

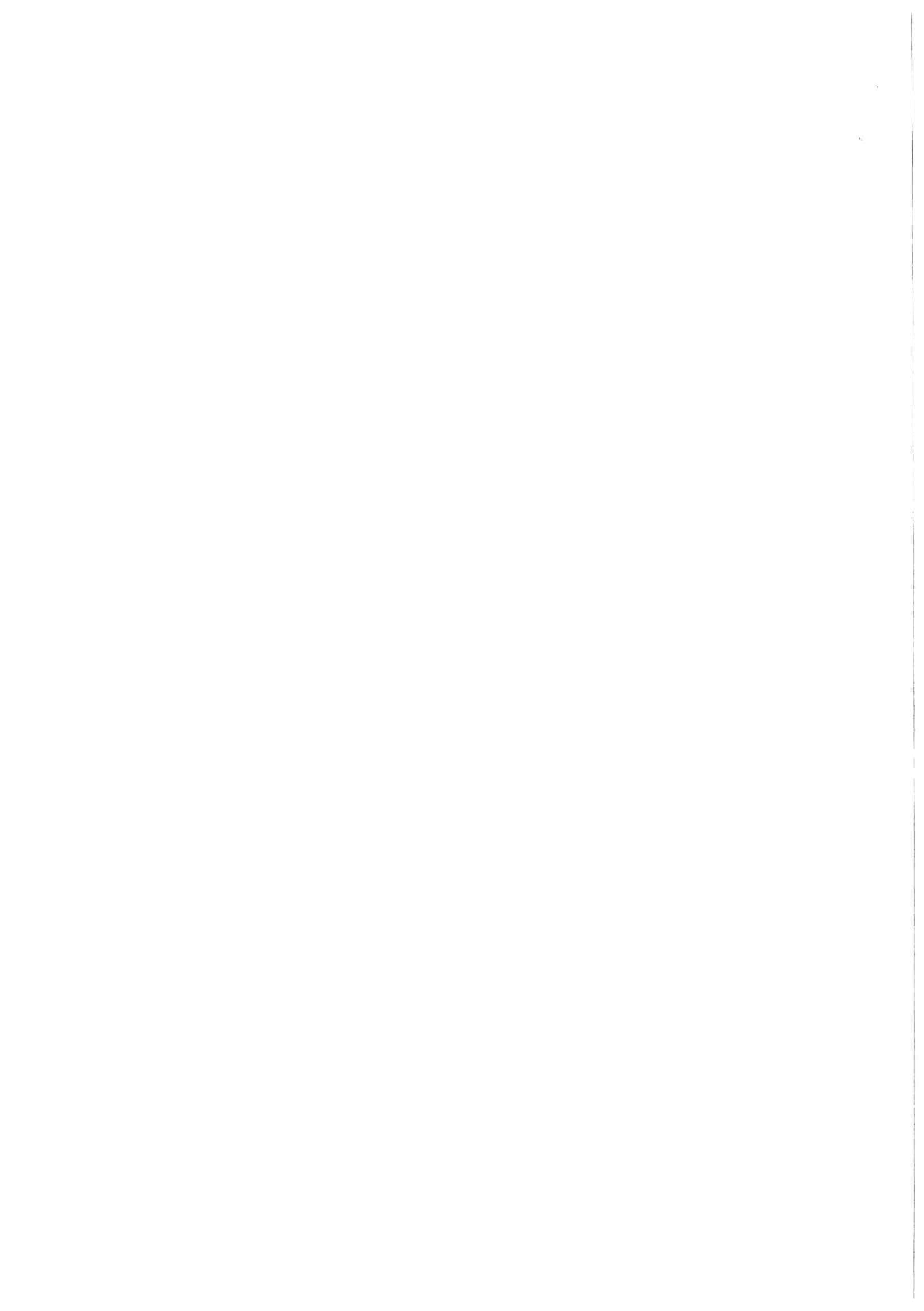
Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA
RATUNKOWEGO SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W SUWAŁKACH

16-400 Suwałki, ul. Mickiewicza 11

NIP 844-20-17-496

REGON 791001627

Suwałki, 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. – 31.12.2021r.	5
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022.....	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia	19
1. Założenia	19
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023-2025	21
3. Analiza wskaźnikowa.	26
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	26

I. Wstęp

Art. 53a ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633) 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. (Dz. U. z 2023 r. poz. 991).

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:	18 437 620,74	(82,60%)
Transport sanitarny	892 113,22	
Ratownictwo medyczne	17 545 507,52	
II. Usługi transportu medycznego :	932 567,61 zł	(4,18%)
Usługi transportu medycznego świadczone innym jednostkom służby zdrowia	771 744,08	
Usługi transportu medycznego świadczone pozostałym odbiorcom odpłatnie	160 823,53	
III. Przychody z dzierżawy i najmu oraz inne:	1 930 582,00zł	(8,65%)
Najem lokali użytkowych	150 111,29	
Usługi diagnostyczne, warsztatowe, sprzedaż towarów i materiałów	166 845,86	
Dodatki do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych od Wojewody	1 189 049,85	
Dodatkowa karetka „P” od Wojewody	424 575,00	
IV. Pozostałe przychody:	1 020 886,07 zł	(4,57 %)
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	651 006,85	
Pozostałe przychody	81 676,33	

Przychody finansowe	288 202,89
RAZEM PRZYCHODY	22 321 656,42 zł

Głównym źródłem przychodów WSPR SP ZOZ w Suwałkach są przychody z tytułu świadczenia opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one 82,60 % całości osiągniętych przychodów. Przychody z działalności medycznej uzyskane z transportu medycznego z Zakładami Opieki Zdrowotnej i innymi wyniosły 932 567,61 zł i stanowią 4,18% całości przychodów. Przychody z wynajmu lokali użytkowych, parkingu, usług i diagnostycznych, warsztatowych, sprzedaży towarów i materiałów, dodatki do wynagrodzeń od Wojewody i dodatkowa karetka „P” od Wojewody wyniosły 1 930 582,00 zł co stanowi 8,65% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe uzyskano w kwocie 1 020 886,07 zł co stanowi 4,57 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów:

<i>Rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	1 218 737,89	5,64 %
Zużycie materiałów i energii	1 134 575,50	5,25 %
Usługi obce	2 473 775,39	11,45 %
Podatki i opłaty	69 008,27	0,32 %
Wynagrodzenia	13 602 871,78	62,95 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 845 765,20	13,17 %
Pozostałe koszty rodzajowe	169 896,88	0,78 %
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	47 678,49	0,22 %
Pozostałe koszty operacyjne	47 263,71	0,22 %
Koszty finansowe	0,54	0,00 %
Podatek dochodowy	284,00	0,00 %
RAZEM KOSZTY:	21 609 857,65 zł	

W strukturze kosztów WSPR SP ZOZ w Suwałkach największy udział stanowią koszty osobowe w kwocie 13 602 871,78 zł stanowią 62,95% kosztów ogółem. Koszty usług obcych wynoszą 2 473 775,39 zł i stanowią 11,45 % kosztów ogółem. Koszty te obejmują koszty kontraktów lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz pozostałe koszty wynikające z funkcjonowania jednostki . Ubezpieczenia i inne świadczenia zamknęły się kwotą 2 845 765,20 zł i stanowią 13,17% kosztów ogółem. Pozostałe pozycje kosztów wynoszą 2 687 445,28 zł i stanowią 12,43 %.

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 2 608 444,77 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0	0,00 %
Dostawy i usługi	326 035,32	12,50 %
Podatki i ubezpieczenia	1 019 437,68	39,08 %
Wynagrodzenia	910 007,33	34,89 %
Inne	44 832,35	1,72 %
Fundusze specjalne	308 132,09	11,81 %
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM:	2 608 444,77 zł	

Zobowiązania za 2022 rok wzrosły w stosunku do roku 2021 w każdej pozycji. Związane jest to między innymi z wypłatą dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedziele, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny (członkom zespołów ratownictwa medycznego) zatrudnionym w systemie pracy zmianowej. Na wzrost zobowiązań ma wpływ także wzrost cen za energię, materiały medyczne, części do eksploatacji pojazdów oraz ceny usług. W strukturze zobowiązań według stanu na dzień 31.12.2022r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń – 39,08%, z tytułu wynagrodzeń – 34,89% z tytułu dostaw i usług – 12,50%,. Inne i fundusze specjalne – 11,81 %.

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.

I.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 960 398,13	21 300 770,35	97,00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 922 697,94	21 238 679,67	96,88
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	37 700,19	62 090,68	164,70
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 449 559,08	21 562 309,40	100,53
I.	Amortyzacja	1 214 615,69	1 218 737,89	100,34
II.	Zużycie materiałów i energii	1 234 739,38	1 134 575,50	91,89
III.	Usługi obce	2 984 881,87	2 473 775,39	82,88
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	83 602,14	69 008,27	82,54
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	12 996 762,53	13 602 871,78	104,66
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 738 031,44	2 845 765,20	103,93
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	168 085,78	169 896,88	101,08
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 840,25	47 678,49	165,32

C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	510 839,05	-261 539,05	-51,20
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 389 814,74	732 683,18	52,72
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 070,00	2 642,64	16,44
II.	Dotacje	731 427,58	671 426,85	91,80
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	642 317,16	58 613,69	9,13
E.	Pozostałe koszty operacyjne	40 991,79	47 263,71	115,30
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 797,00	0,00	0
III.	Inne koszty operacyjne	36 194,79	47 263,71	130,58
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 859 662,00	423 880,42	22,79
G.	Przychody finansowe	9 820,69	288 202,89	2 934,65
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	9 820,69	288 202,89	2 934,65
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
H.	Koszty finansowe	181,16	0,54	0,30
I.	Odsetki, w tym:	181,16	0,54	0,30
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 869 301,53	712 082,77	38,09
J.	I. Podatek dochodowy	35,00	284,00	811,43
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 869 266,53	711 798,77	38,08

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2022 dodatniego wyniku finansowego, wynoszącego netto 711 798,77 zł przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 3,26%,
- przychodów ogółem 3,19%,
- zaangażowanego kapitału własnego 4,59%.

Analiza rachunku zysków i strat obrazuje zmniejszenie przychodów ze sprzedaży w porównaniu do 2021, natomiast koszty działalności operacyjnej utrzymały się na poziomie zbliżonym do roku ubiegłego.

Analiza rachunku wyników pokazuje, że pomimo panującego stanu zagrożenia epidemicznego i mniejszych przychodów udało się uzyskać dodatni wynik finansowy.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2022 spadły o połowę w stosunku do roku 2021, natomiast koszty operacyjne w roku 2022 w stosunku do roku 2021 wzrosły o 15,30%.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2022 osiągnął zysk 288 202,89 zł i jest on wyższy niż w roku poprzednim (wzrost o 278 382,20 zł).

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2022 na poziomie 711 798,77 zł, niższym w stosunku do roku 2021.

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	%	%	%
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	10 577 607,51	9 522 385,85	50,81%	43,59%	90,02%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0			
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0			
	2. Wartość firmy	0	0			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	0			
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 577 607,51	9 522 385,85	50,81%	43,59%	90,02%
	1. Środki trwałe	10 577 607,51	9 522 385,85	50,81%	43,59%	90,02%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	477 000,30	477 000,30	2,29%	2,18%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 703 422,03	5 604 157,58	27,40%	25,65%	98,26%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	412 602,85	353 888,42	1,98%	1,62%	85,77%
	d) środki transportu	3 109 673,33	2 412 252,80	14,94%	11,04%	77,57%
	e) inne środki trwałe	874 909,00	675 086,75	4,20%	3,09%	77,16%
	2. Środki trwałe w budowie	0	0			
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0			
III.	Należności długoterminowe	0	0			
	1. Od jednostek powiązanych	0	0			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	3. Od pozostałych jednostek	0	0			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0			
	1. Nieruchomości	0	0			
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	c) w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			

	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0			
B.	Aktywa obrotowe	10 238 589,62	12 323 251,02	49,19%	56,41%	120,36%
I.	Zapasy	373 946,26	348 178,87	1,80%	1,59%	93,11%
	1. Materiały	294 210,17	270 132,77	1,41%	1,24%	91,82%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0			
	3. Produkty gotowe	0	0			
	4. Towary	79 736,09	78 046,10	0,38%	0,36%	97,88%
	5. Zaliczki na dostawy	0	0			
II.	Należności krótkoterminowe	847 451,65	647 381,44	4,07%	2,96%	76,39%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	3. Należności od pozostałych jednostek	847 451,65	647 381,44	4,07%	2,96%	76,39%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	407 138,22	226 747,44	1,96 %	1,04%	55,69%
	- do 12 miesięcy	407 138,22	226 747,44	1,96 %	1,04%	55,69%
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	880,44	457,36	0	0	0
	c) inne	439 432,99	420 176,44	2,11%	1,92%	95,62%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 004 398,81	11 286 532,59	43,26%	51,66%	125,34%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 004 398,81	11 286 532,59	43,26%	51,66%	125,34%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			
	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0			
	b) w pozostałych jednostkach	5 550 000,00	8 400 000,00	26,66%	38,45%	151,35%
	- udziały lub akcje	0	0			
	- inne papiery wartościowe	0	0			

	- udzielone pożyczki	0	0			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	5 550 000,00	8 400 000,00	26,66%	38,45%	151,35%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 454 398,81	2 886 532,59	16,59%	13,21%	83,56%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 454 398,81	386 532,59	6,99%	1,77%	26,58%
	- inne środki pieniężne	2 000 000,00	2 500 000,00	9,61	11,44%	125%
	- inne aktywa pieniężne	0	0			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 792,90	41 158,12	0,06%	0,19%	321,73%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0			
D.	Udziały (akcje własne)	0	0			
	Aktywa razem	20 816 197,13	21 845 636,87	100,00%	100,00%	104,95%

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	14 811 024,49	15 522 823,26	71,15%	71,06%	104,81%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 204 499,39	3 204 499,39	15,39%	14,67%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 737 258,57	11 606 525,10	46,13%	53,13%	119,20%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0			
VI.	Zysk (strata) netto	1 869 266,53	711 798,77	8,98%	3,26%	38,08%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 005 172,64	6 322 813,61	28,85%	28,94%	105,29%
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 367,00	1 367,00	0,01%	0,01%	100%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0			
	- długoterminowa	0	0			
	- krótkoterminowa	0	0			
	3. Pozostałe rezerwy	1 367,00	1 367,00	0,01%	0,01%	100%
	- długoterminowe	0	0			
	- krótkoterminowe	1 367,00	1 367,00	0,01%	0,01%	100%

II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0			
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0			
	a) kredyty i pożyczki	0	0			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0			
	c) inne zobowiązania finansowe		0			
	d) inne	0	0			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 092 396,95	2 608 444,77	10,05%	11,95%	124,66%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0			
	- do 12 miesięcy	0	0			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0			
	b) inne	0	0			
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 798 451,84	2 300 312,68	8,64%	10,53%	127,91%
	a) kredyty i pożyczki	0	0			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0			
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy	299 725,36	326 035,32	1,44%	1,49%	108,78%
	- powyżej 12 miesięcy	299 725,36	326 035,32	1,44%	1,49%	108,78%
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0			
	f) zobowiązania wekslowe	0	0			
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	725 401,51	1 019 437,68	3,48%	4,67%	140,53%
	h) z tytułu wynagrodzeń	749 863,24	910 007,33	3,60%	4,17%	121,36%
	i) inne	23 461,73	44 832,35	0,11%	0,21%	191,09%
	4. Fundusze specjalne	293 945,11	308 132,09	1,41%	1,41%	104,83%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 911 408,69	3 713 001,84	18,79%	17,00%	102,61%
	1. Ujemna wartość firmy	0	0			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 911 408,69	3 713 001,84	18,64%	18,79%	94,93%
	- długoterminowe	3 328 852,14	3 068 293,71	15,99%	14,05%	92,17%
	- krótkoterminowe	582 556,55	644 708,13	2,80%	2,95%	110,67%
	Pasywa razem	20 816 197,13	21 845 636,87	100%	100%	104,95%

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

- aktywa trwale stanowią 43,59% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwale,

- widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do roku poprzedniego uległ zmniejszeniu o 1 055 221,66 zł, tj. o 7 punktów procentowych,
- aktywa obrotowe stanowią 56,41% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 084 661,40 zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 20 punktów procentowych, który obejmuje głównie wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy,
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 711 798,77 zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 71% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 53%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 19 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 29% pasywów ogółem,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 24,66% tj. o 516 047,82 zł.

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	1 869 266,53	711 798,77
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	21 922 697,94	21 238 679,67
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	37 700,19	62 090,68
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 389 814,74	732 683,18
5.	przychody finansowe	9 820,69	288 202,89

Wyniki	2021	2022
	8,00 %	3,19 %

Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		4
4.	powyżej 4,0%	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			
	Składniki	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 859 662,00	423 880,42
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	21 922 697,94	21 238 679,67
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	37 700,19	62 090,68
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 389 814,74	732 683,18

Wyniki	2021	2022
	7,96 %	1,92 %

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	1 869 266,53	711 798,77
2.	średni stan aktywów	20 630 815,92	21 330 917,00

Wyniki	2021	2022
	9,06 %	3,34 %

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

Poziom **wskaźnika zyskowności** na poziomie 8% w roku 2021 i 3,19% w roku 2022 świadczy o efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w WSPR SP ZOZ w Suwałkach przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej WSPR SP ZOZ w Suwałkach również jest rentowna. Przychody, które uzyskuje podmiot z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług medycznych i niemedycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest na poziomie 9,06% w roku 2021 oraz 3,34% w roku 2022 i świadczy o zdolności WSPR SP ZOZ w Suwałkach do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności za 2022 rok osiągnęły ocenę punktową 11. Jest to wysoki poziom świadczący 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	10 238 589,62	12 323 251,02	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	12 792,90	41 158,12	
4.	zobowiązania krótkoterminowe	2 092 396,95	2 608 444,77	
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 367,00	1 367,00	

Wyniki	2021	2022
	4,88	4,71

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 zł	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	10 238 589,62	12 323 251,02
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	12 792,90	41 158,12
4.	zapasy	373 946,26	348 178,87
5.	zobowiązania krótkoterminowe	2 092 396,95	2 608 444,77
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 367,00	1 367,00

Wyniki	2021	2022
	4,71	4,57

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		

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

Wartość **wskaźnika bieżącej płynności** na poziomie 4,88 w roku 2021 i 4,71 w roku 2022 wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest satysfakcjonująca.

Wartość **wskaźnika szybkiej płynności** na poziomie 4,71 w roku 2021 i 4,57 w roku 2022 wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż Zakład posiada dobrą płynność finansową.

Wskaźniki płynności za 2022 rok w stosunku do roku 2021 są takie same i osiągnęły wartość 20 punktów.

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	1 041 989,51	316 942,83
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	21 922 697,94	21 238 679,67
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów	37 700,19	62 090,68

Wyniki	2021	2022
	17	5

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	651 788,42	312 880,34
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	21 922 697,94	21 238 679,67
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	37 700,19	62 090,68

Wyniki	2021	2022
	11	5

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		

Wartość **wskaźnika rotacji należności** na powyższych poziomach informuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach oczekuje na spłatę należności około 5 dni. Krótki termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o sływ należności w krótkim czasie.

Wartość **wskaźnika rotacji zobowiązań** na poziomie 5 dni wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2021 – około 11 dni i 2022 roku w terminie 5 dni.

Wskaźniki efektywności za 2022 rok w stosunku do roku 2021 są takie same i osiągnęły wartość 10 punktów.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie poprzez zapewnienie sływu należności na spłatę zobowiązań w terminie 5 dni, a dzięki temu możliwość czerpania korzyści z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

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	2 092 396,95	2 608 444,77
3.	rezerwy na zobowiązania	1 367,00	1 367,00
4.	aktywa razem	20 816 197,13	21 845 636,87

Wyniki	2021	2022
	10,05 %	11,94%

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	2 092 396,95	2 608 444,77	
3.	rezerwy na zobowiązania	1 367,00	1 367,00	
4.	fundusz własny	14 811 024,49	15 522 823,26	

Wyniki	2021	2022
	0,14	0,17

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		

Wartość **wskaźnika zadłużenia aktywów** na poziomie 10,05% w roku 2021 i 11,94% w roku 2022 świadczy o samodzielności finansowej Jednostki.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,14 w roku 2021 oraz 0,17 w roku 2022 wskazuje na niewielki odsetek funduszy obcych w porównaniu do wielkości funduszu własnego WSPR SP ZOZ w Suwałkach, co potwierdza dobrą kondycję finansową Jednostki.

Wskaźniki zadłużenia za rok 2022 jak i 2021 osiągnęły wartość 20 punktów. Podmiot posiada zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,19 %	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,92 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,34 %	4
		Razem:	11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,71	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,57	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,94 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia.

1. Założenia

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy innych ustaw, m.in. o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożnej wyceny, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i wypracowanie dodatniego wyniku finansowego. Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ratownictwa medycznego oraz świadczeń z zakresu transportu sanitarnego.

W prognozach uwzględniono zmiany wynikające z wejścia w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2022r. 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 2023-2026. 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 24.11.2022 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2022, poz. 2561). Uzależnia ona wzrost nakładów na finansowanie świadczeń w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2023, który jest podstawą określenia prognozowanych przychodów. Na polską gospodarkę ma także wpływ wojna w Ukrainie oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres czynności realizowanych ze środków publicznych będzie obejmował podobne zakresy tak jak w 2022r. Od 01 marca 2023r. zawarliśmy nową umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju pomoc doraźna i transport sanitarny.

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

Lp.	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej- Ratownictwo Medyczne	Od 01.01.2021r. do dnia 31.12.2025r.
2.	NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju POZ w	Na czas nieokreślony z

	<i>zakresie transport sanitarny</i>	<i>finansowaniem do 31.12.2023r.</i>
3.	<i>NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej - pomoc doraźna i transport sanitarny w zakresie świadczenia udzielane przez zespół transportu medycznego</i>	<i>Od 01.03.2023r. do dnia 31.12.2027r.</i>

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez jednostki Służby Zdrowia została opracowana na podstawie zawartych umów na rok 2022 oraz założenia, że na kolejne lata tj. 2023-2025, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez zakład świadczenia zostaną zawarte umowy na większą ilość świadczeń. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie przychodów i kosztów na lata 2023-2025 nie uwzględniono przychodów i kosztów przeciwdziałania wirusowi SARS-Cov-2 z uwagi na zmianę stanu epidemii na mocy Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 16 maja 2022r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. z 2022 r. poz. 1027) na stan zagrożenia epidemiologicznego.

Na lata 2023 i 2024 założono wysokość przychodów na poziomie poprzedniego roku 2022 powiększone o przychody z tytułu transportu medycznego oraz o wskaźnik inflacji.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2023-2025 zawiera głównie wartość proporcjonalną do amortyzacji środków trwałych dofinansowanych z Unii Europejskiej i innych źródłach finansowania zewnętrznego w projektach:

- „*Wsparcie Zespołów Ratownictwa Medycznego w realizacji działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych*”,
- „*Zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach*”,
- „*Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirusa SARS-CoV-2 na terenie województwa polskiego*”,
- „*Wykonanie instalacji fotowoltaicznej na dachu budynków Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach*” dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

Powyższe będzie miało również wpływ na wysokość kosztów 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.

Kwoty kosztów zostały zaplanowane w oparciu o lata poprzednie, zdarzenia spodziewane z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2023r. oraz inne czynniki, w tym wzrost cen.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

- W planie ujęto też zmiany od lipca 2023r. prognozowane w projekcie Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

1. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023-2025

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:	23 259 800,00	24 765 000,00	24 965 000,00
	- od jednostek powiązanych	0		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 194 800,00	24 700 000,00	24 900 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	65 000,00	65 000,00	65 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	23 998 000,00	25 611 000,00	25 800 500,00
I.	Amortyzacja	1 120 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 604 000,00	1 925 000,00	1 925 000,00
III.	Usługi obce	2 984 000,00	3 165 000,00	3 165 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	90 000,00	95 000,00	100 500,00
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	14 800 000,00	15 688 000,00	15 800 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 140 000,00	3 328 000,00	3 400 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	210 000,00	210 000,00	210 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 000,00	50 000,00	50 000,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-738 200,00	-846 000,00	-835 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	720 000,00	730 000,00	730 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	10 000,00	10 000,00	10 000,00
II.	Dotacje	650 000,00	650 000,00	650 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	60 000,00	70 000,00	70 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	60 000,00	65 000,00	65 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	60 000,00	65 000,00	65 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-78 200,00	-181 000,00	-170 500,00
G.	Przychody finansowe	480 000,00	480 000,00	480 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0		
	- od jednostek powiązanych	0		

II.	Odsetki, w tym:	480 000,00	480 000,00	480 000,00
	- od jednostek powiązanych	0		
H.	Koszty finansowe	50,00	50,00	50,00
I.	Odsetki, w tym:	50,00	50,00	50,00
	- od jednostek powiązanych	0		
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0		
IV.	Inne	0		
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	401 750,00	298 950,00	309 450,00
J.	I. Podatek dochodowy	300,00	400,00	400,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	401 450,00	298 550,00	309 050,00

Według sporządzonej prognozy finansowej na lata 2023-2025 WSPR SP ZOZ w Suwałkach w wyniku prowadzonej działalności osiągnie w 2023r. wynik finansowy (zysk netto) w wysokości 401 450,00zł, w 2024r. zysk netto 298 550,00zł, a w 2025 zysk netto 309 050,00zł.

Bilans 2023-2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwale	10 207 000,00	10 807 000,00	11 407 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwale	10 207 000,00	10 807 000,00	11 407 000,00
	1. Środki trwale	10 207 000,00	10 807 000,00	11 407 000,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	477 000,00	477 000,00	477 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 600 000,00	5 500 000,00	5 400 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	350 000,00	350 000,00	350 000,00
	d) środki transportu	3 110 000,00	3 810 000,00	4 510 000,00
	e) inne środki trwale	670 000,00	670 000,00	670 000,00
	2. Środki trwale w budowie	0	0	0
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			

	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	11 892 272,00	11 635 822,00	11 314 872,00
I.	Zapasy	348 000,00	350 000,00	350 000,00
	1. Materiały	270 000,00	270 000,00	270 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary	78 000,00	80 000,00	80 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	670 000,00	720 000,00	720 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	0	0	0
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	0	0	0
	3. Należności od pozostałych jednostek	670 000,00	720 000,00	720 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	250 000,00	300 000,00	300 000,00
	- do 12 miesięcy	250 000,00	300 000,00	300 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	420 000,00	420 000,00	420 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	10 833 272,00	10 525 822,00	10 204 872,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 833 272,00	10 525 822,00	10 204 872,00
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			

	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	8 100 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	8 100 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 733 272,00	2 525 822,00	2 204 872,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	233 272,00	425 822,00	354 872,00
	- inne środki pieniężne	2 500 000,00	2 100 000,00	1 850 000,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 000,00	40 000,00	40 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	22 099 272,00	22 442 822,00	22 721 872,00

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	15 924 272,00	16 222 822,00	16 531 872,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 204 499,00	3 204 499,00	3 204 499,00
II.	Kapitał (fundusz) zakładowy	12 318 323,00	12 719 773,00	13 018 323,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	401 450,00	298 550,00	309 050,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 175 000,00	6 220 000,00	6 190 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki			

	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 635 000,00	2 840 000,00	3 060 000,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	2 325 000,00	2 520 000,00	2 740 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	330 000,00	330 000,00	340 000,00
	- do 12 miesięcy	330 000,00	330 000,00	340 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 050 000,00	1 120 000,00	1 200 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	900 000,00	1 020 000,00	1 150 000,00
	i) inne	45 000,00	50 000,00	50 000,00
	4. Fundusze specjalne	310 000,00	320 000,00	320 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 540 000,00	3 380 000,00	3 130 000,00
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 540 000,00	3 380 000,00	3 130 000,00
	- długoterminowe	2 900 000,00	2 800 000,00	2 600 000,00
	- krótkoterminowe	640 000,00	580 000,00	530 000,00
	Pasywa razem	22 099 272,00	22 442 822,00	22 721 872,00

Sporządzona prognoza finansowa na lata 2023-2025 zakłada wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych w związku z sukcesywnym odnawianiem taboru samochodowego. W grupie majątku obrotowego zakłada się spadek wartości w kolejnych latach w związku z realizacją zaplanowanych inwestycji.

Wzrost wartości kapitału własnego w prognozowanym okresie będzie następstwem osiąganego wyniku finansowego. W pozycji kapitału podstawowego brak zmian.

Zmiana wartości zobowiązań krótkoterminowych będzie następstwem zmiany wartości zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń, i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń.

2. Analiza wskaźnikowa.

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 zyskowności netto (%)	1,64%	3	1,15%	3	1,18%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,33%	0	-0,71%	0	-0,66%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,84%	3	1,34%	3	1,37%	3
	Razem:		6		6		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,50	10	4,08	10	3,68	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,37	10	3,96	10	3,57	10
	Razem:		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4	3	4	3	4	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
	Razem:		10		10		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,92%	10	12,65%	10	13,47%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,17	10	0,18	10	0,19	10
	Razem:		20		20		20
Łączna wartość punktów:			56		56		56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy wyników finansowych na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano w poszczególnych latach 56 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 80,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. *(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).*

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

W chwili tworzenia niniejszego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej poziom wzrostu cen wciąż się dynamicznie zmienia.

Z dniem 01 kwietnia 2022r. Narodowy Fundusz Zdrowia zakończył finansowanie zespołów transportu sanitarnego COVID-19 oraz mobilnych zespołów wymazowych. Natomiast z dniem 01 marca 2023r. zawarliśmy umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – pomoc doraźna i transport sanitarny w zakresie

świadczenia udzielanego przez zespół transportu medycznego. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.03.2023r. do dnia 31.12.2027r.

Z uwagi na panującą sytuację epidemiczną, rozpoczętą 24 lutego 2022r. wojnę w Ukrainie oraz wzrost cen, zwłaszcza cen energii, Jednostka na bieżąco monitoruje ryzyka związane z funkcjonowaniem. Na bieżąco podejmujemy wszelkie możliwe działania zapobiegające negatywnym wpływom pandemii, konfliktu zbrojnego oraz wzrostu cen na funkcjonowanie jednostki.

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, pomimo to Jednostka co roku osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, na najbliższe lata zaplanowano również wypracowanie zysku.

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

DYREKTOR
SZPITALA WZROZKLI STANISŁAWA BAJURKOWEGO
SP. Z O.O. W BIALYMOKACH
Krzysztof Szczypiński

