

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

16-400 Suwałki, ul. Mickiewicza 11

NIP 844-20-17-496

REGON 791001627

Suwałki, maj 2024

Spis treści

| | |
|---|-----|
| I. Wstęp..... | 3 |
| II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r. | 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. – 31.12.2022r. | 5 |
| 3. Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022 r. | 6 |
| 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023..... | 11 |
| III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 oraz przyjęte założenia | 18 |
| 1. Założenia..... | 18 |
| 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2024-2026 | 21 |
| 3. Analiza wskaźnikowa. | 25 |
| IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową .. | 276 |

I. Wstęp

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

| Źródło przychodów | kwota w zł | udział % w przychodach |
|---|-------------------------|---------------------------|
| I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: | 22 200 946,35 | (89,79%) |
| Transport sanitarny | 1 008 970,08 | |
| Transport medyczny | 1 298 485,00 | |
| Ratownictwo medyczne | 19 893 491,27 | |
| II. Usługi transportu medycznego : | 947 345,60 zł | (3,83%) |
| Usługi transportu medycznego świadczone innym jednostkom służby zdrowia | 846 388,62 | |
| Usługi transportu medycznego świadczone pozostałym odbiorcom odpłatne | 100 956,98 | |
| III. Przychody z dzierżawy i najmu oraz inne: | 307 723,22 zł | (1,24%) |
| Najem lokali użytkowych | 155 299,46 | |
| Usługi diagnostyczne, warsztatowe, sprzedaż towarów i materiałów | 152 423,76 | |
| IV. Pozostałe przychody: | 1 270 188,04 zł | (5,14 %) |
| Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją | 646 196,75 | |
| Pozostałe przychody | 40 629,92 | |
| Przychody finansowe | 583 361,37 | |
| RAZEM PRZYCHODY | 24 726 203,27 zł | |

Głównym źródłem przychodów WSPR SP ZOZ w Suwałkach są przychody z tytułu świadczenia opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one 89,79 % całości osiągniętych przychodów. Przychody z działalności medycznej uzyskane z transportu sanitarnego i medycznego z Zakładami Opieki Zdrowotnej i innymi wyniosły 947 345,60 zł i stanowią 3,83% całości przychodów. Przychody z wynajmu lokali użytkowych, parkingu, usług i diagnostycznych, warsztatowych, sprzedaży towarów i materiałów wyniosły 307 723,22 zł co stanowi 1,24% przychodów ogółem. Pozostałe przychody operacyjne i finansowe uzyskano w kwocie 1 270 188,04 zł co stanowi 5,14 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów:

| <i>Rodzaj kosztów</i> | <i>kwota w zł</i> | <i>udział % w kosztach</i> |
|--|-------------------------|----------------------------|
| Amortyzacja | 1 165 946,95 | 4,79 % |
| Zużycie materiałów i energii | 1 136 730,60 | 4,67 % |
| Usługi obce | 3 323 042,09 | 13,65 % |
| Podatki i opłaty | 91 112,43 | 0,37 % |
| Wynagrodzenia | 15 193 063,41 | 62,39 % |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 3 209 864,35 | 13,18 % |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 179 718,58 | 0,74 % |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 38 411,32 | 0,16 % |
| Pozostałe koszty operacyjne | 12 789,30 | 0,05 % |
| Koszty finansowe | 6,28 | 0,00 % |
| Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 % |
| RAZEM KOSZTY: | 24 350 685,31 zł | |

W strukturze kosztów WSPR SP ZOZ w Suwałkach największy udział stanowią koszty wynagrodzeń w kwocie 15 193 063,41 zł stanowią 62,39% kosztów ogółem. Koszty usług obcych wynoszą 3 323 042,09 zł i stanowią 13,65 % kosztów ogółem. Koszty te obejmują koszty kontraktów lekarzy, pielęgniarek, ratowników oraz pozostałe koszty wynikające z funkcjonowania jednostki . Ubezpieczenia i inne świadczenia zamknęły się kwotą 3 209 864,35 zł i stanowią 13,18% kosztów ogółem. Pozostałe pozycje kosztów wynoszą 2 621 715,46 zł i stanowią 10,78 %.

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 2 590 209,51 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

| <i>Tytuł zobowiązania</i> | <i>Kwota w zł</i> | <i>Udział %</i> |
|-----------------------------|------------------------|-----------------|
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0,00 % |
| Dostawy i usługi | 440 359,89 | 17,00 % |
| Podatki i ubezpieczenia | 1 019 773,43 | 39,37 % |
| Wynagrodzenia | 781 373,47 | 30,17 % |
| Inne | 31 442,21 | 1,21 % |
| Fundusze specjalne | 317 260,51 | 12,25 % |
| ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: | 2 590 209,51 zł | |

Zobowiązania ogółem za 2023 rok są na bardzo zbliżonym poziomie jak w roku 2022. Wzrosły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, głównie wzrost cen za energię elektryczną i ciepłą, materiały medyczne, części do eksploatacji pojazdów oraz ceny usług. W strukturze zobowiązań według stanu na dzień 31.12.2023r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń – 39,37% , z tytułu wynagrodzeń – 30,17% z tytułu dostaw i usług– 17,00 %. Inne i fundusze specjalne – 13,46 %.

Jednostka nie posiada 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 2022/2021 |
|-------|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 21 300 770,35 | 23 456 015,23 | 110,12 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 21 238 679,67 | 23 405 998,63 | 110,20 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0 | 0 | 0 |
| III. | Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 62 090,68 | 50 016,60 | 80,55 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 21 562 309,40 | 24 337 889,73 | 112,87 |
| I. | Amortyzacja | 1 218 737,89 | 1 165 946,95 | 95,67 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 1 134 575,50 | 1 136 730,60 | 100,19 |
| III. | Usługi obce | 2 473 775,39 | 3 323 042,09 | 134,33 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 69 008,27 | 91 112,43 | 132,03 |
| | -podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 |
| V. | Wynagrodzenia | 13 602 871,78 | 15 193 063,41 | 111,69 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 845 765,20 | 3 209 864,35 | 112,79 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 169 896,88 | 179 718,58 | 105,78 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 47 678,49 | 38 411,32 | 80,56 |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -261 539,05 | -881 874,50 | -337,18 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 732 683,18 | 686 826,67 | 93,74 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 2 642,64 | 406,50 | 15,38 |
| II. | Dotacje | 671 426,85 | 646 196,75 | 96,24 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 58 613,69 | 40 223,42 | 68,62 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 47 263,71 | 12 789,30 | 27,06 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 47 263,71 | 12 789,30 | 27,06 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | 423 880,42 | -207 837,13 | -49,03 |
| G. | Przychody finansowe | 288 202,89 | 583 361,37 | 202,41 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Odsetki, w tym: | 288 202,89 | 583 361,37 | 202,41 |

| | | | | |
|------|---|-------------------|-------------------|----------------|
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| H. | Koszty finansowe | 0,54 | 6,28 | 1162,96 |
| I. | Odsetki, w tym: | 0,54 | 6,28 | 1162,96 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | 0 | 0 | 0 |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne | 0 | 0 | 0 |
| I. | Zysk/strata brutto (F+G-H) | 712 082,77 | 375 517,96 | 52,74 |
| J. | I. Podatek dochodowy | 284,00 | 0,00 | 0,00 |
| K. | II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 |
| L. | Zysk/Strata netto (I-J-K) | 711 798,77 | 375 517,96 | 52,76 |

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2023 dodatniego wyniku finansowego, wynoszącego netto 375 517,96 zł przy czym wypracowany zysk stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,70%,
- przychodów ogółem 1,52%,
- zaangażowanego kapitału własnego 2,36%.

Analiza rachunku zysków i strat obrazuje zwiększenie przychodów ze sprzedaży w porównaniu do 2022. Koszty działalności operacyjnej również wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego.

Analiza rachunku wyników pokazuje, że pomimo różnych zagrożeń udało się uzyskać dodatni wynik finansowy.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2023 nieznacznie spadły w stosunku do roku 2022, natomiast pozostałe koszty operacyjne w roku 2023 w stosunku do roku 2022 spadły o 72,94%.

Na działalności finansowej Zakład w roku 2023 osiągnął zysk 583 361,37 zł i jest on wyższy niż w roku poprzednim (wzrost o 295 158,48 zł).

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto za rok 2023 na poziomie 375 517,96 zł, niższym w stosunku do roku 2022.

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 | % | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A. Aktywa trwale | 9 522 385,85 | 9 736 278,61 | 43,59% | 43,99% | 102,25% |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 49 209,13 | 0 | 0,22 | 0 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0 | | | |
| 2. Wartość firmy | 0 | 0 | | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0 | 49 209,13 | 0 | 0,22 | 0 |
| 4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | | | |

| | | | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 9 522 385,85 | 9 687 069,48 | 43,59% | 43,77% | 101,73% |
| | 1. Środki trwałe | 9 522 385,85 | 9 687 069,48 | 43,59% | 43,77 % | 101,73% |
| | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 477 000,30 | 477 000,30 | 2,18% | 2,16 % | 100,00% |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 5 604 157,58 | 5 479 848,05 | 25,65% | 24,76% | 97,78% |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 353 888,42 | 614 022,22 | 1,62% | 2,77 % | 173,51% |
| | d) środki transportu | 2 412 252,80 | 2 421 160,36 | 11,04% | 10,94 % | 100,37% |
| | e) inne środki trwałe | 675 086,75 | 695 038,55 | 3,09% | 3,14 % | 102,96% |
| | 2. Środki trwałe w budowie | 0 | 0 | | | |
| | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0 | 0 | | | |
| III. | Należności długoterminowe | 0 | 0 | | | |
| | 1. Od jednostek powiązanych | 0 | 0 | | | |
| | 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | | | |
| | 3. Od pozostałych jednostek | 0 | 0 | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | | | |
| | 1. Nieruchomości | 0 | 0 | | | |
| | 2. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | | | |
| | 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | | | |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | | | |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | | | |
| | b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | | | |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | | | |
| | c) w pozostałych jednostkach | 0 | 0 | | | |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | | | |
| | 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | | | |
| | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | | | |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | | | |
| B. | Aktywa obrotowe | 12 323 251,02 | 12 395 392,77 | 56,41% | 56,01% | 100,59% |
| I. | Zapasy | 348 178,87 | 396 117,95 | 1,59% | 1,79% | 113,77% |
| | 1. Materiały | 270 132,77 | 320 278,06 | 1,24% | 1,45% | 118,56% |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 | | | |
| | 3. Produkty gotowe | 0 | 0 | | | |
| | 4. Towary | 78 046,10 | 75 839,89 | 0,36% | 0,34% | 97,17% |
| | 5. Zaliczki na dostawy | 0 | 0 | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| II. | Należności krótkoterminowe | 647 381,44 | 2 624 593,51 | 2,96% | 11,86% | 405,42% |
| | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0 | | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | | | |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| | b) inne | 0 | 0 | | | |
| | 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | | | |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| | b) inne | 0 | 0 | | | |
| | 3. Należności od pozostałych jednostek | 647 381,44 | 2 624 593,51 | 2,96% | 11,86% | 405,42% |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 226 747,44 | 2 308 401,39 | 1,04 % | 10,43% | 1018,05% |
| | - do 12 miesięcy | 226 747,44 | 2 308 401,39 | 1,04 % | 10,43% | 1018,05% |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 457,36 | 1 396,51 | 0,04 | 0,01 | 305,34 |
| | c) inne | 420 176,44 | 308 024,89 | 1,92% | 1,39% | 73,31% |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | 0 | 6 770,72 | 0 | 0,03% | 0,00% |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 11 286 532,59 | 9 349 352,12 | 51,66% | 42,24% | 82,84% |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 11 286 532,59 | 9 349 352,12 | 51,66% | 42,24% | 82,84% |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | | | |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | | | |
| | b) w pozostałych jednostkach | 8 400 000,00 | 0,00 | 38,45% | 0,00% | 0,00% |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | | | |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | | | |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | | | |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 8 400 000,00 | 0,00 | 38,45% | 0,0% | 0,00% |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 2 886 532,59 | 9 349 352,12 | 13,21% | 42,24% | 323,90% |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 386 532,59 | 349 352,12 | 1,77% | 1,58% | 90,38% |
| | - inne środki pieniężne | 2 500 000,00 | 9 000 000,00 | 11,44 | 40,67% | 360% |
| | - inne aktywa pieniężne | 0 | 0 | | | |
| | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0 | 0 | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 41 158,12 | 25 329,19 | 0,19% | 0,11% | 61,54% |
| C. | Należne wpłaty na fundusz podstawowy | 0 | 0 | | | |
| D. | Udziały (akcje własne) | 0 | 0 | | | |
| | Aktywa razem | 21 845 636,87 | 22 131 671,38 | 100,00% | 100,00% | 101,31% |

| | Wyszczególnienie | 2022 | 2023 | Struktura 2022 | Struktura 2023 | Dynamika 2023/2022 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | zł | zł | % | % | % |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| PASYWA | | | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 15 522 823,26 | 15 898 341,22 | 71,06% | 71,84% | 102,42% |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 204 499,39 | 3 204 499,39 | 14,67% | 14,48% | 100,00% |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 11 606 525,10 | 12 318 323,87 | 53,13% | 55,66% | 106,13% |
| | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0 | 0 | | | |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0 | 0 | | | |
| | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0 | 0 | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0 | 0 | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | 0 | 0 | | | |
| VI. | Zysk (strata) netto | 711 798,77 | 375 517,96 | 3,26% | 1,70% | 52,76% |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0 | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 6 322 813,61 | 6 233 330,16 | 28,94% | 28,16% | 98,58% |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 1 367,00 | 0,0 | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| | 1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | | | |
| | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0 | 0 | | | |
| | - długoterminowa | 0 | 0 | | | |
| | - krótkoterminowa | 0 | 0 | | | |
| | 3. Pozostałe rezerwy | 1 367,00 | 0,00 | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| | - długoterminowe | 0 | 0 | | | |
| | - krótkoterminowe | 1 367,00 | 0,00 | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | | | |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | | | |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | | | |
| | 3. Wobec pozostałych jednostek | 0 | 0 | | | |
| | a) kredyty i pożyczki | 0 | 0 | | | |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | | | |
| | c) inne zobowiązania finansowe | 0 | 0 | | | |
| | d) inne | 0 | 0 | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 608 444,77 | 2 590 209,51 | 11,95% | 11,70% | 99,30% |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | | | |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0 | 0 | | | |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| b) inne | 0 | 0 | | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | | | |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 0 | 0 | | | |
| - do 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| b) inne | 0 | 0 | | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 2 300 312,68 | 2 272 949,00 | 10,53% | 10,27% | 98,81% |
| a) kredyty i pożyczki | 0 | 0 | | | |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | 0 | 0 | | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | | | | |
| - do 12 miesięcy | 326 035,32 | 440 359,89 | 1,49% | 1,99% | 135,07% |
| - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | 0 | 0 | | | |
| f) zobowiązania wekslowe | 0 | 0 | | | |
| g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń | 1 019 437,68 | 1 019 773,43 | 4,67% | 4,61% | 100,03% |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 910 007,33 | 781 373,47 | 4,17% | 3,53% | 85,86% |
| i) inne | 44 832,35 | 31 442,21 | 0,11% | 0,21% | 191,09% |
| 4. Fundusze specjalne | 308 132,09 | 317 260,51 | 1,41% | 1,43% | 102,96% |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 3 713 001,84 | 3 643 120,65 | 17,00% | 16,46% | 98,12% |
| 1. Ujemna wartość firmy | 0 | 0 | | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 713 001,84 | 3 643 120,65 | 17,00% | 16,46% | 98,12% |
| - długoterminowe | 3 068 293,71 | 2 856 799,77 | 14,05% | 12,91% | 93,11% |
| - krótkoterminowe | 644 708,13 | 786 320,88 | 2,95% | 3,55% | 121,97% |
| Pasywa razem | 21 845 636,87 | 22 131 671,38 | 100% | 100% | 101,31% |

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

- aktywa trwale stanowią 43,99% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwale.
- niewielki jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w porównaniu do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o 164 683,63 zł.
- aktywa obrotowe stanowią 56,01% aktywów ogółem.
- w grupie należności krótkoterminowych w 2023 wystąpiły należności dochodzone na drodze sądowej.
- należności krótkoterminowe znacznie wzrosły co spowodowało zmniejszenie krótkoterminowych aktywów finansowych.
- w pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 375 517,96 zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 71,84% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 55%,66. Fundusz zapasowy w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 6 punktów procentowych.
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 28,16% pasywów ogółem.

- zobowiązania krótkoterminowe są na zbliżonym poziomie w stosunku do roku ubiegłego.

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 | 711 798,77 | 375 517,96 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 21 238 679,67 | 23 405 998,63 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 62 090,68 | 50 016,60 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 732 683,18 | 686 826,67 |
| 5. | przychody finansowe | 288 202,89 | 583 361,37 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|--------|--------|
| | 3,19 % | 1,52 % |

| Lp | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2022 | Ocena jedn. 2023 |
|----|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 | | | |
| | Składniki | 2022 | 2023 |
| 1. | wynik z działalności operacyjnej | 423 880,42 | -207 837,13 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 21 238 679,67 | 23 405 998,63 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 62 090,68 | 5 0 016,60 |

| | | | |
|----|--------------------------------|------------|------------|
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 732 683.18 | 686 826.67 |
|----|--------------------------------|------------|------------|

| | | |
|--------|--------|---------|
| Wyniki | 2022 | 2023 |
| | 1.92 % | -0.86 % |

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

| 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | | | | |
|--|---------------------|---------------|---------------|--|
| wynik netto x 100% | | | | |
| średni stan aktywów | | | | |
| Lp. | Składniki | 2022 | 2023 | |
| 1. | wynik netto | 711 798.77 | 375 517.96 | |
| 2. | średni stan aktywów | 21 330 917.00 | 21 988 654,12 | |

| | | |
|--------|--------|--------|
| Wyniki | 2022 | 2023 |
| | 3.34 % | 1.71 % |

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2022 | Ocena jedn. 2023 |
|-----|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 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 | | |

Poziom wskaźnika zyskowności na poziomie 3.19% w roku 2022 i 1.52% w roku 2023 świadczy o spadku efektywności działalności. Wysokość wskaźnika w WSPR SP ZOZ w Suwałkach przyjmuje wartość dodatnią, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wykazuje wartość ujemną -0,86%. Wynika to z ujemnego wyniku na działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest na poziomie 3,34% w roku 2022 oraz 1,71% w roku 2023 i świadczy o zdolności WSPR SP ZOZ w Suwałkach do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności za 2023 rok osiągnęły ocenę punktową 6. Jest to poziom świadczący o 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 | 12 323 251,02 | 12 395 392,77 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 41 158,12 | 25 329,19 |
| 4. | zobowiązania krótkoterminowe | 2 608 444,77 | 2 590 209,51 |
| 5. | zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 6. | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 1 367,00 | 0,00 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|------|------|
| | 4,71 | 4,77 |

| 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 zł | 10 | 10 | 10 |

| 2) Wskaźnik szybkiej płynności | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy | | | |
| zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Lp. | Składniki | 2022 | 2023 |
| 1. | aktywa obrotowe | 12 323 251,02 | 12 395 392,77 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 41 158,12 | 25 329,19 |
| 4. | zapasy | 348 178,87 | 396 117,95 |
| 5. | zobowiązania krótkoterminowe | 2 608 444,77 | 2 590 209,51 |
| 6. | zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 7. | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 1 367,00 | 0,00 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|------|------|
| | 4,57 | 4,62 |

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

Wartość **wskaźnika bieżącej płynności** na poziomie 4,71 w roku 2022 i 4,77 w roku 2023 wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań. Bieżąca płynność finansowa Zakładu jest satysfakcjonująca.

Wartość **wskaźnika szybkiej płynności** na poziomie 4,57 w roku 2022 i 4,62 w roku 2023 wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż Zakład posiada dobrą płynność finansową.

Wskaźniki płynności za 2023 rok w stosunku do roku 2022 są takie same i osiągnęły wartość 20 punktów.

| III wskaźniki efektywności | | | |
|--|--|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | | | |
| średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) | | | |
| przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| Lp. | Składniki | 2022 | 2023 |
| 1. | średni stan należności z tyt. dostaw i usług | 316 942,83 | 1 267 574,41 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 21 238 679,67 | 23 405 998,63 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów | 62 090,68 | 50 016,60 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|------|------|
| | 5 | 20 |

| 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 | 312 880,34 | 383 197,61 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 21 238 679,67 | 23 405 998,63 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 62 090,68 | 50 016,60 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|------|------|
| | 5 | 6 |

| 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 | | |

Wartość **wskaźnika rotacji należności** na powyższych poziomach informuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach oczekuje na spłatę należności około 20 dni. Osiągnięty termin świadczy o bieżącym monitorowaniu i dbaniu o sływ należności.

Wartość **wskaźnika rotacji zobowiązań** na poziomie 6 dni wskazuje, iż WSPR SP ZOZ w Suwałkach spłaca swoje zobowiązania na bieżąco w roku 2022 – około 5 dni i 2023 roku w terminie 6 dni.

Wskaźniki efektywności za 2023 rok w stosunku do roku 2022 są takie same i osiągnęły wartość 10 punktów.

Analiza przypadku pokazuje gospodarność Jednostki i dbanie poprzez zapewnienie sływu należności na spłatę zobowiązań w terminie 6 dni, a dzięki temu możliwość czerpania korzyści z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

| IV wskaźniki zadłużenia | | | |
|---|------------------------------|---------------|---------------|
| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | |
| (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | | | |
| aktywa razem | | | |
| Lp. | Składniki | 2022 | 2023 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 2 608 444,77 | 2 590 209,51 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 1 367,00 | 0,00 |
| 4. | aktywa razem | 21 845 636,87 | 22 131 671,38 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|---------|--------|
| | 11,94 % | 11,70% |

| 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 | 2 608 444,77 | 2 590 209,51 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 1 367,00 | 0,00 |
| 4. | fundusz własny | 15 522 823,26 | 15 898 341,22 |

| Wyniki | 2022 | 2023 |
|--------|------|------|
| | 0,17 | 0,16 |

| 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 | | |

Wartość **wskaźnika zadłużenia aktywów** na poziomie 11,94% w roku 2022 i 11,70% w roku 2023 świadczy o samodzielności finansowej Jednostki.

Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,17 w roku 2022 oraz 0,16 w roku 2023 wskazuje na niewielki odsetek funduszy obcych w porównaniu do wielkości funduszu własnego WSPR SP ZOZ w Suwałkach, co potwierdza dobrą kondycję finansową Jednostki.

Wskaźniki zadłużenia za rok 2023 jak i 2022 osiągnęły wartość 20 punktów. Podmiot posiada zdolność do regulowania swoich zobowiązań.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023 | | | |
|--|--|------------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2023 | Ocena |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 1.52 % | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0.86 % | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | 1.71 % | 3 |
| | | Razem: | 6 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 4.77 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 4.62 | 10 |
| | | Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 20 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6 | 7 |
| | | Razem: | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 11,70 % | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0.16 | 10 |
| | | Razem: | 20 |
| Łączna wartość punktów: | | | 56 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 80.00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

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

1. Założenia

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy innych ustaw, m.in. o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożnej wyceny, założono utrzymanie stabilności

ekonomiczno-finansowej i wypracowanie dodatniego wyniku finansowego. Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń ratownictwa medycznego oraz świadczeń z zakresu transportu sanitarnego.

Po zbadaniu przez niezależnego biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok i wydaniu zastrzeżenia co do sposobu nie tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze za lata poprzednie, zgodnie z ustawą o rachunkowości, w projekcji sprawozdań finansowych na lata 2024-2026 wykazaliśmy plan zastosowania po raz pierwszy rezerw na świadczenia pracownicze w naszej jednostce. Rezerwa została wyliczona zgodnie z raportem aktuarialnym z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze oraz wyliczeń własnych za zaległe urlopy wypoczynkowe.

W prognozach uwzględniono zmiany wynikające z wejścia w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 24 listopada 2022r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wskaźniki inflacji przewidywane przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br. oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027. Przytoczony Plan zakłada, że w 2024r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, między innymi dzięki stałe malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wyniósł w 2023r. 5,1%, co oznacza pogorszenie wyniku o 1,7 punktu procentowego PKB w stosunku do roku 2022. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. W roku 2024 oczekuje się utrzymania się deficytu powyżej 3% PKB. Od 2025 roku zakładane jest stopniowe zmniejszanie, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego SP ZOZ w Suwałkach posiada plan finansowy na rok 2024, który jest podstawą określenia prognozowanych przychodów. Od 01 marca 2023r. zawarliśmy nową umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju pomoc doraźna i transport sanitarny.

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

| Lp. | Zakres świadczeń | Termin obowiązywania umowy |
|------------|--|--|
| 1. | NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej- Ratownictwo Medyczne | Od 01.01.2021r. do dnia 31.12.2025r. |
| 2. | NFZ-Świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju POZ w zakresie transport sanitarny | Na czas nieokreślony z finansowaniem do 31.12.2024r. |

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

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych przez jednostki Służby Zdrowia została opracowana na podstawie zawartych umów na rok 2023 oraz założenia, że na kolejne lata tj. 2024-2026. w związku z rosnącym zapotrzebowaniem na realizowane przez zakład świadczenia zostaną zawarte umowy na większą ilość świadczeń. Od 2024r. zaplanowano wzrost przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej w Ratownictwie Medycznym związany przede wszystkim z pokryciem przez Narodowy Fundusz Zdrowia wzrostu wynagrodzeń w lipcu 2024 i w latach kolejnych zgodnie z Ustawą o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przychody w kolejnych latach uwzględniają planowaną zamianę 1 karetki „S” (specjalistyczna) na 1 karetkę „P” (podstawowa) 24-godzinna oraz utworzenie nowej karetki „P” około 11-godzinnej. Zmiany te zwiększą dostępność do świadczeń medycznych w zakresie ratownictwa medycznego dla pacjentów w stanie zagrożenia życia. W planie przychodów ujęto także wprowadzenie przez NFZ zmian w rozliczaniu dobokaretki „S” bez udziału lekarza a realizowaniem usług w składzie trzech osób uprawnionych do wykonywania medycznych czynności ratunkowych. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Na polską gospodarkę ma także wpływ wojna w Ukrainie oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji.

Zgodnie z raportem aktuarialnym i szacunkiem rezerw na świadczenia pracownicze odprawy emerytalne, odprawy rentowe, nagrody jubileuszowe oraz na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe. ujęliśmy w planach bilansu na 2024r. rezerwę z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w kwocie 3 135 100,00zł, stratę z lat ubiegłych na kwotę 2.442.500,00zł, a kwota wpływająca ujemnie na wynik finansowy, wykazana w rachunku zysku i strat wynosi 692 600,00zł.

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:

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

Powyższe będzie miało również wpływ na wysokość kosztów rodzajowych tj. amortyzacji środków trwałych.

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

Kwoty kosztów zostały zaplanowane w oparciu o lata poprzednie, zdarzenia spodziewane z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2024r. oraz inne czynniki, w tym wzrost cen. Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

W planie ujęto też zmiany od lipca 2024r. prognozowane w projekcie Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 1352).

Koszty podobnie jak przychody w kolejnych latach uwzględniają planowaną zamianę 1 karetki „S” (specjalistyczna) na 1 karetkę „P” (podstawowa) 24-godzinna oraz utworzenie nowej karetki „P” około 11-godzinnej.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2024-2026 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2024-2026

| l.p. | Wyszczególnienie | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 25 057 400,00 | 26 322 400,00 | 27 882 400,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | | |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 25 700 000,00 | 26 950 000,00 | 28 510 000,00 |
| II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -692 600,00 | -692 600,00 | -692 600,00 |
| III. | Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 50 000,00 | 65 000,00 | 65 000,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 26 082 000,00 | 27 306 120,00 | 28 870 171,00 |
| I. | Amortyzacja | 1 200 000,00 | 1 200 000,00 | 1 220 000,00 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 1 475 000,00 | 1 563 500,00 | 1 657 310,00 |
| III. | Usługi obce | 3 777 000,00 | 4 003 620,00 | 4 203 801,00 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 100 000,00 | 113 000,00 | 120 000,00 |
| | -podatek akcyzowy | 0 | 0 | 0 |
| V. | Wynagrodzenia | 15 800 000,00 | 16 581 000,00 | 17 709 060,00 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 500 000,00 | 3 600 000,00 | 3 710 000,00 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 190 000,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 40 000,00 | 45 000,00 | 50 000,00 |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -1 024 600,00 | -983 720,00 | -987 771,00 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 651 000,00 | 657 000,00 | 661 000,00 |

| | | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 1 000,00 | 5 000,00 | 9 000,00 |
| II. | Dotacje | 610 000,00 | 610 000,00 | 610 000,00 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 40 000,00 | 42 000,00 | 42 000,00 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 70 000,00 | 65 000,00 | 65 000,00 |
| I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | 0 |
| III. | Inne koszty operacyjne | 70 000,00 | 65 000,00 | 65 000,00 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -443 600,00 | -391 720,00 | -391 771,00 |
| G. | Przychody finansowe | 450 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Odsetki, w tym: | 450 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| H. | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| II. | Strata ze zbycia inwestycji | 0 | 0 | 0 |
| III. | Aktualizacja wartości inwestycji | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inne | 0 | 0 | 0 |
| I. | Zysk/strata brutto (F+G-H) | 6 400,00 | 8 280,00 | 8 229,00 |
| J. | I. Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| K. | II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 |
| L. | Zysk/Strata netto (I-J-K) | 6 400,00 | 8 280,00 | 8 229,00 |

Według sporządzonej prognozy finansowej na lata 2024-2026 WSPR SP ZOZ w Suwałkach w wyniku prowadzonej działalności osiągnięte w 2024r. wynik finansowy (zysk netto) w wysokości 6 400,00zł, w 2025r. zysk netto 8 280,00zł, a w 2026 zysk netto 8 229,00zł.

Bilans 2024-2026

| | Wyszczególnienie | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>3</i> |
| A. | Aktywa trwałe | 9 447 000,30 | 9 277 000,30 | 9 507 000,30 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 24 604,00 | 0 | 0 |
| | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Wartość firmy | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 24 604,00 | 0 | 0 |
| | 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 9 422 396,30 | 9 277 000,30 | 9 507 000,30 |
| | 1. Środki trwałe | 9 422 396,30 | 9 277 000,30 | 9 507 000,30 |
| | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 477 000,30 | 477 000,30 | 477 000,30 |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 5 250 000,00 | 5 050 000,00 | 4 850 000,00 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 470 000,00 | 500 000,00 | 520 000,00 |
| | d) środki transportu | 2 800 000,00 | 2 800 000,00 | 3 200 000,00 |
| | e) inne środki trwałe | 425 396,00 | 450 000,00 | 460 000,00 |

| | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2. Środki trwałe w budowie | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0 | 0 | 0 |
| III. | Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| | 1. Od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Od pozostałych jednostek | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| | 1. Nieruchomości | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | c) w pozostałych jednostkach | 0 | 0 | 0 |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| B. | Aktywa obrotowe | 12 394 000,00 | 13 993 822,00 | 14 726 531,00 |
| I. | Zapasy | 398 000,00 | 398 000,00 | 398 000,00 |
| | 1. Materiały | 320 000,00 | 320 000,00 | 320 000,00 |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Produkty gotowe | 0 | 0 | 0 |
| | 4. Towary | 78 000,00 | 78 000,00 | 78 000,00 |
| | 5. Zaliczki na dostawy | 0 | 0 | 0 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 620 000,00 | 2 630 000,00 | 2 930 000,00 |
| | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | 0 |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | b) inne | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | 0 |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | b) inne | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Należności od pozostałych jednostek | 2 620 000,00 | 2 630 000,00 | 2 930 000,00 |

| | | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 2 300 000,00 | 2 300 000,00 | 2 600 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 2 300 000,00 | 2 300 000,00 | 2 600 000,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0 | 0 | 0 |
| | c) inne | 320 000,00 | 330 000,00 | 330 000,00 |
| | d) dochodzone na drodze sądowej | 0 | 0 | 0 |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 9 845 000,00 | 10 925 822,00 | 11 358 531,00 |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 9 845 000,00 | 10 925 822,00 | 11 358 531,00 |
| | a) w jednostkach powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | 0 |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0 |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 9 845 000,00 | 10 925 822,00 | 11 358 531,00 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 345 000,00 | 425 822,00 | 458 531,00 |
| | - inne środki pieniężne | 9 500 000,00 | 10 500 000,00 | 10 900 000,00 |
| | - inne aktywa pieniężne | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 36 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 |
| C. | Należne wpłaty na fundusz podstawowy | 0 | 0 | 0 |
| D. | Udziały (akcje własne) | 0 | 0 | 0 |
| | Aktywa razem | 22 346 000,30 | 23 270 822,30 | 24 233 531,30 |

| | Wyszczególnienie | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>3</i> |
| PASYWA | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 13 086 722,30 | 13 095 002,30 | 13 103 231,30 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 3 204 499,30 | 3 204 499,30 | 3 204 499,30 |
| II. | Kapitał (fundusz) zakładowy | 12 318 323,00 | 12 318 323,00 | 12 318 323,00 |
| | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0 | 0 | 0 |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 0 | 0 | 0 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -2 442 500,00 | -2 436 100,00 | -2 427 820,00 |
| VI. | Zysk (strata) netto | 6 400,00 | 8 280,00 | 8 229,00 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0 | 0 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 9 259 278,00 | 10 175 820,00 | 11 130 300,00 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 3 135 100,00 | 3 827 700,00 | 4 520 300,00 |
| | I. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 3 135 100,00 | 3 827 700,00 | 4 520 300,00 |
| | - długoterminowa | 2 915 100,00 | 3 557 700,00 | 4 203 879,00 |
| | - krótkoterminowa | 220 000,00 | 270 000,00 | 316 421,00 |
| | 3. Pozostałe rezerwy | 0 | 0 | 0 |
| | - długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| | - krótkoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Wobec pozostałych jednostek | 0 | 0 | 0 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 |
| | c) inne zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | d) inne | 0 | 0 | 0 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 2 610 000,00 | 2 927 100,00 | 3 130 000,00 |
| | 1. Wobec jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0 | 0 | 0 |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | b) inne | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 0 | 0 | 0 |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | b) inne | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Wobec pozostałych jednostek | 2 300 000,00 | 2 597 100,00 | 2 810 000,00 |
| | a) kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 |
| | c) inne zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 430 000,00 | 477 100,00 | 510 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 430 000,00 | 477 100,00 | 510 000,00 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| | e) zaliczki otrzymane na dostawy | 0 | 0 | 0 |
| | f) zobowiązania wekslowe | 0 | 0 | 0 |
| | g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń | 980 000,00 | 1 080 000,00 | 1 200 000,00 |
| | h) z tytułu wynagrodzeń | 850 000,00 | 990 000,00 | 1 050 000,00 |
| | i) inne | 40 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| | 4. Fundusze specjalne | 310 000,00 | 330 000,00 | 320 000,00 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 3 514 178,00 | 3 421 020,00 | 3 480 000,00 |
| | 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 3 514 178,00 | 3 421 020,00 | 3 480 020,00 |
| | - długoterminowe | 2 764 178,00 | 2 671 020,00 | 2 730 000,00 |
| | - krótkoterminowe | 750 000,00 | 750 000,00 | 750 000,00 |
| | Pasywa razem | 22 346 000,30 | 23 270 822,30 | 24 233 531,30 |

Sporządzona prognoza finansowa na lata 2024-2026 zakłada wielkość wartości rzeczowych aktywów trwałych na zbliżonym poziomie w kolejnych latach.

W grupie majątku obrotowego zakłada się wzrost wartości w kolejnych latach w związku z zyskami na lokatach bankowych.

Zaplanowanie rezerw na świadczenia pracownicze wywarło ujemny wpływ na wysokość kapitałów własnych WSPR SP ZOZ w Suwałkach. W pozycji kapitału podstawowego brak zmian.

W związku z zaplanowaniem rezerw na świadczenia pracownicze planujemy zmniejszać straty z lat ubiegłych corocznie wypracowanym zyskiem netto.

Stopniowy wzrost rezerw na zobowiązania, jako skutek wzrostu wynagrodzeń.

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

3. Analiza wskaźnikowa.

| 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 zyskowności netto (%) | 0,02% | 3 | 0,03% | 3 | 0,03% | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -1,68% | 0 | -1,42% | 0 | -1,34% | 0 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | 0,03% | 3 | 0,04% | 3 | 0,03% | 3 |
| | Razem: | | 6 | Razem: | 6 | Razem: | 6 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 4,37 | 10 | 4,36 | 10 | 4,26 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 4,23 | 10 | 4,24 | 10 | 4,15 | 10 |
| | Razem: | | 20 | Razem: | 20 | Razem: | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 33 | 3 | 31 | 3 | 31 | 3 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 6 | 7 | 6 | 7 | 6 | 7 |
| | Razem: | | 10 | Razem: | 10 | Razem: | 10 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 25,71% | 10 | 29,03% | 10 | 31,57% | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,44 | 10 | 0,52 | 8 | 0,58 | 8 |
| | Razem: | | 20 | Razem: | 18 | Razem: | 18 |
| Łączna wartość punktów: | | | 56 | | 54 | | 54 |

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy wyników finansowych na lata 2024-2026 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano w 2024 roku 56 punktów, w 2025 roku 54 punkty oraz 54 punkty w roku 2026. Maksymalna ilość punktów to 70, co stanowi w 2024 roku 84,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, a w latach 2025 i 2026 77% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej sp zoz. Samodzielne zakłady

opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

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

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

Z dniem 01 marca 2023r. zawarliśmy umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – pomoc doraźna i transport sanitarny w zakresie świadczenia udzielanego przez zespół transportu medycznego. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.03.2023r. do dnia 31.12.2027r.

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

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, iż sytuacja ekonomiczna Zakładu jest 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.

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

Data opracowania: 04.07.2024 r.

DYREKTOR
GŁÓWNEGO BIURA
OPIEKI ZDROWOTNEJ
Szczepi
Krystyna Szczepi