



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 2023

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	7
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022	13
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia	21
1. Założenia	21
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023, 2024, 2025	21
3. Analiza wskaźnikowa	30
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	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 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 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 2022 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:	124 939 322,07	84,13%
Ratownictwo medyczne	119 195 407,18	80,26%
w tym: uczestnicy konsorcjum	49 419 183,22	33,28%
Pomoc doraźna i transport sanitarny	2 194 504,86	1,48%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	227 276,63	0,15%

Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny, covidowy, wymazy, zabezpieczenia medyczne imprez)	3 310 314,08	2,23%
Punkt szczepień	11 819,32	0,01%
II. Usługi medyczne komercyjne:	6 275 398,72	4,23%
Usługi transportu sanitarnego w tym: covidowy, wymazy, zabezpieczenia medyczne imprez masowych	472 538,61	0,32%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	1 783 235,00	1,20%
Dodatkowe Zespoły P, dodatki do wynagrodzeń finansowane przez PUW	4 019 625,11	2,71%
III. Przychody z dzierżawy i najmu:	530 078,71	0,36%
Najem lokali i powierzchni użytkowych	530 078,71	0,36%
IV. Pozostałe przychody:	16 763 630,73	11,28%
Dotacje i darowizny materiałów ochrony osobistej na przeciwdziałanie COVID-19	537 567,28	0,36%
Sprzedaż towarów i materiałów	10 086 659,67	6,79%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	1 418 856,24	0,95%
Pozostałe przychody	4 720 547,54	3,18%
RAZEM PRZYCHODY:	148 508 430,23	100,00%

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. 84% 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. 11% sumy przychodów stanowią pozostałe przychody, głównie osiągnięte ze sprzedaży towarów i materiałów oraz otrzymanych dotacji, darowizn materiałów ochrony osobistej przekazanych naszej Jednostce na walkę z COVID-19. W niewielkim stopniu na wielkość przychodów mają wpływ przychody z tytułu usług medycznych komercyjnych (ok. 4%). Składają się one przede wszystkim z usług transportu sanitarnego świadczonych głównie szpitalom oraz usług podwykonawstwa w ramach zabezpieczenia świadczeń NiŚOZ. Jednostka uzyskała także przychody z najmu lokali i powierzchni użytkowych (ok. 0,4%).

b) *Struktura kosztów**

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 484 549,88	6,67%
Amortyzacja	3 514 258,65	2,47%
Zużycie materiałów i energii	3 965 988,68	2,79%
Usługi obce	82 341 221,42	57,90%
w tym: podwykonawstwo medyczne (kontrakty)	30 976 305,36	21,78%
w tym: podwykonawstwo medyczne (uczestnicy konsorcjum)	49 222 440,06	34,61%
Podatki i opłaty	688 486,48	0,48%
Wynagrodzenia	33 478 748,38	23,54%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	7 695 663,11	5,41%
Pozostałe koszty rodzajowe	843 451,73	0,59%
Pozostałe koszty operacyjne	195 019,16	0,14%
Koszty finansowe	5 613,75	0,00%
RAZEM KOSZTY:	142 213 001,24	100,00%

*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 2022 wynoszą (-) 1 604 025,71 zł. Wartość ta, to przede wszystkim przewidywane 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 50,73% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe – umowy

o pracę i zlecenia 23,54 %, Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 5,41% oraz umowy cywilno-prawne (kontrakty) 21,78%, które są zawarte w pozycji Usługi obce. Ok. 35% kosztów stanowią koszty podwykonawstwa medycznego w ramach umowy konsorcjum. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – koszty z tytułu prowadzonej działalności handlowej na stacji paliw stanowią 6,67%, zużycie materiałów i energii 2,79% – głównie materiały medyczne, paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, środki dezynfekcyjne, amortyzacja 2,47% i usługi obce 1,51% pomniejszone o kontrakty oraz podwykonawstwo w ramach konsorcjum. Poniżej 1% udziału w kosztach stanowią: podatki i opłaty 0,48%, pozostałe koszty rodzajowe 0,59%, pozostałe koszty operacyjne 0,14% i koszty finansowe poniżej 0,01%.

c) *Struktura zobowiązań*

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 9 171 501,36 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	4 341 601,79	47,34%
Podatki i ubezpieczenia	2 328 269,12	25,39%
Wynagrodzenia	2 215 184,80	24,15%
Inne	45 848,74	0,50%
Fundusze specjalne	240 596,91	2,62%
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM	9 171 501,36	100,00%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2022r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (47,34%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2022r. przez osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki/pielęgniarzy i ratowników. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę (24,15%) oraz podatków i ubezpieczeń (25,39%) – w tym ubezpieczeń społecznych. Inne zobowiązania to 0,50%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu potrąceń od wynagrodzeń. Fundusze specjalne (2,62%) 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2022

l.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	130 043 740,37	142 018 542,16	1,09
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	128 198 327,90	133 535 908,20	1,04
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 531 378,70	-1 604 025,71	0,45
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 376 791,17	10 086 659,67	1,88
B.	Koszty działalności operacyjnej	127 984 152,40	142 012 368,33	1,11
I.	Amortyzacja	3 311 732,69	3 514 258,65	1,06
II.	Zużycie materiałów i energii	5 589 811,93	3 965 988,68	0,71
III.	Usługi obce	70 946 644,29	82 341 221,42	1,16
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	600 133,55	688 486,48	1,15
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	34 184 371,19	33 478 748,38	0,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 681 711,10	7 695 663,11	1,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	698 911,19	843 451,73	1,21
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 970 836,46	9 484 549,88	1,91
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	2 059 587,97	6 173,83	0,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 556 098,14	2 248 042,51	1,44
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	47 235,73	8 244,72	0,17
II.	Dotacje	877 664,20	1 480 336,24	1,69
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	143 553,23	328 205,93	2,29
IV.	Inne przychody operacyjne	487 644,98	431 255,62	0,88
E.	Pozostałe koszty operacyjne	566 159,51	195 019,16	0,34
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	317 509,30	2 711,82	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	248 650,21	192 307,34	0,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	3 049 526,60	2 059 197,18	0,68
G.	Przychody finansowe	159 997,03	2 637 819,85	16,49
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:	159 997,03	2 636 880,49	16,48
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	0,00	939,36	0,00
H.	Koszty finansowe	9 315,40	5 613,75	0,60
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	9 315,40	5 613,75	0,60
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	3 200 208,23	4 691 403,28	1,47
J.	I. Podatek dochodowy	83 252,00	92 498,00	1,11
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	3 116 956,23	4 598 905,28	1,48

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2022 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 4 598,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 5,15%,
- przychodów ogółem 3,10%,
- zaangażowanego kapitału własnego 7,78%.

Analiza rachunku zysków i strat obrazuje wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody w roku 2022 wzrosły w stosunku do roku 2021 o 9%, zaś koszty o 11%. Wzrost po stronie przychodów jest głównie w pozycji Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zaś po stronie kosztów w Wartości sprzedanych towarów i materiałów.

Analiza rachunku wyników pokazuje, iż pomimo wysokiej inflacji w roku 2022 oraz stanu zagrożenia epidemiologicznego udało się uzyskać wynik finansowy na wysokim poziomie.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2022 uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2021 o 44%, natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2022 w stosunku do roku 2021 spadły o 66%.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2022 osiągnął zysk 2 632,2 tys. zł i jest on na wyższym poziomie niż w roku ubiegłym. Wzrost przychodów finansowych jest wynikiem głównie wzrostu stóp procentowych z lokat bankowych.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2022 na poziomie 4 598,9 tys. zł, wyższym w stosunku do roku 2021 o 48%.

Powyższa analiza wskazuje stabilną sytuację Zakładu.

3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	29 718 541,53	29 319 404,72	35,95%	32,82%	98,66%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 715 476,53	25 151 339,72	29,90%	28,15%	101,76%
	1. Środki trwałe	24 495 099,67	23 945 393,16	29,63%	26,80%	97,76%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	996 571,27	996 571,27	1,21%	1,12%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 484 324,92	11 013 213,76	13,89%	12,33%	95,90%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	676 045,15	523 060,87	0,82%	0,59%	77,37%
	d) środki transportu	10 051 314,26	9 934 004,45	12,16%	11,12%	98,83%
	e) inne środki trwałe	1 286 844,07	1 478 542,81	1,56%	1,65%	114,90%
	2. Środki trwałe w budowie	220 376,86	1 205 946,56	0,27%	1,35%	547,22%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Należności długoterminowe	5 003 065,00	4 168 065,00	6,05%	4,67%	83,31%
	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	5 003 065,00	4 168 065,00	6,05%	4,67%	83,31%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	52 947 185,03	60 019 562,83	64,05%	67,18%	113,36%
I.	Zapasy	1 257 183,77	975 353,67	1,52%	1,09%	77,58%
	1. Materiały	1 111 477,99	771 075,99	1,34%	0,86%	69,37%
	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	145 705,78	167 831,23	0,18%	0,19%	115,19%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	36 446,45	0,00%	0,04%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	2 492 112,30	2 831 057,40	3,01%	3,17%	113,60%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	2 492 112,30	2 831 057,40	3,01%	3,17%	113,60%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 232 641,82	1 588 796,01	2,70%	1,78%	71,16%
	- do 12 miesięcy	2 232 641,82	1 588 796,01	2,70%	1,78%	71,16%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	259 470,48	1 242 261,39	0,31%	1,39%	478,77%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	48 807 753,84	54 473 729,37	59,04%	60,97%	111,61%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	48 807 753,84	54 473 729,37	59,04%	60,97%	111,61%
	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	6 000 000,00	0,00%	6,72%	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	6 000 000,00	0,00%	6,72%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	48 807 753,84	48 473 729,37	59,04%	54,26%	99,32%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	48 807 753,84	1 973 729,37	59,04%	2,21%	4,04%
	- inne środki pieniężne	0,00	46 500 000,00	0,00%	52,05%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	390 135,12	1 739 422,39	0,47%	1,95%	445,85%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	Aktywa razem	82 665 726,56	89 338 967,55	100,00%	100,00%	108,07%

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	3	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	54 479 223,04	59 078 128,32	65,90%	66,13%	108,44%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,22	15 306 027,22	18,52%	17,13%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	36 056 239,59	39 173 195,82	43,62%	43,85%	108,64%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	3 116 956,23	4 598 905,28	3,77%	5,15%	147,54%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 186 503,52	30 260 839,23	34,10%	33,87%	107,36%
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 642 750,52	11 310 728,26	11,66%	12,66%	117,30%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 637 833,37	11 305 629,75	11,66%	12,65%	117,30%
	- długoterminowa	6 796 315,66	8 643 804,68	8,22%	9,68%	127,18%
	- krótkoterminowa	2 841 517,71	2 661 825,07	3,44%	2,98%	93,68%
	3. Pozostałe rezerwy	4 917,15	5 098,51	0,01%	0,01%	103,69%
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	4 917,15	5 098,51	0,01%	0,01%	103,69%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 962 013,60	9 171 501,36	10,84%	10,27%	102,34%
	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	8 717 836,67	8 930 904,45	10,55%	10,00%	102,44%
	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:	4 284 773,99	4 341 601,79	5,18%	4,86%	101,33%
	- do 12 miesięcy	4 284 773,99	4 341 601,79	5,18%	4,86%	101,33%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 221 037,54	2 328 269,12	2,69%	2,61%	104,83%
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 147 262,67	2 215 184,80	2,60%	2,48%	103,16%
	i) inne	64 762,47	45 848,74	0,08%	0,05%	70,80%
	4. Fundusze specjalne	244 176,93	240 596,91	0,30%	0,27%	98,53%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 581 739,40	9 778 609,61	11,59%	10,95%	102,05%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 581 739,40	9 778 609,61	11,59%	10,95%	102,05%
	- długoterminowe	8 384 730,63	8 122 629,75	10,14%	9,09%	96,87%
	- krótkoterminowe	1 197 008,77	1 655 979,86	1,45%	1,85%	138,34%
	Pasywa razem	82 665 726,56	89 338 967,55	100,00%	100,00%	108,07%

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

- aktywa trwale stanowią 32,82% całego majątku Zakładu,
- wartość rzeczowych aktywów trwałych w 2022 wzrosła w stosunku do roku 2021 o 1,76%,
- nastąpił spadek należności długoterminowych o 835 tys. zł (co stanowi 16,69%) głównie z tytułu zakwalifikowania części udzielonej pożyczki dla SP Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. St. Deresza w Choroszczy do należności krótkoterminowych w wartości wymagalnej spłaty w roku 2023,
- aktywa obrotowe stanowią 67,18% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 7 072,4 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 13 punktów procentowych, który obejmuje głównie:
 - wzrost w pozycji inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy o 11,61%,
 - spadek zapasów o 22,42%,
 - wzrost należności krótkoterminowych o 13,6% w stosunku do roku ubiegłego,
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 4 598,9 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 66,13% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 43,85%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o ok. 9 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 33,87 % pasywów ogółem,
- rezerwy na zobowiązania wzrosły w roku 2022 o 17,3% w stosunku do roku 2021,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 2,34% tj. o ok. 209,5 tys. zł.

Analiza Bilansu pozwala stwierdzić, iż sytuacja majątkowa i kapitałowa Jednostki jest bardzo dobra.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022

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	2021	2022
1.	Wynik netto	3 116 956,23	4 598 905,28
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	128 198 327,90	133 535 908,20

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 376 791,17	10 086 659,67
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 556 098,14	2 248 042,51
5.	przychody finansowe	159 997,03	2 637 819,85

Wyniki	2021	2022
	2,30	3,10

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 2% do 4%	4	4	4
4.	powyżej 4%	5		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	3 049 526,60	2 059 197,18
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	128 198 327,90	133 535 908,20
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 376 791,17	10 086 659,67
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 556 098,14	2 248 042,51

Wyniki	2021	2022
	2,26	1,41

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3.	powyżej 3% do 5%	4		
4.	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%

średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	3 116 956,23	4 598 905,28
2.	średni stan aktywów	77 600 047,51	86 002 347,06

Wyniki	2021	2022
	4,02	5,35

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 2% 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 2,30 % w roku 2021 i 3,10% w roku 2022 świadczy o efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w SP ZOZ WSPR w Białymstoku przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami, a jego wzrost w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest wzrostem wyniku finansowego.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 2,26% w roku 2021 i 1,41% w roku 2022 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 niemedyycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Spadek wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego wynika ze znacznego wzrostu przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów oraz przychodów z ratownictwa medycznego uzyskanych w ramach całego konsorcjum, w tym także pozostałych uczestników.

Wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 4,02% w roku 2021 oraz 5,35% w roku 2022 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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	52 947 185,03	60 019 562,83
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	390 135,12	1 739 422,39
4.	zobowiązania krótkoterminowe	8 962 013,60	9 171 501,36
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 846 434,86	2 666 923,58

Wyniki		2021	2022
		4,45	4,92

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	52 947 185,03	60 019 562,83
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	390 135,12	1 739 422,39
4.	zapasy	1 257 183,77	975 353,67
5.	zobowiązania krótkoterminowe	8 962 013,60	9 171 501,36
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 846 434,86	2 666 923,58

Wyniki		2021	2022
		4,34	4,84

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 4,45% w roku 2021 i 4,92% w roku 2022 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest zadowalająca.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 4,34% w roku 2021 i 4,84% w roku 2022 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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	3 621 670,18	1 910 718,92
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	128 198 327,90	133 535 908,20
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 376 791,17	10 086 659,67

Wyniki	2021	2022
	9,90	4,86

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	4 259 104,70	4 313 187,89
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	128 198 327,90	133 535 908,20
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 376 791,17	10 086 659,67

Wyniki	2021	2022
	11,64	10,96

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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, jednak sytuacja ta nie dotyczy SP ZOZ WSPR w Białymstoku.

Wartość **wskaźnika rotacji należności** na powyższych poziomach informuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku oczekuje na spłatę należności ok. 5 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 11 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2021 – ok. 12 dni i 2022 roku w terminie ok. 11 dni.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie poprzez zapewnienie spływu należności na spłatę zobowiązań w terminie 11 dni, a dzięki temu możliwość czerpania korzyści z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	8 962 013,60	9 171 501,36
3.	rezerwy na zobowiązania	9 642 750,52	11 310 728,26
4.	aktywa razem	82 665 726,56	89 338 967,55

Wyniki	2021	2022
	22,51	22,93

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	8 962 013,60	9 171 501,36
3.	rezerwy na zobowiązania	9 642 750,52	11 310 728,26
4.	fundusz własny	54 479 223,04	59 078 128,32

Wyniki	2021	2022
	0,34	0,35

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 22,51% w roku 2021 i 22,93% w roku 2022 świadczy o sile finansowej Jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,34 w roku 2021 oraz 0,35 w roku 2022 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 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,10	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,41	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	5,35	5
		Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	4,92	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	4,84	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4,86	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,96	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,93	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,35	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. 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. Analiza wskaźnikowa pokazuje, iż pomimo trudnej sytuacji makroekonomicznej Jednostka jest stabilna i w dobrej kondycji finansowej.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 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 2023-2025 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 średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 roku przedstawioną w Programie konwergencji. Stanowi on część, przyjętego przez Radę Ministrów „Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026” opracowanego na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.). Z przytoczonej publikacji 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 2023, 2024, 2025

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023-2025

l.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	153 428 987,00	167 585 217,00	171 123 781,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	141 251 843,00	154 777 502,00	158 554 391,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	400 000,00	912 800,00	615 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	11 777 144,00	11 894 915,00	11 954 390,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	153 367 731,00	166 534 876,00	169 952 897,00
I.	Amortyzacja	3 743 447,00	3 890 000,00	3 920 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	4 931 170,00	6 220 157,00	6 798 777,00
III.	Usługi obce	88 980 983,00	93 664 541,00	94 535 096,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	737 000,00	742 000,00	748 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	35 214 489,00	40 578 553,00	42 052 966,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 082 440,00	9 333 067,00	9 672 182,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	632 100,00	884 940,00	948 150,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 046 102,00	11 221 618,00	11 277 726,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	61 256,00	1 050 341,00	1 170 884,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 435 240,00	2 103 800,00	2 020 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25 000,00	28 000,00	30 000,00
II.	Dotacje	1 560 240,00	1 412 600,00	1 387 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	250 000,00	200 000,00	180 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	600 000,00	463 200,00	423 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	560 600,00	560 500,00	495 500,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	300 000,00	280 000,00	200 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	260 600,00	280 500,00	295 500,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 935 896,00	2 593 641,00	2 695 384,00
G.	Przychody finansowe	2 559 400,00	1 802 200,00	1 602 400,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	2 557 400,00	1 800 000,00	1 600 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	2 000,00	2 200,00	2 400,00
H.	Koszty finansowe	39 000,00	35 000,00	29 500,00
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	30 000,00	25 000,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	4 456 296,00	4 360 841,00	4 268 284,00

J.	I. Podatek dochodowy	90 000,00	92 000,00	94 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	4 366 296,00	4 268 841,00	4 174 284,00

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r., a także wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji. Od roku 2023 zaplanowano wzrost przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej w Ratownictwie Medycznym wynikający z przeliczenia wyceny dobokaretki S i P przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji uwzględniający przejęcie finansowania przez NFZ 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, a także wzrost przychodów z NFZ z pozyskanego kontraktu od marca 2023 na transport międzyszpitalny. Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

Plan przychodów zakłada zarówno pokrycie przez NFZ wzrostu wynagrodzeń od lipca 2023 wynikającego ze 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 planowanego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca bieżącego roku.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2023-2025 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,
- Zakup 2 respiratorów z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego,
- Otrzymanie od WOŚP darowizny sprzętu medycznego.

Powyższe znajdzie również odzwierciedlenie w kosztach rodzajowych, tj. amortyzacji środków trwałych.

Plan przychodów finansowych oparto o Założenia polityki pieniężnej na rok 2023 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 2023r. 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. 2022.1657 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 2023 dotyczące wzrostu wynagrodzeń zaktualizowane o przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2022 roku oraz iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do Ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022 poz. 1352). Przeciętne wynagrodzenie o którym mowa powyżej za rok 2022

wynosiło 6346,15 zł, zaś za rok 2021 – 5662,53 zł. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia o 683,62 zł oraz wzrost współczynnika pracy przyczyni się do wzrostu kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od lipca do grudnia 2023 blisko o 2,4 mln zł.

Ponadto planowane koszty wynagrodzeń wzrosną także o wynagrodzenie za dodatkowy 6-dniowy urlop szkoleniowy, który został wprowadzony art. 78 ustawy z dnia 1.12.2022 o zawodzie ratownika medycznego oraz samorządzie ratowników medycznych (Dz.U. 2022.2705). Przewidywane koszty wprowadzenia dodatkowego urlopu planowane są na poziomie ok. 2 mln. zł w skali roku.

Koszty w kolejnych latach uwzględniają planowaną zamianę 3 karetek „S” (specjalistycznych) na 4 karetki „P” (podstawowe) całodobowe i 1 karetkę 12 godzinną.

Wysoki poziom inflacji w Polsce w roku 2023 i planowany nieco niższy na lata następne znacząco wpłynie na koszty, w tym także na koszty energii elektrycznej. Wprowadzenie uprawnienia do korzystania z preferencyjnych cen energii elektrycznej dla podmiotów wrażliwych w roku 2023 zastępując tym zmniejszoną stawkę VAT (5% w 2022 roku) na energię elektryczną spowoduje wzrost kosztów w roku 2023 o ok. 100%. Planowany wzrost kosztów w pozycji energii cieplnej szacowany jest na ok 64% w roku 2023 w stosunku do roku 2022. Większa stawka VAT na paliwa do środków transportu w roku 2023 przyniesie wzrost kosztów w tej pozycji o 18%.

Koszty w latach 2023 - 2025 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, który zgodnie z senackim projektem ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (druk nr 900) ma zostać odwołany z dniem 1 lipca 2023 roku.

Bilans 2023-2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
	zł	zł	zł
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>AKTYWA</i>			
A. Aktywa trwale	33 729 983,00	35 229 591,00	34 885 121,00
I. Wartości niematerialne i prawne	40 000,00	271 990,00	394 722,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	40 000,00	271 990,00	394 722,00

	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwale	31 184 933,00	34 119 351,00	34 485 149,00
	1. Środki trwale	29 284 933,00	33 419 351,00	33 525 149,00
	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	15 330 978,00	18 735 978,00	18 120 978,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	686 360,00	480 400,00	446 000,00
	d) środki transportu	10 723 721,00	11 780 000,00	12 441 600,00
	e) inne środki trwale	1 547 303,00	1 426 402,00	1 520 000,00
	2. Środki trwale w budowie	1 900 000,00	700 000,00	960 000,00
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	2 505 050,00	838 250,00	5 250,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	2 505 050,00	838 250,00	5 250,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	59 043 292,00	61 618 534,00	64 852 343,00
I.	Zapasy	959 000,00	1 072 800,00	1 096 000,00
	1. Materiały	784 000,00	895 000,00	912 000,00
	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	177 800,00	184 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	3 710 950,00	3 663 900,00	3 132 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	3 710 950,00	3 663 900,00	3 132 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 743 150,00	1 791 100,00	2 048 000,00
	- do 12 miesięcy	1 743 150,00	1 791 100,00	2 048 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	c) inne	1 966 800,00	1 871 800,00	1 083 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	52 150 000,00	55 001 834,00	59 019 343,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	52 150 000,00	55 001 834,00	59 019 343,00
	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	52 150 000,00	55 001 834,00	59 019 343,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	52 150 000,00	55 001 834,00	59 019 343,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 223 342,00	1 880 000,00	1 605 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	92 773 275,00	96 848 125,00	99 737 464,00

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	<i>PASYWA</i>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	63 444 425,00	67 713 266,00	71 887 550,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,00	15 306 027,00	15 306 027,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	43 772 102,00	48 138 398,00	52 407 239,00

	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	4 366 296,00	4 268 841,00	4 174 284,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 328 850,00	29 034 059,00	27 849 914,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	12 060 580,00	12 573 420,00	12 788 730,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 055 630,00	12 568 430,00	12 783 430,00
	- długoterminowa	9 493 805,00	9 923 805,00	10 038 805,00
	- krótkoterminowa	2 561 825,00	2 644 625,00	2 744 625,00
	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
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 200 000,00	8 770 293,00	8 686 341,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	8 959 800,00	8 526 293,00	8 439 341,00
	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:	4 232 000,00	3 712 000,00	3 578 000,00
- do 12 miesięcy	4 232 000,00	3 712 000,00	3 578 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 428 269,00	2 478 293,00	2 508 341,00
h) z tytułu wynagrodzeń	2 240 000,00	2 276 000,00	2 292 000,00
i) inne	59 531,00	60 000,00	61 000,00
4. Fundusze specjalne	240 200,00	244 000,00	247 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	8 068 270,00	7 690 346,00	6 374 843,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 068 270,00	7 690 346,00	6 374 843,00
- długoterminowe	6 610 270,00	6 303 346,00	5 116 843,00
- krótkoterminowe	1 458 000,00	1 387 000,00	1 258 000,00
Pasywa razem	92 773 275,00	96 848 125,00	99 737 464,00

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

- *wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych jako skutek realizacji planowanych inwestycji, m.in. budowy Zakładu Pomocy Dorącznej w Hajnówce, Zakładu Pomocy Dorącznej w Łapach oraz zakupu ambulansów, sprzętu medycznego,*
- *w grupie majątku obrotowego w roku 2024 wzrost o ok. 2,6 mln zł w stosunku do roku 2023 i wzrost o ok. 3,2 mln zł w roku 2025 w stosunku do roku 2024, na co głównie będzie miał wpływ:*
 - *wzrost w roku 2024 w stosunku do roku 2023 zapasów o 113,8 tys. zł oraz niewielki wzrost w roku 2025 w stosunku do roku 2024 o 23,2 tys. zł głównie z tytułu wzrostu cen nabycia materiałów do magazynów,*
 - *wzrost stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2024 r. o ok. 2,9 mln zł w stosunku do roku 2023 oraz wzrost o 402 tys. zł w roku 2025 do roku 2024,*
 - *stopniowy spadek należności krótkoterminowych o 47 tys. zł w roku 2024 w stosunku do roku 2023 oraz 532 tys. zł w roku 2025 w stosunku do roku 2024,*
- *w pasywach bilansu wzrost kapitałów własnych o wypracowany zysk,*
- *niezmiennosc kapitału podstawowego,*
- *stopniowy wzrost rezerw na zobowiązania, jako skutek wzrostu stopy dyskontowej w latach 2023-2025, a także wzrostu wynagrodzeń,*
- *w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się spadek w roku 2024 w stosunku do roku 2023 o 430 tys. zł oraz o 84 tys. zł w roku 2025 do roku 2024.*

3. Analiza wskaźnikowa

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2023-2025 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 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	2,76	4	2,50	4	2,40	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,25	3	1,54	3	1,56	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,80	5	4,50	5	4,25	5
	Razem:		12	Razem:	12	Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	4,83	10	5,23	10	5,53	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	4,75	10	5,14	10	5,43	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3,97	3	3,87	3	4,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,22	7	8,70	7	7,80	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,92	10	22,04	10	21,53	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10	0,32	10	0,30	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62		62		62

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

Utrzymująca się niepewność w związku z agresją Rosji na Ukrainę, której zasięgu i skutków ani terminu zakończenia dziś nikt nie jest w stanie przewidzieć przyczyniła się do m.in. wzrostu inflacji i stóp procentowych, istotnych zmian kursów walut obcych, rosnących kosztów surowców i pracy, czy sytuacji na rynku energii i ciepła, które mają wpływ na koszty funkcjonowania Jednostki. W chwili tworzenia niniejszego raportu poziom wzrostu cen wciąż się dynamicznie zmienia.

Wpływ na sytuację finansową Jednostki mają zmiany wprowadzone Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia

zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022 poz. 1352), które wprowadzają coroczną aktualizację minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne o przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce za rok poprzedni oraz iloczyn współczynnika pracy. Ze względu na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w Polsce oraz podwyższenie wynagrodzenia pracowników niewykonujących zawodu medycznego, tak aby wynagrodzenie to odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganych na danym stanowisku, a także uwzględniało ilość i jakość świadczonej pracy oraz uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie czasu. Ponadto koszty wynagrodzeń wzrosną także o wynagrodzenie za dodatkowy 6-dniowy urlop szkoleniowy, który został wprowadzony art. 78 ustawy z dnia 1.12.2022 o zawodzie ratownika medycznego oraz samorządzie ratowników medycznych (Dz.U. 2022.2705). Zmiany te znacząco spowodują wzrost kosztów wynagrodzeń w latach 2023-2025.

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.

Opracował: Aneta Drozdowska

GLÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Drozdowska

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych

Izabela Kolečka

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

