

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej

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

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.	7
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018.....	11
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia	18
1. Założenia	18
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019-2021	19
3. Analiza wskaźnikowa.	24
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	24

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 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 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,*
- *informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
 - a) Struktura przychodów

<i>źródło przychodów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w przychodach</i>
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:	11 769 969,38 zł (86,34%)	
Transport sanitarny	711 951,50	
Ratownictwo medyczne	11 058 017,88	
II. Usługi transportu medycznego :	1 324 797,50 zł (9,72%)	
Usługi transportu medycznego świadczone innym jednostkom służby zdrowia	1 201 426,82	
Usługi transportu medycznego świadczone pozostałym odbiorcom odpłatne	123 370,68	
III. Przychody z dzierżawy i najmu oraz inne:	303 782,04 zł (2,22%)	
Najem lokali użytkowych	172 037,99	
Usługi diagnostyczne, warsztatowe, sprzedaż towarów i materiałów	131 744,05	

IV. Pozostałe przychody:	234 097,66 zł (1,72 %)	
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	49 536,63	
Pozostałe przychody	98 368,11	
Przychody finansowe	86 192,92	
RAZEM PRZYCHODY	13 632 646,58 zł	

Przychody z NFZ w kwocie 11 769 969,38 zł stanowią 86,34 % ogólnej kwoty przychodów. Przychody z działalności medycznej uzyskane z umów z Zakładami Opieki Zdrowotnej wyniosły 1 324 797,50 zł i stanowią 9,72% całości przychodów. Przychody z wynajmu lokali użytkowych, parkingu, usług i diagnostycznych, warsztatowych, sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 303 782,04 zł co stanowi 2,22% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne uzyskano w kwocie 234 097,66 zł co stanowi 1,72 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	694 296,13	5,09 %
Zużycie materiałów i energii	934 337,06	6,86 %
Usługi obce	2 036 068,53	14,94 %
Podatki i opłaty	57 632,59	0,42 %
Wynagrodzenia	7 998 386,86	58,67 %
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 678 069,23	12,31 %
Pozostałe koszty rodzajowe	108 539,67	0,80 %
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 982,41	0,25 %
Pozostałe koszty operacyjne	87 193,67	0,64 %
Koszty finansowe	3,10	0,00 %
Podatek dochodowy	2 938,00	0,02 %
RAZEM KOSZTY:	13 632 447,25 zł	

Koszty wynagrodzeń w kwocie 7 998 386,96 zł stanowią 58,67% kosztów ogółem. Koszty usług obcych wynoszą 2 036 068,53 zł i stanowią 14,94 % kosztów ogółem. Koszty te obejmują koszty kontraktów lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz pozostałe koszty usług wynikające z funkcjonowania jednostki . Ubezpieczenia i inne świadczenia zamknęły się kwotą 1 678 069,23 zł i stanowią 12,31% kosztów ogółem. Pozostałe pozycje kosztów wynoszą 1 919 922,63 zł i stanowią 14,08 %.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 1 259 558,49 zł i stanowią w 46,94 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 1 378 440,43 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0	0,00 %
Dostawy i usługi	235 758,05	17,10 %
Podatki i ubezpieczenia	509 481,07	36,96 %
Wynagrodzenia	397 192,72	28,82 %
Inne	27 064,49	1,96 %
Fundusze specjalne	208 944,10	15,16 %
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	1 378 440,43 zł	

Zobowiązania za 2018 rok są niemal identyczne z zobowiązaniami za 2017 rok. Największy udział w zobowiązaniach ogółem mają zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń – 36,96%, z tytułu wynagrodzeń – 28,82 %, z tytułu dostaw i usług – 17,10%. Inne i fundusze specjalne – 17,12 %.. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 898 876,41	13 398 548,92	0,96
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 851 560,30	13 352 774,69	0,96
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	47 316,11	45 774,23	0,97
B.	Koszty działalności operacyjnej	14 150 917,44	13 542 312,48	0,96
I.	Amortyzacja	981 011,02	694 296,13	0,71
II.	Zużycie materiałów i energii	855 949,13	934 337,06	1,09
III.	Usługi obce	2 999 296,79	2 036 068,53	0,68
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	44 253,97	57 632,59	1,30
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	7 432 058,37	7 998 386,86	1,08
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 685 907,91	1 678 069,23	1,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	112 102,14	108 539,67	0,97
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	40 338,11	34 982,41	0,87
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-252 041,03	-143 763,56	0,57
D.	Pozostałe przychody operacyjne	394 750,81	147 904,74	0,37
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	13 800,00	15 360,00	1,11
II.	Dotacje	301 635,86	49 536,63	0,16
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	79 314,95	83 008,11	1,05
E.	Pozostałe koszty operacyjne	51 228,48	87 193,67	1,70
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	51 228,48	87 193,67	0
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	91 481,30	-83 052,49	-0,91
G.	Przychody finansowe	74 045,39	86 192,92	1,16
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	74045,39	86 192,92	1,16
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
H.	Koszty finansowe	139,78	3,10	0,02
I.	Odsetki, w tym:	139,78	3,10	0,02
	- 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)	165 386,91	3 137,33	0,02
J.	I. Podatek dochodowy	0	2 938,00	0
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	165 386,91	199,33	0

Wynik finansowy za 2018 rok jest mniejszy w porównaniu do 2017 roku o 165 0187,58 zł. Na taką sytuację miał wpływ przejście świadczeń w zakresie nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej z dniem 01.10.2017 rok przez sieć szpitali.

3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	8 804 773,87	8 912 604,14	59,89%	60,83%	101,22%
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	8 804 773,87	8 912 604,14	59,89%	60,83%	101,22%
	1. Środki trwałe	8 804 773,87	8 911 620,14	59,89%	60,83 %	101,21%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	477 000,30	477 000,30	3,24%	3,26 %	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 510 508,11	6 308 736,59	44,29%	43,06%	96,90%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	22 222,56	13 713,17	0,15%	0,09 %	61,71%
	d) środki transportu	1 466 946,92	1 825 788,46	9,98%	12,46 %	124,46%
	e) inne środki trwałe	328 095,98	286 381,62	2,23%	1,95 %	87,29%
	2. Środki trwałe w budowie	0	984,00	0,00%	0,01 %	0%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0			
III.	Należności długoterminowe	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			
	1. Nieruchomości					
	2. Wartości niematerialne i prawne					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					

	c)w pozostałych jednostkach	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	4. Inne inwestycje długoterminowe					
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0			
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	5 895 676,95	5 738 428,72	40,11%	37,17%	97,33%
I.	Zapasy	193 025,26	192 063,74	1,31%	1,31%	99,50%
	1. Materiały	104 547,63	105 807,17	0,71%	0,72%	101,20%
	2. Półprodukty i produkty w toku					
	3. Produkty gotowe					
	4. Towary	88 477,63	86 256,57	0,60%	0,59%	97,19%
	5. Zaliczki na dostawy					
II.	Należności krótkoterminowe	508 059,78	556 575,45	3,46%	3,80%	109,55%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Należności od pozostałych jednostek	508 059,78	556 575,45	3,46%	3,80%	109,55%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	309 368,57	356 245,94	2,10 %	2,43%	115,15%
	- do 12 miesięcy	309 368,57	356 245,94	2,10 %	2,43%	115,15%
	- powyżej 12 miesięcy	0				
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń					
	c) inne	198 691,21	200 329,51	1,35%	1,37%	100,82%
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 181 229,94	4 979 640,23	35,25%	33,99%	96,11%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 181 229,94	4 979 640,23	35,25%	33,99%	96,11%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0			
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	2 100 000,00	2 100 000,00	14,29%	14,33%	100,00%

	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	2 100 000,00	2 100 000,00	14,29%	14,33%	100,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 081 229,94	2 879 640,23	20,96%	19,65%	93,46%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 181 229,94	779 640,23	8,04%	5,32%	66,00%
	- inne środki pieniężne	1 900 000,00	2 100 000,00	12,92%	14,33%	110,53%
	- inne aktywa pieniężne					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 361,97	10 149,30	0,09%	0,07%	75,96%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy					
D.	Udziały (akcje własne)					
	Aktywa razem	14 700 450,82	14 651 032,86	100,00%	100,00%	99,66%

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 967 529,29	11 967 728,62	81,41	81,69	100,00%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 204 499,39	3 204 499,39	21,80	21,87	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zakładu	8 597 642,99	8 763 029,90	58,49	59,81	101,92%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)					
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:					
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					
VI.	Zysk (strata) netto	165 386,91	199,33	1,13	0,00	0,12%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)					
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 732 921,53	2 683 304,24	18,59	18,31	98,18%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0			
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0			
	- długoterminowa					
	- krótkoterminowa					
	3. Pozostałe rezerwy	0	0			
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					

II.	Zobowiązania długoterminowe					
	1. Wobec jednostek powiązanych					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0			
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) inne					
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 378 414,58	1 378 440,43	9,38%	9,41%	100%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0			
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 176 509,89	1 169 496,33	8,00%	7,98%	99,40%
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
	c) inne zobowiązania finansowe					
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
	- do 12 miesięcy	280 604,16	235 758,05	1,91%	1,61%	84,02%
	- powyżej 12 miesięcy	280 604,16	235 758,05	1,91%	1,61%	84,02%
	e) zaliczki otrzymane na dostawy					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	508 372,11	509 481,07	3,46%	3,48%	100,22%
	h) z tytułu wynagrodzeń	365 948,03	397 192,72	2,49%	2,71%	108,54%
	i) inne	21 585,59	27 064,49	0,15%	0,18%	125,38%
	4. Fundusze specjalne	201 904,69	208 944,10	1,37%	1,43%	103,49%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 354 506,95	1 304 863,81	9,21%	8,91%	96,33%
	1. Ujemna wartość firmy					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 354 506,95	1 304 863,81	9,21%	8,91%	96,33%
	- długoterminowe	1 304 863,81	1 259 558,49	8,88%	8,60%	96,33%
	- krótkoterminowe	49 643,14	45 305,32	0,34%	0,31%	91,26%
	Pasywa razem	14 700 450,82	14 651 032,86	100%	100%	99,66%

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

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

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	2017	2018
1.	Wynik netto	165 386,91	199,33
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	13 851 560,30	13 352 774,69
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	47 316,11	45 774,23
4.	pozostałe przychody operacyjne	394 750,81	147 904,74
5.	przychody finansowe	74 045,39	86 192,92

Wyniki	2017	2018
	1,15 %	0,00 %

Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3	3	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	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			
1.	wynik z działalności operacyjnej	91 481,30	-83 052,49
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	13 851 560,30	13 352 774,69
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	47 316,11	45 774,23
4.	pozostałe przychody operacyjne	394 750,81	147 904,74

Wyniki	2017	2018
	0,64 %	-061 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,0%	0		0
2.	od 0,0% do 3,0%	3	3	
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	powyżej 5,0%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	165 386,91	199,33
2.	średni stan aktywów	14 727 044,79	14 675 741,84

Wyniki	2017	2018
	1,123 %	0,001 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3	3	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności za 2018 rok osiągnęły ocenę punktową ogółem 6 punktów i w porównaniu do 2017 roku zmalały o 3 punkty. Na niższą ocenę punktową wpłynął mniejszy zysk za 2018 rok, a w związku z tym wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął wynik minusowy (-0,61 %).

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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	5 895 676,95	5 738 428,72
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 361,97	10 149,30
4.	zobowiązania krótkoterminowe	1 378 414,58	1 378 440,43
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2017	2018
	4,27 %	4,16 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	5 895 676,95	5 738 428,72
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 361,97	10 149,30

4.	zapasy	193 025,26	192 063,74
5.	zobowiązania krótkoterminowe	1 378 414,58	1 378 440,43
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2017	2018
	4,13 %	4,02 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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 zob. krótk. = 0 zł	10	10	10

Wskaźniki płynności za rok 2015 są takie same jak w roku 2017 i wynoszą 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	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	376 097,77	332 807,255
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	13 851 560,30	13 352 774,69
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów	47 316,11	45 774,23

Wyniki	2017	2018
	10	9

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	300 966,17	258 181,11
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	13 851 560,30	13 352 774,69
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	47 316,11	45 774,23

Wyniki	2017	2018
	8	7

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki efektywności za 2018 rok w stosunku do roku 2017 są takie same i osiągnęły wartość 10 punktów

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 378 414,58	1 378 440,43
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0

4.	aktywa razem	14 700 450,82	14 651 032,86
----	--------------	---------------	---------------

Wyniki	2017	2018
	9,38 %	9,41 %

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018	
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	1 378 414,58	1 378 440,43	
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0	
4.	fundusz własny	11 967 529,29	11 967 728,62	

Wyniki	2017	2018
	0,12	0,12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźniki zadłużenia za rok 2018 jak i 2017 osiągnęły wartość 20 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,61 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,001 %	3
		Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,16 %	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,02 %	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,41 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,12	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			56

Liczba uzyskanych punktów stanowi 80 % ogólnej liczby punktów.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

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

Wskaźniki makroekonomiczne.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jednym z istotnych elementów rozwoju kapitału ludzkiego jest jego stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej.

Ustawa z 24 listopada 2017r „o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych”, która zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2025 r. aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB została znowelizowana ustawą z dnia 5 lipca 2018r. skracając zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia o 1 rok tj. do 2024r.

Przewidziany jest wzrost zatrudnienia jak i wynagrodzenia w kolejnych latach, a co za tym idzie zmniejszenie się stopy bezrobocia. Stopa bezrobocia w 2019r. spadnie do 3,6% a w 2020 r. ukształtuje się na poziomie 3,3%. Dobra sytuacja na rynku pracy oraz wysokie tempo wzrostu konsumpcji utrzymały stopę inflacji w 2018r na niskim poziomie. Od kilku lat inflacja w Polsce utrzymuje się na poziomie poniżej celu inflacyjnego Narodowego Banku Polskiego.

Przeciętne wynagrodzenie ma wzrosnąć w 2019r. o 7,6% a w latach 2010-2021 wzrost ma osiągnąć odpowiednio 6% i 5,8%.

Suwałki jako jedno z nielicznych polskich miast średniej wielkości od lat odnotowują dodatni przyrost naturalny. I tak w 2015 roku 69370, w 2016 roku 69626, w 2017 69554. Wpływ na to może mieć rozwój miasta oraz poprawa sytuacji materialnej, gospodarczej i społecznej. W suwalskiej podstrefie SSSE powstają nowe zakłady, nowe miejsca pracy, rosną też wynagrodzenia.

W latach 2016-17 (ostanie dostępne dane GUS) ten suwalski przyrost naturalny był wyższy od salda migracji czyli różnicy pomiędzy zameldowaniami i wymeldowaniami z Suwałk.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2019, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wartości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres czynności realizowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy z 2018r. plus podwykonawstwo z ratownictwa medycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach (umowa od 01.04.2019 do dnia 31.12.2020r.).

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

Lp.	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	Świadczenia opieki zdrowotnej- ratownictwo medyczne	01.01.2012 r. do dnia 31.03.2019 r. 01.04.2019 r. do dnia 31.12.2020 r.
2.	Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju POZ w zakresie transport sanitarny	Na czas nieokreślony z finansowaniem do 31.12.2019 r.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ została opracowana na podstawie zawartej umowy na 2019 rok.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez jednostki Służby Zdrowia została opracowana na podstawie zawartych umów na rok 2019 oraz założenia, że na kolejne lata tj. 2020-2021, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez zakład świadczenia zostaną zawarte umowy na większą ilość świadczeń.

Kwoty kosztów i wydatków stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2019-2021 r.

W planach nie uwzględniono przychodów i kosztów związanych z programami współfinansowanymi z udziałem środków unijnych, ponieważ w tej chwili zakład nie wpisuje się w żaden dostępny program.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019-2021

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

l.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 785 500,00	16 515 600,00	16 715 500,00
	- od jednostek powiązanych	0		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 740 500,00	16 470 600,00	16 670 500,00
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	45 000,00	45 000,00	45 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 906 150,00	16 635 600,00	16 835 500,00
I.	Amortyzacja	742 000,00	740 000,00	740 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	984 850,00	1 034 100,00	1 034 100,00
III.	Usługi obce	4 159 200,00	4 344 850,00	4 432 350,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	77 000,00	80 000,00	80 000,00
	-podatek akcyzowy	0	0	
V.	Wynagrodzenia	8 068 000,00	8 468 000,00	8 552 500,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 709 100,00	1 801 150,00	1 824 050,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	128 500,00	130 000,00	135 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	37 500,00	37 500,00	37 500,00

C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-120 650,00	-120 000,00	-120 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	117 300,00	108 000,00	108 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 000,00	3 000,00	3 000,00
II.	Dotacje	45 300,00	30 000,00	30 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	70 000,00	75 000,00	75 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	55 450,00	55 000,00	55 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0		
III.	Inne koszty operacyjne	55 450,00	55 000,00	55 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-58 800,00	-67 000,00	-67 000,00
G.	Przychody finansowe	60 000,00,00	68 200,00	68 200,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0		
	- od jednostek powiązanych	0		
II.	Odsetki, w tym:	60 000,00	68 200,00	68 200,00
	- od jednostek powiązanych	0		
H.	Koszty finansowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00
I.	Odsetki, w tym:	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	- 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)	200,00	200,00	200,00
J.	I. Podatek dochodowy	200,00	200,00	200,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	0,00	0,00	0,00

Zaplanowano na kolejne lata możliwe do wykonania wyniki finansowe.

Bilans 2019-2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	8 910 628,00	8 851 128,000	8 773 428,00
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 trwałe	0	0	0
	1. Środki trwałe	0	0	0
	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	6 318 628,00	6 260 028,00	6 201 428,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
	d) środki transportu	1 825 000,00	1 834 100,00	1 825 000,00
	e) inne środki trwałe	290 000,00	280 000,00	270 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	0	0	0
	3. Zaliczki na środki trwałe 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			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	5 708 000,00	5 658 500,00	5 739 500,00
I.	Zapasy	193 000,00	193 000,00	194 000,00
	1. Materiały	106 000,00	106 000,00	106 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary	87 000,00	87 000,00	88 000,00
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	600 000,00	600 000,00	630 000,00
	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			
	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	380 000,00	380 000,00	400 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne	220 000,00	220 000,00	230 000,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			

	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 900 000,00	4 850 000,000	4 900 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 900 000,00	4 850 000,000	4 900 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	2 100 000,000	2 100 000,00	2 100 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 800 000,00	2 750 000,00	2 800 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	800 000,00	900 000,00	950 000,00
	- inne środki pieniężne	2 000 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 000,00	15 500,00	15 500,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	14 618 628,000	14 509 628,00	14 512 928,00

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 967 728,00	11 967 728,00	11 967 728,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 204 499,00	3 204 499,00	3 204 499,00
II.	Kapitał (fundusz) zakładowy	8 763 229,00	8 763 229,00	8 763 229,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 650 900,00	2 541 900,00	2 545 200,00
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			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 396 000,00	1 437 000,00	1 591 200,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	240 000,00	250 000,00	250 000,00
	- do 12 miesięcy	240 000,00	250 000,00	250 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	519 000,00	520 000,00	570 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	400 000,00	430 000,00	513 000,00
	i) inne	27 000,00	27 000,00	27 000,00
	4. Fundusze specjalne	210 000,00	210 000,00	231 200,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 254 900,00	1 104 900,00	954 000,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 254 900,00	1 104 900,00	954 000,00
	- długoterminowe	1 209 600,00	1 074 900,00	924 000,00
	- krótkoterminowe	45 300,00	30 000,00	30 000,00
	Pasywa razem	14 618 628,00	14 509 628,00	14 512 928,00

Na lata 2019-2021 założono możliwą do uzyskania nie zagrożoną i stabilną sytuację majątkową zakładu.

3. Analiza wskaźnikowa.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,37	0	-0,40	0	-0,40	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
	Razem:		6	Razem:	6	Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,08	10	3,93	10	3,60	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,94	10	3,79	10	3,48	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	8	3	8	3	8	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	5	7	5	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,55	10	9,90	10	10,96	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,12	10	0,12	10	0,13	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			56		56		56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy wyników finansowych na lata 2019-2021 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano w poszczególnych latach 56 punktów co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej.

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

Ustawa z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracownikom wykonującym zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych (Dz. U. 2017r. poz. 1473) wprowadza regulacje płacowe, które mają istotne znaczenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Pogotowia. Źródłem finansowania w/w wzrostu wynagrodzeń będzie stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Środki na wyższe wynagrodzenia dla pracowników mają wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych. Dotychczas wartość kontraktów z NFZ nie wzrosła i utrzymuje się na tym samym poziomie finansowania.

Następnym czynnikiem wpływającym na kondycję finansową Pogotowia, a wynikającym ze zmiany przepisów emerytalno-rentowych jest zwiększona liczba pracowników odchodzących na emeryturę po ukończeniu 60 lat życia. Skutkiem finansowym będą kilkumiesięczne odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

DYREKTOR
WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO
SP ZOZ W SUWAŁKACH

Krzyszyna Szczybiń