

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 2019 r. | 3 |
| 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki | 3 |
| 2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. | 6 |
| 3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r. | 7 |
| 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019..... | 11 |
| III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia | 18 |
| 1. Założenia | 18 |
| 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020-2022 | 21 |
| 3. Analiza wskaźnikowa. | 25 |
| 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 2020 r. poz. 295) 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 2019 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: | 14 616 894,11 zł (88,86%) | |
| Transport sanitarny | 739 119,93 | |
| Ratownictwo medyczne | 13 877 774,18 | |
| II. Usługi transportu medycznego : | 1 365 581,21 zł (8,30%) | |
| Usługi transportu medycznego świadczone innym jednostkom służby zdrowia | 1 245 720,80 | |
| Usługi transportu medycznego świadczone pozostałym odbiorcom odpłatnie | 119 860 41 | |
| III. Przychody z dzierżawy i najmu oraz inne: | 307 035,72 zł (1,87%) | |
| Najem lokali użytkowych | 162 569,18 | |
| Usługi diagnostyczne, warsztatowe, sprzedaż towarów i materiałów | 144 466,54 | |
| IV. Pozostałe przychody: | 160 235,00 zł (0,97 %) | |
| Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją | 45 305,32 | |
| Pozostałe przychody | 31 786,52 | |
| Przychody finansowe | 83 143,16 | |
| RAZEM PRZYCHODY | 16 449 746,04 zł | |

Przychody z NFZ w kwocie 14 616 894,11 zł stanowią 88,86 % ogólnej kwoty przychodów. Przychody z działalności medycznej uzyskane z umów z Zakładami Opieki Zdrowotnej wyniosły 1 365 581,21 zł i stanowią 8,30% całości przychodów. Przychody z wynajmu lokali użytkowych, parkingu, usług i diagnostycznych, warsztatowych, sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 307 035,72 zł co stanowi 1,87% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne uzyskano w kwocie 160 235,00 zł co stanowi 0,97 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów

| <i>Rodzaj kosztów</i> | <i>kwota w zł</i> | <i>udział % w kosztach</i> |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Amortyzacja | 747 230,10 | 4,56 % |
| Zużycie materiałów i energii | 906 145,27 | 5,53 % |
| Usługi obce | 4 340 544,86 | 26,47 % |
| Podatki i opłaty | 57 556,20 | 0,35 % |
| Wynagrodzenia | 8 369 751,74 | 51,04 % |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 1 724 565,02 | 10,52 % |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 147 614,02 | 0,90 % |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 41 873,88 | 0,25 % |
| Pozostałe koszty operacyjne | 60 283,42 | 0,37 % |
| Koszty finansowe | 3,37 | 0,00 % |
| Podatek dochodowy | 1 379,00 | 0,01 % |
| RAZEM KOSZTY: | 16 396 946,88 zł | |

Koszty wynagrodzeń w kwocie 8 369 751,74 zł stanowią 51,04% kosztów ogółem. Koszty usług obcych wynoszą 4 340 544,86 zł i stanowią 26,47 % kosztów ogółem. Koszty te obejmują koszty kontraktów lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz pozostałe koszty wynikające z funkcjonowania jednostki. Ubezpieczenia i inne świadczenia zamknęły się kwotą 1 724 565,02 zł i stanowią 10,52% kosztów ogółem. Pozostałe pozycje kosztów wynoszą 1 962 085,26 zł i stanowią 11,97 %.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 0 zł
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 1 785 326,53 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

| Tytuł zobowiązania | Kwota w zł | Udział % |
|-----------------------------|------------------------|----------|
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0,00 % |
| Dostawy i usługi | 623 763,55 | 34,94 % |
| Podatki i ubezpieczenia | 503 841,06 | 28,22 % |
| Wynagrodzenia | 418 254,91 | 23,43 % |
| Inne | 22 332,03 | 1,25 % |
| Fundusze specjalne | 217 134,98 | 12,16 % |
| ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: | 1 785 326,53 zł | |

Zobowiązania za 2019 rok wzrosły w stosunku do roku 2018 w pozycji dostawy i usługi. Związane jest to z dodatkowym zakontraktowaniem 1 zespołu „S” i 1 zespołu „P” od dnia 01.04.2019r.

i zleceniu podwykonawstwa Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Sejnach. Największy udział w zobowiązaniach ogółem mają zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 34,94%, z tytułu podatków i ubezpieczeń – 28,22 %, z tytułu wynagrodzeń – 23,43%. Inne i fundusze specjalne – 13,41 %.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

| I.p. | Wyszczególnienie | 2018 r. | 2019 r. | Dynamika 2019/2018 |
|-----------|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 13 398 548,92 | 16 289 511,04 | 1,21 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 352 774,69 | 16 234 867,99 | 1,21 |
| 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 | 45 774,23 | 54 643,05 | 1,19 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 13 542 312,48 | 16 335 281,09 | 1,21 |
| I. | Amortyzacja | 694 296,13 | 747 230,10 | 1,08 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 934 337,06 | 906 145,27 | 0,97 |
| III. | Usługi obce | 2 036 068,53 | 4 340 544,86 | 2,13 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 57 632,59 | 57 556,20 | 1,00 |
| | -podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 |
| V. | Wynagrodzenia | 7 998 386,86 | 8 369 751,74 | 1,05 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 678 069,23 | 1 724 565,02 | 1,03 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 108 539,67 | 147 614,02 | 1,36 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 34 982,41 | 41 873,88 | 1,20 |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -143 763,56 | -45 770,05 | -0,32 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 147 904,74 | 77 091,84 | 0,52 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 15 360,00 | 2 392,43 | 0,16 |
| II. | Dotacje | 49 536,63 | 45 305,32 | 0,91 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 83 008,11 | 29 394,09 | 0,35 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 87 193,67 | 60 283,42 | 0,69 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 87 193,67 | 60 283,42 | 0,69 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -83 052,49 | -28 961,63 | -0,35 |
| G. | Przychody finansowe | 86 192,92 | 83 143,16 | 0,96 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Odsetki, w tym: | 86 192,92 | 83 143,16 | 0,96 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| H. | Koszty finansowe | 3,10 | 3,37 | 1,09 |
| I. | Odsetki, w tym: | 3,10 | 3,37 | 1,09 |
| | - 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) | 3 137,33 | 54 178,16 | 17,27 |
| J. | I. Podatek dochodowy | 2 938,00 | 1 379,00 | 0,47 |
| K. | II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 |
| L. | Zysk/Strata netto (I-J-K) | 199,33 | 52 799,16 | 264,88 |

Wynik finansowy za 2019 rok jest większy w porównaniu do 2018 roku o 52 599,83 zł. Na taką sytuację miał wpływ lepszy wynik na sprzedaży.

3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

| | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | Struktura 2018 | Struktura 2019 | Dynamika 2019/2018 |
|-------------|--|---------------------|---------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | zł | zł | % | % | % |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A. | Aktywa trwałe | 8 912 604,14 | 9 062 767,28 | 60,83% | 57,12% | 101,68% |
| 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 | 8 912 604,14 | 9 062 767,28 | 60,83% | 57,12% | 101,68% |
| | 1. Środki trwałe | 8 911 620,14 | 9 061 783,28 | 60,83% | 57,12% | 101,68% |
| | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 477 000,30 | 477 000,30 | 3,26% | 3,26% | 100,00% |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 6 308 736,59 | 6 106 965,07 | 43,06% | 38,49% | 96,80% |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 13 713,17 | 4 530,917 | 0,09% | 0,03% | 33,04% |
| | d) środki transportu | 1 825 788,46 | 2 309 622,76 | 12,46% | 14,56% | 126,50% |
| | e) inne środki trwałe | 286 381,62 | 163 664,24 | 1,95% | 1,03% | 57,15% |
| | 2. Środki trwałe w budowie | 984,00 | 984,00 | 0,01% | 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 | 5 738 428,72 | 6 802 645,52 | 37,17% | 42,88% | 118,55% |
| I. | Zapasy | 192 063,74 | 205 989,55 | 1,31% | 1,30% | 107,25% |
| | 1. Materiały | 105 807,17 | 124 293,64 | 0,72% | 0,78% | 117,47% |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | | | | | |
| | 3. Produkty gotowe | | | | | |
| | 4. Towary | 86 256,57 | 81 695,91 | 0,59% | 0,51% | 94,71% |
| | 5. Zaliczki na dostawy | | | | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 556 575,45 | 623 810,72 | 3,80% | 3,93% | 112,08% |
| | 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 | 556 575,45 | 623 810,72 | 3,80% | 3,93% | 112,08% |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 356 245,94 | 408 865,31 | 2,43 % | 2,58% | 114,77% |
| | - do 12 miesięcy | 356 245,94 | 408 865,31 | 2,43 % | 2,58% | 114,77% |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | | | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | | | |
| | c) inne | 200 329,51 | 214 945,41 | 1,37% | 1,35% | 107,30% |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 4 979 640,23 | 5 954 904,32 | 33,99% | 37,53% | 119,59% |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 4 979 640,23 | 5 954 904,32 | 33,99% | 37,53% | 119,59% |
| | 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 | 14,33% | 13,24% | 100,00% |
| | - udziały lub akcje | | | | | |
| | - inne papiery wartościowe | | | | | |

| | | | | | | |
|-----|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | - udzielone pożyczki | | | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 2 100 000,00 | 2 100 000,00 | 14,33% | 13,24% | 100,00% |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 2 879 640,23 | 3 854 904,32 | 19,65% | 24,30% | 133,87% |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 779 640,23 | 554 904,32 | 5,32% | 3,50% | 71,17% |
| | - inne środki pieniężne | 2 100 000,00 | 3 300 000,00 | 14,33 | 20,80% | 157,14% |
| | - inne aktywa pieniężne | | | | | |
| | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 10 149,30 | 17 940,93 | 0,07% | 0,11% | 176,77% |
| C. | Należne wpłaty na fundusz podstawowy | | | | | |
| D. | Udziały (akcje własne) | | | | | |
| | Aktywa razem | 14 651 032,86 | 15 865 412,80 | 100,00% | 100,00% | 108,29% |

| | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | Struktura 2018 | Struktura 2019 | Dynamika 2019/2018 |
|------|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | zł | zł | % | % | % |
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| | PASYWA | | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 11 967 728,62 | 12 020 527,78 | 81,69% | 75,77% | 100,44% |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 204 499,39 | 3 204 499,39 | 21,87% | 20,20% | 100,00% |
| II. | Kapitał (fundusz) zakładu | 8 763 029,90 | 8 763 029,90 | 59,81% | 55,23% | 100,00% |
| | - 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 | 199,33 | 52 799,16 | 0,00% | 0,33% | 26 488,32% |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 2 683 304,24 | 3 844 885,02 | 18,31% | 24,23% | 143,29% |
| 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 | 1 378 440,43 | 1 785 326,53 | 9,41% | 11,25% | 129,52% |
| | 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 | 1 169 496,33 | 1 568 191,55 | 7,98% | 9,88% | 134,09% |
| | a) kredyty i pożyczki | | | | | |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | | | | |
| | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 235 758,05 | 623 763,55 | 1,61% | 3,93% | 264,58% |
| | - do 12 miesięcy | 235 758,05 | 623 763,55 | 1,61% | 3,93% | 264,58% |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | | | |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | | | |
| | f) zobowiązania wekslowe | | | | | |
| | g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 509 481,07 | 503 841,06 | 3,48% | 3,18% | 98,89% |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 397 192,72 | 418 254,91 | 2,71% | 2,64% | 105,30% |
| | i) inne | 27 064,49 | 22 332,03 | 0,18% | 0,14% | 82,51% |
| | 4. Fundusze specjalne | 208 944,10 | 217 134,98 | 1,43% | 1,37% | 103,92% |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 1 304 863,81 | 2 059 558,49 | 8,91% | 12,98% | 157,83% |
| | 1. Ujemna wartość firmy | | | | | |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 1 304 863,81 | 2 059 558,49 | 8,91% | 12,98% | 157,83% |
| | - długoterminowe | 1 259 558,49 | 1 905 423,51 | 8,60% | 12,01% | 151,28% |
| | - krótkoterminowe | 45 305,32 | 154 134,98 | 0,31% | 0,97% | 340,21% |
| | Pasywa razem | 14 651 032,86 | 15 865 412,80 | 100% | 100% | 108,29% |

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

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | Wynik netto | 199,33 | 52 799,16 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 352 774,69 | 16 234 867,99 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 45 774,23 | 54 643,05 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 147 904,74 | 77 091,84 |
| 5. | przychody finansowe | 86 192,92 | 83 143,16 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|--------|--------|
| | 0,00 % | 0,32 % |

| Lp | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|----|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | wynik z działalności operacyjnej | -83 052,49 | -28 961,63 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 352 774,69 | 16 234 867,99 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 45 774,23 | 54 643,05 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 147 904,74 | 77 091,84 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|---------|---------|
| | -0,61 % | -0,18 % |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 0,0% | 0 | 0 | 0 |
| 2. | od 0,0% do 3,0% | 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | wynik netto | 199,33 | 52 799,16 |
| 2. | średni stan aktywów | 14 675 741,84 | 15 258 222,83 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|---------|---------|
| | 0,001 % | 0,346 % |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 2019 rok osiągnęły ocenę punktową ogółem 6 punktów i są na takim samym poziomie jak w 2018r. Dodatnia wartość wskaźników wskazuje na racjonalne gospodarowanie, gdzie przychody przewyższają koszty i jednostka posiada zdolność do generowania zysku.

II wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
|-----|--|--------------|--------------|
| 1. | aktywa obrotowe | 5 738 428,72 | 6 802 645,52 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 10 149,30 | 17 940,93 |
| 4. | zobowiązania krótkoterminowe | 1 378 440,43 | 1 785 326,53 |
| 5. | zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 6. | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0 | 0 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|--------|--------|
| | 4,16 % | 3,80 % |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|--|-------|------------------|------------------|
| 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 | 2018 | 2019 |
|-----|--|--------------|--------------|
| 1. | aktywa obrotowe | 5 738 428,72 | 6 802 645,52 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 10 149,30 | 17 940,93 |

| | | | |
|----|--|--------------|--------------|
| 4. | zapasy | 192 063,74 | 205 989,55 |
| 5. | zobowiązania krótkoterminowe | 1 378 440,43 | 1 785 326,53 |
| 6. | zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 7. | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0 | 0 |

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| Wyniki | 2018 | 2019 |
| | 4,02 % | 3,69 % |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|--|-------|------------------|------------------|
| 1. | poniżej 0,50 | 0 | | |
| 2. | od 0,50 do 1,00 | 8 | | |
| 3. | powyżej 1,00 do 2,50 | 13 | | |
| 5. | powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 | 10 | 10 | 10 |

Wskaźniki płynności za rok 2019 są takie same jak w roku 2018 i wynoszą 20 punktów. Świadczy to o zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | średni stan należności z tyt. dostaw i usług | 332 807,255 | 382 555,625 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 352 774,69 | 16 234 867,99 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów | 45 774,23 | 54 643,05 |

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| Wyniki | 2018 | 2019 |
| | 9 | 8,60 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług | 258 181,11 | 428 494,95 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 13 352 774,69 | 16 234 867,99 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 45 774,23 | 54 643,05 |

| Wyniki | 2018 | 2019 |
|--------|------|------|
| | 7 | 9,63 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 1. | do 60 dni | 7 | 7 | 7 |
| 2. | od 61 dni do 90 dni | 4 | | |
| 3. | powyżej 90 dni | 0 | | |

Wskaźniki efektywności za 2019 rok w stosunku do roku 2018 są takie same i osiągnęły wartość 10 punktów. Podmiot nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności i regulowaniu bieżących zobowiązań.

| IV wskaźniki zadłużenia | | | |
|---|------------------------------|--------------|--------------|
| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | |
| (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | | | |
| aktywa razem | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 1 378 440,43 | 1 785 326,53 |

| | | | |
|----|-------------------------|---------------|---------------|
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 |
| 4. | aktywa razem | 14 651 032,86 | 15 865 412,80 |

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| Wyniki | 2018 | 2019 |
| | 9,41 % | 11,25 % |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|---------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 1 378 440,43 | 1 785 326,53 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 |
| 4. | fundusz własny | 11 967 728,62 | 12 020 527,78 |

| | | |
|---------------|-------------|-------------|
| Wyniki | 2018 | 2019 |
| | 0,12 | 0,15 |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
|-----|-------------------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 2019 jak i 2018 osiągnęły wartość 20 punktów. Podmiot posiada zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019 | | | |
|---|--|-------------------------------|--------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2019 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,32 % | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,18 % | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | 0,346 % | 3 |
| | | Razem: | 6 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 3,80 % | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,69 % | 10 |
| | | Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 9 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 10 | 7 |
| | | Razem: | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 11,25 % | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,15% | 10 |
| | | Razem: | 20 |
| Łączna wartość punktów: | | | 56 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 80 % 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).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 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 2020-2022 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.

14 lutego 2020 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2020, która nie zakładała deficytu . Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,7 proc.), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent (nominalnie o 6,3 proc.) i inflację na poziomie 2,5 proc miał sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wsparcie wzrostu gospodarczego.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm). Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

Wskaźniki makroekonomiczne.

W bieżącym roku ze względu na trwającą epidemię w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 r. dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków . W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021 i ustawy budżetowej na 2020r . Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7% PKB w 2019 r. do 8,4% PKB w 2020 r.

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. Istotnym celem jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Suwałki jako jedno z nielicznych polskich miast średniej wielkości od 2018 roku odnotowuje dodatni przyrost naturalny. I tak w 2016 roku 69 626, w 2017 roku 69 554, w 2018 roku 69 827. 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.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2020, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wartości ekonomicznych. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres czynności realizowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy z 2019r. plus podwykonawstwo z Ratownictwa Medycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach (umowa od 01.04.2019r. do dnia 31.12.2020r.).

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

| Lp. | Zakres świadczeń | Termin obowiązywania umowy |
|------------|--|--|
| 1. | NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej- Ratownictwo Medyczne | 01.04.2019r. do dnia 31.12.2020r. |
| 2. | NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju POZ w zakresie transport sanitarny | Na czas nieokreślony z finansowaniem do 31.12.2020r. |
| 3. | NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 | 09.03.2020r. do dnia 31.12.2020r. |

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. 2020-2022, w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez zakład świadczenia zostaną zawarte umowy na większą ilość świadczeń. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Przychody jak i koszty związane z COVID-19 uwzględniono w założeniach na 2020rok.

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,8%. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji o kontraktu w 2020r wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

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

Prognoza kosztów na 2020 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty przekraczają znacznie plan kosztów z planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

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

- Od 2021 podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych.

-Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2020r.

-W pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji 2,8% (nie przewidując wzrostu w zakupie paliwa i usługach pomocniczych przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach specjalistycznych w tym medycznych).

W założeniach uwzględniono przychody i koszty związane z programem współfinansowanym z udziałem środków unijnych. Jesteśmy partnerem w projekcie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020. Projekt WND-RPPD.08.04.01-20-0083/20 pn."Poprawa sytuacji epidemiologicznej w zawiązku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego". Okres realizacji projektu trwa od 01.02.2020r. do 31.12.2020r.. Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa.

5. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020-2022

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

| I.p. | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 20 552 000,00 | 18 802 000,00 | 18 802 000,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 20 500 000,00 | 18 750 000,00 | 18 750 000,00 |
| 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 | 52 000,00 | 52 000,00 | 52 000,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 21 077 750,00 | 19 233 950,00 | 19 233 950,00 |
| I. | Amortyzacja | 910 000,00 | 930 000,00 | 930 000,00 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 1 517 500,00 | 1 030 000,00 | 1 030 000,00 |
| III. | Usługi obce | 5 878 650,00 | 5 518 350,00 | 5 518 350,00 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 83 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| | -podatek akcyzowy | 0 | 0 | |
| V. | Wynagrodzenia | 10 370 000,00 | 9 700 000,00 | 9 700 000,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 123 000,00 | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 150 000,00 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| VIII. | | | | |
| | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 45 600,00 | 45 600,00 | 45 600,00 |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -575 750,00 | -431 950,00 | -430 950,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 536 750,00 | 416 000,00 | 416 000,00 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 6 000,00 | 6 000,00 | 6 000,00 |
| II. | Dotacje | 240 000,00 | 310 000,00 | 310 000,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 290 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 72 000,00 | 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 | 72 000,00 | 55 000,00 | 55 000,00 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -61 750,00 | -70 950,00 | -70 950,00 |
| G. | Przychody finansowe | 65 000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | | |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | | |
| II. | Odsetki, w tym: | 65 000,00 | 75 000,00 | 75 000,00 |
| | - 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) | 3 200,00 | 4 000,00 | 4 000,00 |
| J. | I. Podatek dochodowy | 3 200,00 | 4 000,00 | 4 000,00 |
| 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 2020-2022

| | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | | 2 | 3 | 3 |
| A. | Aktywa trwałe | 9 218 530,00 | 9 277 000,00 | 9 277 300,00 |
| 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 | 9 218 530,00 | 9 277 000,00 | 9 277 000,00 |
| | 1. Środki trwałe | 9 215 530,00 | 9 277 000,00 | 9 277 000,00 |
| | 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 | 6 107 000,00 | 6 100 000,00 | 6 100 000,00 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 4 530,00 | 0,00 | 0,00 |
| | d) środki transportu | 2 430 000,00 | 2 500 000,00 | 2 500 000,00 |
| | e) inne środki trwałe | 200 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| | 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 | 6 675 000,00 | 6 648 550,00 | 6 648 550,00 |
| I. | Zapasy | 207 000,00 | 212 000,000 | 212 000,00 |
| | 1. Materiały | 125 000,00 | 130 000,00 | 130 000,00 |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | | | |
| | 3. Produkty gotowe | | | |
| | 4. Towary | 82 000,00 | 82 000,00 | 81 000,00 |
| | 5. Zaliczki na dostawy | | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 600 000,00 | 640 000,000 | 640 000,000 |
| | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | 0 |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) inne | | | |
| | 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | 0 |
| | - do 12 miesięcy | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) inne | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Należności od pozostałych jednostek | 600 000,00 | 640 000,00 | 640 000,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 400 000,00 | 420 000,00 | 420 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 400 000,00 | 420 000,00 | 420 000,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | |
| | c) inne | 200 000,00 | 220 000,00 | 220 000,00 |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 5 850 000,00 | 5 778 550,000 | 5 778 550,00 |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 5 850 000,00 | 5 778 550,000 | 5 778 550,00 |
| | 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 | 3 750 000,00 | 3 678 550,00 | 3 678 550,00 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 550 000,00 | 550 000,00 | 550 000,00 |
| | - inne środki pieniężne | 3 200 000,00 | 3 128 550,00 | 3 128 550,00 |
| | - inne aktywa pieniężne | | | |
| | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 18 000,00 | 15 500,00 | 15 500,00 |
| C. | Należne wpłaty na fundusz podstawowy | 0 | 0 | 0 |
| D. | Udziały (akcje własne) | | | |
| | Aktywa razem | 15 893 530,00 | 15 925 550,00 | 15 925 550,00 |

| | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | | 2 | 3 | 3 |
| PASYWA | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 12 020 527,39 | 12 020 527,39 | 12 020 527,39 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 204 499,00 | 3 204 499,00 | 3 204 499,00 |
| II. | Kapitał (fundusz) zakładowy | 8 816 028,39 | 8 816 028,39 | 8 816 028,39 |
| | - 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 | 3 873 002,61 | 3 905 022,61 | 3 905 022,61 |
| 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 | 1 813 002,61 | 1 845 022,61 | 1 845 022,61 |
| | 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 | 1 583 002,61 | 1 615 022,61 | 1 615 022,61 |
| | a) kredyty i pożyczki | | | |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | | | |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 620 002,61 | 630 022,61 | 630 022,61 |
| - do 12 miesięcy | 620 002,61 | 630 022,61 | 630 022,61 |
| - powyżej 12 miesięcy | | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | | | |
| f) zobowiązania wekslowe | | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 520 000,00 | 530 000,00 | 520 000,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 420 000,00 | 430 000,00 | 440 000,00 |
| i) inne | 23 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 |
| 4. Fundusze specjalne | 230 000,00 | 230 000,00 | 230 000,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 2 060 000,00 | 2 060 000,00 | 2 060 000,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 2 060 000,00 | 2 060 000,00 | 2 060 000,00 |
| - długoterminowe | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 |
| - krótkoterminowe | 160 000,00 | 160 000,00 | 160 000,00 |
| Pasywa razem | 15 893 530,00 | 15 925 550,00 | 15 925 550,00 |

Na lata 2020-2022 założono możliwą do uzyskania nie zagrożoną i stabilną sytuację majątkową zakładu.

6. Analiza wskaźnikowa.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022 | | | | | | | |
|---|--|------------------------|-----------|------------------------|-----------|------------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2020 | Ocena | Wartość wskaźnika 2021 | Ocena | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,00 | 3 | 0,00 | 3 | 0,00 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,29 | 0 | -0,36 | 0 | -0,36 | 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 | 3,67 | 10 | 3,60 | 10 | 3,60 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 3,56 | 10 | 3,48 | 10 | 3,48 | 10 |
| | Razem: | | 20 | Razem: | 20 | Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 7 | 3 | 8 | 3 | 8 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 11 | 7 | 12 | 7 | 12 | 7 |
| | Razem: | | 10 | Razem: | 10 | Razem: | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 11,41 | 10 | 11,58 | 10 | 11,58 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,15 | 10 | 0,15 | 10 | 0,15 | 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 2020-2022 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano w poszczególnych latach 56 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 80 % 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 spoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

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

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

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

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

-Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów.

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

-Brak kadry medycznej.

-Roszczenia płacowe.

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2017 poz.1473) z późn.zm. , zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Docelowo czyli od 1 stycznia 2022r. kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art.1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002r o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy. Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do 1 lipca 2019r wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostało podwyższone o co najmniej 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Źródłem finansowania w/w wzrostu wynagrodzeń będzie stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Środki na wyższe wynagrodzenia dla pracowników mają wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych.