



***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 2022

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r.</b> .....	3
1. <i>Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki</i> .....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. ....	7
3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r. ....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021 .....	14
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia</b> .....	21
1. Założenia .....	21
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2022, 2023, 2024 .....	22
3. Analiza wskaźnikowa .....	29
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową</b> ....	30

## I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 tj. 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 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok,**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 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. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (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 2021 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

<b>Źródło przychodów</b>	<b>kwota w zł</b>	<b>udział % w przychodach</b>
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:</b>	<b>117 431 182,22</b>	<b>86,79%</b>
Ratownictwo medyczne	107 690 589,87	79,60%
w tym: uczestnicy konsorcjum	39 369 243,08	29,10%
Pomoc doraźna i transport sanitarny	1 755 322,75	1,30%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	1 360 170,48	1,01%



Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny, covidowy, wymazy, zabezpieczenia medyczne imprez)	6 305 316,02	4,66%
Punkt szczepień	319 783,10	0,24%
<b>II. Usługi medyczne komercyjne:</b>	<b>7 590 484,32</b>	<b>5,61%</b>
Usługi transportu sanitarnego w tym: covidowy, wymazy, zabezpieczenia medyczne imprez masowych)	299 613,75	0,22%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	1 266 843,40	0,94%
Dodatkowe Zespoły P, dodatki do wynagrodzeń finansowane przez PUW	6 024 027,17	4,45%
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu:</b>	<b>491 468,50</b>	<b>0,36%</b>
Najem lokali i powierzchni użytkowych	491 468,50	0,36%
<b>IV. Pozostałe przychody:</b>	<b>9 784 863,38</b>	<b>7,23%</b>
Dotacje i darowizny materiałów ochrony osobistej na przeciwdziałanie COVID-19	1 868 539,54	1,38%
Sprzedaż towarów i materiałów	5 376 791,17	3,97%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	877 664,20	0,65%
Pozostałe przychody	1 661 868,47	1,23%
<b>RAZEM PRZYCHODY:</b>	<b>135 297 998,42</b>	<b>100,00%</b>

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ WSPR w Białymstoku są przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one ok. 87% całości osiągniętych przychodów. Największy udział przypada na przychody uzyskane z realizacji umowy na Ratownictwo Medyczne w ramach konsorcjum między SP ZOZ WSPR w Białymstoku jako lidera a WSPR w Suwałkach, WSPR SP ZOZ w Łomży oraz SP ZOZ w Sejnach jako uczestników. Umowa konsorcjum z dnia 4 grudnia 2020 r. została zawarta w celu złożenia oferty oraz wspólnego wykonania przedsięwzięcia pod nazwą: „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze działania rejonu operacyjnego RO20/01 w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia”. Skutkiem jej podpisania jest przekazywanie całości należnej kwoty za realizację umowy na ratownictwo medyczne, na podstawie faktur wystawianych w imieniu wszystkich uczestników konsorcjum przez SP ZOZ WSPR w Białymstoku. Ok. 7% 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. 6%). 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. 0,4%).

b) *Struktura kosztów\**

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 970 836,46	3,87%
Amortyzacja	3 311 732,69	2,58%
Zużycie materiałów i energii	5 589 811,93	4,35%
Usługi obce	70 946 644,29	55,18%
w tym: podwykonawstwo medyczne (kontrakty)	29 572 256,09	23,00%
w tym: podwykonawstwo medyczne (uczestnicy konsorcjum)	39 205 060,24	30,49%
Podatki i opłaty	600 133,55	0,47%
Wynagrodzenia	34 184 371,19	26,59%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	7 681 711,10	5,97%
Pozostałe koszty rodzajowe	698 911,19	0,54%
Pozostałe koszty operacyjne	572 943,69	0,45%
Koszty finansowe	9 315,40	0,01%
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>128 566 411,49</b>	<b>100,00%</b>

\*Oprócz wykazanych powyżej kosztów należy także nadmienić o kosztach rozliczanych międzyokresowo, które prezentowane są w rachunku zysków i strat w pozycji A.II Zmiana stanu produktów, które w roku 2021 wynoszą (-) 3 531 378,70. Wartość ta, to przede wszystkim koszty wypłaty świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz wypłaty za niewykorzystane urlopy przypadające na bieżący okres, a do wypłaty w przyszłych okresach.

W strukturze kosztów SP ZOZ WSPR w Białymstoku największy udział stanowią koszty osobowe 55,56% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe – umowy o pracę i zlecenia 26,59 %, Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 5,97% oraz umowy cywilno-prawne (kontrakty) 23%, które są zawarte w pozycji Usługi obce.



Ok. 30% kosztów stanowią koszty podwykonawstwa medycznego w ramach umowy konsorcjum. Zużycie materiałów i energii 4,35% – głównie materiały medyczne, paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, środki dezynfekcyjne, wartość sprzedanych towarów i materiałów – koszty z tytułu prowadzonej działalności handlowej na stacji paliw stanowią 3,87%, amortyzacja 2,58% i usługi obce 1,69% pomniejszone o kontrakty oraz podwykonawstwo w ramach konsorcjum. Poniżej 1% udziału w kosztach stanowią: podatki i opłaty 0,47%, pozostałe koszty rodzajowe 0,54%, pozostałe koszty operacyjne 0,45% i koszty finansowe 0,01%.

c) *Struktura zobowiązań*

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2021 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 8 962 013,60 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	4 284 773,99	47,81%
Podatki i ubezpieczenia	2 221 037,54	24,78%
Wynagrodzenia	2 147 262,67	23,96%
Inne	64 762,47	0,72%
Fundusze specjalne	244 176,93	2,72%
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>8 962 013,60</b>	<b>100,00%</b>

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2021r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (47,81%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2021r. przez osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki/pielęgniarzy i ratowników. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę (23,96%) oraz podatków i ubezpieczeń (24,78%) – w tym ubezpieczeń społecznych. Inne zobowiązania to 0,72%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu potrąceń od wynagrodzeń. Fundusze specjalne (2,72%) 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.**

**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2021**

I.p.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Dynamika 2021/2020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>76 124 073,55</b>	<b>130 043 740,37</b>	<b>1,71</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	73 293 786,93	128 198 327,90	1,75
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-932 877,45	-3 531 378,70	3,79
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 763 164,07	5 376 791,17	1,43
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>72 864 032,61</b>	<b>127 984 152,40</b>	<b>1,76</b>
I.	Amortyzacja	3 227 843,17	3 311 732,69	1,03
II.	Zużycie materiałów i energii	5 749 884,48	5 589 811,93	0,97
III.	Usługi obce	26 892 339,50	70 946 644,29	2,64
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	573 870,10	600 133,55	1,05
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	26 433 754,07	34 184 371,19	1,29
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 143 356,69	7 681 711,10	1,25
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	488 495,11	698 911,19	1,43
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 354 489,49	4 970 836,46	1,48
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>3 260 040,94</b>	<b>2 059 587,97</b>	<b>0,63</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 055 854,31</b>	<b>1 556 098,14</b>	<b>1,47</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	90 369,42	47 235,73	0,52
II.	Dotacje	499 254,32	877 664,20	1,76
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	32 420,37	143 553,23	4,43
IV.	Inne przychody operacyjne	433 810,20	487 644,98	1,12
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>291 458,70</b>	<b>566 159,51</b>	<b>1,94</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	317 509,30	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	291 458,70	248 650,21	0,85
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>4 024 436,55</b>	<b>3 049 526,60</b>	<b>0,76</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>555 622,96</b>	<b>159 997,03</b>	<b>0,29</b>
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:	555 212,85	159 997,03	0,29
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	410,11	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>7 800,49</b>	<b>9 315,40</b>	<b>1,19</b>



I.	Odsetki, w tym:	0,00	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	7 800,49	9 315,40	1,19
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>4 572 259,02</b>	<b>3 200 208,23</b>	<b>0,70</b>
J.	I. Podatek dochodowy	85 378,00	83 252,00	0,98
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>4 486 881,02</b>	<b>3 116 956,23</b>	<b>0,69</b>

*Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2021 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 3 116,96 tys. zł, przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:*

- sumy aktywów ogółem 3,77%,
- przychodów ogółem 2,37%,
- zaangażowanego kapitału własnego 5,72%.

*Analiza rachunku zysków i strat obrazuje wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody w roku 2021 wzrosły w stosunku do roku 2020 o 71%, zaś koszty o 76%. Wzrost po stronie przychodów oraz kosztów jest głównie wynikiem podpisania umowy konsorcjum w dnia 4 grudnia 2020 r. Została ona zawarta w celu złożenia oferty oraz wspólnego wykonania przedsięwzięcia pod nazwą: „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze działania rejonu operacyjnego RO20/01 w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia”. Skutkiem jej podpisania jest ujęcie w przychodach i kosztach lidera należnej kwoty za realizację umowy na ratownictwo medyczne uczestników konsorcjum.*

*Analiza rachunku wyników pokazuje, iż pomimo panującej w roku 2021 epidemii SARS-CoV-2 udało się uzyskać wynik finansowy na wysokim poziomie. 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 2021 uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2020 o 47%, natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2021 w stosunku do roku 2020 wzrosły o 94%.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2021 osiągnął zysk 150,7 tys. zł i jest on na niższym poziomie niż w roku ubiegłym.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2021 na poziomie 3 116,96 tys. zł, niższym w stosunku do roku 2020.

### 3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
	zł	zł	%	%	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>24 828 886,43</b>	<b>29 718 541,53</b>	<b>34,23%</b>	<b>35,95%</b>	<b>119,69%</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>24 827 421,43</b>	<b>24 715 476,53</b>	<b>34,23%</b>	<b>29,90%</b>	<b>99,55%</b>
1. Środki trwałe	24 768 381,43	24 495 099,67	34,15%	29,63%	98,90%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	996 571,27	996 571,27	1,37%	1,21%	100,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 961 438,06	11 484 324,92	16,49%	13,89%	96,01%
c) urządzenia techniczne i maszyny	884 906,66	676 045,15	1,22%	0,82%	76,40%
d) środki transportu	9 348 284,03	10 051 314,26	12,89%	12,16%	107,52%
e) inne środki trwałe	1 577 181,41	1 286 844,07	2,17%	1,56%	81,59%
2. Środki trwałe w budowie	59 040,00	220 376,86	0,08%	0,27%	373,27%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>1 465,00</b>	<b>5 003 065,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,05%</b>	<b>341506,14%</b>
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	5 003 065,00	0,00%	6,05%	341506,14%
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
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%
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
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>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>47 705 482,03</b>	<b>52 947 185,03</b>	<b>65,77%</b>	<b>64,05%</b>	<b>110,99%</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>960 098,14</b>	<b>1 257 183,77</b>	<b>1,32%</b>	<b>1,52%</b>	<b>130,94%</b>
1. Materiały	744 259,98	1 111 477,99	1,03%	1,34%	149,34%
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	134 748,32	145 705,78	0,19%	0,18%	108,13%
5. Zaliczki na dostawy	81 089,84	0,00	0,11%	0,00%	0,00%
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>5 315 609,42</b>	<b>2 492 112,30</b>	<b>7,33%</b>	<b>3,01%</b>	<b>46,88%</b>
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	5 315 609,42	2 492 112,30	7,33%	3,01%	46,88%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 010 698,53	2 232 641,82	6,91%	2,70%	44,56%
- do 12 miesięcy	5 010 698,53	2 232 641,82	6,91%	2,70%	44,56%
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%



	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	302 606,77	259 470,48	0,42%	0,31%	85,75%
	d) dochodzone na drodze sądowej	2 304,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>41 275 012,99</b>	<b>48 807 753,84</b>	<b>56,90%</b>	<b>59,04%</b>	<b>118,25%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	41 275 012,99	48 807 753,84	56,90%	59,04%	118,25%
	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	41 275 012,99	48 807 753,84	56,90%	59,04%	118,25%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41 275 012,99	48 807 753,84	56,90%	59,04%	118,25%
	- 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%
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>154 761,48</b>	<b>390 135,12</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,47%</b>	<b>252,09%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>72 534 368,46</b>	<b>82 665 726,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>113,97%</b>

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</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>51 362 266,81</b>	<b>54 479 223,04</b>	<b>70,81%</b>	<b>65,90%</b>	<b>106,07%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>15 306 027,22</b>	<b>15 306 027,22</b>	<b>21,10%</b>	<b>18,52%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>31 569 358,57</b>	<b>36 056 239,59</b>	<b>43,52%</b>	<b>43,62%</b>	<b>114,21%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>



V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	4 486 881,02	3 116 956,23	6,19%	3,77%	69,47%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>21 172 101,65</b>	<b>28 186 503,52</b>	<b>29,19%</b>	<b>34,10%</b>	<b>133,13%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 875 669,77</b>	<b>9 642 750,52</b>	<b>8,10%</b>	<b>11,66%</b>	<b>164,11%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 871 478,92	9 637 833,37	8,09%	11,66%	164,15%
	- długoterminowa	5 403 028,37	6 796 315,66	7,45%	8,22%	125,79%
	- krótkoterminowa	468 450,55	2 841 517,71	0,65%	3,44%	606,58%
	3. Pozostałe rezerwy	4 190,85	4 917,15	0,01%	0,01%	117,33%
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	4 190,85	4 917,15	0,01%	0,01%	117,33%
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	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%
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>10 029 841,40</b>	<b>8 962 013,60</b>	<b>13,83%</b>	<b>10,84%</b>	<b>89,35%</b>
	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	9 680 851,29	8 717 836,67	13,35%	10,55%	90,05%
	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:	4 233 435,41	4 284 773,99	5,84%	5,18%	101,21%
	- do 12 miesięcy	4 233 435,41	4 284 773,99	5,84%	5,18%	101,21%
	- 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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 260 077,80	2 221 037,54	3,12%	2,69%	98,27%
h) z tytułu wynagrodzeń	2 763 801,97	2 147 262,67	3,81%	2,60%	77,69%
i) inne	423 536,11	64 762,47	0,58%	0,08%	15,29%
4. Fundusze specjalne	348 990,11	244 176,93	0,48%	0,30%	69,97%
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 266 590,48</b>	<b>9 581 739,40</b>	<b>7,26%</b>	<b>11,59%</b>	<b>181,93%</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 266 590,48	9 581 739,40	7,26%	11,59%	181,93%
- długoterminowe	4 540 533,65	8 384 730,63	6,26%	10,14%	184,66%
- krótkoterminowe	726 056,83	1 197 008,77	1,00%	1,45%	164,86%
<b>Pasywa razem</b>	<b>72 534 368,46</b>	<b>82 665 726,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>113,97%</b>

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

- aktywa trwale stanowią 35,95% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwale,
- wartość rzeczowych aktywów trwałych w 2021 minimalnie spadła w stosunku do roku 2020 (o ok. 112 tys. zł, tj. o 0,45%),
- nastąpił wzrost należności długoterminowych o 5 001,6 tys. zł z tytułu udzielenia pożyczki dla SP Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. St. Deresza w Choroszczy na wartość 5 mln zł,
- aktywa obrotowe stanowią 64,05% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 5 241,7 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 11 punktów procentowych, który obejmuje głównie:
  - wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 18,25%,
  - wzrost zapasów o 30,94%,
  - spadek należności krótkoterminowych o 53,12% w stosunku do roku ubiegłego,
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 3 116,97 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 65,90% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 43,62%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 14 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 34,1 % pasywów ogółem,
- rezerwy na zobowiązania wzrosły w roku 2021 o 64,11% w stosunku do roku 2020,
- zobowiązania krótkoterminowe spadły w stosunku do roku ubiegłego o 10,65% tj. o ok. 1 067,83 tys. zł.

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021

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	2020	2021
1.	Wynik netto	4 486 881,02	3 116 956,23
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	73 293 786,93	128 198 327,90
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 763 164,07	5 376 791,17
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 055 854,31	1 556 098,14
5.	przychody finansowe	555 622,96	159 997,03

Wyniki	2020	2021
	5,70	2,30

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	wynik z działalności operacyjnej	4 024 436,55	3 049 526,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	73 293 786,93	128 198 327,90
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 763 164,07	5 376 791,17
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 055 854,31	1 556 098,14

Wyniki	2020	2021
	5,15	2,26



Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	wynik netto	4 486 881,02	3 116 956,23
2.	średni stan aktywów	66 424 751,04	77 600 047,51

Wyniki	2020	2021
	6,75	4,02

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 3% do 4%	4		
4.	powyżej 4%	5	5	5

*Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.*

*Poziom wskaźnika zyskowności netto na poziomie 5,70 % w roku 2020 i 2,30% w roku 2021 świadczy o efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w SP ZOZ WSPR w Białymstoku przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami, a jego spadek w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest wzrostem przychodów z ratownictwa medycznego uzyskanych w ramach całego konsorcjum, w tym także pozostałych uczestników.*

*Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 2,26% w roku 2021 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. Spadek wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest wzrostem przychodów z ratownictwa medycznego uzyskanych w ramach całego konsorcjum, w tym także pozostałych uczestników.

**Wskaźnik zyskowności aktywów** na poziomie 6,75% w roku 2020 oraz 4,02% w roku 2021 świadczy o zdolności SP ZOZ WSPR w Białymstoku do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności na tak dobrym 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	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	47 705 482,03	52 947 185,03
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	154 761,48	390 135,12
4.	zobowiązania krótkoterminowe	10 029 841,40	8 962 013,60
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	472 641,40	2 846 434,86

Wyniki	2020	2021
	4,53	4,45

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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



<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>			
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			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1.	aktywa obrotowe	47 705 482,03	52 947 185,03
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	154 761,48	390 135,12
4.	zapasy	960 098,14	1 257 183,77
5.	zobowiązania krótkoterminowe	10 029 841,40	8 962 013,60
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	472 641,40	2 846 434,86

<b>Wyniki</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	4,44	4,34

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2020</b>	<b>Ocena jedn. 2021</b>
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

*Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.*

*Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 4,53% w roku 2020 i 4,45% w roku 2021 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest zadowalająca.*

*Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 4,44% w roku 2020 i 4,34% w roku 2021 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	2020	2021
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	3 378 474,66	3 621 670,18
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	73 293 786,93	128 198 327,90
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 763 164,07	5 376 791,17

Wyniki		2020	2021
		16,00	9,90

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	3 402 666,58	4 259 104,70
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	73 293 786,93	128 198 327,90
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 763 164,07	5 376 791,17

Wyniki		2020	2021
		16,12	11,64

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		



Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Wartość **wskaźnika rotacji należności** na powyższych poziomach informuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku oczekuje na spłatę należności ok. 10 dni. Krótki termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o sływ należności w krótkim czasie, a przede wszystkim pokazuje, że Jednostka udziela krótkich terminów płatności.

Wartość **wskaźnika rotacji zobowiązań** na poziomie 12 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2020 – ok. 16 dni i 2021 roku w terminie ok. 12 dni.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie poprzez zapewnienie sływu należności na spłatę zobowiązań w terminie 12 dni, a dzięki temu możliwość czerpania korzyści z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

IV wskaźniki zadłużenia			
<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	10 029 841,40	8 962 013,60
3.	rezerwy na zobowiązania	5 875 669,77	9 642 750,52
4.	aktywa razem	72 534 368,46	82 665 726,56

Wyniki	2020	2021
	21,93	22,51

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	10 029 841,40	8 962 013,60
3.	rezerwy na zobowiązania	5 875 669,77	9 642 750,52
4.	fundusz własny	51 362 266,81	54 479 223,04

Wyniki	2020	2021
	0,31	0,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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		

*Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, zaś wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.*

*Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 21,93% w roku 2020 i 22,51% w roku 2021 świadczy o sile finansowej Jednostki oraz jej samodzielności finansowej.*

*Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,31 w roku 2020 oraz 0,34 w roku 2021 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 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,30	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,26	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,02	5
	Razem:		12



2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	4,45	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	4,34	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9,90	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,64	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,51	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62

*W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej SP ZOZ WSPR w Białymstoku uzyskał 62 punktów na 70 możliwych do uzyskania, co świadczy o bardzo dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej Jednostki.*

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 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 ustawy o działalności leczniczej i innych aktów prawnych. Prognoza na okres 2022-2024 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 11 sierpnia 2021 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 2022-2025. 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 11.08.2021 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2021, poz. 1773). Uzależnia ona wzrost nakładów na finansowanie świadczeń w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB. Docelowo zakłada się, iż w roku 2027 ma osiągnąć poziom 7%.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2022, 2023, 2024

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2024

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>134 580 280,00</b>	<b>139 961 668,00</b>	<b>146 132 169,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 177 280,00	132 686 552,00	137 961 798,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-800 000,00	-350 000,00	175 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 203 000,00	7 625 116,00	7 995 371,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>134 110 105,00</b>	<b>139 936 839,00</b>	<b>146 035 376,00</b>
I.	Amortyzacja	3 400 569,00	3 637 000,00	3 738 200,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 722 000,00	5 632 484,00	5 787 569,00
III.	Usługi obce	80 389 530,00	80 943 344,00	84 699 825,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	662 000,00	687 000,00	690 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	31 120 295,00	33 383 950,00	34 786 076,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 275 111,00	7 805 168,00	8 132 985,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	727 600,00	787 600,00	797 600,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 813 000,00	7 060 293,00	7 403 121,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>470 175,00</b>	<b>24 829,00</b>	<b>96 793,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 983 270,00</b>	<b>2 225 800,00</b>	<b>2 152 200,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	60 000,00	50 000,00	55 000,00
II.	Dotacje	1 097 270,00	1 412 600,00	1 387 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	360 000,00	400 000,00	380 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	466 000,00	363 200,00	330 200,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>576 400,00</b>	<b>490 000,00</b>	<b>450 000,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 800,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	300 000,00	250 000,00	200 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	269 600,00	240 000,00	250 000,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 877 045,00</b>	<b>1 760 629,00</b>	<b>1 798 993,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>672 000,00</b>	<b>752 200,00</b>	<b>652 400,00</b>
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:	670 000,00	750 000,00	650 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	2 000,00	2 200,00	2 400,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>39 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>14 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	7 000,00	5 000,00	4 500,00
	- 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	32 000,00	15 000,00	9 500,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>2 510 045,00</b>	<b>2 492 829,00</b>	<b>2 437 393,00</b>
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
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>2 420 045,00</b>	<b>2 400 829,00</b>	<b>2 343 393,00</b>

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r., a także wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji. Od roku 2022 zaplanowano wzrost przede wszystkim przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej w Ratownictwie Medycznym w ramach konsorcjum przy jednoczesnym spadku przychodów z tytułu świadczeń realizowanych przez SP ZOZ WSPR w Białymstoku w związku z przeciwdziałaniem rozprzestrzenianiu się koronawirusa podczas stanu epidemii. Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

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 zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. 2021.2069 t.j.) oraz przepisami art. 95-99 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633), a także planowane od lipca 2022 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, w tym głównie paliwa, określono na podstawie aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca bieżącego roku.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2022-2024 zawiera głównie wartość proporcjonalną do amortyzacji środków trwałych dofinansowanych z 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 współfinansowanego ze środków Urzędu Miejskiego w Białymstoku,
- Zakup 3 ambulansów z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

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

Plan przychodów finansowych oparto o Założenia polityki pieniężnej na rok 2022 wydane przez Radę Polityki Pieniężnej oraz bieżące zmiany stóp procentowych ogłaszane przez NBP.

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne, zdarzenia spodziewane, z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2022r. oraz inne czynniki, w tym wzrost cen. 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) przedsięwzięcie 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 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 zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. 2021.2069 t.j.) oraz przepisami art. 95-99 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633). W planie ujęto też zmiany od lipca 2022 prognozowane w projekcie Ustawy o zmianie ustawy



o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Na wzrost wynagrodzeń ma wpływ iloczyn przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim według GUS i współczynników pracy, które mają zostać zwiększone w procedowanej ustawie. Przeciętne wynagrodzenie o którym mowa powyżej za rok 2020 wynosiło 5167,47 zł, zaś za rok 2021 – 5662,53 zł. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia o 495,06 zł oraz wzrost współczynnika pracy przyczyni się do wzrostu kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi w roku 2022 blisko o 1,4 mln zł.

Koszty w kolejnych latach zakładają także zmianę polegającą na zamianie 3 karetek „S” (specjalistycznych) na 4 karetki „P” (podstawowe) całodobowe i 1 karetkę 12 godzinną.

Koszty w latach 2023 i 2024 nie zawierają kosztów przeciwdziałania wirusowi SARS-Cov-2 z uwagi na zmianę stanu epidemii na mocy Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 16 maja 2022 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz.U z 2022 r. poz. 1027) na stan zagrożenia epidemiologicznego.

### Bilans 2022-2024

Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
	zł	zł	zł
1	2	3	4
<i>AKTYWA</i>			
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>30 835 345,00</b>	<b>32 326 313,00</b>	<b>32 341 801,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>25 831 695,00</b>	<b>28 156 063,00</b>	<b>29 838 351,00</b>
1. Środki trwałe	23 931 695,00	26 656 063,00	28 878 351,00
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	11 013 214,00	14 272 690,00	16 574 180,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	686 360,00	480 400,00	446 000,00
d) środki transportu	9 940 000,00	10 280 000,00	10 041 600,00
e) inne środki trwałe	1 295 550,00	626 402,00	820 000,00
2. Środki trwałe w budowie	1 900 000,00	1 500 000,00	960 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>5 003 650,00</b>	<b>4 170 250,00</b>	<b>2 503 450,00</b>
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	5 003 650,00	4 170 250,00	2 503 450,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>54 828 000,00</b>	<b>53 733 445,00</b>	<b>54 205 149,00</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>1 145 000,00</b>	<b>1 150 000,00</b>	<b>1 180 000,00</b>
1. Materiały	970 000,00	960 000,00	970 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	175 000,00	190 000,00	210 000,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 897 000,00</b>	<b>3 074 000,00</b>	<b>3 288 075,00</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	2 897 000,00	3 074 000,00	3 288 075,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 586 000,00	2 755 000,00	2 962 075,00
- do 12 miesięcy	2 586 000,00	2 755 000,00	2 962 075,00
- 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	318 000,00	325 000,00



	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>50 416 000,00</b>	<b>49 129 445,00</b>	<b>49 347 074,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	50 416 000,00	49 129 445,00	49 347 074,00
	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	50 416 000,00	49 129 445,00	49 347 074,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	50 416 000,00	49 129 445,00	49 347 074,00
	- 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
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>370 000,00</b>	<b>380 000,00</b>	<b>390 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>85 663 345,00</b>	<b>86 059 758,00</b>	<b>86 546 950,00</b>

	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	<i>PASYWA</i>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>56 899 268,00</b>	<b>59 300 097,00</b>	<b>61 643 490,01</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>15 306 027,00</b>	<b>15 306 027,00</b>	<b>15 306 027,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>39 173 196,00</b>	<b>41 593 241,00</b>	<b>43 994 070,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>2 420 045,00</b>	<b>2 400 829,00</b>	<b>2 343 393,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>28 764 077,00</b>	<b>26 658 861,00</b>	<b>24 903 460,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>10 812 784,00</b>	<b>10 082 824,00</b>	<b>9 868 134,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 807 834,00	10 077 834,00	9 862 834,00
	- długoterminowa	7 666 316,00	7 236 316,00	7 121 316,00
	- krótkoterminowa	3 141 518,00	2 841 518,00	2 741 518,00
	3. Pozostałe rezerwy	4 950,00	4 990,00	5 300,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00

	- krótkoterminowe	4 950,00	4 990,00	5 300,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8 883 023,00</b>	<b>8 885 691,00</b>	<b>8 660 483,00</b>
	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	8 612 823,00	8 621 691,00	8 420 483,00
	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:	3 844 785,00	3 849 653,00	3 652 445,00
	- do 12 miesięcy	3 844 785,00	3 849 653,00	3 652 445,00
	- 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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 321 038,00	2 371 038,00	2 401 038,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 240 000,00	2 276 000,00	2 294 000,00
	i) inne	207 000,00	125 000,00	73 000,00
	4. Fundusze specjalne	270 200,00	264 000,00	240 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 068 270,00</b>	<b>7 690 346,00</b>	<b>6 374 843,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 068 270,00	7 690 346,00	6 374 843,00
	- długoterminowe	7 610 270,00	6 303 346,00	5 116 843,00
	- krótkoterminowe	1 458 000,00	1 387 000,00	1 258 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>85 663 345,00</b>	<b>86 059 758,00</b>	<b>86 546 950,01</b>



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

- 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 2023 spadek o ok. 1,09 mln zł w stosunku do roku 2022 i wzrost o ok. 470 tys. zł w roku 2024 w stosunku do roku 2023, na co głównie będzie miał wpływ:
  - stopniowy wzrost należności krótkoterminowych o 177 tys. zł w roku 2023 w stosunku do roku 2022 oraz 214 tys. zł w roku 2024 w stosunku do roku 2023,
  - spadek stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2023 r. o ok. 1,3 mln zł w stosunku do roku 2022 oraz wzrost o 218 tys. zł w roku 2024 do roku 2023 z tytułu realizacji inwestycji,
- w pasywach bilansu wzrost kapitałów własnych o wypracowany zysk,
- w pozycji kapitału podstawowego brak zmian,
- stopniowy, nieznaczny spadek rezerw na zobowiązania, jako skutek wzrostu stopy dyskontowej w latach 2022-2024, a także wzrostu wynagrodzeń,
- w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się utrzymanie zobowiązań na podobnym poziomie w roku 2023 w stosunku do roku 2022 oraz spadek o 2,53% w roku 2024 do roku 2023.

### 3. Analiza wskaźnikowa

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2022-2024 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 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	1,75	3	1,68	3	1,58	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,37	3	1,24	3	1,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,88	4	2,80	4	2,72	4
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	4,53	10	4,55	10	4,72	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	4,43	10	4,45	10	4,61	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki	1) wskaźnik rotacji należności (w	6,50	3	6,95	3	7,15	3

efektywności	dniach)						
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,96	7	10,01	7	9,38	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,99	10	22,04	10	21,41	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,32	10	0,30	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>60</b>		<b>60</b>		<b>60</b>

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

*Agresja Rosji na Ukrainę nastąpiła 24 lutego 2022 r. i rozpoczęła wojnę, której zasięgu, skutków ani terminu zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć, a jej negatywny wpływ objął wiele krajów, w tym Polskę. Przyczyniła się ona przede wszystkim do wzrostu cen paliw i innych produktów, które mają wpływ na koszty funkcjonowania Jednostki. W chwili tworzenia niniejszego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej poziom wzrostu cen wciąż się dynamicznie zmienia.*

*Wpływ na sytuację finansową Jednostki mają również procedowane zmiany od lipca 2022 w kwestiach wynagrodzeń pracowników samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej. Zmiana minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne wpływa znacząco na wzrost kosztów wynagrodzeń. Projekt Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zakłada:*

- a) nowy podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku pracy,*
- b) nowe wysokości współczynników pracy zgodnie ze stanowiskiem Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia z dnia 5 listopada 2021 r.,*
- c) podwyższenie wynagrodzenia pracowników niewykonujących zawodu medycznego, tak aby wynagrodzenie to odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych przy jej wykonywaniu, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy oraz uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie czasu.*



*Podsumowując 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 osiąganie 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. wpływ wojny w Ukrainie, rosnącą inflację, 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.*

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Aneta Drozdowska

Opracował: Aneta Drozdowska

26-05-2022

Z-ca DYREKTORA  
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych  
  
Iwona Kalecka

DYREKTOR  
SP ZOZ WSPR w Białymstoku  
  
lek. med. Bogdan Kalicki

