



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024

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

76-200 Słupsk ul. Juliana Tuwima 37

Słupsk, dnia 28 maja 2025 rok



Spis treści

1. Cel opracowania	3
2. Informacje ogólne.....	4
3. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPMZOZ w Słupsku za 2024 r.....	11
1) Analiza sprawozdania finansowego za 2024 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 2024 r.....	18
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027.....	21
1) Przyjęte założenia wraz z uzasadnieniem.....	21
2) Analiza wskaźnikowa w latach 2025-2027.	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.2025.450 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 miesiące 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 do 17.08.2027 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 159 placówek POZ na terenie całego kraju (stan na dzień 21.05.2025r.), w tym 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 4 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 14.918 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 przeciętnego zatrudnienia kształtował się na poziomie 420,08 etatów, natomiast na dzień bilansowy 31.12.2024 r. wynosił 197,60 etatu, na których jest zatrudnionych 206 osób, w tym 61 osób posiadających stopień niepełnosprawności, co stanowi 29,61 %

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 2024 r. z podziałem na grupy zawodowe.

L.p.	Grupa zawodowa	Wielkość etatu	Liczba osób
1.	Lekarze ogólni	13,60	14
2.	Lekarze pediatrzy	6,40	8
3.	Lekarze ginekologów	3,65	4
4.	Lekarze radiologów	1,33	2
5.	Lekarze stomatologów	5,60	8
6.	Pozostały personel wyższy	6,25	7
7.	Pielęgniarki	82,00	82
8.	Położne	9,00	9
9.	Pozostały personel średni	35,90	36
10.	Pracownicy administracji	19,15	20
11.	Dyrekcja	3,00	3
12.	Personel obsługi	9,35	10
	RAZEM	195,23	203

Ponadto w 2024 roku w SPMZOZ w Słupsku zatrudnionych było 55 osób na umowę kontrakt:

1. Lekarze - 35 osoby (w tym: 14 lekarzy poz, 12 lekarzy chirurgów, 2 lekarzy ginekologów, 3 lekarzy medycyny pracy, 3 lekarzy radiologów, 1 lekarz urolog),
2. Pielęgniarki – 5 osób (są to 4 pielęgniarki pracujące na dyżurach w poradni chirurgii urazowo-ortopedycznej i 1 pielęgniarka medycyny szkolnej).
3. Technicy rtg – 3 osoby.
4. Programy zdrowotne – 12 osób.

W 2024 roku średnie miesięczne wynagrodzenie brutto w SPMZOZ w Słupsku wynosi **11.749,86 zł.**

Średnie wynagrodzenie z podziałem na grupy zawodowe w 2024 roku

Grupa zawodowa	Średnie wynagrodzenie brutto w 2024 r.
Lekarze	21.451,97 zł
Lekarze dentyści	17.438,49 zł
Pielęgniarki	10.445,48 zł
Położne	9.487,61 zł
Administracja (bez dyrekcji)	10.395,49zł
Pracownicy gosp. i obsługi	5.880,42 zł
Średnia w Zakładzie	11.749,86 zł

4) Pozycja SPMZOZ w Słupsku na rynku usług medycznych na dzień 31.12.2024 r.

1. SPMZOZ w Słupsku otacza opieką medyczną 48.720 podopiecznych, zapisanych na listy aktywne lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej. Miasto liczy 79.800 mieszkańców (stan na 02.2024 r.), a więc ponad 61,05 % ludności jest pod opieką medyczną Zakładu. W stosunku do poprzedniego roku zaobserwowano niewielki spadek liczby pacjentów. Z 48.720 pacjentów zaopieczowanych do lekarzy pracujących w SPMZOZ 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 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 2024 r.

W strukturach SPMZOZ w Słupsku działają poradnie podstawowej opieki zdrowotnej oraz poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad lekarskich w 2024 roku przedstawia poniższa tabela.

Statystyka porad lekarskich w poradniach SPMZOZ w Słupsku

NAZWA PORADNI	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
POZ DLA DOROSŁYCH	17767	15451	15402	14905	14433	14754	14954	13684	14645	15847	13643	14437	179922
POZ DLA DZIECI	5385	4924	4954	5098	3887	3777	3814	3232	4804	4581	3989	3352	51797
STOMATOLOGICZNE	1645	1755	1716	1743	1253	1141	1262	1119	1132	1566	1338	1208	16878
GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZE	1706	1448	1737	1498	1408	1436	1424	1300	1626	1532	1303	1358	17776
MEDYCYNY PRACY	872	884	820	860	807	819	769	762	974	1294	868	748	10477
CHIRURGII URAZOWO-ORTOP.	1943	1805	1887	1900	1859	1909	1992	1960	1992	2028	1739	1627	22641
CHIRURGII OGÓLNEJ	601	611	603	547	556	611	702	585	542	662	549	538	7107
SUMA PORAD W MIESIĄCU	29919	26878	27119	26551	24203	24447	24917	22642	25715	27510	23429	23268	306598

6) Informacja o wykonaniu kontraktu

Głównym źródłem przychodów SPMZOZ w Słupsku są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, a ich analiza za rok 2024 prezentuje tabela poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie umów	Łączna wartość kontraktu
1	11/000089/STM/17/24 Świadczenia ogólnostomatologiczne	2 161 656,24 zł
2	11/000089/AOS/13/24 Świadczenia w zakresie położ.-ginek., chirurgii ogólnej, chirurgii uraz-ortop., diagn. onkologicznej	9 416 612,18 zł
4	11/000089/POZ/16/24 Świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej	29 325 618,36 zł
5	11/000089/P40P/21/24 Programy Pilotażowe	1 130 038,00 zł
7	11/000089/PRO/23/24 Program profilaktyki raka szyjki macicy – etap pogłębiony	855,92
8	11/000089/PRO/24 Program profilaktyki raka piersi – etap podstawowy	144 978,08
	RAZEM	42 179 758,78 zł

Suma wszystkich kontraktów 42.179.758,78 zł zawartych z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku jako główne źródło przychodów Zakładu stanowią 88,42 % przychodów ogółem. W stosunku do roku ubiegłego przychód ten jest większy o 5 379 269,47 zł.

3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SPMZOZ W SŁUPSKU ZA 2024 ROK

1. Analiza sprawozdania finansowego za 2024r.

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 2024 rok informuje:

- aktywa trwałe – **10 497 985,57 zł.**
- aktywa obrotowe – **13 953 018,59 zł.**
- kapitał własny – **16 264 939,49 zł.**
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – **8 186 064,67 zł.**

Suma bilansowa (aktywa/pasywa) na dzień 31.12.2024 r. wyniosła : **24 451 004,16 zł.**

Rachunek Zysków i strat przedstawia za rok obrotowy 2024 wynik finansowy w wysokości **(+) 12 861,86 zł.**

Sprawozdanie finansowe za 2024 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 31.12.2024 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2024 oraz informację dodatkową, na którą składają się wprowadzenie do sprawozdania, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok 2024, rachunek przepływów pieniężnych za rok 2024 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 31.12.2024 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024 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 SPMZOS 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 2024 roku istotny wpływ mają:

- a) rzeczowe aktywa trwałe, które stanowią 42,69 % sumy bilansowej,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości netto rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do 2023 r. wzrósł o 506.562,46 zł,
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 282.923,41 zł. do roku ubiegłego, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 287.904,06 zł w stosunku do 2023 roku,
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 2.489,28 zł w stosunku do roku poprzedniego,
- d) w pasywach udział kapitałów własnych zwiększył się do roku 2023 o wypracowany zysk netto za 2024 rok, tj. o kwotę 12.861,86 zł.
- e) największą pozycją kapitału własnego jest fundusz podstawowy i wynosi 70,75 % pasywów,
- f) zobowiązania krótkoterminowe zwiększyły się o 199.323,79 zł w stosunku do roku ubiegłego.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 12.861,86 zł, a jego analiza w porównaniu z rokiem ubiegłym wskazuje na:

- wzrost przychodów ze sprzedaży o 5.723.433,96 zł;
 - wzrost kosztów działalności operacyjnej o 6.786.897,23 zł.;
 - spadek zysku ze sprzedaży o kwotę 1.063.463,27 zł ;
 - wzrost zysku z działalności operacyjnej o 60.947,25 zł. w porównaniu z rokiem poprzednim.
- Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 1.181.768,40 zł, z kolei pozostałe koszty operacyjne o 57.357,88 zł.



W segmencie działalności finansowej SPMZOZ przychody spadły o kwotę 54.977,56 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 12.861,86 zł, który jest wyższy od ubiegłorocznego o 5.593,80 zł.

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

Analiza zasobów majątkowych

Pozycje Bilansu - AKTYWA	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	9 967 616	10 055 061	10 497 985	104,40	442 924	42,93
Wartości Niematerialne i Prawne	199 723	122 442	58 804	48,03	-63 638	0,24
Rzeczowy Majątek Trwały	9 767 892	9 932 618	10 439 180	105,10	506 562	42,69
Aktywa obrotowe	12 126 787	13 670 095	13 953 018	102,07	282 923	57,07
Zapasy	106 986	96 400	86 817	90,06	-9 583	0,36
Należności krótkoterminowe	3 841 624	4 869 592	5 157 496	105,91	287 904	21,09
Inwestycje krótkoterminowe	8 159 281	8 517 450	8 519 940	100,03	2 490	34,84
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 891	186 650	188 764	101,13	2 114	0,77
Aktywa razem	22 094 401	23 725 156	24 451 004	103,06	725 848	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.

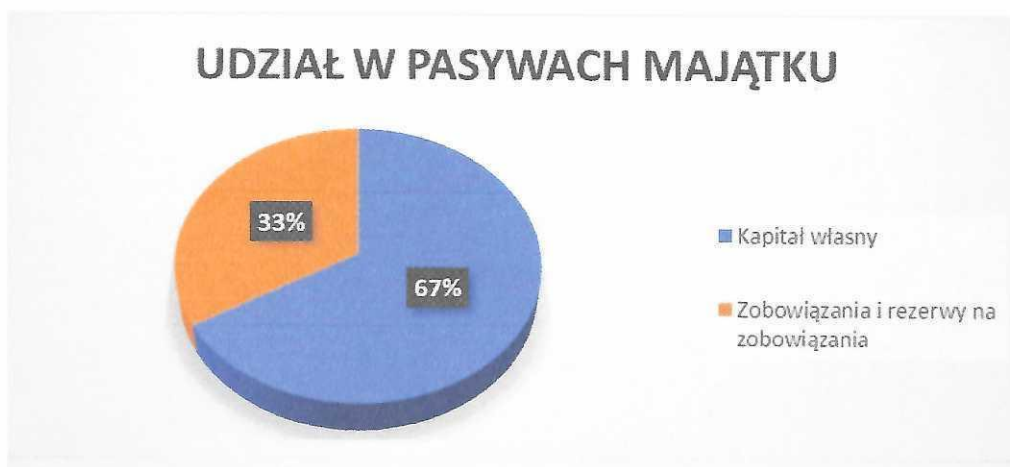
Analiza źródeł pochodzenia majątku

Pozycje Bilansu- PASYWA	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	16 244 809	16 252 077	16 264 939	100,08	12862	66,52
Kapitał (fundusz) podstawowy	11 508 118	11 508 118	11 508 118	100,00	0	47,07
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 730 340	4 736 691	4 743 959	100,15	7268	19,40
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0
Zysk/ strata netto	6 351	7 268	12 861	176,95	5593	0,05
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 849 591	7 473 078	8 186 064	109,54	712986	33,48
Rezerwy na zobowiązania	2 932 279	3 370 616	3 846 984	114,13	476368	15,73
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	2 903 797	3 562 238	3 761 562	105,60	199324	15,38
Rozliczenia międzyokresowe	13 515	540 224	577 518	106,90	37294	2,36
Pasywa razem	22 094 401	23 725 156	24 451 004	103,06	725848	100

Brak zobowiązań długoterminowych oznacza dobrą i stabilną pozycję na rynku usług medycznych w powiecie słupskim. Z kolei pozycja zobowiązań krótkoterminowych wynosząca 3. 761 561 zł, stanowiąca 15,38 % 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 od lat większy udział procentowy.

3. Zmiana struktury pozycji wynikowych.

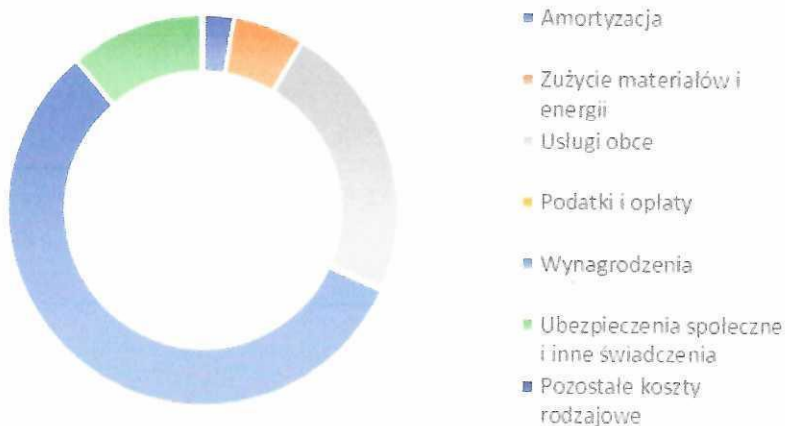
Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Dynamika 2024- 2023 %	Dynamika 2024- 2023 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	35 318 693	41 978 510	47 701 944	113,63	5 723 434
Amortyzacja	1 373 607	1 242 339	1 248 569	100,50	6 230
Zużycie materiałów i energii	2 551 938	2 776 129	2 952 860	106,37	176 731
Usługi obce	7 489 930	9 333 164	11 432 653	122,49	2 099 489
Podatki i opłaty	62 317	72 176	88 275	122,31	16 099
Wynagrodzenia	19 988 157	24 644 870	28 367 237	115,10	3 722 367
Ubezpieczenia i inne świadczenia	3 840 033	4 752 422	5 516 963	116,09	764 541
Pozostałe koszty rodzajowe	71 715	78 581	80 021	101,83	1 440
Zysk/Strata ze sprzedaży	-58 434	-921 173	-1 984 637	215,45	-1 063 464
Pozostałe przychody operacyjne	512 053	1 029 701	2 211 469	214,77	1 181 768
Pozostałe koszty operacyjne	680 153	442 667	500 025	112,96	57 358
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-226 534	-334 140	-273 193	81,76	60 947
Przychody finansowe	233 016	341 447	286 470	83,90	-54 977
Koszty finansowe	130	39	415	1064,10	376
Zysk/strata brutto	6 351	7 268	12 861	176,95	5 593
Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
Zysk/Strata netto	6 351	7 268	12 861	176,95	5 593

Wynik jednostki za 2024 r. zamyka się zyskiem w wysokości 12.861,86 zł.

Udział przychodów ze sprzedaży za rok 2024 wyniósł 47 701 944,81 zł, co stanowi 94,63 % ogólnej wartości przychodów. Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach począwszy od 2022 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. 49 686 582,01 zł w stosunku do ogólnej wartości kosztów wyniósł 99,00 %. 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 2024 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 2024 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,55	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,05	3
Razem			6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,85	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,83	10
Razem			22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,78	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,49	7
Razem			10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,12	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	10
	Razem		20
Łączna wartość punktów			58

Wskaźnik zyskowności określa zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty, z kolei wartość ujemna podyktowana jest min. wzrostem kosztów wynagrodzeń oraz podjętymi modernizacjami, które przyniosą korzyści w dłuższym okresie, zwiększając satysfakcję pacjentów i efektywność placówki. 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 6 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 (2,85) jak i płynności szybkiej (2,83) 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 2024 r. wyniósł 35,78 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 8,49 dni.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami oraz obrót zobowiązaniami utrzymał się na poziomie roku 2023. 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 31,12 %.
- 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 0,47 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 58 punktów, co wskazuje na dobre zarządzanie jednostką.

Biorąc pod uwagę „Złotą regułę bilansową”, wskaźnik ten powinien wynosić przynajmniej 1, w SPMZOZ w Słupsku wynosi 1,55, 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 2024 r.

SPMZOZ 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.2024r. poz. 799 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 31.12.2024 r. wynoszą:

- * założycielski - 11.508.118,33 zł.
- * zakładowy - 4.743.959,30 zł.

Głównymi źródłami przychodów Zakładu są kontrakty zawarte z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku, stanowią one 82,53% przychodów ogółem. Pozostała część to usługi świadczone z zakresu Medycyny Pracy (4,8%), wpływy z tytułu usług ponadstandardowych i odpłatnych badań diagnostycznych (8,2%) oraz dotacja celowa z Miasta Słupska na realizację programów zdrowotnych w wysokości 754.845,00 zł.

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 2024 r. SPMZOS w Słupsku realizował programy profilaktyczne finansowane przez:

1) Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszy Zdrowia

- profilaktyczne badania mammograficzne – etap podstawowy – wykonano 1 021 badań,
- profilaktyka raka szyjki macicy- badania cytologiczne – wykonano 782 badań,
- profilaktyka raka szyjki macicy- etap diagnostyki pogłębionej – wykonano 2 badania.
- profilaktykę chorób układu krążenia (CHUK) – wykonano u 332 pacjentów,
- program Profilaktyka 40 PLUS – przebadano 10 196 pacjentów,
- powszechny program szczepień HPV, który działa od czerwca 2023 r. W ramach tego programu wykonano 1026 szczepień w podmiocie oraz 661 w szkołach.



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,
- Profilaktyka i wczesne wykrywanie osteoporozy wśród mieszkańców Miasta Słupska na lata 2024 – 2027.

Podsumowując, wynik finansowy netto w SPMZOK w Słupsku za rok 2024 jest optymistyczny i wynosi 12.861,86 złotych. W porównaniu do roku 2023 jest wyższy o 5.593,80 złotych. Zysk za 2024 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 2025-2027.

SPMZOZ w Słupsku zakłada, że w latach 2025-2027 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 2025-2027 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,
 - Profilaktyka i wczesne wykrywanie osteoporozy wśród mieszkańców Miasta Słupska na lata 2024 – 2027.
 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 2025-2027.

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 2025 - 2027 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 2024r.: 6 pkt., w 2025r.: 0 pkt., w 2026r.: 0 pkt., w 2027r.: 0 pkt.

Wskaźniki płynności w latach 2025-2027 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 kosztów wynagrodzeń, a także innych usług świadczonych przez usługodawców.
- 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.
- 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 2025-2027 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 pięć programów 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 leczenia 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. 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, zagospodarowanie terenu przy budynku PR Tuwima, zakup cyfrowego aparatu RTG, 2 aparatów ultrasonograficznych.
7. W ramach zwiększenia dostępności budynku Przychodni Rejonowej przy ul. 11 Listopada 7 w Słupsku przeprowadzono 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.
8. Uzyskano dofinansowanie w celu zwiększenia dostępności do świadczeń opieki ginekologiczno-położniczej osobom niepełnosprawnym ze środków PFRON.

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 na rozbudowę PR przy ul. Tuwima 37 oraz modernizację PR przy ul. 11 Listopada 7 - Działanie 6.9 Infrastruktura zdrowia – ZIT poza terenem Obszaru Metropolitalnego Trójmiasta.

Nazwa projektu: Podniesienie jakości usług zdrowotnych i dostępu do opieki zdrowotnej mieszkańców MOF Słupsk – Ustka

Zakres I – dotyczy placówki przy ul. J. Tuwima 37 w Słupsku

- Rozbudowa przychodni umożliwiającą rozszerzenie działalności podmiotu.
- Modernizacja pomieszczeń przychodni polegająca na wymianie drzwi wewnętrznych i zewnętrznych, remoncie toalet, wymianie posadzek oraz malowaniu ścian (zgodnie ze standardem dostępności Plus).
- Budowa zewnętrznej klatki schodowej spełniającej standardy z zakresu dostępności i obowiązujących przepisów ppoż oraz zagospodarowanie terenu zewnętrznego przynależnego do budynku.
- Zakup wyposażenia niezbędnego do utworzenia Pracowni rezonansu magnetycznego (ze środków własnych).
- Zakup wyposażenia niezbędnego do utworzenia Poradni wad postawy.

Zakres II - dotyczy placówki przy ul. 11 Listopada 7 w Słupsku (obiekt dzierżawiony)

- Modernizacja pomieszczeń przychodni polegająca na wymianie drzwi wewnętrznych, remoncie toalet, wymianie posadzek oraz malowaniu ścian. (zgodnie ze standardem dostępności Plus).

2. Otrzymanie dofinansowania na kształcenie ustawiczne pracowników z Krajowego Funduszu Szkoleniowego wg potrzeb szkoleniowych w danym roku.

3. Pozyskanie środków na poprawę dostępności architektonicznej, cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej dla Poradni Urazowo-Ortopedycznej z projektu „Dostępność Plus dla AOS” ze środków Programu Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

4. Pozyskanie środków na poprawę dostępności architektonicznej, cyfrowej oraz informacyjno-komunikacyjnej dla Poradni Stomatologicznej z projektu „Dostępna stomatologia” ze środków Programu Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.



5. Pozyskanie środków na zakup sprzętu z programu „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)” ze środków Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat i Środowisko 2021-2027 (FEnIKS) oraz z budżetu państwa.
6. Pozyskanie środków na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku.

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 2023-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027.

ZAŁĄCZNIK NR 2. Rachunek zysków i strat za lata 2023-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027.

ZAŁĄCZNIK NR 3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe w latach 2023-2024 oraz prognoza na lata 2025-2027.

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
SPMZOSŁUPSKU
Ag
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

data		31.12.2023r.	31.12.2024r.	PROGNOZA			DYNAMIKA			
AKTYWA (BILANS)				2025	2026	2027	2024/2023	2025/2024	2026/2025	2027/2026
A.	Aktywa trwałe	10 055 061,21	10 497 985,57	10 812 925,14	11 137 312,89	11 471 432,28	104,40%	103,00%	103,00%	103,00%
I	Wartości niematerialne i prawne	122 442,92	58 804,82	60 568,96	62 386,03	64 257,61	48,03%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Koszt zakończonych prac rozwojowych		-	-	-	-				
	2. Wartość firmy		-	-	-	-				
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	122 442,92	58 804,82	60 568,96	62 386,03	64 257,61	48,03%	103,00%	103,00%	103,00%
II	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	-	-				
	Rzeczowe aktywa trwałe	9 932 618,29	10 439 180,75	10 752 356,17	11 074 926,86	11 407 174,66	105,10%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Środki trwałe	9 909 898,29	10 372 370,75	10 890 989,29	11 217 718,97	11 554 250,54	104,67%	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	5 591 413,85	5 399 455,81	5 561 439,48	5 728 282,67	5 900 131,15	96,57%	103,00%	103,00%	103,00%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 254 566,82	1 102 677,53	1 135 757,86	1 169 830,59	1 204 925,51	87,89%	103,00%	103,00%	103,00%
	d) środki transportu	221 818,14	177 206,67	182 622,87	187 998,56	193 638,51		103,00%	103,00%	103,00%
	e) inne środki trwałe	1 213 506,06	2 064 437,32	2 126 370,44	2 190 161,55	2 255 866,40	170,12%	103,00%	103,00%	103,00%
	2. Środki trwałe w budowie	22 720,00	66 810,00	68 814,30	70 878,73	73 005,09	294,06%	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		31.12.2023r.	31.12.2024r.	2025	2026	2027	2024/2023	2025/2024	2026/2025	2027/2026
B.	Aktywa obrotowe	13 670 095,18	13 953 018,59	14 371 609,15	14 802 757,42	15 246 840,14	102,07%	103,00%	103,00%	103,00%
I	Zapasy	96 400,82	86 817,28	89 421,80	92 104,45	94 867,59	90,06%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Materiały	96 400,82	86 817,28	89 421,80	92 104,45	94 867,59	90,06%	103,00%	103,00%	103,00%
	2. Polprodukty i produkty w toku		-	-	-	-				
	3. Produkty gotowe		-	-	-	-				
	4. Towary		-	-	-	-				
	5. Zaliczki na dostawy i usługi		-	-	-	-				
II	Należności krótkoterminowe	4 869 592,65	5 157 496,71	5 312 221,61	5 471 588,26	5 635 735,91	105,91%	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	4 869 592,65	5 157 496,71	5 312 221,61	5 471 588,26	5 635 735,91	105,91%	103,00%	103,00%	103,00%
	a) z tytułu i usług, o okresie spłaty:	4 538 036,17	4 816 460,27	4 960 954,08	5 109 782,70	5 263 076,18	106,14%	103,00%	103,00%	103,00%
	- do 12 miesięcy	4 538 036,17	4 816 460,27	4 960 954,08	5 109 782,70	5 263 076,18	106,14%	103,00%	103,00%	103,00%
	- powyżej 12 miesięcy		-	-	-	-				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	45 403,25	64 512,05	66 447,41	68 440,83	70 494,06	142,09%	103,00%	103,00%	103,00%
	c) inne	286 153,23	276 524,39	284 820,12	293 364,73	302 165,67	96,64%	103,00%	103,00%	103,00%
	d) dochodzone na drodze sądowej		-	-	-	-				
III	Inwestycje krótkoterminowe	8 517 450,81	8 519 940,09	8 775 538,29	9 038 804,44	9 309 968,57	100,03%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 517 450,81	8 519 940,09	8 775 538,29	9 038 804,44	9 309 968,57	100,03%	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	8 517 450,81	8 519 940,09	8 775 538,29	9 038 804,44	9 309 968,57	100,03%	103,00%	103,00%	103,00%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 517 450,81	8 519 940,09	8 775 538,29	9 038 804,44	9 309 968,57	100,03%	103,00%	103,00%	103,00%
	- inne środki pieniężne		-	-	-	-				
	- inne aktywa pieniężne		-	-	-	-				
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-	-	-				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	186 650,90	188 764,51	194 427,45	200 260,27	206 268,08	101,13%	103,00%	103,00%	103,00%
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-				
D.	Udziały (akcje) własne	- zł	-	-	-	-				
	Aktywa razem	23 725 156,39 zł	24 451 004,16 zł	25 184 534,28	25 940 070,31	26 718 272,42	103,06%	103,00%	103,00%	103,00%

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ślupsku
Violetta Karwalska

data		31.12.2023r.	31.12.2024r.	2025	2026	2027	2024/2023	2025/2024	2026/2025	2027/2026
A. Kapitał (fundusz) własny		16 252 077,63	16 264 939,49	16 752 887,67	17 255 474,30	17 773 138,53	100,08%	103,00%	103,00%	103,00%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 508 118,33	11 508 118,33	11 608 118,33	11 608 118,33	11 608 118,33	100,00%	100,87%	100,00%	100,00%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 736 691,24	4 743 959,30	4 886 278,08	5 032 866,42	5 183 852,41	100,15%	103,00%	103,00%	103,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-	-	-	-				
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	7 268,06	12 861,86	13 247,72	13 645,15	14 054,50	176,96%	103,00%	103,00%	103,00%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-	-	-				
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		7 473 078,76	8 186 064,67	8 431 646,61	8 684 596,01	8 945 133,89	109,54%	103,00%	103,00%	103,00%
I	Rezerwy na zobowiązania	3 370 616,00	3 846 984,00	3 962 393,52	4 081 265,33	4 203 703,29	114,13%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-				
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 370 616,00	3 846 984,00	3 962 393,52	4 081 265,33	4 203 703,29	114,13%	103,00%	103,00%	103,00%
	- długoterminowa	1 913 075,00	2 777 299,00	2 860 617,97	2 946 436,51	3 034 829,60	145,17%	103,00%	103,00%	103,00%
	- krótkoterminowa	1 457 541,00	1 069 685,00	1 101 775,55	1 134 828,82	1 168 873,68	73,39%	103,00%	103,00%	103,00%
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-	-	-				
	- 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) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-				
	e) inne	-	-	-	-	-				
III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 562 238,48	3 761 562,27	3 874 409,14	3 990 641,41	4 110 360,65	105,60%	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, o okresie wymagalności:	-	-	-	-	-				
	- do 12 miesięcy	-	-	-	-	-				
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-				
	b) inne	-	-	-	-	-				
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 307 678,43	3 472 652,92	3 576 832,51	3 684 137,48	3 794 661,61	104,99%	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:	1 079 596,71	1 140 412,42	1 174 624,79	1 209 863,54	1 246 159,44	105,63%	103,00%	103,00%	103,00%
	- do 12 miesięcy	1 079 596,71	1 140 412,42	1 174 624,79	1 209 863,54	1 246 159,44	105,63%	103,00%	103,00%	103,00%
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-	-				
	f) zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zrowolnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 474 386,00	1 599 220,29	1 647 196,90	1 696 612,81	1 747 511,19	108,47%	103,00%	103,00%	103,00%
	h) z tytułu wynagrodzeń	623 682,37	621 879,01	640 535,38	659 751,44	679 543,98	99,71%	103,00%	103,00%	103,00%
	i) inne	130 013,35	111 141,20	114 475,44	117 909,70	121 446,99	85,48%	103,00%	103,00%	103,00%
IV	Fundusze specjalne	254 560,05	288 909,35	297 576,63	306 503,93	315 699,05	113,49%	103,00%	103,00%	103,00%
	Rozliczenia międzyokresowe	540 224,28	577 518,40	594 843,95	612 689,27	631 069,95	106,90%	103,00%	103,00%	103,00%
	1. Ujemna wartość firmy	-	-	-	-	-				
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	540 224,28	577 518,40	594 843,95	612 689,27	631 069,95	106,90%	103,00%	103,00%	103,00%
	- długoterminowe	388 438,25	454 110,97	467 734,30	481 766,33	496 219,32		103,00%	103,00%	103,00%
	- krótkoterminowe	151 786,03	123 407,43	127 109,65	130 922,94	134 850,63	81,30%	103,00%	103,00%	103,00%
Pasywa razem		23 725 156,39	24 451 004,16	25 184 534,28	25 940 070,31	26 718 272,42	103,06%	103,00%	103,00%	103,00%

Ślupsk dnia 28.05.2028r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ślupsku
Violetta Karwalska

data		31.12.2023r.	31.12.2024r.	PROGNOZA			DYNAMIKA			
Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy				2025	2026	2027	2024/2023	2025/2024	2026/2025	2027/2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 978 510,85	47 701 944,81	52 099 948,18	56 267 944,04	57 955 982,36	113,63%	109,20%	108,00%	103,00%
	od jednostek powiązanych									
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 988 528,48	47 710 819,06	52 099 948,18	56 267 944,04	57 955 982,36	113,63%	109,20%	108,00%	103,00%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	10 017,63	8 874,25				88,59%	0,00%	0,00%	0,00%
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki									
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów									
B.	Koszty działalności operacyjnej	42 899 684,78	49 686 582,01	54 154 132,20	58 401 643,97	60 170 689,17	115,82%	108,99%	107,84%	103,03%
I	Amortyzacja	1 242 339,76	1 248 569,60	1 100 000,00	1 122 000,00	1 133 220,00	100,50%	88,10%	102,00%	101,00%
II	Zużycie materiałów i energii	2 776 129,63	2 952 860,14	3 070 974,55	3 293 813,53	3 392 627,93	106,37%	104,00%	107,26%	103,00%
III	Usługi obce	9 333 164,30	11 432 653,91	12 347 266,23	13 488 102,20	13 892 745,27	122,49%	108,00%	109,24%	103,00%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	72 176,53	88 275,78	90 924,05	93 651,78	96 461,33	122,31%	103,00%	103,00%	103,00%
	podatek akcyzowy									
V	Wynagrodzenia	24 644 870,77	28 367 237,60	31 409 055,03	33 722 482,04	34 773 592,39	115,10%	110,72%	107,37%	103,12%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 752 422,49	5 516 963,54	6 053 490,26	6 596 699,68	6 794 600,67	116,09%	109,73%	108,97%	103,00%
	emerytalne									
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	78 581,30	80 021,44	82 422,08	84 894,75	87 441,59	101,83%	103,00%	103,00%	103,00%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów									
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży [A – B]	921 173,93	1 984 637,20	2 054 184,02	2 133 699,93	2 214 706,81	215,45%	103,50%	103,87%	103,80%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 029 701,51	2 211 469,91	2 277 814,01	2 346 148,43	2 416 532,88	214,77%	103,00%	103,00%	103,00%
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									
II	Dotacje									
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
IV	Inne przychody operacyjne	1 029 701,51	2 211 469,91	2 277 814,01	2 346 148,43	2 416 532,88	214,77%	103,00%	103,00%	103,00%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	442 667,94	500 025,82	495 776,57	470 987,75	447 438,36	112,96%	99,15%	95,00%	95,00%
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych									
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych									
III	Inne koszty operacyjne	442 667,94	500 025,82	495 776,57	470 987,75	447 438,36	112,96%	99,15%	95,00%	95,00%
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej [C+D-E]	334 140,36	273 193,11	272 146,59	258 539,25	245 612,29	81,76%	99,62%	95,00%	95,00%
G.	Przychody finansowe	341 447,65	286 470,09	272 146,59	258 539,26	245 612,29	83,90%	95,00%	95,00%	95,00%
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:									
a)	od jednostek powiązanych									
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
	data	31.12.2023r.	31.12.2024r.	2025	2026	2027	2024/2023	2025/2024	2026/2025	2027/2026
b)	od jednostek pozostałych, w tym:									
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									
II	Odsetki	341 447,65	286 470,09	272 146,59	258 539,26	245 612,29	83,90%	95,00%	95,00%	95,00%
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:									
	w jednostkach powiązanych									
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych									
V	Inne									
H.	Koszty finansowe	39,23	415,12				1058,17%	0,00%	0,00%	0,00%
I.	Odsetki	39,23	415,12				1058,17%	0,00%	0,00%	0,00%
	od jednostek powiązanych									
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]	7 268,06	12861,86	0,00	0,00	0,00	176,96%	0,00%	0,00%	0,00%
J.	Podatek dochodowy									
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
L.	Zysk (strata) netto [I-J-K]	7 268,06	12861,86	0,00	0,00	0,00	176,96%	0,00%	0,00%	0,00%

Ślupsk, dnia 28.05.2025 r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

GŁÓWNY KSIĘCOWY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
MIEJSKIEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Ślupsku
Ewa Garak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ślupsku
Violetta Karwalska

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Załącznik Nr 3

Wskaźnik efektywności					Prognoza					Ocena						
Lp	Wyszczególnienie	WZÓR	przedział wartości	Ocena punktowa	2023	2024	2025	2026	2027	2023	2024	2025	2026	2027		
1.	Wskaźnik zyskowności	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przych.netto ze sprzedaży} + \text{ppo} + \text{pf}}$	poniżej 0% od 0%-2,0% od 2%-4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5												
					0,02%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	3	3	3	3	3		
	Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z dział.oper.} \times 100\%}{\text{przych.netto ze sprzedaży} + \text{ppo}}$	poniżej 0% od 0%-3,0% od 3%-5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5												
					0,02%	-0,55%	-0,50%	-0,44%	0,40%	3	0	0	0	0		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0% od 0%-2,0% od 2%-4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5												
					0,03%	0,05%	0,00%	0,00%	0,00%	3	3	3	3	3		
	RAZEM WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI			max ocena	15	uzyskane punkty:					9	6	6	6	6	
	2.	Wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należ. krótkoterminowe z tyt.dostaw i usług do 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe} - \text{czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług} + \text{rezerwy na zobow. krótkoterminowe}}$	od 0,6-1,0 od 1,0-1,5 od 1,5 do 3,0 powyżej 3,0 lub jeżeli zob.krót.=0 zł	0 4 8 12 10											
						2,69	2,85	2,85	2,85	2,85	12	12	12	12	12	
		Wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należ. krótkoterminowe z tyt.dostaw i usług do 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe} - \text{czynne} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobow. z tyt.dostaw i usług} + \text{rezerwy na zobow. krótkoterminowe}}$	poniżej 0,5 od 0,5 do 1,0 od 1,0 do 2,5 powyżej 2,5 jeżeli zob.krót.=0	0 8 13 10											
					2,67	2,83	2,83	2,83	2,83	10	10	10	10	10		
RAZEM WSKAŹNIK PŁYNNOŚCI			max ocena	25	uzyskane punkty:					22	22	22	22	22		
3.		Wskaźnik rotacji należności	$\frac{\text{średni stan należności z tyt.dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie 365}}{\text{przych.netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 45 dni od 45 - 60 dni od 61-90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0											
						34,48	35,78	34,25	32,66	32,66	3	3	3	3	3	
		Wskaźnik rotacji zobowiązań	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie 365}}{\text{przych.netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 60 dni od 61 - 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0											
						7,7	8,49	8,11	7,73	7,73	7	7	7	7	7	
		RAZEM WSKAŹNIK EFEKTYWNOŚCI			max ocena	10	uzyskane punkty:					10	10	10	10	10
	4.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	$\frac{\text{zobow.długot.} + \text{zobow.krótkoter.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40% od 40%-60,0% od 61%-80,0% powyżej 80,0%	10 8 3 0											
						26,41%	31,12%	31,12%	31,12%	31,12%	10	10	10	10	10	
		Wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{zobow.długot.} + \text{zobow.krótkoter.} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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											
						0,36	0,47	0,46	0,47	0,47	10	10	10	10	10	
		RAZEM WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA			max ocena	20	uzyskane punkty:					20	20	20	20	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW OCENY			max	70	uzyskane punkty:					61	58	58	58	58		

Ślupsk, dnia 28 maja 2025 r.
Sporządziła: Agnieszka Zarzycka

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

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Ślupsku
Wioletta Karwalska