



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-z-słupsk.pl
www.spmzo-z-słupsk.pl



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023

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

76-200 Słupsk ul. Juliana Tuwima 37

Słupsk, dnia 22 maja 2024 rok

Spis treści

1. Cel opracowania	3
2. Informacje ogólne.....	4
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPMZOZ w Słupsku za 2023 r.....	11
1) Analiza sprawozdania finansowego za 2023 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 2023 r.....	18
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026.....	21
1) Przyjęte założenia wraz z uzasadnieniem.....	21
2) Analiza wskaźnikowa w latach 2024-2026.	22
3) Zagrożenia mogące wystąpić w okresie objętym prognozą.	22
4) Inne istotne dane i informacje.	24
5) Wnioski końcowe.....	26
Załączniki	26



1. CEL OPRACOWANIA RAPORTU

Zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz.991 ze zm.) Kierownik podmiotu zobowiązany jest każdego roku sporządzać i udostępniać w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych 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 182 placówek POZ na terenie całego kraju (stan na dzień 10.05.2024r.), 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 6 miejsc, z których na dzień dzisiejszy 3 miejsca są zajęte. Akredytacja została udzielona na okres od 22.06.2021 r. do 15.05.2028 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, z kolei w przychodni przy ul. Wojska Polskiego 49 usługi z zakresu Medycyny Pracy.

Pod opieką medyczną Zakładu jest 15.114 uczniów z większości szkół w mieście. Pielęgniarki realizują świadczenia w 24 gabinetach profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej, sprawując opiekę nad uczniami w 35 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 31.12.2023 r. wynosił 201,69 etatu, na których jest zatrudnionych 211 osób, w tym

56 osób posiadających stopień niepełnosprawności, co stanowi 26,54 % 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 2023 r. z podziałem na grupy zawodowe.

L.p.	Grupa zawodowa	Wielkość etatu	Liczba osób
1.	Lekarze ogólni	14,00	14
2.	Lekarze pediatrzy	8,20	10
3.	Lekarze ginekologów	3,80	4
4.	Lekarze radiologów	1,33	2
5.	Lekarze stomatologów	6,20	9
6.	Pozostały personel wyższy	6,36	8
7.	Pielęgniarki	83,00	83
8.	Położne	9,00	9
9.	Pozostały personel średni	38,15	39
10.	Pracownicy administracji	19,15	20
11.	Dyrekcja	3,00	3
12.	Personel obsługi	9,50	10
	RAZEM	201,69	211

Ponadto w 2023 roku w SPMZOS w Słupsku zatrudnionych było 51 osób na umowę kontrakt:

1. Lekarze - 33 osoby (w tym: 10 lekarzy poz., 14 lekarzy chirurgów, 1 lekarz ginekolog, 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 10 osób na umowy cywilnoprawne.

W 2023 roku średnie miesięczne wynagrodzenie brutto w SPMZOS w Słupsku wynosi **10.023,37 zł.**

Średnie wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe w 2023 roku

Grupa zawodowa	Średnie wynagrodzenie brutto w 2023 r.
Lekarze	18.298,23 zł
Lekarze dentyści	14.162,41 zł
Pielęgniarki	8.911,24 zł
Położne	8.018,34 zł
Administracja (bez dyrekcji)	8.689,76 zł
Pracownicy gosp. i obsługi	5.507,60 zł
Średnia w Zakładzie	10.023,37 zł

4) Pozycja SPMZOS w Słupsku na rynku usług medycznych na dzień 31.12.2023 r.

1. SPMZOS w Słupsku otacza opieką medyczną 48.767 podopiecznych, zapisanych na listy aktywne lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej. Miasto liczy 79.800 mieszkańców (stan na 02.2024 r.), a więc ponad 61,11 % ludności jest pod opieką medyczną Zakładu. W stosunku do poprzedniego roku zaobserwowano niewielki przyrost liczby pacjentów. Z 48.767 pacjentów zaopieczowanych do lekarzy pracujących w SPMZOS w Słupsku, 82,82% mieszka w mieście Słupsk, pozostałe 17,18% 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:

- Centrum Zdrowia "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.,
- Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Słupsku.

Mimo istniejącej konkurencji, liczba podopiecznych w SPMZOS 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 2023 r.

W strukturach SPMZOK w Słupsku działają poradnie podstawowej opieki zdrowotnej oraz poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad lekarskich w 2023 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	17115	14675	16596	13157	15575	14654	13769	15200	15415	17217	16640	15005	185018
POZ DLA DZIECI	5147	5284	6374	4598	4734	4122	3376	3217	4590	5195	4965	4504	56106
STOMATOLOGICZNE	1586	1857	2075	1487	1711	1418	1319	1323	1479	1637	1789	1297	18978
GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZE	1367	1326	1682	1419	1422	1519	1356	1498	1463	1499	1611	1260	17422
MEDYCYNĄ PRACY	857	894	1020	661	658	737	627	760	949	940	640	468	9211
CHIRURGII URAZOWO-ORTOP.	1737	1837	2024	1758	1760	1955	2120	1955	1997	1999	1889	1720	22751
CHIRURGII OGÓLNEJ	599	619	680	525	586	651	690	687	665	694	637	547	7580
SUMA PORAD W MIESIĄCU	28408	26492	30451	23605	26446	25056	23257	24640	26558	29181	28171	24801	317066

6) Informacja o wykonaniu kontraktu

Głównym źródłem przychodów SPMZOZ w Słupsku są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, a ich analiza za rok 2023 prezentuje tabela poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie umów	Łączna wartość kontraktu
1	11/000089/STM/17/23 Świadczenia ogólnostomatologiczne	1 951 028,29 zł
2	11/000089/AOS/13/23 Świadczenia w zakresie położ.-ginek., chirurgii ogólnej, chirurgii uraz-ortop., diagn. onkologicznej	8 566 349,75 zł
3	11/000089/PRO/17/23 Program profilaktyki raka piersi – etap podstawowy	108 667,25 zł
4	11/000089/POZ/16/23 Świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	25 061 522,66 zł
5	11/000089/P40P/21/23 Programy Pilotażowe	1 058 060,45 zł
6	11/000089/Grypa/22/23 Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	4 256,85
7	11/000089/PRO/23 Program profilaktyki raka szyjki macicy – etap pogłębiony	1 035,40
8	11/000089/PRO/23 Program profilaktyki raka piersi – etap podstawowy	49 568,66
	RAZEM	36 800 489,31 zł

Suma wszystkich kontraktów 36.800.489,31 zł zawartych z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku jako główne źródło przychodów Zakładu stanowią 84,89 % przychodów ogółem. W stosunku do roku ubiegłego przychód ten jest większy o 5 245 178,44 zł.

3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPMZOZ W SŁUPSKU ZA 2023 ROK

1. Analiza sprawozdania finansowego za 2023r.

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 2023 rok informuje:

- aktywa trwałe – **10.055.061,21 zł.**
- aktywa obrotowe – **13.670.095,18 zł.**
- kapitał własny – **16.252.077,63 zł.**
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – **7.473.078,76 zł.**

Suma bilansowa (aktywa/pasywa) na dzień 31.12.2023 r. wyniosła : **23.725.156,39 zł.**

Rachunek Zysków i strat przedstawia za rok obrotowy 2023 wynik finansowy w wysokości **(+) 7.268,06 zł.**

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Słupska Nr 566/ZiSS/2023 z dnia 31 lipca 2023 roku dokonano wyboru firmy Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Fatimska 41a.

Przedstawione przez SPMZOZ w Słupsku sprawozdanie finansowe zawiera: bilans na dzień 31.12.2023 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2023 oraz informację dodatkową, na którą składają się wprowadzenie do sprawozdania, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok 2023, rachunek przepływów pieniężnych za rok 2023 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 31.12.2023 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 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 2023 roku istotny wpływ mają:

- a) rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 41,87 % sumy bilansowej,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości netto rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do 2022 r. wzrósł o 164.725,90 zł,
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1.543.310,72 zł. do roku ubiegłego, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 1.027.967,94 zł w stosunku do 2022 roku,
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 358.169,63 zł w stosunku do roku poprzedniego,
- d) w pasywach udział kapitałów własnych zwiększył się do roku 2022 o wypracowany zysk netto za 2023 rok, tj. o kwotę 7.268,06 zł.
- e) największą pozycją kapitału własnego jest fundusz podstawowy i wynosi 48,51 % pasywów,
- f) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 658.441,28 zł w stosunku do roku ubiegłego.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 7.268,06 zł, a jego analiza w porównaniu z rokiem ubiegłym wskazuje na:

- wzrost przychodów ze sprzedaży o 6.659.547,82 zł;
 - wzrost kosztów działalności operacyjnej o 7.522.287,74 zł.;
 - spadek zysku ze sprzedaży o kwotę 862.739,92 zł ;
 - spadek zysku z działalności operacyjnej o 107.605,90 zł. w porównaniu z rokiem poprzednim.
- Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 517.648,97 zł, z kolei pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 237.485,05 zł.



W segmencie działalności finansowej SPMZOS przychody wzrosły o kwotę 7.285.628,18 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 7.268,06 zł, który jest wyższy od ubiegłorocznego o 916,96 zł.

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

Analiza zasobów majątkowych

Pozycje Bilansu - AKTYWA	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	10 048 715	9 967 616	10 055 061	100,88	87 445	42,38
Wartości Niematerialne i Prawne	269 094	199 723	122 442	63,31	-77 281	0,52
Rzeczowy Majątek Trwały	9 779 621	9 767 892	9 932 618	101,69	164 726	41,86
Aktywa obrotowe	11 823 007	12 126 787	13 670 095	112,73	1 543 308	57,62
Zapasy	84 421	106 986	96 400	90,11	-10 586	0,41
Należności krótkoterminowe	3 227 731	3 841 624	4 869 592	126,76	1 027 968	20,52
Inwestycje krótkoterminowe	8 489 294	8 159 281	8 517 450	104,39	358 169	35,90
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 561	18 891	186 650	988,07	167 759	0,79
Aktywa razem	21 871 722	22 094 401	23 725 156	107,38	1 630 755	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	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	16 238 458	16 244 809	16 252 077	100,04	7 268	73,52
Kapitał (fundusz) podstawowy	11 508 118	11 508 118	11 508 118	100	0	52,09
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 366 888	4 730 340	4 736 691	100,13	6 351	21,41
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Zysk/ strata netto	363 452	6 351	7 268	114,44	917	0,03
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 633 263	5 849 591	7 473 078	127,75	1 623 487	26,48
Rezerwy na zobowiązania	2 264 000	2 932 279	3 370 616	114,95	438 337	13,27
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	3 369 263	2 903 797	3 562 238	122,68	658 441	13,14
Rozliczenia międzyokresowe	0	13 515	540 224	3997,22	526 709	0
Pasywa razem	21 871 722	22 094 401	23 725 156	107,38	1 630 755	100

Brak zobowiązań długoterminowych oznacza dobrą i stabilną pozycję na rynku usług medycznych w powiecie słupskim. Z kolei pozycja zobowiązań krótkoterminowych wynosząca 3. 562 238 zł, stanowiąca 15,01 % 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 prawie $\frac{3}{4}$ pasywów ogółem.

3. Zmiana struktury pozycji wynikowych.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2002 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	31 887 393	35 318 693	41 978 510	118,86	6 659 817,00
Amortyzacja	1 713 477	1 373 607	1 242 339	90,44	-131 268,00
Zużycie materiałów i energii	2 456 432	2 551 938	2 776 129	108,79	224 191,00
Usługi obce	6 679 827	7 489 930	9 333 164	124,61	1 843 234,00
Podatki i opłaty	64 608	62 317	72 176	115,82	9 859,00
Wynagrodzenia	17 605 610	19 988 157	24 644 870	123,30	4 656 713,00
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3 362 964	3 840 033	4 752 422	123,76	912 389,00
Pozostałe koszty rodzajowe	47 993	71 715	78 581	109,57	6 866,00
Zysk/Strata ze sprzedaży	-43 519	-58 434	-921 173	1576,43	-862 739,00
Pozostałe przychody operacyjne	755 325	512 053	1 029 701	201,09	517 648,00
Pozostałe koszty operacyjne	348 910	680 153	442 667	65,08	-237 486,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	362 895	-226 534	-334 140	147,50	-107 606,00
Przychody finansowe	582	233 016	341 447	146,53	108 431,00
Koszty finansowe	25	130	39	30,00	-91,00
Zysk/strata brutto	363 452	6 351	7 268	114,44	917,00
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
Zysk/Strata netto	363 452	6 351	7 268	114,44	917,00

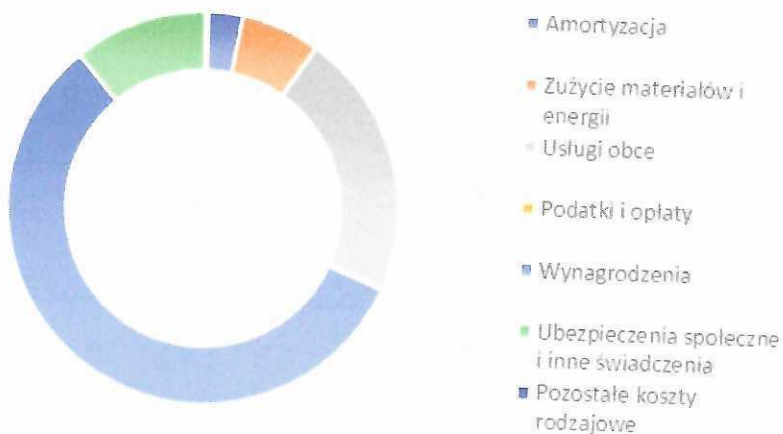
Wynik jednostki za 2023 r. zamyka się zyskiem w wysokości 7.268,06 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży za rok 2023 wyniósł 41.978.510,85 zł, co stanowi 96,84 % ogólnej wartości przychodów. Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2021 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. 42.899.684,78 zł w stosunku do ogólnej wartości kosztów wyniósł 98,98 %. 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 2023 r.

PODZIAŁ KOSZTÓW RODZAJOWYCH



Podsumowując analizowany okres można stwierdzić, że przychody osiągnięte 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 2023 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	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	2,69	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,67	10
		Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,12	7
		Razem	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,22	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,43	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 (2,69) jak i płynności szybkiej (2,67) 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).

Wskaźniki 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 2023 r. wyniósł 35,58 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 SPMZOZ wynosi 8,12 dni.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach zwiększył się o 1 dzień w roku 2023 do roku 2022, a obrót zobowiązaniami utrzymał się na poziomie roku 2022. 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 SPMZOZ wartość ta to 29,22 %.
- 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 SPMZOZ wskaźnik ten ma wartość 0,43 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 SPMZOZ 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 SPMZOZ 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 2023 r.

SPMZ OZ 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 31.12.2023 r. wynoszą:

- * założycielski - 11.508.118,33 zł.
- * zakładowy - 4.736.691,24 zł.

Głównymi źródłami przychodów Zakładu są kontrakty zawarte z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku, stanowią one 84,89% 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 w wysokości 800.816,70 zł, w tym 100 tys. zł dofinansowania na zakup aparatu mammograficznego.

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 2023 r. SPMZOZ w Słupsku realizował programy profilaktyczne finansowane przez:

1) Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszy Zdrowia

- profilaktyczne badania mammograficzne – etap podstawowy – wykonano 1 296 badań,
- profilaktyka raka szyjki macicy- badania cytologiczne – wykonano 824 badań,
- profilaktyka raka szyjki macicy- etap diagnostyki pogłębionej – wykonano 2 badania.
- profilaktykę chorób układu krążenia (CHUK) – wykonano u 167 pacjentów,
- program Profilaktyka 40 PLUS – przebadano 8 507 pacjentów,
- powszechny program szczepień HPV, który działa od czerwca 2023 r. W ramach tego programu wykonano 250 szczepień, w tym 88 szczepień dla chłopców oraz 162 dla dziewcząt.

2) Urząd Miejski w Słupsku

Programy polityki zdrowotnej Miasta Słupska finansowane z budżetu Miasta Słupska:

- 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,
- 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,
- Program profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV) w mieście Słupsku na lata 2022 - 2027”- realizacja do maja 2023 r.

Podsumowując, wynik finansowy netto w SPMZOS w Słupsku za rok 2023 jest optymistyczny i wynosi 7.268,06 złotych. W porównaniu do roku 2022 jest wyższy o 916,96 złotych. Zysk za 2023 rok i wszystkie przedstawione wskaźniki mówiące o sytuacji finansowej są dla Zakładu korzystne. Podjęte przez kadrę zarządzającą działania oraz realizacja planu inwestycyjnego gwarantuje bezpieczeństwo funkcjonowania jednostki oraz daje gwarancje zatrudnienia dla pracowników.

4. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026.

SPMZOS w Słupsku zakłada, że w latach 2024-2026 umowy z POW NFZ oraz wszystkie świadczone usługi zdrowotne będą realizowane na podobnym i wyższym poziomie. Jednak planowanie budżetu w okresie trwania ciągłej reorganizacji całego systemu ochrony zdrowia jest trudne. Pomimo działań ze strony władz centralnych dotyczących wyhamowania tempa inflacji, ze względu na ożywienie gospodarcze można spodziewać się kolejnego jej wzrostu w nadchodzącym czasie. Dodatkowo dynamika cen usług pozostaje uporczywa, płace rosną wyjątkowo szybko, a materiały drożeją, czego konsekwencją mogą być konieczne korekty w planach działalności SPMZOZ w Słupsku w nadchodzących latach.

1) Przyjęte założenia wraz z uzasadnieniem

1. Przygotowując prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 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:
 - 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,
 - 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 wahań poziomu inflacji, wzrostu kosztów wynagrodzeń oraz planowanych inwestycji i zakupów.
- 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.
- 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.

2) Analiza wskaźnikowa w latach 2024-2026.

SPMZOS w Słupsku nie może szczegółowo przewidzieć przychodów ani kosztów jakie uzyska w danym roku i czy będzie możliwość wypracowania zysku. Zakładamy, iż w latach 2024 - 2026 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 2023r.: 9 pkt., w 2024r.: 0 pkt., w 2025r.: 0 pkt, w 2026r.: 0 pkt.

Wskaźniki płynności w latach 2024-2026 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 lub zmiana zasad finansowania przez NFZ, a także zbyt niska wycena świadczeń w stosunku do kosztów.
- Brak zainteresowania pacjentów świadczeniami medycznymi zakontraktowanymi w POW NFZ oraz komercyjnymi usługami medycznymi.
- Przepisywanie się pacjentów do konkurencyjnych podmiotów leczniczych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej,
- Brak dostępności personelu na poziomie adekwatnym do zawartych umów oraz liczby zadeklarowanych pacjentów w POZ, wynikający z ryzyka absencji pracowników w szczególności w okresie wzmożenia sezonowych zachorowań, wzrostu przeciętnego wieku pracownika (starzenie się kadr) i przechodzenia personelu do konkurencyjnych podmiotów.
- Zagrożenia związane z popytem obejmują m.in. ryzyko pojawienia się konkurencji, zmiany cen, pojawienia się nowych trendów rynkowych.

- Brak możliwości uzyskania środków zewnętrznych na realizację zaplanowanych inwestycji, ze względu na brak konkursów dopasowanych do obszaru działalności Zakładu.
- 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.
- Ewentualny brak przedłużenia ważności certyfikatu akredytacyjnego w wyniku niespełnienia standardów akredytacyjnych i uzyskanie negatywnego wyniku wizyty akredytacyjnej 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 (m.in. oprogramowanie złośliwe, czynniki ludzkie, przełamanie zabezpieczeń, cyberterrorizm).
- Szybkie tempo zmieniających się aktów prawnych, utrudniające sprawne wdrażanie zmian oraz trudności z wdrożeniem wytycznych ze względu na nieprecyzyjność przepisów lub brak możliwości organizacyjnych.
- Ryzyko związane z nieprzewidywalnymi awariami sprzętu zagrażające utrzymaniu ciągłości operacyjnej zakładu.

4) Inne istotne dane i informacje

1. SPMZOZ w Słupsku planując budżet na lata 2024-2026 uwzględnił dostosowanie zakładu do obowiązujących przepisów i wymogów formalnych.
3. Samodzielny Publiczny Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku w trosce o zdrowie mieszkańców realizuje i będzie realizował w nadchodzących latach cztery programy polityki zdrowotnej Miasta Słupska oraz pozostałe programy, finansowane z POW NFZ.
4. Mając na uwadze ciągłą poprawę jakości świadczonych usług medycznych oraz ograniczenie negatywnego oddziaływania Zakładu na środowisko, opracowano i wdrożono Standardy Akredytacyjne dla POZ oraz systemy zarządzania jakością i środowiskiem zgodnie z międzynarodowymi normami: PN-EN ISO 9001:2015; PM-EN ISO 14001:2015. Naszym głównym celem w tym zakresie jest ciągłe doskonalenie ZSZ.
5. Bezustannie pracujemy nad rozszerzaniem oferty świadczeń finansowanych z POW NFZ oraz komercyjnych. W SPMZOZ funkcjonują: poradnia urologiczno - ginekologiczna oraz leczenia nietrzymania moczu, a także leczenie ran przewlekłych i stopy cukrzycowej, która funkcjonuje przy poradni chirurgii ogólnej. Ponadto w przychodni przy ul. Łokietka dodatkowe usługi komercyjne udzielane są w poradni preluksacyjnej oraz trwają prace przygotowawcze do otwarcia poradni medycyny estetycznej. Dodatkowo we wszystkich naszych przychodniach realizujemy Opiekę Koordynowaną w POZ, która zajmuje się profilaktyką, diagnozowaniem, leczeniem i edukacją pacjentów na temat wybranych chorób z kilku dziedzin. Realizujemy również świadczenia położnej poz w ramach przesiewowego badania cytologicznego oraz w poradniach ginekologicznych program profilaktyki raka szyjki macicy - etap diagnostyki pogłębionej.
6. W ramach planu inwestycyjnego zaplanowano m.in. montaż fotowoltaiki na obiektach SPMZOZ w Słupsku, postawienie wiat śmietnikowych przy posesji PR przy ul. Łokietka 6 i ul. 11 Listopada 7, zakup aparatu pantomograficznego i densytometru.
7. W ramach zwiększenia dostępności budynku Przychodni Rejonowej przy ul. 11 Listopada 7 w Słupsku dla osób ze szczególnymi potrzebami, na 2024r. planuje się: dostawę i montaż windy wraz z budową szybu windowego, w pełni dostosowanej dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz podjazd/pochylnia wraz z przebudową schodów i podestów komunikacyjnych w obrębie wejścia do budynku.



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.

ZALĄCZNIKI:

ZALĄCZNIK NR 1. Bilans za lata 2022-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026.

ZALĄCZNIK NR 2. Rachunek zysków i strat za lata 2022-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026.

ZALĄCZNIK NR 3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w latach 2022-2023 oraz prognoza na lata 2024-2026.

SPECJALISTA
DS. KOSZTÓW I ANALIZY FINANSOWEJ
SPMZOSŁUPSKU
Agnieszka Zarzycka

.....
Podpis Osoby Sporządzającej

GLÓWNY 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

data		31.12.2022r.	31.12.2023r.	BILANS			Załącznik Nr 1			
AKTYWA (BILANS)				PROGNOZA			DYNAMIKA			
				2024	2025	2026	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
A. Aktywa trwałe		9 967 616,31	10 055 061,21	10 366 713,05	10 667 414,44	10 987 436,87	100,66%	103,00%	103,00%	103,00%
I. Wartości niematerialne i prawne		199 723,92	122 442,92	126 116,21	129 899,69	133 796,68	61,31%	103,00%	103,00%	103,00%
1. Koszt zakończonych prac rozwojowych										
2. Wartość firmy										
3. Inne wartości niematerialne i prawne		199 723,92	122 442,92	126 116,21	129 899,69	133 796,68	61,31%	103,00%	103,00%	103,00%
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II. Rzeczowe aktywa trwałe		9 768 892,39	9 932 618,29	10 230 596,84	10 537 514,74	10 853 640,19	101,68%	103,00%	103,00%	103,00%
1. Środki trwałe		9 755 592,39	9 909 898,29	10 405 393,20	10 717 555,00	11 039 081,65	101,58%	105,00%	103,00%	103,00%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 628 593,42	1 628 593,42	1 677 451,22	1 727 774,76	1 779 608,00	100,00%	103,00%	103,00%	103,00%
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		5 694 614,05	5 591 413,85	5 759 156,27	5 931 930,95	6 109 888,88	98,19%	103,00%	103,00%	103,00%
c) urządzenia techniczne i maszyny		832 314,98	1 254 566,82	1 292 203,82	1 330 969,94	1 370 899,04	150,73%	103,00%	103,00%	103,00%
d) środki transportu			221 818,14	228 472,68	235 326,86	242 366,67		103,00%	103,00%	103,00%
e) inne środki trwałe		1 800 069,94	1 213 506,06	1 249 911,24	1 287 408,68	1 328 030,84	75,84%	103,00%	103,00%	103,00%
2. Środki trwałe w budowie		12 300,00	22 720,00	23 401,60	24 103,65	24 826,76	184,72%	103,00%	103,00%	103,00%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III. Należności długoterminowe										
1. Od jednostek powiązanych										
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3. Od pozostałych jednostek										
IV. Inwestycje długoterminowe										
1. Nieruchomości										
2. Wartości niematerialne i prawne										
3. Długoterminowe aktywa finansowe										
a) w jednostkach powiązanych										
- udziały lub akcje										
- inne papiery wartościowe										
- udzielone pożyczki										
- inne długoterminowe aktywa finansowe										
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
- udziały lub akcje										
- inne papiery wartościowe										
- udzielone pożyczki										
- inne długoterminowe aktywa finansowe										
c) od pozostałych jednostek										
- udziały lub akcje										
- inne papiery wartościowe										
- udzielone pożyczki										
- inne długoterminowe aktywa finansowe										
4. Inne inwestycje długoterminowe										
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku										
2. Inne rozliczenia międzyokresowe										
data		31.12.2022r.	31.12.2023r.	2024	2025	2026	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
B. Aktywa obrotowe		12 126 784,46	13 670 095,18	14 080 198,04	14 502 603,98	14 937 682,10	112,73%	103,00%	103,00%	103,00%
I. Zapasy		106 986,69	96 400,82	99 292,84	102 271,63	105 339,78	90,11%	103,00%	103,00%	103,00%
1. Materiały		106 986,69	96 400,82	99 292,84	102 271,63	105 339,78	90,11%	103,00%	103,00%	103,00%
2. Półprodukty i produkty w toku										
3. Produkty gotowe										
4. Towary										
5. Zaliczki na dostawy i usługi										
II. Należności krótkoterminowe		3 841 624,71	4 869 592,65	5 015 680,43	5 166 150,84	5 321 135,37	126,76%	103,00%	103,00%	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. Należności od pozostałych jednostek		3 841 625,71	4 869 592,65	5 015 680,43	5 166 150,84	5 321 135,37	126,76%	103,00%	103,00%	103,00%
a) z tytułu i usług, o okresie spłaty:		3 648 327,99	4 538 036,17	4 674 177,26	4 814 402,67	4 958 834,65	124,39%	103,00%	103,00%	103,00%
- do 12 miesięcy		3 648 327,99	4 538 036,17	4 674 177,26	4 814 402,67	4 958 834,65	124,39%	103,00%	103,00%	103,00%
- powyżej 12 miesięcy										
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		34 449,90	45 403,25	46 765,35	48 168,31	49 613,38	131,80%	103,00%	103,00%	103,00%
c) inne		158 846,82	286 153,23	294 737,83	303 579,96	312 687,36	180,14%	103,00%	103,00%	103,00%
d) dochodzone na drodze sądowej										
III. Inwestycje krótkoterminowe		8 159 281,18	8 517 450,81	8 772 974,33	9 036 163,66	9 307 248,47	104,39%	103,00%	103,00%	103,00%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		8 159 281,18	8 517 450,81	8 772 974,33	9 036 163,66	9 307 248,47	104,39%	103,00%	103,00%	103,00%
a) w jednostkach powiązanych										
- udziały lub akcje										
- inne papiery wartościowe										
- udzielone pożyczki										
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b) w pozostałych jednostkach										
- udziały lub akcje										
- inne papiery wartościowe										
- udzielone pożyczki										
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		8 159 281,18	8 517 450,81	8 772 974,33	9 036 163,66	9 307 248,47	104,39%	103,00%	103,00%	103,00%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		8 159 281,18	8 517 450,81	8 772 974,33	9 036 163,66	9 307 248,47	104,39%	103,00%	103,00%	103,00%
- inne środki pieniężne										
- inne aktywa pieniężne										
2. Inne inwestycje krótkoterminowe										
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		18 891,88	186 650,90	192 250,43	198 017,94	203 958,48	988,00%	103,00%	103,00%	103,00%
D. Udziały (akcje) własne		- zł	- zł	-	-	-				
Aktywa razem		22 094 400,77 zł	23 725 156,39 zł	24 436 911,08	25 170 018,41	25 925 118,97	107,38%	103,00%	103,00%	103,00%

data		31.12.2022r.	31.12.2023r.	2024	2025	2026	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
PASYWA										
A.	Kapitał (fundusz) własny									
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 244 809,57	16 252 077,63	16 739 639,96	17 241 829,16	17 759 084,03				
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 508 118,33	11 508 118,33	11 863 361,88	12 208 962,74	12 575 231,62	100,04%	103,00%	103,00%	103,00%
	- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 730 340,14	4 736 691,24	4 878 791,98	5 025 155,74	5 175 910,41	100,13%	103,00%	103,00%	103,00%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:									
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej									
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:									
	- tworzenie zgodnie z umową (statutem) spółki									
	- na udziały (akcje własne)									
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych									
VI	Zysk (strata) netto	6 351,10	7 268,08	7 486,10	7 710,68	7 942,01	114,44%	103,00%	0,00%	0,00%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)									
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 649 591,20	7 473 078,76	7 697 271,12	7 928 189,26	8 166 034,93				
I	Rezerwy na zobowiązania	2 932 279,00	3 370 616,00	3 471 734,48	3 575 886,51	3 683 163,11	127,75%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						114,95%	103,00%	103,00%	103,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne									
	- długoterminowa	2 932 279,00	3 370 616,00	3 471 734,48	3 575 886,51	3 683 163,11	114,95%	103,00%	103,00%	103,00%
	- krótkoterminowa	1 683 993,00	1 913 075,00	1 970 467,25	2 029 581,27	2 090 468,71	113,60%	103,00%	103,00%	103,00%
	3. Pozostałe rezerwy	1 248 286,00	1 457 541,00	1 501 267,23	1 546 305,25	1 592 694,40	116,76%	103,00%	103,00%	103,00%
	- długoterminowe									
	- krótkoterminowe									
II	Zobowiązania długoterminowe									
	1. Wobec jednostek powiązanych									
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których									
	3. Wobec pozostałych jednostek									
	a) kredyty i pożyczki									
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									
	c) inne zobowiązania finansowe									
	d) zowowiązania wekslowe									
	e) inne									
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 903 797,20	3 562 239,48	3 669 105,63	3 779 178,80	3 892 554,17	122,68%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych									
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:									
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
	b) inne									
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności:									
	data	31.12.2022r.	31.12.2022r.	2024	2025	2026	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	- do 12 miesięcy									
	- powyżej 12 miesięcy									
	b) inne									
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 650 221,48	3 307 678,43	3 406 908,76	3 509 116,05	3 614 389,53	124,81%	103,00%	103,00%	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	789 783,73	1 079 596,71	1 111 984,61	1 145 344,15	1 179 704,47	136,70%	103,00%	103,00%	103,00%
	- powyżej 12 miesięcy	789 783,73	1 079 596,71	1 111 984,61	1 145 344,15	1 179 704,47	136,70%	103,00%	103,00%	103,00%
	e) zaliczki otrzymane na dostawy									
	f) zobowiązania wekslowe									
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zrowotnych oraz innych tytułów publicznonprawnych									
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 110 218,26	1 474 386,00	1 518 617,58	1 584 176,11	1 611 101,39	132,80%	103,00%	103,00%	103,00%
	i) inne	493 157,45	623 882,37	642 392,84	661 664,63	681 514,67	126,47%	103,00%	103,00%	103,00%
IV	Fundusze specjalne	253 575,71	254 580,05	133 913,75	137 931,16	142 069,10	50,57%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Ujemna wartość firmy	13 515,00	540 224,28	262 196,85	270 062,76	278 164,64	100,39%	103,00%	103,00%	103,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe									
	- długoterminowe	13 515,00	540 224,28	556 431,01	573 123,94	590 317,66	3997,22%	103,00%	103,00%	103,00%
	- krótkoterminowe		388 438,25	400 091,40	412 094,14	424 456,96		103,00%	103,00%	103,00%
	Pasywa razem	22 094 400,77	23 725 156,39	24 436 911,06	25 170 018,41	25 925 118,97	1123,09%	103,00%	103,00%	103,00%

Ślupsk dnia 22.05.2024r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
MIEJSKIEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Ślupsku
Ewa Górak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ślupsku
Violetta Karwalska

data		31.12.2022r.	31.12.2023r.	Rachunek zysków i strat			Załącznik Nr 2			
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy				PROGNOZA			DYNAMIKA			
				2024	2025	2026	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 318 963,03	41 978 510,85	40 234 693,00	41 441 733,79	42 684 985,80	118,87%	95,82%	103,00%	103,00%
	od jednostek powiązanych									
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 321 632,30	41 988 528,48	40 234 693,00	41 441 733,79	42 684 985,80	118,87%	95,82%	103,00%	103,00%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)									
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 669,27	10 017,63							
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									
B.	Koszty działalności operacyjnej	35 377 397,04	42 899 684,78	41 370 000,00	42 611 100,00	43 889 433,00	121,26%	96,43%	103,00%	103,00%
I	Amortyzacja	1 373 306,58	1 242 339,76	1 300 000,00	1 339 000,00	1 379 170,00	90,46%	104,64%	103,00%	103,00%
II	Zużycie materiałów i energii	2 551 937,70	2 776 129,63	2 800 000,00	2 884 000,00	2 970 520,00	108,79%	100,86%	103,00%	103,00%
III	Usługi obce	7 489 930,26	9 333 164,30	8 600 000,00	8 858 000,00	9 123 740,00	124,61%	92,14%	103,00%	103,00%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	62 316,92	72 176,53	80 000,00	82 400,00	84 872,00	115,82%	110,84%	103,00%	103,00%
	podatek akcyzowy									
V	Wynagrodzenia	19 988 157,33	24 644 870,77	23 800 000,00	24 514 000,00	25 249 420,00	123,30%	96,57%	103,00%	103,00%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 840 033,13	4 752 422,49	4 700 000,00	4 841 000,00	4 986 230,00	123,76%	98,90%	103,00%	103,00%
	emerytalne									
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	71 715,12	78 581,30	90 000,00	92 700,00	95 481,00	109,57%	114,53%	103,00%	103,00%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów									
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży [A – B]	58 434,01	921 173,93	1 135 307,00	1 169 366,21	1 204 447,20	157,64%	123,25%	103,00%	103,00%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	512 052,54	1 029 701,51	900 307,00	927 316,21	955 135,70	201,09%	87,43%	103,00%	103,00%
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									
II	Dotacje									
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
IV	Inne przychody operacyjne	512 052,54	1 029 701,51	900 307,00	927 316,21	955 135,70	201,09%	87,43%	103,00%	103,00%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	680 152,99	442 667,94	110 000,00	113 300,00	116 699,00	65,08%	24,85%	103,00%	103,00%
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
III	Inne koszty operacyjne	680 152,99	442 667,94	110 000,00	113 300,00	116 699,00	65,08%	24,85%	103,00%	103,00%
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej [C+D-E]	226 534,46	334 140,36	345 000,00	355 350,00	366 010,50	147,50%	103,25%	103,00%	103,00%
G.	Przychody finansowe	233 016,26	341 447,65	345 000,00	355 350,00	366 010,50	146,53%	101,04%	103,00%	103,00%
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:									
a)	od jednostek powiązanych									
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
	data	31.12.2022r.	31.12.2023r.	2024	2025	2026	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
b)	od jednostek pozostałych, w tym:									
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
II	Odsutki	233 016,26	341 447,65	345 000,00	355 350,00	366 010,50	146,53%	101,04%	0,00%	0,00%
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:									
	w jednostkach powiązanych									
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych									
V	Inne									
H.	Koszty finansowe	130,70	39,23				30,02%	0,00%	0,00%	0,00%
I.	Odsutki	130,70	39,23				30,02%	0,00%	0,00%	0,00%
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:									
	w jednostkach powiązanych									
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych									
IV	Inne									
I.	Zysk (strata) brutto [F+G-H]	6 351,10	7 268,06	0,00	0,00	0,00	114,44%	0,00%	0,00%	0,00%
J.	Podatek dochodowy									
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
L.	Zysk (strata) netto [I-J-K]	6 351,10	7 268,06	0,00	0,00	0,00	114,44%	0,00%	0,00%	0,00%

Słupsk, dnia 22.05.2024 r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

GLAWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
MIEJSKIEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SŁUPSKU
Ewa Gorak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupsku
Violetta Karwalska

Lp	Wykazęgniennienie	WZÓR	Ocena punktow										Prognost										Ocena												
			przedział wartości		Ocena punktow		2022		2023		2024		2025		2026		2027		2028		2029		2030		2031		2032		2033		2034		2035		
1.	Wskaźnik zyskowności	wynik netto x 100% przych. netto ze sprzedaży + ppo - pf	poniżej 0%	0	3																														
			od 0%-2,0%	4																															
			powyżej 4,0%	5			0,02%		0,02%		0,00%		0,00%		0,00%																				
	Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej	wynik netto x 100% przych. netto ze sprzedaży + ppo	powyżej 0%	0																															
			od 0%-3,0%	3																															
			od 3%-5,0%	4																															
			powyżej 5,0%	5			0,02%		0,02%		0,00%		0,00%		0,00%																				
	Wskaźnik zyskowności aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	powyżej 0%	0																															
			od 0%-2,0%	3																															
			od 2%-4,0%	4																															
			powyżej 4,0%	5			0,03%		0,03%		0,00%		0,00%		0,00%																				
RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI			max ocena	15																															
			poniżej 0,6	0																															
2.	Wskaźnik bieżącej płynności	aktywa obrotowe - należ. krótkoterminowe z ty dostaw i usług do 12 m-cy - krótkoter. - minowe rozliczenia międzyokresowe - czynne - zobowiązania krótkoterminowe - zobow. z ty dostaw i usług + rezerwy na zobow. z krótkoterminowe	od 0,6-1,0	4																															
			od 1,0-1,5	8																															
			od 1,5 do 3,0	12																															
			powyżej 3,0 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10			2,92		2,69		2,70		2,78		2,86																				
	Wskaźnik szybkiej płynności	aktywa obrotowe - należ. krótkoterminowe z ty dostaw i usług do 12 m-cy - krótkoter. - minowe rozliczenia międzyokresowe - czynne - zapasy - zobowiązania krótkoterminowe - zobow. z ty dostaw i usług + rezerwy na zobow. z krótkoterminowe	poniżej 0,5	0																															
			od 0,5 do 1,0	8																															
			od 1,0 do 2,5	13																															
			powyżej 2,5 jeżeli zob. krótk. = 0	10			2,89		2,67		2,75		2,83		2,92																				
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI			max ocena	25																															
			poniżej 45 dni	3																															
3.	Wskaźnik rotacji należności	średni stan należności z ty dostaw i usług x liczba dni w okresie 365	od 45 - 60 dni	2																															
			przych. netto ze sprzedaży produktów	1																															
			powyżej 90 dni	0			34,48		35,58		36,65		37,75		38,88																				
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	średni stan zobowiązań z ty dostaw i usług x liczba dni w okresie 365	poniżej 60 dni	7																															
			przych. netto ze sprzedaży produktów	4																															
			powyżej 90 dni	0			7,7		8,12		8,36		8,61		8,87																				
RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI			max ocena	10																															
			poniżej 40%	10																															
4.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	(zobow. długot. + zobow. krótkoter. + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	od 40%-60,0%	8																															
			od 61%-80,0%	3																															
			powyżej 80,0%	0			26,41%		29,22%		32,22%		35,22%		38,22%																				
	Wskaźnik wypłacalności	zobow. długot. + zobow. krótkoter. + rezerwy na fundusz własny	od 0,0-0,5	10																															
			od 0,51-1,0	8																															
			od 1,01-2,0	6																															
			od 2,01-4,0	4																															
			powyżej 4,0	0			0,36		0,43		0,44		0,46		0,47																				
RAZEM WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA			max ocena	20																															
			max	70																															
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY																																			

Ślupsk, dnia 22 maja 2024 r.
Sporządził: Agnieszka ZarzyckaGŁÓWNY KSIĘGOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
MIĘDZYGOSPODARSTWA ZDROWOTNEJ
W ŚLUPSKU
Ewa GórahDYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ślupsku
Wioletta Karwalska