnych w POZ w niektórych grupach pacjentów od 01.04.2025 r., nadwykonania w AOS, REH, STM za I kwartał 2025 r., udziału w programie profilaktyki „Moje zdrowie – bilans zdrowia osoby dorosłej”). Kwoty przychodów z działalności podstawowej wynikają z zawartych umów z NFZ (stanowią 89,0 % przychodów ogółem SPZOZ). Mimo terminowości części umów przyjęto założenie na 2026-2027, że wszystkie zostaną aneksowane. Prognoza zakłada wzrost przychodów z umów zawartych z NFZ na podobnym poziomie do dynamiki nominalnego PKB, czyli 6,8% w 2026 r., 7,0% w 2027 r. (% PKB). Tempo wzrostu pozostałych przychodów przyjęto na poziomie realnego PKB (w 2026 – 3,5% - str. 6 w WZM, w 2027 – 3,0% - str. 8 w WZM).

Prognoza kosztów na 2025, tak samo jak przychodów, sporządzona została na podstawie planu finansowego po uwzględnieniu wzrost kosztów w niektórych pozycjach. Jak co roku największy udział w kosztach ogółem stanowią *‘koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń’* (61,2%), przyjęto ich zwiększenie w kolejnych latach zgodne z tempem wzrostu kosztów pracy na jednego zatrudnionego, czyli 7,6% dla 2026 r. i 6,9% dla 2027 r. (tabela 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2025-2029, str. 5 WZM). Pozostałe koszty prognozowane były zgodnie z planem nakładów na zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz remonty i inflacji CPI (3,8% - 2026 r., 3,0% - 2027 r., str. 9-10 WZM).

W „Sprawozdaniu z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028” w dziale dotyczącym ochrony zdrowia większość działań jest nastawiona na POZ *„jako miejsce, gdzie planuje się i realizuje opiekę lekarską oraz koordynuje udzielanie świadczeń”*. W 2024 r. SPZOZ rozpoczął udzielanie świadczeń w POZ w ramach opieki koordynowanej – ścieżka kardiologiczna. Dzięki temu zwiększono dostępność do świadczeń specjalistycznych. W 2025 roku uruchomiona została kolejna ścieżka – diabetologiczna. W planach jest sukcesywne rozszerzanie działalności o kolejne ścieżki. Wszystko uzależnione

jest od nawiązania współpracy ze specjalistyczną kadrą medyczną. Nadal prowadzony jest program profilaktyczny dotyczący chorób układu krążenia (CHUK). W 2025 roku NFZ wprowadził nowy program profilaktyczny „Moje zdrowie – bilans zdrowia osoby dorosłej”, skierowany do osób powyżej 20 r.ż., który kompleksowo obejmie opieką pacjentów przygotowując dla każdego Indywidualny Plan Zdrowotny. Będzie on punktem wyjścia do regularnych badań, szybkiego rozpoznawania choroby oraz edukacji zdrowotnej.

W prognozie na lata 2026 – 2027 przyjęto założenie, że SPZOK wymieni część komputerów i urządzeń peryferyjnych, rozpocznie prace związane z powstaniem składnicy akt, zmieni przeznaczenie 2 pomieszczeń na gabinety pielęgniarstwa/lekarskie. Planowane jest uruchomienie trzeciej ścieżki w opiece koordynowanej – pulmonologicznej. Aktualnie trwa pilotaż e-rejestracji do wybranych rodzajów AOS. Docelowo ma być ona wprowadzona w całym kraju na mocy ustawy. SPZOK będzie musiał przygotować się do integracji systemu IT z centralną e-rejestracją, co niesie za sobą kolejne inwestycje. W fazie organizowania jest „Centralne repozytorium danych medycznych” oraz „Centrum Cyfryzacji dokumentacji medycznej” jako odpowiedź na wzrastające potrzeby rozwoju telemedycyny. Oczywiście te zmiany również będą się wiązały z kolejnymi inwestycjami, takimi jak zakup skanerów, przystosowaniem naszej Pracowni Diagnostyki Obrazowej do przesyłania badań diagnostycznych na przeznaczoną do ich gromadzenia platformę. Wszystkie te plany zostały uwzględnione w prognozach na kolejne lata.

Należy nadmienić, iż w „Wieloletnich założeniach makroekonomicznych na lata 2025-2029” (WZM) oraz „Sprawozdaniu z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028” przyjętych przez Radę Ministrów nie wzięto pod uwagę dynamicznie zmieniającej się sytuacji gospodarczej na świecie, a co za tym idzie również w Polsce (nie uwzględniono podwyżek ciał ogłoszonych przez USA na początku kwietnia), trudno przewidzieć dalszy przebieg wojny na Ukrainie i jej wpływ na to, co wydarzy się w kolejnych latach w polskiej gospodarce i jak zmieni to sytuację w ochronie zdrowia.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2025 - 2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,9	0	-1,0	0	-1,0	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,80	10	3,46	10	3,63	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,78	10	3,45	10	3,62	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	9	7	9	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10	32%	10	35%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,44	10	0,50	10	0,55	8
	Razem		20		20		18
Łączna wartość punktów			56		56		54

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8
RAZEM	60	56	56	54

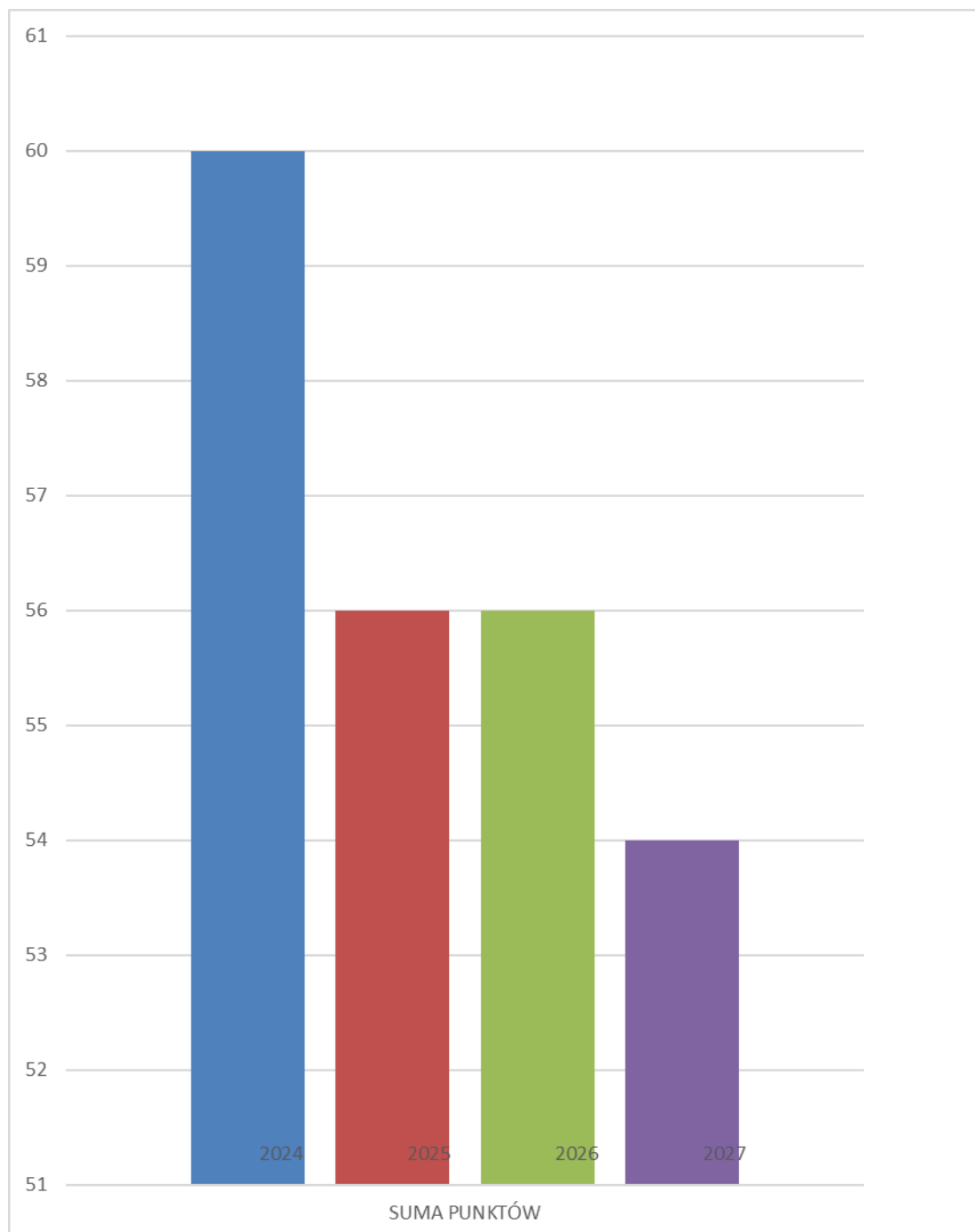


TABELA ZREALIZOWANYCH PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016 - 2024									
Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	4	4	4	4	4	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	4	4	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	4	5	5	5	5	5	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	12	10	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8	10	10	10	10	10
RAZEM	64	61	60	63	63	63	62	62	60

Podsumowanie:

W raporcie ekonomiczno-finansowym SPZOZ Barcin uzyskał 60 punktów na 70 możliwych do uzyskania w roku 2024, co świadczy o dobrym poziomie realizacji założeń i efektywności działalności jednostki. Uzyskany wynik odzwierciedla dobre zarządzanie finansami i wykorzystywanie posiadanych zasobów. Utrzymywanie dodatnich wyników finansowych pozwala na planowanie dalszego rozwoju jednostki w zakresie świadczenia usług medycznych.

Liczba punktów w prognozie na lata 2025-2027 jest dość wysoka z niewielkimi zmianami rok do roku, co pozwala wysnuć wniosek, że dobra sytuacja finansowa i majątkowa zostanie utrzymana również w kolejnych latach.