



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 2019

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.....	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.....	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018	12
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia.....	20
1. Założenia	20
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019, 2020, 2021	21
3. Analiza wskaźnikowa	28
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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 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 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 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 2018 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:	49 846 820,13	83,94%
Ratownictwo medyczne	44 523 043,36	74,98%
Pomoc doraźna i transport sanitarny	1 650 617,64	2,78%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	1 264 094,88	2,13%
Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	2 409 064,25	4,06%

II. Usługi medyczne komercyjne:	2 872 327,69	4,84%
Usługi transportu sanitarnego (w tym zabezpieczenia medyczne imprez masowych)	951 644,35	1,60%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ) - podwykonawstwo	1 914 681,00	3,22%
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne	6 002,34	0,01%
III. Przychody z dzierżawy i najmu:	493 081,99	0,83%
Najem lokali i powierzchni użytkowych	493 081,99	0,83%
IV. Pozostałe przychody:	6 168 574,34	10,39%
Sprzedaż towarów i materiałów (działalność komercyjna m. in. Stacja Paliw)	4 485 212,38	7,55%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	20 010,59	0,03%
Pozostałe przychody (w tym min: przychody z działalności komercyjnej prowadzonej przez Dział Obsługi Pojazdów Samochodowych oraz z działalności finansowej - odsetki od lokat)	1 663 351,37	2,80%
RAZEM PRZYCHODY:	59 380 804,15	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	4 196 196,40	7,30%
Amortyzacja	2 372 673,58	4,13%
Zużycie materiałów i energii	3 230 040,19	5,62%
Usługi obce	19 847 389,79	34,51%
Podatki i opłaty	525 893,15	0,91%
Wynagrodzenia	21 672 324,51	37,68%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	4 880 328,91	8,48%
Pozostałe koszty rodzajowe	458 379,35	0,80%
Pozostałe koszty operacyjne	320 669,35	0,56%
Koszty finansowe	13 347,15	0,02%
RAZEM KOSZTY:	57 517 242,38	100,00%

W strukturze kosztów SP ZOZ WSPR w Białymstoku największy udział mają koszty osobowe, które stanowią w sumie 77,57% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe (37,68 %), Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników (8,48%) oraz Kontrakty (31,41%), które są zawarte w pozycji Usługi obce. Wartość sprzedanych towarów i materiałów udział 7,30%, z tytułu prowadzonej działalności handlowej na Stacji Paliw. Zużycie materiałów i energii (5,62%) – głównie paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, amortyzacja (4,13%) i Usługi obce (3,10%). Poniżej 1 % udziału w kosztach mają: Podatki i opłaty (0,91%), Pozostałe koszty rodzajowe (0,80%), Pozostałe koszty operacyjne (0,56%) i Koszty finansowe (0,02%).

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2018 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 5 687 995,38 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	2 456 988,12	43,20%
Podatki i ubezpieczenia	1 327 745,77	23,34%

Wynagrodzenia	1 378 357,29	24,23%
Inne	138 561,71	2,44%
Fundusze specjalne	386 342,49	6,79%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	5 687 995,38	100,00%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2018r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (43,20%) wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2018r. przez osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki, ratowników i dyspozytorów medycznych). Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę udział 24,23% oraz podatków i ubezpieczeń udział 23,34% – w tym ubezpieczeń społecznych. Fundusze specjalne (6,79%) obejmują stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu). Inne zobowiązania to 2,44%. Jednostka nie posiada żadnych zaciągniętych kredytów i pożyczek do spłaty.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	58 860 550,18	58 385 041,35	0,99
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 843 841,35	53 880 302,36	0,98
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	23 902,63	19 526,61	0,82
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 992 806,20	4 485 212,38	1,12
B.	Koszty działalności operacyjnej	57 760 982,72	57 183 225,88	0,99
I.	Amortyzacja	2 657 333,04	2 372 673,58	0,89
II.	Zużycie materiałów i energii	3 358 575,36	3 230 040,19	0,96
III.	Usługi obce	19 808 118,97	19 847 389,79	1,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	520 532,77	525 893,15	1,01
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	22 070 635,76	21 672 324,51	0,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 185 927,31	4 880 328,91	0,94
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	507 390,23	458 379,35	0,90
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 652 469,28	4 196 196,40	1,15

C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	1 099 567,46	1 201 815,47	1,09
D.	Pozostałe przychody operacyjne	568 219,87	291 028,54	0,51
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 097,56	9 942,08	9,06
II.	Dotacje	235 373,00	24 897,13	0,11
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 426,36	5 551,77	0,32
IV.	Inne przychody operacyjne	314 322,95	250 637,56	0,80
E.	Pozostałe koszty operacyjne	192 758,73	320 669,35	1,66
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19 178,65	134 813,52	7,03
III.	Inne koszty operacyjne	173 580,08	185 855,83	1,07
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 475 028,60	1 172 174,66	0,79
G.	Przychody finansowe	608 634,60	697 035,87	1,15
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:	608 148,27	697 035,87	1,15
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	486,33	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	7 570,96	13 347,15	1,76
I.	Odsetki, w tym:	1 871,23	2 517,69	1,35
	- 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	5 699,73	10 829,46	1,90
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	2 076 092,24	1 855 863,38	0,89
J.	I. Podatek dochodowy	72 665,00	95 500,00	1,31
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	2 003 427,24	1 760 363,38	0,88

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2018 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 760,4 tys. zł. przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 3,18%,
- przychodów ogółem 3,02%,
- zaangażowanego kapitału własnego 3,92%.

Analiza rachunku zysku i strat obrazuje nieznaczny spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody i koszty roku 2018 spadły w stosunku do roku 2017 o 1%, niemniej jednak wypracowany zysk na sprzedaży pokazuje wzrost rentowności o 9% w stosunku do roku poprzedniego.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2018 uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2017 o 51% natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2018 w stosunku do roku 2017 wzrosły ponad półtorakrotnie.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2018 osiągnął zysk 683,7 tys. zł i jest większy w stosunku do roku poprzedniego o 14 punktów procentowych tj. o 82,6 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2018 na poziomie 1 760,4 tys. zł, niższym w stosunku do roku 2017 o 12%. Pomimo tego warto podkreślić, iż to wynik na działalności operacyjnej pokazuje potencjał jednostki a ten wzrósł o 9% tj. o 102,2 tys. zł.

3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
	zł	zł	%	%	%
	2	3	4	5	6
<i>AKTYWA</i>					
A. Aktywa trwałe	14 600 598,97	14 128 846,21	27,26%	25,56%	96,77%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	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	0,00	0,00	0,00%	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	14 598 453,99	14 128 846,21	27,26%	25,56%	96,78%
1. Środki trwałe	14 492 160,71	14 012 455,28	27,06%	25,35%	96,69%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	831 614,03	831 614,03	1,55%	1,50%	100,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 067 819,72	7 720 852,39	15,06%	13,97%	95,70%
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 408 011,50	1 043 600,75	2,63%	1,89%	74,12%
d) środki transportu	3 238 612,72	3 812 182,21	6,05%	6,90%	117,71%
e) inne środki trwałe	946 102,74	604 205,90	1,77%	1,09%	63,86%
2. Środki trwałe w budowie	106 293,28	116 390,93	0,20%	0,21%	109,50%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III. Należności długoterminowe	2 144,98	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
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	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	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%	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%	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%	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%	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	38 961 430,50	41 144 463,90	72,74%	74,44%	105,60%
I.	Zapasy	696 120,28	630 263,59	1,30%	1,14%	90,54%
	1. Materiały	565 105,81	507 868,05	1,06%	0,92%	89,87%
	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	131 014,47	122 395,54	0,24%	0,22%	93,42%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	1 780 875,77	1 982 995,30	3,32%	3,59%	111,35%
	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%
	- 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%	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%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne			0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 780 875,77	1 982 995,30	3,32%	3,59%	111,35%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 289 156,19	1 591 325,01	2,41%	2,88%	123,44%
	- do 12 miesięcy	1 289 156,19	1 591 325,01	2,41%	2,88%	123,44%
	- 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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	488 450,65	388 414,59	0,91%	0,70%	79,52%
	d) dochodzone na drodze sądowej	3 268,93	3 255,70	0,01%	0,01%	99,60%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	36 449 217,17	38 486 737,13	68,05%	69,63%	105,59%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 449 217,17	38 486 737,13	68,05%	69,63%	105,59%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	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%	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	36 449 217,17	38 486 737,13	68,05%	69,63%	105,59%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	36 449 217,17	38 486 737,13	68,05%	69,63%	105,59%
	- 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	35 217,28	44 467,88	0,07%	0,08%	126,27%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	0,00%
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	0,00%
	Aktywa razem	53 562 029,47	55 273 310,11	100,00%	100,00%	103,19%

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	<i>PASYWA</i>					
A.	Kapitał (fundusz) własny	43 098 459,18	44 858 822,56	80,46%	81,16%	104,08%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,22	15 306 027,22	28,58%	27,69%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	25 789 004,72	27 792 431,96	48,15%	50,28%	107,77%
	- 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	2 003 427,24	1 760 363,38	3,74%	3,18%	87,87%

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0,00%	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 463 570,29	10 414 487,55		19,54%	18,84%	99,53%
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 563 785,38	4 549 999,41		8,52%	8,23%	99,70%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 559 912,47	4 545 421,33		8,51%	8,22%	99,68%
	- długoterminowa	4 126 536,64	4 096 080,03		7,70%	7,41%	99,26%
	- krótkoterminowa	433 375,83	449 341,30		0,81%	0,81%	103,68%
	3. Pozostałe rezerwy	3 872,91	4 578,08		0,01%	0,01%	118,21%
	- długoterminowe				0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	3 872,91	4 578,08		0,01%	0,01%	118,21%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		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%	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	5 707 978,55	5 687 995,38		10,66%	10,29%	99,65%
	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%
	- 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%	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%
	- powyżej 12 miesięcy				0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne				0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	5 218 811,58	5 301 652,89		9,74%	9,59%	101,59%
	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:	2 408 575,04	2 456 988,12		4,50%	4,45%	102,01%
	- do 12 miesięcy	2 408 575,04	2 456 988,12		4,50%	4,45%	102,01%
	- 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	1 382 176,21	1 327 745,77		2,58%	2,40%	96,06%
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 410 735,62	1 378 357,29		2,63%	2,49%	97,70%

	i) inne	17 324,71	138 561,71	0,03%	0,25%	799,79%
	4. Fundusze specjalne	489 166,97	386 342,49	0,91%	0,70%	78,98%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	191 806,36	176 492,76	0,36%	0,32%	92,02%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	191 806,36	176 492,76	0,36%	0,32%	92,02%
	- długoterminowe	171 795,77	151 785,18	0,32%	0,27%	88,35%
	- krótkoterminowe	20 010,59	24 707,58	0,04%	0,04%	123,47%
	Pasywa razem	53 562 029,47	55 273 310,11	100,00%	100,00%	103,19%

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

- aktywa trwałe stanowią 25,56% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwałe,
- widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o ok. 469,6 tys. zł, tj. o 3 punkty procentowe,
- aktywa obrotowe stanowią 74,4% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 183,03 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 6 punktów procentowych, który obejmuje głównie:
 - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 2 037,52 tys. zł, tj. 6%,
 - wzrost należności krótkoterminowych o 11% w stosunku do roku ubiegłego,
 - spadek zapasów o 9%,
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 1 760,4 tys. zł.. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 81% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 50,28%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 8 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 19 % pasywów ogółem,
- zobowiązania krótkoterminowe spadły nieznacznie w stosunku do roku ubiegłego tj. o ok 20 tys. zł.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

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	2017	2018
1.	Wynik netto	2 003 427,24	1 760 363,38
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	54 843 841,35	53 880 302,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 992 806,20	4 485 212,38
4.	pozostałe przychody operacyjne	568 219,87	291 028,54
5.	przychody finansowe	608 634,60	697 035,87

Wyniki	2017	2018
	3,34	2,97

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	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	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 475 028,60	1 172 174,66
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	54 843 841,35	53 880 302,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 992 806,20	4 485 212,38
4.	pozostałe przychody operacyjne	568 219,87	291 028,54



Wyniki	2017	2018
		2,48

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	2 003 427,24	1 760 363,38
2.	średni stan aktywów	52 741 296,50	54 417 669,79

Wyniki	2017	2018
		3,80

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 3% do 4%	4	4	4
4	powyżej 4%	5		

Poziom **wskaźnika zyskowności** na poziomie 3,34 % w roku 2017 i 2,97% w roku 2018 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 rentowna. Przychody, które uzyskuje podmiot z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług medycznych i niemedycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest na poziomie 3,80% w roku 2017 oraz 3,24% w roku 2018 i świadczy o zdolności SP ZOZ WSPR w Białymstoku do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania 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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	38 961 430,50	41 144 463,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	35 217,28	44 467,88
4.	zobowiązania krótkoterminowe	5 707 978,55	5 687 995,38
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	437 248,74	453 919,38

Wyniki	2017	2018
	6,33	6,69

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	38 961 430,50	41 144 463,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	35 217,28	44 467,88
4.	zapasy	696 120,28	630 263,59
5.	zobowiązania krótkoterminowe	5 707 978,55	5 687 995,38
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	437 248,74	453 919,38

Wyniki	2017	2018
	6,22	6,59

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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 6,33% w roku 2017 i 6,69% w roku 2018 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest satysfakcjonująca.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 6,22% w roku 2017 i 6,59% w roku 2018 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż Zakład posiada bardzo dobrą płynność finansową.

III wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 420 162,56	1 440 240,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	54 843 841,35	53 880 302,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 992 806,20	4 485 212,38

Wyniki	2017	2018
	8,81	9,01

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	2 309 145,55	2 432 781,58
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	54 843 841,35	53 880 302,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 992 806,20	4 485 212,38

Wyniki	2017	2018
	14,33	15,21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

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 SP ZOZ WSPR w Białymstoku oczekuje na spłatę należności ok. 9 dni. Krótki termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o sływ należności w krótkim czasie, a przede wszystkim pokazuje, że jednostka udziela krótkich terminów płatności.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań na poziomie 14-15 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco zarówno w 2017 jak i 2018 roku w terminie ok 14 dni.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność jednostki i dbanie o szybki sływ należności przy jednoczesnym prawie dwukrotnym terminie regulowania zobowiązań, a więc upłynnianie środków pieniężnych i możliwość czerpania korzyści z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 707 978,55	5 687 995,38
3.	rezerwy na zobowiązania	4 563 785,38	4 549 999,41
4.	aktywa razem	53 562 029,47	55 273 310,11

Wyniki	2017	2018
	19,18	18,52

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 707 978,55	5 687 995,38
3.	rezerwy na zobowiązania	4 563 785,38	4 549 999,41
4.	fundusz własny	43 098 459,18	44 858 822,56

Wyniki	2017	2018
	0,24	0,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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 19,18% w roku 2017 i 18,52% w roku 2018 świadczy o sile finansowej jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,24 w roku 2017 oraz 0,23 w roku 2018 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 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,97	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,23	4
		Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,69	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,59	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9,01	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,21	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,52	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018r. 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 2019-2021 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 2019-2021 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 05.07.2018 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 2019-2022. Z którego wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jest to powiązane z wejściem w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 05.07.2018 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2018, poz. 1532). Uzależnia ona wzrost nakładów na finansowanie w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB. Docelowo w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2025 r. osiągną poziom 6% PKB.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2019, 2020, 2021

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

I.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	62 723 877,00	65 135 387,00	66 012 637,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	57 728 877,00	59 743 127,00	60 365 377,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	20 000,00	25 000,00	30 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 975 000,00	5 367 260,00	5 617 260,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	62 822 120,00	65 515 968,00	66 392 628,00
I.	Amortyzacja	2 444 500,00	2 791 000,00	2 893 500,00
II.	Zużycie materiałów i energii	3 768 300,00	3 783 300,00	3 683 300,00
III.	Usługi obce	21 868 300,00	22 933 500,00	23 071 500,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	523 900,00	533 900,00	543 900,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	23 335 420,00	24 421 220,00	24 821 220,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 463 000,00	5 325 000,00	5 505 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	733 700,00	673 700,00	618 700,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 685 000,00	5 054 348,00	5 255 508,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-98 243,00	-380 581,00	-379 991,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	489 000,00	525 200,00	510 200,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	30 000,00	35 000,00	15 000,00
II.	Dotacje	60 000,00	101 000,00	106 000,00

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	399 000,00	389 200,00	389 200,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	250 000,00	225 000,00	243 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	75 000,00	75 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	150 000,00	150 000,00	168 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	140 757,00	-80 381,00	-112 791,00
G.	Przychody finansowe	602 000,00	592 114,00	581 500,00
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	590 000,00	580 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III.	Inne	2 000,00	2 114,00	1 500,00
H.	Koszty finansowe	25 000,00	24 420,00	18 000,00
I.	Odsetki, w tym:	15 000,00	13 852,00	8 500,00
	- 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	10 568,00	9 500,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	717 757,00	487 313,00	450 709,00
J.	I. Podatek dochodowy	85 000,00	85 000,00	85 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	632 757,00	402 313,00	365 709,00

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 ujęto przychody z tytułu refundacji kosztów podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a także podwyżek wynagrodzeń ratowników medycznych ustalonych na podstawie porozumienia podpisanego 24 września 2018r. z Ministrem Zdrowia Łukaszem Szumowskim przez Krajową Sekcję Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ Solidarność i pozostałe związki zawodowe oraz wyrównanie podwyżek ratowników medycznych od roku 2020 w stosunku do podwyżek otrzymanych przez pielęgniarki. Od roku 2020 zaplanowano wzrost przychodów z tytułu świadczeń medycznych w ramach Ratownictwa Medycznego w związku ze zwiększeniem nakładów na ochronę zdrowia zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw. Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na 2019 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych zawartych umów, a także realizacją zadań nie objętych umowami. Planowane koszty uwzględniają wartości podwyżek wynagrodzeń za pracę personelu medycznego, gwarantowane na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a także podwyżek wynagrodzeń ratowników medycznych ustalonych na podstawie porozumienia podpisanego 24 września 2018r. z Ministrem Zdrowia Łukaszem Szumowskim przez Krajową Sekcję Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ Solidarność i pozostałe związki zawodowe oraz wyrównania podwyżek ratowników medycznych od roku 2020 w stosunku do podwyżek otrzymanych przez pielęgniarki. Ujęto także nieuniknione podwyżki dla lekarzy. Dodatkowym czynnikiem zwiększającym koszty w kolejnych latach jest planowa relokacja zespołów ratownictwa medycznego do większej liczby miejsc stacjonowania na terenie miasta Białystok w celu skrócenia czasów dojazdu do pacjentów w różnych dzielnicach, rozbięcie jednej karetki stacjonującej 24 h na dwie po 12 w godzinach 7-19, co pociąga za sobą wzrost kosztów wynajmu lokali na potrzeby tychże zespołów, a także wzrost taboru samochodowego niezbędnego do realizacji świadczeń. Ponadto plan kosztów wynagrodzeń w latach 2020 i 2021 zakłada wzrost wynagrodzeń 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 2019-2021 r., ponieważ dostępność do tych środków jest bardzo ograniczona.

Uwzględniono również w latach 2020 i 2021 skutek całoroczny zmiany polegającej na zastąpieniu 1 karetki P całodobowej na dwie 12 godzinne stacjonujące w Korycinie i w Krynkach od 1 kwietnia 2019r.

Bilans 2019-2021

	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	<i>AKTYWA</i>			
A.	Aktywa trwałe	21 014 853,00	26 848 548,00	29 011 548,00
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	21 012 653,00	26 846 348,00	29 009 348,00
	1. Środki trwałe	17 714 653,00	25 536 348,00	28 959 348,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	897 614,00	997 614,00	997 614,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 410 852,00	13 366 752,00	15 281 752,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 093 600,00	1 193 600,00	1 263 600,00
	d) środki transportu	7 290 382,00	8 528 382,00	9 766 382,00
	e) inne środki trwałe	1 022 205,00	1 450 000,00	1 650 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	3 298 000,00	1 310 000,00	50 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	2 200,00	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	2 200,00	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	35 874 000,00	30 873 149,00	29 185 000,00
I.	Zapasy	760 000,00	775 000,00	775 000,00
	1. Materiały	640 000,00	630 000,00	620 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	120 000,00	145 000,00	155 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 014 000,00	2 184 000,00	2 149 000,00
	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	2 014 000,00	2 184 000,00	2 149 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 620 000,00	1 791 500,00	1 756 000,00
	- do 12 miesięcy	1 620 000,00	1 791 500,00	1 756 000,00
	- 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	390 000,00	388 500,00	389 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	3 000,00	3 000,00	3 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	33 000 000,00	27 814 149,00	26 161 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	33 000 000,00	27 814 149,00	26 161 000,00
	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	33 000 000,00	27 814 149,00	26 161 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	33 000 000,00	27 814 149,00	26 161 000,00
	- 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	100 000,00	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	56 888 853,00	57 721 697,00	58 196 548,00

	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	<i>PASYWA</i>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	45 491 579,34	45 893 892,34	46 259 601,34
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,00	15 306 027,00	15 306 027,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	29 552 795,34	30 185 552,34	30 587 865,34
	- 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	632 757,00	402 313,00	365 709,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 397 273,66	11 827 804,66	11 936 946,66
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 559 354,00	4 571 419,66	4 613 420,66
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 554 420,00	4 566 420,00	4 608 420,00
	- długoterminowa	4 102 080,00	4 108 080,00	4 129 080,00
	- krótkoterminowa	452 340,00	458 340,00	479 340,00
	3. Pozostałe rezerwy	4 934,00	4 999,66	5 000,66
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	4 934,00	4 999,66	5 000,66
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	6 581 535,00	7 020 000,00	7 092 141,00
	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	6 111 535,00	6 560 000,00	6 628 141,00

	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:			
	- do 12 miesięcy	2 652 135,00	3 113 000,00	2 951 141,00
	- 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	1 519 400,00	1 522 000,00	1 604 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 800 000,00	1 855 000,00	2 000 000,00
	i) inne	140 000,00	70 000,00	73 000,00
	4. Fundusze specjalne	470 000,00	460 000,00	464 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	256 385,00	236 385,00	231 385,00
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	256 385,00	236 385,00	231 385,00
	- długoterminowe	206 385,00	201 385,00	202 385,00
	- krótkoterminowe	50 000,00	35 000,00	29 000,00
	Pasywa razem	56 888 853,00	57 721 697,00	58 196 548,00

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

- *wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat będzie stanowić ok 8 mln zł, jako skutek realizacji planowanych inwestycji m.in. termomodernizacji budynków zaplecza technicznego przy ul. Pogodnej, zakupu działki i budowy Zakładu Pomocy Doraźnej w Hajnówce, a także zakup sprzętu medycznego i utwardzenia placu przy ul. Pogodnej.*
- *w grupie majątku obrotowego przewiduje się w roku 2020 spadek o ok. 5 mln. zł w stosunku do roku 2019 i ok. 1.688 tys. zł w roku 2021 w stosunku do roku 2020, na co głównie będzie miał wpływ:*
 - *wzrost należności krótkoterminowych o 8,4% w roku 2020 do roku 2019, oraz spadek o 1,6% w roku 2021 w stosunku do roku 2020,*
 - *spadek stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2020 r. o ok. 5 mln. zł w stosunku do roku 2019, oraz o 1 653,15 tys. zł w roku 2021 do roku 2020 z tytułu realizacji inwestycji,*
 - *planowany udział zapasów w stosunku do sumy bilansowej będzie w wysokości 1,34% w roku 2019, 1,34% w 2020 oraz 1,33% w roku 2021,*
- *w pasywach bilansu plan przewiduje wzrost kapitałów własnych o wypracowany zysk w tych latach,*
- *w pozycji kapitału podstawowego Zakład nie planuje zmian,*

- w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się wzrost o 6,66% w roku 2020 do roku 2019, oraz o 1,03% w roku 2021 do roku 2020.
- stopniowy wzrost rezerw na zobowiązania, jako skutek zakładanej wyższej stopy dyskonta.

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,99%	3	0,61%	3	0,55%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,22%	3	-0,12%	0	-0,17%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,13%	3	0,70%	3	0,63%	3
	Razem:		9	Razem:	6	Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,08	10	4,11	10	3,84	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,97	10	4,01	10	3,74	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9	3	10	3	10	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	16	7	17	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,00%	10	20,00%	10	20,00%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10	0,25	10	0,25	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			59		56		56

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2019-2021 należy uznać, iż Jednostka w prognozowanym okresie będzie rentowna, płynna finansowo, niezadłużona, a więc zdolna do kontynuowania działalności.

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

1. Istotnym elementem w zakresie rentowności działalności jednostki są przepisy prawa i bardzo dużo od nich zależy. Integralnym staje się finansowanie ratownictwa medycznego, które dotychczas nie wpisuje się w zmiany przepisów prawa, a co za tym idzie obowiązki ustawowe ostatecznie przenoszone są na ZOZ-y, które z własnych środków muszą finansować pomysły ustawodawcy.

2. *Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z wprowadzoną ustawą z dnia 13 września 2018 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018r. poz. 1942) Minimalne wynagrodzenie zasadnicze do dnia 31 grudnia 2021 będzie stanowiło iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 11 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2018 r. wynosi ono 4585,03 zł. Zgodnie z harmonogramem wprowadzonym powołaną ustawą corocznie, począwszy od roku 2018 wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym pracownika a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika.*
3. *Znaczący wzrost cen ubezpieczeń komunikacyjnych na rynku, co stanowi istotną wartość w pozycjach kosztowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku z uwagi na niezbędną flotę do realizacji świadczeń/usług.*

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 10 lat, mimo że przychody z NFZ od 2011 roku do roku 2018 nie uległy wzrostowi. Od kwietnia bieżącego roku, nieznacznie wzrosła stawka za dobokaretkę S i P, co pozwoli pokryć rosnące koszty i zamknąć rok 2019 wynikiem dodatnim.

Ustawowe zmiany zapisane w przytoczonych przepisach przekładają się na pogorszenie planowanego wyniku finansowego SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2019-2021. 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.

Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia uwzględniające planowane odgórne regulacje są niepewne.

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

sporne dla
GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
Aneta Drozdowska

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych
[Signature]
Izabela Kolečka

DYREKTOR
SP. ZOZ WSPR w Białymstoku
[Signature]
lek. med. Bogdan Kaniński