

**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W SUWAŁKACH**



## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 r.</b> .....	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	3
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.....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r. ....	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020.....	11
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia</b> .....	18
1. Założenia.....	18
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2021-2023 .....	22
3. Analiza wskaźnikowa. ....	26
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową</b> ....	27

## I. Wstęp

Art. 53a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2021 r. poz. 711) 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 prognozowanych, 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
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:</b>	<b>19 596 219,38 zł ( 85,97%)</b>	
Transport sanitarny	778 109,68	
Ratownictwo medyczne	18 818 109,70	
<b>II. Usługi transportu medycznego :</b>	<b>1 581 332,43 zł ( 6,94%)</b>	
Usługi transportu medycznego świadczone innym jednostkom służby zdrowia	1 000 093,97	
Usługi transportu medycznego świadczone pozostałym odbiorcom odpłatne	107 138,46	
Usługa pobierania wymazów w domu pacjenta	474 100,00	
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu oraz inne:</b>	<b>862 585,73 zł ( 3,78%)</b>	
Najem lokali użytkowych	156 297,20	
Usługi diagnostyczne, warsztatowe, sprzedaż towarów i materiałów	116 094,14	
Dodatki do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych	542 286,39	
Dodatkowe środki dla dyspozytorów medycznych- w ramach zapobiegania zakażeniem wirusem SARS-CoV-2	47 908,00	
<b>IV. Pozostałe przychody:</b>	<b>754 918,59 zł ( 3,31 %)</b>	
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub	344 023,99	

sfinansowanego dotacją		
Pozostałe przychody	347 459,52	
Przychody finansowe	63 435,08	
<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>22 795 056,13 zł</b>	

Przychody z NFZ w kwocie 19 596 219,38 zł stanowią 85,97 % ogólnej kwoty przychodów. Przychody z działalności medycznej uzyskane z umów z Zakładami Opieki Zdrowotnej wyniosły 1 581 332,43 zł i stanowią 6,94% całości przychodów. Przychody z wynajmu lokali użytkowych, parkingu, usług i diagnostycznych, warsztatowych, sprzedaży towarów i materiałów, dodatki do wynagrodzeń od Wojewody i Ministerstwa Zdrowia wyniosły 862 585,73 zł co stanowi 3,78% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne uzyskano w kwocie 754 918,59 zł co stanowi 3,31 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	902 560,10	4,13 %
Zużycie materiałów i energii	1 643 478,77	7,51 %
Usługi obce	5 873 922,25	26,85 %
Podatki i opłaty	69 028,18	0,32 %
Wynagrodzenia	10 874 416,73	49,71 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 234 873,34	10,22 %
Pozostałe koszty rodzajowe	155 776,01	0,71 %
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	27 042,66	0,12 %
Pozostałe koszty operacyjne	89 483,79	0,41 %
Koszty finansowe	1 854,12	0,01 %
Podatek dochodowy	1 390,00	0,01 %
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>21 873 825,95 zł</b>	

Koszty wynagrodzeń w kwocie 10 874 416,73 zł stanowią 49,71% kosztów ogółem. Koszty usług obcych wynoszą 5 873 922,25 zł i stanowią 26,85 % kosztów ogółem. Koszty te obejmują koszty kontraktów lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz pozostałe koszty wynikające z funkcjonowania jednostki. Ubezpieczenia i inne świadczenia zamknęły się kwotą 2 234 873,34 zł i stanowią 10,22% kosztów ogółem. Pozostałe pozycje kosztów wynoszą 2 890 613,63 zł i stanowią 13,22 %.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 0 zł
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 3 691 625,02 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0	0,00 %
Dostawy i usługi	1 003 851,49	27,19 %
Podatki i ubezpieczenia	987 411,10	26,75 %
Wynagrodzenia	1 410 210,90	38,20 %
Inne	21 913,96	0,59 %
Fundusze specjalne	268 237,57	7,27 %
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>3 691 625,02 zł</b>	

Zobowiązania za 2020 rok wzrosły w stosunku do roku 2019 w pozycji dostawy i usługi, wynagrodzenia oraz podatki i ubezpieczenia. Związane jest to z dodatkowym 100% świadczeniem pieniężnym wypłacanym osobom wykonującym zawód medyczny w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej. Na wzrost wynagrodzeń miało także wpływ przyznanie wypłaty dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnego pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny (członkom zespołów ratownictwa medycznego i dyspozytorom medycznym) zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy oraz za pełnienie dyżuru medycznego. Dotyczyło to okresu 1 kwietnia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Największy udział w zobowiązaniach ogółem mają zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 38,20%, z tytułu dostaw i usług – 27,19 %, z tytułu podatków i ubezpieczeń – 26,75%. Inne i fundusze specjalne – 7,27 %.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

I.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>16 289 511,04</b>	<b>22 040 137,54</b>	<b>1,35</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 234 867,99	22 004 964,45	1,36
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	54 643,05	35 173,09	0,64
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>16 335 281,09</b>	<b>21 781 098,04</b>	<b>1,33</b>
I.	Amortyzacja	747 230,10	902 560,10	1,21
II.	Zużycie materiałów i energii	906 145,27	1 643 478,77	1,81
III.	Usługi obce	4 340 544,86	5 873 922,25	1,35
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	57 556,20	69 028,18	1,20
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	8 369 751,74	10 874 416,73	1,30
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 724 565,02	2 234 873,34	1,30
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	147 614,02	155 776,01	1,06
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	41 873,88	27 042,66	0,65
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-45 770,05</b>	<b>259 039,50</b>	<b>-5,66</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>77 091,84</b>	<b>691 483,51</b>	<b>8,97</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 392,43	0	0,00
II.	Dotacje	45 305,32	344 023,99	7,59
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	29 394,09	347 459,52	11,82
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>60 283,42</b>	<b>89 483,79</b>	<b>1,48</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	60 283,42	89 483,79	1,48
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-28 961,63</b>	<b>861 039,22</b>	<b>-29,73</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>83 143,16</b>	<b>63 435,08</b>	<b>0,76</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	83 143,16	63 435,08	0,76
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>3,37</b>	<b>1 854,12</b>	<b>550,18</b>
I.	Odsetki, w tym:	3,37	1 854,12	550,18
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>54 178,16</b>	<b>922 620,18</b>	<b>17,03</b>
J.	I. Podatek dochodowy	1 379,00	1 390,00	1,01
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>52 799,16</b>	<b>921 230,18</b>	<b>17,45</b>

Wynik finansowy za 2020 rok jest większy w porównaniu do 2019 roku o 868 431,02 zł. Na taką sytuację miał wpływ lepszy wynik na sprzedaży i wzrost przychodów operacyjnych.

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>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>9 062 767,28</b>	<b>10 807 837,10</b>	<b>57,12%</b>	<b>52,86%</b>	<b>119,26%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0			
	2. Wartość firmy	0	0			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	0			
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>9 062 767,28</b>	<b>10 807 837,10</b>	<b>57,12%</b>	<b>52,86%</b>	<b>119,26%</b>
	1. Środki trwale	9 061 783,28	10 807 837,10	57,12%	52,86 %	119,26%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	477 000,30	477 000,30	3,26%	2,33 %	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 106 965,07	5 905 193,55	38,49%	28,88%	96,70%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 530,91	110 127,11	0,03%	0,54 %	2 430,57%
	d) środki transportu	2 309 622,76	3 260 187,40	14,56%	15,95 %	141,16%
	e) inne środki trwale	163 664,24	1 055 328,74	1,03%	5,16 %	644,81%
	2. Środki trwale w budowie	984,00	0,00	0,01%	0,00 %	0%
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0	0			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Od pozostałych jednostek					
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	c) w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje					



	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	4. Inne inwestycje długoterminowe					
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>6 802 645,52</b>	<b>9 637 597,62</b>	<b>42,88%</b>	<b>47,14%</b>	<b>141,67%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>205 989,55</b>	<b>223 089,38</b>	<b>1,30%</b>	<b>1,09%</b>	<b>108,30%</b>
	1. Materiały	124 293,64	142 036,27	0,78%	0,69%	114,27%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary	81 695,91	81 053,11	0,51%	0,40%	99,21%
	5. Zaliczki na dostawy					
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>623 810,72</b>	<b>1 937 734,97</b>	<b>3,93%</b>	<b>9,48%</b>	<b>310,63%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	623 810,72	1 937 734,97	3,93%	9,48%	310,63%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	408 865,31	1 676 840,79	2,58 %	8,20%	410,12%
	- do 12 miesięcy	408 865,31	1 676 840,79	2,58 %	8,20%	410,12%
	- powyżej 12 miesięcy	0				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					
	c) inne	214 945,41	260 894,18	1,35%	1,28%	121,38%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>5 954 904,32</b>	<b>7 462 787,77</b>	<b>37,53%</b>	<b>36,50%</b>	<b>125,32%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 954 904,32	7 462 787,77	37,53%	36,50%	125,32%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	2 100 000,00	5 600 000,00	13,24%	27,39%	266,67%
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					

	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	2 100 000,00	5 600 000,00	13,24%	27,39%	266,67%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 854 904,32	1 862 787,77	24,30%	9,11%	48,32%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	554 904,32	1 862 787,77	3,50%	9,11%	335,70%
	- inne środki pieniężne	3 300 000,00	0,00	20,80	0	0%
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>17 940,93</b>	<b>13 985,50</b>	<b>0,11%</b>	<b>0,07%</b>	<b>77,95%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>					
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>					
	<b>Aktywa razem</b>	<b>15 865 412,80</b>	<b>20 445 434,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>128,87%</b>

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>12 020 527,78</b>	<b>12 941 757,96</b>	<b>75,77%</b>	<b>63,30%</b>	<b>107,66%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 204 499,39</b>	<b>3 204 499,39</b>	<b>20,20%</b>	<b>15,67%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zakładu</b>	<b>8 763 229,23</b>	<b>8 816 028,39</b>	<b>55,23%</b>	<b>43,12%</b>	<b>100,60%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>					
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>					
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>52 799,16</b>	<b>921 230,18</b>	<b>0,33%</b>	<b>4,51%</b>	<b>1 744,78%</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>					
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 844 885,02</b>	<b>7 503 676,76</b>	<b>24,23%</b>	<b>36,70%</b>	<b>195,16%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0			
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	0	0			
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>					
	1. Wobec jednostek powiązanych					

	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0			
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 785 326,53</b>	<b>3 691 625,02</b>	<b>11,25%</b>	<b>18,06%</b>	<b>206,78%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 568 191,55	3 423 387,45	9,88%	16,74%	218,30%
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	623 763,55	1 003 851,49	3,93%	4,91%	160,93%
	- do 12 miesięcy	623 763,55	1 003 851,49	3,93%	4,91%	160,93%
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	503 841,06	987 411,10	3,18%	4,83%	195,98%
	h) z tytułu wynagrodzeń	418 254,91	1 410 210,90	2,64%	6,90%	337,17%
	i) inne	22 332,03	21 913,96	0,14%	0,11%	98,13%
	4. Fundusze specjalne	217 134,98	268 237,57	1,37%	1,32%	123,53%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 059 558,49</b>	<b>3 812 051,74</b>	<b>12,98%</b>	<b>18,64%</b>	<b>185,09%</b>
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 059 558,49	3 812 051,74	12,98%	18,64%	185,09%
	- długoterminowe	1 905 423,51	3 322 508,04	12,01%	16,25%	174,37%
	- krótkoterminowe	154 134,98	489 543,70	0,97%	2,39%	317,61%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>15 865 412,80</b>	<b>20 445 434,72</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>128,87%</b>

Sytuacja majątkowa jest stabilna i nie wykazuje zagrożenia w dalszym funkcjonowaniu jednostki.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020

<b>I wskaźniki zyskowności</b>			
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>			
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	52 799,16	921 230,18
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	16 234 867,99	22 004 964,45
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	54 643,05	35 173,09
4.	pozostałe przychody operacyjne	77 091,84	691 483,51
5.	przychody finansowe	83 143,16	63 435,08

		2019	2020
<b>Wyniki</b>			
		0,32 %	4,04 %

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

<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
	Składniki	2019	2020
1.	wynik z działalności operacyjnej	-28 961,63	861 039,22
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	16 234 867,99	22 004 964,45
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	54 643,05	35 173,09
4.	pozostałe przychody operacyjne	77 091,84	691 483,51

Wyniki	2019	2020
	-0,18 %	3,79 %

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	wynik netto	52 799,16	921 230,18
2.	średni stan aktywów	15 258 222,83	18 155 423,76

Wyniki	2019	2020
	0,001 %	5,07 %

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

Wskaźniki zyskowności za 2020 rok osiągnęły ocenę punktową ogółem 14 punktów i są na wyższym poziomie jak w 2019r. Dodatnia wartość wskaźników wskazuje na racjonalne gospodarowanie, gdzie przychody przewyższają koszty i jednostka posiada zdolność do generowania zysku.

## 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	6 802 645,52	9 637 597,62
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	17 940,93	13 985,50
4.	zobowiązania krótkoterminowe	1 785 326,53	3 691 625,02
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2019	2020
	3,80 %	2,60 %

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		12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	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	6 802 645,52	9 637 597,62
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	17 940,93	13 985,50

4.	zapasy	205 989,55	223 089,38
5.	zobowiązania krótkoterminowe	1 785 326,53	3 691 625,02
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

<b>Wyniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	3,69 %	2,55 %

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		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0	10	10	10

Wskaźniki płynności za rok 2020 są wyższe niż w roku 2019 i wynoszą 22 punkty. Świadczy to o zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

<b>III wskaźniki efektywności</b>			
<b>1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b>			
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	382 555,625	1 042 853,05
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	16 234 867,99	22 004 964,45
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów	54 643,05	35 173,09

<b>Wyniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	9	17

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	428 494,95	813 807,52
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	16 234 867,99	22 004 964,45
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	54 643,05	35 173,09

Wyniki	2019	2020
	9,63	13

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		

Wskaźniki efektywności za 2020 rok w stosunku do roku 2019 są takie same i osiągnęły wartość 10 punktów. Podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności i regulowaniu bieżących zobowiązań.

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	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 785 326,53	3 691 625,02

Syf



3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	15 865 412,80	20 445 434,72

<b>Wyniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	11,25 %	18,06 %

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		

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				
Lp.	Składniki	2019	2020	
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 785 326,53	3 691 625,02	
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0	
4.	fundusz własny	12 020 527,78	12 941 757,96	

<b>Wyniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	0,15	0,29

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		

Wskaźniki zadłużenia za rok 2020 jak i 2019 osiągnęły wartość 20 punktów. Podmiot posiada zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,04 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,79 %	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	5,07 %	5
		Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,60 %	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,55 %	10
		Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,06 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,29%	10
		Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>66</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 94,28 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej sp zoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia.

#### 1. Założenia

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ratownictwa medycznego oraz świadczeń z zakresu transportu sanitarnego.

Wybuch epidemii COVID-19 doprowadził w Polsce do gwałtownego wyhamowania aktywności gospodarczej od połowy marca ubiegłego roku. Realny PKB zmniejszył się w 2020r. o 2,7%. Recesja miała miejsce po raz pierwszy od początku lat 90 ubiegłego wieku i była łagodniejsza niż zakładano, a także wyraźnie płytsza niż w większości krajów UE. Prognozuje się, że w 2021r. tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8%. Tegoroczny Plan Finansowy Państwa został opracowany przy założeniu ograniczania deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych od 2023r. Redukcji deficytu sektora do 2,5% PKB w 2024r. będzie towarzyszyć stopniowa poprawa wyniku strukturalnego. Dług sektora instytucji rządowych i samorządowych będzie stopniowo ograniczany do 57,9% PKB z końcem 2024r.

Pierwsze przypadki koronawirusa w Polsce zostały zgłoszone w marcu 2020r., wtedy też wprowadzone zostało pierwsze zamknięcie gospodarki (lockdown). Wybuch epidemii wpłynął na pogorszenie sytuacji na rynku pracy w Polsce w 2020r., choć skala tego pogorszenia była znacznie łagodniejsza od prognoz formułowanych na początku pandemii. Było to efektem m.in. wprowadzonych przez władze programów osłonowych dla firm w *Tarczach antykryzysowych*.

Uzyskanie przez Polskę środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności pozwoliłoby na zwiększenie poziomu realnego PKB o odpowiednio 1,2% w roku 2022 oraz 1,3% w roku po horyzoncie objętym Programem. Realizacja Krajowego Planu Odbudowy przewiduje wykorzystanie środków z unijnego Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w wysokości 34,6 mld euro. Fundusze zostały zdezagregowane według wykorzystania, tzn. na inwestycje publiczne i prywatne oraz rozdysponowane po latach zgodnie z planem ich wykorzystania.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów.**

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2021, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wartości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres czynności realizowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy z 2020r. oprócz podwykonawstwa z Ratownictwa Medycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach ( umowa od 01.04.2019r. do dnia 31.12.2020r.).

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

<b>Lp.</b>	<b>Zakres świadczeń</b>	<b>Termin obowiązywania umowy</b>
1.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej- Ratownictwo Medyczne	01.01.2021r. do dnia 31.12.2025r.
2.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju POZ w zakresie transport sanitarny	Na czas nieokreślony z finansowaniem do 31.12.2021r.
3.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19	09.03.2020r. do dnia 31.12.2021r.
4.	NFZ-comiesięczna wypłata dodatkowego świadczenia pieniężnego osobom wykonującym zawód medyczny w wysokości 100% wynagrodzenia danej osoby nie więcej niż 15 000,00 zł	Od 23.11.2020 na czas nieokreślony
5.	WOJEWODA PODLASKI – świadczenia udzielane przez 24 godzinny zespół ratownictwa medycznego „P”	Od 1 IV 2021- umowa jest przedłużana co miesiąc
6.	WOJEWODA PODLASKI – wypłata 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.	Od 1 IV 2020 do 31 XII 2020. Od 1 I 2021 – umowa jest przedłużana co dwa miesiące.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez jednostki Służby Zdrowia została opracowana na podstawie zawartych umów na rok 2020 oraz założenia, że na kolejne lata tj. 2021-2023, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez zakład świadczenia zostaną zawarte umowy na większą ilość świadczeń. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Przychody jak i koszty związane z COVID-19 uwzględniono w założeniach na 2021 rok.

Na lata 2022 i 2023 założono wysokość przychodów na poziomie poprzedniego roku 2020. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021r wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek

zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki wynikające z umów.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty przekraczają znacznie plan kosztów z planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19 .

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

-Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

- Od 2021 podwyższono koszty pracy w związku z ustawowym terminem ( 1 kwietnia 2021r.) wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych, dodatkowe 100% wynagrodzenie pracownikom medycznym, dodatkowe wynagrodzenie za pracę w niedzielę i święta i w godzinach nocnych, świadczenia udzielane przez 24 godzinny zespół ratownictwa medycznego „P”.

-Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2021r.

W założeniach uwzględniono przychody i koszty związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków unijnych. Jesteśmy partnerem w projektach:

1. W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 projekt WND-RPPD.08.04.01-20-0083/20 pn.”Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”. Okres kwalifikowalności wydatków od 01.02.2020r. do 31.08.2021r.. Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa.
2. W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 projekt nr POIS.09.01.00-00-0391/20 pn.” Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach”. Okres kwalifikowalności wydatków od 01.02.2020r. do 31.03.2021r. Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa.

3. W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 projekt nr POIS.09.01.00-00-0434/21 pn. "Wsparcie Zespołów Ratownictwa Medycznego w realizacji działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych". Okres kwalifikowalności wydatków od 01.02.2020r. do 31.12.2021r. Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa.

## 5. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2021-2023

**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2023**

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>24 399 800,00</b>	<b>24 339 000,00</b>	<b>24 339 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 361 800,00	24 300 000,00	24 300 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	38 000,00	39 000,00	39 000,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>24 951 000,00</b>	<b>24 905 950,00</b>	<b>24 905 950,00</b>
I.	Amortyzacja	980 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 468 000,00	1 450 000,00	1 450 000,00
III.	Usługi obce	3 898 000,00	3 847 950,00	3 847 950,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	75 000,00	77 000,00	77 000,00
	-podatek akcyzowy	0	0	
V.	Wynagrodzenia	15 177 000,00	15 200 000,00	15 200 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 163 000,00	3 170 000,00	3 170 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	160 000,00	130 000,00	130 000,00
VIII.				
.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 000,00	31 000,00	31 000,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-551 200,00</b>	<b>-566 950,00</b>	<b>-566 950,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>552 000,00</b>	<b>566 000,00</b>	<b>566 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 000,00	6 000,00	6 000,00
II.	Dotacje	300 000,00	310 000,00	310 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	250 000,00	250 000,00	250 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0		
III.	Inne koszty operacyjne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-19 200,00</b>	<b>-20 950,00</b>	<b>-20 950,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>20 000,00</b>	<b>22 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0		
	- od jednostek powiązanych	0		
II.	Odsetki, w tym:	20 000,00	22 000,00	22 000,00
	- od jednostek powiązanych	0		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>40,00</b>	<b>50,00</b>	<b>50,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	40,00	50,00	50,00
	- od jednostek powiązanych	0		
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0		
IV.	Inne	0		
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>760,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy	760,00	1 000,00	1 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Zaplanowano na kolejne lata możliwe do wykonania wyniki finansowe.

**Bilans 2021-2023**

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11 462 500,00</b>	<b>11 459 757,00</b>	<b>11 459 757,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>11 462 500,00</b>	<b>11 459 757,00</b>	<b>11 459 757,00</b>
	1. Środki trwałe	11 462 500,00	11 459 757,00	11 459 757,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	477 000,00	477 000,00	477 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 900 000,00	5 850 000,00	5 850 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	120 000,00	110 000,00	110 000,00
	d) środki transportu	3 810 000,00	3 852 757,00	3 852 757,00
	e) inne środki trwałe	1 155 500,00	1 170 000,00	1 170 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	0	0	0
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			

547



<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>8 126 000,00</b>	<b>8 137 000,00</b>	<b>8 137 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>222 000,00</b>	<b>212 000,00</b>	<b>212 000,00</b>
	1. Materiały	140 000,00	130 000,00	130 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary	82 000,00	81 000,00	81 000,00
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 390 000,00</b>	<b>1 410 000,00</b>	<b>1 410 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	0	0	0
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 390 000,00	1 410 000,00	1 410 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 130 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
	- do 12 miesięcy	1 130 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	260 000,00	260 000,00	260 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 500 550,00</b>	<b>6 500 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>19 588 500,00</b>	<b>19 596 757,00</b>	<b>19 596 757,00</b>

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>12 941 757,00</b>	<b>12 941 757,00</b>	<b>12 941 757,00</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 204 499,00</b>	<b>3 204 499,00</b>	<b>3 204 499,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zakładowy</b>	<b>9 737 258,00</b>	<b>9 737 258,00</b>	<b>9 737 258,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>6 646 743,00</b>	<b>6 655 000,00</b>	<b>6 655 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 834 743,00</b>	<b>2 843 000,00</b>	<b>2 843 000,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	2 564 743,00	2 573 000,00	2 573 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			

	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	728 906,00	730 000,00	730 000,00
	- do 12 miesięcy	728 906,00	730 000,00	730 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	880 627,00	885 000,00	885 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	932 210,00	933 000,00	933 000,00
	i) inne	23 000,00	25 000,00	25 000,00
	4. Fundusze specjalne	270 000,00	270 000,00	270 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 812 000,00</b>	<b>3 812 000,00</b>	<b>3 812 000,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 812 000,00	3 812 000,00	3 812 000,00
	- długoterminowe	3 322 000,00	3 322 000,00	3 322 000,00
	- krótkoterminowe	490 000,00	490 000,00	490 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>19 588 500,00</b>	<b>19 596 757,00</b>	<b>19 596 757,00</b>

Na lata 2021-2023 założono możliwą do uzyskania nie zagrożoną i stabilną sytuację majątkową zakładu.

## 6. Analiza wskaźnikowa.

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 zyskowności netto (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,08	0	-0,08	0	-0,08	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	<b>Razem:</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,86	12	2,86	12	2,86	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,79	10	2,79	10	2,79	10
	<b>Razem:</b>		<b>22</b>		<b>22</b>		<b>22</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3	17	3	17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	11	7	11	7
	<b>Razem:</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,47	10	14,51	10	14,51	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,22	10	0,22	10	0,22	10
	<b>Razem:</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>58</b>		<b>58</b>		<b>58</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy wyników finansowych na lata 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano w poszczególnych latach 58 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 82,85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

*(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

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

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

- Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa jednak dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej.

- Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach.

-Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.

-Obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty.

-Brak kadry medycznej.

-Roszczenia płacowe.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2020 poz.860) zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Docelowo czyli od 1 stycznia 2022r. kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art.1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002r o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy. Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2019r wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostało podwyższone o co najmniej 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika,

aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Źródłem finansowania w/w wzrostu wynagrodzeń będzie stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Środki na wyższe wynagrodzenia dla pracowników mają wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych.

**DYREKTOR**  
WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO  
SP Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
*Krzyszyna Szczypiń*

