



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 2021



Spis treści

<i>I. Wstęp</i>	3
<i>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 r.</i>	3
1. <i>Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki</i>	3
2. <i>Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.</i>	6
3. <i>Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r.</i>	8
4. <i>Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020</i>	13
<i>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia</i>	20
1. <i>Założenia</i>	20
2. <i>Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2021, 2022, 2023</i>	21
3. <i>Analiza wskaźnikowa</i>	28
<i>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową</i>	29



I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. 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 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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 2020 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:	65 953 323,80	83,84%
Ratownictwo medyczne	58 794 918,66	74,74%
Pomoc doraźna i transport sanitarny	1 702 279,80	2,16%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	1 337 592,33	1,70%
Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	4 117 897,49	5,23%

Pozostałe usługi medyczne odpłatne (szczepienia p/grypie)	635,52	0,00%
II. Usługi medyczne komercyjne:	3 342 969,41	4,25%
Usługi transportu sanitarnego (w tym zabezpieczenia medyczne imprez masowych)	1 602 574,41	2,04%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ) - podwykonawstwo	1 740 395,00	2,21%
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne	0,00	0,00%
III. Przychody z dzierżawy i najmu:	497 325,18	0,63%
Najem lokali i powierzchni użytkowych	497 325,18	0,63%
IV. Pozostałe przychody:	8 874 809,88	11,28%
Darowizny, dotacje materiałów ochrony osobistej na przeciwdziałanie COVID-19	2 739 405,07	3,48%
Dodatkowe świadczenia pieniężne dyspozytorom medycznym zgodnie z poleceniem Ministra Zdrowia	282 489,00	0,36%
Sprzedaż towarów i materiałów (działalność komercyjna m.in. Stacja Paliw)	3 763 164,07	4,78%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	452 214,32	0,57%
Pozostałe przychody (w tym m.in.: przychody z działalności komercyjnej prowadzonej przez Dział Obsługi Pojazdów Samochodowych oraz z działalności finansowej - odsetki od lokat)	1 637 537,42	2,08%
RAZEM PRZYCHODY:	78 668 428,27	100,00%

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ WSPR w Białymstoku są przychody z tytułu świadczenia opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one ok. 84% całości osiągniętych przychodów. Największy udział przypada na przychody uzyskane w ramach umowy na Ratownictwo Medyczne. Ok. 11% sumy przychodów stanowią pozostałe przychody, głównie osiągnięte ze sprzedaży towarów i materiałów oraz otrzymanych dotacji, darowizn materiałów ochrony osobistej przekazanych naszej Jednostce na walkę z COVID-19. W niewielkim 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. Jednostka uzyskała także przychody z najmu lokali i powierzchni użytkowych (ok. 1%).

b) *Struktura kosztów*

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 354 489,49	4,58%
Amortyzacja	3 227 843,17	4,41%
Zużycie materiałów i energii	5 749 884,48	7,86%
Usługi obce	26 892 339,50	36,76%
Podatki i opłaty	573 870,10	0,78%
Wynagrodzenia	26 433 754,07	36,13%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	6 143 356,69	8,40%
Pozostałe koszty rodzajowe	488 495,11	0,67%
Pozostałe koszty operacyjne	291 458,70	0,40%
Koszty finansowe	7 800,49	0,01%
RAZEM KOSZTY:	73 163 291,80	100,00%

W strukturze kosztów SP ZOZ WSPR w Białymstoku największy udział stanowią koszty osobowe 78,44% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe – umowy pracę i zlecenia 36,13 %, Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 8,40% oraz umowy cywilno-prawne (kontrakty) 33,91%, które są zawarte w pozycji Usługi obce. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – koszty z tytułu prowadzonej działalności handlowej na Stacji Paliw stanowią 4,58%. Zużycie materiałów i energii 7,86% – głównie materiały medyczne, paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, środki dezynfekcyjne, Amortyzacja 4,41% i Usługi obce 2,85% pomniejszone o kontrakty. Poniżej 2% udziału w kosztach mają: Podatki i opłaty 0,78%, Pozostałe koszty rodzajowe 0,67%, Pozostałe koszty operacyjne 0,40% i Koszty finansowe 0,01%.

c) *Struktura zobowiązań*

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 10 029 841,40 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	4 233 435,41	42,21%
Podatki i ubezpieczenia	2 260 077,80	22,53%
Wynagrodzenia	2 763 801,97	27,56%
Inne	423 536,11	4,22%
Fundusze specjalne	348 990,11	3,48%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	10 029 841,40	100,00%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2020r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (42,21%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2020r. przez osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki, ratowników i dyspozytorów medycznych. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę (27,56%) oraz podatków i ubezpieczeń (22,53%) – w tym ubezpieczeń społecznych. Inne zobowiązania to 4,22%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu realizowanych inwestycji. Fundusze specjalne (3,48%) 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 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2020

l.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynami ka 2020/ 2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	61 285 484,93	76 124 073,55	1,24
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 557 151,19	73 293 786,93	1,30
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-276 795,87	-932 877,45	3,37
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 005 129,61	3 763 164,07	0,75

B.	Koszty działalności operacyjnej	60 050 966,61	72 864 032,61	1,21
I.	Amortyzacja	2 351 439,14	3 227 843,17	1,37
II.	Zużycie materiałów i energii	3 079 046,81	5 749 884,48	1,87
III.	Usługi obce	21 286 732,85	26 892 339,50	1,26
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	496 509,81	573 870,10	1,16
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	22 382 371,47	26 433 754,07	1,18
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 145 184,70	6 143 356,69	1,19
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	662 702,25	488 495,11	0,74
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 646 979,58	3 354 489,49	0,72
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	1 234 518,32	3 260 040,94	2,64
D.	Pozostałe przychody operacyjne	324 399,10	1 055 854,31	3,25
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	27 973,98	90 369,42	3,23
II.	Dotacje	30 411,95	499 254,32	16,42
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 729,69	32 420,37	2,76
IV.	Inne przychody operacyjne	254 283,48	433 810,20	1,71
E.	Pozostałe koszty operacyjne	150 781,49	291 458,70	1,93
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	62 223,07	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	88 558,42	291 458,70	3,29
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 408 135,93	4 024 436,55	2,86
G.	Przychody finansowe	693 061,30	555 622,96	0,80
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:	692 872,61	555 212,85	0,80
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	188,69	410,11	2,17
H.	Koszty finansowe	15 516,00	7 800,49	0,50
I.	Odsetki, w tym:	5 653,41	0,00	0,00
	- 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	9 862,59	7 800,49	0,79
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	2 085 681,23	4 572 259,02	2,19
J.	I. Podatek dochodowy	69 118,00	85 378,00	1,24
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	2 016 563,23	4 486 881,02	2,23

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2020 dodatniego wyniku finansowego, wynoszącego netto 4 486,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 6,19%,

- przychodów ogółem 5,77%,

- zaangażowanego kapitału własnego 8,74%.

Analiza rachunku zysków i strat obrazuje wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody w roku 2020 wzrosły w stosunku do roku 2019 o 24%, zaś koszty o 21%, co przełożyło się na wzrost zysku na sprzedaży o 164% w stosunku do roku poprzedniego.

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

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2020 uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2019 o 225%, natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2020 w stosunku do roku 2019 wzrosły o połowę.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2020 osiągnął zysk 555,6 tys. zł i jest on mniejszy niż w roku poprzednim (spadek o 137,4 tys. zł).

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2020 na poziomie 4 486,9 tys. zł, wyższym w stosunku do roku 2019 o 123%.

3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
	zł	zł	%	%	%
<i>l</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. Aktywa trwale	21 060 268,36	24 828 886,43	34,92%	34,23%	117,89%
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 trwale	21 058 803,36	24 827 421,43	34,91%	34,23%	117,90%
1. Środki trwale	19 492 819,54	24 768 381,43	32,32%	34,15%	127,06%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	996 571,27	996 571,27	1,65%	1,37%	100,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 373 888,49	11 961 438,06	12,23%	16,49%	162,21%

	c) urządzenia techniczne i maszyny	926 612,18	884 906,66	1,54%	1,22%	95,50%
	d) środki transportu	9 730 371,39	9 348 284,03	16,13%	12,89%	96,07%
	e) inne środki trwałe	465 376,21	1 577 181,41	0,77%	2,17%	338,90%
	2. Środki trwałe w budowie	1 565 983,82	59 040,00	2,60%	0,08%	3,77%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Należności długoterminowe	1 465,00	1 465,00	0,00%	0,00%	100,00%
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Od pozostałych jednostek	1 465,00	1 465,00	0,00%	0,00%	100,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	39 254 865,25	47 705 482,03	65,08%	65,77%	121,53%
I.	Zapasy	602 978,14	960 098,14	1,00%	1,32%	159,23%
	1. Materiały	522 979,94	744 259,98	0,87%	1,03%	142,31%
	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	79 998,20	134 748,32	0,13%	0,19%	168,44%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	81 089,84	0,00%	0,11%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	2 101 634,20	5 315 609,42	3,48%	7,33%	252,93%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%



	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	2 101 634,20	5 315 609,42	3,48%	7,33%	252,93%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 746 250,79	5 010 698,53	2,90%	6,91%	286,94%
	- do 12 miesięcy	1 746 250,79	5 010 698,53	2,90%	6,91%	286,94%
	- 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	13 530,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
	c) inne	336 258,63	302 606,77	0,56%	0,42%	89,99%
	d) dochodzone na drodze sądowej	5 594,78	2 304,12	0,01%	0,00%	41,18%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	36 419 915,47	41 275 012,99	60,38%	56,90%	113,33%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 419 915,47	41 275 012,99	60,38%	56,90%	113,33%
	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	36 419 915,47	41 275 012,99	60,38%	56,90%	113,33%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	36 419 915,47	41 275 012,99	60,38%	56,90%	113,33%
	- 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	130 337,44	154 761,48	0,22%	0,21%	118,74%
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	60 315 133,61	72 534 368,46	100,00%	100,00%	120,26%

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	46 875 385,79	51 362 266,81	77,72%	70,81%	109,57%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,22	15 306 027,22	25,38%	21,10%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	29 552 795,34	31 569 358,57	49,00%	43,52%	106,82%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	2 016 563,23	4 486 881,02	3,34%	6,19%	222,50%
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	13 439 747,82	21 172 101,65	22,28%	29,19%	157,53%
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 912 605,34	5 875 669,77	8,14%	8,10%	119,60%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 908 101,16	5 871 478,92	8,14%	8,09%	119,63%
	- długoterminowa	4 331 836,72	5 403 028,37	7,18%	7,45%	124,73%
	- krótkoterminowa	576 264,44	468 450,55	0,96%	0,65%	81,29%
	3. Pozostałe rezerwy	4 504,18	4 190,85	0,01%	0,01%	93,04%
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	4 504,18	4 190,85	0,01%	0,01%	93,04%
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	6 789 642,61	10 029 841,40	11,26%	13,83%	147,72%
	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	6 420 903,65	9 680 851,29	10,65%	13,35%	150,77%
	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:	2 571 897,75	4 233 435,41	4,26%	5,84%	164,60%
	- do 12 miesięcy	2 571 897,75	4 233 435,41	4,26%	5,84%	164,60%
	- 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	1 317 684,91	2 260 077,80	2,18%	3,12%	171,52%
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 423 612,76	2 763 801,97	2,36%	3,81%	194,14%
	i) inne	1 107 708,23	423 536,11	1,84%	0,58%	38,24%
	4. Fundusze specjalne	368 738,96	348 990,11	0,61%	0,48%	94,64%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 737 499,87	5 266 590,48	2,88%	7,26%	303,11%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 737 499,87	5 266 590,48	2,88%	7,26%	303,11%
	- długoterminowe	1 490 074,69	4 540 533,65	2,47%	6,26%	304,72%
	- krótkoterminowe	247 425,18	726 056,83	0,41%	1,00%	293,45%
	Pasywa razem	60 315 133,61	72 534 368,46	100,00%	100,00%	120,26%

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

- aktywa trwale stanowią 34,23% 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. 3,77 mln. zł, tj. o 18 punktów procentowych,
- aktywa obrotowe stanowią 65,77% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 8 450,6 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 21,53 punktów procentowych, który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 52,93% w stosunku do roku ubiegłego,
 - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 13,33%,
 - wzrost zapasów o 59,23%,

- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 4 486,9 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 71% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 44%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 7 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 29 % pasywów ogółem,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 47,72% tj. o ok. 3 240,2 tys. zł. Wynika to głównie z powstałych na przełomie roku zobowiązań z tytułu wypłaty dodatkowego świadczenia 100% medykam.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020

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	2019	2020
1.	Wynik netto	2 016 563,23	4 486 881,02
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	56 557 151,19	73 293 786,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 005 129,61	3 763 164,07
4.	pozostałe przychody operacyjne	324 399,10	1 055 854,31
5.	przychody finansowe	693 061,30	555 622,96

Wyniki		2019	2020
		3,22	5,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 2% do 4%	4	4	
4.	powyżej 4%	5		5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2019	2020

1.	wynik z działalności operacyjnej	1 408 135,93	4 024 436,55
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	56 557 151,19	73 293 786,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 005 129,61	3 763 164,07
4.	pozostałe przychody operacyjne	324 399,10	1 055 854,31

Wyniki	2019	2020
	2,28	5,15

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 3,00%	3	3	
3.	powyżej 3% do 5%	4		
4.	powyżej 5%	5		5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	wynik netto	2 016 563,23	4 486 881,02
2.	średni stan aktywów	57 794 221,86	66 424 751,04

Wyniki	2019	2020
	3,49	6,75

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 3% do 4%	4	4	
4.	powyżej 4%	5		5

Poziom wskaźnika zyskowności na poziomie 3,22 % w roku 2019 i 5,70% w roku 2020 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 3,49% w roku 2019 oraz 6,75% w roku 2020 i świadczy o zdolności SP ZOZ WSPR w Białymstoku do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności na tak wysokim poziomie świadczą o bardzo dobrej kondycji finansowej Zakładu.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	39 254 865,25	47 705 482,03
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	130 337,44	154 761,48
4.	zobowiązania krótkoterminowe	6 789 642,61	10 029 841,40
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	580 768,62	472 641,40

Wyniki	2019	2020
	5,31	4,53

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	39 254 865,25	47 705 482,03
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	130 337,44	154 761,48
4.	zapasy	602 978,14	960 098,14
5.	zobowiązania krótkoterminowe	6 789 642,61	10 029 841,40
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	580 768,62	472 641,40

Wyniki		2019	2020
		5,23	4,44

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 5,31% w roku 2019 i 4,53% w roku 2020 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest satysfakcjonująca.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 5,23% w roku 2019 i 4,44% w roku 2020 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	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 668 787,90	3 378 474,66
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	56 557 151,19	73 293 786,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 005 129,61	3 763 164,07

Wyniki		2019	2020
		9,89	16,00

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	2 514 442,94	3 402 666,58
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	56 557 151,19	73 293 786,93
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 005 129,61	3 763 164,07

Wyniki		2019	2020
		15	16

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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. 16 dni. Krótki termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o spływ należności w krótkim czasie, a przede wszystkim pokazuje, że Jednostka udziela krótkich terminów płatności.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań na poziomie 16 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2019 – ok. 15 dni i 2020 roku w terminie ok. 16 dni.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie poprzez zapewnienie spływu należności na spłatę zobowiązań w terminie 16 dni, a dzięki temu 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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	6 789 642,61	10 029 841,40
3.	rezerwy na zobowiązania	4 912 605,34	5 875 669,77
4.	aktywa razem	60 315 133,61	72 534 368,46

Wyniki	2019	2020
	19,40	21,93

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00

2.	zobowiązania krótkoterminowe	6 789 642,61	10 029 841,40
3.	rezerwy na zobowiązania	4 912 605,34	5 875 669,77
4.	fundusz własny	46 875 385,79	51 362 266,81

Wyniki	2019	2020
	0,25	0,31

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 19,40% w roku 2019 i 21,93% w roku 2020 świadczy o sile finansowej Jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,25 w roku 2019 oraz 0,31 w roku 2020 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 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,70	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,15	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	6,75	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności (%)	4,53	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności (%)	4,44	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16,00	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,00	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,93	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,31	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej SP ZOZ WSPR w Białymstoku uzyskał 65 punktów na 70 możliwych do uzyskania, co świadczy o bardzo dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej Jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 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 2021-2023 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 i wypracowanie 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 2021-2024. 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 zakłada się, iż w roku 2024 ma osiągnąć poziom 6%

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2021, 2022, 2023

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2023

l.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	133 282 286,52	139 588 242,00	144 753 913,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	129 731 286,52	135 733 242,00	140 783 913,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-369 000,00	-125 000,00	-130 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 920 000,00	3 980 000,00	4 100 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	134 126 629,52	138 585 536,00	143 499 661,00
I.	Amortyzacja	3 390 000,00	3 591 000,00	3 870 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	4 163 782,00	5 280 368,00	6 549 340,00
III.	Usługi obce	72 978 860,52	76 647 117,00	77 689 358,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	630 500,00	640 000,00	645 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	38 908 692,00	38 981 880,00	40 615 974,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 537 000,00	8 798 376,00	9 298 194,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	841 795,00	946 795,00	1 051 795,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 676 000,00	3 700 000,00	3 780 000,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-844 343,00	1 002 706,00	1 254 252,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 225 800,00	1 593 600,00	1 634 490,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	60 000,00	50 000,00	55 000,00
II.	Dotacje	866 800,00	1 221 900,00	1 228 590,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 000,00	18 500,00	20 700,00
IV.	Inne przychody operacyjne	284 000,00	303 200,00	330 200,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	300 000,00	290 000,00	305 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	70 000,00	50 000,00	55 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	230 000,00	240 000,00	250 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	81 457,00	2 306 306,00	2 583 742,00
G.	Przychody finansowe	102 000,00	102 114,00	102 500,00
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:	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	2 000,00	2 114,00	2 500,00
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)	158 457,00	2 384 000,00	2 668 242,00
J.	I. Podatek dochodowy	90 000,00	92 000,00	94 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	68 457,00	2 292 000,00	2 574 242,00

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r., a także wciąż panująca pandemia koronawirusa SARS-CoV-2. Od roku 2021 zaplanowano wzrost przede wszystkim przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej w ramach Ratownictwa Medycznego. Spowodowane jest to wspólnym (Białystok, Łomża, Suwałki, Sejny) wykonaniem przedsięwzięcia pod nazwą: „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze działania rejonu operacyjnego RO20/01 w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia”, w którym SP ZOZ WSPR w Białymstoku występuje w roli Lidera kumulując w przychodach całą wartość umowy, co także znajduje odzwierciedlenie w kosztach w pozycji Usługi obce. Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 ujęto przychody z tytułu refundacji wypłaty dodatkowego wynagrodzenia pielęgniarcom i ratownikom medycznym w wysokości 1600 brutto brutto miesięcznie według obowiązujących rozporządzeń Ministra Zdrowia w tym zakresie oraz przychody na pokrycie wypłaty dodatkowego świadczenia pieniężnego dla osób wykonujących zawód medyczny wynikające z art. 10d ust. 5 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842 z późn. zm.) oraz poleceń Ministra Zdrowia z dnia 1 i 16 listopada 2020 r. Plan przychodów zakłada zarówno pokrycie przez Podlaski Urząd Wojewódzki wypłaty dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy oraz za pełnienie dyżuru medycznego zgodnie z art. 47a „ustawy o zapobieganiu” oraz przepisami art. 95-99 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711, a także planowane od lipca 2021 zmiany w Ustawie o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na 2021 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2021-2023 zawiera głównie dofinansowania 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”,*
- *„Podniesienie jakości działań SP ZOZ WSPR w Białymstoku związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych poprzez zakup 3 ambulansów medycznych z wyposażeniem”,*
- *„Podniesienie jakości działań SP ZOZ WSPR w Białymstoku związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych poprzez zakup 2 ambulansów medycznych z wyposażeniem”,*
- *Zakup karetki neonatologicznej i inkubatora w ramach Budżetu Obywatelskiego sfinansowanego ze środków Urzędu Miejskiego w Białymstoku.*

Powyższe znajdzie również odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych, tj. amortyzacji środków trwałych, a także w zużyciu materiałów i energii w latach 2021-2023.

Plan przychodów finansowych oparto o Założenia polityki pieniężnej na rok 2021 wydane przez Radę Polityki Pieniężnej oraz decyzję o utrzymaniu stóp procentowych NBP z 3 lutego 2021 roku na bardzo niskim poziomie (stopa referencyjna 0,10%).

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne, zdarzenia spodziewane, z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2021r., oraz inne czynniki, w tym istniejącą pandemię COVID-19. Koszty ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umowy Konsorcjum gdzie SP ZOZ WSPR w Białymstoku występuje jako Lider realizując wspólnie (Białystok, Łomża, Suwałki, Sejny) wykonanie przedsięwzięcia pod nazwą: „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze działania rejonu operacyjnego RO20/01 w ramach umowy zawartej z płatnikiem publicznym NFZ”, oraz innych zawartych umów, a także z realizacją zadań nieobjętych umowami. Planowane koszty uwzględniają zarówno wypłatę dodatkowego wynagrodzenia pielęgniarkom i ratownikom medycznym 1600 brutto brutto na miesiąc według obowiązujących rozporządzeń Ministra Zdrowia w tym zakresie oraz koszty wypłaty dodatkowego świadczenia pieniężnego dla osób wykonujących zawód medyczny wynikające z art. 10d ust. 5 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U.

poz. 1842 tj. z późn. zm.) oraz poleceń Ministra Zdrowia z dnia 1 i 16 listopada 2020 r. Planowane koszty wynagrodzeń zakładają także wypłatę dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy oraz za pełnienie dyżuru medycznego zgodnie z art. 47a „ustawy o zapobieganiu” oraz przepisami art. 95-99 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711). W planie ujęto też zmiany od lipca 2021 prognozowane w projekcie Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych związanych z wejściem w życie Ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (obowiązek od stycznia 2021).

Koszty w kolejnych latach zakładają także kontynuowanie realizacji świadczeń zdrowotnych w ramach dodatkowego zespołu ratownictwa medycznego na terenie Miasta Białystok oraz wydłużenie 12-godzinnych zespołów ratownictwa medycznego stacjonujących w Korycinie i w Krynkach na całodobowe funkcjonujące od kwietnia 2021 na podstawie umowy ze Skarbem Państwa, a wykorzystywanych w związku z większą ilością wyjazdów do pacjentów w dobie COVID-19.

Bilans 2021-2023

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
	zł	zł	zł
<i>I</i>	2	3	4
<i>AKTYWA</i>			
A. Aktywa trwałe	24 929 186,00	27 822 664,00	28 592 299,00
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	24 926 986,00	27 820 464,00	28 590 099,00
1. Środki trwałe	23 926 986,00	26 820 464,00	28 590 099,00
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	11 489 797,00	13 980 695,00	16 396 593,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	654 380,00	438 525,00	254 240,00
d) środki transportu	9 900 573,00	10 778 271,00	10 762 791,00
e) inne środki trwałe	1 385 665,00	626 402,00	979 904,00
2. Środki trwałe w budowie	2 000 000,00	900 000,00	0,00
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	47 002 000,00	45 049 000,00	44 677 000,00
I.	Zapasy	1 045 000,00	930 000,00	928 000,00
	1. Materiały	920 000,00	810 000,00	800 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	125 000,00	120 000,00	128 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	5 700 000,00	6 069 000,00	6 464 000,00
	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	5 700 000,00	6 069 000,00	6 464 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 386 000,00	5 760 000,00	6 160 000,00
	- do 12 miesięcy	5 386 000,00	5 760 000,00	6 160 000,00
	- 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	310 000,00	305 000,00	300 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	3 000,00	3 000,00	3 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	40 100 000,00	37 900 000,00	37 100 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 100 000,00	37 900 000,00	37 100 000,00
	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	40 100 000,00	37 900 000,00	37 100 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 100 000,00	37 900 000,00	37 100 000,00
	- 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	157 000,00	150 000,00	185 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	71 931 186,00	72 871 664,00	73 269 299,00

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	<i>PASYWA</i>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	51 430 723,00	53 722 723,00	56 296 965,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,00	15 306 027,00	15 306 027,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	36 056 239,00	36 124 696,00	38 416 696,00
	- 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	68 457,00	2 292 000,00	2 574 242,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 500 463,00	19 048 141,00	16 972 334,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 810 934,00	5 965 999,00	6 096 400,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 806 000,00	5 961 000,00	6 091 000,00
	- długoterminowa	5 316 000,00	5 476 000,00	5 612 000,00
	- krótkoterminowa	490 000,00	485 000,00	479 000,00

	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	7 122 040,00	6 714 653,00	5 698 445,00
	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	6 753 250,00	6 349 653,00	5 373 445,00
	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:	3 485 142,00	2 549 653,00	2 152 445,00
	- do 12 miesięcy	3 485 142,00	2 549 653,00	2 152 445,00
	- 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	1 350 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 840 900,00	1 948 000,00	1 798 000,00
	i) inne	107 708,00	530 000,00	73 000,00
	4. Fundusze specjalne	368 790,00	365 000,00	325 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 567 489,00	6 367 489,00	5 177 489,00
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 567 489,00	6 367 489,00	5 177 489,00
	- długoterminowe	6 722 489,00	5 522 489,00	4 222 489,00
	- krótkoterminowe	845 000,00	1 055 800,00	955 000,00
	Pasywa razem	71 931 186,00	72 871 664,00	73 269 299,00

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

- wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych jako skutek realizacji planowanych inwestycji, m.in. budowy Zakładu Pomocy Doraźnej w Hajnówce,

Zakładu Pomocy Doraźnej w Łapach oraz zakupu ambulansów, sprzętu medycznego.

- w grupie majątku obrotowego w roku 2022 spadek o ok. 2,4 mln. zł w stosunku do roku 2021 i ok. 600 tys. zł w roku 2023 w stosunku do roku 2022, na co głównie będzie miał wpływ:
 - stopniowy spadek zapasów o 117 tys. zł w roku 2023 w stosunku do roku 2021,
 - spadek stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. o 2,2 mln. zł w stosunku do roku 2021, oraz o 800 tys. zł w roku 2023 do roku 2022 z tytułu realizacji inwestycji,
- w pasywach bilansu wzrost kapitałów własnych o wypracowany zysk,
- w pozycji kapitału podstawowego bez zmian,
- w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się spadek o 5,72% w roku 2022 do roku 2021, oraz o 15,37% w roku 2023 do roku 2022,
- stopniowy nieznaczny wzrost rezerw na zobowiązania, jako skutek utrzymania stopy dyskontowej na podobnym poziomie w latach 2021-2023.

3. Analiza wskaźnikowa

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2021-2023 należy uznać, iż Jednostka w prognozowanym okresie będzie rentowna, płynna finansowo, niezadłużona, a więc zdolna do kontynuowania działalności.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,05	3	1,62	3	1,76	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06	3	1,63	3	1,76	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,09	3	3,17	4	3,52	4
	Razem:		9	Razem:	10	Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	6,15	10	6,23	10	7,20	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	6,01	10	6,10	10	7,05	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14	3	15	3	15	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	8	7	6	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,98	10	17,40	10	16,10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,24	10	0,21	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			59		60		60

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 mimo upływu roku w pandemii rzeczywistość wciąż się dynamicznie zmienia. Rozprzestrzeniająca się na świecie pandemia znacząco uderzyła 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 oraz większe zużycie 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 mają również planowane od lipca 2021 zmiany w Ustawie o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Projektowane zmiany zakładają:

- a) podwyższenie współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;*
- b) przyspieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez wszystkie podmioty lecznicze ustawowo gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej - czyli od 1 lipca 2021, a nie od 2022 r.*
- c) mechanizm zakładający brak możliwości obniżki pensji – dotyczy grup pracowniczych, które do połowy 2021 r. są objęte regulacjami płacowymi opartymi o odrębne strumienie finansowania (pielęgniarki, położne, ratownicy medyczni, lekarze posiadający specjalizację).*

W związku z tym wysokość wynagrodzeń gwarantowanych będą stanowiły prawa nabyte. Na wyższe koszty osobowe od roku 2021 mają także wpływ zapisy Ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych nakładające obowiązek przekazania 1,5% wynagrodzenia pracownika na wyodrębnione konto w PPK.

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, pomimo to Jednostka co roku osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, na najbliższe lata zaplanowano również wypracowanie zysku. Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia uwzględniające m.in. nadal panującą pandemię 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 bieżącym i w latach następnych.

Opracował: Aneta Drozdowska

GLÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Drozdowska

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych

Iwona Kulecka

DYREKTOR
SP ZOZ WSPR w Białymstoku

lek. med. Bogdan Kalicki