

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 R.**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej**

**Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji**

**w Zielonej Górze**

sporządzony w dniu 29.05.2024 r

na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

## 1. WSTĘP

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Zielonej Górze, zwany dalej SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze* został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:
  - 1) stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych:
    - a. szpitalnych,
    - b. innych niż szpitalne,
  - 2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych;
2. zadań dydaktycznych i badawczych, w szczególności badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia;
3. promocji zdrowia

Obszar działania *SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze* obejmuje województwo lubuskie, w tym: miasto na prawach powiatu Zielona Góra, miasto na prawach powiatu Gorzów Wielkopolski, powiat międzyrzecki.

*SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze* udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju: leczenie szpitalne,
- 2) w rodzaju: świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne,
- 3) w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
- 4) w rodzaju: podstawowa opieka zdrowotna,
- 5) w rodzaju: opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- 6) w rodzaju: rehabilitacja lecznicza

W roku 2023 Zakład utrzymał nieprzerwanie realizację świadczeń we wszystkich zakresach (poza okresowymi wyłączeniami wynikającymi z powstałych ognisk epidemicznych).

W 2023 r. Zakład w ramach doposażenia podmiotów leczniczych w urządzenia do rehabilitacji ze środków subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego funduszu medycznego doposażył oddział rehabilitacji neurologicznej w egzoszkielecie dla

dorosłych, zrobotyzowany rotor oraz stół do pionizacji.

Ponadto pozyskano nieodpłatnie grunt i budynki w Gorzowie Wlkp. o wartości 1 388 tys. zł oraz sprzęt medyczny z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych o wartości 495 tys. zł.

W ramach realizacji Projektu „e-Zdrowie w SP ZOZ MSWiA, rozwój nowoczesnych e-usług dla pacjentów” wdrożono zmodernizowane oprogramowanie dziedzinowe oraz e-usługi (e-rejestracja, e-EDM).

Kolejny rok ponoszono nakłady na cyberbezpieczeństwo Zakładu - zakup serwera i sprzętu teleinformatycznego do serwerowni oraz specjalistycznych oprogramowań antywirusowych i antyspamowych, przyczyniło się do podniesienia poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego Szpitala.

## 2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2023 r.

Zakład zakupił cystoskop, który pozwolił rozszerzyć zakres świadczonych zabiegów w poradni urologicznej oraz zwiększył dostęp do świadczeń w poradni dermatologicznej, poprzez zakup videodermatoskopu. Jednocześnie Zakład planuje rozszerzenie działalności o kolejną poradnię specjalistyczną – okulistyczną, która rozpocznie realizację świadczeń od 1.07.2024 r.

### Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			x		
ISO 9001	x	12-03-2026			
ISO 14001			x		
ISO 18001			x		
ISO 27001			x		

**Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2023 r.**

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Diagnostyka obrazowa	NSZOZ „Diagnostyk” s.c. w Zielonej Górze, ul. Wazów 42
Diagnostyka obrazowa	Szpital Międzyrzecki sp. z o.o. w Międzyrzeczu, ul. Konstytucji 3 Maja 35
Diagnostyka obrazowa	Centrum Medyczne „NOWA5” w Gorzowie Wlkp. ul. Nowa 5

Diagnostyka laboratoryjna	Synevo Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Gdecka 3 b
Diagnostyka obrazowa i laboratoryjna	Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze Sp z o.o., ul. Zyty 26
Ochrona danych osobowych	ERGON CENTRUM SZKOLEŃ BHP I PPOŻ PIOTR WALANIA, ŚWIDNICA
Diagnostyka laboratoryjna	DIAGNOSTYKA S.A. w Krakowie, ul. Prof. Życzkowskiego 16
Diagnostyka obrazowa	SP Szpital dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych w Międzyrzeczu, ul. Poznańska 109
Diagnostyka histopatologiczna Diagnostyka histopatologiczna	Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp., ul. Dekerta 1 DIAGNOSTYKA CONSILIO SP. Z O.O. w Poznaniu ul. Dąbrowskiego 77 A
Usługi pralnicze	Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze Sp. z o.o., ul. Zyty 26
Usługi pralnicze	Firma WOMAX Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp, ul. Kobylogórska 70
Sterylizacja	Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze Sp. z o.o., ul. Zyty 26
Obsługa prawna	Kancelaria Radców Prawnych M.Woziński, A.Kulisz spółka partnerska w Zielonej Górze, ul. Moniuszki 3a
Żywienie pacjentów	NIRO Sp. z o.o. w Lubinie, ul. Ścinawska 37, PPHU LAS Przemysław Sadowski, Bojadła, ul. Cmentarna 6

\* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

<b>Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu</b>
Umowy te właściwie zabezpieczają działalność pomocniczą i gwarantują prawidłową realizację zadań Zakładu.

### 3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 r

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonujących świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
stan na dzień 31.12.2022 r.					stan na dzień 31.12.2023 r.					zmiana						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Pracownicy działalności podstawowej:	233	111	122	108,8	8	223	108	115	106,4	8	-10	-3	-7	-2,5	0

1	lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	56	12	44	11,0	8	52	11	41	10,0	8	-4	-1	-3	-1,0	0
2	lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	1	0	1	0,0	0	1	0	1	0,0	0	0	0	0	0,0	0
3	pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	70	30	40	28,8	0	65	28	37	27,4	0	-5	-2	-3	-1,5	0
4	położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	3	1	2	1,0	0	4	1	3	1,0	0	1	0	1	0,0	0
5	pozostały wyższy personel medyczny	46	19	27	19,0	0	44	20	24	20,0	0	-2	1	-3	1,0	0
6	pozostały średni personel medyczny	32	29	3	29,0	0	32	27	5	27,0	0	0	-2	2	-2,0	0
7	pomocniczy personel medyczny	25	20	5	20,0	0	25	21	4	21,0	0	0	1	-1	1,0	0
II.	<b>Pracownicy administracji, ekonomiczni i techniczni:</b>	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>5</b>	<b>18,0</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>18</b>	<b>4</b>	<b>18,0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
1	Administracyjni	17	12	5	12,0	0	16	12	4	12,0	0	-1	0	-1	0,0	0
2	Ekonomiczni	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Techniczni	1	1	0	1,0	0	1	1	0	1,0	0	0	0	0	0,0	0
III.	<b>Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>3,0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>3,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
1	Konserwacja	4	1	3	1,0	0	4	1	3	1,0	0	0	0	0	0,0	0
2	Sprzątanie	2	2	0	2,0	0	2	2	0	2,0	0	0	0	0	0,0	0
3	Ochrona	4	0	4	0,0	0	4	0	4	0,0	0	0	0	0	0,0	0
IV.	<b>Ogółem</b>	<b>266</b>	<b>132</b>	<b>134</b>	<b>129,8</b>	<b>8</b>	<b>255</b>	<b>129</b>	<b>126</b>	<b>127,4</b>	<b>8</b>	<b>-11</b>	<b>-3</b>	<b>-8</b>	<b>-2,5</b>	<b>0</b>

Polityka kadrowa tutejszego Zakładu ma na celu tworzenie profesjonalnego, rzetelnego zespołu pracowników, zapewniającego efektywną obsadę poszczególnych komórek organizacyjnych. Staramy się zapewnić stabilizację zawodową w taki sposób, aby przeciwdziałać odchodzeniu pracowników o wysokich kwalifikacjach oraz pozyskiwać wartościowych pracowników w drodze otwartego i konkurencyjnego naboru. Pracujemy na tak skonstruowanych regulaminach wewnętrznych, aby wyeliminować konflikty i usprawnić pracę. W sytuacji pojawiającego się wakatów etatowego w pierwszej kolejności zostaje zatrudniona osoba w ramach umowy o pracę, dopiero w ostateczności decydujemy o zawarciu umowy cywilnoprawnej. Ma to na celu zwiększenie identyfikacji pracownika z Zakładem. Dodatkowo przy planowaniu zasobów kadrowych mamy na uwadze również osoby niepełnosprawne, które obecnie stanowią 17% ogółu zatrudnionych. Celem Zakładu jest utrzymanie i poprawa stanu zdrowia ludzi, a jego wyniki zależą przede wszystkim od kwalifikacji, zaangażowania i dojrzałości zawodowej pracowników. Dlatego prowadzona polityka ma się przyczyniać do pozyskania właściwej

liczby osób z odpowiednim poziomem wiedzy, umiejętności czy zdolności realizacji podstawowej misji naszego podmiotu.

#### **Ocena stanu zatrudnienia**

Poziom zatrudnienia zapewnia realizację zadań Zakładu. Występują trudności w pozyskaniu lekarzy w konkursach na udzielanie świadczeń w zakresie poradni endokrynologicznej w Zielonej Górze, pulmonologicznej w Zielonej Górze i Gorzowie Wlkp., alergologicznej, chirurgicznej i neurologicznej w Gorzowie Wlkp.

#### **Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026**

Zakład nie przewiduje zmiany struktury zatrudnienia i liczby osób zatrudnionych pod warunkiem utrzymania obecnego brzmienia przepisów te kwestie regulujących.

Zakład dokłada starań, aby utrzymać obecny stan zatrudnienia w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Uzupełnianie kadr w zastępstwie odchodzących na emeryturę lekarzy czy pielęgniarek jest niezwykle trudne. Zamierzamy w dalszym ciągu aktywnie pozyskiwać kadrę lekarską jak i pielęgniarską.

## **4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA**

### **4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ**

*SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze* prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia Lubuskim Oddziałem Wojewódzkim w Zielonej Górze a także z innymi podmiotami w tym m.in. z Zielonogórskim Centrum Zdrowia Psychicznego realizując świadczenia jako podwykonawca.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie **3** oddziałów szpitalnych, **1** Oddziału Dziennego Zaburzeń Nerwicowych, **18** poradni specjalistycznych (Zielona Góra) i **2** poradni specjalistycznych (Gorzów Wlkp.) oraz **1** Fizjoterapii Ambulatoryjnej (Zielona Góra), **1** Fizjoterapii Ambulatoryjnej Gorzów Wlkp., **7** gabinetów POZ Zielona Góra, **2** gabinetów POZ w Gorzowie Wlkp., **2** gabinetów POZ Międzyrzecz

**Tabela nr 3 Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w latach 2022 - 2023 oraz plan na 2024 r.**

Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł			Struktura (w %)			Dynamika		
	2022	2023	Plan na 2024 r.	2022	2023	Plan na 2024 r.	2023/2022	Plan 2024/2023	Plan 2024/2022
Lecznictwo szpitalne (PSZ)	5 490 347,00	7 517 887,00	8 100 000,00	18,50%	22,47%	23,00%	136,93%	107,74%	147,53%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w ramach PSZ	2 619 790,00	2 942 128,28	3 040 000,00	8,83%	8,79%	8,63%	112,30%	103,33%	116,04%
Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	364 610,93	521 477,93	560 000,00	1,23%	1,56%	1,59%	143,02%	107,39%	153,59%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 734 782,11	3 151 777,18	3 200 000,00	9,22%	9,42%	9,08%	115,25%	101,53%	117,01%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 974 067,80	2 106 168,06	2 200 000,00	6,65%	6,29%	6,25%	106,69%	104,46%	111,45%
Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna i stacjonarna	6 911 576,92	7 440 652,15	7 845 000,00	23,29%	22,24%	22,27%	107,65%	105,43%	113,51%
POZ	8 540 297,51	9 529 367,60	10 000 000,00	28,78%	28,48%	28,39%	111,58%	104,94%	117,09%
Transport	97 519,08	108 542,96	115 000,00	0,33%	0,32%	0,33%	111,30%	105,95%	117,93%
dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki i położne	359 826,53	0,00	0,00	1,21%	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%
dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez lekarzy	144 342,00	0,00	0,00	0,49%	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%
dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pozostały personel dział. podstawowej	81 959,82	0,00	0,00	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%
Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie Covid-19	297 532,28	0,00	0,00	1,00%	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%
Programy pilotażowe ( 40PLUS, Dobry posiłek)	53 784,00	144 783,00	165 000,00	0,18%	0,43%	0,47%	269,19%	113,96%	306,78%
RAZEM	29 670 435,98	33 462 784,16	35 225 000,00	100,00%	100,00%	100,00%	112,78%	105,27%	118,72%

**Tabela nr 4 Informacja dotycząca nadwykonań i niedowykonań umów zawartych z NFZ**

Rodzaj świadczeń zdrowotnych	Nadwykonania umów/ryczałtu z NFZ nierozliczone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.	Niedowykonania umów/ryczałtu z NFZ na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 r.
podstawowa opieka zdrowotna	0	0

ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0	0
leczenie szpitalne	0	0
opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0	0
rehabilitacja lecznicza	0	0
programy pilotażowe	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **Planowane działania w celu uzyskania zapłaty za nadwykonania**

W 2023 r. SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze otrzymał od LOW NFZ oraz Zielonogórskiego Centrum Zdrowia Psychicznego środki finansowe za wszystkie świadczenia zrealizowane ponad limit zawartych umów.

#### **Ocena wysokości umów zawartych z NFZ**

Wartość zawartych umów pozwoliła na prawidłowe wykorzystanie potencjału Zakładu. Umowy zwiększane były kwartalnie do ich rzeczywistego wykonania

#### **Problemy w zakresie realizacji umowy z NFZ**

W dalszym ciągu istotnym problem w zakresie realizacji umów np. w rodzaju ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, gdzie świadczenia są bezlimitowe, jest ich kwartalne bilansowanie lub ewentualnie zwiększanie. Działania takie podejmowane są przez NFZ po zakończeniu kwartału a propozycje zmiany umów przedstawiane są świadczeniodawcy w kolejnych miesiącach. Dlatego też, na Zakładzie ciąży comiesięczne finansowanie nadwykonań.

Problemem jest również brak możliwości pozyskania lekarzy specjalistów lub w trakcie specjalizacji do realizacji świadczeń w poradni pulmonologicznej w Zielonej Górze oraz w zakresie chirurga, pulmonologa, alergologa, neurologa w Gorzowie Wlkp.

## **4.2 Lecznictwo stacjonarne**

W rozdziale tym zaprezentowano wskaźniki efektywności działalności medycznej i finansowej oddziałów SP ZOZ MSWiA zlokalizowanych w Zielonej Górze. W wykazanych na koniec 2023 roku przychodach poszczególnych jednostek zawarto kwotę kontraktu z NFZ w wartości uwzględniającej podpisane w trakcie roku aneksy do umowy oraz przychody uzyskiwane z innych źródeł.



**Tabela nr 5 Baza łóżkowa (na dzień 31 grudnia)**

Lp.	Komórka organizacyjna	Liczba łóżek				
		2022	2023	Plan na 2024 r.	Plan na 2025 r.	Plan na 2026 r.
1	Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	18	18	18	18	18
2	Oddział Kardiologiczny	18	18	18	18	18
3	Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	29	29	29	29	29
4	Oddział Rehabilitacji ogólnoustrojowej	2	2	4	4	4
<b>Ogółem</b>		67	67	69	69	69

**Tabela nr 6 Podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2023 r.**

Komórka organizacyjna	Analiza wykonania umów z NFZ				% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2023 r.	% wskaźnik wykorzystania łóżek w 2022 r.
	Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł)	Wykonanie umowy (w zł)	Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł)	% wykonanie umowy		
Oddział Kardiologii	7 517 887,00	3 298 841,98	0	43,88%	53,70%	39,20%
Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii		3 755 128,60	0	49,95%		
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	4 450 434,63	4 450 422,09	0	100,00%	79,00%	80,60%
Podsumowanie	11 968 321,63	11 504 392,67	0	96,12%	x	x

**Tabela nr 7 Wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2023 r.**

Nazwa komórki organizacyjnej	Przychody ogółem	Koszty ogółem	Wynik
Oddział Kardiologii	3 560 917,06	3 554 167,40	6 749,66
Oddział Chorób Wewnętrznych i Diabetologii	4 006 536,09	3 774 666,86	231 869,23
Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	4 475 205,17	3 694 968,64	780 236,53

### 4.3 Lecznictwo ambulatoryjne

Tabela nr 8 Informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2023 r.

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba porad	
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			NFZ	komercyjne
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	910 722,27	909 915,27	641 117,67	269 604,60	5 465	
PORADNIA GASTROENTEROLOGICZNA	637 395,09	625 620,09	494 074,26	143 320,83	1 532	
PORADNIA NEFROLOGICZNA	19 608,81	19 383,81	12 823,77	6 785,04	258	
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	175 752,49	175 752,49	186 044,04	-10 291,55	1 928	
PORADNIA CHIRURGICZNA	490 398,41	459 581,41	398 014,14	92 384,27	4 013	
PORADNIA DERMATOLOGICZNA	293 562,82	288 447,82	159 208,95	134 353,87	2 477	
PORADNIA ALERGOLOGICZNA	1 444 321,81	1 444 321,81	898 462,20	545 859,61	7 910	
PORADNIA ORTOPEDYCZNA	1 035 309,66	1 020 535,66	690 886,13	344 423,53	5 613	
PORADNIA UROLOGICZNA	443 623,99	439 936,99	310 499,95	133 124,04	2 655	
PORADNIA GINEKOLOGICZNA	612 498,94	611 498,94	484 268,33	128 230,61	3 990	
PORADNIA LOGOPEDYCZNA	15 204,51	15 204,51	12 728,12	2 476,39	204	
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA ZG	485 367,67	484 252,67	345 722,68	139 644,99	4 290	
PORADNIA OKULISTYCZNA GW	78 628,18	78 628,18	99 146,34	-20 518,16	672	
PORADNIA OTOLARYNGOLOGICZNA GW	69 206,82	68 637,92	61 308,35	7 898,47	559	
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA ZIELONA GÓRA	6 683 684,00	6 424 201,00	5 465 859,86	1 217 824,14	63 769	
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA GORZÓW WLKP	1 692 491,79	1 659 257,50	980 304,35	712 187,44	19 569	
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA MIĘDZYRZECZ	1 211 528,44	1 124 359,16	904 159,03	307 369,41	17 796	
GABINET POŁOŻNEJ ŚRODOWISKOWEJ-RODZINNEJ wszystkie	287 214,59	287 214,59	241 434,63	45 779,96	499	
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO (CZP)	796 654,52	796 654,52	674 427,08	122 227,44	5 056	
PORADNIA PSYCHOLOGICZNA	177 417,83	177 417,83	267 954,93	-90 537,10	1 192	
PORADNIA LECZENIA NERWIC	125 228,96	125 228,96	88 716,69	36 512,27	627	

#### Ocena funkcjonowania poradni

Wartość zawartych umów zsumowana pozwala wykorzystać posiadany potencjał, pod warunkiem systematycznego i aktywnego regulowania w zakresie nad i niedowyońań w poszczególnych zakresach. Wielkość umów dotyczących głównie

AOS w Gorzowie Wlkp. nie zapewnia wykorzystania możliwości Przychodni i pozyskania specjalistów.

Podkreślenia wymaga fakt, iż w roku 2023 Zakład pozyskał 5 nowych lekarzy i rozszerzył działalność w zakresie poradni położniczo – ginekologicznej o 3 lekarzy oraz w zakresie poradni urologicznej o kolejnych 2 lekarzy. Ponadto Zakład zakupił cystoskop rozszerzając tym samym zabiegi w poradni urologicznej.

#### 4.4 Lecznictwo dzienne

Nazwa poradni	Przychody		Koszty ogółem	Wynik finansowy	Liczba OSOBODNI
	ogółem	w tym wartość kontraktu z NFZ			
ODDZIAŁ DZIENNY ZABURZEŃ NERWICOWYCH	1 803 267	1 803 267	1 182 239	621 028	13 052

#### Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych

Działalność oddziału jest rentowana, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną wystarczające, aktualny stan zatrudnienia pozwala na prawidłowe udzielania świadczeń, jest planowany rozwój działalności, ze względu na posiadane warunki lokalowe.

#### 4.5 Blok operacyjny – nie dotyczy

### 5. PLANY DOTYCZĄCE ROZSZERZENIA LUB OGRANICZENIA DZIAŁALNOŚCI MEDYCZNEJ W LATACH 2024 – 2026

Zakład przewiduje kontynuowanie dotychczasowej działalności w zakresie realizacji świadczeń medycznych w ramach:

1. POZ;
2. AOS;
3. LSZ;
4. PSYCH;
5. REH.

W zakresie AOS przewidziano rozszerzenie działalności dot. wydłużenia godzin przyjęć pacjentów w poszczególnych poradniach specjalistycznych. Obecnie dotyczy to poradni urologicznej, dermatologicznej i logopedycznej. Systematycznie godziny przyjęć wydłużane będą w innych poradniach. Ponadto, Zakład planuje rozszerzenie działalności o poradnię okulistyczną i pracownię USG.

W zakresie POZ planowane jest zwiększenie ilości zadeklarowanych osób do lekarzy, pielęgniarki i położnej oraz wzmocnienie komunikacji między POZ a pacjentami poprzez uruchomienie dodatkowej aplikacji/ portalu.

W zakresie leczenia szpitalnego na oddziale kardiologii Zakład planuje rozszerzenie dotychczasowej działalności o implantację portów naczyniowych.

W zakresie leczenia szpitalnego na oddziale rehabilitacji neurologicznej planuje się rozszerzenie dotychczasowej działalności o rehabilitacje ogólnoustrojową.

Zakład przygotowany jest do rozszerzenia działalności przede wszystkim w zakresie dziennych świadczeń, w tym w szczególności rehabilitacji psychiatrycznej.

## 6. ZADANIA I ZAKUPY INWESTYCYJNE ZREALIZOWANE W 2023 R. ORAZ PLANOWANE DO REALIZACJI

**Tabela nr 10 Sprawozdanie z realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2023 roku (w tys. zł)**

Lp.	Nazwa inwestycji	Plan wydatków na 2023 r.	Razem wykonanie wydatków w 2023 r.	Dotacje MSWiA	Inne zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ, PZU,UM Zielona Góra)	Środki własne
1	2	3	4=5+6+7	5	6	7
<b>Inwestycje budowlane</b>						
1.	Budowa Przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wlkp.	7	7			7
2.	Budowa układu kompensacji mocy biernej	18	18			18

<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>
<b>Razem: zakupy inwestycyjne</b>	<b>6 317</b>	<b>6 317</b>	<b>422</b>	<b>5 143</b>	<b>752</b>

Wydatki majątkowe ogółem wyniosły 6 343 tys. zł i obejmowały:

- zakupy sprzętu medycznego do pracowni endoskopowej: szafa do przechowywania endoskopów i aparat elektrochirurgiczny,
- zakupy sprzętu medycznego: aparat KTG do poradni ginekologicznej, aparat USG do poradni kardiologicznej, rezonans stochastyczny na oddział rehabilitacji neurologicznej, videodermatoskop do poradni dermatologicznej, zestaw do cystoskopii do poradni urologicznej, fotele zabiegowe do punktu pobrań laboratorium oraz aparaty do magnetoterapii i elektroterapii do zakładu rehabilitacji w Przychodni w Gorzowie Wielkopolskim,
- zakup urządzeń robotycznych w rehabilitacji na oddział rehabilitacji neurologicznej: egzoskielet dla dorosłych, robot rehabilitacyjny górnych partii ciała i 2 roboty rehabilitacyjne dolnych partii ciała,
- e-Zdrowie w SP ZOZ MSWiA, rozwój nowoczesnych e-usług dla pacjentów: wdrożenie oprogramowania dziedzinowego, wdrożenie e-usług (e-rejestracja, EDM),
- podniesienie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego: zakup serwera do serwerowni oraz specjalistycznych oprogramowani antywirusowych i antyspamowych,
- zakup sprzętu niemedycznego: kserokopiarka do obsługi zakładu, dodatkowy światłowód łączący serwerownie, układ kompensacji mocy biernej oraz zmywarka gastronomiczna na oddział rehabilitacji neurologicznej.

Źródłem finansowania powyższych inwestycji były środki własne – 777 tys. zł, dotacja podmiotu tworzącego – 422 tys. zł, z Miasta Zielona Góra -7 tys. zł, PZU – 10 tys. zł, środki z Ministerstwa Zdrowia -1 000 tys. zł, dotacja z NFZ 303 tys. zł, Projekt e-Zdrowie został sfinansowany z UE - 3 236 tys. zł i Budżetu Państwa -588 tys. zł .

**Tabela nr 11 Planowane zadania i zakupy inwestycyjne w latach 2024 - 2026 (w tys. zł)**

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (BGK)	Środki własne	Planowany okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8

1	Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A	980			980	2024	Konieczność wykonania przebudowy i remontu korytarza gabinetów ze względu na poprawę funkcjonalności i duże zużycie.
2	Zapewnienie dostępności budynków w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze	1 403		1 403		2024	W ramach zadania dokonana będzie wymiana dźwigów osobowych i osobowo-towarowych (konieczna ze względu na problemy z zakupem części zamiennych i wysokie wyeksploatowanie) oraz poprawa komunikacji pionowej dla osób z niepełnosprawnościami
3	Budowa Przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wlkp.	5 000			5 000	2024-2026	W związku z problem dostosowania budynków planuje się budowę nowej przychodni koszty 2024r- 300 tys., 2025r - 2500 tys., 2026r- 2200 tys.
4	Budowa sieci fotowoltaicznej	1 000			1 000	2024	W celu zmniejszenia kosztów zużycia energii poprzez inwestycję w energię odnawialną
5	Zakup ambulansu	500	400		100	2024	Wymiana wyeksploatowanego taboru samochodowego
6	Wyposażenie poradni okulistycznej w sprzęt medyczny	500			500	2024	Pierwsze wyposażenie w sprzęt medyczny nowej poradni Zakładu
7	Zakup USG	400			400	2024	Poprawa jakości obrazowania badań i diagnostyki w poradni ginekologicznej i urologicznej
8	Sprzęt medyczny na Oddział Rehabilitacji	500			500	2024	Doposażenie w urządzenia robotyczne i podwieszanego systemu reedukacji chodu

9	Remont oddziału kardiologicznego	1 500			1 500	2025	Konieczność wykonania przebudowy i remontu sal chorych i gabinetów ze względu na poprawę funkcjonalności i duże zużycie.
10	Remont oddziału wewnętrznego	1 500			1 500	2026	Konieczność wykonania przebudowy i remontu sal chorych i gabinetów ze względu na poprawę funkcjonalności i duże zużycie.
11	Budowa systemu klimatyzacji w budynku A - I etap	1 600			1 600	2025	Poprawa komfortu pacjentów i pracy personelu. Inwestycja etapowana. Etap I - klimatyzacja parteru i I p. budynku A i docelowe jednostki zewnętrzne.
<b>Razem: zadania inwestycyjne</b>		<b>14 883</b>	<b>400</b>	<b>1 403</b>	<b>13 080</b>		

W latach 2024-2026 Zakład planuje wykonanie następujących inwestycji:

- Przebudowa i remont korytarza i gabinetów lekarskich na I p. w budynku A – ze względu na konieczne zmiany funkcjonalne i dostosowanie się do zaleceń Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej-konieczna jest przebudowa;
- Zapewnienie dostępności budynków w SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze - W ramach zadania dokonana będzie wymiana dźwigów osobowych i osobowo-towarowych (konieczna ze względu na problemy z zakupem części zamiennych i wysokie wyeksploatowanie) oraz poprawa komunikacji poziomej i pionowej dla osób z niepełnosprawnościami;
- Budowa Przychodni SP ZOZ MSWiA w Gorzowie Wielkopolskim – aktualny stan techniczny nieruchomości nie pozwoli na dostosowanie się do aktualnie obowiązujących przepisów. Konieczna jest rozbiórka i budowa nowej przychodni.
- Budowa sieci fotowoltaicznej – poprawa bezpieczeństwa energetycznego Zakładu.
- Przebudowa i remont oddziału kardiologicznego i wewnętrznego – poprawa funkcjonalności pomieszczeń na oddziałach, dostosowanie się do zaleceń Państwowej Inspekcji Sanitarnej i Państwowej Straży Pożarnej- konieczna jest przebudowa.
- Budowa systemu klimatyzacji w budynku A – system pozwoli na znaczną poprawę komfortu pobytu pacjentów stacjonarnych i personelu. Klimatyzacja pozwoli też na ochronę wrażliwego na wysokie temperatury sprzętu medycznego.

W latach 2024-2026 Zakład planuje dokonanie następujących zakupów:

- ambulans - wymiana wyeksploatowanego taboru samochodowego,

- doposażenie poradni okulistycznej – konieczny sprzęt w celu otwarcia poradni w oparciu o uwagi nowego personelu,
- USG - poprawa jakości obrazowania badań i diagnostyki w poradni ginekologicznej i urologicznej
- sprzęt medyczny na oddział rehabilitacji - doposażenie w urządzenia robotyczne i podwieszany system reedukacji chodu.

Plany dotyczące modernizacji infrastruktury oraz zakupów sprzętu i aparatury medycznej, wynikają z konieczności dostosowania placówki do wymogów formalnych, narzuconych przepisami prawa i wymaganiami NFZ, z drugiej strony wynikają z dekapitalizacji majątku szpitala, zużyciem sprzętu oraz postępowaniem technologicznym, wymuszającym konieczność stosowania nowoczesnych urządzeń w procesie diagnozowania i leczenia chorych.

Planowane inwestycje zmierzające do poszerzenia bazy dla leczenia w trybie oddziałów dziennych, mają przygotować Zakład do możliwego rozbudowania oferowanej opieki medycznej o kolejne takie aktywności.

Prace remontowe w oddziałach szpitalnych oraz w obrębie gabinetów lekarskich związane są przede wszystkim z ich stopniem zużycia, koniecznością wymiany umeblowania i poprawą warunków udzielania świadczeń.

## **7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA**

### **Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze usytuowany jest w centrum miasta w bezpośrednim sąsiedztwie Szpitala Uniwersyteckiego im. Karola Marcinkowskiego, który jest dominujący na rynku usług medycznych.

Zakład posiada szeroką skoncentrowaną ofertę specjalistycznych usług medycznych (także z zakresu Medycyny Pracy), którą realizuje w dwóch odnowionych budynkach.

Głównymi odbiorcami świadczonych usług są funkcjonariusze służb mundurowych i ich rodziny.

Przychodnia w Gorzowie Wlkp. zlokalizowana jest na obrzeżach miasta, co przekłada się na niską konkurencję dla dużych i nowoczesnych przychodni niepublicznych w mieście.

Mała wartość kontraktów dla poszczególnych zakresów AOS stwarza problemy w pozyskaniu specjalistów i ma decydujący wpływ na funkcjonowanie tej Przychodni.

#### **7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2023 r.**

Uzyskane przychody w 2023 roku obejmują:

- kontrakt z NFZ
- przychody z tytułu medycyny pracy i orzecznictwa lekarskiego
- przychody z najmu wolnej powierzchni



- przychody ze sprzedaży towarów w aptece otwartej

W stosunku do 2022 roku Zakład odnotował wzrost przychodów o 6 251 tys. zł tj. o 17,2%. Wzrost przychodów nastąpił zarówno w działalności medycznej jak i w pozostałych przychodach niemedycechnych. Sprzedaż towarów w aptece wzrosła o 464 tys. zł.

Koszty działalności podstawowej w stosunku do 2022 roku wzrosły o 6 623 tys. zł tj. o 18,6%. Wzrost kosztów nastąpił we wszystkich pozycjach kosztów rodzajowych, jednak najwyższy w usługach obcych i wynagrodzeniach.

Zysk ze sprzedaży wyniósł 346 tys. zł i był niższy od ubiegłorocznego o 371 tys. zł.

W 2023 r. podjęto decyzję o utworzeniu rezerwy po raz pierwszy na odprawy rentowe, pośmiertne i niewykorzystane urlopy. Pierwszy odpis z tytułu rezerwy nie utworzonej w latach ubiegłych odniesiono na kapitał własny w pozycji Strata z lat ubiegłych w kwocie 1 440 967,00 zł.

#### 7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2023 r.

<b>BILANS</b>				
<b>na dzień</b>				
<b>31 grudnia 2023</b>				
<b>31 grudnia 2022</b>				
<b>AKTYWA</b>				
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>28 731 238,69</b>	<b>22 531 230,92</b>
2	I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 295 335,68</b>	<b>111 379,24</b>
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 295 335,68	111 379,24
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>26 435 903,01</b>	<b>22 419 851,68</b>
8	1	Środki trwałe	<b>26 018 687,93</b>	<b>21 600 207,59</b>
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 430 373,90	1 765 000,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 687 421,93	17 666 591,81
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 915 586,51	639 127,47
12	d	środki transportu	72 553,44	95 557,44
13	e	inne środki trwałe	3 912 752,15	1 433 930,87
14	2	Środki trwałe w budowie	<b>417 215,08</b>	<b>819 644,09</b>
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
16	III	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1	Od jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19	3	Od pozostałych jednostek	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20	IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21	1	Nieruchomości	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>29 473 528,22</b>	<b>27 105 022,33</b>
44	I	<b>Zapasy</b>	<b>1 919 726,41</b>	<b>1 814 144,01</b>
45	1	Materiały	1 361 712,81	1 346 395,13
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4	Towary	558 013,60	467 748,88
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 779 183,97</b>	<b>3 446 979,28</b>
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b	inne	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b	inne	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	3 779 183,97	3 446 979,28
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 554 274,07	3 224 257,31
63		- do 12 miesięcy	3 554 274,07	3 224 257,31
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

65	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 515,90	16 848,45
66	c inne	189 394,00	205 873,52
67	d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	<b>III Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>23 738 707,79</b>	<b>21 812 625,79</b>
69	<b>1 Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>23 738 707,79</b>	<b>21 812 625,79</b>
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
76	- udziały lub akcje	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
77	- inne papiery wartościowe	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 738 707,79	21 812 625,79
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	201 637,44	260 953,08
82	- inne środki pieniężne	23 537 070,35	21 551 672,71
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	<b>2 Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85	<b>IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>35 910,05</b>	<b>31 273,25</b>
86	<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
87	<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
88	<b>Aktywa razem</b>	<b>58 204 766,91</b>	<b>49 636 253,25</b>

**PASYWA**

89	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>31 748 475,95</b>	<b>29 871 900,74</b>
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	8 813 562,11	8 813 562,11
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	20 808 338,63	17 981 055,67
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 440 967,00	0,00
99	VI Zysk (strata) netto	3 567 542,21	3 077 282,96
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>26 456 290,96</b>	<b>19 764 352,51</b>
102	<b>I Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 217 806,00</b>	<b>1 353 110,00</b>
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
104	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<b>3 217 806,00</b>	<b>1 353 110,00</b>

105		- długoterminowa	2 125 551,00	1 031 945,00
106		- krótkoterminowa	1 092 255,00	321 165,00
107	3	Pozostałe rezerwy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
108		- długoterminowe	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
113	3	Wobec pozostałych jednostek	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e	inne	0,00	0,00
119	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 871 020,34</b>	<b>5 001 528,99</b>
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>3 515 696,82</b>	<b>4 606 860,12</b>
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 716 915,78	1 486 372,44
135		- do 12 miesięcy	1 716 915,78	1 486 372,44
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	316 736,82	348 367,87
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	516 281,16	1 338 059,70
140	h	z tytułu wynagrodzeń	821 180,93	1 288 799,11
141	i	inne	144 582,13	145 261,00
142	4	Fundusze specjalne	<b>355 323,52</b>	<b>394 668,87</b>
143	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 367 464,62</b>	<b>13 409 713,52</b>
144	1	Ujemna wartość firmy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>19 367 464,62</b>	<b>13 409 713,52</b>

146	- długoterminowe	17 036 640,24	12 545 462,17
147	- krótkoterminowe	2 330 824,38	864 251,35
148	<b>Pasywa razem</b>	<b>58 204 766,91</b>	<b>49 636 253,25</b>

149	aktywa	58 204 766,91	49 636 253,25
150	pasywa	58 204 766,91	49 636 253,25

### 7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2023 r.

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1	<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		<b>42 527 749,14</b>	<b>36 276 717,06</b>
2	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:		38 495 339,80	32 377 479,22
	przychody ze sprzedaży NFZ		33 487 299,58	29 295 101,93
	w tym ryczałt		7 517 887,00	5 490 347,42
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-423 729,00	-92 610,00
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		4 456 138,34	3 991 847,84
8	<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>42 181 854,31</b>	<b>35 559 272,11</b>
9	I Amortyzacja		1 980 916,71	1 410 525,99
10	II Zużycie materiałów i energii		2 919 665,19	2 509 551,09
11	III Usługi obce		15 403 442,92	13 120 359,27
12	IV Podatki i opłaty, w tym:		119 121,53	108 825,15
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia		15 211 784,68	12 639 825,86
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		2 843 382,43	2 415 177,82
16	- emerytalne		1 431 969,93	1 127 692,46
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe		113 694,35	105 507,75
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 589 846,50	3 249 499,18
19	<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>345 894,83</b>	<b>717 444,95</b>
20	<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>1 873 740,05</b>	<b>1 423 466,69</b>
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		1 510,00	0,00
22	II Dotacje		1 736 537,01	1 356 165,42
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
24	IV Inne przychody operacyjne		135 693,04	67 301,27
25	<b>E Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>20 147,91</b>	<b>18 544,40</b>
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
28	III Inne koszty operacyjne		20 147,91	18 544,40

29	<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>2 199 486,97</b>	<b>2 122 367,24</b>
30	<b>G Przychody finansowe</b>	<b>1 368 058,46</b>	<b>954 917,26</b>
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
36	II Odsetki, w tym:	1 368 058,46	954 917,26
37	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
39	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
41	V Inne	0,00	0,00
42	<b>H Koszty finansowe</b>	<b>3,22</b>	<b>1,54</b>
43	I Odsetki, w tym:	3,22	1,54
44	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
46	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
48	IV Inne	0,00	0,00
49	<b>I Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>3 567 542,21</b>	<b>3 077 282,96</b>
50	<b>J Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
51	<b>K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	<b>L Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>3 567 542,21</b>	<b>3 077 282,96</b>
53	Razem przychody	45 769 547,65	38 655 101,01
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	42 202 005,44	35 577 818,05
55	<b>Wynik netto</b>	<b>3 567 542,21</b>	<b>3 077 282,96</b>

### 7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2023 r

#### RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	<u>na dzień</u>	<b>31 grudzień 2023</b>	<b>31 grudzień 2022</b>
1	<b>A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
2	<b>I Zysk (strata) netto</b>	<b>3 567 542,21</b>	<b>3 077 282,96</b>
3	<b>II Korekty razem</b>	<b>192 357,38</b>	<b>443 530,76</b>
4	1 Amortyzacja	1 980 916,71	1 410 525,99
5	2 Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
6	3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-338 445,21	0,00
7	4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 510,00	0,00
8	5 Zmiana stanu rezerw	1 864 696,00	92 610,00
9	6 Zmiana stanu zapasów	-105 582,40	-131 305,31
10	7 Zmiana stanu należności	-332 204,69	-513 840,60

11	8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 380 508,65	255 556,03
12	9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 495 004,38	-670 015,35
13	10	Inne korekty		
14	<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>		<b>3 759 899,59</b>	<b>3 520 813,72</b>
15	<b>B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
16	<b>I Wpływy</b>		<b>339 955,21</b>	<b>0,00</b>
17	1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 510,00	0,00
18	2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
19	3	Z aktywów finansowych, w tym:	338 445,21	0,00
20	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
21	b)	w pozostałych jednostkach	<b>338 445,21</b>	<b>0,00</b>
22	-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
23	-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
24	-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
25	-	odsetki	338 445,21	0,00
26	-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
27	4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
28	<b>II Wydatki</b>		<b>6 298 283,70</b>	<b>2 257 354,86</b>
29	1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 298 283,70	2 257 354,86
30	2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
31	3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
32	a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
33	b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
34	-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
35	-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
36	4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
37	<b>III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		<b>-5 958 328,49</b>	<b>-2 257 354,86</b>
38	<b>C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
39	<b>I Wpływy</b>		<b>4 124 510,90</b>	<b>1 683 621,40</b>
40	1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
41	2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
42	3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
43	4	Inne wpływy finansowe	4 124 510,90	1 683 621,40
44	5	Pokrycie straty przez podmiot tworzący	0,00	0,00
45	<b>II Wydatki</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
46	1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
47	2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
48	3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
49	4	Splata kredytów i pożyczek	0,00	0,00
50	5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

51	6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
52	7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
53	8	Odsetki	0,00	0,00
54	9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
55	<b>III</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>4 124 510,90</b>	<b>1 683 621,40</b>
56	<b>D</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>1 926 082,00</b>	<b>2 947 080,26</b>
57	<b>E</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1 926 082,00</b>	<b>2 947 080,26</b>
58	-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
59	<b>F</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>21 812 625,79</b>	<b>18 865 545,53</b>
60	<b>G</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>23 738 707,79</b>	<b>21 812 625,79</b>
61	-	o ograniczonej możliwości dysponowania	<b>249 319,23</b>	<b>273 622,58</b>

## 7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

### 7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	7,7%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	4,9%
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	6,6%

### Interpretacja wyników

Wskaźnik ten pokazuje jak rentowana jest sprzedaż. Informuje o udziale zysku netto w wartości sprzedaży, wskazuje ile zysku netto przynosi każda złotówka zaangażowana w przychody. Rentowność aktywów pokazuje efektywność ich wykorzystania na poziomie 6,6%. Wskaźniki świadczą, że szpital ma potencjał i możliwości rozwoju.

### 7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik bieżącej	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	



płynności	powyżej 1,00 do 1,50	<b>8</b>	
	powyżej 1,50 do 3,00	<b>12</b>	
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	<b>10</b>	5,93
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	<b>0</b>	
	od 0,50 do 1,00	<b>8</b>	
	powyżej 1,00 do 2,50	<b>13</b>	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	<b>10</b>	5,54

### Interpretacja wyników

Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących w przypadku, gdy stałyby się natychmiast wymagalne.

Jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wyższe wartości wskaźnika interpretowane są jako wyższe bezpieczeństwo finansowe i stabilność Zakładu

### 7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	<b>3</b>	29
	od 45 dni do 60 dni	<b>2</b>	
	od 61 dni do 90 dni	<b>1</b>	
	powyżej 90 dni	<b>0</b>	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	<b>7</b>	14
	od 61 dni do 90 dni	<b>4</b>	
	powyżej 90 dni	<b>0</b>	

### Interpretacja wyników

Wskaźnik obrotu należnościami określa po jakim czasie wpływają należności z tytułu sprzedaży. W 2023 roku wyniósł on 29 dni, co wskazuje na krótki cykl rozliczeń z płatnikami.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami określa po jakim czasie płacone są zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W 2023 roku było to 14 dni, co wskazuje na brak problemów z regulowaniem zobowiązań.

### 7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2023
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	<b>10</b>	12%
	od 40% do 60 %	<b>8</b>	
	powyżej 60 % do 80 %	<b>3</b>	

	powyżej 80 %	<b>0</b>	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	<b>10</b>	0,22
	od 0,51 do 1,00	<b>8</b>	
	od 1,01 do 2,00	<b>6</b>	
	od 2,01 do 4,00	<b>4</b>	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	<b>0</b>	

### Interpretacja wyników

Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Optymalne wartości – do 30%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Niska wartość wskaźnika na poziomie 0,22 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

### 7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Wyszczególnienie		2022	2023 wskazane w raporcie za 2022	2023	Max punktów	% z max	Zmiana	
				faktyczne			2023 minus 2022	2023/2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	7,9%	6,14%	7,70%				
	Punkty	5	5	5	5	100,0%		
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5,6%	4,31%	4,9%				
	Punkty	5	4	4	5	80,0%		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	6,5%	4,84%	6,6%				
	Punkty	5	5	5	5	100,0%		
	<b>RAZEM PUNKTY ZYSKOWNOŚĆ</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>93,3%</b>	<b>-1</b>	<b>-7%</b>
	Wskaźniki bieżącej płynności	5,44	5,15	5,93				
	Punkty	10	10	10	12	83,3%		
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	5,08	4,82	5,54				
	Punkty	10	10	10	13	76,9%		
	<b>Razem punkty płynność</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>25</b>	<b>80,0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźnik rotacji należności	30	30	29				
	Punkty	3	3	3	3	100,0%		

Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	14	14	14				
	Punkty	7	7	7	7	100,0%		
	<b>Razem punkty efektywność</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	12,00%	10,85%	12,00%				
	Punkty	10	10	10	10	100,0%		
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,20	0,19	0,22				
	Punkty	10	10	10	10	100,0%		
	<b>Razem punkty zadłużenie</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>65</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>70</b>	<b>91,4%</b>	<b>-1</b>	<b>-2%</b>

## PODSUMOWANIE

Prognoza wskaźników zyskowności na 2023 r wskazanych w raporcie za 2022 rok była trafnie określona a wskaźniki faktycznie uzyskane są nieznacznie niższe od roku poprzedniego. Utrzymano na stałym optymalnym poziomie wielkości punktów wskaźników efektywności oraz zadłużenia.

Zakład kolejny rok osiągnął wysoką liczbę punktów tj. 64 pkt na 70 max.

Oceny uzyskane przez Zakład świadczą o zdolności jednostki do generowania zysku i do terminowego regulowania zobowiązań. Wskazują na minimalne zadłużenia i wysokie bezpieczeństwo finansowe oraz stabilność Szpitala.

## 8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

Prognoza zakłada dalszą stabilność Zakładu i ciągłość jego działania, wykonywanie misji oraz świadczenie usług w dotychczasowym zakresie. Została opracowana w oparciu o wykonanie planu finansowego 2023 roku i realne możliwości pozyskania przychodów w 2024 roku i następnych przy założeniu, że sytuacja epidemiczna nie wymusi ograniczenia działalności leczniczej.

Ponadto dokonano pewnych założeń w zakresie:

### 1) przychodów ze sprzedaży:

Przychody obejmują : kontrakt z NFZ, przychody z tytułu medycyny pracy i orzecznictwa lekarskiego oraz najmu wolnej powierzchni, a także ze sprzedaży towarów w aptece otwartej.

Wzrost przychodów został założony zarówno w przychodach związanych z działalnością medyczną jak i w pozostałych przychodach niemedyceńskich.

2) kosztów działalności podstawowej:

Zaplanowane koszty działalności podstawowej uwzględniają wzrost cen materiałów, energii i usług. Wzrost płac obejmuje ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego oraz pozostałych pracowników.

3) Pozostałych przychodów operacyjnych:

W pozostałych przychodach operacyjnych uwzględniono przychody stanowiące równowartość amortyzacji aktywów trwałych finansowanych z dotacji i otrzymanych nieodpłatnie oraz dofinansowanie PFRON do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

4) Pozostałych kosztów operacyjnych:

Pozostałych kosztów operacyjnych – nie planowano

5) Przychodów finansowych:

Przychody finansowe obejmują przychody z tytułu odsetek bankowych

6) Kosztów finansowych:

Koszty finansowe dot. odsetek od pożyczki z BGK

7) Stanu aktywów:

Zakładany jest wzrost bilansowej wartości aktywów trwałych, będzie to rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego.

Aktywa obrotowe nieznacznie zwiększą się mimo wydatkowania zgromadzonych środków finansowych na inwestycje.

7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Zakładany jest niewielki wzrost poziomu należności z tytułu dostaw i usług z uwagi na przewidywany wzrost przychodów ze sprzedaży usług.

8) Stanu zobowiązań:

Zobowiązania krótkoterminowe zwiększą się z powodu wzrostu poziomu zobowiązań z tytułu bieżących wynagrodzeń i należnych od nich danin publicznych.

## 8.1 Planowane zobowiązania

SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze planuje w 2024 roku zaciągnąć zobowiązania z tytułu pożyczki. W związku z planowaniami dotyczącymi pozyskania zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (rodzaj kredytu/pożyczki)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Cel
Pożyczka z Funduszu dostępności BGK	1 403	2024	1 rok (spłata do końca roku)	Zapewnienie dostępności budynków SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze dla osób z niepełnosprawnościami

### 9) Rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na zobowiązania obejmują rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, niewykorzystane urlopy oraz nagrody jubileuszowe dla pracowników.

### 10) Fundusz własny:

Zakładany jest coroczny wzrost Funduszu własnego w związku z planowanym osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego w latach 2024 -2026.

## 8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2024 – 2026

### BILANS

		<u>na dzień</u>	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
<b>AKTYWA</b>					
1	<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>31 673 463,00</b>	<b>33 549 463,00</b>	<b>35 493 463,00</b>
2	<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 294 775,00</b>	<b>1 809 775,00</b>	<b>1 363 775,00</b>
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
4	2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 294 775,00	1 809 775,00	1 363 775,00
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
7	<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>29 378 688,00</b>	<b>31 739 688,00</b>	<b>34 129 688,00</b>
8	1	Środki trwałe	<b>27 878 688,00</b>	<b>29 239 688,00</b>	<b>29 129 688,00</b>
9	a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 430 374,00	2 430 374,00	2 430 374,00
10	b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 390 422,00	21 732 422,00	22 396 422,00
11	c	urządzenia techniczne i maszyny	1 175 587,00	547 587,00	120 587,00
12	d	środki transportu	549 553,00	476 553,00	409 553,00
13	e	inne środki trwałe	4 332 752,00	4 052 752,00	3 772 752,00
14	2	Środki trwałe w budowie	<b>1 500 000,00</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>

15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
16	III	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
19	3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
20	IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
27		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
31		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
32		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
36		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
37		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
39	4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
40	V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
43	<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>29 256 652,95</b>	<b>29 213 502,95</b>	<b>29 571 702,95</b>
44	I	<b>Zapasy</b>	<b>1 940 000,00</b>	<b>1 870 000,00</b>	<b>1 880 000,00</b>
45	1	Materiały	1 380 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
46	2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
47	3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
48	4	Towary	560 000,00	570 000,00	580 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
50	II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 980 000,00</b>	<b>4 020 000,00</b>	<b>4 090 000,00</b>
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00

53		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
54		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
55		b inne	0,00	0,00	0,00
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
57		a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60		b inne	0,00	0,00	0,00
61	3	Należności od pozostałych jednostek	<b>3 980 000,00</b>	<b>4 020 000,00</b>	<b>4 090 000,00</b>
62		a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 770 000,00	3 815 000,00	3 870 000,00
63		- do 12 miesięcy	3 770 000,00	3 815 000,00	3 870 000,00
64		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
65		b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 000,00	15 000,00	20 000,00
66		c inne	190 000,00	190 000,00	200 000,00
67		d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
68	III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>23 300 000,00</b>	<b>23 285 000,00</b>	<b>23 560 000,00</b>
69	1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>23 300 000,00</b>	<b>23 285 000,00</b>	<b>23 560 000,00</b>
70		a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71		- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
72		- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
73		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
74		- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
75		b w pozostałych jednostkach	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
76		- udziały lub akcje	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
77		- inne papiery wartościowe	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
78		- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
79		- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
80		c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 300 000,00	23 285 000,00	23 560 000,00
81		- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	205 000,00	200 000,00	220 000,00
82		- inne środki pieniężne	23 095 000,00	23 085 000,00	23 340 000,00
83		- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
84	2	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
85	IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>36 652,95</b>	<b>38 502,95</b>	<b>41 702,95</b>
86	C.	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
87	D.	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
88		<b>Aktywa razem</b>	<b>60 930 115,95</b>	<b>62 762 965,95</b>	<b>65 065 165,95</b>
<b>PASYWA</b>					
89	A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>35 443 475,95</b>	<b>39 413 475,95</b>	<b>43 463 475,95</b>
90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 813 562,11	8 813 562,11	8 813 562,11

91	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	22 684 913,84	26 629 913,84	30 599 913,84
92		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
94		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
95	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
96		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
97		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
98	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
99	VI	Zysk (strata) netto	3 945 000,00	3 970 000,00	4 050 000,00
100	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
101	<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>25 486 640,00</b>	<b>23 349 490,00</b>	<b>21 601 690,00</b>
102	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 250 000,00</b>	<b>3 200 000,00</b>	<b>3 210 000,00</b>
103	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 250 000,00	3 200 000,00	3 210 000,00
105		- długoterminowa	2 150 000,00	2 160 000,00	2 180 000,00
106		- krótkoterminowa	1 100 000,00	1 040 000,00	1 030 000,00
107	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
110	II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
116	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
117	d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
118	e	inne	0,00	0,00	0,00
119	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>4 855 000,00</b>	<b>4 950 000,00</b>
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne	0,00	0,00	0,00



125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne	0,00	0,00	0,00
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	<b>4 435 000,00</b>	<b>4 480 000,00</b>	<b>4 575 000,00</b>
131	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
133	c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 850 000,00	1 890 000,00	1 930 000,00
135		- do 12 miesięcy	1 850 000,00	1 890 000,00	1 930 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
138	f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 400 000,00	1 420 000,00	1 450 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń	930 000,00	990 000,00	1 050 000,00
141	i	inne	255 000,00	180 000,00	145 000,00
142	4	Fundusze specjalne	<b>365 000,00</b>	<b>375 000,00</b>	<b>375 000,00</b>
143	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>17 436 640,00</b>	<b>15 294 490,00</b>	<b>13 441 690,00</b>
144	1	Ujemna wartość firmy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	<b>17 436 640,00</b>	<b>15 294 490,00</b>	<b>13 441 690,00</b>
146		- długoterminowe	15 254 490,00	13 441 690,00	12 077 296,00
147		- krótkoterminowe	2 182 150,00	1 852 800,00	1 364 394,00
148		<b>Pasywa razem</b>	<b>60 930 115,95</b>	<b>62 762 965,95</b>	<b>65 065 165,95</b>
149		aktywa	60 930 115,95	62 762 965,95	65 065 165,95
150		pasywa	60 930 115,95	62 762 965,95	65 065 165,95

### 8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2024 – 2026

#### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025	31 grudnia 2026
1	<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>45 221 000,00</b>	<b>49 100 000,00</b>	<b>51 150 000,00</b>
2	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	40 521 000,00	44 300 000,00	46 300 000,00

		przychody ze sprzedaży NFZ	33 225 000,00	36 500 000,00	38 400 000,00
		w tym ryczałt	8 100 000,00	8 900 000,00	9 350 000,00
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 700 000,00	4 800 000,00	4 850 000,00
8	<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>44 821 000,00</b>	<b>48 605 000,00</b>	<b>50 610 000,00</b>
9	I	Amortyzacja	3 000 000,00	3 153 000,00	2 873 000,00
10	II	Zużycie materiałów i energii	2 987 000,00	3 250 000,00	3 500 000,00
11	III	Usługi obce	16 053 000,00	17 500 000,00	18 400 000,00
12	IV	Podatki i opłaty, w tym:	125 000,00	145 000,00	150 000,00
13	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
14	V	Wynagrodzenia	15 865 000,00	17 450 000,00	18 300 000,00
15	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 906 000,00	3 130 000,00	3 350 000,00
16	-	emerytalne	1 335 000,00	1 500 000,00	1 590 000,00
17	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	125 000,00	137 000,00	157 000,00
18	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 760 000,00	3 840 000,00	3 880 000,00
19	<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>400 000,00</b>	<b>495 000,00</b>	<b>540 000,00</b>
20	<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 608 000,00</b>	<b>2 525 000,00</b>	<b>2 610 000,00</b>
21	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
22	II	Dotacje	2 600 000,00	2 400 000,00	2 480 000,00
23	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
24	IV	Inne przychody operacyjne	8 000,00	125 000,00	130 000,00
25	<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
26	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
27	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
28	III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
29	<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>3 008 000,00</b>	<b>3 020 000,00</b>	<b>3 150 000,00</b>
30	<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>939 100,00</b>	<b>950 000,00</b>	<b>900 000,00</b>
31	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
32	a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
33	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
34	b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
35	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
36	II	Odsetki, w tym:	939 100,00	950 000,00	900 000,00
37	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
38	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
39	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
40	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
41	V	Inne	0,00	0,00	0,00
42	<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
43	I	Odsetki, w tym:	2 100,00	0,00	0,00
44	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
45	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
46	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00

47	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
48	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
49	<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>3 945 000,00</b>	<b>3 970 000,00</b>	<b>4 050 000,00</b>
50	<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
51	<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
52	<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>3 945 000,00</b>	<b>3 970 000,00</b>	<b>4 050 000,00</b>
53		Razem przychody	48 768 100,00	52 575 000,00	54 660 000,00
54		Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	44 823 100,00	48 605 000,00	50 610 000,00
55		<b>Wynik netto</b>	<b>3 945 000,00</b>	<b>3 970 000,00</b>	<b>4 050 000,00</b>

## 8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2024 – 2026

### 8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5	8,08	7,55	7,4
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3			
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5	6,28	5,84	5,85
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3			
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5	6,47	6,32	6,22

#### Interpretacja wyników

Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu i zdolności podmiotu do generowania zysków.

#### 8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	6,10	6,02	5,97
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13			
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10	5,68	5,62	5,58

#### Interpretacja wyników

Jednostka nadal posiadać będzie zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

#### 8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	30	29	28
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	15	14	14
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

#### Interpretacja wyników

Wskaźnik obrotu należnościami utrzyma się na poziomie 28-30 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań utrzyma się na poziomie 14- 15 dni.

#### 8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2024	2025	2026
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	13,21	12,83	12,54
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	0,23	0,20	0,19
	od 0,51 do 1,00	8			
	od 1,01 do 2,00	6			

	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

### Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów nadal utrzyma się na niskim poziomie 13%.  
Niska wartość wskaźnika wypłacalności na poziomie 0,19-0,23 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

#### 8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2023	2024 – plan	2025 - plan	2026 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5	5	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	5	5	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5	5	5	5
	Razem	14	15	15	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	10	10	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10	13
	Razem	20	20	20	20	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	10	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10	10
	Razem	20	20	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>64</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>70</b>

## **PODSUMOWANIE**

**W 2023 roku SP ZOZ MSWiA w Zielonej Górze osiągnął 64 pkt z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 92% max liczby punktów. W latach 2024-2026 prognozowany jest zbliżony poziom liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika sprawność bieżącego zarządzania oraz dalsza stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.**

.....