

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia
Ratunkowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Łomży

Łomża, 2021-06-30

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 r.....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.	7
3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r.....	10
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020	16
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia.....	22
1. Założenia.....	22
2. Projekcja sprawozdań finansowych WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2021-2023	23
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.....	29

I. Wstęp

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łomży (WSPR SPZOZ w Łomży) została utworzona na mocy Zarządzenia Nr 70/92 z dnia 23.12.1992 r. Wojewody Łomżyńskiego i działa na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr V/29/19 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 21.01.2019r. Zakład posiada osobowość prawną i jest wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000059165.

Celem działania Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz promocji zdrowia.

Do zadań Zakładu należy:

1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach systemu Państwowe Ratownictwo

Medyczne w zakresie:

- a) zespołów ratownictwa medycznego specjalistycznych,
 - b) zespołów ratownictwa medycznego podstawowych,
 - c) dyspozytorni medycznej,
- 2) udzielanie świadczeń w zakresie transportu medycznego
- 3) udzielanie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie:
- a) transportu sanitarnego POZ;
- 4) w przypadkach klęsk żywiołowych, katastrof oraz innych zdarzeń zagrażających życiu i zdrowiu w skali masowej albo w celu wykonania zobowiązań międzynarodowych Zakład może zostać zobowiązany do wykonywania dodatkowych zadań,
- 5) organizowanie szkolenia dla personelu pogotowia ratunkowego i współdziałanie w tym zakresie z innymi jednostkami organizacyjnymi,
- 6) systematyczna obserwacja i analiza nieszczęśliwych wypadków i nagłych zachorowań oraz niezwłoczne powiadamianie właściwych organów administracji o wykryciu czynników mogących być ich przyczyną,
- 7) prowadzenie i koordynowanie spraw łączności bezprzewodowej na obszarze swego działania.

Zakład może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:

- 1) obsługi pojazdów mechanicznych i stacji kontroli pojazdów,
- 2) wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
- 3) transportu sanitarnego,
- 4) usług dotyczących zabezpieczenia medycznego imprez masowych, pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

Siedzibą główną Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest Łomża. Obszarem działania WSPR SPZOZ w Łomży w zakresie ratownictwa medycznego jest: miasto Łomża, powiat łomżyński, powiat grajewski, powiat kolneński, powiat zambrowski, powiat wysokomazowiecki (bez gminy Kobylin Borzymy). Zakład dysponuje 6 zespołami ratownictwa medycznego specjalistycznymi oraz 7 zespołami ratownictwa medycznego podstawowymi rozmieszczonymi zgodnie z Wojewódzkim planem działania systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w województwie podlaskim.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 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 28.985.103,42 (93,65%) w tym: – umowa z NFZ: 27.329.732,74 zł (88,30%); - budżet Województwa Podlaskiego z funduszy do walki z COVID-19: 1.655.370,68 zł (5,35%)		
Świadczenia medyczne udzielane przez ZRM	21 511 958,91	69,50%
a) „S” finansowana przez NFZ	11 225 644,30	36,27%
b) „P” finansowana przez NFZ	9 771 477,11	31,57%
c) "P" finansowana przez Podlaski Urząd Wojewódzki	514 837,50	1,66%
Transport medyczny	1 680 445,96	5,43%
Transport sanitarny POZ	1 166 960,57	3,77%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne finansowane przez NFZ	1 296 946,97	4,19%
Dodatkowe świadczenie przyznane osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2	2 188 257,83	7,07%
Dodatki do wynagrodzeń na podstawie art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi	666 433,18	2,15%
Usługi medyczne związane z pobieraniem materiału biologicznego (wymazy) finansowane przez Podlaski Urząd Wojewódzki	474 100,00	1,53%
II. Usługi medyczne inne: 13.987,40 zł (0,05%)		
Transport sanitarny	12 349,40	0,04%
Zabezpieczenie medyczne imprez masowych	1 638,00	0,01%
III. Usługi niemedyczne: 118.306,52 zł (0,38%)		
Warsztatowe	77 232,50	0,25%
Najem pomieszczeń i użytkowanie sprzętu medycznego	39 068,02	0,13%
Pozostałe	2 006,00	0,01%
IV. Pozostałe przychody: 1.834.336,63zł (5,93%)		
Pozostałe przychody operacyjne	1 816 284,38	5,87%
Przychody finansowe	18 052,25	0,06%
Razem przychody	30 951 733,97	100,00%

Głównym źródłem przychodów Zakładu w 2020 roku była realizacja umów zawartych z NFZ. Ogółem przychody z tego tytułu wyniosły 27.329.732,74 zł co stanowiło 88,30% przychodów ogółem. Największe przychody z NFZ Zakład uzyskał ze świadczenia usług zdrowotnych w rodzaju ratownictwo medyczne, które wyniosły 20.997.121,41 zł, co stanowiło 67,84% przychodów ogółem. Ponadto z NFZ zakład uzyskał przychody z tytułu realizowania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie:

- transportu sanitarnego w POZ w wysokości 1.166.960,57 zł, co stanowiło 3,77% przychodów ogółem,

- transportu medycznego w wysokości 1.680.445,96 zł, co stanowiło 5,43% przychodów ogółem.

W związku z trwającym od 20 marca 2020 r. stanem epidemii zakład realizował dodatkowe zadania związane z walką z COVID-19 polegające na transporcie chorych lub z podejrzeniem choroby COVID-19, pobieraniu materiału biologicznego od osób z podejrzeniem COVID-19, wykonywaniu testów antygenowych na obecność SARS-CoV-2. Z tego tytułu zakład uzyskał przychody z NFZ w wysokości 1.296.946,97 zł., co stanowiło 4,19% przychodów ogółem.

Kolejnym źródłem przychodów z NFZ były środki przeznaczone na sfinansowanie dodatkowych świadczeń dla osób wykonujących zawód medyczny, które uczestniczyły w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i miały bezpośredni kontakt z pacjentami podejrzanymi lub zakażonymi wirusem SARS-CoV-2. Na ten cel zakład otrzymał kwotę 2.188.257,83zł, co stanowi 7,07% przychodów ogółem.

Poza przychodami z NFZ zakład na walkę z COVID-19 otrzymał wsparcie ze strony Województwa Podlaskiego w wysokości 1.655.370,68 zł., co stanowi 5,35% przychodów ogółem w tym:

- finansowanie dodatkowego dyżuru 12 godzinnego ambulansu typu P w miejscu stacjonowania Nowogród w wysokości 514.837,50 zł (1,66% przychodów ogółem),
- finansowanie dodatków do wynagrodzeń na podstawie art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi w wysokości 666.433,18 zł (2,15% przychodów ogółem),
- finansowanie usług medycznych polegających na pobieraniu materiału biologicznego w wysokości 474.100,00zł (1,53% przychodów ogółem).

Z tytułu świadczenia komercyjnych usług medycznych Zakład uzyskał przychody w wysokości 13.987,40 zł co stanowiło 0,05% przychodów ogółem w następujących zakresach:

- transport sanitarny – w wysokości 12.349,40 zł (0,04% przychodów ogółem),
- zabezpieczenie medyczne imprez masowych – w wysokości 1.638,00 zł (0,01% przychodów ogółem).

Z tytułu świadczenia usług niemedycejskich Zakład uzyskał przychody w wysokości 118.306,52 zł, co stanowiło 0,38% przychodów ogółem, w następujących zakresach:

- usługi warsztatowe – w wysokości 77.232,50 zł (0,25% przychodów ogółem),
- najem pomieszczeń i użytkowanie sprzętu medycznego – w wysokości 39.068,02 zł (0,13% przychodów ogółem).

Wartość pozostałych przychodów uzyskanych przez Zakład w 2020 roku wynosiła 1.834.336,63 zł, co stanowiło 5,93% przychodów ogółem, z czego pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1.816.284,38 zł co stanowiło 5,87% przychodów ogółem (w tym darowizny i dotacje na walkę z COVID-19 w wysokości 1.281.900,99zł) a przychody finansowe 18.052,25 zł (0,06% przychodów ogółem).

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	1 172 699,42	4,08%
Zużycie materiałów i energii	2 291 823,90	7,97%
Usługi obce	7 676 605,72	26,70%
Podatki i opłaty	145 709,34	0,51%
Wynagrodzenia	14 127 718,46	49,13%
Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	3 165 300,29	11,01%
Pozostałe koszty rodzajowe	152 124,64	0,53%
Pozostałe koszty operacyjne	13 114,32	0,05%
Koszty finansowe	10 175,40	0,04%
RAZEM KOSZTY: 28 755 271,49 zł		

W 2020 roku Zakład poniósł 28.755.271,49 zł kosztów ogółem. Najwyższym kosztem Zakładu były koszty osobowe stanowiące 86,84 % kosztów ogółem w tym:

- wynagrodzenia, które wyniosły 14.127.718,46 zł i stanowiły 49,13% kosztów ogółem,
- usługi obce (w tym kontrakty medyczne), które wyniosły 7.676.605,72 zł i stanowiły 26,70% kosztów ogółem,
- ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników, które wyniosły 3.165.300,29 zł i stanowiły 11,01% kosztów ogółem.

Znaczącą rolę odgrywały również koszty: amortyzacji – 1.172.699,42 zł (4,08% kosztów ogółem), zużycia materiałów – 2.291.823,90 zł (7,97% kosztów ogółem), podatków i opłat – 145.709,34 zł (0,51% kosztów ogółem).

c) Struktura zobowiązań

- Na dzień 31.12.2020 roku Zakład nie miał żadnych zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 4.287.364,87 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	1 090 228,82	25,43%
Podatki i ubezpieczenia	1 683 104,22	39,26%
Wynagrodzenia	1 252 310,69	29,21%
Inne	50 776,76	1,18%
Fundusze specjalne	210 944,38	4,92%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 4 287 364,87 zł		

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem wyniosły 4.287.364,87 zł. Najistotniejszą pozycją w zobowiązaniach krótkoterminowych były zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń wynoszące 1.683.104,22 zł (39,26% zobowiązań ogółem), zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.090.228,82 zł (25,43% zobowiązań ogółem) oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 1.252.310,69 zł (29,21% zobowiązań ogółem).

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 340 327,95	28 134 017,97	38,32%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 341 062,11	29 117 397,34	43,15%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-734,16	-983 379,37	133846,19%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	20 605 105,67	28 731 981,77	39,44%
I.	Amortyzacja	1 017 066,72	1 172 699,42	15,30%
II.	Zużycie materiałów i energii	1 143 693,13	2 291 823,90	100,39%
III.	Usługi obce	5 266 976,16	7 676 605,72	45,75%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	146 509,19	145 709,34	-0,55%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	10 394 067,38	14 127 718,46	35,92%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 513 871,05	3 165 300,29	25,91%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	122 922,04	152 124,64	23,76%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-264 777,72	-597 963,80	125,84%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	308 492,41	1 816 284,38	488,76%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	286 588,60	1 798 171,42	527,44%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	21 903,81	18 112,96	-17,31%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	36 006,60	13 114,32	-63,58%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		6 749,86	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		633,90	
III.	Inne koszty operacyjne	36 006,60	5 730,56	-84,08%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	7 708,09	1 205 206,26	15535,60%
G.	Przychody finansowe	51 605,99	18 052,25	-65,02%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	51 605,99	18 052,25	-65,02%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	1 828,31	10 175,40	456,55%
I.	Odsetki, w tym:	1 828,31	10 175,40	456,55%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	57 485,77	1 213 083,11	2010,23%
J.	I. Podatek dochodowy	22 414,00	22 874,00	2,05%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	35 071,77	1 190 209,11	3293,64%

WSPR SPZOZ w Łomży w wyniku prowadzonej działalności osiągnęła w 2020 roku wynik finansowy (zysk netto) w wysokości 1.190.209,11zł, który jest wyższy o 1.155.137,34 zł, tj. o 3.293,64% w stosunku do zysku netto z 2019 roku.

Wynik finansowy ze sprzedaży (strata) w 2020 roku wyniósł 597.963,80 zł. W stosunku do roku 2019 strata ze sprzedaży zwiększyła się o 333.186,08zł, tj. o 125,84%. Największy wpływ na zwiększenie straty ze sprzedaży miało zużycie materiałów ochrony indywidualnej i środków dezynfekcyjnych oraz amortyzacja środków trwałych wykorzystywanych do walki z COVID-19. Materiały te w znacznej części pochodziły z darowizn oraz zostały zakupione w ramach realizowanych projektów finansowanych ze środków UE, budżetu państwa i budżetu Województwa Podlaskiego. Przychody z tytułu zużycia tych materiałów ujęte są w pozycji pozostałe przychody operacyjne – dotacje.

W 2020 roku w stosunku do roku 2019 nastąpił wzrost przychodów uzyskanych z NFZ o 7.149.488,01zł. Wzrost ten wynikał z:

a. zwiększenia wartości umowy na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne w zakresie:

- świadczeń udzielanych przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego w związku z wzrostem średniorocznej ceny dobokaretki, co w skali roku w stosunku do roku 2019 roku pozwoliło uzyskać przychód wyższy o 1.160.624,64zł tj. o 6,93%,

- dodatkowych środków z przeznaczeniem na finansowanie świadczeń udzielanych przez ratowników medycznych i dyspozytorów medycznych oraz pielęgniarki systemu (o 614.248,75zł, tj. o 25,41%) w związku ze zwiększeniem kwoty dodatku wynikającej z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (wyższa stawka dodatku dla ratowników medycznych i dyspozytorów medycznych obowiązuje od 1.01.2020);

b) zwiększenia wartości umowy na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju transport sanitarny o 153.388,76zł, tj. o 15,13%;

c) zawarcia umowy z NFZ na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju transport medycznych, której wartość w 2020 roku wyniosła 1.680.445,96zł.;

d) otrzymania dodatkowych środków finansowych na walkę z COVID-19 w wysokości 1.296.946,97zł (świadczenie usług w zakresie transportu sanitarnego pacjentów chorych na COVID-19 lub z podejrzeniem choroby SARS-CoV-2, wykonywanie testów antygenowych na obecność wirusa SARS-CoV-2, pobieranie materiału biologicznego od pacjentów podejrzanych o zakażenie SARS-CoV-2);

e) otrzymania środków finansowych na walkę z COVID-19 w wysokości 2.188.257,83zł z przeznaczeniem na dodatkowe świadczenie przyznane osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Poza przychodami z NFZ zakład otrzymał środki finansowe z budżetu Województwa Podlaskiego z przeznaczeniem na:

a) finansowanie dodatkowego dyżuru 12 godzinnego ambulansu typu P w miejscu stacjonowania Nowogród w wysokości 514.837,50 zł;

b) finansowanie dodatków do wynagrodzeń na podstawie art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi w wysokości 666.433,18 zł;

c) finansowanie usług medycznych polegających na pobieraniu materiału biologicznego w wysokości 474.100,00zł.

Łączne koszty działalności operacyjnej w 2020 roku były wyższe o 8.126.876,10 zł, tj. o 39,44%, od kosztów działalności operacyjnej za 2019 rok. Największy wpływ na wyższe koszty działalności operacyjnej miało:

a) zwiększenie kosztów wynagrodzeń o 3.733.651,08 zł, tj. o 35,92%, świadczeń na rzecz pracowników o 651.429,24 zł, tj. 25,91% i usług obcych o 2.409.629,56zł. tj. o 45,75% wynikające z: wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i ratowników medycznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych zgodnie z Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw, dodatkowych świadczeń przyznanych osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2

b) zwiększenie kosztów zużycia materiałów o 1.148.130,77zł tj. o 100,39% w związku z zużyciem środków ochrony indywidualnej i środków dezynfekcyjnych wykorzystywanych do walki z COVID-19.

Wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej w 2020 roku wyniósł 1.803.170,06 zł i jest wyższy o 1.530.684,25 zł, tj. o 561,75% w porównaniu do wyniku finansowego z działalności operacyjnej z 2019 roku. Na wzrost wyniku finansowego z pozostałej działalności operacyjnej największy wpływ miał wzrost wartości dotacji o 1.511.582,82 tj. o 527,44% (darowizny i dotacje na walkę z COVID-19 w wysokości 1.281.900,99zł oraz wyższa kwota odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych z dotacji, które zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych proporcjonalnie do wielkości odpisu).

WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku osiągnęła dodatni wynik na działalności finansowej, który jest niższy o 41.900,83 zł, tj. o 84,18%, od wyniku na działalności finansowej osiągniętego w 2019 roku (niższe przychody finansowe – odsetki, uzyskane od środków finansowych zgromadzonych na lokatach bankowych).

3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r.

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	1	3	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	8 973 950,93	10 950 132,61	62,61%	49,10%	122,02%
I.	Wartości niematerialne i prawne	62 897,21	2 758,55	0,44%	0,01%	4,39%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	62 897,21	2 758,55	0,44%	0,01%	4,39%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 911 053,72	10 947 374,06	62,17%	49,09%	122,85%
	1. Środki trwałe	8 907 780,42	10 938 208,72	62,15%	49,05%	122,79%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	500 945,43	500 945,43	3,50%	2,25%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 331 198,37	4 205 193,91	30,22%	18,86%	97,09%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	189 403,11	174 509,41	1,32%	0,78%	92,14%
	d) środki transportu	3 622 645,89	5 133 361,70	25,28%	23,02%	141,70%
	e) inne środki trwałe	263 587,62	924 198,27	1,84%	4,14%	350,62%
	2. Środki trwałe w budowie	3 273,30	9 165,34	0,02%	0,04%	280,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	-	-	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	

	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c)w pozostałych jednostkach	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	5 358 745,86	11 349 973,80	37,39%	50,90%	211,80%
I.	Zapasy	350 217,65	1 832 637,06	2,44%	8,22%	523,29%
	1. Materiały	350 217,65	1 832 637,06	2,44%	8,22%	523,29%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	214 757,69	2 444 411,48	1,50%	10,96%	1138,22%
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	214 757,69	2 444 411,48	1,50%	10,96%	1138,22%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	114 541,04	2 296 545,48	0,80%	10,30%	2005,00%
	- do 12 miesięcy	114 541,04	2 296 545,48	0,80%	10,30%	2005,00%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-	0,00%	0,00%	

	c) inne	100 216,65	147 866,00	0,70%	0,66%	147,55%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 777 311,94	7 059 940,86	33,33%	31,66%	147,78%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 777 311,94	7 059 940,86	33,33%	31,66%	147,78%
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 777 311,94	7 059 940,86	33,33%	31,66%	147,78%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 677 311,94	4 946 040,63	18,68%	22,18%	184,74%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne	2 100 000,00	2 113 900,23	14,65%	9,48%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 458,58	12 984,40	0,11%	0,06%	78,89%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	14 332 696,79	22 300 106,41	100,00%	100,00%	155,59%

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	1	3	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 757 966,51	7 948 175,62	47,15%	35,64%	117,61%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 358 438,55	3 358 438,55	23,43%	15,06%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 403 347,84	5 403 347,84	37,70%	24,23%	100,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	

V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 038 891,65	- 2 003 819,88	-14,23%	-8,99%	98,28%
VI.	Zysk (strata) netto	35 071,77	1 190 209,11	0,24%	5,34%	3393,64%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 574 730,28	14 351 930,79	52,85%	64,36%	189,47%
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 798 988,99	3 792 532,16	19,53%	17,01%	135,50%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 789 291,61	3 106 237,80	19,46%	13,93%	111,36%
	- długoterminowa	2 234 185,94	2 543 894,83	15,59%	11,41%	113,86%
	- krótkoterminowa	555 105,67	562 342,97	3,87%	2,52%	101,30%
	3. Pozostałe rezerwy	9 697,38	686 294,36	0,07%	3,08%	7077,11%
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe	9 697,38	686 294,36	0,07%	3,08%	7077,11%
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	0,00%	0,00%	
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	0,00%	0,00%	
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 279 028,29	4 287 364,87	15,90%	19,23%	188,12%
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	2 093 722,40	4 076 420,49	14,61%	18,28%	194,70%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	

	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	593 952,15	1 090 228,82	4,14%	4,89%	183,55%
	- do 12 miesięcy	593 952,15	1 090 228,82	4,14%	4,89%	183,55%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	837 808,62	1 683 104,22	5,85%	7,55%	200,89%
	h) z tytułu wynagrodzeń	613 524,93	1 252 310,69	4,28%	5,62%	204,12%
	i) inne	48 436,70	50 776,76	0,34%	0,23%	104,83%
	4. Fundusze specjalne	185 305,89	210 944,38	1,29%	0,95%	113,84%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 496 713,00	6 272 033,76	17,42%	28,13%	251,21%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 496 713,00	6 272 033,76	17,42%	28,13%	251,21%
	- długoterminowe	2 198 336,21	4 711 604,85	15,34%	21,13%	214,33%
	- krótkoterminowe	298 376,79	1 560 428,91	2,08%	7,00%	522,97%
	Pasywa razem	14 332 696,79	22 300 106,41	100,00%	100,00%	155,59%

Aktywa trwałe WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku osiągnęły wartość 10.950.132,61 zł (49,10% sumy bilansowej), zaś w 2019 roku – 8.973.950,93 zł (62,61% sumy bilansowej). W stosunku do roku 2019 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 1.976.181,68 zł tj. o 22,02%. Najistotniejszą pozycją aktywów trwałych WSPR SPZOZ w Łomży są rzeczowe aktywa trwałe, które w 2020 roku osiągnęły wartość 10.947.374,06 zł stanowiącą 49,09% sumy bilansowej i wzrosły w stosunku do aktywów trwałych z 2019 roku o 2.036.320,34 zł tj. o 22,85%.

Aktywa obrotowe WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku osiągnęły wartość 11.349.973,80 zł (50,90% sumy bilansowej) zaś w 2019 roku – 5.358.745,86 zł (37,39% sumy bilansowej). W roku 2020 w stosunku do roku 2019 nastąpił wzrost wartości aktywów obrotowych o kwotę 5.991.227,94 zł, tj. o 111,80%.

Najistotniejszą pozycją aktywów obrotowych WSPR SPZOZ w Łomży są inwestycje krótkoterminowe, które w 2020 roku osiągnęły wartość 7.059.940,86 zł tj. 31,66% sumy bilansowej i zwiększyły się w stosunku do inwestycji krótkoterminowych z 2019 roku o kwotę 2.282.628,92 zł tj. o 47,55% w związku z wyższym niż w 2019 roku finansowaniem działalności podstawowej.

Ponadto w 2020 roku nastąpił wzrost należności krótkoterminowych, które osiągnęły wartość 2.444.411,48 zł (10,96% sumy bilansowej) i w stosunku do wartości należności krótkoterminowych z 2019 roku zwiększyły się o 2.229.653,79 zł tj. o 1038,22%. Przyczyną wzrostu należności krótkoterminowych był wzrost należności przeznaczonych na wypłaty dodatkowych świadczeń dla osób wykonujących zawód medyczny uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

W 2020 roku nastąpił również znaczny wzrost zapasów, które osiągnęły wartość 1.832.637,06 zł (8,22% sumy bilansowej) i w stosunku do roku 2019 wzrosły o 1.482.419,41 zł tj. o 423,29%. Wzrost zapasów był następstwem otrzymanych środków ochrony indywidualnej

i środków dezynfekcyjnych przeznaczonych na zabezpieczenie pracowników oraz pacjentów przed zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Kapitał własny WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku osiągnął wartość 7.948.175,62 zł (35,64% sumy bilansowej), zaś w 2019 roku – 6.757.966,51 zł (47,15% sumy bilansowej). W roku 2020 w stosunku do roku 2019 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o wygenerowany w 2020 roku zysk netto w wysokości 1.190.209,11 zł (wzrost o 17,61%). Najistotniejszą pozycją kapitału własnego jest kapitał zapasowy, którego wartość w 2020 roku wyniosła 5.403.347,84 zł tj. 24,23% sumy bilansowej. W roku 2020 w stosunku do roku 2019 wartość kapitału zapasowego nie zmieniła się zysk netto osiągnięty w 2019 roku został przeznaczony na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku osiągnęły wartość 14.351.930,79 zł co stanowiło 64,36% sumy bilansowej zaś w roku 2019 - 7.574.730,28 zł (52,85% sumy bilansowej). W roku 2020 w stosunku do roku 2019 nastąpił wzrost wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania o kwotę 6.777.200,51 zł tj. o 89,47%. Najistotniejszymi pozycjami zobowiązań i rezerw na zobowiązania są:

- rezerwy na zobowiązania, których wartość w 2020 roku wynosiła 3.792.532,16 zł (17,01% sumy bilansowej) i zwiększyła się w stosunku do wartości rezerw na zobowiązania z 2019 roku o kwotę 993.543,17 zł tj. o 35,50%, w związku z wyższą wyceną rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy rentowe i emerytalne, nagrody jubileuszowe) oraz utworzeniem rezerwy na wypłatę dodatków nocnych i świątecznych wynikających z art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi,
- zobowiązania krótkoterminowe, których wartość w 2020 roku wynosiła 4.287.364,87 zł (19,23% sumy bilansowej) i zwiększyła się w stosunku do wartości zobowiązań krótkoterminowych z 2019 roku o kwotę 2.008.336,58 zł tj. o 88,12%, w związku z naliczeniem za XII 2020 roku dodatkowych świadczeń przeznaczonych dla osób wykonujących zawód medyczny uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2,
- rozliczenia międzyokresowe których wartość w 2020 roku wynosiła 6.272.033,76 zł (28,13% sumy bilansowej) i zwiększyła się w stosunku do wartości rozliczeń międzyokresowych z 2019 roku o kwotę 3.775.320,76 zł tj. o 151,21% w związku z realizowanymi projektami współfinansowanymi ze środków UE, Budżetu Państwa oraz Budżetu Województwa Podlaskiego przeznaczonymi na zakup środków trwałych i materiałów niezbędnych do walki z COVID-19.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020

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	2019	2020
1.	Wynik netto	35 071,77	1 190 209,11
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	20 341 062,11	29 117 397,34
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	308 492,41	1 816 284,38
5.	przychody finansowe	51 605,99	18 052,25

Wyniki	2019	2020
	0,17	3,85

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		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			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	wynik z działalności operacyjnej	7 708,09	1 205 206,26
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	20 341 062,11	29 117 397,34
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	308 492,41	1 816 284,38

Wyniki	2019	2020
		0,04

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		4
4	powyżej 5,0%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	wynik netto	35 071,77	1 190 209,11
2.	średni stan aktywów	13 762 275,87	18 316 401,60

Wyniki	2019	2020
		0,25

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		5

Wskaźniki zyskowności określają ekonomiczną efektywność działalności czyli zdolność podmiotu do generowania zysków.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2020 rok Zakład uzyskał wskaźnik zyskowności netto na poziomie 3,85%, natomiast w roku 2019 wskaźnik ten wyniósł 0,17%. Oznacza to, że wynik finansowy netto za 2020 rok stanowi 3,85% przychodów. Wzrost wskaźnika zyskowności netto w roku 2020 w stosunku do roku 2019 wynikał ze zwiększenia przychodów w związku z: wzrostem cen dobokaretki typu „S” i typu „P”, realizowaniem od kwietnia 2020 roku kontraktu z NFZ w zakresie świadczenia usług transportu międzyszpitalnego, otrzymaniem środków na dodatkowe świadczenia pieniężne dla osób wykonujących zawód medyczny uczestniczących w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mających kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku kształtował się na poziomie 3,90%. Oznacza to, że podstawowa działalność zakładu i pozostała działalność operacyjna uzyskała ekonomiczną efektywność na poziomie 3,90%. W roku 2019 wskaźnik ten osiągnął poziom 0,04%. Na zwiększenie wysokości wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej wpłynął głównie wzrost wartości przychodów ze sprzedaży i pozostałych przychodów operacyjnych.

Wskaźnik zyskowności aktywów WSPR SPZOZ w Łomży w 2020 roku kształtował się na poziomie 6,50% natomiast w roku 2019 wskaźnik ten osiągnął poziom 0,25%. Wzrost wartości tego wskaźnika wynika ze wzrostu wartości przychodów ze sprzedaży i pozostałych przychodów operacyjnych.

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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	5 358 745,86	11 349 973,80
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	16 458,58	12 984,40
4.	zobowiązania krótkoterminowe	2 279 028,29	4 287 364,87
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	564 803,05	1 248 637,33

Wyniki		2019	2020
		1,88	2,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	12	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	5 358 745,86	11 349 973,80
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	16 458,58	12 984,40
4.	zapasy	350 217,65	1 832 637,06
5.	zobowiązania krótkoterminowe	2 279 028,29	4 287 364,87
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	564 803,05	1 248 637,33

Wyniki	2019	2020
		1,76

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13	13	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2020 kształtował się na poziomie 2,05. Wskaźnik ten wskazuje, że Zakład będzie mógł spłacać swoje zobowiązania krótkoterminowe. Tak wysoki wskaźnik bieżącej płynności jest następstwem wysokiej wartości zapasów, należności krótkoterminowych oraz środków finansowych. Oznacza to, że nie występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W porównaniu do roku 2019 wskaźnik ten wykazuje tendencję rosnącą w związku ze zwiększającą się wartością zapasów, należności krótkoterminowych i środków finansowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w roku 2020 kształtował się na poziomie 1,72. Wskaźnik ten informuje o zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi. W porównaniu do roku 2019 wskaźnik ten wykazuje tendencję malejącą.

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	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	110 908,76	1 205 543,26
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	20 341 062,11	29 117 397,34
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-

Wyniki	2019	2020
		1,99

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	614 657,38	842 090,49
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	20 341 062,11	29 117 397,34
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-

Wyniki		2019	2020
		11,03	10,56

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności w 2020 roku wyniósł 15,11. Oznacza to, że Zakład oczekuje na spłatę należności średnio 15 dni. W 2019 roku wskaźnik ten uzyskał wartość 1,99. Niska wartość tego wskaźnika oznacza, że Zakład nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2020 roku wyniósł 10,56. Oznacza to, że Zakład reguluje swoje zobowiązania w ciągu średnio 11 dni. Poziom wskaźnika wynika z wydłużonych terminów płatności. W roku 2019 wartość tego wskaźnika wynosiła 11,03 co wskazuje stabilną zdolności Zakładu do regulowania swoich zobowiązań.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	-	-
2.	zobowiązania krótkoterminowe	2 279 028,29	4 287 364,87
3.	rezerwy na zobowiązania	2 798 988,99	3 792 532,16
4.	aktywa razem	14 332 696,79	22 300 106,41

Wyniki		2019	2020
		35,43	36,23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	-	-
2.	zobowiązania krótkoterminowe	2 279 028,29	4 287 364,87
3.	rezerwy na zobowiązania	2 798 988,99	3 792 532,16
4.	fundusz własny	6 757 966,51	7 948 175,62

Wyniki	2019	2020
		0,75

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8	8	
3.	od 1,01 do 2,00	6		6
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów kształtuje się na poziomie 36,23% i w porównaniu do roku 2019 utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Oznacza to, że aktywa Zakładu finansowane są kapitałem obcym w 36,23%. Poziom wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności w roku 2020 osiągnął poziom 1,02, natomiast w 2019 roku 0,75. Oznacza to, że w 2020 roku na jednostkę funduszu własnego przypadają 1,02 jednostki funduszy obcych. Wartość wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,85	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,90	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	6,50	5
		Razem:	13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,05	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,72	13
		Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15,11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,56	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,23	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,02	6
		Razem:	16
Łączna wartość punktów:			64

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej WSPR SPZOZ w Łomży oparto o koszty i przychody realizowane w okresie bezpośrednio poprzedzającym okres prognozy, uwzględniając zmiany wynikające ze stanu epidemii koronawirusa oraz planowany wskaźnik inflacji. Biorąc powyższe pod uwagę przyjęto następujące założenia:

Przychody

1. utrzymanie poziomu przychodów z tytułu realizacji umów z NFZ na świadczenia w zakresie: ratownictwo medyczne, transport medyczny, transport sanitarny na poziomie przychodów z 2020 roku,
2. wzrost w 2021 roku poziomu przychodów z tytułu dodatkowych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19,
3. zmniejszenie w 2022 i 2023 przychodów z tytułu dodatkowych środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19,
4. spadek w latach 2021- 2023 pozostałych przychodów operacyjnych (dotacji) – niższe odpisy amortyzacyjne środków trwałych zakupionych z dotacji lub otrzymanych w drodze darowizny odnoszone w pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych ujmowanych w kosztach.

Koszty

1. zwiększenie w 2021 roku kosztów w związku z realizacją zadań polegających na zwalczaniu i przeciwdziałaniu COVID-19 (szczególnie kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz usług obcych),
2. zmniejszenie w latach 2022-2023 kosztów wynikających z realizacji zadań polegających na zwalczaniu i przeciwdziałaniu COVID-19 (szczególnie kosztów wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz usług obcych),
3. wzrost kosztów zużycia materiałów i pozostałych kosztów o wskaźnik inflacji określony w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024,
4. utrzymanie na tym samym poziomie kosztów z tytułu podatków i opłat.

BILANS

Aktywa

1. wzrost wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w związku z realizacją inwestycji polegającej na budowie budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii Kolno,
2. spadek wartości zapasów materiałów w związku z sukcesywnym zużyciem środków ochrony osobistej i innych materiałów przeznaczonych na zwalczanie i przeciwdziałanie SARS-CoV-2,
3. zmniejszenie w 2022 roku wartości inwestycji krótkoterminowych w związku z budową budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii Kolno,

Pasywa

1. zmniejszenie straty z lat ubiegłych pokrywanej corocznie wypracowanym zyskiem netto,
2. utrzymanie na takim samym poziomie rezerw na świadczenia pracownicze,
3. zwiększenie w 2022 roku rozliczeń międzyokresowych w związku z pozyskaniem dotacji lub środków UE na budowę budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii Kolno.

2. Projekcja sprawozdań finansowych WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2021-2023

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2023

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	31 471 460,00	24 157 810,00	24 300 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 471 460,00	24 157 810,00	24 300 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	32 389 290,00	24 750 000,00	24 945 000,00
I.	Amortyzacja	1 220 000,00	1 120 000,00	1 020 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	2 203 180,00	1 900 000,00	1 930 000,00
III.	Usługi obce	8 628 110,00	7 020 000,00	7 100 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	140 000,00	140 000,00	140 000,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	16 876 000,00	11 900 000,00	12 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 160 000,00	2 500 000,00	2 580 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	162 000,00	170 000,00	175 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-917 830,00	-592 190,00	-645 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 297 500,00	816 000,00	716 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	81 500,00		
II.	Dotacje	1 200 000,00	800 000,00	700 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	16 000,00	16 000,00	16 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	372 670,00	216 810,00	64 000,00
G.	Przychody finansowe	10 000,00	15 000,00	20 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	10 000,00	15 000,00	20 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	300,00	300,00	300,00
I.	Odsetki, w tym:	300,00	300,00	300,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	382 370,00	231 510,00	83 700,00
J.	I. Podatek dochodowy	23 000,00	23 000,00	23 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	359 370,00	208 510,00	60 700,00

Według sporządzonej prognozy finansowej na lata 2021-2023 WSPR SPZOZ w Łomży w wyniku prowadzonej działalności osiągnie w 2021 roku wynik finansowy (zysk) netto

w wysokości 359.370,00 zł, w 2022 roku zysk netto 208.510,00 zł a w 2023 roku zysk netto 60.700,00 zł. Planowany wynik finansowy ze sprzedaży wyniesie: w 2021 roku (strata) – 917.830,00 zł, w 2022 roku (strata) – 592.190,00 zł oraz w 2023 roku (strata) – 645.000,00 zł.

Planowany bilans na lata 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	10 606 145,00	12 257 145,00	11 336 145,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
	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	10 606 145,00	12 257 145,00	11 336 145,00
	1. Środki trwałe	10 606 145,00	12 257 145,00	11 336 145,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	500 945,00	500 945,00	500 945,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 075 200,00	6 445 200,00	6 245 200,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	160 000,00	145 000,00	130 000,00
	d) środki transportu	5 130 000,00	4 610 000,00	4 090 000,00
	e) inne środki trwałe	740 000,00	556 000,00	370 000,00
	2. Środki trwałe w budowie			
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			

	c)w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	8 439 242,76	7 436 752,76	7 418 452,76
I.	Zapasy	900 000,00	600 000,00	400 000,00
	1. Materiały	900 000,00	600 000,00	400 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	450 000,00	450 000,00	450 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	450 000,00	450 000,00	450 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	- do 12 miesięcy	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	7 079 242,76	6 376 752,76	6 558 452,76
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 079 242,76	6 376 752,76	6 558 452,76
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			

	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 079 242,76	6 376 752,76	6 558 452,76
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 965 342,76	4 776 752,76	4 958 452,76
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne	2 113 900,00	1 600 000,00	1 600 000,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	19 045 387,76	19 693 897,76	18 754 597,76

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	8 307 545,96	8 516 055,96	8 576 755,96
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 358 439,00	3 358 439,00	3 358 439,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 403 347,73	5 403 347,73	5 403 347,73
	- 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	- 813 610,77	- 454 240,77	- 245 730,77
VI.	Zysk (strata) netto	359 370,00	208 510,00	60 700,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 737 841,80	11 177 841,80	10 177 841,80
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 106 237,80	3 106 237,80	3 106 237,80
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 106 237,80	3 106 237,80	3 106 237,80
	- długoterminowa	2 543 894,83	2 543 894,83	2 543 894,83
	- krótkoterminowa	562 342,97	562 342,97	562 342,97
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			

II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 920 000,00	2 920 000,00	2 920 000,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	2 720 000,00	2 720 000,00	2 720 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	760 000,00	760 000,00	760 000,00
	- do 12 miesięcy	760 000,00	760 000,00	760 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 250 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	660 000,00	660 000,00	660 000,00
	i) inne	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	4. Fundusze specjalne	200 000,00	200 000,00	200 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 711 604,00	5 151 604,00	4 151 604,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 711 604,00	5 151 604,00	4 151 604,00
	- długoterminowe	3 151 604,00	4 151 604,00	3 151 604,00
	- krótkoterminowe	1 560 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	Pasywa razem	19 045 387,76	19 693 897,76	18 754 597,76

Sporządzona prognoza finansowa na lata 2021-2023 wskazuje wzrost w 2022 wartości aktywów trwałych WSPR SPZOZ w Łomży w związku z oddaniem do użytku budynku

przeznaczonego na stacjonowanie ZRM w Filii w Kolnie (na dzień sporządzenia raportu inwestycja w fazie planowania). Przewiduje się, że w prognozowanym okresie aktywa trwałe osiągną wartość: w 2021 roku – 10.606.145 zł, w 2022 – 12.257.145 zł oraz w 2023 – 11.336.145 zł.

Planowane na lata 2021-2023 aktywa obrotowe WSPR SPZOZ w Łomży w 2021 roku osiągną wartość 8.439.242,76zł, w 2022 roku – 7.436.752,76 zł, w 2023 roku – 7.418.452,76 zł. Spadek wartości aktywów obrotowych wynika ze zmniejszenia wartości zapasów materiałów oraz wartości inwestycji krótkoterminowych.

Prognozowany kapitał własny WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2021 - 2023 osiągnie wartości: w 2021 roku – 8.307.545,96 zł, w 2022 roku – 8.516.055,96 zł, w 2023 roku – 8.576.755,96 zł. Zmiana wartości kapitału własnego w prognozowanym okresie będzie następstwem osiąganego wyniku finansowego.

Prognozowane zobowiązania i rezerwy na zobowiązania WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2021 - 2023 osiągną wartości w 2021 roku – 10.737.841,80 zł, w 2022 roku – 11.177.841,80 zł, w 2023 roku – 10.177.841,80 zł. Zmiana wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania będzie następstwem zmiany wartości rozliczeń międzyokresowych.

Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,10%	3	0,83%	3	0,24%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,14%	3	0,87%	3	0,26%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,74%	3	1,08%	3	0,32%	3
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,42	12	2,13	12	2,13	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,16	13	1,96	13	2,01	13
	Razem:		25	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15,06	3	4,53	3	4,51	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,73	7	11,48	7	11,42	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,64%	10	30,60%	10	32,13%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,73	8	0,71	8	0,70	8
	Razem:		18	Razem:	18	Razem:	18
Łączna wartość punktów:			62		62		62

Prognozowane wartości wskaźników zyskowności na lata 2021 – 2023 wskazują tendencję spadkową (wskaźnik zyskowności netto od 1,10% do 0,24%; wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej od 1,14% do 0,26%; wskaźnik zyskowności aktywów od 1,74% do

0,32%) lecz pomimo to ich poziom osiąga bezpieczną wartość co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Zakładu.

Wskaźniki płynności podobnie jak wskaźniki zyskowności również wykazują tendencję spadkową. Przewiduje się, że wskaźnik bieżącej płynności w prognozowanym okresie osiągnie poziom od 2,42 w 2021 roku do 2,13 w 2023 roku. Można więc przypuszczać, że Zakład nie będzie miał problemu ze spłatą swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w prognozowanym okresie osiągnie poziom od 2,16 w 2021 roku do 2,01 w 2023 roku. Oznacza to, że Zakład będzie posiadał zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi.

W prognozowanym okresie wskaźnik rotacji należności kształtuje się na poziomie od 15,06 w 2021 roku do 4,51 w 2023 roku. Prognozowany poziom wskaźnika oznacza, że Zakład nie powinien mieć trudności ze ściąganiem swoich należności.


W prognozowanym okresie wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na poziomie od 10,73 w 2021 roku do 11,42 w 2023 roku. Prognozowany poziom wskaźnika oznacza, że Zakład nie powinien mieć trudności w regulowaniu swoich zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 31,64% w 2021 roku do 32,13% w 2023 roku. Oznacza to, że w prognozowanym okresie aktywa Zakładu finansowane będą kapitałem obcym w 32%. Taki poziom wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 0,73 do 0,70. Przewiduje się, że na jednostkę funduszu własnego przypadają będzie od 0,73 do 0,70 jednostki funduszy obcych. Wartość tego wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej WSPR SPZOZ w Łomży oparto o koszty i przychody realizowane w okresie bezpośrednio poprzedzającym okres prognozy, uwzględniając zmiany wynikające ze stanu epidemii koronawirusa oraz planowany wskaźnik inflacji. Założono również, że trwająca sytuacja epidemiczna wygaśnie z końcem 2021 roku. Przyjęcie założenia że stan epidemii skończy się wraz z zakończeniem roku jak i przyjęcie założenia, że epidemia będzie trwała nadal w kolejnych prognozowanych latach jest tak samo niepewne.

 ZASTĘPCA DYREKTORA DS. LECZNICTWA
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Łomży
lek. Mikolaj Czajkowski

