

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia
Ratunkowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Łomży

Łomża, 2018-05-30

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	4
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.	7
3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017.....	14
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia	20
1. Założenia.....	20
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach..... Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.	
3. Analiza wskaźnikowa.....	30
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	31

I. Wstęp

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łomży (WSPR SPZOZ w Łomży) została utworzona na mocy Zarządzenia Nr 70/92 z dnia 23.12.1992 r. Wojewody Łomżyńskiego i działa na podstawie statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr 13/61/99 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 23.08.1999r. Zakład posiada osobowość prawną i jest wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000059165.

Celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.

Do zadań Zakładu należy:

1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w zakresie:

- a) zespołów ratownictwa medycznego specjalistycznych,
- b) zespołów ratownictwa medycznego podstawowych,
- c) dyspozytorni medycznej,

2) udzielanie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie:

- a) transportu sanitarnego POZ.

3) w przypadkach klęsk żywiołowych, katastrof oraz innych zdarzeń zagrażających życiu i zdrowiu w skali masowej albo w celu wykonania zobowiązań międzynarodowych Zakład może zostać zobowiązany do wykonywania dodatkowych zadań,

4) organizowanie szkolenia dla personelu pogotowia ratunkowego i współdziałanie w tym zakresie z innymi jednostkami organizacyjnymi,

5) systematyczna obserwacja i analiza nieszczęśliwych wypadków i nagłych zachorowań oraz niezwłoczne powiadamianie właściwych organów administracji o wykryciu czynników mogących być ich przyczyną,

6) prowadzenie i koordynowanie spraw łączności bezprzewodowej na obszarze swego działania.

Zakład może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:

- 1) obsługi pojazdów mechanicznych i stacji kontroli pojazdów,
- 2) wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
- 3) transportu sanitarnego,
- 4) usług dotyczących zabezpieczenia medycznego imprez masowych,

pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

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: 19.074.742,85 zł (95,16%)		
Świadczenia medyczne udzielane przez ZRM	16 537 554,98	82,50%
- „S”	10 651 942,67	53,14%
- „P”	5 885 612,31	29,36%
Transport sanitarny POZ	1 004 079,43	5,01%
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	1 533 108,44	7,65%
II. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych - realizowane w ramach podwykonawstwa – umowa ze Szpitalem Wojewódzkim w Łomży: 282 870,00zł (1,41%)		
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna	282 870,00	1,41%
III. Usługi medyczne komercyjne: 60 500,81 zł (0,30%)		
Porady ambulatoryjne odpłatne	10 555,31	0,05%
Transport sanitarny	27 813,50	0,14%
Zabezpieczenie medyczne imprez masowych	22 132,00	0,11%
IV. Usługi niemedyczne: 107 178,27zł (0,53%)		
Warsztatowe	81 606,89	0,40%
Najem pomieszczeń i użytkowanie sprzętu medycznego	25 566,45	0,13%
Pozostałe	4,93	0,00%
V. Pozostałe przychody: 520 639,44zł (2,60%)		
Pozostałe przychody operacyjne	444 430,06	2,22%
Przychody finansowe	76 209,38	0,38%
Razem przychody	20 045 931,37	100,00%

Głównym źródłem przychodów Zakładu w 2017 roku była realizacja umów zawartych z NFZ. Ogółem przychody z tego tytułu wyniosły 19.074.742,85 zł co stanowiło 95,16% przychodów ogółem. Największe przychody Zakład uzyskał z tytułu realizacji umowy z NFZ

na świadczenia usług medycznych w rodzaju ratownictwo medyczne, które wyniosły 16.537.554,98 zł, co stanowiło 82,50% przychodów ogółem. Dodatkowo jednostka uzyskała przychody z tytułu realizowania świadczeń opieki zdrowotnej w ramach umów z NFZ w zakresie:

- transportu sanitarnego w POZ w wysokości 1.004.079,43 zł co stanowiło 5,01% przychodów ogółem,
- nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w wysokości 1.533.108,44 zł co stanowiło 7,65% przychodów ogółem.

Ponadto Zakład uzyskał przychody z tytułu świadczenia usług nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej z realizowanej umowy podwykonawstwa ze Szpitalem Wojewódzkim w Łomży o wartości 282.870,00 zł, co stanowiło 1,41% przychodów ogółem.

Z tytułu świadczenia komercyjnych usług medycznych Zakład uzyskał przychody w wysokości 60.500,81 zł co stanowiło 0,30% przychodów ogółem w następujących zakresach:

- odpłatne porady ambulatoryjne - w wysokości 10.555,31 zł (0,05% przychodów ogółem),
- transport sanitarny – w wysokości 27.813,50 zł (0,14% przychodów ogółem),
- zabezpieczenie medyczne imprez masowych – w wysokości 22.132 zł (0,11% przychodów ogółem).

Z tytułu świadczenia usług niemedycechnych Zakład uzyskał przychody w wysokości 107.178,27 zł co stanowiło 0,53% przychodów ogółem w następujących zakresach:

- usługi warsztatowe – w wysokości 81.606,89 zł (0,40% przychodów ogółem),
- najem pomieszczeń i użytkowanie sprzętu medycznego – w wysokości 25.566,45 zł (0,13% przychodów ogółem).

Wartość pozostałych przychodów uzyskanych przez Zakład w 2017 roku wynosiła 520.639,44 zł, co stanowiło 2,60% przychodów ogółem, z czego pozostałe przychody operacyjne wynosiły 444.430,06 zł (2,22% przychodów ogółem) a przychody finansowe wynosiły 76.209,38 zł (0,38% przychodów ogółem).

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	1 196 604,63	6,01%
Zużycie materiałów i energii	1 129 976,97	5,68%
Usługi obce	5 792 170,98	29,09%
Podatki i opłaty	124 399,16	0,62%
Wynagrodzenia	9 307 970,10	46,76%
Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	2 229 464,89	11,20%
Pozostałe koszty rodzajowe	99 101,80	0,50%
Pozostałe koszty operacyjne	28 211,80	0,14%
Koszty finansowe	12,84	0,00%
RAZEM KOSZTY: 19 907 913,17 zł		

W 2017 roku Zakład poniósł 19.907.913,17 zł kosztów ogółem. Najwyższym kosztem Zakładu były koszty osobowe stanowiące 87% kosztów ogółem w tym:

- wynagrodzenia, które wyniosły 9.307.970,10 zł i stanowiły 46,76% kosztów ogółem,
- usługi obce (w tym kontrakty medyczne) o wartości 5.792.170,98 zł co stanowiło 29,09% kosztów ogółem,
- ubezpieczeń i innych świadczeń na rzecz pracowników – 2.229.464,89 zł (11,20% kosztów ogółem).

Znaczącą rolę odgrywały również koszty: amortyzacji – 1.196.604,63 zł (6,01% kosztów ogółem), zużycia materiałów – 1.129.976,97 zł (5,68% kosztów ogółem), podatków i opłat – 124.399,16 zł (0,62% kosztów ogółem).

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 0,00 zł i stanowią w 0 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 2 209 559,52zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	636 953,97	28,83%
Podatki i ubezpieczenia	807 677,08	36,55%
Wynagrodzenia	496 977,55	22,49%
Inne	48 367,06	2,19%
Fundusze specjalne	219 583,86	9,94%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 2 209 559,52 zł		

Na dzień 31.12.2017 roku Zakład nie miał żadnych zobowiązań długoterminowych, a zobowiązania krótkoterminowe ogółem wynosiły 2.209.559,52 zł. Najistotniejszą pozycją w zobowiązaniach krótkoterminowych były zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń wynoszące 807.677,08 zł (36,55% zobowiązań ogółem), zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 636.953,97 zł (28,83% zobowiązań ogółem) oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 496.977,55 zł (22,49% zobowiązań ogółem).

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.

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	Dynamika 2017/2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	19 343 827,32	19 654 395,48	-1,61%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	19 351 818,37	19 525 291,93	100,90%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-7 991,05	129 003,55	-1614,35%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		100,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	19 153 750,93	19 879 788,53	-3,79%
I.	Amortyzacja	1 350 779,91	1 196 604,63	11,41%
II.	Zużycie materiałów i energii	926 864,67	1 129 976,97	-21,91%
III.	Usługi obce	5 431 683,60	5 792 170,98	-6,64%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	139 074,78	124 399,16	10,55%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	9 071 115,76	9 307 970,10	-2,61%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 147 337,73	2 229 464,89	-3,82%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	86 894,48	99 101,80	-14,05%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		100,00	
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	190 076,39	-225 393,05	218,58%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	505 885,50	444 430,06	12,15%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 396,07		0,00%
II.	Dotacje	495 956,51	435 484,73	12,19%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	6 532,92	8 945,33	-36,93%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	36 566,42	28 211,80	22,85%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 211,04		0,00%
III.	Inne koszty operacyjne	35 355,38	28 211,80	20,21%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	659 395,47	190 825,21	71,06%
G.	Przychody finansowe	86 455,15	76 209,38	11,85%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	86 455,15	76 209,38	11,85%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	0,46	12,84	-2691,30%
I.	Odsetki, w tym:	0,46	12,84	-2691,30%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	745 850,16	267 021,75	64,20%
J.	I. Podatek dochodowy	22 676,00	19 854,00	12,44%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	723 174,16	247 167,75	65,82%

WSPR SPZOZ w Łomży w wyniku prowadzonej działalności osiągnęła w 2017 roku zysk netto w wysokości 247.167,75 zł, który był niższy o 476.006,41 zł, tj. o 65,82% w stosunku do zysku netto z 2016 roku. Wynik finansowy ze sprzedaży (strata) w 2017 roku wyniósł 225.393,05 zł i był niższy o 415.469,44 zł, tj. 218,58% w porównaniu do zysku ze sprzedaży z 2016 roku. Na ujemny wynik finansowy największy wpływ miał wzrost kosztów działalności operacyjnej w szczególności:

- wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o 203.112,30 zł tj. 21,91% spowodowany wzrostem kosztów leków, płynów infuzyjnych, materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku w związku z wprowadzeniem do ewidencji wyników inwentaryzacji sporządzonej na dzień 31.12.2016 roku w ambulansach, obejmującej wydane a niezużyte leki, płyny infuzyjne, materiały opatrunkowe, sprzęt jednorazowego użytku oraz wzrostem pozostałych kosztów zużycia materiałów i energii spowodowanym między innymi: zwiększeniem kosztów paliwa (wyższa cena paliwa), wzrostem kosztów części do ambulansów (zakup dodatkowego sprzętu do zainstalowania w ambulansach do Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego),
- wzrost kosztów usług obcych o 360.487,38 zł, tj. o 6,64% spowodowany wzrostem kosztów kontraktów medycznych w związku ze: zwiększeniem liczby godzin pracy pracowników zatrudnionych na umowy cywilnoprawne (większa absencja pracowników zatrudnionych na umowy o pracę oraz przejście pracowników na emeryturę i rentę), wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek zatrudnionych na umowy cywilnoprawne wynikającym z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, wzrostem wynagrodzeń ratowników medycznych zatrudnionych na umowy cywilnoprawne wynikającym z porozumienia zawartego 18 lipca 2017 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych oraz Sekcją Krajową Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ „Solidarność” oraz wzrostem wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na umowy cywilnoprawne,
- wzrost kosztów wynagrodzeń o 236.854,34 zł, tj. o 2,61% oraz świadczeń na rzecz pracowników o 82.127,16 zł, tj. o 3,82% spowodowany wzrostem wynagrodzeń pracowników Zakładu we wszystkich grupach zawodowych od m-ca września 2016 r., wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek wynikającym z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, wzrostem wynagrodzeń ratowników medycznych wynikającym z porozumienia zawartego 18 lipca 2017 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych oraz Sekcją Krajową Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ „Solidarność”, wzrostem wynagrodzeń pracowników medycznych wynikającym z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Wynik finansowy na działalności operacyjnej w 2017 roku wyniósł 190.825,21zł i był niższy o 468.570,26 zł, tj. 71,06% w porównaniu do wyniku finansowego z działalności operacyjnej osiągniętego w 2016 roku, co wynika z niższego wyniku ze sprzedaży osiągniętego w 2017 roku oraz niższej kwoty odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, które zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych proporcjonalnie do wielkości odpisu.

WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 r. osiągnęła zysk brutto w wysokości 267.021,75zł, który był niższy o 478.828,41zł, tj. o 64,20% od zysku brutto osiągniętego w 2016 roku.

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>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	7 174 369,33	7 232 085,83	51,85%	52,50%	100,80%
I.	Wartości niematerialne i prawne	432 591,38	306 656,63	3,13%	2,23%	70,89%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	432 591,38	306 656,63	3,13%	2,23%	70,89%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 741 777,95	6 925 429,20	48,72%	50,28%	102,72%
	1. Środki trwałe	6 737 466,35	6 885 711,38	48,69%	49,99%	102,20%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	424 651,13	500 945,43	3,07%	3,64%	117,97%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 283 066,24	3 217 963,16	23,72%	23,36%	98,02%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	232 497,53	143 714,73	1,68%	1,04%	61,81%
	d) środki transportu	2 217 080,36	2 661 286,20	16,02%	19,32%	120,04%
	e) inne środki trwałe	580 171,09	361 801,86	4,19%	2,63%	62,36%
	2. Środki trwałe w budowie	4 311,60	39 717,82	0,03%	0,29%	921,19%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
III	Należności długoterminowe					
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					
IV.	Inwestycje długoterminowe					
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					

	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c)w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	4.Inne inwestycje długoterminowe					
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2.Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	6 663 649,52	6 542 577,90	48,15%	47,50%	98,18%
I.	Zapasy	319 353,71	299 666,17	2,31%	2,18%	93,84%
	1. Materiały	319 353,71	299 666,17	2,31%	2,18%	93,84%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary					
	5. Zaliczki na dostawy					
II.	Należności krótkoterminowe	436 383,10	453 649,89	3,15%	3,29%	103,96%
	1. Należności od jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	436 383,10	453 649,89	3,15%	3,29%	103,96%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	270 960,10	296 346,35	1,96%	2,15%	109,37%
	- do 12 miesięcy	270 960,10	296 346,35	1,96%	2,15%	109,37%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0,00%	0,00%	
	c) inne	165 423,00	157 303,54	1,20%	1,14%	95,09%

	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 896 115,84	5 783 677,31	42,61%	41,99%	98,09%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 896 115,84	5 783 677,31	42,61%	41,99%	98,09%
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	2 000 000,00		14,45%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 000 000,00		14,45%	0,00%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 896 115,84	5 783 677,31	28,16%	41,99%	148,45%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 896 115,84	5 783 296,72	28,16%	41,99%	148,44%
	- inne środki pieniężne		380,59	0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 796,87	5 584,53	0,09%	0,04%	47,34%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy					
D.	Udziały (akcje własne)					
Aktywa razem		13 838 018,85	13 774 663,73	100,00%	100,00%	99,54%

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 039 132,26	7 286 300,01	50,87%	52,90%	103,51%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 358 438,55	3 358 438,55	24,27%	24,38%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 966 753,11	5 966 753,11	43,12%	43,32%	100,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					

V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 3 009 233,56	-2 286 059,40	-21,75%	-16,60%	75,97%
VI.	Zysk (strata) netto	723 174,16	247 167,75	5,23%	1,79%	34,18%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 798 886,59	6 488 363,72	49,13%	47,10%	95,43%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 915 621,43	2 808 484,01	21,07%	20,39%	96,33%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 915 621,43	2 786 617,88	21,07%	20,23%	95,58%
	- długoterminowa	2 400 402,59	2 260 184,28	17,35%	16,41%	94,16%
	- krótkoterminowa	515 218,84	526 433,60	3,72%	3,82%	102,18%
	3. Pozostałe rezerwy		21 866,13	0,00%	0,16%	
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe		21 866,13	0,00%	0,16%	
II.	Zobowiązania długoterminowe					
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek					
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 146 496,24	2 209 559,52	15,51%	16,04%	102,94%
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	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					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 966 106,69	1 989 975,66	14,21%	14,45%	101,21%
	a) kredyty i pożyczki					

	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	603 186,92	636 953,97	4,36%	4,62%	105,60%
	- do 12 miesięcy	603 186,92	636 953,97	4,36%	4,62%	105,60%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	286,00		0,00%	0,00%	0,00%
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	799 212,36	807 677,08	5,78%	5,86%	101,06%
	h) z tytułu wynagrodzeń	512 628,47	496 977,55	3,70%	3,61%	96,95%
	i) inne	50 792,94	48 367,06	0,37%	0,35%	95,22%
	4. Fundusze specjalne	180 389,55	219 583,86	1,30%	1,59%	121,73%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 736 768,92	1 470 320,19	12,55%	10,67%	84,66%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 736 768,92	1 470 320,19	12,55%	10,67%	84,66%
	- długoterminowe	1 406 836,91	1 217 744,16	10,17%	8,84%	86,56%
	- krótkoterminowe	329 932,01	252 576,03	2,38%	1,83%	76,55%
	Pasywa razem	13 838 018,85	13 774 663,73	100,00%	100,00%	99,54%

Aktywa trwałe WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 roku osiągnęły wartość 7.232.085,83 zł co stanowiło 52,50% sumy bilansowej zaś w 2016 roku - 7.174.369,33 zł (51,85% sumy bilansowej). W stosunku do roku 2016 w roku 2017 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 57.716,50 zł tj. o 0,8%. Najistotniejszą pozycją aktywów trwałych WSPR SPZOZ w Łomży są rzeczowe aktywa trwałe, które w 2017 roku osiągnęły wartość 6.925.429,20 zł stanowiącą 50,28% sumy bilansowej i wzrosły w stosunku do aktywów trwałych z 2016 roku o 183.651,25 zł tj. o 2,72%. Wzrost wartości aktywów trwałych wynikał głównie z pozyskania działki w Wysokim Mazowieckiem oraz zakupu trzech nowych ambulansów sanitarnych.

Aktywa obrotowe WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 roku osiągnęły wartość 6.542.577,90 zł co stanowiło 47,50% sumy bilansowej zaś w 2016 roku - 6.663.649,52 zł (48,15% sumy bilansowej). W stosunku do roku 2016 w roku 2017 nastąpił spadek wartości aktywów obrotowych o kwotę 121.071,62 zł tj. o 1,82%. Najistotniejszą pozycją aktywów obrotowych WSPR SPZOZ w Łomży są inwestycje krótkoterminowe, które w 2017 roku osiągnęły wartość 5.783.677,31 zł tj. 41,99% sumy bilansowej i zmniejszyły się w stosunku do inwestycji krótkoterminowych z 2016 roku o kwotę 112.438,53 zł tj. o 1,91%. Spadek wartości aktywów obrotowych wynikał głównie ze zmniejszenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych o 1,91% w związku z zakupem trzech ambulansów oraz wygaśnięciem 30.09.2017 umowy zawartej z NFZ w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, co wpłynęło na niższe dochody Zakładu.

Kapitał własny WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 roku osiągnął wartość 7.286.300,01 zł co stanowiło 52,90% sumy bilansowej, zaś w 2016 roku - 7.039.132,26 zł (50,87% sumy bilansowej). W stosunku do roku 2016 w roku 2017 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 247.167,75 zł tj. o 3,51%. Najistotniejszą pozycją kapitału własnego jest kapitał zapasowy, którego wartość w 2017 roku wyniosła 5.966.753,11 zł tj. 43,32% sumy bilansowej i pozostawała na tym samym poziomie w stosunku do wartości kapitału zapasowego z 2016 roku. Wzrost kapitału własnego w 2017 roku w stosunku do 2016 roku był następstwem

zmniejszenia straty z lat ubiegłych o kwotę 723.174,16 zł (pomniejszenie straty z lat ubiegłych o zysk netto z 2016 roku).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 roku osiągnęły wartość 6.488.363,72 zł co stanowiło 47,10% sumy bilansowej zaś w roku 2016 - 6.798.886,59 zł (49,13% sumy bilansowej). W stosunku do roku 2016 w roku 2017 nastąpił spadek wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania o kwotę 310.522,87 zł tj. o 4,57%. Najistotniejszymi pozycjami zobowiązań i rezerw na zobowiązania są:

- rezerwy na zobowiązania, których wartość w 2017 roku wynosiła 2.808.484,01 zł (20,39% sumy bilansowej) i zmniejszyła się w stosunku do wartości rezerw na zobowiązania z 2016 roku o kwotę 107.137,42 zł tj. o 3,67%,
- zobowiązania krótkoterminowe, których wartość w 2017 roku wynosiła 2.209.559,52 zł (16,04% sumy bilansowej) i zwiększyła się w stosunku do wartości zobowiązań krótkoterminowych z 2016 roku o kwotę 63.063,28 zł tj. o 2,94%,
- rozliczenia międzyokresowe których wartość w 2017 roku wynosiła 1.470.320,19 zł (10,67% sumy bilansowej) i zmniejszyła się w stosunku do wartości rozliczeń międzyokresowych z 2016 roku o kwotę 266.448,73 zł tj. o 15,34%.

Główną przyczyną zmniejszenia w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania było rozwiązanie części rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w związku z przejściem pracowników na emerytury oraz zmniejszenie wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów w związku ze zmniejszeniem wartości środków trwałych zakupionych z dotacji, których wartość rozliczana jest proporcjonalnie do wielkości odpisu amortyzacyjnego na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

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	723 174,16	247 167,75
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	19 351 818,37	19 525 291,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		100,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	505 885,50	444 430,06
5.	przychody finansowe	86 455,15	76 209,38

Wyniki	2016	2017
	3,63	1,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		3
3.	powyżej 2% do 4%	4	4	
4.	powyżej 4%	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	659 395,47	190 825,21
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	19 351 818,37	19 525 291,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		100,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	505 885,50	444 430,06

Wyniki		2016	2017
		3,32	0,96

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	723 174,16	247 167,75
2.	średni stan aktywów	13 777 912,98	13 806 341,29

Wyniki		2016	2017
		5,25	1,79

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

Wskaźniki zyskowności określają ekonomiczną efektywność działalności czyli zdolność podmiotu do generowania zysków.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2017 rok Zakład uzyskał wskaźnik zyskowności netto na poziomie 1,23%, natomiast w roku 2016 wskaźnik ten osiągnął poziom 3,63%. Oznacza to, że wynik finansowy netto stanowi 1,23% przychodów. Spadek wskaźnika zyskowności netto w roku 2017 w stosunku do roku 2016 wynikał ze wzrostu kosztów zużycia materiałów, wzrostu kosztów usług obcych, wzrostu kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników oraz pozostałych kosztów rodzajowych oraz zmniejszeniem przychodów w związku z wygaśnięciem 30.09.2017 umowy zawartej z NFZ w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 roku kształtował się na poziomie 0,96%. Oznacza to, że podstawowa działalność zakładu i pozostała działalność operacyjna uzyskała ekonomiczną efektywność na poziomie 0,96%. W latach poprzednich wskaźnik ten kształtował się na wyższym poziomie. W roku 2016 wskaźnik ten osiągnął poziom 3,32%. Na zmniejszenie wysokości wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej wpłynął wzrost kosztów rodzajowych, oraz spadek wartości pozostałych przychodów operacyjnych.

Wskaźnik zyskowności aktywów WSPR SPZOZ w Łomży w 2017 roku kształtował się na poziomie 1,79% natomiast w roku 2016 wskaźnik ten osiągnął poziom 5,25%. Spadek wartości tego wskaźnika wynika głównie ze wzrostu kosztów działalności operacyjnej oraz zmniejszenia pozostałych przychodów operacyjnych.

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	6 663 649,52	6 542 577,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	11 796,87	5 584,53
4.	zobowiązania krótkoterminowe	2 146 496,24	2 209 559,52
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	515 218,84	548 299,73

Wyniki		2016	2017
		2,50	2,37

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	12	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	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	6 663 649,52	6 542 577,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	11 796,87	5 584,53
4.	zapasy	319 353,71	299 666,17
5.	zobowiązania krótkoterminowe	2 146 496,24	2 209 559,52
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	515 218,84	548 299,73

Wyniki		2016	2017
			2,38

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	13	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2017 kształtował się na poziomie 2,37. Wskaźnik ten wskazuje, że Zakład będzie mógł spłacać swoje zobowiązania krótkoterminowe. Tak wysoki wskaźnik bieżącej płynności jest następstwem wysokiej wartości zapasów oraz środków finansowych. Oznacza to, że nie występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W porównaniu do roku 2016 wskaźnik ten wykazuje tendencję malejącą w związku ze zmniejszającą się wartością zapasów oraz środków finansowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w roku 2017 kształtował się na poziomie 2,26. Wskaźnik ten informuje o zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi. W porównaniu do roku 2016 wskaźnik ten wykazuje tendencję malejącą w związku ze zmniejszającą się wartością środków finansowych.

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	271 698,73	283 653,23
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	19 351 818,37	19 525 291,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		100,00

Wyniki		2016	2017
			5,12

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	713 568,91	620 070,45
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	19 351 818,37	19 525 291,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		100,00

Wyniki		2016	2017
		13,46	11,59

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		

Wskaźnik rotacji należności w 2017 roku wyniósł 5,30. Oznacza to, że Zakład oczekuje na spłatę należności średnio 5 dni. W 2016 roku wskaźnik ten uzyskał wartość 5,12. Niska wartość tego wskaźnika oznacza, że Zakład nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2017 roku wyniósł 11,59. Oznacza to, że Zakład reguluje swoje zobowiązania w ciągu średnio 11 dni. Poziom wskaźnika wynika z wydłużonych terminów płatności. W roku 2016 wartość tego wskaźnika wynosiła 13,46 co wskazuje na poprawę zdolności Zakładu do regulowania swoich zobowiązań.

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	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	2 146 496,24	2 209 559,52
3.	rezerwy na zobowiązania	2 915 621,43	2 808 484,01
4.	aktywa razem	13 838 018,85	13 774 663,73

Wyniki		2016	2017
		36,58	36,43

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	-	-	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	2 146 496,24	2 209 559,52	
3.	rezerwy na zobowiązania	2 915 621,43	2 808 484,01	
4.	fundusz własny	7 039 132,26	7 286 300,01	
Wyniki		2016	2017	
		0,72	0,69	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8	8	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		

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się na poziomie 36,43% i w porównaniu do roku 2016 utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Oznacza to, że aktywa Zakładu finansowane są kapitałem obcym w 36,43%. Poziom wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności w roku 2017 osiągnął poziom 0,69 natomiast w 2016 roku wskaźnik wypłacalności osiągnął poziom 0,72. Oznacza to, że w 2017 roku na jednostkę funduszu własnego przypadało 0,69 jednostki funduszy obcych. Wartość wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Zmniejszenie wartości wskaźnika w 2017 roku w stosunku do 2016 było następstwem rozwiązania części rezerw na świadczenia pracownicze w związku z przejściem na emeryturę kilku pracowników.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	1,23	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,96	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,79	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,37	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,26	13
		Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5,30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,59	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,43	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	8
		Razem:	18
Łączna wartość punktów:			62

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

1. Założenia

Wskaźniki makroekonomiczne

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2018-2021 zakłada:

- utrzymanie wzrostu PKB na poziomie 3,8% w latach 2018 i 2019 i 3,7% w 2020 roku,
- spadek stopy bezrobocia do poziomu 4,2% w 2018 roku, 3,9% w 2019 roku i 3,2%, w 2020 roku,
- nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na poziomie 5,7% w 2018 roku, 5,6% w 2019 roku, 5,5% w 2020 roku,
- tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 2,3% w 2018 oraz 2019 roku i 2,5% w 2020 roku.

Zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021 cele w obszarze zdrowie zakładają zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Realizacja tego celu będzie prowadzona poprzez stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia.

Zgodnie z Ustawą z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w latach 2018-2019 nakłady na finansowanie ochrony zdrowia nie mogą być niższe niż:

- 4,67% PKB w 2018 r.,
- 4,86% PKB w 2019 r.,
- 5,03% PKB w 2020 r.

Według założeń Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 miernikami umożliwiającymi monitorowanie osiągnięcia celów w obszarze zdrowie będą:

- liczba wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych finansowanych z budżetu państwa na 1 mln mieszkańców (w szt.), która w okresie planowania WFPF 2018-2021 wyniesie 392 szt. w każdym roku,
- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) będzie kształtować się w latach 2018-2021 na poziomie 1.100.000 szt.,
- liczba przeprowadzonych postępowań w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 52.847 szt. w roku 2018, a w kolejnych latach 49.705 (2019 r.), 51.395 (2020 r.), 52.650 (2021 r.) szt.

Przedstawione założenia makroekonomiczne nie wpłyną na prognozę przychodów Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży; wpłyną natomiast na kształtowanie pozycji kosztowych prognozy finansowej.

Wskaźniki mikroekonomiczne

Większy wpływ na prognozę finansową WSPR SPZOZ w Łomży mają wskaźniki mikroekonomiczne. Wprawdzie uwarunkowania lokalne takie jak liczba mieszkańców czy struktura wiekowa społeczeństwa nie wpływa znacząco na kształtowanie się prognozy finansowej Zakładu, ale realizacja ustaw i porozumień dotyczących działalności zakładów leczniczych podjętych w latach poprzednich rzutuje w długoterminowej perspektywie na prognozę finansową jednostki. Biorąc pod uwagę uwarunkowania mikroekonomiczne przyjęto następujące założenia:

Przychody

1. zwiększenie przychodów z tytułu realizacji umowy z NFZ na świadczenia w rodzaju ratownictwo medyczne - rozszerzenie umowy w związku z utworzeniem zespołu ratownictwa medycznego podstawowego z miejscem stacjonowania w Nowogrodzie funkcjonującego 14h/dobę (według pisma Ministerstwa Zdrowia do Wojewody Podlaskiego z dnia 09.02.2018 r. od 2019 roku planowane jest utworzenie podstawowego zespołu ratownictwa medycznego podstawowego z miejscem stacjonowania w Nowogrodzie funkcjonującego 14h/dobę, pod warunkiem zabezpieczenia środków na ten cel w ustawie budżetowej na rok 2019 i przeprowadzenia postępowania konkursowego przez Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ),
2. utrzymanie na takim samym poziomie jak w roku 2017 przychodów z tytułu realizacji umowy z NFZ na świadczenia w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie transportu sanitarnego,
3. brak przychodów z tytułu realizacji umowy z NFZ na świadczenia w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej w wysokości 1.826 tys. zł
4. zwiększenie przychodów w związku z planowanym otrzymaniem środków na wzrost wynagrodzeń dla ratowników medycznych od stycznia 2018 po 800zł /etat,
5. zwiększenie przychodów w związku z realizacją Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, którego następstwem jest wzrost wynagrodzeń pielęgniarek od września 2018 po 400 zł/etat,
6. zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych w związku ze zmniejszeniem kwoty odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji,
7. zmniejszenie przychodów finansowych w związku z przeznaczeniem części zgromadzonych środków finansowych na budowę garaży w Wysokiem Mazowieckiem i zakup ambulansu sanitarnego.

Koszty

1. zmiana kosztów amortyzacji w związku z malejącą wysokością rocznych odpisów amortyzacyjnych dotyczących posiadanych środków trwałych oraz rosnącą wysokością odpisów amortyzacyjnych po planowanym zakupie 1 ambulansu w 2018 roku, niskocennych środków trwałych na wartość ok. 150 tys. zł w każdym prognozowanym roku oraz budowie garaży dla ambulansów w filii w Wysokiem Mazowieckiem. i zakupie sprzętu medycznego stanowiącego wysokocenne środki trwałe,
2. wzrost kosztów zużycia materiałów i pozostałych kosztów o wskaźnik inflacji określony w „Wieloletnim planie finansowym państwa na lata 2018-2021”, który przewidywany jest w wysokości 2,3% w 2018 i 2019 roku, oraz 2,5%

w 2020 roku oraz o koszty związane z planowanym uruchomieniem zespołu ratownictwa medycznego podstawowego z miejscem stacjonowania w Nowogrodzie,

3. zmniejszenie kosztów zużycia materiałów w związku z nieprzedłużeniem umowy z NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
4. zmniejszenie kosztów usług obcych w związku z: nieprzedłużeniem umowy z NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
5. zamianą od 01.03.2018 ZRM „S” na ZRM „P”,
6. utrzymanie na tym samym poziomie kosztów z tytułu podatków i opłat,
7. wzrost kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w związku z:
8. realizacją Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, którego następstwem jest wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek,
9. realizacją porozumienia zawartego 18 lipca 2017 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych oraz Sekcją Krajową Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ „Solidarność”, którego następstwem jest wzrost kosztów wynagrodzeń ratowników medycznych,
10. realizacją Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, których następstwem jest wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych,
11. utrzymanie na dotychczasowym poziomie pozostałych obowiązkowych obciążeń zysku.

BILANS

Aktywa

1. zmianę wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w związku z naliczanymi odpisami amortyzacyjnymi oraz planowanym zakupem ambulansu, innych wysokocennych środków trwałych oraz przyjęcia do użytkowania garażu dla ambulansów w Wysokiem Mazowieckiem,
2. wzrost wartości zapasów materiałów o wskaźnik inflacji określony w „Wieloletnim planie finansowym państwa na lata 2018-2021”, który przewidywany jest w wysokości 2,3% w 2018 i 2019 roku, oraz 2,5% w 2020 roku,
3. zmniejszenie należności krótkoterminowych w związku brakiem kontraktu na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
4. zmniejszenie inwestycji krótkoterminowych w związku z przeznaczeniem części zgromadzonych środków finansowych na budowę garaży w Wysokiem Mazowieckiem i zakup ambulansu sanitarnego,

Pasywa

1. utrzymanie na takim samym poziomie rezerw na świadczenia pracownicze
2. zmniejszenie innych rozliczeń międzyokresowych na skutek zmniejszenia kwoty odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych z dotacji, zaliczanych do pozostałych przychodów operacyjnych.

2. Projekcja sprawozdań finansowych WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2018-2020

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2020

lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 903 590,00	19 308 500,00	19 308 500,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	18 903 590,00	19 308 500,00	19 308 500,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	19 925 640,00	20 091 733,00	20 079 855,00
I.	Amortyzacja	1 050 000,00	1 000 000,00	900 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 143 000,00	1 187 580,00	1 217 270,00
III.	Usługi obce	5 524 540,00	5 497 115,00	5 512 497,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	135 000,00	135 000,00	135 000,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	9 650 000,00	9 815 688,00	9 851 488,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 300 000,00	2 333 250,00	2 340 500,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	123 100,00	123 100,00	123 100,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 022 050,00	-783 233,00	-771 355,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	273 000,00	218 600,00	170 800,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	260 000,00	208 600,00	160 800,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	13 000,00	10 000,00	10 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-756 050,00	-571 633,00	-607 555,00
G.	Przychody finansowe	60 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	60 000,00	50 000,00	50 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	300,00	100,00	100,00
I.	Odsetki, w tym:	300,00	100,00	100,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-696 350,00	-521 733,00	-557 655,00
J.	I. Podatek dochodowy	20 000,00	20 000,00	20 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-716 350,00	-541 733,00	-577 655,00

Według sporządzonej prognozy finansowej na lata 2018-2020 WSPR SPZOZ w Łomży w wyniku prowadzonej działalności osiągnie w 2018 roku wynik finansowy (stratę) netto w wysokości 716.350 zł, w 2019 roku – 541.733 zł a w 2020 roku - 577.655 zł. Planowany wynik finansowy ze sprzedaży (strata) wyniesie: w 2018 roku – 1.022.050 zł, w 2019 roku – 783.233 zł a w 2020 roku – 771.355zł. Według założeń prognozy na wynik finansowy ze sprzedaży największy wpływ będzie miało:

1. zwiększenie przychodów z tytułu realizacji umowy z NFZ na świadczenia w rodzaju ratownictwo medyczne - rozszerzenie umowy w związku z utworzeniem zespołu ratownictwa medycznego podstawowego z miejscem stacjonowania w Nowogrodzie funkcjonującego 14h/dobę (według pisma Ministerstwa Zdrowia do Wojewody Podlaskiego z dnia 09.02.2018 r. od 2019 roku planowane jest utworzenie podstawowego zespołu ratownictwa medycznego podstawowego z miejscem stacjonowania w Nowogrodzie funkcjonującego 14h/dobę, pod warunkiem zabezpieczenia środków na ten cel w ustawie budżetowej na rok 2019 i przeprowadzenia postępowania konkursowego przez Podlaski Oddział Wojewódzki NFZ),
2. zmniejszenie przychodów w stosunku do 2017 roku z tytułu realizacji umowy z NFZ na świadczenia w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej o kwotę 1.826 tys. zł
3. zwiększenie przychodów w związku z planowanym otrzymaniem środków na wzrost wynagrodzeń dla ratowników medycznych od stycznia 2018 po 800zł /etat,
4. zwiększenie przychodów w związku z realizacją Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, którego następstwem jest wzrost wynagrodzeń pielęgniarek od września 2018 po 400 zł/etat,
5. zmiana kosztów amortyzacji w związku z malejącą wysokością rocznych odpisów amortyzacyjnych dotyczących posiadanych środków trwałych oraz rosnącą wysokością odpisów amortyzacyjnych po planowanym zakupie 1 ambulansu w 2017 roku, niskocennych środków trwałych na wartość ok. 150 tys. zł w każdym prognozowanym roku oraz budowie garaży dla ambulansów w filii w Wysokiem Mazowieckiem. i zakupie sprzętu medycznego stanowiącego wysokocenne środki trwałe,
6. wzrost kosztów zużycia materiałów i pozostałych kosztów o wskaźnik inflacji określony w „Wieloletnim planie finansowym państwa na lata 2018-2021”, który przewidywany jest w wysokości 2,3% w 2018 i 2019 roku, oraz 2,5% w 2020 roku oraz o koszty związane z planowanym uruchomieniem zespołu ratownictwa medycznego podstawowego z miejscem stacjonowania w Nowogrodzie
7. zmniejszenie kosztów zużycia materiałów w związku z nieprzedłużeniem umowy z NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
8. zmniejszenie kosztów usług obcych w związku z: nieprzedłużeniem umowy z NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
9. zamianą od 01.03.2018 ZRM „S” na ZRM „P”,
10. utrzymanie na tym samym poziomie kosztów z tytułu podatków i opłat,
11. wzrost kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w związku z:

12. realizacją Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, którego następstwem jest wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek,
13. realizacją porozumienia zawartego 18 lipca 2017 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych oraz Sekcją Krajową Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ „Solidarność”, którego następstwem jest wzrost kosztów wynagrodzeń ratowników medycznych,
14. realizacją Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, których następstwem jest wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych,
15. utrzymanie na dotychczasowym poziomie pozostałych obowiązkowych obciążeń zysku.

Prognozowany wynik finansowy (strata) na pozostałej działalności operacyjnej wyniesie: w 2018 roku – 756.050 zł, w 2019- 571.633 zł, w 2020 – 607.555zł. Według założeń prognozy na ujemny wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej największy wpływ będzie miało: zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych w związku ze zmniejszeniem kwoty odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji.

Prognozowany wynik finansowy (strata) brutto wyniesie: w 2018 roku – 696.350 zł, w 2019- 521.733 zł, w 2020 – 557.655 zł. Według założeń prognozy na ujemny wynik finansowy brutto największy wpływ będzie miało zmniejszenie przychodów finansowych w związku z przeznaczaniem części zgromadzonych środków finansowych na budowę garaży w Wysokiem Mazowieckiem i zakup ambulansu sanitarnego.

Bilans 2018-2020

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	7 683 202,00	7 127 272,00	6 472 619,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	184 094,00	62 308,00	10 566,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	184 094,00	62 308,00	10 566,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 499 108,00	7 064 964,00	6 462 053,00
	1. Środki trwałe	7 499 108,00	7 064 964,00	6 462 053,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	500 945,00	500 945,00	500 945,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 129 678,00	4 016 393,00	3 903 105,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	112 249,00	86 220,00	60 307,00
	d) środki transportu	2 518 174,00	2 359 548,00	1 942 821,00
	e) inne środki trwałe	238 062,00	101 858,00	54 875,00

	2. Środki trwale w budowie			
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie			
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	5 100 669,00	4 906 266,00	4 822 464,00
I.	Zapasy	306 558,00	313 609,00	321 450,00
	1. Materiały	306 558,00	313 609,00	321 450,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	307 304,00	307 304,00	307 304,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-

	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	307 304,00	307 304,00	307 304,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	- do 12 miesięcy	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	157 304,00	157 304,00	157 304,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 481 207,00	4 279 753,00	4 188 110,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 481 207,00	4 279 753,00	4 188 110,00
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 481 207,00	4 279 753,00	4 188 110,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 481 207,00	4 279 753,00	4 188 110,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 600,00	5 600,00	5 600,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	12 783 871,00	12 033 538,00	11 295 083,00

	Wyszczególnienie	2 016,00	2 017,00	2 017,00
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	2,00	3,00	3,00
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 569 950,00	6 028 217,00	5 450 562,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 358 439,00	3 358 439,00	3 358 439,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 966 753,00	5 966 753,00	5 966 753,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			

V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 038 892,00	- 2 755 242,00	- 3 296 975,00
VI.	Zysk (strata) netto	- 716 350,00	- 541 733,00	- 577 655,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 213 921,00	6 005 321,00	5 844 521,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 786 618,00	2 786 618,00	2 786 618,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 786 618,00	2 786 618,00	2 786 618,00
	- długoterminowa	2 260 184,00	2 260 184,00	2 260 184,00
	- krótkoterminowa	526 434,00	526 434,00	526 434,00
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 209 560,00	2 209 560,00	2 209 560,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
	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	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 989 976,00	1 989 976,00	1 989 976,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	636 954,00	636 954,00	636 954,00
	- do 12 miesięcy	636 954,00	636 954,00	636 954,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			

	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	807 677,00	807 677,00	807 677,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	496 978,00	496 978,00	496 978,00
	i) inne	48 367,00	48 367,00	48 367,00
	4. Fundusze specjalne	219 584,00	219 584,00	219 584,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 217 743,00	1 009 143,00	848 343,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 217 743,00	1 009 143,00	848 343,00
	- długoterminowe	1 009 143,00	848 343,00	767 543,00
	- krótkoterminowe	208 600,00	160 800,00	80 800,00
	Pasywa razem	12 783 871,00	12 033 538,00	11 295 083,00

Sporządzona prognoza finansowa na lata 2018-2020 wskazuje spadek wartości aktywów trwałych WSPR SPZOZ w Łomży, które osiągną wartość w 2018 roku – 7.683.202 zł, w 2019 – 7.127.272 zł, w 2020 – 6.472.619 zł.

Planowane na lata 2018-2020 aktywa obrotowe WSPR SPZOZ w Łomży w 2018 roku osiągną wartość 5.100.669 zł, w 2019 roku – 4.906.266 zł, w 2020 roku – 4.822.464 zł. Zmiana wartości aktywów trwałych będzie następstwem:

1. wzrostu wartości zapasów materiałów o wskaźnik inflacji określony w „Wieloletnim planie finansowym państwa na lata 2018-2021”, który przewidywany jest w wysokości 2,3% w 2018 i 2019 roku, oraz 2,5% w 2020 roku,
2. zmniejszenia należności krótkoterminowych w związku brakiem kontraktu na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
3. zmniejszenia inwestycji krótkoterminowych w związku z przeznaczeniem części zgromadzonych środków finansowych na budowę garaży w Wysokiem Mazowieckiem i zakup ambulansu sanitarnego.

Prognozowany kapitał własny WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2018 - 2019 osiągnie wartości: w 2018 roku – 6.569950 zł, w 2019 roku – 6. 028.217 zł, w 2020 roku – 5.450.562 zł. Zmiana wartości kapitału własnego w prognozowanym okresie będzie następstwem osiąganego wyniku finansowego (straty) netto.

Prognozowane zobowiązania i rezerwy na zobowiązania WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2018 - 2019 osiągną wartości w 2018 roku – 6.213.921 zł, w 2019 roku – 6. 005.321 zł, w 2020 roku – 5.844.521 zł. Zmiana wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania będzie następstwem zmniejszenia wartości środków trwałych zakupionych z dotacji, których wartość rozliczana jest proporcjonalnie do wielkości odpisu amortyzacyjnego na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

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 (%)	-3,72	0	-2,77	0	-2,96	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,94%	0	-2,93%	0	-3,12%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-5,39%	0	-4,37%	0	-4,95%	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,86	12	1,79	12	1,76	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,75	13	1,68	13	1,64	13
	Razem:		25	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4,31	3	2,84	3	2,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,30	7	12,04	7	12,04	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,08%	10	41,52%	8	44,23%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	0,76	8	0,83	8	0,92	8
	Razem:		18	Razem:	16	Razem:	16
Łączna wartość punktów:			53		51		51

Wskaźnik zyskowności netto w prognozowanym okresie wskazuje na pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu. Od 2018 roku prognozowana wartość wskaźnika osiągnie wartość ujemną. Obniżenie wskaźnika zyskowności netto wynika szczególnie z planowanych niższych przychodów w związku z zakończeniem umowy z NFZ w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, niższych pozostałych przychodów operacyjnych w związku z malejącą kwotą odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją oraz rosnących kosztów zużycia materiałów i energii. Prognoza na lata 2018 – 2020 nie przewiduje poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Na rok 2018 przewiduje się wartość wskaźnika na poziomie (-3,72%), w 2019 – (-2,77%) a w 2020 – (-2,96%).

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w prognozowanym okresie wskazuje na pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu. W roku 2018 przewiduje się wartość wskaźnika na poziomie (-3,94%). Niższy poziom wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej wynika podobnie jak wskaźnika zyskowności netto z niższych przychodów z tytułu realizacji umowy z NFZ, niższych pozostałych przychodów operacyjnych oraz wyższych kosztów zużycia materiałów i energii. Prognoza na lata 2019 – 2020 nie przewiduje poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej. Na rok 2019 przewiduje się wartość wskaźnika na poziomie (-2,93%) a w 2020 – (-3,12%).

W roku 2018 przewiduje się wartość wskaźnika zyskowności aktywów na poziomie (-5,39%). Niższy poziom wskaźnika zyskowności aktywów wynika z niższej wartości środków trwałych oraz niższej wartości należności krótkoterminowych. Prognoza na lata 2019 – 2020 nie przewiduje poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu. Na rok 2019 przewiduje się wartość wskaźnika na poziomie (-4,37%) a w 2020 – (-4,95%).

Wskaźnik bieżącej płynności w prognozowanym okresie kształtuje się na niższym poziomie niż w roku 2016. Planuje się wysokość tego wskaźnika na poziomie od 1,86 w 2018 roku do 1,76 w 2020 roku. Można więc przypuszczać, że pomimo spadku poziomu wskaźnika bieżącej płynności Zakład nie będzie miał problemu ze spłatą swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 1,75 w 2018 roku do 1,64 w 2020 roku. Oznacza to, że Zakład będzie posiadał zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi.

W prognozowanym okresie wskaźnik rotacji należności kształtuje się na poziomie od 4,31 w 2018 roku do 2,84 w 2020 roku. Oznacza to, że przewiduje się, iż Zakład będzie oczekiwał na spłatę należności średnio od 2 do 4 dni. Niska wartość tego wskaźnika oznacza, że Zakład nie powinien mieć trudności ze ściąganiem swoich należności.

W prognozowanym okresie wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na poziomie od 12,30 w 2018 roku do 12,04 w 2020 roku. Prognozowany poziom wskaźnika oznacza, że Zakład nie powinien mieć trudności w regulowaniu swoich zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 39,08% w 2018 roku do 44,23% w 2020 roku. Oznacza to, że w prognozowanym okresie aktywa Zakładu finansowane będą kapitałem obcym od 39% do 44%. Taki poziom wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 0,76 do 0,92. Przewiduje się, że na jednostkę funduszu własnego przypadają będzie od 0,76 do 0,92 jednostki funduszy obcych. Wartość tego wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

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

W obliczu wdrażanych i proponowanych zmian ustawodawstwa dotyczącego ochrony zdrowia a w szczególności ratownictwa medycznego Zakład nie przewiduje poprawy swojej sytuacji ekonomiczno – finansowej.

Korzystną zmianą poprawiającą sytuację ekonomiczno – finansową Zakładu mogłaby być zamiana zespołów ratownictwa medycznego specjalistyczne na zespoły ratownictwa medycznego podstawowego. Zamiana taka pozwoliłaby jednostce ograniczyć koszty w zakresie świadczenia usług medycznych przez lekarzy stawiających coraz wyższe wymagania płacowe. Według oceny jednostki zmiana ta przyczyniłaby się do zmniejszenia straty Zakładu.

Samodzielny
Główny Księgowy
A. Malinowska
Agnieszka Malinowska

DYREKTOR
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Łomży
Hanna Bżżena Waniewska

