

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiej Stacji
Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku

15-874 Białystok, ul. Poleska 89

NIP 542-25-03-045

REGON 050622576

Białystok, maj 2018

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia	20
1. Założenia	20
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2018, 2019, 2020	21
3. Analiza wskaźnikowa	27
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	28



I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) 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 2017 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 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 2017 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:	50 502 495,74	84,15%

Ratownictwo medyczne	42 115 965,73	70,18%
Pomoc doraźna i transport sanitarny od 2009	1 485 558,00	2,48%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	4 338 052,72	7,23%
Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	2 562 919,29	4,27%
II. Usługi medyczne komercyjne:	3 141 640,12	5,23%
Usługi transportu sanitarnego (w tym zabezpieczenia medyczne imprez masowych)	2 474 860,35	4,12%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	587 265,00	0,98%
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne (RTG)	79 514,77	0,13%
III. Przychody z dzierżawy i najmu:	502 724,24	0,84%
Najem lokali i powierzchni użytkowych	502 724,24	0,84%
IV. Pozostałe przychody:	5 866 641,92	9,78%
Sprzedaż towarów i materiałów	3 992 806,20	6,65%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	227 317,70	0,38%
Pozostałe przychody	1 646 518,02	2,74%
RAZEM PRZYCHODY:	60 013 502,02	100,00%

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ WSPR w Białymstoku są przychody z tytułu świadczenia opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych gdzie płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia co stanowi ok. 84% całości osiągniętych przychodów. Największy udział w tych przychodach przypada na przychody uzyskane w ramach umowy na Ratownictwo Medyczne. W niewielkim zakresie – ok. 10% sumy przychodów stanowią pozostałe przychody, głównie osiągnięte ze sprzedaży towarów i materiałów. W marginalnym stopniu na wielkość przychodów mają wpływ przychody z tytułu usług medycznych

komercyjnych (ok. 5%). Składają się one głównie ze świadczonych usług transportu sanitarnego głównie szpitalom, oraz usług podwykonawstwa w ramach zabezpieczenia świadczeń NiŚOZ. Niewiele znaczącym źródłem przychodów (ok. 1%) są przychody uzyskiwane z najmu lokali i powierzchni użytkowych.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 652 469,28	6,30%
Amortyzacja	2 657 333,04	4,58%
Zużycie materiałów i energii	3 358 575,36	5,79%
Usługi obce	19 808 118,97	34,17%
Podatki i opłaty	520 532,77	0,90%
Wynagrodzenia	22 070 635,76	38,08%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 185 927,31	8,95%
Pozostałe koszty rodzajowe	507 390,23	0,88%
Pozostałe koszty operacyjne	192 758,73	0,33%
Koszty finansowe	7 570,96	0,01%
RAZEM KOSZTY:	57 961 312,41	100,00%

W strukturze kosztów SP ZOZ WSPR w Białymstoku największy udział mają koszty osobowe, które stanowią w sumie 78,12% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe (38,08 %), Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników (8,95%) oraz Kontrakty (31,09%), które są zawarte w pozycji Usługi obce. Drugie miejsce w strukturze kosztów zajmuje wartość sprzedanych towarów i materiałów (6,30%), jako konsekwencja prowadzonej działalności handlowej na Stacji Paliw. Następne pozycje zajmują kolejno: Zużycie materiałów i energii (5,79%) – głównie paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, amortyzacja (4,58%) i Usługi obce (3,08%). Poniżej 1 % udziału w kosztach mają: Podatki i opłaty (0,90%), Pozostałe koszty rodzajowe (0,88%), Pozostałe koszty operacyjne (0,33%) i Koszty finansowe (0,01%).

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2017 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 5 707 978,55 zł.
Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	2 408 575,04	42,20%
Podatki i ubezpieczenia	1 382 176,21	24,21%
Wynagrodzenia	1 410 735,62	24,72%
Inne	17 324,71	0,30%
Fundusze specjalne	489 166,97	8,57%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	5 707 978,55	100,00%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2017r. najwyższą wartość stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (42,20%) wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne świadczone w grudniu 2017r. przez osoby na kontraktach (lekarzy, pielęgniarki, ratowników i dyspozytorów medycznych). Kolejną pozycję zajmują zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę (24,72%) oraz podatków i ubezpieczeń (24,21%) – w tym ubezpieczeń społecznych. Fundusze specjalne (8,57%) to w całości stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu). Inne zobowiązania to 0,30%. Jednostka nie posiada żadnych zaciągniętych kredytów i pożyczek do spłaty.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	Dynamika 2017/2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	59 598 588,75	58 860 550,18	0,99
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 784 789,36	54 843 841,35	0,98
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-146 794,81	23 902,63	-0,16
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00

IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 960 594,20	3 992 806,20	1,01
B.	Koszty działalności operacyjnej	58 352 207,19	57 760 982,72	0,99
I.	Amortyzacja	3 205 505,37	2 657 333,04	0,83
II.	Zużycie materiałów i energii	3 452 248,42	3 358 575,36	0,97
III.	Usługi obce	18 882 667,56	19 808 118,97	1,05
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	517 307,35	520 532,77	1,01
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	22 782 427,13	22 070 635,76	0,97
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 347 972,00	5 185 927,31	0,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	535 691,97	507 390,23	0,95
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 628 387,39	3 652 469,28	1,01
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	1 246 381,56	1 099 567,46	0,88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	856 143,32	568 219,87	0,66
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 051,22	1 097,56	0,54
II.	Dotacje	634 264,52	235 373,00	0,37
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 378,97	17 426,36	5,16
IV.	Inne przychody operacyjne	216 448,61	314 322,95	1,45
E.	Pozostałe koszty operacyjne	52 267,43	192 758,73	3,69
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 772,14	19 178,65	4,02
III.	Inne koszty operacyjne	47 495,29	173 580,08	3,65
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	2 050 257,45	1 475 028,60	0,72
G.	Przychody finansowe	583 609,95	608 634,60	1,04
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	583 508,83	608 148,27	1,04
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	101,12	486,33	4,81
H.	Koszty finansowe	4 450,22	7 570,96	1,70
I.	Odsetki, w tym:	949,13	1 871,23	1,97
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	3 501,09	5 699,73	1,63
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	2 629 417,18	2 076 092,24	0,79
J.	I. Podatek dochodowy	71 670,00	72 665,00	1,01
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	2 557 747,18	2 003 427,24	0,78

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2017 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 2 003,4 tys. zł. przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 3,74%,
- przychodów ogółem 3,34%,
- zaangażowanego kapitału własnego 4,65%.

Analiza rachunku zysku i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz na spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody i koszty roku 2017 spadły w stosunku do roku 2016 o 1%, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 12 punkty procentowe.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2017 uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2016 o 34% natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2017 w stosunku do roku 2016 wzrosły czterokrotnie.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2017 osiągnął zysk 601,1 tys. zł i jest większy w stosunku do roku poprzedniego o 4 punkty procentowe. tj. o 21,9 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2017 na poziomie 2 003,4 tys. zł, niższym w stosunku do roku 2016 o 22%.

3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>AKTYWA</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	16 686 493,96	14 600 598,97	32,14%	27,26%	87,50%
I.	Wartości niematerialne i prawne	139 323,46	0,00	0,27%	0,00%	0,00%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	139 323,46	0,00	0,27%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 545 025,52	14 598 453,99	31,87%	27,26%	88,23%
	1. Środki trwałe	16 471 383,34	14 492 160,71	31,72%	27,06%	87,98%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	831 614,03	831 614,03	1,60%	1,55%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 409 888,27	8 067 819,72	16,20%	15,06%	95,93%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 750 434,51	1 408 011,50	3,37%	2,63%	80,44%
	d) środki transportu	4 354 443,06	3 238 612,72	8,39%	6,05%	74,37%
	e) inne środki trwałe	1 125 003,47	946 102,74	2,17%	1,77%	84,10%
	2. Środki trwałe w budowie	73 642,18	106 293,28	0,14%	0,20%	144,34%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Należności długoterminowe	2 144,98	2 144,98	0,00%	0,00%	100,00%
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Od pozostałych jednostek	2 144,98	2 144,98	0,00%	0,00%	100,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	35 234 069,56	38 961 430,50	67,86%	72,74%	110,58%
I.	Zapasy	630 554,10	696 120,28	1,21%	1,30%	110,40%
	1. Materiały	534 591,96	565 105,81	1,03%	1,06%	105,71%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Towary	95 962,14	131 014,47	0,18%	0,24%	136,53%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	2 167 592,63	1 780 875,77	4,17%	3,32%	82,16%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	2 167 592,63	1 780 875,77	4,17%	3,32%	82,16%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 551 168,93	1 289 156,19	2,99%	2,41%	83,11%
	- do 12 miesięcy	1 551 168,93	1 289 156,19	2,99%	2,41%	83,11%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	17 574,00	0,00	0,03%	0,00%	0,00%
	c) inne	595 366,12	488 450,65	1,15%	0,91%	82,04%
	d) dochodzone na drodze sądowej	3 483,58	3 268,93	0,01%	0,01%	93,84%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	32 308 327,69	36 449 217,17	62,23%	68,05%	112,82%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	32 308 327,69	36 449 217,17	62,23%	68,05%	112,82%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	32 308 327,69	36 449 217,17	62,23%	68,05%	112,82%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	32 308 327,69	36 449 217,17	62,23%	68,05%	112,82%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	127 595,14	35 217,28	0,25%	0,07%	27,60%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	Aktywa razem	51 920 563,52	53 562 029,47	100,00%	100,00%	103,16%

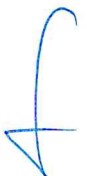
	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	<i>PASYWA</i>					
A.	Kapitał (fundusz) własny	41 095 031,94	43 098 459,18	79,15%	80,46%	104,88%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,22	15 306 027,22	29,48%	28,58%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	23 231 257,54	25 789 004,72	44,74%	48,15%	111,01%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	2 557 747,18	2 003 427,24	4,93%	3,74%	78,33%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 825 531,58	10 463 570,29	20,85%	19,54%	96,66%
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 583 912,42	4 563 785,38	8,83%	8,52%	99,56%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 578 873,68	4 559 912,47	8,82%	8,51%	99,59%
	- długoterminowa	4 151 700,65	4 126 536,64	8,00%	7,70%	99,39%
	- krótkoterminowa	427 173,03	433 375,83	0,82%	0,81%	101,45%
	3. Pozostałe rezerwy	5 038,74	3 872,91	0,01%	0,01%	76,86%
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	5 038,74	3 872,91	0,01%	0,01%	76,86%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 822 284,35	5 707 978,55	11,21%	10,66%	98,04%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	5 176 674,64	5 218 811,58	9,97%	9,74%	100,81%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 209 716,06	2 408 575,04	4,26%	4,50%	109,00%
- do 12 miesięcy	2 209 716,06	2 408 575,04	4,26%	4,50%	109,00%
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 426 919,65	1 382 176,21	2,75%	2,58%	96,86%
h) z tytułu wynagrodzeń	1 507 000,32	1 410 735,62	2,90%	2,63%	93,61%
i) inne	33 038,61	17 324,71	0,06%	0,03%	52,44%
4. Fundusze specjalne	645 609,71	489 166,97	1,24%	0,91%	75,77%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	419 334,81	191 806,36	0,81%	0,36%	45,74%
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	419 334,81	191 806,36	0,81%	0,36%	45,74%
- długoterminowe	212 055,08	171 795,77	0,41%	0,32%	81,01%
- krótkoterminowe	207 279,73	20 010,59	0,40%	0,04%	9,65%
Pasywa razem	51 920 563,52	53 562 029,47	100,00%	100,00%	103,16%

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

- aktywa trwale stanowią 27,3% całego majątku Zakładu, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 27,26% aktywów ogółem,
- widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o ok. 1 946,6 tys. zł, tj. o 12 punktów procentowych,
- aktywa obrotowe stanowią 72,7% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 3 727,36 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 11 punktów procentowych., który obejmuje głównie:
 - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 4 140,89 tys. zł, tj. 13%,
 - spadek należności krótkoterminowych o 18% w stosunku do roku ubiegłego,
 - wzrost zapasów o 10%,
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 2 lat kapitałów własnych o 2 554,75 tys. zł. W związku z tym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 80,5% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 48,2%,
- fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 11 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 19,5 % pasywów ogółem,
- zobowiązania krótkoterminowe spadły o 2% w stosunku do roku ubiegłego.



4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017

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	2016	2017
1.	Wynik netto	2 557 747,18	2 003 427,24
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	55 784 789,36	54 843 841,35
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 960 594,20	3 992 806,20
4.	pozostałe przychody operacyjne	856 143,32	568 219,87
5.	przychody finansowe	583 609,95	608 634,60

Wyniki	2016	2017
	4,18	3,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		4
4	powyżej 4%	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			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik z działalności operacyjnej	2 050 257,45	1 475 028,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	55 784 789,36	54 843 841,35

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 960 594,20	3 992 806,20
4.	pozostałe przychody operacyjne	856 143,32	568 219,87

Wyniki	2016	2017
	3,38	2,48

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3		3
3	powyżej 3% do 5%	4	4	
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%

średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik netto	2 557 747,18	2 003 427,24
2.	średni stan aktywów	50 948 322,27	52 741 296,50

Wyniki	2016	2017
	5,02	3,80

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 3% do 4%	4		4
4	powyżej 4%	5	5	

Poziom wskaźnika zyskowności na poziomie 4,18 % w roku 2016 i 3,34% w roku 2017 świadczy o efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w SP ZOZ WSPR w Białymstoku przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej SP ZOZ WSPR w Białymstoku również jest rentowny. Przychody, które uzyskuje podmiot z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług

f

medycznych i niemedycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest na poziomie 5,02% w roku 2016 oraz 3,80% w roku 2017 i świadczy o zdolności SP ZOZ WSPR w Białymstoku do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania jego majątkiem.

Wskaźniki zyskowności na tak wysokim poziomie świadczą o 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	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	35 234 069,56	38 961 430,50
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	127 595,14	35 217,28
4.	zobowiązania krótkoterminowe	5 822 284,35	5 707 978,55
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	432 211,77	437 248,74

Wyniki		2016	2017
		5,61	6,33

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	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	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	35 234 069,56	38 961 430,50
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	127 595,14	35 217,28
4.	zapasy	630 554,10	696 120,28
5.	zobowiązania krótkoterminowe	5 822 284,35	5 707 978,55
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	432 211,77	437 248,74

Wyniki	2016	2017
	5,51	6,22

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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 zob. krótk. =0	10	10	10

Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 5,61% w roku 2016 i 6,33% w roku 2017 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 5,51% w roku 2016 i 6,22% w roku 2017 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań.

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	2016	2017
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 598 246,37	1 420 162,56
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	55 784 789,36	54 843 841,35
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 960 594,20	3 992 806,20

Wyniki		2016	2017
		9,76	8,81

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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	2016	2017
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	2 248 902,08	2 309 145,55
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	55 784 789,36	54 843 841,35
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 960 594,20	3 992 806,20

Wyniki		2016	2017
		13,74	14,33

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

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 w SP ZOZ WSPR w Białymstoku oczekuje na spłatę należności ok. 9-10 dni. Krótki termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o spływ należności w krótkim czasie.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań na poziomie 14 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco zarówno w 2016 jak i 2017 roku w terminie 14-sto dniowego kredytu kupieckiego.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 822 284,35	5 707 978,55
3.	rezerwy na zobowiązania	4 583 912,42	4 563 785,38
4.	aktywa razem	51 920 563,52	53 562 029,47

Wyniki	2016	2017
	20,04	19,18

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 822 284,35	5 707 978,55
3.	rezerwy na zobowiązania	4 583 912,42	4 563 785,38
4.	fundusz własny	41 095 031,94	43 098 459,18

Wyniki		2016	2017
		0,25	0,24

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
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 20,04% w roku 2016 i 19,18% w roku 2017 świadczy o sile finansowej jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,25 w roku 2016 oraz 0,24 w roku 2017 wskazuje na niewielki odsetek funduszy obcych w porównaniu do wielkości funduszu własnego SP ZOZ WSPR w Białymstoku, co potwierdza dobrą kondycję finansową jednostki.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	3,34	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,48	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,80	4
		Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,33	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,22	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	8,81	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w	14,33	7

	dniach)		
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,18	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017r. przy zastosowaniu metody punktowej SP ZOZ WSPR w Białymstoku uzyskał 61 punktów, co świadczy o dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy innych ustaw m.in. o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018-2020 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ WSPR w Białymstoku 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, wypracowanie niższego, stale dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono zmiany wynikające z wejścia w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 24.11.2017 r. 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 2018-2021. Podkreślić należy jednak, że dane dotyczące przychodów stanowią wielką niewiadomą. Z całą pewnością środki przeznaczane na ochronę zdrowia w Polsce będą większe i będą się sukcesywnie zwiększać. Jednak z uwagi na fakt wprowadzenia od października ubiegłego roku reformy służby

zdrowia, w tym sposobu płatności za świadczenia zdrowotne, nie ma możliwości precyzyjnego i pewnego określenia poziomu finansowania w najbliższych latach.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 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 24.11.2017 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2017, poz. 2434). Docelowo w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2025 r. osiągną poziom 6% PKB.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2018, 2019, 2020

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2020

I.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	58 522 596,00	62 183 999,00	63 027 260,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 792 596,00	57 249 329,00	57 890 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-65 000,00	15 000,00	70 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 795 000,00	4 919 670,00	5 067 260,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	58 866 700,00	62 778 532,00	63 687 395,00
I.	Amortyzacja	2 602 500,00	2 625 944,00	2 544 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 651 300,00	3 766 000,00	3 768 000,00
III.	Usługi obce	19 164 400,00	22 322 008,00	22 976 668,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	561 500,00	564 500,00	569 400,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	22 855 000,00	22 970 000,00	22 975 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 128 000,00	5 283 100,00	5 284 250,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	544 000,00	590 500,00	592 300,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 360 000,00	4 656 480,00	4 977 777,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-344 104,00	-594 533,00	-660 135,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	489 000,00	500 100,00	479 200,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	60 000,00	60 000,00	60 000,00
II.	Dotacje	30 000,00	50 000,00	30 000,00

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 000,00	8 000,00	8 100,00
IV.	Inne przychody operacyjne	387 000,00	382 100,00	381 100,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	276 000,00	288 000,00	290 195,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	26 000,00	16 000,00	16 000,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00	10 000,00	10 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	240 000,00	262 000,00	264 195,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-131 104,00	-382 433,00	-471 130,00
G.	Przychody finansowe	602 000,00	617 652,00	636 182,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	600 000,00	615 600,00	634 068,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	2 000,00	2 052,00	2 114,00
H.	Koszty finansowe	25 000,00	25 650,00	26 420,00
I.	Odsetki, w tym:	15 000,00	15 390,00	15 852,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	10 000,00	10 260,00	10 568,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	445 896,00	209 569,00	138 632,00
J.	I. Podatek dochodowy	95 000,00	95 000,00	95 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	350 896,00	114 569,00	43 632,00

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2018r. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto korektę z tytułu utraty kontraktu na nocną i świąteczną opiekę zdrowotną, która zgodnie z zapisami ustawy o sieci szpitali, została z dniem 01.10.2017r. przyjęta przez wskazane w ustawie jednostki. Jednocześnie ujęto przychody z tytułu refundacji kosztów podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a także podwyżek wynagrodzeń ratowników medycznych ustalonych na spotkaniu w dniu 18 lipca 2017 r. między Ministrem Zdrowia a Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych i NSZZ Solidarność. Uwzględniono również skutek całoroczny zmiany polegającej na zastąpieniu trzech zespołów ratownictwa medycznego typu „S” czterema zespołami typu „P” co miało miejsce od 1 lipca 2017r. Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na 2018 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych zawartych umów, a także realizacją zadań nie objętych umowami. Poszczególne pozycje kosztów zostały zaplanowane biorąc pod uwagę utratę kontraktu na nocną i świąteczną opiekę zdrowotną i zamianie trzech zespołów ratownictwa medycznego typu „S” na cztery zespoły typu „P”. Planowane koszty uwzględniają wartości podwyżek wynagrodzeń za pracę personelu medycznego, gwarantowane na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a także podwyżek wynagrodzeń ratowników medycznych ustalonych na spotkaniu w dniu 18 lipca 2017 r. między Ministrem Zdrowia a Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych i NSZZ Solidarność oraz nieuniknione podwyżki dla lekarzy. Dodatkowym czynnikiem zwiększającym koszty w kolejnych latach jest planowana relokacja zespołów ratownictwa medycznego do większej liczby miejsc stacjonowania na terenie miasta Białystok w celu skrócenia czasów dojazdu do pacjentów w różnych dzielnicach, co pociąga za sobą wzrost kosztów wynajmu lokali na potrzeby tychże zespołów. Poszczególne pozycje kosztów podwyższono również o wartość wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

W prognozach **nie ujęto** zaplanowanych do sfinansowania wydatków w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych (dotacji) zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2018-2020 r., ponieważ dostępność do tych środków jest bardzo ograniczona.

Bilans 2018-2020

	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	<i>AKTYWA</i>			
A.	Aktywa trwałe	16 284 591,00	14 517 646,00	12 749 646,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	16 282 446,00	14 515 446,00	12 747 446,00
	1. Środki trwałe	16 187 446,00	14 417 446,00	12 637 446,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	831 614,00	831 614,00	831 614,00

	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 757 820,00	7 447 820,00	7 137 820,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 198 012,00	1 018 012,00	868 012,00
	d) środki transportu	5 500 000,00	4 200 000,00	2 850 000,00
	e) inne środki trwałe	900 000,00	920 000,00	950 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	95 000,00	98 000,00	110 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	2 145,00	2 200,00	2 200,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	2 145,00	2 200,00	2 200,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	38 017 715,00	39 952 612,00	41 761 910,00
I.	Zapasy	738 000,00	760 000,00	775 000,00
	1. Materiały	600 000,00	640 000,00	630 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	138 000,00	120 000,00	145 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 986 000,00	2 134 000,00	2 194 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 986 000,00	2 134 000,00	2 194 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 400 000,00	1 550 000,00	1 610 000,00
	- do 12 miesięcy	1 400 000,00	1 550 000,00	1 610 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	c) inne	580 000,00	580 000,00	580 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	5 000,00	3 000,00	3 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	35 163 715,00	36 958 612,00	38 692 910,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 163 715,00	36 958 612,00	38 692 910,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	35 163 715,00	36 958 612,00	38 692 910,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	35 163 715,00	36 958 612,00	38 692 910,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130 000,00	100 000,00	100 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	54 302 306,00	54 470 258,00	54 511 556,00

	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	<i>PASYWA</i>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	43 449 355,00	43 563 924,00	43 607 556,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,00	15 306 027,00	15 306 027,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	27 792 432,00	28 143 328,00	28 257 897,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	350 896,00	114 569,00	43 632,00



VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 852 951,00	10 906 334,00	10 904 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 462 376,00	4 316 934,00	4 265 000,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 458 376,00	4 312 000,00	4 260 000,00
	- długoterminowa	4 020 000,00	3 900 000,00	3 850 000,00
	- krótkoterminowa	438 376,00	412 000,00	410 000,00
	3. Pozostałe rezerwy	4 000,00	4 934,00	5 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	4 000,00	4 934,00	5 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 250 575,00	6 444 400,00	6 519 000,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	5 820 575,00	5 974 400,00	6 039 000,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 608 575,00	2 700 000,00	2 750 000,00
	- do 12 miesięcy	2 608 575,00	2 700 000,00	2 750 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 480 000,00	1 519 400,00	1 522 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 710 000,00	1 725 000,00	1 738 000,00
	i) inne	22 000,00	30 000,00	29 000,00
	4. Fundusze specjalne	430 000,00	470 000,00	480 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	140 000,00	145 000,00	120 000,00

1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	140 000,00	145 000,00	120 000,00
- długoterminowe	120 000,00	95 000,00	90 000,00
- krótkoterminowe	20 000,00	50 000,00	30 000,00
Pasywa razem	54 302 306,00	54 470 258,00	54 511 556,00

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w oparciu o planowane dane bilansowe zakładu:

- spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat będzie stanowić 3 535,00 tys. zł, jako skutek stopniowej amortyzacji posiadanych środków trwałych z uwzględnieniem zakupu w tej grupie nowych ambulansów,
- w grupie majątku obrotowego przewiduje się w roku 2019 wzrost o ok. 1 934,9 tys. zł w stosunku do roku 2018 i ok. 1 809,3 tys. zł w roku 2020 w stosunku do roku 2019, na co głównie będzie miał wpływ:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 7,5% w roku 2019 do roku 2018, 2,8% w roku 2020 w stosunku do roku 2019,
 - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2019 r. o 1 794,9 tys. zł w stosunku do roku 2018, oraz o 1 734,3 tys. zł w roku 2020 do roku 2019,
 - planowany udział zapasów w stosunku do sumy bilansowej będzie w wysokości 1,36% w roku 2018, 1,40% w 2019 oraz 1,42% w roku 2020,
- w pasywach bilansu plan przewiduje jedynie wzrost kapitałów własnych o wypracowany zysk w tych latach,
- w pozycji kapitału podstawowego Zakład nie planuje zmian,
- stopniowy spadek rezerw na zobowiązania, jako skutek wypłaty odpraw emerytalnych i „odmłodzenia” załogi,
- plan zobowiązań krótkoterminowych na przełomie lat 2018-2020 Jednostka zakłada na poziomie 6,3 - 6,5 mln. zł. Uwzględniono tu m.in. spadek stanu funduszy specjalnych (ZFŚS) jako skutek zmniejszenia liczby pracowników etatowych.

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018-2020							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	3	0,18%	3	0,07%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,22%	0	-0,61%	0	-0,74%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,65%	3	0,21%	3	0,08%	3

		Razem:	6	Razem:	6	Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,66	10	5,81	10	6,01	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,55	10	5,70	10	5,90	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	8	3	9	3	9	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	16	7	16	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,73%	10	19,76%	10	19,78%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,25	10	0,25	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			56		56		56

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

1. Utrata od III kwartału roku 2017 kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na nocną i świąteczną opiekę zdrowotną zgodnie z zapisami ustawy z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U.2017 poz. 844)

2. Regulacje płacowe

- podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z wprowadzoną ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. (Dz.U. z 2017r., poz. 1473) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto,
- docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie,
- zgodnie z harmonogramem wprowadzonym ustawą do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty

stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

3. Znaczący wzrost cen ubezpieczeń komunikacyjnych na rynku, co stanowi istotną wartość w pozycjach kosztowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku z uwagi na rozbudowaną flotę. Spowoduje to wyraźny wzrost kosztów działalności od 2019r.(do 2018 roku obowiązuje aktualna polisa podpisana na początku 2016r., czyli tuż przed drastyczną podwyżką, której wielkość do tej pory szacowana jest na 46 %).

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra. Stan taki utrzymuje się na zbliżonym poziomie od 9 lat, mimo że przychody z NFZ od 2011 roku nie ulegają wzrostowi. Bieżący rok także zamknie się znaczącym wynikiem dodatnim, chociaż zdecydowanie niższym niż dotychczas ze względu na zmiany ustawowe dotyczące NiŚOZ oraz regulacji płacowych dodanych w ostatnich latach.

Ustawowe zmiany zapisane w przytoczonych przepisach przekładają się na pogorszenie planowanego wyniku finansowego SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2018-2020. Są to odgórne regulacje, na które SP ZOZ WSPR w Białymstoku nie ma wpływu. Mimo, iż zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, jednostka co roku osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, na najbliższe lata zaplanowano również wypracowanie zysku, chociaż na niższym poziomie, co z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny wydaje się realne i możliwe do osiągnięcia, biorąc pod uwagę doświadczenie, wkład pracy i zaangażowanie całego Zakładu. Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia obarczone są niepewnością i dużym ryzykiem.

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

Opracował
Aneta Drozdowska
Główny Księgowy

GLÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Drozdowska

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomicznych i Administracyjnych

Izabela Kulecka

DYREKTOR
SP ZOZ WSPR w Białymstoku

lek. med. Bogdan Kalicki

