

Projekt

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W BARCINIE**

z dnia 2026 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie za 2025 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662 t.j.) 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 t.j.)

uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Po zapoznaniu się z „Raportem o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie za rok 2025 rok”, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały, ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Barcina.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Ocena sytuacji ekonomiczno—finansowej SPZOZ w Barcinie za rok 2025

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, w terminie do 31 maja każdego roku Dyrektor SPZOZ zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu. Raport ten został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń, informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ.

Raport o sytuacji ekonomiczno — finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie za rok 2025 został opublikowany na stronie BIP jednostki, a także przesłany elektronicznie do Urzędu Miejskiego w Barcinie przez Dyrektora jednostki 13 maja 2026 r., tj. w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. 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. Sporządzony przez kierownika SPZOZ raport za 2025 stanowi podstawę do dokonania oceny ekonomiczno-finansowej SPZOZ przez podmiot tworzący.

W przedłożonym raporcie dokonano analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie czterech rodzajów 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).

Przy osiągniętym za 2025 r. zysku w wysokości 86.440,05 zł SPZOZ otrzymał 9 punktów za wskaźniki zyskowności na 15 możliwych do uzyskania. Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej osiągnęły odpowiednio wartość 3,17 - 3,18, dlatego SPZOZ w tym zakresie otrzymał 20 punktów na 25 możliwych do uzyskania.

Jak wynika z raportu Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie uzyskał 57 punktów na 70 możliwych do uzyskania, co wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową zakładu. Ponadto uzyskane wyniki są efektem sprawnego zarządzania finansami i świadczą o prawidłowej realizacji zadań ekonomicznych przez SPZOZ. Mimo pojawiających się trudności w ochronie zdrowia jednostka wypracowała zysk, dużo wyższy niż oczekiwany.

Na podstawie złożonego raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej oraz sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r., obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4.484.749,48 zł,
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za rok obrotowy od 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r. wykazujący zysk netto w wysokości 86.440,05 zł.
 - dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego,
- ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno — finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie za rok 2025.

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr.....
Rady Miejskiej w Barcinie
z dnia 2026 r.

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BARCINIE ZA
2025 R.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANASOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W BARCINIE

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2026.156 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).

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 efektywności 10 punktów, a zadłużenia 20.

Sposób wyliczenia wskaźników i uzyskane punkty za rok poprzedni prezentuje tabela: *Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za rok 2025* sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie uzyskał 57 punktów na 70 możliwych do uzyskania (82,0%). Wynik ten wskazuje na dobrą sytuację ekonomiczno-finansową zakładu w roku ubiegłym. Szczegółową analizę wskaźników została przedstawiona w *IV. Ocena wskaźnikowa*.

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

przyjętych założeń:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi działalność medyczną finansowaną ze środków publicznych na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie:

Podstawowa Opieka Zdrowotna	umowa zawarta na czas nieoznaczony
Psychiatria i leczenie uzależnień	umowa zawarta do 31.12.2026
Rehabilitacja ambulatoryjna	umowa zawarta do 31.12.2026
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	umowa zawarta do 31.12.2026
Leczenie stomatologiczne	umowa zawarta do 31.12.2026

Jedyną umową na czas nieoznaczony jest POZ, pozostałe umowy do tej pory były systematycznie aneksowane przy niewielkich zmianach warunków kontraktu (wyższa liczba punktów do wypracowania, śródroczne wzrosty stawek za punkt z uwagi na waloryzację wynagrodzeń personelu). Wszystko wskazuje na to, że zamiast przeprowadzenia konkursów NFZ ponownie aneksuje umowy na kolejne lata.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Przy tworzeniu planów i prognoz dla SPZOZ jako jednostki, która nie działa dla osiągnięcia zysków zawsze przyjmowane jest założenie zrównania osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów, przez co planowane zyski są na minimalnym poziomie.

Prognoza przychodów na rok 2026 została oparta na planie finansowym opracowanym na ten rok. Kwoty przychodów z działalności podstawowej wynikają z zawartych umów z NFZ (stanowią 86,0 % przychodów ogółem SPZOZ), pozostałe przychody według zawartych umów z kontrahentami i średnich przychodów z okresów poprzedzających tworzenie planu. Prognoza kosztów na 2026 sporządzona została na podstawie planu finansowego z uwzględnieniem planowanej korekty. Ogólna wysokość kosztów pozostanie na tym samym poziomie – zmiany dotyczyć będą przesunięć między grupami kosztów. Pierwsza wersja planu tworzona była na podstawie założeń, że koszty z tytułu wynagrodzeń, składek na ubezpieczenie społeczne i PPK ustalono na podstawie planowanego zatrudnienia, odpis na ZFŚS został ustalony w takiej samej kwocie jak na rok 2025, podatki - na podstawie projektu uchwały w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, a opłaty na podstawie zwyczajowo uiszczanych w ciągu roku, amortyzacja zgodnie z planem amortyzacji na 2026 z uwzględnieniem zakupów nowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, szkolenie pracowników zgodnie z planem szkoleń, koszty bhp w oparciu o umowę na świadczenie usług w tym zakresie oraz planowanymi szkoleniami bhp pracowników, koszty ubezpieczeń na podstawie zawartych polis na rok 2026, pozostałe koszty: materiałów i energii, usług i innych zostały określone po analizie wykonania planu roku 2025 z uwzględnieniem realizacji zaplanowanych działań na rok 2026. Zmianie ulegnie plan inwestycyjny – część z inwestycji zostanie przesunięta na kolejne lata lub

podjęcie ich zostanie zaniechane - będzie miało to wpływ na wysokość amortyzacji i koszty remontów, które zostaną przesunięte do kosztów wynagrodzeń i usług obcych medycznych.

W momencie tworzenia raportu nie jest znany wynik drugiego naboru na pozyskanie grantu FENIKS dla POZ. Bardzo duża liczba jednostek zgłaszających się spowodowała, że wysokość wniosków przekroczyła sumę, jaka jest do rozdysponowania. Przyjęto do raportu, iż SPZOZ nie otrzyma w II naborze dofinansowania, ale dopiero w III. Dofinansowanie obejmuje zgłoszone zakupy dokonane przed otrzymaniem grantu po spełnieniu wszystkich wymaganych warunków, dzięki czemu nawet tegoroczne zakupy wstępnie nie objęte grantem, będą mogły być zrefundowane w roku 2027.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2027 – 2028 została oparta na „Wieloletnich założeniach makroekonomicznych na lata 2026-2030” (WZM), „Sprawozdaniu z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028” („Sprawozdanie...”), „Mapie potrzeb zdrowotnych na okres od 1 stycznia 2027 r. do 31 grudnia 2031 r.” („Mapa...”) oraz planach i kierunkach działań SPZOZ wytyczonych przez kierownictwo.

Prognoza na lata 2027 – 2028 zakłada wzrost przychodów z umów zawartych z NFZ na podobnym poziomie do wzrostu przychodów NFZ rok do roku, czyli 7,0% w 2027 r., 6,4% w 2028 r. Tempo wzrostu pozostałych przychodów przyjęto na poziomie realnego PKB (w 2027 – 3,1% - str. 6 w WZM, w 2028 – 2,9% - str. 10 w WZM). W przypadku kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, przyjęto ich zwiększenie w kolejnych latach zgodne ze wzrostem przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, czyli 5,6% dla 2027 r. i 5,5% dla 2028 r. (tabela 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2026-2030, str. 5 WZM). Odniesienie wzrostu wynagrodzeń do ustawy, która reguluje coroczne podwyżki nie jest dobrym rozwiązaniem przy prognozowaniu, gdyż nie wiadomo do końca jak będzie się kształtowała sytuacja w kolejnych latach (już w tym roku waloryzacja miała zostać „zamrożona”). Przyjęcie tego wskaźnika jest pewnego rodzaju uśrednieniem wzrostu kosztów (wynagrodzenia wzrastają zawsze od 1 lipca danego roku). Pozostałe koszty prognozowane były zgodnie z planem nakładów na zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz remonty, inflacji CPI (2,5% - 2027 r., 2,4% - 2028 r., str. 9-10 WZM) oraz zwyczajowo ponoszonych opłat.

Według zapisów we wspomnianych wcześniej dokumentach: „Sprawozdaniu” i „Mapie” działania w ochronie zdrowia w Polsce nastawione są na szeroko pojętą profilaktykę i promocję zdrowego stylu życia. Od działań nastawionych na ograniczenie czynników ryzyka, które mogłyby wpłynąć na stan zdrowia pacjentów aż po prawidłowo zbilansowaną dietę i upowszechnienie aktywności fizycznej. W „Sprawozdaniu...” w dziale dotyczącym ochrony zdrowia ważnym elementem jest uruchomiony w 2025 roku program „Moje Zdrowie”, którego celem jest *wczesne wykrywanie chorób cywilizacyjnych oraz wdrożenie nawyku systematycznego wykonywania bilansu swojego zdrowia*. Realizowany jest on w poradni POZ. W „Mapie...” wskazuje się szczególne znaczenie wykształcenia nawyku wykonywania tego typu badań. Po przeprowadzeniu bilansu otrzymujemy Indywidualny Plan Zdrowotny, który wytyczy kierunek działań. Nadal duże znaczenie ma opieka koordynowana, pozwalająca na skrócenie kolejek do specjalistów. Wszystkie działania podejmowane będą w celu wzmocnienia i ugruntowania pozycji POZ w ochronie zdrowia. Podjęcie tych kroków ma na celu zmniejszenie kosztów leczenia w kolejnych latach, gdyż profilaktyka nie jest tak kosztowna jak proces leczenia, często podejmowany zdecydowanie zbyt późno przez pacjentów. Jak powszechnie wiadomo ochrona zdrowia jest niedofinansowana na takim poziomie, aby zaspokoić potrzeby podmiotów medycznych. Problemy z finansowaniem nadwykonań pogłębiają się nie tylko w szpitalach, ale także w przychodniach takich jak SPZOZ. Coroczna waloryzacja wynagrodzeń personelu przy niedostatecznym finansowaniu z NFZ jest czynnikiem, który zaczyna coraz bardziej obciążać finanse jednostek, dlatego ważne jest prawidłowe zarządzanie personelem i zasobami majątkowymi tak, aby zminimalizować koszty przy jednoczesnym utrzymaniu przychodów pozwalających na ich pokrycie i uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozie na lata 2027 – 2028 przyjęto założenie, że SPZOZ ograniczy na razie działania inwestycyjne z uwagi na niepewną sytuację finansową w ochronie zdrowia. Na rok 2027 zostanie przeniesionych część zadań z 2026 - przystosowanie pomieszczenia po PDL do pełnienia funkcji składnicy akt, remont sterylizatorni i pokoju kierowcy – zmiana przeznaczenia na gabinet pielęgniarski/lekarski wraz z zakupem wyposażenia meblowego – oraz dodatkowo remont gabinetu pielęgniarek środowiskowych w Barcinie również z zakupem mebli. Oprócz tego planowany jest zakup 3 sztuk zestawów komputerowych z drukarkami oraz integracja PDO z centralnym repozytorium danych medycznych. Na rok 2028 planuje się remont wszystkich toalet należących do SPZOZ. Oprócz działań typowo inwestycyjnych, SPZOZ ma zamiar

rozszerzyć działalność w opiece koordynowanej o ścieżkę pulmonologiczną (w tej chwili działa ścieżka kardiologiczna i diabetologiczna). Do tej pory nie udało się nawiązać współpracy z lekarzem specjalistą w zakresie pulmonologii. Postępujący proces cyfryzacji w ochronie zdrowia „wymusi” na SPZOZ dostosowanie systemów i procesów do wymagań MZ, co wiąże się z kolejnymi nakładami na funkcjonowanie jednostki.

W „Wieloletnich założeniach makroekonomicznych na lata 2026-2030” (WZM) oraz „Sprawozdaniu z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028” przyjętych przez Radę Ministrów wskazano na pewne czynniki ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego: przedłużanie się lub eskalacja konfliktu na Bliskim Wschodzie (wzrost cen ropy, zmienność na rynkach energii, wydłużenie czasu dostaw, wzrost kosztów logistycznych), dalszy przebieg wojny na Ukrainie (wzrost cen surowców, wyższa inflacja).

IV. Ocena wskaźnikowa

Wskaźniki jakimi należy posłużyć się do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ są uniwersalne i nie do końca oddają sytuację SPZOZ-ów, które nie działają dla generowania zysku. Jednymi z ocenianych wskaźników są wskaźniki zyskowności (netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz aktywów). W roku 2025 wskaźniki wyniosły: 0,8%, 0,0% i 2,0%, co w ocenie punktowej daje 9 punktów na 15 możliwych do zdobycia. W bieżącym roku tradycyjnie przyjęto minimalny zysk, założenia takie są bezpieczne z uwagi na sytuację w ochronie zdrowia i duże niepewności w wypłacie nadwykonań. Podobne prognozy dotyczą kolejnych lat (2027-2028) - z tą różnicą, że za wskaźnik dotyczący zyskowności działalności operacyjnej ocena punktowa to 0 w każdym roku. Łącznie za każdy rok prognozy SPZOZ uzyskał po 6 punktów.

Wskaźniki płynności w roku bazowym wynoszą: płynności bieżącej – 3,18, płynności szybkiej – 3,17, co daje 20 punktów na 25 możliwych do uzyskania. Utrzymują się one na dobrym poziomie. SPZOZ nie ma problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań, nie wykazuje zobowiązań wymagalnych. Zbyt wysoki wskaźnik świadczyłby o nieefektywnym gospodarowaniu środkami obrotowymi. Prognoza dla kolejnych lat utrzymuje trend.

Wskaźniki efektywności pokazują jak szybko SPZOZ otrzymuje swoje należności i reguluje zobowiązania. Obydwa wskaźniki zostały ocenione na maksymalną liczbę punktów: rotacja należności (w dniach): 3 punkty, rotacja zobowiązań (w dniach): 7 punktów. Wskazuje to na brak problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań, a co za tym idzie brak zobowiązań wymagalnych (regulowane są do 10 dni). Podobnie jest w przypadku należności – uzyskiwane są do 29 dni – czyli znacznie poniżej wymaganych dla najwyższej punktacji 45 dni. Im wyższy poziom wskaźnika, tym trudniejsza ściągalność należności, co przekłada się następnie na problemy z regulowaniem zobowiązań. Zgodnie z prognozą podobne wartości będą w kolejnych latach.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł 32%, co oznacza maksymalną liczbę punktów. Informuje on o tym w jakim stopniu aktywa finansowane są kapitałami obcymi. Im niższy (poniżej 40%) tym lepiej. Wskaźnik wypłacalności osiągnął wartość 0,52, ocena punktowa to 8 - niewiele zabrakło (0,02) do uzyskania najwyższej oceny. Według prognozy na kolejne lata wskaźniki zadłużenia będą oceniane na tyle samo punktów.

Podsumowanie:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Barcinie za rok 2025 uzyskał 57 punktów na 70 możliwych. Mimo pojawiających się trudności w ochronie zdrowia jednostka wypracowała zysk, dużo wyższy niż oczekiwany. Dodatni wynik finansowy pozwala na kontynuowanie działalności i ewentualne dostosowywanie się do zmieniającej się sytuacji tak, aby opieka nad pacjentami była prowadzona w sposób niezachwiany.

Prognozowana sytuacja na kolejne lata (2026-2028) nie ulega wielkim zmianom w porównaniu z rokiem 2025, daje to nadzieję, na dalsze prowadzenie działalności na podobnym poziomie i utrzymanie dobrej sytuacji finansowej i majątkowej.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność 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	0,8	3
Zyskowność 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	0,0	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	2,0	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność 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	3,18	10
Płynność 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	3,17	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	29	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 %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32%	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	0,52	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	57
-------------------------	----

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2025

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2026 - 2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		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 (%)	-1,0	0	-0,9	0	-0,9	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
Razem		6		6		6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,60	10	3,31	10	3,14	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,58	10	3,30	10	3,14	10
	Razem	20		20		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	28	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	10	7	10	7
	Razem	10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	33%	10	37%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,53	8	0,58	8	0,65	8
	Razem	18		18		18	
Łączna wartość punktów		54		54		54	

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	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	8	8	8	8
RAZEM	57	54	54	54

TABELA ZREALIZOWANYCH PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2016 - 2025										
Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	4	4	4	4	4	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	12	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	8	10	10	10	10	10	8
RAZEM	64	61	60	63	63	63	62	62	60	57

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) podmiot tworzący rokrocznie dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawą oceny jest raport sporządzony przez kierownika tego zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej (na podstawie art. 53a ust. 1 w brzmieniu obowiązującym na dzień sporządzania raportu).

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok, prognozę tej sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na tę sytuację.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 832).

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie przedłożył pomiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie za 2025 r. w dniu 13 maja 2025 r. Raport opublikowany jest na stronie BIP SP ZOZ w Barcinie. Raport został również przedłożony i pozytywnie oceniony na posiedzeniu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Barcinie, które odbyło się w dniu 18 czerwca 2026 r. W świetle powyższego podjęcie uchwały jest konieczne i zasadne.

Sporządziła: Marlena Czerwiak – Koordynator ds. uzależnień, zdrowia i profilaktyki

.....

Zatwierdziła: Agnieszka Antczak – Kierownik Referatu Edukacji, Spraw Społecznych i Promocji

Osoba wyznaczona do referowania projektu na posiedzeniu komisji oraz sesji Rady Miejskiej: Grzegorz Trawiński – Dyrektor SPZOZ w Barcinie.

Akceptuję

Wnoszę o wprowadzenie niniejszego projektu uchwały do porządku obrad najbliższej sesji Rady Miejskiej