



Samodzielny
Publiczny
Miejski Zakład
Opieki Zdrowotnej
w Słupsku

ul. Tuwima 37, 76-200 Słupsk
tel. 59 847 45 00
fax: 59 847 45 10
sekretariat@spmzo-słupsk.pl
www.spmzo-słupsk.pl



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022

**Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Słupsku**

76-200 Słupsk ul. Juliana Tuwima 37

Słupsk, dnia 24 maja 2023 rok

Spis treści

1. Cel opracowania	3
2. Informacje ogólne.....	4
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPMZOZ w Słupsku za 2022 r.....	11
1) Analiza sprawozdania finansowego za 2022 r.	11
2) Analiza finansowa w odniesieniu do 3 lat, pokazująca zmianę pozycji bilansowych.....	13
3) Zmiana struktury pozycji wynikowych.....	15
4) Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych.....	16
5) Opis zdarzeń, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w 2022 r.....	18
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.....	21
1) Przyjęte założenia wraz z uzasadnieniem.....	21
2) Analiza wskaźnikowa w latach 2023-2025.	22
3) Zagrożenia mogące wystąpić w okresie objętym prognozą.	22
4) Inne istotne dane i informacje.	24
5) Wnioski końcowe.	28
Załączniki	28

1. CEL OPRACOWANIA RAPORTU

Zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022 poz.633 ze zm.) Kierownik podmiotu leczniczego zobowiązany jest do 31 maja każdego roku sporządzić i udostępnić w Biuletynie Informacji Publicznej oraz przekazać podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok i prognozy na kolejne trzy lata w oparciu o wskaźniki ekonomiczno – finansowe określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (Dz.U. z 2017 roku poz. 832).

Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń, informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPMZOZ w Słupsku.

Raport zgodny jest z wytycznymi Ministra Zdrowia na grupie wskaźników:

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

Wybrane wskaźniki pozwolą w przejrzysty i pełny sposób zobrazować, a następnie ocenić kondycję finansową SPMZOZ w Słupsku. Rozróżnienie czterech grup wskaźników finansowych ma przyczynić się do skutecznego diagnozowania przyczyn niestabilności finansowej SPMZOZ w Słupsku, w przypadku gdy takie problemy wystąpią. Syntetyczny obraz kondycji finansowej, którą daje analiza wskaźnikowa, ma umożliwić podmiotom tworzącym szybkie reagowanie w przypadku zagrożenia utratą płynności, zadłużania się bądź innych zjawisk niepożądanych wynikających z nieumiejętnego gospodarowania środkami finansowymi i zarządzania.

2. INFORMACJE OGÓLNE

- 1) Samodzielny Publiczny Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku powstał z przekształcenia jednostki budżetowej Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej uchwałą nr XLVIII/ 516/ 98 Rady Miejskiej z dnia 17 czerwca 1998 roku.

Podmiotem tworzącym dla Zakładu jest Miasto Słupsk, które wykonuje swoje zadania wobec Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku poprzez swoje organy, którymi są Rada Miejska w Słupsku i Prezydent Miasta Słupska.

Zakład posługuje się również nazwą skróconą: SPMZOZ w Słupsku.

Administracja SPMZOZ w Słupsku znajduje się w Przychodni Rejonowej w Słupsku przy ul. Juliana Tuwima 37. Zakład prowadzi swoją działalność w 5 przychodniach rozmieszczonych na terenie całego Słupska, przy ul. J. Tuwima 37, Wojska Polskiego 49, Łokietka 6, Westerplatte 1 i 11 Listopada 7. Obszarem działania jest teren miasta Słupska i powiatu słupskiego. Świadczenia zdrowotne udzielane są dla mieszkańców miasta i powiatu słupskiego, przyjezdnym z obszaru całego kraju jak i cudzoziemcom.

Od dnia 28 stycznia 2020 roku jednostką zarządza Pani Violetta Karwalska powołana na Dyrektora Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku przez Panią Krystynę Danilecką - Wojewódzką Prezydentkę Miasta Słupska.

Celem Zakładu jest udzielanie na rzecz ludności objętej obszarem jej działania, świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania.

SPMZOZ w Słupsku został wpisany pod numerem KRS 0000018711 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, oraz pod numerem 000000011539 Księgi Rejestrowej Wojewody.

SPMZOZ w Słupsku jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Słupsku NIP 8392559082.

Regon 770979105 nadany przez Urząd Statystyczny w Słupsku, przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD: 8621Z.

SPMZOZ w Słupsku posiada Certyfikat Zintegrowanego Systemu Zarządzania JAKOŚĆ-ŚRODOWISKO i spełnia wymagania norm PN-EN ISO 9001:2015 oraz PN-EN ISO 14001:2015 w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, diagnostyki obrazowej wraz z profilaktycznymi badaniami mammograficznymi oraz laboratoryjnej, stomatologicznej i medycyny pracy.

Firma certyfikująca - PCC-CERT Szwak Sp. K. z siedzibą w Kobierzycach została wybrana w drodze zapytania ofertowego. Certyfikat pozostaje w mocy pod warunkiem przestrzegania wymaganych norm określonych w umowie nr 237/2021 oraz załącznika nr SWC_PW-230007-21 do 17.08.2024 r.

TWOJE ZDROWIE – NASZA MISJA

Polityka Zintegrowanego Systemu Zarządzania naszego Zakładu wypływa ze wskazanej powyżej misji, dla spełnienia której została powołana, jest wyzwaniem i motywacją do działań personelu zmierzających do dostarczenia pacjentom usług najwyższej jakości oraz dbałości o środowisko naturalne.

Realizując zadania statutowe zobowiązujemy się do:

- systematycznego podwyższania jakości usług pozwalających na zwiększenie konkurencyjności SPMZOZ w Słupsku na rynku usług medycznych,
- przestrzegania praw pacjenta oraz wymagań prawnych dotyczących świadczeń medycznych i ochrony środowiska,
- zapobiegania zanieczyszczeniom środowiska poprzez ciągłe doskonalenie działań organizacyjnych i technicznych w zakresie modernizacji infrastruktury i bazy sprzętowej,
- stałego kształtowania świadomości i odpowiedzialności pracowników oraz zaangażowania ich w działania na rzecz podnoszenia jakości i ochrony środowiska,
- ciągłego doskonalenia i podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Od 16 grudnia 2019 r. SPMZOZ w Słupsku posiada Certyfikat Akredytacyjny (odnowiony w dniu 16 września 2022 r.) potwierdzający spełnienie standardów akredytacyjnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Certyfikat został przyznany decyzją Ministra Zdrowia po uprzedniej rekomendacji Rady Akredytacyjnej. Akredytacja naszych placówek jest nakierowana na jakość i bezpieczeństwo opieki zgodnie

z oczekiwaniami społecznymi i dotyczy poprawy funkcjonowania SPMZOZ w Słupsku, a w dalszej perspektywie całego systemu podstawowej opieki zdrowotnej. Obecnie Certyfikat Akredytacyjny jest w posiadaniu 180 placówek POZ na terenie całego kraju, w tym 13 z województwa pomorskiego i jeden ze Słupska, który został przyznany SPMZOZ w Słupsku na kolejne 3 lata.

Zakład otrzymał również akredytację na prowadzenie specjalizacji w zakresie medycyny rodzinnej w Przychodni Rejonowej przy ul. Wł. Łokietka 6 – łącznie 3 miejsc. Akredytacja została udzielona na okres od 22.06.2021 r. do 21.06.2026 r.

- 2) Strukturę organizacyjną Zakładu tworzą jednostki organizacyjne, takie jak przychodnie rejonowe i zakłady diagnostyczne oraz wchodzące w ich skład komórki organizacyjne – poradnie, pracownie, gabinety i punkty szczepień.

Główną działalnością jednostki są usługi medyczne w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, które świadczone są w 5 przychodniach. SPMZOZ w Słupsku posiada własny Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej oraz Zakład Rentgenodiagnostyki, które znajdują się w Przychodni Rejonowej przy ul. J. Tuwima 37.

Oprócz usług podstawowej opieki zdrowotnej świadczone są usługi specjalistyczne: w 3 poradniach ginekologiczno-położniczych (przy ul. Wojska Polskiego 49, ul. 11 Listopada 7 i ul. Łokietka 6), w poradni chirurgii urazowo-ortopedycznej (przy ul. J. Tuwima 37) i w poradni chirurgii ogólnej (przy ul. J. Tuwima 37).

W Przychodni Rejonowej przy ul. J. Tuwima 37 i przy ul. 11 Listopada 7 świadczone są usługi ogólnostomatologiczne.

Ponadto w przychodni przy ul. Wojska Polskiego 49 i do dnia 30.09.2022 r. w Poradni przy ul. 11 Listopada 7 świadczone były usługi w zakresie Medycyny Pracy.

Pod opieką medyczną Zakładu jest 14.788 uczniów z większości szkół w mieście. Pielęgniarki realizują świadczenia w 24 gabinetach profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej, sprawując opiekę nad uczniami w 31 szkołach zlokalizowanych na terenie miasta Słupska i powiatu słupskiego.

3) Stan zatrudnienia

Na dzień 15.12.1998 roku, w momencie przekształcenia MZOZ w SPMZOZ, stan zatrudnienia kształtował się na poziomie 420,08 etatów, natomiast na dzień bilansowy 31.12.2022 r. wynosił 197,14 etatu, na których jest zatrudnionych 206 osób, w tym

45 osób posiadających stopień niepełnosprawności, co stanowi 21,84 % zatrudnionych ogółem. Zmniejszenie liczby zatrudnienia jest wynikiem sukcesywnej reorganizacji Zakładu, dostosowania potrzeb do możliwości finansowych przy jednoczesnym utrzymaniu wysokiej jakości udzielanych świadczeń. Stan zatrudnienia utrzymuje się na podobnym poziomie w stosunku do poprzedniego roku obrotowego, a jego aktualne dane, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia tabela poniżej.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2022 r. z podziałem na grupy zawodowe.

L.p.	Grupa zawodowa	Wielkość etatu	Liczba osób
1.	Lekarze ogólni	13,00	13
2.	Lekarze pediatrzy	10,40	12
3.	Lekarze ginekolodzy	3,80	5
4.	Lekarze radiolodzy	1,63	3
5.	Lekarze stomatolodzy	5,55	8
6.	Pozostały personel wyższy	6,76	8
7.	Pielęgniarki	84,00	84
8.	Położne	10,00	10
9.	Pozostały personel medyczny	31,60	31
10.	Dyrekcja i personel administracyjny	22,15	23
11.	Pracownicy gospodarczy i obsługi	8,25	9
	RAZEM	197,14	206

Ponadto w 2022 roku w SPMZOZ w Słupsku zatrudnionych było 50 osób na umowę kontrakt:

1. Lekarze - 33 osoby (w tym: 10 lekarzy poz, 13 lekarzy chirurgów, 2 lekarzy ginekologów, 4 lekarzy medycyny pracy, 3 lekarzy radiologów, 1 lekarz urolog),
2. Pielęgniarki – 5 osób (są to pielęgniarki pracujące na dyżurach w poradni chirurgii urazowo-ortopedycznej).
3. Technicy rtg – 3 osoby.
4. Asystentki stomatologiczne – 1 osoba

Dodatkowo do obsługi programów zdrowotnych zatrudnionych było 8 osób na umowy cywilnoprawne.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto w SPMZOZ w Słupsku wynosi **8.851,01 zł.**

Średnie wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe w 2022 roku

Grupa zawodowa	Średnie wynagrodzenie brutto w 2022 r.
Lekarze	15.613,05 zł
Lekarze dentyści	12.952,26 zł
Pielęgniarki	7.765,78 zł
Położne	6.803,17 zł
Administracja (bez dyrekcji)	7.584,66 zł
Pracownicy gosp. i obsługi	4.848,78 zł
Średnia w zakładzie	8.851,01 zł

4) Pozycja SPMZOZ w Słupsku na rynku usług medycznych na dzień 31.12.2022 r.

1. SPMZOZ w Słupsku otacza opieką medyczną 48.227 podopiecznych, zapisanych na listy aktywne lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej. Miasto liczy na dzień 27.01.2023 r. 88.835 mieszkańców, a więc ponad 54,28 % mieszkańców jest pod opieką medyczną Zakładu. W stosunku do poprzedniego roku zaobserwowano niewielki spadek liczby pacjentów. Z 48.227 pacjentów zaopieczowanych do lekarzy pracujących w SPMZOZ w Słupsku, 82% mieszka w mieście Słupsk, pozostałe 18% mieszka w gminie Słupsk, gminie Damnica, gminie Dębica Kaszubska, gminie Kobylnica i innych pobliskich miejscowościach.

2. Na terenie miasta działają konkurencyjne zakłady prowadzące działalność leczniczą min:

- "Salus" Sp. z o.o,
- NZOZ „Auxilium”,
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Lekarz Domowy,
- Zakład Opieki Zdrowotnej MSWiA,
- Powiatowy Zakład Usług Medycznych Sp. z o.o.

Mimo istniejącej konkurencji, liczba podopiecznych w SPMZOZ w Słupsku pozostaje mniej więcej na tym samym poziomie od wielu lat.

Atutem Zakładu jest dobra dostępność do lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej oraz brak ograniczeń w wystawianiu skierowań na badania diagnostyczne, które wykonywane są we własnym Zakładzie Diagnostyki Laboratoryjnej i w Zakładzie Rentgenodiagnostyki, co w dużej mierze zmniejsza koszty funkcjonowania.

5) Informacja dotycząca realizacji usług medycznych w 2022 r.

W strukturach SPMZOK w Słupsku działają poradnie podstawowej opieki zdrowotnej oraz poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad lekarskich w 2022 roku przedstawia poniższa tabela.

Statystyka porad lekarskich w poradniach SPMZOK w Słupsku

NAZWA PORADNI	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
POZ DLA DOROSŁYCH	15.325	14.372	16.125	13.383	13.827	14.329	13.144	14.528	15.759	15.066	15.104	15.048	176.010
POZ DLA DZIECI	4.136	3.750	5.528	4.673	5.119	4.293	3.643	3.507	5.100	5.311	5.412	5.649	56.121
STOMATOLOGICZNE	1.060	954	1.240	1.064	1.066	934	1.013	1.053	1.120	1.362	1.400	1.212	13.478
GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZE	1.214	1.117	1.407	1.324	1.379	1.212	1.400	1.263	1.549	1.511	1.470	1.393	16.239
MEDYCYNĄ PRACY	697	668	859	790	891	856	1.364	581	1.126	1.126	957	671	10.586
CHIRURGII URAZOWO-ORTOP. - DZIENNA	831	790	992	904	967	984	978	1.040	1.029	1.012	936	965	11.428
CHIRURGII URAZOWO-ORTOP. - POPOŁUDNIOWA I ŚWIĄTECZNA	524	478	717	596	726	891	665	814	502	757	731	652	8.053
CHIRURGII OGÓLNEJ	600	624	731	556	647	686	655	551	614	644	618	614	7.540
SUMA PORAD W MIESIĄCU	24.387	22.753	27.599	23.290	24.622	24.185	22.862	23.337	26.799	26.789	26.628	26.204	299.455

6) Informacja o wykonaniu kontraktu

Głównym źródłem przychodów SPMZOZ w Słupsku są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, a ich analiza za rok 2022 prezentuje tabela poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie umów	Łączna wartość kontraktu
1	11/000089/STM/17/22 Świadczenia ogólnostomatologiczne	1 321 632,29 zł
2	11/000089/AOS/13/22 Świadczenia w zakresie położ.-ginek., chirurgii ogólnej, chirurgii uraz-ortop., diagn. onkologicznej	6 125 294,34 zł
3	11/000089/PRO/17/22 Program profilaktyki raka piersi – etap podstawowy	181 256,26 zł
4	11/000089/POZ/16/22 Świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej wg stawek kapitaacyjnych	22 924 783,51 zł
5	11/000089/P40P/21/22 Programy Pilotażowe	624 042 zł
6	11/000089/COV-3/20/22 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	165 608,20 zł
7	11/000089/COV-4/21/22 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	40 365,00 zł
8	11/000089/COV-POZ/20/22 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	20 622,44 zł
9	11/000089/COV-SZCZ/21/22 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	129 899,58 zł
10	11/000089/Grypa/21/22 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	653,98 zł
11	11/000089/Grypa/22/23 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	21 153,27 zł
	RAZEM	31 555 310,87 zł

Suma wszystkich kontraktów 31.555.310,87 zł zawartych z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku jako główne źródło przychodów Zakładu stanowią 87,5 % przychodów ogółem. W stosunku do roku ubiegłego przychód ten jest większy o 4 184 853,56 zł.

3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPMZOZ W SŁUPSKU ZA 2022 ROK

1. Analiza sprawozdania finansowego za 2022r.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej najlepiej przedstawia sprawozdanie finansowe za dany okres. Bilans to fotograficzne ujęcie na dany moment czasowy wielkości majątku oraz źródeł ich finansowania.

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok informuje:

- aktywa trwałe – **9.967.616,31 zł.**
- aktywa obrotowe – **12.126.784,46 zł.**
- kapitał własny – **16.244.809,57 zł.**
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – **5.849.591,20 zł.**

Suma bilansowa (aktywa/pasywa) na dzień 31.12.2022 r. wyniosła : **22.094.400,77 zł.**

Rachunek Zysków i strat przedstawia za rok obrotowy 2022 wynik finansowy w wysokości **(+) 6.351,10 zł.**

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Słupska Nr 960/ZiSS/2019 z dnia 23 października 2019 roku dokonano wyboru firmy Biuro Biegłych Rewidentów EKO-BILANS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29/3 .

Przedstawione przez SPMZOZ w Słupsku sprawozdanie finansowe zawiera: bilans na dzień 31.12.2022 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2022 oraz informację dodatkową, na którą składają się wprowadzenie do sprawozdania, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok 2022, rachunek przepływów pieniężnych za rok 2022 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, sprawozdanie finansowe przed zatwierdzeniem podlega badaniu.

Zgodnie z opinią w sprawozdaniu biegłego rewidenta zbadane sprawozdanie:

- 1) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2022 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
- 2) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem jednostki.
- 3) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy

o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania działalności gospodarczej przez SPMZOZ w Słupsku w dającej się przewidzieć przyszłości przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie. Dyrektor nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń. Liczba podopiecznych zapisanych na listy aktywne lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej pozostają od kilku lat na mniej więcej tym samym poziomie. Zakład posiada płynność finansową, a jego dalsze istnienie uzasadnione jest celami i zadaniami, dla których został utworzony.

Na sytuację Zakładu w 2022 roku istotny wpływ mają:

- a) rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 44,21 % sumy bilansowej,
- b) jednocześnie widoczny jest niewielki spadek bilansowej wartości netto rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do 2021 r. zmniejszył się o 11.728,23 zł,
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 303.777,47 zł. do roku ubiegłego, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 613.894,15 zł w stosunku do 2021 roku,
 - wystąpił spadek stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 330.013,03 zł w stosunku do roku poprzedniego,
- d) w pasywach udział kapitałów własnych zwiększyły się do roku 2021 o wypracowany zysk netto za 2022 rok, tj. 6.351,10 zł.
- e) największą pozycją kapitału własnego jest fundusz podstawowy i wynosi 52,09 % pasywów,
- f) zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 465.466,01 zł w stosunku do roku ubiegłego.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 6.351,10 zł, a jego analiza w porównaniu z rokiem ubiegłym wskazuje na:

- wzrost przychodów ze sprzedaży o 3.431.569,51 zł;
 - wzrost kosztów działalności operacyjnej o 3.446.484,05 zł.;
 - spadek zysku ze sprzedaży o kwotę 14.914,54 zł ;
 - spadek zysku z działalności operacyjnej o 589.339,69 zł. w porównaniu z rokiem poprzednim.
- Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 243.272,76 zł, z kolei pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 331.242,39 zł.

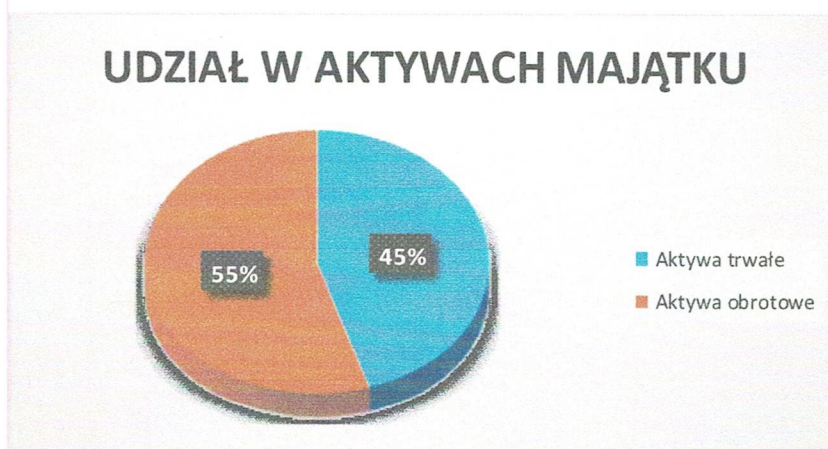
W segmencie działalności finansowej SPMZOS przychody wzrosły o 232.434,61 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 6.351,10 tys. zł, który jest niższy od ubiegłorocznego o 357.100,99 tys. zł.

2. Analiza finansowa w odniesieniu do 3 lat, pokazująca zmianę i strukturę pozycji bilansowych.

Analiza zasobów majątkowych

Pozycje Bilansu - AKTYWA	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	9 842 655	10 048 715	9 967 616	99,19	-81 099	45,11
Wartości niematerialne i prawne	9 483	269 094	199 723	74,22	-69 371	0,90
Rzeczowy Majątek Trwały	9 833 172	9 779 621	9 767 892	99,88	-11 729	44,21
Aktywa obrotowe	11 233 625	11 823 007	12 126 787	102,57	303 780	54,89
Zapasy	75 418	84 421	106 986	126,73	22 565	0,48
Należności krótkoterminowe	2 423 803	3 227 731	3 841 624	119,02	613 893	17,39
Inwestycje krótkoterminowe	8 716 255	8 489 294	8 159 281	96,11	- 330 013	36,93
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 149	21 561	18 891	87,62	- 2 670	0,09
Aktywa razem	21 076 280	21 871 722	22 094 401	101,02	222 679	100

Aktywa obrotowe są to przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, zapasy materiałów i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Natomiast aktywa trwałe to przede wszystkim budynki, grunty, sprzęt medyczny oraz wszelkie urządzenia techniczne oraz wyposażenie, co przedstawia poniższy wykres.



Większą pozycję aktywów jednostki stanowią aktywa obrotowe, nieznacznie niżej kształtują się aktywa trwałe, co świadczy o równowadze w gospodarowaniu majątkiem firmy.

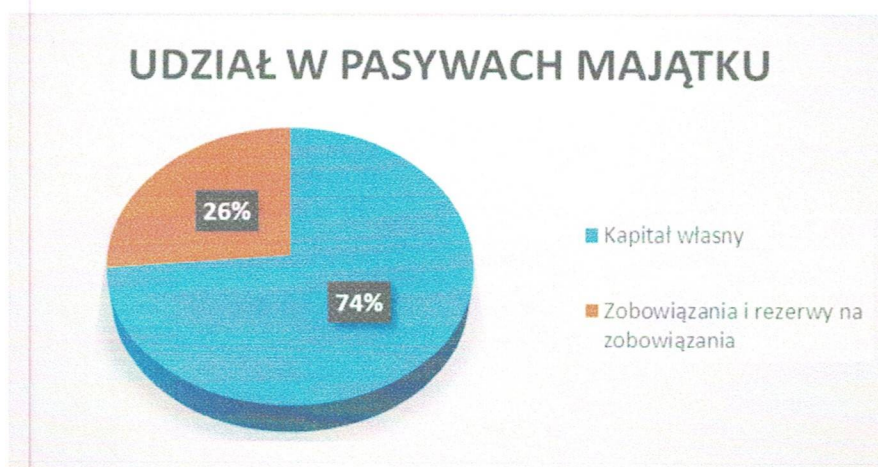
Analiza źródeł pochodzenia majątku

Pozycje Bilansu- PASYWA	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	15 865 006	16 238 458	16 244 809	100,04	6 351	73,52
Kapitał (fundusz) podstawowy	11 498 118	11 508 118	11 508 118	100	0	52,09
Kapitał (fundusz) zapasowy	3 981 268	4 366 888	4 730 340	108,32	363 452	21,41
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Zysk/ strata netto	385 620	363 452	6 351	1,75	-357 101	0,03
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 211 274	5 633 263	5 849 591	103,84	216 328	26,48
Rezerwy na zobowiązania	1 920 170	2 264 000	2 932 279	129,52	668 279	13,27
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	2 989 589	3 369 263	2 903 797	86,18	-465 466	13,14
Rozliczenia międzyokresowe	301 515	0	0	0	0	0
Pasywa razem	21 076 280	21 871 722	22 094 401	101,02	222 679	100

Brak zobowiązań długoterminowych oznacza dobrą i stabilną pozycję na rynku usług medycznych w powiecie słupskim. Z kolei pozycja zobowiązań krótkoterminowych wynosząca 2. 903 797 zł, stanowiąca 13,4 % pozycji pasywów ogółem istotnie składa się z :

- zobowiązań bieżących z tytułu dostaw robót i usług,
- zobowiązań z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych, na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz VAT
- bieżących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników.

Procentowy udział pozycji pasywów przedstawia poniższy wykres.



Kapitał własny jednostki w odniesieniu do rezerw na zobowiązania stanowi $\frac{3}{4}$ pasywów ogółem.

3. Zmiana struktury pozycji wynikowych.

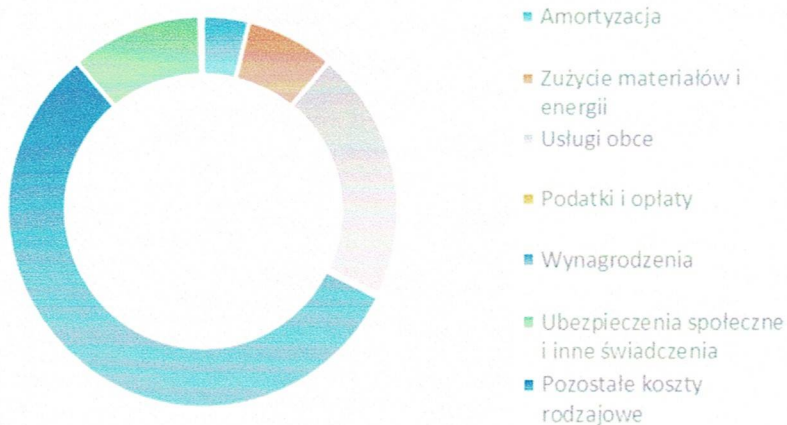
Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022- 2001 %	Dynamika 2022- 2021 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	26 738 930	31 887 393	35 318 693	110,76	3 431 300
Amortyzacja	1 402 135	1 713 477	1 373 607	80,16	-339 870
Zużycie materiałów i energii	2 210 828	2 456 432	2 551 938	103,89	95 506
Usługi obce	6 024 149	6 679 827	7 489 930	112,13	810 103
Podatki i opłaty	40 371	64 608	62 317	96,45	-2 291
Wynagrodzenia	15 491 642	17 605 610	19 988 157	113,53	2 382 547
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 957 612	3 362 964	3 840 033	114,19	477 069
Pozostałe koszty rodzajowe	49 631	47 993	71 715	149,43	23 722
Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 437 439	-43 519	-58 434	134,27	-14 915
Pozostałe przychody operacyjne	1 800 533	755 325	512 053	67,79	-243 272
Pozostałe koszty operacyjne	1 198	348 910	680 153	194,94	331 243
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	361 895	362 895	-226 534	-62,42	-589 429
Przychody finansowe	23 761	582	233 016	40037,11	232 434
Koszty finansowe	36	25	130	520	105
Zysk/strata brutto	385 620	363 452	6 351	1,75	-357 101
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
Zysk/Strata netto	385 620	363 452	6 351	1,75	-357 101

Wynik jednostki za 2022 r. zamyka się zyskiem w wysokości 6.351,10 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży za rok 2022 wyniósł 35.318.963,03 zł, co stanowi 97,93 % ogólnej wartości przychodów. Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2020 roku, był spowodowany przede wszystkim wzrostem należności krótkoterminowych z kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu, co bezpośrednio wpływa na wzrost kosztów wynagrodzeń. Ponadto zwiększyły się w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach. Udział kosztów związanych z podstawową działalnością operacyjną tj. 35.377.397,04 zł w stosunku do ogólnej wartości kosztów wyniósł 98,11 %. Strukturę szczegółową kosztów rodzajowych przedstawiono na poniższym wykresie. Wzrost kosztów funkcjonowania jednostki podyktowany jest również wzrostem poziomu inflacji, a co za tym idzie ogólnym wzrostem cen leków, materiałów i media.

Struktura kosztów rodzajowych w 2022 r.

PODZIAŁ KOSZTÓW RODZAJOWYCH



Podsumowując analizowany okres można stwierdzić, że przychody osiągane głównie z kontraktów z NFZ wystarczyły na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania SPMZOZ w Słupsku. Wyrazem tego jest zawsze dodatni wynik finansowy, co oznacza, że sytuacja finansowa jednostki jest stabilna.

4. Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych w SPMZOZ w Słupsku za 2022r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03	3
		Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,92	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,89	10
		Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,48	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,70	7
		Razem	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,41	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,36	10
	Razem		20
Łączna wartość punktów			61

Wskaźnik zyskowności określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik do 2% przedstawia dobrą ekonomiczną efektywność działania podmiotu, tak względem całych przychodów, jak i z samej działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów, informuje o wielkości zysku przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli pokazuje ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Ilość zdobytych punktów za te 3 wskaźniki to 9 punktów (na 15 punktów możliwych do uzyskania).

Wskaźnik płynności określa zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Tak wskaźnik płynności (2,92) jak i płynności szybkiej (2,89) są na dobrym poziomie i nie ma zagrożenia co do jej utraty w najbliższym okresie. Porównanie powyższych wskaźników będących relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych nie wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Zobowiązania regulowane są w terminie ich zapłaty. Ilość zdobytych punktów za wskaźnik płynności to 22 punkty (na 25 punktów możliwych do uzyskania).

Wskaźnik efektywności możemy przyjąć we wskaźnikach:

- rotacji należności (w dniach) – określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności i może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Powinien wynosić poniżej 45 dni, w SPMZOZ w 2022 r. wyniósł 34,48 dni.

- rotacji zobowiązań (w dniach) – określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Nie powinien przekroczyć 90 dni, w SPMZOS wynosi 7,70 dni.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach zwiększył się o około 4 dni w roku 2022 do roku 2021, a obrót zobowiązaniami utrzymał się na poziomie roku 2021. Ilość punktów za te wskaźniki to **10** (na 10 punktów możliwych do osiągnięcia).

Wskaźnik zadłużenia wyliczamy w dwóch wskaźnikach:

- wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Powinien on wynosić poniżej 40%, w SPMZOS wartość ta to 26,41 %.
- wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Powinien on oscylować w wysokości od 0,00 do 4,00, wtedy ocena za ten wskaźnik jest punktowana. W SPMZOS wskaźnik ten ma wartość 0,36 i osiągnął najwyższą ilość punktową = 10 punktów (na 10).

Za wskaźniki zadłużenia można było otrzymać razem **20 punktów** (na 20 możliwych do osiągnięcia).

Na ogólną ilość punktową 70 SPMZOS w Słupsku uzyskał 61 punktów, co wskazuje na bardzo dobre zarządzanie jednostką.

Biorąc pod uwagę „Złotą regułę bilansową”, wskaźnik ten powinien wynosić przynajmniej 1, w SPMZOS w Słupsku wynosi 1,62, co informuje o prawidłowości sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym, sprzyja to utrzymaniu równowagi finansowej jednostki i wpływa na stabilność finansową. W związku z tym nie ma zagrożenia w kontekście kontynuacji działalności jednostki.

5. Opis zdarzeń, które miały wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w 2022 r.

SPMZOS w Słupsku prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022r. poz. 633 z późn. zm.). Świadczone są usługi medyczne ambulatoryjne dla mieszkańców miasta słupska, mieszkańców powiatu słupskiego, jak i innych osób z kraju (inne województwa) i z zagranicy (EKUZ, inne ubezpieczenia prywatne). Fundusze Zakładu na dzień 31.12.2022 r. wynoszą:



- * założycielski - 11.508.118,33 zł.
- * zakładowy - 4.730.340,14 zł.

Głównymi źródłami przychodów Zakładu są kontrakty zawarte z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku, stanowią one 87,5% przychodów ogółem. Pozostała część to usługi świadczone z zakresu Medycyny Pracy, wpływy z tytułu usług ponadstandardowych i odpłatnych badań diagnostycznych oraz dotacja celowa z Miasta Słupska na realizację programów zdrowotnych.

Koszty zaplanowano zgodnie z zawartymi umowami, uwzględniając racjonalne i oszczędne gospodarowanie środkami finansowymi. Wydatki dokonywane są w sposób celowy i terminowy, zgodnie z założonym planem finansowym.

Przedstawiona w bilansie dobra sytuacja finansowa (wynik finansowy dodatni), w dużej mierze jest wynikiem trwającej od 1999 r. restrukturyzacji. Przeprowadzono i nadal jest przeprowadzana reorganizacja Zakładu, szczegółowa analiza kosztów, przeprowadzanie przetargów, badań rynku nawet przy zakupie drobnych urządzeń i usług, oraz dostosowanie zatrudnienia do niezbędnego minimum.

Najistotniejszym jednak czynnikiem jest utrzymująca się od kilku lat na mniej więcej tym samym poziomie liczba pacjentów zapisanych do lekarzy poz, pielęgniarek poz i położnych poz zatrudnionych w Zakładzie.

W 2022 r. SPMZOSZ w Słupsku realizował programy profilaktyczne finansowane przez:

1) POW NFZ

- profilaktyczne badania mammograficzne – etap podstawowy,
- profilaktyka raka szyjki macicy- badania cytologiczne,
- profilaktykę chorób układu krążenia (CHUK),
- program Profilaktyka 40 PLUS,
- program profilaktyki gruźlicy.

2) Urząd Miejski w Słupsku

Programy polityki zdrowotnej Miasta Słupska finansowane z budżetu Miasta Słupska, skierowane do mieszkańców miasta:

- projekt „Zdrowie –Mama i Ja” (zakończony w dniu 28.02.2022 r.) – realizacja 5 programów (poradnia planowanie rodziny, szkoła rodzenia, poradnia preluksacyjna, poradnia laktacyjna i poradnia promocji zdrowia).
- Program wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych na lata 2022 – 2031,
- Opieka okołoporodowa dla mieszkańców Miasta Słupska na lata 2022 – 2030,
- Profilaktyka chorób układu sercowo - naczyniowego, nadciśnienia tętniczego oraz hipercholesterolemii w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2030,
- Program profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV) w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2027,
- Profilaktyka próchnicy zębów u dzieci w wieku przedszkolnym i młodszym wieku szkolnym w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2025.

Działalność SPMZOZ w Słupsku w 2022r. w związku z trwającym stanem epidemiologicznym Covid-19 wymagała kontynuacji zachowania wszelkich zabezpieczeń w środki ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych i zachowania zasad reżimu sanitarnego w całym Zakładzie. W związku z absencją pracowników Zakład zmuszony był do zatrudnienia większej ilości personelu medycznego, a także podniesiono stawki wynagrodzeń wszystkim pracownikom SPMZOZ w Słupsku. Wszystko to spowodowało wydatkowanie większej ilości środków. Pomimo to Dyrekcja zrealizowała plan inwestycyjny oraz wypracowała dodatni wynik finansowy. Działania te gwarantują bezpieczeństwo funkcjonowania jednostki oraz dają gwarancje zatrudnienia dla pracowników.

Podsumowując, wynik finansowy netto w SPMZOZ w Słupsku za rok 2022 jest optymistyczny i wynosi 6.351,10 złotych. W porównaniu do roku 2021 jest niższy o 357.100,99 złotych. Zysk za 2022 rok i wszystkie przedstawione wskaźniki mówiące o sytuacji finansowej są dla Zakładu korzystne.

4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025.

SPMZOZ w Słupsku zakłada, że w latach 2023-2024 umowy z POW NFZ oraz wszystkie świadczone usługi zdrowotne będą realizowane na podobnym i wyższym poziomie. Jednak planowanie budżetu w okresie trwania stanu zagrożenia epidemiologicznego jest trudne. Dodatkowym utrudnieniem jest ciągła reorganizacja całego systemu ochrony zdrowia, konsekwencją czego mogą być konieczne korekty w latach kolejnych.

1) Przyjęte założenia wraz z uzasadnieniem

1. Przygotowując prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 założono podpisanie kontraktów z POW NFZ na podobne zakresy, na podobnym i wyższym poziomie finansowania, a także planowane jest rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń.

2. Realizacja programów polityki zdrowotnej Miasta Słupska:

- Program wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych na lata 2022 – 2031,
- Opieka okołoporodowa dla mieszkańców Miasta Słupska na lata 2022 – 2030,
- Profilaktyka chorób układu sercowo - naczyniowego, nadciśnienia tętniczego oraz hipercholesterolemii w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2030,
- Program profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV) w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2027,
- Profilaktyka próchnicy zębów u dzieci w wieku przedszkolnym i młodszym wieku szkolnym w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2025,
- Program wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych na lata 2022 – 2031”.

3. Pozostałe przychody ze sprzedaży produktów, przychody finansowe oszacowano w sposób maksymalnie zbliżony do wartości roku bieżącego z niewielkim wzrostem około 3-4 %.

4. Koszty szacowano na poziomie bieżącego roku z uwzględnieniem wysokiego poziomu inflacji, wzrostu kosztów wynagrodzeń oraz planowanych inwestycji i zakupów.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SPMZOZ w Słupsku w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń, jednak ze względu na aktualny stan zagrożenia epidemiologicznego w Polsce sytuacja jest wciąż nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Zakładu. Okres pandemii miał negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym, co ma istotny wpływ na sytuację jednostki. Zdaniem Dyrekcji

SPMZOZ-u wybuch epidemii nie spowodował istotnej niepewności dotyczącej kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynął na sytuację Zakładu. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położnej, lekarzy) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

2) Analiza wskaźnikowa w latach 2023-2025.

SPMZOZ w Słupsku nie może szczegółowo przewidzieć przychodów ani kosztów jakie uzyska w danym roku i czy będzie możliwość wypracowania zysku. Zakładamy, iż w latach 2023 - 2025 wynik finansowy będzie równy zero. W związku z tym wskaźniki oparte na wyniku finansowym netto – wskaźniki zyskowności również wyniosą 0,00 zł.

W załączniku nr 3 do raportu każdy wskaźnik do oceny jest punktowany.

Wskaźnik zyskowności obliczany jest: w 2022r.: 9 pkt., w 2023r.: 0 pkt., w 2024r.: 0 pkt, w 2025r.: 0 pkt.

Wskaźniki płynności w latach 2023-2025 wyniosą średnio powyżej 2 i wartość punktowa wyliczona w załączniku nr 3 do raportu wyniesie około 20 punktów. Świadczy to o pełnej zdolności zakładu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia oscylują na poziomie roku analizowanego i mają maksymalną ilość punktów. Planujemy rotację należności i zobowiązań utrzymać na poziomie zadawalającym, aby ściągальność należności była zgodna z terminowym regulowaniem zobowiązań, a wskaźnik zadłużenia nie podważał wiarygodności finansowej podmiotu.

3) Zagrożenia mogące wystąpić w okresie objętym prognozą.

- Zagrożeniem działalności może okazać się zmiana systemu ochrony zdrowia ograniczająca finansowanie przez Narodowy Fundusz Zdrowia.
- Ryzykiem może być brak personelu medycznego, co wiąże się z ograniczeniem dostępności pacjentów do lekarzy.
- Ryzyka związane z popytem: obejmują m.in. ryzyko pojawienia się konkurencji, zmiany cen, pojawienia się nowych trendów rynkowych.
- Ryzykiem jest również wprowadzenie Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 13.05.2022 r. na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej w sprawie stanu zagrożenia epidemiologicznego. W dalszym ciągu związane są z tym większe koszty na zachowanie reżimu sanitarnego, jak i mniejsze przychody z nieudzielania niektórych świadczeń.

- Ustawodawca podwyższa stawki wynagrodzenia zarówno dla pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie, czy umowy kontraktowe. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczny wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Zakład nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.
- Sytuacja Zakładu jest w znacznym stopniu uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Zakład nie ma wpływu.
- W wyniku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Zakładu procesy przechodzenia na emerytury, bez wystarczającej zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Na zaplanowane działania związane z inwestycjami Zakład nie posiada środków na pełne ich sfinansowanie, jednak działania będą finansowane ze środków zewnętrznych i zostały uwzględnione w Strategii Rozwoju Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Słupsk - Ustka na lata 2021-2030.
- Ewentualny brak przedłużenia ważności certyfikatu akredytacyjnego w wyniku uzyskania niewystarczającej liczby punktów przy ocenie spełnienia standardów akredytacyjnych w POZ.
- Zagrożenie związane z niewykonaniem założonych w umowach ilościami badań/ przeglądów w zakresie realizacji programów zdrowotnych spowodowane brakiem zainteresowania ze strony świadczeniobiorców.
- Wzrost kosztów w przypadku umów, których przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawartych na okres 6 miesięcy, w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia (np. o wskaźnik inflacji).
- Ryzyka związane z zapewnieniem bezpieczeństwa danych osobowych (oprogramowanie złośliwe, czynniki ludzkie).
- Ryzyko związane ze spadkiem liczby zadeklarowanych świadczeniobiorców w POZ w związku ze wzrostem pozycji rynkowej konkurencji lub odpływem kadry medycznej.
- Wzrost kosztów spowodowanych zmianą taryf - wpływ inflacji na kształtowanie się cen mediów.
- Ryzyko związane z awarią sprzętu zagrażające utrzymaniu ciągłości operacyjnej zakładu.

4) Inne istotne dane i informacje

1. SPMZOZ w Słupsku planując budżet na lata 2023-2025 uwzględnił dostosowanie zakładu do obowiązujących przepisów i wymogów formalnych.

2. Po zakończeniu projektu „Zdrowie – Mama i Ja” otrzymano na podstawie umowy nr 14/ZiSS/2022 z dnia 14.03.2022 r. nieodpłatnie sprzęt i wyposażenie, które zakupione były na potrzeby realizacji projektu.

3. Samodzielny Publiczny Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku w ramach pięciu wygranych konkursów z zakresu zdrowia publicznego ogłoszonego przez Prezydenta Miasta Słupska, przystąpił do realizacji programów polityki zdrowotnej Miasta Słupska pod nazwami:

- „Program wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych na lata 2022 – 2031”.

Celem programu jest ograniczenie negatywnych skutków przewlekłych schorzeń układu kostno – stawowego poprzez wczesną diagnostykę dysplazji stawu biodrowego. Wcześniej zdiagnozowana i prawidłowo leczona dysplazja stawów biodrowych najczęściej nie pozostawia żadnych następstw w zakresie rozwoju motorycznego dziecka w kolejnych etapach życia. Program finansowany jest przez Miasto Słupsk i skierowany jest wyłącznie dla niemowląt zamieszkałych na terenie miasta Słupska, do badania kwalifikują się niemowlęta w wieku od 4 do 6 tygodnia życia. Niemowlęta kwalifikujące się do udziału w programie mają wykonywane badania bezpłatnie. W 2022 r. w ramach programu wykonano 452 badania.

- „Opieka okołoporodowa dla mieszkańców Miasta Słupska na lata 2022-2030.

Program ma zapewnić kobietom ciężarnym, ich partnerom optymalne przejście przez ciążę, poród, połóg poprzez zapewnienie stosownego poradnictwa połączonego z warsztatami - dotyczącego prawidłowej pielęgnacji noworodka i niemowlęcia ukierunkowanej na zdrowy rozwój oraz zapobieganie chorobom wieku dziecięcego. Celem programu jest również przygotowanie i wdrożenie indywidualnego, dostosowanego do potrzeb matki i dziecka planu opieki dotyczącej rozwiązywania problemów laktacyjnych i utrzymanie karmienia piersią poprzez zapewnienie stosownego poradnictwa. Program Szkoły Rodzenia obejmuje cykl wykładów prowadzonych przez specjalistów z danej dziedziny. Poruszane są kwestie dotyczące przebiegu porodu, ale także rozwoju dziecka w łonie matki, odżywiania w czasie ciąży, opieki nad noworodkiem, karmienia piersią. Omawiana jest również m.in. tematyka emocji w związku dotycząca zmian związanych z przyjściem na świat nowego członka rodziny. W 2022 r. z programu skorzystało 469 uczestników, a 102 osoby skorzystały z konsultacji indywidualnych z zakresu laktacji.

- Profilaktyka próchnicy zębów u dzieci w wieku przedszkolnym i młodszym wieku szkolnym w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2025.

Celem programu jest podniesienie lub utrzymanie wiedzy w zakresie zachowań prozdrowotnych, czynników ryzyka i działań profilaktycznych w zakresie próchnicy u dzieci i ich rodziców/opiekunów prawnych, a także zwiększenie liczby dzieci stosujących się do zasad prawidłowych technik higieny jamy ustnej. Program polityki zdrowotnej Miasta Słupska przewiduje przeprowadzenie następujących interwencji:

1. Działania informacyjno – edukacyjne dla dzieci w wieku 7 – 9 lat i ich rodziców/ opiekunów prawnych;
2. Profilaktyczne przeglądy stomatologiczne dzieci (wizyta kwalifikacyjno – edukacyjna dla dzieci w wieku 8 – 9 lat);
3. Świadczenia profilaktyki stomatologicznej w postaci lakowania lub wypełnienia bruzd zębowych szóstych, dla dzieci w wieku 9 lat.

W ramach programu prowadzone są również działania informacyjno-edukacyjne dla dzieci i ich rodziców/opiekunów prawnych, dotyczące uświadamiania, jak ważna jest profilaktyka zapobiegająca powstawaniu próchnicy i jej konsekwencji zdrowotnych. Dzieci podczas zajęć mogą poznać prawidłowe nawyki higieniczne oraz żywieniowe, a także poprawne techniki szczotkowania zębów i sposoby utrzymania dobrego stanu zdrowia jamy ustnej. Edukacja w szkołach podstawowych prowadzona jest przez pielęgniarki medycyny szkolnej, natomiast w przedszkolach przez higienistkę stomatologiczną. Przewiduje się w latach 2022 – 2025 objęcie działaniami 6 511 dzieci w wieku 3 - 7 lat, 2 622 dzieci w wieku 8 - 9 lat.

- Profilaktyka chorób układu sercowo – naczyniowego, nadciśnienia tętniczego oraz hipercholesterolemii w Mieście Słupsk na lata 2022 – 2030.

Celem programu jest podniesienie lub utrzymanie wiedzy w zakresie zachowań prozdrowotnych, czynników ryzyka i działań profilaktycznych w chorobach układu – sercowo – naczyniowego, nadciśnieniu tętniczym i hipercholesterolemii poprzez edukację nakierowaną na zdrowy styl życia i zmianę nieprawidłowych nawyków żywieniowych przy wsparciu wykwalifikowanych specjalistów. Uczestnicy programu objęci są indywidualną opieką specjalisty ds. żywienia przez cały udział w programie. Odbывают się również spotkania grupowe. Program skierowany jest wyłącznie do pełnoletnich mieszkańców miasta Słupska, do osób które spełniają warunki przystąpienia do programu, m.in. prowadzą mało aktywny tryb życia, chcą zmienić swoje nawyki żywieniowe, borykają się z nadwagą/ otyłością, palą wyroby tytoniowe lub chorują na cukrzycę/mają nieprawidłową glikemię. W 2022 r. w programie przeprowadzonych zostało 245 wizyt indywidualnych oraz 12 spotkań grupowych. Program przewiduje również edukację dzieci

i młodzieży poprzez spotkania zdrowotne ze specjalistami ds. żywienia i dietetyki w szkołach podstawowych na terenie miasta Słupska. W 2022 r. odbyło się 20 takich spotkań.

- Program profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV) w Mieście Słupsku na lata 2022 – 2027.

Program polega na przeprowadzeniu bezpłatnych szczepień przeciw wirusowi brodawczaka ludzkiego (HPV), odpowiedzialnemu za powstawanie raka szyjki macicy, raka sromu, raka pochwy, raka odbytnicy oraz brodawek płciowych. Szczepienia przeprowadzane są wśród dziewcząt urodzonych odpowiednio w latach 2009 – 2013 i zameldowanych na pobyt stały lub czasowy na terenie Miasta Słupska. Program finansowany jest z budżetu Miasta Słupska. Program realizowany jest na terenie szkół publicznych i niepublicznych poprzez organizowanie spotkań informacyjnych i edukacyjnych oraz podanie szczepionki przeciwko zagrożeniu wirusem HPV wśród około 350 dziewczynek w ciągu każdego roku. W 2022 r. zaszczepionych zostało 213 dziewcząt z rocznika 2009.

4. Skuteczny system zarządzania jest stale doskonalony. Z tego powodu zarówno system zarządzania, jak i certyfikaty muszą być utrzymywane. We wrześniu 2022 r. w SPMZOSZ w Słupsku przeprowadzono z sukcesem audyt re-certyfikujący akredytację w POZ na okres trzech kolejnych lat.

5. Bezustannie pracujemy nad rozszerzaniem oferty świadczeń finansowanych z POW NFZ oraz komercyjnych. Otworzyliśmy poradnię urologiczną - ginekologiczną oraz leczenia nietrzymania moczu, poradnię laktacyjną, a także leczenia ran przewlekłych i stopy cukrzycowej, która funkcjonuje przy poradni chirurgii ogólnej. Ponadto dodatkowe usługi komercyjne udzielane są w poradni preluksacyjnej i szkole rodzenia dla osób spoza miasta Słupska. Bierzemy udział w postępowaniach konkursowych NFZ dot. min. realizacji programu profilaktyki raka szyjki macicy (kolposkopia, biopsja) – etap pogłębiony oraz programu badań prenatalnych. Ponadto rozpoczęliśmy realizację Opieki Koordynowanej w POZ, która zajmuje się profilaktyką, diagnozowaniem, leczeniem i edukacją pacjentów na temat wybranych chorób z kilku dziedzin.

6. Zaplanowana jest rozbudowa budynku przy ul. J. Tuwima 37. Wybudowana zostanie dodatkowa klatka schodowa zapewniająca bezpieczną drogę ewakuacyjną dla pacjentów i pracowników. Ponadto w przychodni przy ul. J. Tuwima 37 zaplanowano wymianę windy oraz zagospodarowanie terenu budynku od strony parku oraz postawienie wiat śmietnikowych przy posesji Tuwima 37 i 11 Listopada 7, które wpłyną na poprawę zewnętrznej estetyki przychodni.

7. W ramach planu inwestycyjnego zaplanowano montaż fotowoltaiki na obiektach SPMZOSZ w Słupsku oraz agregatu prądotwórczego stacjonarnego na potrzeby PR przy ul. Łokietka 6.



Zaplanowano również zagospodarowanie działki przy PR Wojska Polskiego 49 z przeznaczeniem na parking, a także zakup samochodu służbowego.

8. Podnosząc jakość świadczonych usług SPMZOZ w Słupsku systematycznie unowocześnia bazę sprzętową. Zakup wyposażenia i sprzętu medycznego oraz komputerowego realizowany jest na bieżąco.

SPMZOZ w Słupsku w ramach realizacji planów inwestycyjnego i finansowego zamierza w celu zapewnienia odpowiednich środków finansowych wykorzystać poniższe możliwości:

1. Pozyskanie środków zewnętrznych w ramach ZIT na: rozbudowę PR Tuwima wraz z budową zew. klatki schodowej oraz zakupem sprzętu medycznego, remont PR 11 Listopada, zakup ekranów multimedialnych dla wszystkich przychodni SPMZOZ. Celem zadania jest min. rozszerzenie działalności o poradnię leczenia wad postawy i pracownia endoskopii.
2. Pozyskanie środków z Funduszu Sprawiedliwości na wymianę sprzętu diagnostycznego w Przychodni Rejonowej przy ul. Tuwima 37.
3. Otrzymanie dofinansowania na kształcenie ustawiczne pracowników z Krajowego Funduszu Szkoleniowego wg potrzeb szkoleniowych w danym roku. W 2023 r. planowane są szkolenia pracowników w obszarze jakości i kontroli zarządczej.
4. Pozyskanie środków na „Wdrożenie e-usług w placówkach POZ” z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 realizowanym przez Ministerstwo Zdrowia – Departament Innowacji.
5. Otrzymanie zwrotu kosztów wyposażenia stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.
6. Pozyskanie środków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej ze środków Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS).
7. Uzyskanie dofinansowania do zwiększenia dostępności do świadczeń opieki ginekologiczno-położniczej osobom niepełnosprawnym ze środków PFRON.
8. Sfinansowane inwestycji dotyczącej wymiany windy w PR Tuwima z wykorzystaniem środków z pożyczki w ramach umowy z Polską Fundacją Przedsiębiorczości.



5) Wnioski końcowe

Sporządzony przez Samodzielny Publiczny Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku raport finansowy stanowi podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej przez podmiot tworzący.

ZAŁĄCZNIKI:

ZAŁĄCZNIK NR 1. Bilans za lata 2021-2022 oraz prognoza na lata 2023-2025.

ZAŁĄCZNIK NR 2. Rachunek zysków i strat za lata 2021-2022 oraz prognoza na lata 2023-2025.

ZAŁĄCZNIK NR 3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w latach 2021-2022 oraz prognoza na lata 2023-2025.

SPECJALISTA
DS. KOSZTÓW I ANALIZY FINANSOWEJ
SPMZOZ W SŁUPSKU

Agnieszka Zarzycka

.....
Podpis Osoby Sporządzającej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
MIEJSKIEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Słupsku

Ewa Górak

.....
Podpis Głównego Księgowego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku

Violetta Karwalska

.....
Podpis Dyrektora SPMZOZ

Załącznik Nr 1

		data		BILANS			PROGNOZA			DYNAMIKA		
		31.12.2021r.	31.12.2022r.	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024		
AKTYWA (BILANS)												
I	A. Aktywa trwałe	10 048 714,69	9 967 616,31	9 541 048,42	9 158 048,56	9 432 790,02	99,19%	95,72%	95,99%	103,00%		
	Wartości niematerialne i prawne	269 094,07	199 723,92	-	-	-	74,22%	0,00%	0,00%	0,00%		
	1.Koszt zakończonych prac rozwojowych											
	2.Wartość firmy											
II	3.Inne wartości niematerialne i prawne	269 094,07	199 723,92	-	-	-	74,22%	0,00%	0,00%	0,00%		
	4.Zaliczki na wartości niematerialne i prawne											
	Rzeczowe aktywa trwałe	9 779 620,62	9 768 892,39	9 541 048,42	9 158 048,56	9 432 790,02	99,89%	97,67%	95,99%	103,00%		
	1.Środki trwałe	9 779 620,62	9 755 592,39	9 541 048,42	9 158 048,56	9 432 790,02	99,75%	97,80%	95,99%	103,00%		
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 628 593,42	1 628 593,42	1 628 593,42	1 628 593,56	1 677 451,37	100,00%	100,00%	100,00%	103,00%		
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 779 101,88	5 694 614,05	4 892 455,00	4 679 455,00	4 819 838,65	98,59%	85,91%	95,65%	103,00%		
	c) urządzenia techniczne i maszyny	569 351,69	832 314,98	220 000,00	250 000,00	257 500,00	146,19%	26,43%	113,64%	103,00%		
	d) środki transportu	-	-	-	-	-						
	e) inne środki trwałe	1 805 573,63	1 600 069,94	2 800 000,00	2 600 000,00	2 678 000,00	88,62%	174,99%	92,86%	103,00%		
	2. Środki trwałe w budowie	-	12 300,00	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie											
	Należności długoterminowe											
	1. Od jednostek powiązanych											
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
	3. Od pozostałych jednostek											
	Investycje długoterminowe											
IV	1. Nieruchomości											
	2. Wartości niematerialne i prawne											
	3. Długoterminowe aktywa finansowe											
	a) w jednostkach powiązanych											
	- udziały lub akcje											
	- inne papiery wartościowe											
	- udziały lub akcje											
	- inne papiery wartościowe											
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
	- udziały lub akcje											
- inne papiery wartościowe												
- udziały lub akcje												
- inne papiery wartościowe												
V	c) od pozostałych jednostek											
	- udziały lub akcje											
	-inne papiery wartościowe											
	-udzielone pożyczki											
	-inne długoterminowe aktywa finansowe											
	-inne długoterminowe aktywa finansowe											
	4. Inne inwestycje długoterminowe											
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe											
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe											

data		31.12.2021r.	31.12.2022r.	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024
B.	Aktywa obrotowe	11 823 006,99	12 126 784,46	10 208 078,89	10 601 078,75	10 919 111,11	102,67%	84,18%	103,85%	103,00%
I	Zapasy	84 421,07	106 986,69	70 000,00	70 000,00	72 100,00	126,73%	65,43%	100,00%	103,00%
	1. Materiały	84 421,07	106 986,69	70 000,00	70 000,00	72 100,00	126,73%	65,43%	100,00%	103,00%
	2. Półprodukty i produkty w toku									
	3. Produkty gotowe									
	4. Towary									
	5. Zaliczki na dostawy i usługi									
II	Należności krótkoterminowe	3 227 730,56	3 841 624,71	2 448 000,00	2 448 000,00	2 521 440,00	119,02%	63,72%	100,00%	103,00%
	1. Należności od jednostek powiązanych									
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:									
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
	b) inne									
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:									
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
	b) inne	3 227 730,56	3 841 624,71	2 448 000,00	2 448 000,00	2 521 440,00	119,02%	63,72%	100,00%	103,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	3 024 763,69	3 648 327,99	2 310 000,00	2 310 000,00	2 379 300,00	120,62%	63,32%	100,00%	103,00%
	a) z tytułu i usług, o okresie spłaty:	3 024 763,69	3 648 327,99	2 310 000,00	2 310 000,00	2 379 300,00	120,62%	63,32%	100,00%	103,00%
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznych	22 155,00	34 449,90	18 000,00	18 000,00	18 540,00	155,49%	52,25%	100,00%	103,00%
	c) inne	180 811,87	158 846,82	120 000,00	120 000,00	123 600,00	87,85%	75,54%	100,00%	103,00%
III	d) dochodzone na drodze sądowej									
	1. Inwestycje krótkoterminowe	8 489 294,21	8 159 281,18	7 680 078,89	8 073 078,75	8 315 271,11	96,11%	94,13%	105,12%	103,00%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 489 294,21	8 159 281,18	7 680 078,89	8 073 078,75	8 315 271,11	96,11%	94,13%	105,12%	103,00%
	a) w jednostkach powiązanych									
	- udziały lub akcje									
	- inne papiery wartościowe									
	- udziały lub akcje									
	- inne papiery wartościowe									
	b) w pozostałych jednostkach									
	- udziały lub akcje									
	- inne papiery wartościowe									
	- udziały lub akcje									
	- inne papiery wartościowe									
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 489 294,21	8 159 281,18	7 680 078,89	8 073 078,75	8 315 271,11	96,11%	94,13%	105,12%	103,00%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 489 294,21	8 159 281,18	7 680 078,89	8 073 078,75	8 315 271,11	96,11%	94,13%	105,12%	103,00%
	- inne środki pieniężne									
	- inne aktywa pieniężne									
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 561,15	18 891,88	10 000,00	10 000,00	10 300,00	87,62%	52,93%	100,00%	103,00%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy									
D.	Udziały (akcje) własne									
	Aktywa razem	21 871 721,68 zł	22 094 400,77 zł	19 749 127,31 zł	19 769 127,31 zł	20 351 901,13 zł	101,02%	89,39%	100,05%	103,00%

[illegible]

data	31.12.2021r.	31.12.2022r.	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024
- do 12 miesięcy									
- powyżej 12 miesięcy									
b) inne									
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 136 104,90	2 650 221,48	1 930 000,00	1 940 000,00	1 998 200,00	84,51%	72,82%	100,52%	103,00%
a) kredyty i pożyczki					-				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					-				
c) inne zobowiązania finansowe									
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:									
- do 12 miesięcy	700 817,15	789 763,73	520 000,00	520 000,00	535 600,00	112,69%	65,84%	100,00%	103,00%
- powyżej 12 miesięcy	700 817,15	789 763,73	520 000,00	520 000,00	535 600,00	112,69%	65,84%	100,00%	103,00%
e) zaliczki otrzymane na dostawy									
f) zobowiązania wekslowe									
g) z tytułu podatków, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	933 020,80	1 110 218,26	800 000,00	800 000,00	824 000,00	118,99%	72,06%	100,00%	103,00%
h) z tytułu wynagrodzeń	1 497 088,00	493 157,45	600 000,00	600 000,00	618 000,00	32,94%	121,66%	100,00%	103,00%
i) inne	5 168,95	257 082,05	10 000,00	20 000,00	20 600,00	4873,58%	3,89%	200,00%	103,00%
4. Fundusze specjalne	233 156,31	253 575,71	220 000,00	220 000,00	226 600,00	108,76%	86,76%	100,00%	103,00%
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Ujemna wartość firmy									
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		13 515,00				0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
- długoterminowe		13 515,00							
- krótkoterminowe									
Pasywa razem	21 871 721,68	22 084 400,77	19 749 127,31	19 769 127,31	20 351 901,13	101,02%	89,39%	100,05%	103,00%

Słupsk dnia 24.05.2023r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

Rachunek zysków i strat									
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy		PROGNOZA			DYNAMIKA				
data		31.12.2021r.	31.12.2022r.	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		31 887 393,52	35 348 983,03	29 769 117,00	30 641 090,60	31 560 323,32	110,78%	84,28%	102,93%
od jednostek powiązanych									
I Przychody netto ze sprzedaży produktów		31 883 981,78	35 321 632,30	29 769 117,00	30 641 090,60	31 560 323,32	110,78%	84,28%	102,93%
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		3 411,74	- 2 669,27						
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki									
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									
B. Koszty działalności operacyjnej		31 930 912,99	35 377 397,04	29 762 345,20	30 634 715,56	31 553 757,02	110,79%	84,13%	102,93%
I Amortyzacja		1 713 476,70	1 373 306,58	1 493 500,00	1 538 305,00	1 584 454,15	80,15%	108,75%	103,00%
II Zużycie materiałów i energii		2 456 432,45	2 561 937,70	2 350 000,00	2 400 000,00	2 472 000,00	103,89%	92,09%	102,13%
III Usługi obce		6 679 826,68	7 489 930,26	6 309 705,20	6 498 996,36	6 693 966,25	112,13%	84,24%	103,00%
IV Podatki i opłaty, w tym:		64 608,39	62 316,92	42 230,00	43 496,90	44 801,81	96,45%	67,77%	103,00%
podatek akcyzowy									
V Wynagrodzenia		17 605 609,91	19 988 157,33	16 480 000,00	16 974 400,00	17 483 632,00	113,53%	82,45%	103,00%
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		3 362 965,72	3 840 033,13	3 023 050,00	3 113 741,50	3 207 153,75	114,19%	78,72%	103,00%
emerytalne									
VII Pozostałe koszty rodzajowe		47 993,14	71 715,12	63 860,00	65 775,80	67 749,07	149,43%	89,05%	103,00%
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów									
C. Zysk (strata) ze sprzedaży [A – B]		- 43 519,47	- 58 434,01	6 771,80	6 375,04	6 566,30	134,27%	-11,59%	94,14%
D. Pozostałe przychody operacyjne		755 325,30	512 052,54	72 500,00	74 675,00	76 915,25	67,79%	14,16%	103,00%
I Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych									
II Dotacje									
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
IV Inne przychody operacyjne		755 325,30	512 052,54	72 500,00	74 675,00	76 915,25	67,79%	14,16%	103,00%
E. Pozostałe koszty operacyjne		348 910,60	680 152,99	81 293,80	83 073,04	85 565,23	194,94%	11,95%	102,19%
I Strata ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych									
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
III Inne koszty operacyjne		348 910,60	680 152,99	81 293,80	83 073,04	85 565,23	194,94%	11,95%	102,19%
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej [C+D-E]		362 895,23	- 226 534,46	- 2 022,00	- 2 023,00	- 2 083,69	-62,42%	0,89%	100,05%
G. Przychody finansowe		581,65	233 016,26	2 022,00	2 023,00	2 083,69	40061,26%	0,87%	100,05%
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:									
a) od jednostek powiązanych									
w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									

Załącznik Nr 2

Samodzielny Publiczny
Miejski Zakład Opieki
Zdrowotnej
76-200 Słupsk
ul. Tuwima 37

	31.12.2020r.	31.12.2021r.	2023	2024	2025	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024
b) od jednostek pozostałych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
II Odsetki	581,65	233 016,26	2 022,00	2 023,00	2 083,69	40081,25%	0,87%	0,00%	0,00%
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:									
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych									
V Inne									
H. Koszty finansowe	24,79	130,70	0	0	0	527,23%	0,00%	0,00%	0,00%
I. Odsetki	24,79	130,70	0	0	0	527,23%	0,00%	0,00%	0,00%
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:									
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych									
IV Inne									
I. Zysk (strata) brutto [F+G-H]	363 452,09	6 351,10	0,00	0,00	0,00	1,75%	0,00%	0,00%	0,00%
J. Podatek dochodowy									
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
L. Zysk (strata) netto [I-J-K]	363 452,09	6 351,10	0,00	0,00	0,00	1,75%	0,00%	0,00%	0,00%

Słupsk, dnia 24.05.2023 r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

ŁÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
MIEJSKIEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Słupsku
Ewa Góral

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku
Violetta Karwalska

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe															ZARĘCZNIK N. 3				
Lp	Wyszczególnienie	WZÓR	przedział wartości	Ocena punktowa	2021	2022	Prognoza			Ocena									
							2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025					
1.	Wskaźnik zyskowności	wynik netto x 100% przych.netto ze sprzedaży + ppo+pf	poniżej 0% od 0%-2,0% od 2%-4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5															
						0,01%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	3	3	3	3	3				
	Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej	wynik netto x 100% przych.netto ze sprzedaży + ppo	powyżej 0% od 0%-3,0% od 3%-5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5		0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3	3	3	3	3				
	wskaźnik zyskowności aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	powyżej 0% od 0%-2,0% od 2%-4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5		0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3	3	3	3	3				
RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWOŚCI					15	uzyskane punkty:													
2.	Wskaźnik płynności	aktywa obrotowe - należ. krótkoterminowe z tyt.dostaw i usług do 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe -czynne zobowiązania krótkoterminowe - zobow. z tyt.dostaw i usług + rezerwy na zobow. krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,6-1,0 od 1,0-1,5 od 1,5 do 3,0 powyżej 3,0 lub jeżeli zob.krótk.=0 zł	0 4 8 12 10															
						2,98	2,92	2,99	2,98	2,99	12	12	12	12	12				
	Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należ. krótkoterminowe z tyt.dostaw i usług do 12 m-cy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe -czynne - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobow. z tyt.dostaw i usług + rezerwy na zobow. krótkoterminowe	poniżej 0,5 od 0,5 do 1,0 od 1,0 do 2,5 powyżej 2,5 jeżeli zob.krótk.=0	0 8 13 10															
						2,96		2,89	2,95	2,94	10	10	10	10	10				
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI					25	uzyskane punkty:													
3.	Wskaźnik rotacji należności	średni stan należności z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie 365 przych.netto ze sprzedaży produktów	poniżej 45 dni od 45 - 60 dni od 61-90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0															
						30,03	34,48	20,37	19,48	18,85	3	3	3	3	3				
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług x liczba dni w okresie 365 przych.netto ze sprzedaży produktów	poniżej 60 dni od 61 - 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0															
						7	7,7	6,99	6,79	6,49	7	7	7	7	7				
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI					10	uzyskane punkty:													
4.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	{zobow.długot.+zobow.krótkoter. + rezerwy na zobowiązania) x100% aktywa razem	poniżej 40% od 40%-60,0% od 61%-80,0% powyżej 80,0%	10 8 3 0															
						0,26%	26,41%	0,25%	0,24%	0,23%	10	10	10	10	10				
	Wskaźnik wypłacalności	zobow.długot.+zobow.krótkoter. + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,0-0,5 od 0,51-1,0 od 1,01 - 2,0 od 2,01-4,0 powyżej 4,0	10 8 6 4 0															
						0,31	0,36	0,3	0,28	0,26	10	10	10	10	10				
RAZEM WSKAŹNIK ZAŁOŻENIA					20	uzyskane punkty:													
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY					70	max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													
						max													