



***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 2020

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia	20
1. Założenia	20
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020, 2021, 2022	21
3. Analiza wskaźnikowa	28
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	29

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 prognozowanym, przyporządkowano ocenę punktową.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 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:	52 553 663,69	83,98%
Ratownictwo medyczne	47 314 244,61	75,61%
Pomoc doraźna i transport sanitarny	1 668 475,98	2,67%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiSOZ)	1 285 120,88	2,05%
Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	2 285 822,22	3,65%

II. Usługi medyczne komercyjne:	2 721 325,95	4,35%
Usługi transportu sanitarnego (w tym zabezpieczenia medyczne imprez masowych)	524 830,95	0,84%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ) - podwykonawstwo	2 196 495,00	3,51%
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne	0,00	0,00%
III. Przychody z dzierżawy i najmu:	530 086,01	0,85%
Najem lokali i powierzchni użytkowych	530 086,01	0,85%
IV. Pozostałe przychody:	6 774 665,55	10,83%
Sprzedaż towarów i materiałów (działalność komercyjna m. in. Stacja Paliw)	5 005 129,61	8,00%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	29 110,61	0,05%
Pozostałe przychody (w tym min: przychody z działalności komercyjnej prowadzonej przez Dział Obsługi Pojazdów Samochodowych oraz z działalności finansowej - odsetki od lokat)	1 740 425,33	2,78%
RAZEM PRZYCHODY:	62 579 741,20	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. 11% 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. 4%). Składają się one przede wszystkim z usług transportu sanitarnego świadczonych 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	4 646 979,58	7,72%
Amortyzacja	2 351 439,14	3,90%
Zużycie materiałów i energii	3 079 046,81	5,11%
Usługi obce	21 286 732,85	35,35%
Podatki i opłaty	496 509,81	0,82%
Wynagrodzenia	22 382 371,47	37,17%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 145 184,70	8,54%
Pozostałe koszty rodzajowe	662 702,25	1,10%
Pozostałe koszty operacyjne	150 781,49	0,25%
Koszty finansowe	15 516,00	0,03%
RAZEM KOSZTY:	60 217 264,10	100,00%

W strukturze kosztów SP ZOZ WSPR w Białymstoku największy udział mają koszty osobowe, które stanowią w 77,53% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe (37,17 %), Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników (8,54%) oraz Kontrakty (31,82%), które są zawarte w pozycji Usługi obce. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (7,72%), z tytułu prowadzonej działalności handlowej na Stacji Paliw. Zużycie materiałów i energii (5,11%) – głównie paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, Amortyzacja (3,90%) i Usługi obce (3,53%). Poniżej 2% udziału w kosztach mają: Pozostałe koszty rodzajowe (1,10%), Podatki i opłaty (0,82%), Pozostałe koszty operacyjne (0,25%) i Koszty finansowe (0,03%).

c) *Struktura zobowiązań*

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2019 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 6 789 642,61 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	2 571 897,75	37,88%
Podatki i ubezpieczenia	1 317 684,91	19,41%

Wynagrodzenia	1 423 612,76	20,97%
Inne	1 107 708,23	16,31%
Fundusze specjalne	368 738,96	5,43%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	6 789 642,61	100,00%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2019r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (37,88%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2019r. przez osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki, ratowników i dyspozytorów medycznych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę (20,97%) oraz podatków i ubezpieczeń (19,41%) – w tym ubezpieczeń społecznych. Inne zobowiązania to 16,31%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu realizowanych inwestycji. Fundusze specjalne (5,43%) obejmują stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu). Jednostka nie posiada żadnych zaciągniętych kredytów i pożyczek do spłaty.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	58 385 041,35	61 285 484,93	1,05
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 880 302,36	56 557 151,19	1,05
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	19 526,61	-276 795,87	-14,18
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 485 212,38	5 005 129,61	1,12
B.	Koszty działalności operacyjnej	57 183 225,88	60 050 966,61	1,05
I.	Amortyzacja	2 372 673,58	2 351 439,14	0,99
II.	Zużycie materiałów i energii	3 230 040,19	3 079 046,81	0,95
III.	Usługi obce	19 847 389,79	21 286 732,85	1,07
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	525 893,15	496 509,81	0,94
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	21 672 324,51	22 382 371,47	1,03
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 880 328,91	5 145 184,70	1,05
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	458 379,35	662 702,25	1,45

VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 196 196,40	4 646 979,58	1,11
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	1 201 815,47	1 234 518,32	1,03
D.	Pozostałe przychody operacyjne	291 028,54	324 399,10	1,11
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	9 942,08	27 973,98	2,81
II.	Dotacje	24 897,13	30 411,95	1,22
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 551,77	11 729,69	2,11
IV.	Inne przychody operacyjne	250 637,56	254 283,48	1,01
E.	Pozostałe koszty operacyjne	320 669,35	150 781,49	0,47
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	134 813,52	62 223,07	0,46
III.	Inne koszty operacyjne	185 855,83	88 558,42	0,48
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 172 174,66	1 408 135,93	1,20
G.	Przychody finansowe	697 035,87	693 061,30	0,99
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:	697 035,87	692 872,61	0,99
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	188,69	0,00
H.	Koszty finansowe	13 347,15	15 516,00	1,16
I.	Odsetki, w tym:	2 517,69	5 653,41	2,25
	- 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	10 829,46	9 862,59	0,91
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 855 863,38	2 085 681,23	1,12
J.	I. Podatek dochodowy	95 500,00	69 118,00	0,72
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 760 363,38	2 016 563,23	1,15

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2019 dodatniego wyniku finansowego, wynoszącego netto 2 016,6 tys. zł., przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 3,34%,
- przychodów ogółem 3,29%,
- zaangażowanego kapitału własnego 4,30%.

Analiza rachunku zysków i strat obrazuje wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody i koszty roku 2019 wzrosły w stosunku do roku 2018 o 5%, co przełożyło się na wzrost zysku na sprzedaży o 3% w stosunku do roku poprzedniego.

Analiza rachunku wyników pokazuje, iż pomimo niekorzystnych warunków makroekonomicznych udało się uzyskać wyższy wynik finansowy niż w roku ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2019 uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2018 o 11%, natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2019 w stosunku do roku 2018 spadły o ponad połowę.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2019 osiągnął zysk 677,5 tys. zł i jest on nieznacznie mniejszy niż w roku poprzednim (spadek o 6,1 tys. zł).

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2019 na poziomie 2 016,6 tys. zł, wyższym w stosunku do roku 2018 o 15%.

3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	1	3	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	14 128 846,21	21 060 268,36	25,56%	34,92%	149,06%
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	14 128 846,21	21 058 803,36	25,56%	34,91%	149,05%
	1. Środki trwałe	14 012 455,28	19 492 819,54	25,35%	32,32%	139,11%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	831 614,03	996 571,27	1,50%	1,65%	119,84%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 720 852,39	7 373 888,49	13,97%	12,23%	95,51%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 043 600,75	926 612,18	1,89%	1,54%	88,79%
	d) środki transportu	3 812 182,21	9 730 371,39	6,90%	16,13%	255,24%
	e) inne środki trwałe	604 205,90	465 376,21	1,09%	0,77%	77,02%
	2. Środki trwałe w budowie	116 390,93	1 565 983,82	0,21%	2,60%	1345,45%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Należności długoterminowe	0,00	1 465,00	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	0,00	1 465,00	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%	0,00%	0,00%
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	41 144 463,90	39 254 865,25	74,44%	65,08%	95,41%
I.	Zapasy	630 263,59	602 978,14	1,14%	1,00%	95,67%
	1. Materiały	507 868,05	522 979,94	0,92%	0,87%	102,98%
	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	122 395,54	79 998,20	0,22%	0,13%	65,36%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	1 982 995,30	2 101 634,20	3,59%	3,48%	105,98%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 982 995,30	2 101 634,20	3,59%	3,48%	105,98%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 591 325,01	1 746 250,79	2,88%	2,90%	109,74%
	- do 12 miesięcy	1 591 325,01	1 746 250,79	2,88%	2,90%	109,74%
	- 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	13 530,00	0,00%	0,02%	0,00%
	c) inne	388 414,59	336 258,63	0,70%	0,56%	86,57%
	d) dochodzone na drodze sądowej	3 255,70	5 594,78	0,01%	0,01%	171,85%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	38 486 737,13	36 419 915,47	69,63%	60,38%	94,63%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	38 486 737,13	36 419 915,47	69,63%	60,38%	94,63%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38 486 737,13	36 419 915,47	69,63%	60,38%	94,63%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	38 486 737,13	36 419 915,47	69,63%	60,38%	94,63%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44 467,88	130 337,44	0,08%	0,22%	293,10%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	Aktywa razem	55 273 310,11	60 315 133,61	100,00%	100,00%	109,12%

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	44 858 822,56	46 875 385,79	81,16%	77,72%	104,50%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,22	15 306 027,22	27,69%	25,38%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	27 792 431,96	29 552 795,34	50,28%	49,00%	106,33%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	1 760 363,38	2 016 563,23	3,18%	3,34%	114,55%

VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 414 487,55	13 439 747,82	18,84%	22,28%	129,05%
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 549 999,41	4 912 605,34	8,23%	8,14%	107,97%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 545 421,33	4 908 101,16	8,22%	8,14%	107,98%
	- długoterminowa	4 096 080,03	4 331 836,72	7,41%	7,18%	105,76%
	- krótkoterminowa	449 341,30	576 264,44	0,81%	0,96%	128,25%
	3. Pozostałe rezerwy	4 578,08	4 504,18	0,01%	0,01%	98,39%
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	4 578,08	4 504,18	0,01%	0,01%	98,39%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 687 995,38	6 789 642,61	10,29%	11,26%	119,37%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	5 301 652,89	6 420 903,65	9,59%	10,65%	121,11%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 456 988,12	2 571 897,75	4,45%	4,26%	104,68%
	- do 12 miesięcy	2 456 988,12	2 571 897,75	4,45%	4,26%	104,68%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 327 745,77	1 317 684,91	2,40%	2,18%	99,24%
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 378 357,29	1 423 612,76	2,49%	2,36%	103,28%

	i) inne	138 561,71	1 107 708,23	0,25%	1,84%	799,43%
	4. Fundusze specjalne	386 342,49	368 738,96	0,70%	0,61%	95,44%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	176 492,76	1 737 499,87	0,32%	2,88%	984,46%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	176 492,76	1 737 499,87	0,32%	2,88%	984,46%
	- długoterminowe	151 785,18	1 490 074,69	0,27%	2,47%	981,70%
	- krótkoterminowe	24 707,58	247 425,18	0,04%	0,41%	1001,41%
	Pasywa razem	55 273 310,11	60 315 133,61	100,00%	100,00%	109,12%

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

- aktywa trwale stanowią 34,92% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwale,
- widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o ok. 6 930 tys. zł, tj. o 49 punktów procentowych,
- aktywa obrotowe stanowią 65,08% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 1 889,6 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 4,6 punktów procentowych, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 5,98% w stosunku do roku ubiegłego,
 - spadek stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 5,37%,
 - spadek zapasów o 4,33%,
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 2 016,6 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 78% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 49%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 6 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 22 % pasywów ogółem,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 9,37% tj. o ok. 1 101,6 tys. zł. Wynika to głównie z powstałych na przełomie roku zobowiązań z tytułu realizacji inwestycji termomodernizacji przy ulicy Pogodnej 22.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

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	2018	2019
1.	Wynik netto	1 760 363,38	2 016 563,23
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	53 880 302,36	56 557 151,19
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 485 212,38	5 005 129,61
4.	pozostałe przychody operacyjne	291 028,54	324 399,10
5.	przychody finansowe	697 035,87	693 061,30

Wyniki	2018	2019
	2,97	3,22

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 172 174,66	1 408 135,93
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	53 880 302,36	56 557 151,19
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 485 212,38	5 005 129,61
4.	pozostałe przychody operacyjne	291 028,54	324 399,10

Wyniki	2018	2019
		2,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019	
1.	wynik netto	1 760 363,38	2 016 563,23	
2.	średni stan aktywów	54 417 669,79	57 794 221,86	

Wyniki	2018	2019
		3,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2,97 % w roku 2018 i 3,22% w roku 2019 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 niemedyceńskich podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest na poziomie 3,23% w roku 2018 oraz 3,49% w roku 2019 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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	41 144 463,90	39 254 865,25
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	44 467,88	130 337,44
4.	zobowiązania krótkoterminowe	5 687 995,38	6 789 642,61
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	453 919,38	580 768,62

Wyniki	2018	2019
	6,69	5,31

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	41 144 463,90	39 254 865,25
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	44 467,88	130 337,44
4.	zapasy	630 263,59	602 978,14
5.	zobowiązania krótkoterminowe	5 687 995,38	6 789 642,61
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	453 919,38	580 768,62

Wyniki	2018	2019
	6,59	5,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 6,69% w roku 2018 i 5,31% w roku 2019 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest satysfakcjonująca.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 6,59% w roku 2018 i 5,23% w roku 2019 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	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 440 240,60	1 668 787,90
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	53 880 302,36	56 557 151,19
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 485 212,38	5 005 129,61

Wyniki	2018	2019
		9,01

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	2 432 781,58	2 514 442,94
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	53 880 302,36	56 557 151,19
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 485 212,38	5 005 129,61

Wyniki	2018	2019
		15,21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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. 10 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 15 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco zarówno w 2018 jak i 2019 roku w terminie ok. 15 dni.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie o szybki spływ 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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 687 995,38	6 789 642,61
3.	rezerwy na zobowiązania	4 549 999,41	4 912 605,34
4.	aktywa razem	55 273 310,11	60 315 133,61

Wyniki	2018	2019
	18,52	19,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 687 995,38	6 789 642,61
3.	rezerwy na zobowiązania	4 549 999,41	4 912 605,34
4.	fundusz własny	44 858 822,56	46 875 385,79

Wyniki	2018	2019
	0,23	0,25

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 18,52% w roku 2018 i 19,40% w roku 2019 świadczy o sile finansowej Jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,23 w roku 2018 oraz 0,25 w roku 2019 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 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	3,22	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,28	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,49	4
		Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,23	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9,89	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,91	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,40	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. 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 2020-2022 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 2020-2022 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 5 lipca 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 (w związku z pandemią koronawirusa nie opracowano Planu Finansowego na lata 2020-2023). Z przytoczonego Planu wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jest to powiązane z wejściem w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 05.07.2018 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2018, poz. 1532). Uzależnia ona wzrost nakładów na finansowanie świadczeń w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB. 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 2020, 2021, 2022**

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 030 100,00	65 878 610,00	66 698 076,00
- od jednostek powiązanych		0,00	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	58 715 100,00	60 736 350,00	61 536 350,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	70 000,00	-125 000,00	-130 000,00
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 245 000,00	5 267 260,00	5 291 726,00
Koszty działalności operacyjnej	64 357 800,00	66 496 283,00	67 443 618,00
Amortyzacja	2 701 900,00	3 591 000,00	3 593 500,00
Zużycie materiałów i energii	3 338 800,00	3 683 300,00	3 713 300,00
Usługi obce	22 916 400,00	23 247 500,00	23 647 500,00
Podatki i opłaty, w tym:	514 200,00	523 900,00	528 900,00
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	23 986 000,00	24 387 535,00	24 837 210,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 480 000,00	5 435 000,00	5 455 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	520 000,00	573 700,00	608 700,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 900 500,00	5 054 348,00	5 059 508,00
Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-327 700,00	-617 673,00	-745 542,00
Pozostałe przychody operacyjne	623 900,00	957 175,00	1 045 100,00
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25 000,00	35 000,00	55 000,00
Dotacje	299 900,00	600 475,00	639 200,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	18 500,00	20 700,00
Inne przychody operacyjne	284 000,00	303 200,00	330 200,00
Pozostałe koszty operacyjne	300 000,00	225 000,00	183 000,00
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	70 000,00	75 000,00	55 000,00
Inne koszty operacyjne	230 000,00	150 000,00	128 000,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 800,00	114 502,00	116 558,00
Przychody finansowe	602 000,00	492 114,00	482 500,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	600 000,00	490 000,00	480 000,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Inne	2 000,00	2 114,00	2 500,00
Koszty finansowe	25 000,00	24 420,00	18 000,00
Odsetki, w tym:	15 000,00	13 852,00	8 500,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
Inne	10 000,00	10 568,00	9 500,00
Zysk/strata brutto (F+G-H)	573 200,00	582 196,00	581 058,00
I. Podatek dochodowy	75 000,00	85 000,00	85 000,00
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata netto (I-J-K)	498 200,00	497 196,00	496 058,00

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2020 r., a także zaistniała od marca 2020 pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 w Polsce i na świecie. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 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 wynikających z wejścia w życie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2019 poz. 34 z późn. zm.), oraz porozumienia zawartego w dniu 9 października 2019 r. w Warszawie pomiędzy Ministrem Zdrowia a Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych oraz Sekcją Krajową Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ „Solidarność”, wprowadzający od 1 stycznia 2020 r. średni wzrost miesięcznego wynagrodzenia wraz ze wszystkimi innymi składnikami pochodnymi w przeliczeniu na jeden etat albo równoważnik etatu o kolejne 400 zł brutto do ogólnej kwoty 1600 zł brutto miesięcznie.

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 2020 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Prognozę pozostałych przychodów operacyjnych w roku 2020-2022 oparto głównie o dofinansowanie Unii Europejskiej i innych źródeł finansowania zewnętrznego w projektach:

- „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację budynków WSPR przy ul. Pogodnej w Białymstoku”,
- „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirusa SARS-COV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- „Program wymiany ambulansów” sfinansowany ze środków Ministerstwa Zdrowia,
- Budżet Obywatelski - sfinansowany ze środków Urzędu Miejskiego w Białymstoku.

Do prognozy także ujęto otrzymane darowizny od podmiotów zewnętrznych na walkę z koronawirusem SARS-COV-2.

Powyższe znajdzie również odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych, tj. amortyzacji środków trwałych, a także w zużyciu materiałów i energii w latach 2020-2022.

Otrzymane zewnętrzne źródła finansowania nie wpływają na końcowy wynik finansowy netto Jednostki, jednak mają wpływ na prezentację wyniku finansowego na sprzedaży, powodując jego spadek przy jednoczesnym wzroście wyniku na pozostałej działalności operacyjnej.

Plan przychodów finansowych oparto o Założenia polityki pieniężnej na rok 2020 wydane przez Radę Polityki Pieniężnej oraz decyzje o zmniejszeniu stóp procentowych NBP z 18 marca i 8 kwietnia 2020 roku łącznie o 1 punkt procentowy.

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne, zdarzenia spodziewane, z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2020r., oraz inne czynniki, w tym głównie zaistniała od marca 2020 pandemię koronawirusa SARS-CoV-2 w Polsce i na świecie, która spowodowała znaczący wzrost cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji zadań działalności statutowej. Koszty ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych zawartych umów, a także z realizacją zadań nieobjętych 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 wynikających z wejścia w życie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2019 poz. 34 z późn. zm.). Ujęto także nieuniknione podwyżki dla lekarzy oraz skutek całoroczny podwyżek wynagrodzeń dla pracowników niemedycznych przyznanych od 1 lipca 2019 r. Dodatkowym czynnikiem zwiększającym koszty w kolejnych latach jest planowana relokacja zespołów ratownictwa medycznego do większej liczby miejsc stacjonowania na terenie powiatu siemiatyckiego – dodatkowa karetka P w Nurzec Stacja w celu skrócenia czasów dojazdu do pacjentów. Uwzględniono również w latach 2020-2022 skutek całoroczny zmiany polegającej na zastąpieniu 1 karetki P całodobowej na dwie 12-godzinne stacjonujące w Korycinie i w Krynkach od 1 kwietnia 2019 r. oraz zwiększenie do 24 godzin/dobę stacjonowania tychże karetek w roku 2021 i 2022. Powyższe spowodowane jest planowanym przekształceniem karetki S na dwie P.

Bilans 2020-2022

	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	<i>AKTYWA</i>			
A.	Aktywa trwałe	29 225 022,00	30 522 022,00	31 296 645,00
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	29 222 822,00	30 519 822,00	31 294 445,00
	1. Środki trwałe	28 672 822,00	30 369 822,00	31 084 445,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	996 571,00	996 571,00	996 571,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 373 889,00	13 123 889,00	12 923 889,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 031 613,00	1 028 613,00	1 033 613,00
	d) środki transportu	12 830 372,00	13 830 372,00	14 580 372,00
	e) inne środki trwałe	1 440 377,00	1 390 377,00	1 550 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	550 000,00	150 000,00	210 000,00
	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	35 889 000,00	34 649 408,00	33 614 838,00
I.	Zapasy	635 000,00	755 000,00	769 000,00
	1. Materiały	540 000,00	650 000,00	660 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	95 000,00	105 000,00	109 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 129 000,00	2 244 408,00	2 190 838,00
	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	2 129 000,00	2 244 408,00	2 190 838,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 766 500,00	1 851 408,00	1 797 838,00
	- do 12 miesięcy	1 766 500,00	1 851 408,00	1 797 838,00
	- 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	358 500,00	389 000,00	389 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	3 000,00	3 000,00	3 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	33 000 000,00	31 500 000,00	30 490 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	33 000 000,00	31 500 000,00	30 490 000,00
	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	31 500 000,00	30 490 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	33 000 000,00	31 500 000,00	30 490 000,00
	- 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	125 000,00	150 000,00	165 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	65 114 022,00	65 171 430,00	64 911 483,00

	Wyszczególnienie	2 020	2 021	2 022
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	<i>PASYWA</i>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	47 373 585,00	47 870 781,00	48 366 839,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,00	15 306 027,00	15 306 027,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	31 569 358,00	32 067 558,00	32 564 754,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	498 200,00	497 196,00	496 058,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 740 437,00	17 199 849,00	16 544 644,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 113 036,00	5 171 419,00	5 213 820,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 108 102,00	5 166 420,00	5 208 420,00
	- długoterminowa	4 431 837,00	4 458 080,00	4 479 080,00
	- krótkoterminowa	676 265,00	708 340,00	729 340,00
	3. Pozostałe rezerwy	4 934,00	4 999,00	5 400,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	4 934,00	4 999,00	5 400,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 888 468,00	5 747 722,00	5 719 141,00
	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	5 519 678,00	5 382 722,00	5 364 141,00

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	2 495 570,00	2 335 722,00	2 151 141,00
- 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	1 319 500,00	1 322 000,00	1 450 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 596 900,00	1 655 000,00	1 690 000,00
i) inne	107 708,00	70 000,00	73 000,00
4. Fundusze specjalne	368 790,00	365 000,00	355 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 738 933,00	6 280 708,00	5 611 683,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 738 933,00	6 280 708,00	5 611 683,00
- długoterminowe	6 280 708,00	5 611 683,00	4 942 658,00
- krótkoterminowe	458 225,00	669 025,00	669 025,00
Pasywa razem	65 114 022,00	65 171 430,00	64 911 483,00

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

- *wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych o ok. 10 mln zł w roku 2022 w stosunku do roku 2019, jako skutek realizacji planowanych inwestycji, m.in. termomodernizacji budynków zaplecza technicznego przy ul. Pogodnej, budowy Zakładu Pomocy Doraźnej w Hajnówce, a także Zakładu Pomocy Doraźnej w Łapach oraz zakupu ambulansów i defibrylatorów w ramach projektu pn. „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”. Planowane też są zakupy sprzętu medycznego i utwardzenie placu przy ul. Pogodnej.*
- *w grupie majątku obrotowego przewiduje się w roku 2021 spadek o ok. 1,2 mln. zł w stosunku do roku 2020 i ok. 1mln. zł w roku 2022 w stosunku do roku 2021, na co głównie będzie miał wpływ:*
 - *wzrost należności krótkoterminowych o 5,4% w roku 2021 do roku 2020, oraz spadek o 2,4% w roku 2022 w stosunku do roku 2021,*
 - *spadek stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2021 r. o ok. 1,5 mln. zł w stosunku do roku 2020, oraz o 1 010 tys. zł w roku 2022 do roku 2021 z tytułu realizacji inwestycji,*
 - *planowany udział zapasów w stosunku do sumy bilansowej będzie w wysokości 0,98 % w roku 2020, 1,16 % w 2021 oraz 1,18% w roku 2022,*

- 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 spadek o 2,39% w roku 2021 do roku 2020, oraz o 0,50% w roku 2022 do roku 2021,
- stopniowy wzrost rezerw na zobowiązania, jako skutek zakładanej niższej stopy dyskonta w latach 2021 i 2022,

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,76%	3	0,74%	3	0,73%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,01%	0	0,17%	3	0,17%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,79%	3	0,76%	3	0,76%	3
		Razem:		6	Razem:	9	Razem:
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,44	10	5,34	10	5,18	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,35	10	5,22	10	5,06	10
		Razem:		20	Razem:	20	Razem:
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	10	3	10	3	10	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	13	7	12	7
		Razem:		10	Razem:	10	Razem:
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,00%	10	17,00%	10	17,00%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,23	10	0,23	10
		Razem:		20	Razem:	20	Razem:
Łączna wartość punktów:			56		59		59

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2020-2022 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

W pierwszych miesiącach 2020 r. pojawiły się informacje o rozprzestrzenianiu się koronawirusa SARS-COV-2 na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów, w tym Polskę. W chwili tworzenia niniejszego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej rzeczywistość ta wciąż się dynamicznie zmienia. Rozprzestrzeniająca się na świecie pandemia znacząco uderza w polską gospodarkę i sytuację płynnościową przedsiębiorców w Polsce, co może przełożyć się na ich płynność finansową i zdolność do terminowego regulowania należności wobec SP ZOZ WSPR w Białymstoku. Bieżąca sytuacja spowodowała znaczący wzrost cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji świadczeń zdrowotnych, co stanowi istotną wartość w pozycjach kosztowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku.

Wpływ na sytuację finansową Jednostki ma również podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z wprowadzoną ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2020 poz. 830 t.j.). Ustawa zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Do 30 czerwca 2020r. najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 4 200,00 złotych brutto. Docelowo – czyli do 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", pomnożoną przez w/w wskaźnik. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Skutek tej regulacji został w naszej Jednostce w znacznym stopniu zminimalizowany poprzez włączenie dodatku wyjazdowego do wynagrodzenia zasadniczego od 1 października 2017 r.

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra.

Prognozy na lata kolejne, wynikające m.in. z ustawowych zmian w przytoczonych przepisach, zakładają pogorszenie planowanego wyniku finansowego SP ZOZ WSPR

w Białymstoku w latach 2020-2022. 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 panującą sytuację związaną z pandemią koronawirusa SARS-COV-2, a także planowane odgórne regulacje są niepewne.

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

DYREKTOR
SP ZOZ WSPR w Białymstoku

lek. med. Bogdan Kalicki

Białystok, 27.05.2020

Opracował:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Drozdowska

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych

Izabela Kolecka