

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 odpłatnie	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 sfinansowanej 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	%	%	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. Aktywa trwałe	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 trwale	9 522 385,85	9 687 069,48	43,59%	43,77%	101,73%
	1. Środki trwale	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 trwale	675 086,75	695 038,55	3,09%	3,14 %	102,96%
	2. Środki trwale w budowie	0	0			
	3. Zaliczki na środki trwale 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	326 035,32	440 359,89	1,49%	1,99%	135,07%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0			
f) zobowiązania wekslowe	0	0			
g) z tytułu podatków, ceł, 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 trwałe stanowią 43,99% całego majątku Zakładu, w tym udział 100% mają rzeczowe aktywa trwałe,
- 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 spływ 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 spływu 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

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:		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,77	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,62	10
	Razem:		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
	Razem:		
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,70 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,16	10
	Razem:		
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 stale 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 źródłach 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 osiągnie 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 trwale w budowie	0	0	0
	3. Zaliczki na środki trwale 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, ceł, 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
	1. 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, ceł, 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, ceł, 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 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).

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
WOJEWÓDZKI ZWIĄZKOWY ZESPÓŁ RATUNKOWEGO
SP Z O.O. W SUWAŁKACH

Krzyszyna Szczypiń