

**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA  
RATUNKOWEGO SAMODZIELNEGO  
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W SUWAŁKACH**

16-400 Suwałki, ul. Mickiewicza 11

NIP 844-20-17-496

REGON 791001627

Suwałki, maj 2022

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r. ....</b>	<b>3</b>
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 .....	5
3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r. ....	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021 .....	11
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia .....</b>	<b>19</b>
1. Założenia .....	19
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2022-2024 .....	21
3. Analiza wskaźnikowa. ....	26
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ....</b>	<b>27</b>

## I. Wstęp

Art. 53a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2021 r. poz. 711) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 wraz z opisem założeń,**
- **informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.**

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów:

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:</b>	<b>19 062 050,41 zł ( 81,60%)</b>	
Transport sanitarny	783 137,28	
Ratownictwo medyczne	18 278 913,13	
<b>II. Usługi transportu medycznego :</b>	<b>672 168,43 zł ( 2,88%)</b>	
Usługi transportu medycznego świadczone innym jednostkom służby zdrowia	618 402,81	
Usługi transportu medycznego świadczone pozostałym odbiorcom odpłatnie	53 765,62	
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu oraz inne:</b>	<b>2 226 179,29zł ( 9,53%)</b>	
Najem lokali użytkowych	139 618,27	
Usługi diagnostyczne, warsztatowe, sprzedaż towarów i materiałów	122 062,77	
Dodatki do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych od Wojewody	876 258,75	
Dodatkowa karetka „P” od Wojewody	1 088 239,50	
<b>IV. Pozostałe przychody:</b>	<b>1 399 635,43 zł ( 5,99 %)</b>	
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	731 427,58	
Pozostałe przychody	658 387,16	

Przychody finansowe	9 820,69	
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>23 360 033,56 zł</b>	

Głównym źródłem przychodów WSPR SP ZOZ w Suwałkach są przychody z tytułu świadczenia opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one 81,60 % całości osiągniętych przychodów. Przychody z działalności medycznej uzyskane z transportu medycznego z Zakładami Opieki Zdrowotnej i innymi wyniosły 672 168,43 zł i stanowią 2,88% całości przychodów. Przychody z wynajmu lokali użytkowych, parkingu, usług i diagnostycznych, warsztatowych, sprzedaży towarów i materiałów, dodatki do wynagrodzeń od Wojewody i dodatkowa karetka „P” od Wojewody wyniosły 2 226 179,29 zł co stanowi 9,53% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe uzyskano w kwocie 1 399 635,43 zł co stanowi 5,99 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów:

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	1 214 615,69	5,65 %
Zużycie materiałów i energii	1 234 739,38	5,75 %
Usługi obce	2 984 881,87	13,89 %
Podatki i opłaty	83 602,14	0,39 %
Wynagrodzenia	12 996 762,53	60,48 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 738 031,44	12,74 %
Pozostałe koszty rodzajowe	168 085,78	0,78 %
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 840,25	0,13 %
Pozostałe koszty operacyjne	40 991,79	0,19 %
Koszty finansowe	181,16	0,00 %
Podatek dochodowy	35,00	0,00 %
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>21 490 767,03 zł</b>	

W strukturze kosztów WSPR SP ZOZ w Suwałkach największy udział stanowią koszty osobowe w kwocie 12 996 762,53 zł stanowią 60,48% kosztów ogółem. Koszty usług obcych wynoszą 2 984 881,87 zł i stanowią 13,89 % kosztów ogółem. Koszty te obejmują koszty kontraktów lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz pozostałe koszty wynikające z funkcjonowania jednostki. Ubezpieczenia i inne świadczenia zamknęły się kwotą 2 738 031,44 zł i stanowią 12,74% kosztów ogółem. Pozostałe pozycje kosztów wynoszą 2 771 091,19 zł i stanowią 12,89 %.

c) Struktura zobowiązań:

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2021 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych,
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 2 092 396,95 zł.



Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0	0,00 %
Dostawy i usługi	299 725,36	14,32 %
Podatki i ubezpieczenia	725 401,51	34,67 %
Wynagrodzenia	749 863,24	35,84 %
Inne	23 461,73	1,12 %
Fundusze specjalne	293 945,11	14,05 %
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>2 092 396,95 zł</b>	

Zobowiązania za 2021 rok zmalały w stosunku do roku 2020 w pozycji dostawy i usługi, wynagrodzenia oraz podatki i ubezpieczenia. Związane jest to z zaprzestaniem wypłaty dodatkowego 100% świadczenia pieniężnego wypłacanego osobom wykonującym zawód medyczny w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej. Na zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług miało wpływ nieprzedłużenie umowy ze szpitalem w Sejnach na podwykonawstwo świadczenia usług medycznych. W strukturze zobowiązań według stanu na dzień 31.12.2021r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 35,84%, z tytułu podatków i ubezpieczeń – 34,67% z tytułu dostaw i usług – 14,32 %, Inne i fundusze specjalne – 15,17 %. Jednostka nie posiada żadnych zaciągniętych kredytów i pożyczek do spłaty.

**2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.**

l.p.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Dynamika 2021/2020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>22 040 137,54</b>	<b>21 960 398,13</b>	<b>99,64</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 004 964,45	21 922 697,94	99,63
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	35 173,09	37 700,19	107,18
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>21 781 098,04</b>	<b>21 449 559,08</b>	<b>98,48</b>
I.	Amortyzacja	902 560,10	1 214 615,69	134,57
II.	Zużycie materiałów i energii	1 643 478,77	1 234 739,38	75,13
III.	Usługi obce	5 873 922,25	2 984 881,87	50,82
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	69 028,18	83 602,14	121,11
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	10 874 416,73	12 996 762,53	119,52
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 234 873,34	2 738 031,44	122,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	155 776,01	168 085,78	107,90
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 042,66	28 840,25	106,65
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>259 039,50</b>	<b>510 839,05</b>	<b>197,21</b>

<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>691 483,51</b>	<b>1 389 814,74</b>	<b>200,99</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	16 070,00	0,00
II.	Dotacje	344 023,99	731 427,58	212,61
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	347 459,52	642 317,16	184,86
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>89 483,79</b>	<b>40 991,79</b>	<b>45,81</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	4 797,00	0
III.	Inne koszty operacyjne	89 483,79	36 194,79	40,45
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>861 039,22</b>	<b>1 859 662,00</b>	<b>215,98</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>63 435,08</b>	<b>9 820,69</b>	<b>15,48</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	63 435,08	9 820,69	15,48
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 854,12</b>	<b>181,16</b>	<b>9,77</b>
I.	Odsetki, w tym:	1 854,12	181,16	9,77
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>922 620,18</b>	<b>1 869 301,53</b>	<b>202,61</b>
J.	I. Podatek dochodowy	1 390,00	35,00	2,52
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>921 230,18</b>	<b>1 869 266,53</b>	<b>202,91</b>

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2021 dodatniego wyniku finansowego, wynoszącego netto 1 869 266,53 zł przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 8,98%,
- przychodów ogółem 8%,
- zaangażowanego kapitału własnego 12,62%.

Analiza rachunku zysków i strat obrazuje wielkość przychodów ze sprzedaży na podobnym poziomie jak w roku 2020, natomiast koszty działalności operacyjnej nieznacznie spadły w stosunku do roku ubiegłego.

Analiza rachunku wyników pokazuje, że pomimo panującej epidemii SARS-CoV-2 udało się uzyskać wyższy wynik finansowy niż w roku ubiegłym. Powyższe jest zasługą rozszerzenia zakresu prowadzonej działalności o udzielanie świadczeń zespołów transportu Covidowego oraz zespołów wymazowych, pozyskania w drodze dotacji i darowizn materiałów ochrony osobistej oraz ambulansów wraz z wyposażeniem niezbędnych na walkę z COVID-19.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2021 uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2020 o 101%, natomiast koszty operacyjne w roku 2021 w stosunku do roku 2020 spadły o połowę.



Na działalności finansowej Zakład w roku 2021 osiągnął zysk 9 820,69 zł i jest on mniejszy niż w roku poprzednim (spadek o 53 614,39 zł).

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2021 na poziomie 1 869 266,53 zł, wyższym w stosunku do roku 2020 o 103%.

### 3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>10 807 837,10</b>	<b>10 577 607,51</b>	<b>52,86%</b>	<b>50,81%</b>	<b>97,87%</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0	0			
2. Wartość firmy		0	0			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0	0			
4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0	0			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>10 807 837,10</b>	<b>10 577 607,51</b>	<b>52,86%</b>	<b>50,81%</b>	<b>97,87%</b>
1. Środki trwałe		10 807 837,10	10 577 607,51	52,86%	50,81 %	97,87%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		477 000,30	477 000,30	2,33%	2,29 %	100,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		5 905 193,55	5 703 422,03	28,88%	27,40%	96,58%
c) urządzenia techniczne i maszyny		110 127,11	412 602,85	0,54%	1,98 %	374,66%
d) środki transportu		3 260 187,40	3 109 673,33	15,95%	14,94 %	95,38%
e) inne środki trwałe		1 055 328,74	874 909,00	5,16%	4,20 %	82,90%
2. Środki trwałe w budowie		0	0			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0	0			
<b>III. Należności długoterminowe</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			
1. Od jednostek powiązanych		0	0			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0			
3. Od pozostałych jednostek		0	0			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0</b>	<b>0</b>			
1. Nieruchomości		0	0			
2. Wartości niematerialne i prawne		0	0			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0	0			
a) w jednostkach powiązanych		0	0			
- udziały lub akcje		0	0			
- inne papiery wartościowe		0	0			
- udzielone pożyczki		0	0			
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0	0			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0			
- udziały lub akcje		0	0			
- inne papiery wartościowe		0	0			
- udzielone pożyczki		0	0			

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	c)w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9 637 597,62</b>	<b>10 238 589,62</b>	<b>47,14%</b>	<b>49,19%</b>	<b>106,24%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>223 089,38</b>	<b>373 946,26</b>	<b>1,09%</b>	<b>1,80%</b>	<b>167,62%</b>
	1. Materiały	142 036,27	294 210,17	0,69%	1,41%	207,14%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0			
	3. Produkty gotowe	0	0			
	4. Towary	81 053,11	79 736,09	0,40%	0,38%	98,38%
	5. Zaliczki na dostawy	0	0			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 937 734,97</b>	<b>847 451,65</b>	<b>9,48%</b>	<b>4,07%</b>	<b>43,73%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 937 734,97	847 451,65	9,48%	4,07%	43,73%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 676 840,79	407 138,22	8,20 %	1,96%	23,90%
	- do 12 miesięcy	1 676 840,79	407 138,22	8,20 %	1,96%	23,90%
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	880,44	0	0	0
	c) inne	260 894,18	439 432,99	1,28%	2,11%	164,84%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>7 462 787,77</b>	<b>9 004 398,81</b>	<b>36,50%</b>	<b>43,26%</b>	<b>120,66%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 462 787,77	9 004 398,81	36,50%	43,26%	120,66%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			



	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	b) w pozostałych jednostkach	5 600 000,00	5 550 000,00	27,39%	26,67%	99,11%
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	5 600 000,00	5 550 000,00	27,39%	26,67%	99,11%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 862 787,77	3 454 398,81	9,11%	16,59%	153,92%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 862 787,77	1 454 398,81	9,11%	6,99%	128,08%
	- inne środki pieniężne	0,00	2 000 000,00	0	9,60%	2 000 000%
	- inne aktywa pieniężne	0	0			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>13 985,50</b>	<b>12 792,90</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,06%</b>	<b>91,47%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>20 445 434,72</b>	<b>20 816 197,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>101,81%</b>

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>12 941 757,96</b>	<b>14 811 024,49</b>	<b>63,30%</b>	<b>71,15%</b>	<b>114,44%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 204 499,39</b>	<b>3 204 499,39</b>	<b>15,67%</b>	<b>15,39%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>8 816 028,39</b>	<b>9 737 258,57</b>	<b>43,12%</b>	<b>46,78%</b>	<b>110,45%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>921 230,18</b>	<b>1 869 266,53</b>	<b>4,51%</b>	<b>8,98%</b>	<b>202,91%</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 503 676,76</b>	<b>6 005 172,64</b>	<b>36,70%</b>	<b>28,85%</b>	<b>80,03%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>1 367,00</b>	<b>0</b>	<b>0,01%</b>	<b>1 367%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0			

	- długoterminowa	0	0			
	- krótkoterminowa	0	0			
	3. Pozostałe rezerwy	0	1 367,00	0	0,01%	1 367%
	- długoterminowe	0	0			
	- krótkoterminowe	0	1 367,00	0	0,01%	1 367%
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0			
	a) kredyty i pożyczki	0	0			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0			
	c) inne zobowiązania finansowe		0			
	d) inne	0	0			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 691 625,02</b>	<b>2 092 396,95</b>	<b>18,06%</b>	<b>10,05%</b>	<b>56,68%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	3. Wobec pozostałych jednostek	3 423 387,45	1 798 451,84	16,74%	8,64%	52,53%
	a) kredyty i pożyczki	0	0			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0			
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 003 851,49	299 725,36	4,91%	1,44%	29,86%
	- do 12 miesięcy	1 003 851,49	299 725,36	4,91%	1,44%	29,86%
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0			
	f) zobowiązania wekslowe	0	0			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	987 411,10	725 401,51	4,83%	3,48%	73,46%
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 410 210,90	749 863,24	6,90%	3,60%	53,17%
	i) inne	21 913,96	23 461,73	0,11%	0,11%	107,06%
	4. Fundusze specjalne	268 237,57	293 945,11	1,32%	1,41%	109,58%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 812 051,74</b>	<b>3 911 408,69</b>	<b>18,64%</b>	<b>18,79%</b>	<b>102,61%</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0	0			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 812 051,74	3 911 408,69	18,64%	18,79%	102,61%
	- długoterminowe	3 322 508,04	3 328 852,14	16,25%	15,99%	100,19%
	- krótkoterminowe	489 543,70	582 556,55	2,39%	2,80%	119,00%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>20 445 434,72</b>	<b>20 816 197,13</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>101,81%</b>



Mając na uwadze dynamikę i strukturę pozycji bilansowych należy zauważyć, iż:

- aktywa trwałe stanowią 50,81% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwałe,
- widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o 230 229,59 zł, tj. o 2 punkty procentowe,
- aktywa obrotowe stanowią 49,19% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 600 992 zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 6,24 punktów procentowych, który obejmuje głównie:
  - wzrost zapasów o 67,62%,
  - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 20,66%
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 1 869 266,53 zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 71% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 47%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 10 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 29% pasywów ogółem,
- zobowiązania krótkoterminowe spadły w stosunku do roku ubiegłego o 56,68% tj. o 1 599 228,07 zł. Wynika to głównie z tytułu zaprzestania wypłaty dodatkowego świadczenia 100% medykam.

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	Wynik netto	921 230,18	1 869 266,53
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	22 004 964,45	21 922 697,94
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	35 173,09	37 700,19
4.	pozostałe przychody operacyjne	691 483,51	1 389 814,74
5.	przychody finansowe	63 435,08	9 820,69

  

Wyniki	2020	2021
	4,04 %	8,00 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5	5	5

## 2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
	Składniki	2020	2021
1.	wynik z działalności operacyjnej	861 039,22	1 859 662,00
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	22 004 964,45	21 922 697,94
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	35 173,09	37 700,19
4.	pozostałe przychody operacyjne	691 483,51	1 389 814,74

Wyniki	2020	2021
	3,79 %	7,96 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 3,0%	3		
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4	4	
4.	powyżej 5,0%	5		5

## 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2020	2021



1.	wynik netto	921 230,18	1 869 266,53
2.	średni stan aktywów	18 155 423,76	20 630 815,92

Wyniki	2020	2021
	5,07 %	9,06 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5	5	5

Poziom **wskaźnika zyskowności** na poziomie 4,04% w roku 2020 i 8% w roku 2021 świadczy o efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w WSPR SP ZOZ w Suwałkach przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

**Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej WSPR SP ZOZ w Suwałkach również jest rentowna. Przychody, które uzyskuje podmiot z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług medycznych i niemedycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** jest na poziomie 5,07% w roku 2020 oraz 9,06% w roku 2021 i świadczy o zdolności WSPR SP ZOZ w Suwałkach do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności za 2021 rok osiągnęły ocenę punktową 15. Jest to wysoki poziom świadczący o bardzo dobrej kondycji finansowej Zakładu.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	9 637 597,62	10 238 589,62

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 985,50	12 792,90
4.	zobowiązania krótkoterminowe	3 691 625,02	2 092 396,95
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	1 367,00

Wyniki	2020	2021
	2,60	4,88

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12	12	
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		10

## 2) Wskaźnik szybkiej płynności

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	9 637 597 562,22	10 238 589,62
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 985,50	12 792,90
4.	zapasy	223 089,38	373 946,26
5.	zobowiązania krótkoterminowe	3 691 625,02	2 092 396,95
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2020	2021
	2,55	4,71



Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10	10	10

Wartość **wskaźnika bieżącej płynności** na poziomie 2,60% w roku 2020 i 4,88% w roku 2021 wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest satysfakcjonująca.

Wartość **wskaźnika szybkiej płynności** na poziomie 2,55% w roku 2020 i 4,71% w roku 2021 wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż Zakład posiada dobra płynność finansową.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 042 853,055	1 041 989,051
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	22 004 964,45	21 922 697,94
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów	35 173,09	37 700,19

  

Wyniki	2020	2021
	17	17

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		

3.	od 61 dni do 90 dni	1	
4	powyżej 90 dni	0	

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	813 807,52	651 788,42
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	22 004 964,45	21 922 697,94
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	35 173,09	37 700,19

Wyniki	2020	2021
	13	11

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wartość **wskaźnika rotacji należności** na powyższych poziomach informuje, iż WSPRS SP ZOZ w Suwałkach oczekuje na spłatę należności około 17 dni. Krótki termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o spływ należności w krótkim czasie.

Wartość **wskaźnika rotacji zobowiązań** na poziomie 11 dni wskazuje, iż WSPRS SP ZOZ w Suwałkach spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2020 – około 13 dni i 2021 roku w terminie 11 dni.

Wskaźniki efektywności za 2021 rok w stosunku do roku 2020 są takie same i osiągnęły wartość 10 punktów.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie poprzez zapewnienie spływu należności na spłatę zobowiązań w terminie 11 dni, a dzięki temu możliwość czerpania korzyści z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

IV wskaźniki zadłużenia	
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	



aktywa razem			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	3 691 625,02	2 092 396,95
3.	rezerwy na zobowiązania	0	1 367,00
4.	aktywa razem	20 445 434,72	20 816 197,13

Wyniki	2020	2021
	18,06 %	10,05%

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

## 2) Wskaźnik wypłacalności

(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

fundusz własny

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	3 691 625,02	2 092 396,95
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	fundusz własny	12 941 757,96	14 811 024,49

Wyniki	2020	2021
	0,29	0,14

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		

5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
----	-------------------------------	---	--	--

Wartość **wskaźnika zadłużenia aktywów** na poziomie 18,06% w roku 2020 i 10,05% w roku 2021 świadczy o samodzielności finansowej Jednostki.

**Wskaźnik wypłacalności** na poziomie 0,29 w roku 2020 oraz 0,14 w roku 2021 wskazuje na niewielki odsetek funduszy obcych w porównaniu do wielkości funduszu własnego WSPR SP ZOZ w Suwałkach, co potwierdza dobrą kondycję finansową Jednostki.

Wskaźniki zadłużenia za rok 2021 jak i 2020 osiągnęły wartość 20 punktów. Podmiot posiada zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,00 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,96 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	9,06 %	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,88	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,71	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,05 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 92,85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej sp zoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).



### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia.**

#### **1. Założenia**

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy innych ustaw, m.in. o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożnej wyceny, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i wypracowanie dodatniego wyniku finansowego. Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ratownictwa medycznego oraz świadczeń z zakresu transportu sanitarnego.

W prognozach uwzględniono zmiany wynikające z wejścia w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wskaźniki inflacji przewidywane przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br. oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025. Z przytoczonego Planu wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jest to powiązane z wejściem w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 05.07.2018 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2018, poz. 1532). Uzależnia ona wzrost nakładów na finansowanie świadczeń w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB.

Polska gospodarka w 2021 roku jako jedna z pierwszych gospodarek Unii Europejskiej powróciła do poziomu PKB sprzed pandemii. Perspektywy wzrostu gospodarczego zależą będą m.in. od rozwoju konfliktu w Ukrainie. Oczekiwane jest spowolnienie tempa wzrostu PKB do 3.8%.

#### ***Założenia do prognozy przychodów i kosztów.***

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2022, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wartości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres czynności realizowanych ze środków publicznych będzie obejmował podobne zakresy tak jak w 2021r.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

<b>Lp.</b>	<b>Zakres świadczeń</b>	<b>Termin obowiązywania umowy</b>
1.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej- Ratownictwo Medyczne	01.01.2021r. do dnia 31.12.2025r.
2.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju POZ w zakresie transport sanitarny	Na czas nieokreślony z finansowaniem do 31.12.2022r.
3.	WOJEWODA PODLASKI – wypłata dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy oraz za pełnienie dyżuru.	Od 1 I 2022 – umowa jest przedłużana co 1 miesiąc.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez jednostki Służby Zdrowia została opracowana na podstawie zawartych umów na rok 2021 oraz założenia, że na kolejne lata tj. 2022-2024, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez zakład świadczenia zostaną zawarte umowy na większą ilość świadczeń. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie przychodów i kosztów na lata 2022-2024 nie uwzględniono przychodów i kosztów związanych z COVID-19 zgodnie z zarządzeniem nr 35/2022/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 28 marca 2022r. o zakończeniu finansowania produktów rozliczeniowych związanych ze zwalczaniem koronawirusa.

Na lata 2022 i 2023 założono wysokość przychodów na poziomie poprzedniego roku 2021. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022r wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki wynikające z umów.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

-Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac



i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

- Od 2022 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem ( 1 lipca 2022r.)

-Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2022r.

W założeniach uwzględniono przychody i koszty związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków unijnych. Jesteśmy partnerem w projekcie:

1. W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 projekt nr POIS.09.01.00-00-0434/21 pn."Wsparcie Zespołów Ratownictwa Medycznego w realizacji działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych". Okres kwalifikowalności wydatków od 01.02.2020r. do 31.12.2021r. Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2022-2024

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2024

I.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>21 330 000,00</b>	<b>21 725 000,00</b>	<b>21 725 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 292 000,00	21 686 000,00	21 686 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	38 000,00	39 000,00	39 000,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>22 190 000,00</b>	<b>22 552 950,00</b>	<b>22 552 000,00</b>
I.	Amortyzacja	1 200 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 450 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
III.	Usługi obce	3 000 000,00	3 100 000,00	3 100 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	90 000,00	91 000,00	91 000,00
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	13 500 000,00	13 700 000,00	13 700 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 750 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	170 000,00	180 000,00	180 000,00
VIII.				
.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 000,00	31 000,00	31 000,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-860 000,00</b>	<b>-827 000,00</b>	<b>-827 000,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>802 000,00</b>	<b>784 000,00</b>	<b>784 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 000,00	4 000,00	4 000,00
II.	Dotacje	550 000,00	530 000,00	530 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0

IV.	Inne przychody operacyjne	250 000,00	250 000,00	250 000,00
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>60 000,00</b>	<b>65 000,00</b>	<b>65 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	60 000,00	65 000,00	65 000,00
F.	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-118 000,00</b>	<b>-108 000,00</b>	<b>-108 000,00</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>119 200,00</b>	<b>109 200,00</b>	<b>109 200,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0		
	- od jednostek powiązanych	0		
II.	Odsetki, w tym:	119 200,00	109 200,00	109 200,00
	- od jednostek powiązanych	0		
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	150,00	150,00	150,00
	- od jednostek powiązanych	0		
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0		
IV.	Inne	0		
I.	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 050 ,00</b>	<b>1 050,00</b>	<b>1 050,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy	1 000,00	1 000,00	1 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>

Zaplanowano na kolejne lata możliwe do wykonania wyniki finansowe.

#### Bilans 2022-2024

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		zł	zł	zł
		2	3	3
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>10 526 525,00</b>	<b>10 489 000,00</b>	<b>10 489 000,00</b>
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>10 526 525,00</b>	<b>10 489 000,00</b>	<b>10 489 000,00</b>
	1. Środki trwałe	10 526 525,00	10 489 000,00	10 489 000,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	477 000,00	477 000,00	477 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	415 000,00	412 000,00	412 000,00
	d) środki transportu	3 234 525,00	3 200 000,00	3 200 000,00
	e) inne środki trwałe	900 000,00	900 000,00	900 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	0	0	0
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III.	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Nieruchomości			



	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>10 290 500,00</b>	<b>10 406 000,00</b>	<b>10 406 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>377 000,00</b>	<b>372 000,00</b>	<b>372 000,00</b>
	1. Materiały	295 000,00	290 000,00	290 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary	82 000,00	82 000,00	82 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0	0	0
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>900 000,00</b>	<b>920 000,00</b>	<b>920 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	0	0	0
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	0	0	0
	3. Należności od pozostałych jednostek	900 000,00	920 000,00	920 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	600 000,00	620 000,00	620 000,00
	- do 12 miesięcy	600 000,00	620 000,00	620 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0

<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>9 000 000,00</b>	<b>9 100 000,00</b>	<b>9 100 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 000 000,00	9 100 000,00	9 100 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 500 000,00	3 600 000,00	3 600 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 500 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
	- inne środki pieniężne	2 000 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>13 500,00</b>	<b>14 000,00</b>	<b>14 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>20 817 025,00</b>	<b>20 895 000,00</b>	<b>20 895 000,00</b>

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
	<i>1</i>	zł	zł	zł
	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>14 811 024,00</b>	<b>14 811 074,00</b>	<b>14 811 124,00</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 204 499,00</b>	<b>3 204 499,00</b>	<b>3 204 499,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zakładowy</b>	<b>11 626 525,00</b>	<b>11 606 575,00</b>	<b>11 606 625,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 006 000,00</b>	<b>6 083 926,00</b>	<b>6 083 876,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0



	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 236 000,00</b>	<b>2 313 926,00</b>	<b>2 313 876,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 926 000,00	2 003 926,00	2 003 876,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy	321 000,00	336 926,00	336 876,00
	- powyżej 12 miesięcy	321 000,00	336 926,00	336 876,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	780 000,00	790 000,00	790 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	800 000,00	850 000,00	850 000,00
	i) inne	25 000,00	27 000,00	27 000,00
	4. Fundusze specjalne	310 000,00	310 000,00	310 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 770 000,00</b>	<b>3 770 000,00</b>	<b>3 770 000,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 770 000,00	3 770 000,00	3 770 000,00
	- długoterminowe	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
	- krótkoterminowe	570 000,00	570 000,00	570 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>20 817 024,00</b>	<b>20 895 000,00</b>	<b>20 895 000,00</b>

Na lata 2022-2024 założono możliwą do uzyskania nie zagrożoną i stabilną sytuację majątkową zakładu.

### 3. Analiza wskaźnikowa.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,53%	0	-0,48%	0	-0,48%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem:		6	Razem:	6	Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,60	10	4,49	10	4,49	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,43	10	4,33	10	4,33	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9	3	10	3	10	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	6	7	6	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,74%	10	11,07%	10	11,07%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,16	10	0,16	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			56		56		56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy wyników finansowych na lata 2022-2024 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano w poszczególnych latach 56 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 80,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. (Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpоз. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).



#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.**

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

- Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.
- Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.
- Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.
- Brak kadry medycznej.
- Roszczenia płacowe.
- Wybuch wojny w Ukrainie w dniu 24 lutego 2022 roku.

W dniu 5 listopada 2021r. Trójstronny Zespół ds. Ochrony Zdrowia rozpoczął drugi etap prac nad dalszym wzrostem najniższych wynagrodzeń zasadniczych dla zatrudnionych w ochronie zdrowia, mające obowiązywać od 1 lipca 2022 roku, zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. Uzgodnione w zespole zmiany zakładają:

- nowe tabele płac ze znacznie podwyższonymi współczynnikami pracy dla grup zawodowych, według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku,
- dalsze regulacje wobec pracowników niemedycznych,
- dodanie do ustawy przepisu zobowiązującego podmiot leczniczy będący pracodawcą do określenia w umowie o pracę każdego pracownika objętego zakresem ustawy informacji o grupie zawodowej, do której kwalifikuje się w związku z kwalifikacjami wymaganymi na zajmowanym stanowisku.

Zgodnie z przyjętym Stanowiskiem, pracodawcy będą mieć zapewnione środki finansowe na coroczny wzrost wynagrodzeń. Trójstronny Zespół opowiedział się ponadto za gwarancjami finansowymi i przeznaczeniem w latach 2023 – 2027, 50 % wzrostu wysokości nakładów na ochronę zdrowia na finansowanie zwiększenia poziomu wynagrodzeń wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Informacja o wysokości nakładów przeznaczonych na wzrost wynagrodzeń będzie podawana do publicznej wiadomości. Założono wzrost nakładów na ochronę zdrowia w kolejnych latach co powinno przełożyć się na zwiększenie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej dla pacjentów.

Zespół będzie dokonywał corocznej ewaluacji niniejszego Stanowiska do dnia 31 października danego roku, w szczególności biorąc pod uwagę realia społeczno-ekonomiczne,

ze szczególnym uwzględnieniem dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Z uwagi na panującą sytuację epidemiczną oraz rozpoczętą 24 lutego 2022r. wojnę w Ukrainie, Jednostka na bieżąco monitoruje ryzyka związane z funkcjonowaniem. Na bieżąco podejmujemy wszelkie możliwe działania zapobiegające negatywnym wpływom pandemii i konfliktu zbrojnego na funkcjonowanie jednostki.

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, pomimo to Jednostka co roku osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, na najbliższe lata zaplanowano również wypracowanie zysku.

Jednakże uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez Zakład działalności w roku bieżącym i w latach następnych.

**p.o. Główny Księgowy  
WSPR SP ZOZ w Suwałkach**

  
Maria Perkowska

**DYREKTOR**  
WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO  
SP ZOZ w Suwałkach

  
Krystyna Szczypiń