



***Raport***  
***o sytuacji ekonomiczno-finansowej***

***Samodzielnego Publicznego Zakładu***  
***Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiej Stacji***  
***Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku***

15-874 Białystok, ul. Poleska 89

NIP 542-25-03-045

REGON 050622576

*Białystok, maj 2024*



## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
<b>II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r.</b> .....	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki .....	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. ....	7
3. Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022 r. ....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023 .....	14
<b>III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 oraz przyjęte założenia</b> .....	21
1. Założenia .....	21
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2024, 2025, 2026 .....	22
3. Analiza wskaźnikowa .....	30
<b>IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową</b> ....	31



## *I. Wstęp*

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 tj. z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 wraz z opisem założeń,*
- *informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

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

## *II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r.*

### *1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki*

#### *a) Struktura przychodów*

<b>Źródło przychodów</b>	<b>kwota w zł</b>	<b>udział % w przychodach</b>
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ:</b>	<b>147 292 144,49</b>	<b>89,68%</b>
Ratownictwo medyczne	139 916 240,64	85,19%
w tym: uczestnicy konsorcjum	57 664 601,53	35,11%
Pomoc doraźna i transport sanitarny	2 645 460,00	1,61%
Podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny)	2 133 473,73	1,30%
Transport międzyszpitalny	2 596 970,12	1,58%



<b>II. Usługi medyczne komercyjne:</b>	<b>1 210 629,44</b>	<b>0,74%</b>
Usługi transportu sanitarnego w tym: zabezpieczenia medyczne imprez masowych	503 990,74	0,31%
Podstawowa opieka zdrowotna (świadczenia NiŚOZ)	428 000,00	0,26%
Dodatkowe Zespoły P, dodatki do wynagrodzeń finansowane przez PUW	278 638,70	0,17%
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu:</b>	<b>624 469,15</b>	<b>0,38%</b>
Najem lokali i powierzchni użytkowych	624 469,15	0,38%
<b>IV. Pozostałe przychody:</b>	<b>15 115 555,46</b>	<b>9,20%</b>
Dotacje i darowizny materiałów ochrony osobistej na przeciwdziałanie COVID-19	70 908,70	0,04%
Sprzedaż towarów i materiałów	8 044 184,38	4,90%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	1 591 684,29	0,97%
Pozostałe przychody	5 408 778,09	3,29%
<b>RAZEM PRZYCHODY:</b>	<b>164 242 798,54</b>	<b>100,00%</b>

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ WSPR w Białymstoku są przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one ok. 90% całości osiągniętych przychodów. Największy udział przypada na przychody uzyskane z realizacji umowy na Ratownictwo Medyczne w ramach konsorcjum między SP ZOZ WSPR w Białymstoku jako lidera a WSPR w Suwałkach, WSPR SP ZOZ w Łomży oraz SP ZOZ w Sejnach jako uczestników. Umowa konsorcjum z dnia 4 grudnia 2020 r. została zawarta w celu złożenia oferty oraz wspólnego wykonania przedsięwzięcia pod nazwą: „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze działania rejonu operacyjnego RO20/01 w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia”. Skutkiem jej podpisania jest przekazywanie całości należnej kwoty za realizację umowy na ratownictwo medyczne, na podstawie faktur wystawianych w imieniu wszystkich uczestników konsorcjum przez SP ZOZ WSPR w Białymstoku. Ok. 9% sumy przychodów stanowią pozostałe przychody, głównie osiągnięte ze sprzedaży towarów i materiałów oraz otrzymanych dotacji, darowizn sprzętu medycznego przekazanych naszej Jednostce. W niewielkim stopniu na wielkość przychodów mają wpływ przychody z tytułu usług medycznych komercyjnych (ok. 0,7%). Składają się one przede wszystkim z usług transportu sanitarnego świadczonych głównie szpitalom oraz usług





podwykonawstwa w ramach zabezpieczenia świadczeń NiŚOZ. Jednostka uzyskała także przychody z najmu lokali i powierzchni użytkowych (ok. 0,4%).

b) *Struktura kosztów\**

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 461 695,85	4,77%
Amortyzacja	3 709 482,09	2,37%
Zużycie materiałów i energii	4 283 901,02	2,74%
Usługi obce	92 937 380,13	59,43%
w tym: podwykonawstwo medyczne (kontrakty)	32 741 172,58	20,94%
w tym: podwykonawstwo medyczne (uczestnicy konsorcjum)	57 452 738,52	36,74%
Podatki i opłaty	656 250,27	0,42%
Wynagrodzenia	37 412 889,17	23,92%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	8 500 322,62	5,44%
Pozostałe koszty rodzajowe	693 357,18	0,44%
Pozostałe koszty operacyjne	698 298,53	0,45%
Koszty finansowe	31 593,11	0,02%
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>156 385 169,97</b>	<b>100,00%</b>

*\*Oprócz wykazanych powyżej kosztów należy także nadmienić o kosztach rozliczanych międzyokresowo, które prezentowane są w rachunku zysków i strat w pozycji A.II Zmiana stanu produktów, które w roku 2023 wynoszą (-) 2 408 151,13 zł. Wartość ta, to przede wszystkim przewidywane koszty wypłaty świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz wypłaty za niewykorzystane urlopy, przypadające na bieżący okres, a do wypłaty w przyszłych okresach.*

*W strukturze kosztów SP ZOZ WSPR w Białymstoku największy udział stanowią koszty osobowe 50,3% całości kosztów i składają się na nie: Wynagrodzenia osobowe – umowy o pracę i zlecenia 23,92 %, Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 5,44% oraz umowy cywilno-prawne (kontrakty) 20,94%, które są zawarte w pozycji Usługi obce. Ok. 37% kosztów stanowią koszty podwykonawstwa medycznego w ramach umowy konsorcjum. Wartość sprzedanych towarów i materiałów – koszty z tytułu prowadzonej działalności handlowej na stacji paliw stanowią 4,77%, zużycie materiałów i energii 2,74% –*



głównie materiały medyczne, paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, środki dezynfekcyjne, amortyzacja 2,37% i usługi obce 1,75% pomniejszone o kontrakty oraz podwykonawstwo w ramach konsorcjum. Poniżej 1% udziału w kosztach stanowią: podatki i opłaty 0,42%, pozostałe koszty rodzajowe 0,44%, pozostałe koszty operacyjne 0,45% i koszty finansowe 0,02%.

Biorąc pod uwagę, iż konsorcjum istotnie zaburza prezentację kosztów w szczególności osobowych poniżej prezentujemy poglądową tabelę bez kosztów przypadających na konsorcjantów. Udział kosztów osobowych w kosztach SP ZOZ WSPR w Białymstoku stanowi 79,50%.

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 461 695,85	7,54%
Amortyzacja	3 709 482,09	3,75%
Zużycie materiałów i energii	4 283 901,02	4,33%
Usługi obce	35 484 641,61	35,87%
w tym: podwykonawstwo medyczne (kontrakty)	32 741 172,58	33,09%
Podatki i opłaty	656 250,27	0,66%
Wynagrodzenia	37 412 889,17	37,82%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	8 500 322,62	8,59%
Pozostałe koszty rodzajowe	693 357,18	0,70%
Pozostałe koszty operacyjne	698 298,53	0,71%
Koszty finansowe	31 593,11	0,03%
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>98 932 431,45</b>	<b>100,00%</b>

c) *Struktura zobowiązań*

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. – Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 15 496 120,67 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%



Dostawy i usługi	10 028 120,54	64,71%
Podatki i ubezpieczenia	2 558 069,45	16,51%
Wynagrodzenia	2 418 340,08	15,61%
Inne	214 630,85	1,39%
Fundusze specjalne	276 959,75	1,79%
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b>	<b>15 496 120,67</b>	<b>100,00%</b>

*W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2023r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (64,71%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2023r. przez uczestników konsorcjum. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń (16,51%) – w tym ubezpieczeń społecznych oraz wynagrodzeń za pracę (15,61%). Fundusze specjalne (1,79%) obejmują stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu). Inne zobowiązania to 1,39%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu potrąceń od wynagrodzeń. Jednostka nie posiada żadnych zaciągniętych kredytów i pożyczek do spłaty.*

## 2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	Dynamika 2023/2022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>142 018 542,16</b>	<b>156 001 727,57</b>	<b>1,10</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 535 908,20	150 365 694,32	1,13
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 604 025,71	-2 408 151,13	1,50
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 086 659,67	8 044 184,38	0,80
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>142 012 368,33</b>	<b>155 655 278,33</b>	<b>1,10</b>
I.	Amortyzacja	3 514 258,65	3 709 482,09	1,06
II.	Zużycie materiałów i energii	3 965 988,68	4 283 901,02	1,08
III.	Usługi obce	82 341 221,42	92 937 380,13	1,13
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	688 486,48	656 250,27	0,95
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	33 478 748,38	37 412 889,17	1,12
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 695 663,11	8 500 322,62	1,10
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	843 451,73	693 357,18	0,82



VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 484 549,88	7 461 695,85	0,79
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>6 173,83</b>	<b>346 449,24</b>	<b>56,12</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 248 042,51</b>	<b>2 161 134,30</b>	<b>0,96</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8 244,72	8 422,25	1,02
II.	Dotacje	1 480 336,24	1 509 478,54	1,02
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	328 205,93	67 442,89	0,21
IV.	Inne przychody operacyjne	431 255,62	575 790,62	1,34
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>195 019,16</b>	<b>684 820,78</b>	<b>3,51</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 711,82	232 794,70	85,84
III.	Inne koszty operacyjne	192 307,34	452 026,08	2,35
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>2 059 197,18</b>	<b>1 822 762,76</b>	<b>0,89</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 637 819,85</b>	<b>3 658 307,79</b>	<b>1,39</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	2 636 880,49	3 658 029,33	1,39
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	939,36	278,46	0,30
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>5 613,75</b>	<b>31 593,11</b>	<b>5,63</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	5 613,75	31 593,11	5,63
<b>I.</b>	<b>Zysk/Strata brutto (F+G-H)</b>	<b>4 691 403,28</b>	<b>5 449 477,44</b>	<b>1,16</b>
J.	I. Podatek dochodowy	92 498,00	94 117,00	1,02
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>4 598 905,28</b>	<b>5 355 360,44</b>	<b>1,16</b>

*Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2023 dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 5 355,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:*

- sumy aktywów ogółem 5,18%,*
- przychodów ogółem 3,26%,*
- zaangażowanego kapitału własnego 8,31%.*

*Analiza rachunku zysków i strat obrazuje wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody i koszty działalności operacyjnej w roku 2023 wzrosły w stosunku do roku 2022 o 10%. Wzrost po stronie przychodów jest głównie w*





pozycji Przychody netto ze sprzedaży produktów (13%) zaś po stronie kosztów w Usługach obcych (13%).

Analiza rachunku wyników pokazuje, iż pomimo wysokiej inflacji i trudnych warunków makroekonomicznych w roku 2023 udało się uzyskać wynik finansowy na wysokim poziomie i odnotować wzrost w stosunku do roku poprzedniego.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2023 uległy zmniejszeniu w stosunku do roku 2022 o 4%, natomiast pozostałe koszty operacyjne wzrosły trzykrotnie, głównie z uwagi na utworzenie rezerw i odpisów aktualizacyjnych na zobowiązania.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2023 osiągnął zysk 3 626,7 tys. zł i jest on na wyższym poziomie niż w roku ubiegłym. Wzrost przychodów finansowych jest wynikiem głównie wzrostu stóp procentowych z lokat bankowych.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2023 na poziomie 5 355,4 tys. zł, wyższym w stosunku do roku 2022 o 16%.

Powyższa analiza wskazuje stabilną sytuację Zakładu.

### 3. Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
	zł	zł	%	%	%
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>29 319 404,72</b>	<b>31 084 159,69</b>	<b>32,82%</b>	<b>30,09%</b>	<b>106,02%</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>22 926,31</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,02%</b>	<b>0,00%</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	22 926,31	0,00%	0,02%	0,00%
4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>25 151 339,72</b>	<b>27 089 483,38</b>	<b>28,15%</b>	<b>26,23%</b>	<b>107,71%</b>
<b>1. Środki trwałe</b>	<b>23 945 393,16</b>	<b>26 711 498,57</b>	<b>26,80%</b>	<b>25,86%</b>	<b>111,55%</b>
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	996 571,27	1 032 769,49	1,12%	1,00%	103,63%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 013 213,76	15 119 649,18	12,33%	14,64%	137,29%
c) urządzenia techniczne i maszyny	523 060,87	435 811,56	0,59%	0,42%	83,32%
d) środki transportu	9 934 004,45	8 744 993,96	11,12%	8,47%	88,03%



	e) inne środki trwałe	1 478 542,81	1 378 274,38	1,65%	1,33%	93,22%
	2. Środki trwałe w budowie	1 205 946,56	377 984,81	1,35%	0,37%	31,34%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>4 168 065,00</b>	<b>3 971 750,00</b>	<b>4,67%</b>	<b>3,85%</b>	<b>95,29%</b>
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Od pozostałych jednostek	4 168 065,00	3 971 750,00	4,67%	3,85%	95,29%
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>60 019 562,83</b>	<b>72 202 961,02</b>	<b>67,18%</b>	<b>69,91%</b>	<b>120,30%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>975 353,67</b>	<b>931 603,27</b>	<b>1,09%</b>	<b>0,90%</b>	<b>95,51%</b>
	1. Materiały	771 075,99	724 010,73	0,86%	0,70%	93,90%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Towary	167 831,23	189 676,38	0,19%	0,18%	113,02%
	5. Zaliczki na dostawy	36 446,45	17 916,16	0,04%	0,02%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 831 057,40</b>	<b>15 201 463,89</b>	<b>3,17%</b>	<b>14,72%</b>	<b>536,95%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%



	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	2 831 057,40	15 201 463,89	3,17%	14,72%	536,95%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 588 796,01	13 723 483,23	1,78%	13,29%	863,77%
	- do 12 miesięcy	1 588 796,01	13 723 483,23	1,78%	13,29%	863,77%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	1 242 261,39	1 477 980,66	1,39%	1,43%	118,98%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>54 473 729,37</b>	<b>53 583 896,25</b>	<b>60,97%</b>	<b>51,88%</b>	<b>98,37%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	54 473 729,37	53 583 896,25	60,97%	51,88%	98,37%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach	6 000 000,00	0,00	6,72%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	6 000 000,00	0,00	6,72%	0,00%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	48 473 729,37	53 583 896,25	54,26%	51,88%	110,54%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 973 729,37	1 583 896,25	2,21%	1,53%	80,25%
	- inne środki pieniężne	46 500 000,00	52 000 000,00	52,05%	50,35%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 739 422,39</b>	<b>2 485 997,61</b>	<b>1,95%</b>	<b>2,41%</b>	<b>142,92%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>89 338 967,55</b>	<b>103 287 120,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>115,61%</b>



	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	3	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>						
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>59 078 128,32</b>	<b>64 433 488,76</b>	<b>66,13%</b>	<b>62,38%</b>	<b>109,06%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>15 306 027,22</b>	<b>15 306 027,22</b>	<b>17,13%</b>	<b>14,82%</b>	<b>100,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>39 173 195,82</b>	<b>43 772 101,10</b>	<b>43,85%</b>	<b>42,38%</b>	<b>111,74%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>4 598 905,28</b>	<b>5 355 360,44</b>	<b>5,15%</b>	<b>5,18%</b>	<b>116,45%</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>30 260 839,23</b>	<b>38 853 631,95</b>	<b>33,87%</b>	<b>37,62%</b>	<b>128,40%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>11 310 728,26</b>	<b>13 928 286,16</b>	<b>12,66%</b>	<b>13,49%</b>	<b>123,14%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 305 629,75	13 755 407,33	12,65%	13,32%	121,67%
	- długoterminowa	8 643 804,68	10 836 235,46	9,68%	10,49%	125,36%
	- krótkoterminowa	2 661 825,07	2 919 171,87	2,98%	2,83%	109,67%
	3. Pozostałe rezerwy	5 098,51	172 878,83	0,01%	0,17%	3390,77%
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- krótkoterminowe	5 098,51	172 878,83	0,01%	0,17%	3390,77%
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>9 171 501,36</b>	<b>15 496 120,67</b>	<b>10,27%</b>	<b>15,00%</b>	<b>168,96%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%





2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
3. Wobec pozostałych jednostek	8 930 904,45	15 219 160,92	10,00%	14,73%	170,41%
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 341 601,79	10 028 120,54	4,86%	9,71%	230,98%
- do 12 miesięcy	4 341 601,79	10 028 120,54	4,86%	9,71%	230,98%
- powyżej 12 miesięcy,	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 328 269,12	2 558 069,45	2,61%	2,48%	109,87%
h) z tytułu wynagrodzeń	2 215 184,80	2 418 340,08	2,48%	2,34%	109,17%
i) inne	45 848,74	214 630,85	0,05%	0,21%	468,13%
4. Fundusze specjalne	240 596,91	276 959,75	0,27%	0,27%	115,11%
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 778 609,61</b>	<b>9 429 225,12</b>	<b>10,95%</b>	<b>9,13%</b>	<b>96,43%</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 778 609,61	9 429 225,12	10,95%	9,13%	96,43%
- długoterminowe	8 122 629,75	7 625 550,63	9,09%	7,38%	93,88%
- krótkoterminowe	1 655 979,86	1 803 674,49	1,85%	1,75%	108,92%
<b>Pasywa razem</b>	<b>89 338 967,55</b>	<b>103 287 120,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>115,61%</b>

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

- aktywa trwale stanowią 30,09% całego majątku Zakładu,
- wartość rzeczowych aktywów trwałych w 2023 wzrosła w stosunku do roku 2022 o 7,71%,
- nastąpił spadek należności długoterminowych o 196,3 tys. zł (co stanowi 4,71%) głównie z tytułu spłaty części rat kapitałowych pożyczki oraz zakwalifikowania części udzielonej pożyczki dla SP Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. St. Deresza w Choroszczy do należności krótkoterminowych w wartości wymagalnej spłaty w roku 2024,
- aktywa obrotowe stanowią 69,91% aktywów ogółem,
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 12 183,4 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 20 punktów procentowych, który obejmuje głównie wzrost należności krótkoterminowych o 436,95% w stosunku do roku ubiegłego nastąpił



w wyniku zmiany rozliczeń z NFZ za ratownictwo medyczne (zapłata za grudzień w styczniu następnego roku),

- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 5 355,4 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 62,38% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 42,38%. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o ok. 12 punktów procentowych,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 37,62 % pasywów ogółem,
- rezerwy na zobowiązania wzrosły w roku 2023 o 23,14% w stosunku do roku 2022,
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 68,96% tj. o ok. 6 324,6 tys. zł. Zapłata członkom konsorcjum w styczniu 2024 za świadczone usługi w grudniu 2023 (zmiana rozliczeń NFZ za ratownictwo medyczne).

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

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023

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	2022	2023
1.	Wynik netto	4 598 905,28	5 355 360,44
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	133 535 908,20	150 365 694,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 086 659,67	8 044 184,38
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 248 042,51	2 161 134,30
5.	przychody finansowe	2 637 819,85	3 658 307,79

Wyniki	2022	2023
		3,10

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 2% do 4%	4	4	4
4.	powyżej 4%	5		



<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	wynik z działalności operacyjnej	2 059 197,18	1 822 762,76
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	133 535 908,20	150 365 694,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 086 659,67	8 044 184,38
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 248 042,51	2 161 134,30

<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
		1,41	1,14

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3.	powyżej 3% do 5%	4		
4.	powyżej 5%	5		

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	wynik netto	4 598 905,28	5 355 360,44
2.	średni stan aktywów	86 002 347,06	96 313 044,13

<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>
		5,35	5,56

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 2% do 4%	4		
4.	powyżej 4%	5	5	5

*Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.*



Poziom wskaźnika zyskowności netto na poziomie 3,10 % w roku 2022 i 3,26% w roku 2023 świadczy o efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w SP ZOZ WSPR w Białymstoku przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami, a jego wzrost w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest wzrostem wyniku finansowego.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 1,41% w roku 2022 i 1,14% w roku 2023 pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej SP ZOZ WSPR w Białymstoku również jest rentowna. Przychody, które uzyskuje podmiot z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług medycznych i niemedycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności. Spadek wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego wynika ze znacznego wzrostu przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów oraz przychodów z ratownictwa medycznego uzyskanych w ramach całego konsorcjum, w tym także pozostałych uczestników (konsorcjantów).

Wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 5,35% w roku 2022 oraz 5,56% w roku 2023 świadczy o zdolności SP ZOZ WSPR w Białymstoku do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności na tak dobrym poziomie świadczą o bardzo dobrej kondycji finansowej Zakładu.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	60 019 562,83	72 202 961,02
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 739 422,39	2 485 997,61
4.	zobowiązania krótkoterminowe	9 171 501,36	15 496 120,67
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 666 923,58	3 092 050,70
<b>Wyniki</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>





	4,92	3,75
--	------	------

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

<b>2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)</b>			
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	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	60 019 562,83	72 202 961,02
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 739 422,39	2 485 997,61
4.	zapasy	975 353,67	931 603,27
5.	zobowiązania krótkoterminowe	9 171 501,36	15 496 120,67
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 666 923,58	3 092 050,70

Wyniki	2022	2023
	4,84	3,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

*Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.*



Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 4,92% w roku 2022 i 3,75% w roku 2023 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest zadowalająca.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 4,84% w roku 2022 i 3,70% w roku 2023 wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż Zakład posiada bardzo dobrą płynność finansową.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 910 718,92	7 656 139,62
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	133 535 908,20	150 365 694,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 086 659,67	8 044 184,38

Wyniki	2022	2023
	4,86	17,64

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	4 313 187,89	7 184 861,17
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	133 535 908,20	150 365 694,32
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 086 659,67	8 044 184,38



Wyniki	2022	2023
		10,96

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów, jednak sytuacja ta nie dotyczy SP ZOZ WSPR w Białymstoku.

Wartość wskaźnika rotacji należności na powyższych poziomach informuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku oczekuje na spłatę należności ok. 18 dni. Wyższy wskaźnik w roku 2023 jest spowodowany zmianą rozliczeń z NFZ, co wpłynęło znacząco na wyższe saldo należności na dzień bilansowy tj. 31.12.2023, niemniej jednak nadal świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o sphyw należności w krótkim czasie, a przede wszystkim pokazuje, że Jednostka udziela krótkich terminów płatności.

Wartość wskaźnika rotacji zobowiązań na poziomie 17 dni wskazuje, iż SP ZOZ WSPR w Białymstoku spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2022 – ok. 11 dni i 2023 roku w terminie ok. 17 dni.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki poprzez zapewnienie sphywu należności na spłatę zobowiązań w terminie.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	9 171 501,36	15 496 120,67



3.	rezerwy na zobowiązania	11 310 728,26	13 928 286,16
4.	aktywa razem	89 338 967,55	103 287 120,71

<b>Wyniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	22,93	28,49

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	9 171 501,36	15 496 120,67
3.	rezerwy na zobowiązania	11 310 728,26	13 928 286,16
4.	fundusz własny	59 078 128,32	64 433 488,76

<b>Wyniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	0,35	0,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, zaś wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

• Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 22,93% w roku 2022 i 28,49% w roku 2023 świadczy o sile finansowej Jednostki oraz jej samodzielności finansowej.





*Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,35 w roku 2022 oraz 0,46 w roku 2023 wskazuje na niewielki odsetek funduszy obcych w porównaniu do wielkości funduszu własnego SP ZOZ WSPR w Białymstoku, co potwierdza dobrą kondycję finansową Jednostki.*

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika 2023</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,26	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,14	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	5,56	5
		Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	3,75	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	3,70	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	17,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,55	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,46	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62

*W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej SP ZOZ WSPR w Białymstoku uzyskał 62 punktów na 70 możliwych do uzyskania, co świadczy o bardzo dobrej kondycji ekonomiczno-finansowej Jednostki. Analiza wskaźnikowa pokazuje, iż pomimo trudnej sytuacji makroekonomicznej Jednostka jest stabilna i w dobrej kondycji finansowej.*

### *III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 oraz przyjęte założenia*

#### **1. Założenia**

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy ustawy o działalności leczniczej i innych aktów prawnych. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SP ZOZ WSPR w Białymstoku pokrywa z posiadanych środków*



i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożnej wyceny, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i wypracowanie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono zmiany wynikające z wejścia w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wskaźniki inflacji przewidywane przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br. oraz średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2027 roku, które przedstawia Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 wprowadzony Uchwałą Nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024. Z przytoczonej publikacji wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jest to powiązane z wejściem w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 11.08.2021 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2021, poz. 1773). Uzależniona ona wzrost nakładów na finansowanie świadczeń w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB. Docelowo zakłada się, iż w roku 2027 ma osiągnąć poziom 7%.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ WSPR w Białymstoku w latach 2024, 2025, 2026

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2024-2026

l.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>172 454 106,00</b>	<b>192 946 607,00</b>	<b>211 032 870,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	163 939 548,00	184 336 103,00	202 373 912,90
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 080 000,00	-1 080 000,00	-1 080 000,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9 594 558,00	9 690 504,00	9 738 957,00
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>172 448 171,00</b>	<b>192 745 798,00</b>	<b>210 893 561,00</b>
I.	Amortyzacja	4 147 869,00	4 220 000,00	4 280 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 210 690,00	5 575 438,00	5 854 210,00
III.	Usługi obce	103 387 670,00	117 080 962,00	128 217 258,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	733 600,00	772 000,00	798 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00



V.	Wynagrodzenia	39 894 166,00	44 681 466,00	50 043 242,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 084 411,00	10 276 737,00	11 509 946,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	960 200,00	997 210,00	1 003 210,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 029 565,00	9 141 985,00	9 187 695,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>5 935,00</b>	<b>200 809,00</b>	<b>139 309,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 594 679,00</b>	<b>2 232 179,00</b>	<b>2 214 379,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	80 000,00	28 000,00	30 000,00
II.	Dotacje	1 521 679,00	1 641 179,00	1 776 179,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	80 000,00	78 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	893 000,00	483 000,00	330 200,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 205 880,00</b>	<b>1 160 500,00</b>	<b>1 095 500,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	296 600,00	280 000,00	200 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	909 280,00	880 500,00	895 500,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 394 734,00</b>	<b>1 272 488,00</b>	<b>1 258 188,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 302 000,00</b>	<b>1 432 200,00</b>	<b>1 462 400,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	1 300 000,00	1 430 000,00	1 460 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne	2 000,00	2 200,00	2 400,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>39 000,00</b>	<b>53 000,00</b>	<b>60 500,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	7 000,00	5 000,00	4 500,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	32 000,00	48 000,00	56 000,00
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>2 657 734,00</b>	<b>2 651 688,00</b>	<b>2 660 088,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy	198 124,00	180 000,00	174 000,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>2 459 610,00</b>	<b>2 471 688,00</b>	<b>2 486 088,00</b>

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r., oraz zapewnienie wzrostu nakładów na ochronę zdrowia zgodnie z Ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021.1773). Wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

Od roku 2024 zaplanowano wzrost przede wszystkim przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej w Ratownictwie Medycznym w ramach konsorcjum, związany przede



wszystkim z pokryciem przez Narodowy Fundusz Zdrowia wzrostu wynagrodzeń w lipcu 2024 i w latach następnych zgodnie w Ustawę o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przychody w kolejnych latach uwzględniają planowaną zamianę 4 karettek „S” (specjalistycznych) na 6 karettek „P” (podstawowych) 24-godzinnych. Zmiany te zwiększą dostępność do świadczeń medycznych w zakresie ratownictwa medycznego dla pacjentów w stanie zagrożenia i życia poprzez zwiększenie ogólnej liczby ZRM, przy jednocześnie zachowanej wysokiej jakości świadczeń. W planie przychodów ujęto także wprowadzenie przez NFZ na podstawie rekomendacji Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji zmian w rozliczaniu dobokaretki S bez udziału lekarza a realizowaniem usług w składzie trzech osób uprawnionych do wykonywania medycznych czynności ratunkowych.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym głównie paliwa, określono na podstawie planowanego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca bieżącego roku.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2024-2026 zawiera głównie wartość proporcjonalną do amortyzacji środków trwałych dofinansowanych z Unii Europejskiej i innych źródeł finansowania zewnętrznego w projektach:

- „Poprawa efektywności energetycznej poprzez modernizację budynków WSPR przy ul. Pogodnej w Białymstoku”,
- „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirusa SARS-COV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- „Podniesienie jakości działań SP ZOZ WSPR w Białymstoku związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych poprzez zakup 3 ambulansów medycznych z wyposażeniem”,
- „Podniesienie jakości działań SP ZOZ WSPR w Białymstoku związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób zakaźnych poprzez zakup 2 ambulansów medycznych z wyposażeniem”,
- Zakup karetki neonatologicznej i inkubatora w ramach Budżetu Obywatelskiego współfinansowanego ze środków Urzędu Miejskiego w Białymstoku,
- Zakup 3 ambulansów z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego,
- Zakup 2 respiratorów z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego,
- Otrzymanie od WOŚP darowizny sprzętu medycznego,





- Zakup wózka widłowego z dotacji z ZUS,
- Zakup 1 ambulansu z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego,
- Otrzymanie z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych 7 respiratorów, 5 Urządzeń do kompresji klatki piersiowej LUKAS oraz 2 defibrylatorów.

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

Plan przychodów finansowych oparto o Założenia polityki pieniężnej na rok 2024 wydane przez Radę Polityki Pieniężnej oraz bieżące zmiany stóp procentowych ogłaszane przez NBP.

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne, zdarzenia spodziewane, z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2024r. oraz inne czynniki, w tym wzrost cen. Koszty ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umowy Konsorcjum gdzie SP ZOZ WSPR w Białymstoku występuje jako Lider realizując wspólnie (Białystok, Łomża, Suwałki, Sejny) przedsięwzięcie pod nazwą: „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze działania rejonu operacyjnego RO20/01 w ramach umowy zawartej z płatnikiem publicznym NFZ” oraz innych zawartych umów, a także z realizacją zadań nieobjętych umowami.

W planie ujęto też zmiany od lipca 2024 dotyczące wzrostu wynagrodzeń zaktualizowane o przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2023 roku oraz iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do Ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022 poz. 1352). Przeciętne wynagrodzenie o którym mowa powyżej za rok 2023 wynosiło 7 155,48 zł, zaś za rok 2022 – 6346,15 zł. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia o 809,33 zł oraz wzrost współczynnika pracy przyczyni się do wzrostu kosztów wynagrodzeń kadry medycznej wraz z pochodnymi od lipca do grudnia 2024 blisko o 2,1 mln zł.

Na lata 2025-2026 zaplanowano także wzrost cen energii elektrycznej i ciepłej w związku z uwolnieniem cen objętych tarczami antyinflacyjnymi, które gwarantowały w roku 2023 oraz 2024 podmiotom wrażliwym stabilność cen.

Koszty podobnie jak przychody w kolejnych latach uwzględniają planowaną zamianę 4 karetek „S” (specjalistycznych) na 6 karetek „P” (podstawowych) 24-godzinnych.



## Bilans 2024-2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	1	2	3	4
<i>AKTYWA</i>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>38 927 557,00</b>	<b>38 778 524,00</b>	<b>38 444 972,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 800,00	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>36 541 007,00</b>	<b>37 980 774,00</b>	<b>38 444 972,00</b>
	1. Środki trwale	34 541 007,00	37 510 774,00	37 784 972,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 032 769,00	1 032 769,00	1 032 769,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 330 978,00	18 203 028,00	17 748 028,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	686 360,00	710 400,00	746 000,00
	d) środki transportu	15 944 000,00	16 138 175,00	16 738 175,00
	e) inne środki trwale	1 546 900,00	1 426 402,00	1 520 000,00
	2. Środki trwale w budowie	2 000 000,00	470 000,00	660 000,00
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>2 384 750,00</b>	<b>797 750,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	2 384 750,00	797 750,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00



<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>68 972 899,00</b>	<b>74 046 860,00</b>	<b>78 941 058,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>999 000,00</b>	<b>1 076 000,00</b>	<b>1 112 000,00</b>
	1. Materiały	804 000,00	887 000,00	920 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	195 000,00	189 000,00	192 000,00
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>16 723 500,00</b>	<b>16 824 450,00</b>	<b>17 487 450,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	16 723 500,00	16 824 450,00	17 487 450,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 923 500,00	14 971 450,00	15 526 450,00
	- do 12 miesięcy	14 923 500,00	14 971 450,00	15 526 450,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	c) inne	1 799 000,00	1 852 000,00	1 960 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>49 027 057,00</b>	<b>54 166 410,00</b>	<b>58 285 300,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	49 027 057,00	54 166 410,00	58 285 300,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	49 027 057,00	54 166 410,00	58 285 300,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 027 057,00	2 966 410,00	1 670 000,00
	- inne środki pieniężne	47 000 000,00	51 200 000,00	56 615 300,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00



IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 223 342,00	1 980 000,00	2 056 308,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		107 900 456,00	112 825 384,00	117 386 030,00

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
<i>PASYWA</i>				
A.	Kapitał (fundusz) własny	66 893 099,00	69 364 787,00	71 850 875,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 306 027,00	15 306 027,00	15 306 027,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	49 127 462,00	51 587 072,00	54 058 760,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	2 459 610,00	2 471 688,00	2 486 088,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 007 357,00	43 359 797,00	45 535 155,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	14 840 357,00	15 920 397,00	17 000 707,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 835 407,00	15 915 407,00	16 995 407,00
	- długoterminowa	11 736 235,00	12 636 235,00	13 536 235,00
	- krótkoterminowa	3 099 172,00	3 279 172,00	3 459 172,00
	3. Pozostałe rezerwy	4 950,00	4 990,00	5 300,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	4 950,00	4 990,00	5 300,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 522 000,00	17 500 400,00	18 633 448,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00





- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	16 237 000,00	17 205 400,00	18 323 448,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 728 000,00	11 205 000,00	12 250 000,00
- do 12 miesięcy	10 728 000,00	11 205 000,00	12 250 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 670 000,00	2 990 400,00	3 020 448,00
h) z tytułu wynagrodzeń	2 708 000,00	2 950 000,00	2 992 000,00
i) inne	131 000,00	60 000,00	61 000,00
4. Fundusze specjalne	285 000,00	295 000,00	310 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 645 000,00</b>	<b>9 939 000,00</b>	<b>9 901 000,00</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 645 000,00	9 939 000,00	9 901 000,00
- długoterminowe	7 810 000,00	8 062 000,00	8 154 000,00
- krótkoterminowe	1 835 000,00	1 877 000,00	1 747 000,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>107 900 456,00</b>	<b>112 825 384,00</b>	<b>117 386 030,00</b>

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

- *wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych jako skutek realizacji planowanych inwestycji, m.in. budowy Zakładu Pomocy Dorącznej w Łapach oraz zakupu ambulansów, sprzętu medycznego,*
- *w grupie majątku obrotowego w roku 2025 wzrost o ok. 5,1 mln zł w stosunku do roku 2024 i wzrost o ok. 4,9 mln zł w roku 2026 w stosunku do roku 2025, na co głównie będzie miał wpływ:*
  - *wzrost w roku 2025 w stosunku do roku 2024 zapasów o 77 tys. zł oraz niewielki wzrost w roku 2026 w stosunku do roku 2025 o 36 tys. zł głównie z tytułu wzrostu cen nabycia materiałów do magazynów,*



- wzrost stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2025 r. o ok. 5,1 mln zł w stosunku do roku 2024 oraz wzrost o 4,1 mln zł w roku 2026 do roku 2025,
  - stopniowy wzrost należności krótkoterminowych o 100,1 tys. zł w roku 2025 w stosunku do roku 2024 oraz 663,0 tys. zł w roku 2026 w stosunku do roku 2025,
- w pasywach bilansu wzrost kapitałów własnych o wypracowany zysk,
  - niezmienność kapitału podstawowego,
  - stopniowy wzrost rezerw na zobowiązania, jako skutek spadku stopy dyskontowej w latach 2024-2026, a także wzrostu wynagrodzeń,
  - w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się wzrost w roku 2025 w stosunku do roku 2024 o 978,4 tys. zł oraz o 1,133 tys. zł w roku 2026 do roku 2025.

### 3. Analiza wskaźnikowa

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2024-2026 należy uznać, iż Jednostka w prognozowanym okresie będzie rentowna, płynna finansowo, niezadłużona, a więc zdolna do kontynuowania działalności.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	1,39	3	1,25	3	1,15	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,79	3	0,65	3	0,59	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,33	4	2,24	4	2,16	4
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności %	3,40	10	3,47	10	3,48	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności %	3,35	10	3,42	10	3,43	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,13	3	28,12	3	26,24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,83	7	20,63	7	20,18	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,07	10	29,62	10	30,36	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,47	10	0,48	10	0,50	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			60		60		60



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

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

*Wpływ na sytuację finansową Jednostki mają zmiany wprowadzone Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022 poz. 1352), które wprowadzają coroczną aktualizację minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne o przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce za rok poprzedni oraz iloczyn współczynnika pracy. Podwyższenie wynagrodzenia pracowników niewykonujących zawodu medycznego, tak aby wynagrodzenie to odpowiadało w szczególności rodzajowi wykonywanej pracy i kwalifikacjom wymaganym na danym stanowisku uwzględniające wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w podmiocie w ustalonym okresie czasu. Zmiany te znacząco spowodują wzrost kosztów wynagrodzeń w latach 2024-2026.*

*Podsumowując analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest bardzo dobra. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiągnięcie zysku, pomimo to Jednostka co roku osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, na najbliższe lata zaplanowano również wypracowanie zysku. Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia uwzględniające sytuację makro i mikro ekonomiczną są planowane a odgórne regulacje są niepewne.*

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

*Opracował: Aneta Drozdowska*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Aneta Drozdowska

**Z-ca DYREKTORA**

ds. Ekonomiczno-Administracyjnych

Izabela Kolečka

**DYREKTOR**

SP ZOZ WSPP w Białymstoku

lek. med. Bogdan Kalicki





