

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

Łomża, 2023-05-29

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.....	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	7
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.....	10
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022	16
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia	22
1. Założenia.....	22
2. Projekcja sprawozdań finansowych WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2022-2024	23
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.....	29

I. Wstęp

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łomży (WSPR SPZOZ w Łomży) została utworzona na mocy Zarządzenia Nr 70/92 z dnia 23.12.1992 r. Wojewody Łomżyńskiego i działa na podstawie Statutu zatwierdzonego Uchwałą Nr L/700/2023 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 27 marca 2023 r. Zakład posiada osobowość prawną i jest wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000059165.

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

Do zadań Zakładu należy:

1) udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach systemu Państwowe Ratownictwo

Medyczne w zakresie:

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

Zakład może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:

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

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 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 34.137.585,26 zł (95,86%) w tym:		
– umowa z NFZ: 32.523.940,26 zł (91,33%);		
- środki finansowe z budżetu Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z funduszy do walki z COVID-19: 1.556.621,00 zł (4,37%)		
Świadczenia medyczne udzielane przez ZRM	27 625 143,29	77,58%
a) „S”	15 238 963,32	42,79%
b) „P”	12 386 179,97	34,78%
Transport medyczny	3 050 018,72	8,56%
Transport sanitarny POZ	1 330 651,43	3,74%
Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne finansowane przez NFZ	518 126,82	1,45%
Dodatki nocne i świadczone wynikające z Ustawy o chorobach zakaźnych (tzw. Art.47a) finansowane przez Podlaski Urząd Wojewódzki	1 556 621,00	4,37%
II. Usługi medyczne komercyjne: 57.024,00 zł (0,16%)		
Zabezpieczenie medyczne imprez masowych	57 024,00	0,160%
III. Usługi niemedyczne: 154.838,50 zł (0,43%)		
Warsztatowe	96 513,99	0,27%
Najem pomieszczeń i użytkowanie sprzętu medycznego	58 324,51	0,16%
IV. Pozostałe przychody: 1.318.171,24 zł (3,70%)		
Pozostałe przychody operacyjne	1 015 208,70	2,85%
Przychody finansowe	302 962,54	0,85%
Razem przychody	35 610 595,00	100,00%

Głównym źródłem przychodów Zakładu w 2022 roku była realizacja umów zawartych z NFZ. Umowy na świadczenie opieki zdrowotnej w zakresie transportu sanitarnego w POZ oraz transportu medycznego Zakład realizuje samodzielnie. Umowę na świadczenie usług zdrowotnych w rodzaju ratownictwo medyczne Zakład realizuje wspólnie z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku, Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Suwałkach Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej i Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Sejnach w ramach zawartej umowy konsorcjum. Ogółem przychody WSPR SPZOZ w Łomży z tytułu świadczenia usług opieki zdrowotnej w ramach zawartych z NFZ umów wyniosły 32.523.940,26 zł co stanowiło 91,33% przychodów ogółem. Największe przychody z tytułu realizacji umów z NFZ Zakład uzyskał ze świadczenia usług zdrowotnych w rodzaju ratownictwo medyczne, które wyniosły 27.625.143,29zł,

co stanowiło 77,58% przychodów ogółem. Ponadto z NFZ Zakład uzyskał przychody z tytułu realizowania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie:

- transportu sanitarnego w POZ w wysokości 1.330.651,43zł, co stanowiło 3,74% przychodów ogółem,
- transportu medycznego w wysokości 3.050.018,72zł, co stanowiło 8,56% przychodów ogółem.

W związku z trwającym od 20 marca 2020 r. stanem epidemii zakład realizował dodatkowe zadania związane z walką z COVID-19 polegające na transporcie chorych lub z podejrzeniem choroby COVID-19, wykonywaniu testów antygenowych na obecność SARS-CoV-2. Z tego tytułu Zakład uzyskał przychody z NFZ w wysokości 518.126,82zł., co stanowiło 1,45% przychodów ogółem.

Poza przychodami z NFZ Zakład na walkę z COVID-19 otrzymał wsparcie ze strony Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 1.556.621,00 zł., co stanowi 4,37% przychodów ogółem w tym na finansowanie dodatków do wynagrodzeń na podstawie art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi.

Z tytułu świadczenia komercyjnych usług medycznych Zakład uzyskał przychody w wysokości 57.024,00zł co stanowiło 0,16% przychodów ogółem.

Z tytułu świadczenia usług niemedyycznych Zakład uzyskał przychody w wysokości 154.838,50zł, co stanowiło 0,43% przychodów ogółem, w następujących zakresach:

- usługi warsztatowe – w wysokości 96.513,99 zł (0,27% przychodów ogółem),
- najem pomieszczeń i użytkowanie sprzętu medycznego – w wysokości 58.324,51zł (0,16% przychodów ogółem).

Wartość pozostałych przychodów uzyskanych przez Zakład w 2022 roku wynosiła 1.318.171,24 zł, co stanowiło 3,70% przychodów ogółem, z czego pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1.015.208,70zł co stanowiło 2,85% przychodów ogółem a przychody finansowe 302.962,54 zł (0,85% przychodów ogółem).

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	1 445 466,89	4,29%
Zużycie materiałów i energii	1 820 589,00	5,40%
Usługi obce	9 988 971,82	29,63%
Podatki i opłaty	134 837,22	0,40%
Wynagrodzenia	16 435 732,01	48,76%
Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników	3 729 853,82	11,06%
Pozostałe koszty rodzajowe	140 347,21	0,42%
Pozostałe koszty operacyjne	11 410,56	0,03%
Koszty finansowe	1 734,88	0,0051%
RAZEM KOSZTY:		33 708 943,41 zł

W 2022 roku Zakład poniósł 33.708.943,41zł kosztów ogółem. Najwyższym kosztem Zakładu były koszty osobowe stanowiące 89,46% kosztów ogółem w tym:

- wynagrodzenia, które wyniosły 16.435.732,01zł i stanowiły 48,76% kosztów ogółem,
- usługi obce (w tym kontrakty medyczne), które wyniosły 9.988.971,82zł i stanowiły 29,63% kosztów ogółem,
- ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników, które wyniosły 3.729.853,82zł i stanowiły 11,06% kosztów ogółem.

Znaczącą rolę odgrywały również koszty: amortyzacji – 1.445.466,89zł (4,29% kosztów ogółem), zużycia materiałów – 1.820.589,00zł (5,40% kosztów ogółem), podatków i opłat – 134.837,22 zł (0,40% kosztów ogółem).

c) Struktura zobowiązań

- Na dzień 31.12.2022 roku Zakład nie miał żadnych zobowiązań długoterminowych.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 3.785.853,63zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	1 118 857,44	29,55%
Podatki i ubezpieczenia	1 426 722,95	37,69%
Wynagrodzenia	922 955,23	24,38%
Inne	73 697,41	1,95%
Fundusze specjalne	243 620,60	6,44%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:		3 785 853,63

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem wyniosły 3.785.853,63zł. Najistotniejszą pozycją w zobowiązaniach krótkoterminowych były zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń wynoszące 1.426.722,95zł (37,69% zobowiązań ogółem), zobowiązania z tytułu dostaw i usług w wysokości 1.118.857,44zł (29,55% zobowiązań ogółem) oraz zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 922.955,23 zł (24,38% zobowiązań ogółem).

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022r	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 428 617,98	33 391 728,51	-3,01%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 956 743,86	34 292 423,76	-1,90%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-528 125,88	-900 695,25	70,55%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	35 114 980,98	33 695 797,97	-4,04%
I.	Amortyzacja	1 337 331,89	1 445 466,89	8,09%
II.	Zużycie materiałów i energii	2 202 126,04	1 820 589,00	-17,33%
III.	Usługi obce	9 296 471,04	9 988 971,82	7,45%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	133 134,30	134 837,22	1,28%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	17 787 048,29	16 435 732,01	-7,60%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 202 246,21	3 729 853,82	-11,24%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	156 623,21	140 347,21	-10,39%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-686 363,00	-304 069,46	-55,70%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 039 240,08	1 015 208,70	-50,22%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	81 500,00		
II.	Dotacje	1 687 563,55	937 634,23	-44,44%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	270 176,53	77 574,47	-71,29%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 651,44	11 410,56	330,35%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,02	4 952,51	24762450,00%
III.	Inne koszty operacyjne	2 651,42	6 458,05	143,57%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 350 225,64	699 728,68	-48,18%
G.	Przychody finansowe	13 998,10	302 962,54	2064,31%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	13 998,10	302 962,54	2064,31%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	141,44	1 734,88	1126,58%
I.	Odsetki, w tym:	141,44	1 734,88	1126,58%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 364 082,30	1 000 956,34	-26,62%
J.	I. Podatek dochodowy	20 268,00	20 044,00	-1,11%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 343 814,30	980 912,34	-27,01%

WSPR SPZOZ w Łomży w wyniku prowadzonej działalności osiągnęła w 2022 roku wynik finansowy (zysk netto) w wysokości 980.912,34zł, który jest niższy o 362.901,96zł, tj. o 27,01% w stosunku do zysku netto z 2021 roku.

Wynik finansowy ze sprzedaży (strata) w 2022 roku wyniósł 304.069,46zł. W stosunku do roku 2021 wynik finansowy ze sprzedaży (strata) poprawił się o 382.293,54 zł, tj. o 55,7%. Największy wpływ na poprawę wyniku finansowego ze sprzedaży miał spadek kosztów wynagrodzeń o 1.351.316,28zł, tj. o 7,6% i kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników o 472.392,39zł tj. o 11,24% oraz kosztów zużycia materiałów o 381.537,04zł tj. o 17,33%. Istotną rolę w kształtowaniu wyniku finansowego ze sprzedaży w 2022 roku odgrywają koszty usług obcych, które w analizowanym okresie wzrosły o 692.500,78zł tj. o 7,45% w stosunku do kosztów usług obcych 2021 roku.

W 2022 roku w stosunku do 2021 roku nastąpił spadek przychodów uzyskanych z NFZ o 910.094,46 zł. tj. o 2,72%. Zmiana ta wynikała z:

a) zwiększenia wartości umowy na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju ratownictwo medyczne o 7.164,682,01 zł tj. o 32,54%,

b) zwiększenia wartości umowy na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju transport sanitarny i umowy na świadczenia opieki zdrowotnej w rodzaju pomoc doraźna o 830.637,02 zł, tj. o 23,4%;

c) zmniejszenia środków finansowych na walkę z COVID-19 o 8.711.331,78 zł tj. o 94,39% (brakiem konieczności wypłaty dodatkowych świadczeń przyznawanych osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2)

Poza przychodami z NFZ Zakład otrzymał środki finansowe z budżetu Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na finansowanie dodatków do wynagrodzeń na podstawie art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi w wysokości 1.362.539,29 zł (3,68%).

Łączne koszty działalności operacyjnej w 2022 roku były niższe o 1.419.183,01zł, tj. o 4,04%, od kosztów działalności operacyjnej za 2021 rok. Największy wpływ na niższe koszty działalności operacyjnej miał spadek kosztów wynagrodzeń o 1.351.316,28zł, tj. o 7,6% i kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników o 472.392,39zł tj. o 11,24%, spowodowany odwołaniem Polecenia Ministra Zdrowia w zakresie dodatkowych świadczeń przyznawanych osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 (w 2021 r wypłata w miesiącach I-V). Znacząco zmniejszyły się również koszty zużycia materiałów o 381.537,04zł tj. o 17,33% w związku z niższymi kosztami zużycia jednorazowej odzieży ochronnej i środków dezynfekcyjnych. Istotną rolę w kształtowaniu wyniku finansowego ze sprzedaży w 2022 roku odgrywają koszty usług obcych, które w analizowanym okresie wzrosły o 692.500,78zł tj. o 7,45% w stosunku do kosztów usług obcych 2021 roku (członkom ZRM przysługuje za każdą godzinę pracy dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 30% stawki godzinowej wynikającej z umowy, na podstawie której świadczą pracę - Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej).

Wynik finansowy na pozostałej działalności operacyjnej w 2022 roku wyniósł 1.003.798,14 zł i jest niższy o 1.032.790,50 zł, tj. o 50,71% w porównaniu do wyniku finansowego z działalności operacyjnej z 2021 roku. Najistotniejszą pozycją pozostałej działalności operacyjnej są dotacje. W roku 2022 ich wartość osiągnęła poziom 937.634,23 zł. Kwota ta stanowi sumę dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych w wysokości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych z dotacji, które zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych proporcjonalnie do wielkości odpisu amortyzacyjnego oraz dotacji otrzymanych na zakup materiałów, które zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych w miesiącu ich zużycia. Ponadto na wynik finansowy pozostałej działalności operacyjnej wpłynęły inne przychody operacyjne w wysokości 77.574,47zł.

WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku osiągnęła dodatni wynik na działalności finansowej w wysokości 301.227,66zł, który jest wyższy o 287.371zł, tj. o 2073,88%, od wyniku na działalności finansowej osiągniętego w 2021 roku (wyższe oprocentowanie środków finansowych na rachunkach bankowych).

3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	1	3	3	4	5	6
A. Aktywa trwałe		11 360 727,93	10 573 827,42	47,69%	41,75%	-6,93%
I. Wartości niematerialne i prawne		-	-	0,00%	0,00%	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				0,00%	0,00%	
2. Wartość firmy				0,00%	0,00%	
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	-	0,00%	0,00%	
4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne				0,00%	0,00%	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		11 360 727,93	10 573 827,42	47,69%	41,75%	-6,93%
1. Środki trwałe		11 343 414,62	10 487 268,82	47,62%	41,41%	-7,55%
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		731 115,43	731 115,43	3,07%	2,89%	0,00%
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		4 079 199,90	4 137 663,09	17,12%	16,34%	1,43%
c) urządzenia techniczne i maszyny		365 017,67	544 207,24	1,53%	2,15%	49,09%
d) środki transportu		5 268 024,51	4 397 769,52	22,12%	17,37%	-16,52%
e) inne środki trwałe		900 057,11	676 513,54	3,78%	2,67%	-24,84%
2. Środki trwałe w budowie		17 313,31	86 558,60	0,07%	0,34%	399,95%
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00%	0,00%	
III. Należności długoterminowe		-	-	0,00%	0,00%	
1. Od jednostek powiązanych				0,00%	0,00%	
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				0,00%	0,00%	
3. Od pozostałych jednostek				0,00%	0,00%	
IV. Inwestycje długoterminowe		-	-	0,00%	0,00%	
1. Nieruchomości				0,00%	0,00%	
2. Wartości niematerialne i prawne				0,00%	0,00%	
3. Długoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%	
a) w jednostkach powiązanych		-	-	0,00%	0,00%	
- udziały lub akcje				0,00%	0,00%	
- inne papiery wartościowe				0,00%	0,00%	
- udzielone pożyczki				0,00%	0,00%	
- inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%	
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-	0,00%	0,00%	
- udziały lub akcje				0,00%	0,00%	
- inne papiery wartościowe				0,00%	0,00%	
- udzielone pożyczki				0,00%	0,00%	
- inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00%	0,00%	

	c)w pozostałych jednostkach	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	12 459 617,94	14 751 263,47	52,31%	58,25%	18,39%
I.	Zapasy	1 914 958,62	1 700 388,05	8,04%	6,71%	-11,20%
	1. Materiały	1 914 958,62	1 700 388,05	8,04%	6,71%	-11,20%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	909 247,48	714 276,94	3,82%	2,82%	-21,44%
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	909 247,48	714 276,94	3,82%	2,82%	-21,44%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	797 346,48	550 605,94	3,35%	2,17%	-30,95%
	- do 12 miesięcy	797 346,48	550 605,94	3,35%	2,17%	-30,95%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-	0,00%	0,00%	
	c) inne	111 901,00	163 671,00	0,47%	0,65%	46,26%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 632 570,54	12 315 090,80	40,44%	48,63%	27,85%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 632 570,54	12 315 090,80	40,44%	48,63%	27,85%
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	

	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 632 570,54	12 315 090,80	40,44%	48,63%	27,85%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 518 143,25	3 586 763,40	31,56%	14,16%	-52,29%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne	2 114 427,29	8 728 327,40	8,88%	34,47%	312,80%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 841,30	21 507,68	0,01%	0,08%	656,97%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	23 820 345,87	25 325 090,89	100,00%	100,00%	6,32%

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	1	3	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 291 989,94	10 272 902,28	39,01%	40,56%	10,56%
I.	Fundusz założycielski zakładu	3 358 438,55	3 358 438,55	14,10%	13,26%	0,00%
II.	Fundusz zakładu	5 403 347,84	5 933 551,39	22,68%	23,43%	9,81%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 813 610,77	-	-3,42%	0,00%	-100,00%
VI.	Zysk (strata) netto	1 343 814,32	980 912,34	5,64%	3,87%	-27,01%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 528 355,93	15 052 188,61	60,99%	59,44%	3,61%
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 300 796,86	5 201 492,11	18,06%	20,54%	20,94%

	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 300 796,86	5 201 492,11	18,06%	20,54%	20,94%
	- długoterminowa	3 663 745,87	3 985 043,90	15,38%	15,74%	8,77%
	- krótkoterminowa	637 050,99	1 216 448,21	2,67%	4,80%	90,95%
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe	-	-	0,00%	0,00%	
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	0,00%	0,00%	
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	0,00%	0,00%	
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 429 163,40	3 785 853,63	14,40%	14,95%	10,40%
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	3 188 804,63	3 542 233,03	13,39%	13,99%	11,08%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	858 300,01	1 118 857,44	3,60%	4,42%	30,36%
	- do 12 miesięcy	858 300,01	1 118 857,44	3,60%	4,42%	30,36%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 429 711,01	1 426 722,95	6,00%	5,63%	-0,21%
	h) z tytułu wynagrodzeń	843 138,43	922 955,23	3,54%	3,64%	9,47%
	i) inne	57 655,18	73 697,41	0,24%	0,29%	27,82%
	4. Fundusze specjalne	240 358,77	243 620,60	1,01%	0,96%	1,36%

IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 798 395,67	6 064 842,87	28,54%	23,95%	-10,79%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 798 395,67	6 064 842,87	28,54%	23,95%	-10,79%
	- długoterminowe	4 845 069,96	4 368 671,60	20,34%	17,25%	-9,83%
	- krótkoterminowe	1 953 325,71	1 696 171,27	8,20%	6,70%	-13,16%
	Pasywa razem	23 820 345,87	25 325 090,89	100,00%	100,00%	6,32%

Aktywa trwałe WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku osiągnęły wartość 10.573.827,42zł (41,75% sumy bilansowej), zaś w 2021 roku – 11.360.727,93zł (47,69% sumy bilansowej). W stosunku do roku 2021 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 786.900,51zł tj. o 6,93%.

Aktywa obrotowe WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku osiągnęły wartość 14.751.263,47zł (58,25% sumy bilansowej) zaś w 2021 roku – 12.459.617,94zł (52,31% sumy bilansowej). W roku 2022 w stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost wartości aktywów obrotowych o kwotę 2.291.645,53zł, tj. o 18,39%.

Najistotniejszą pozycją aktywów obrotowych WSPR SPZOZ w Łomży są inwestycje krótkoterminowe, które w 2022 roku osiągnęły wartość 12.315.090,80zł tj. 48,63% sumy bilansowej i zwiększyły się w stosunku do inwestycji krótkoterminowych z 2021 roku o kwotę 2.682.520,26zł tj. o 27,85% w związku z wyższym niż w 2021 roku finansowaniem działalności podstawowej.

W 2022 roku nastąpił spadek należności krótkoterminowych, które osiągnęły wartość 714.276,94zł (2,82% sumy bilansowej) i w stosunku do wartości należności krótkoterminowych z 2021 roku zmniejszyły się o 194.970,54 zł tj. o 21,44%. Przyczyną zmniejszenia należności krótkoterminowych było zakończenie świadczenia usług medycznych z zakresu chorób zakaźnych i stanów nadzwyczajnych finansowanych z NFZ.

W 2022 roku nastąpił spadek zapasów materiałów, które osiągnęły wartość 1.700.388,05 zł (6,71% sumy bilansowej) i w stosunku do roku 2021 zmniejszyły się o 214.570,57zł tj. o 11,20%.

Kapitał własny WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku osiągnął wartość 10.272.902,28zł (40,56% sumy bilansowej), zaś w 2021 roku – 9.291.989,94zł (39,01% sumy bilansowej). W roku 2022 w stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o wygenerowany w 2022 roku zysk netto w wysokości 980.912,34zł (wzrost o 10,56%). Najistotniejszą pozycją kapitału własnego jest fundusz zakładu, którego wartość w 2022 roku wyniosła 5.933.551,39zł tj. 23,43% sumy bilansowej. W roku 2022 w stosunku do roku 2021 wartość funduszu zakładu zwiększyła się o częściowy zysk netto osiągnięty w 2021 roku, który został w kwocie 813.610,77zł przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych a w kwocie 530.203,55 zasilili fundusz zakładu.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku osiągnęły wartość 15.052.188,61zł co stanowiło 59,44% sumy bilansowej zaś w roku 2021 -14.528.355,93zł (60,99% sumy bilansowej). W roku 2022 w stosunku do roku 2021 nastąpił wzrost wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania o kwotę 523.832,68 zł tj. o 3,61%. Najistotniejszymi pozycjami zobowiązań i rezerw na zobowiązania są:

- rezerwy na zobowiązania, których wartość w 2022 roku wynosiła 5.201.492,11 zł (20,54% sumy bilansowej) i zwiększyła się w stosunku do wartości rezerw na zobowiązania z 2021 roku o kwotę 900.695,25 zł tj. o 20,94%, w związku z wyższą wyceną rezerw na świadczenia pracownicze i utworzeniem rezerwy na zaległe urlopy wypoczynkowe.
- zobowiązania krótkoterminowe, których wartość w 2022 roku wynosiła 3.785.853,63 zł (14,95% sumy bilansowej) i wzrosła się w stosunku do wartości zobowiązań krótkoterminowych z 2021 roku o kwotę 356.690,23 zł tj. o 10,40%, w związku z dodatkowym wynagrodzeniem w wysokości 30% stawki godzinowej wynikającej z umowy dla członków ZRM oraz wzrostem cen towarów i usług.

- rozliczenia międzyokresowe których wartość w 2022 roku wynosiła 6.064.842,87zł (23,95% sumy bilansowej) i zmniejszyła się w stosunku do wartości rozliczeń międzyokresowych z 2021 roku o kwotę 733.552,80zł tj. o 10,79% w związku z rozliczeniem w pozostałe przychody operacyjne części dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych w wysokości odpisów amortyzacyjnych przypadających na 2022 rok. realizowanymi projektami współfinansowanymi ze środków UE, Budżetu Państwa oraz Budżetu Województwa Podlaskiego przeznaczonymi na zakup środków trwałych i materiałów niezbędnych do walki z COVID-19.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022

I wskaźniki zyskowości			
1) Wskaźnik zyskowości netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	Wynik netto	1 343 814,30	980 912,34
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	34 956 743,86	34 292 423,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 039 240,08	1 015 208,70
5.	przychody finansowe	13 998,10	302 962,54

Wyniki			2021	2022
			3,63	2,75
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	4	4
4	powyżej 4,0%	5		

2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 350 225,64	699 728,68
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	34 956 743,86	34 292 423,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 039 240,08	1 015 208,70

Wyniki			2021	2022
			3,65	1,98
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	4	
4	powyżej 5,0%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	1 343 814,30	980 912,34
2.	średni stan aktywów	23 060 226,14	24 572 718,38

Wyniki			2021	2022
			5,83	3,99
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		4
4	powyżej 4,0%	5	5	

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2022 rok Zakład uzyskał wskaźnik zyskowności netto na poziomie 2,75%, natomiast w roku 2021 wskaźnik ten wyniósł 3,63%. Oznacza to, że wynik finansowy netto za 2022 rok stanowi 2,75% przychodów i jest na nieznacznie niższym poziomie jak w 2021 roku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku kształtował się na poziomie 1,98%, natomiast w 2021 roku – 3,65%. Oznacza to, że podstawowa działalność zakładu i pozostała działalność operacyjna uzyskała ekonomiczną efektywność na poziomie 1,98% i jest na nieznacznie niższym poziomie jak w 2021 roku.

Wskaźnik zyskowności aktywów WSPR SPZOZ w Łomży w 2022 roku kształtował się na poziomie 3,99% natomiast w roku 2021 wskaźnik ten osiągnął poziom 5,83%. Spadek wartości tego wskaźnika wynika ze wzrostu wartości średniego stanu aktywów, a w szczególności zwiększenia wartości środków pieniężnych oraz niższego niż w 2021 roku wyniku finansowego netto. Należy jednak zaznaczyć, że pomimo spadku wskaźnika zyskowności aktywów nadal pozostaje on na wysokim poziomie.

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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	12 459 617,94	14 751 263,47
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 841,30	21 507,68
4.	zobowiązania krótkoterminowe	3 429 163,40	3 785 853,63
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	637 050,99	1 216 448,21

Wyniki			2021	2022
			3,06	2,94
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	12 459 617,94	14 751 263,47
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 841,30	21 507,68
4.	zapasy	1 914 958,62	1 700 388,05
5.	zobowiązania krótkoterminowe	3 429 163,40	3 785 853,63
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	637 050,99	1 216 448,21

Wyniki			2021	2022
			2,59	2,60
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 zob. krótk. = 0 zł	10	10	10

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

Wskaźnik bieżącej płynności w roku 2022 kształtował się na poziomie 2,94. Wskaźnik ten wskazuje, że Zakład będzie mógł spłacać swoje zobowiązania krótkoterminowe oraz nie występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności w roku 2022 kształtował się na poziomie 2,60. Wskaźnik ten informuje o zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi. W porównaniu do roku 2021 wskaźnik ten pozostaje na zbliżonym poziomie.

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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	1 546 945,98	673 976,21
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	34 956 743,86	34 292 423,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-

Wyniki			2021	2022
			16,15	7,17
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	974 264,42	988 578,73
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	34 956 743,86	34 292 423,76
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-

Wyniki			2021	2022
			10,17	10,52
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności w 2022 roku wyniósł 7,17. Oznacza to, że Zakład oczekuje na spłatę należności średnio 7 dni. W 2021 roku wskaźnik ten uzyskał wartość 16,15. Wartość tego wskaźnika oznacza, że Zakład nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2022 roku wyniósł 10,52. Oznacza to, że Zakład reguluje swoje zobowiązania w ciągu średnio 10 dni. Poziom wskaźnika wynika z wydłużonych terminów płatności. W roku 2021 wartość tego wskaźnika wynosiła 10,17co wskazuje stabilną zdolności Zakładu do regulowania swoich zobowiązań.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	-	-
2.	zobowiązania krótkoterminowe	3 429 163,40	3 785 853,63
3.	rezerwy na zobowiązania	4 300 796,86	5 201 492,11
4.	aktywa razem	23 820 345,87	25 325 090,89

Wyniki			2021	2022
			32,45	35,49
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	-	-
2.	zobowiązania krótkoterminowe	3 429 163,40	3 785 853,63
3.	rezerwy na zobowiązania	4 300 796,86	5 201 492,11
4.	fundusz własny	9 291 989,94	10 272 902,28

Wyniki			2021	2022
			0,83	0,87
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8	8	8
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2022 kształtuje się na poziomie 35,49% a w roku 2021 wynosił 32,45%. Oznacza to, że aktywa Zakładu finansowane są kapitałem obcym w 35,49%. Poziom wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności w roku 2022 osiągnął poziom 0,87, natomiast w 2021 roku 0,83. Oznacza to, że w 2022 roku na jednostkę funduszu własnego przypadało 0,87 jednostki funduszy obcych. Wartość wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,75	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,98	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,99	4
	Razem:	11	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,94	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,60	10
	Razem:	22	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7,17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10,52	7
	Razem:	10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,49	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,87	8
	Razem:	18	
Łączna wartość punktów:			61

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej WSPR SPZOK w Łomży oparto o koszty i przychody realizowane w okresie bezpośrednio poprzedzającym okres prognozy oraz planowany wskaźnik inflacji. Biorąc powyższe pod uwagę przyjęto następujące założenia:

Przychody

1. przychody w 2023 roku z tytułu realizacji świadczeń medycznych w zakresie: transportu medycznego i transportu sanitarnego na poziomie zawartych umów z NFZ;
2. przychody w 2023 roku z tytułu realizacji świadczeń medycznych w zakresie ratownictwa medycznego na poziomie zawartych umów z NFZ. Założono również wzrost finansowania w związku z Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
3. wzrost w latach 2024-2025 poziomu przychodów o wskaźnik inflacji określony w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026;

Koszty

1. zwiększenie w 2023 roku kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w związku z Ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;
2. zwiększenie w 2023 roku kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników w związku z ustawowym dodatkowym płatnym urlopem szkoleniowym dla ratowników medycznych;
3. wzrost kosztów w latach 2024-2025 o wskaźnik inflacji określony w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026;

BILANS

Aktywa

1. wzrost wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w związku z:
 - a) realizacją inwestycji polegającej na budowie budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii Kolno oraz budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii w Wysokiem Mazowieckiem;
 - b) Zakup działki pod budowę budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii Zambrów;
 - c) stałe odnawianie używającego się sprzętu medycznego i taboru samochodowego;
2. spadek w 2023 roku wartości zapasów materiałów w związku z sukcesywnym zużyciem środków ochrony osobistej i innych materiałów przeznaczonych na zwalczanie i przeciwdziałanie SARS-CoV-2;
3. spadek środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w związku z przeznaczeniem ich na sfinansowanie inwestycji w Kolnie, Wysokiem Mazowieckiem i Zambrówie;

Pasywa

1. zwiększenie funduszu zapasowego w związku z wypracowanym zyskiem netto;
2. utrzymanie na takim samym poziomie rezerw na świadczenia pracownicze;
3. zwiększenie w 2023 roku rozliczeń międzyokresowych w związku z pozyskaniem dotacji między innymi na budowę budynku przeznaczonego na siedzibę ZRM w Filii Kolno;

2. Projekcja sprawozdań finansowych WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2023-2025

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023-2025

I.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 527 726,50	39 967 029,00	41 525 743,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	37 729 810,00	40 182 248,00	41 749 357,00
I.	Amortyzacja	1 650 000,00	1 757 250,00	1 825 783,00
II.	Zużycie materiałów i energii	2 174 500,00	2 315 843,00	2 406 161,00
III.	Usługi obce	11 850 500,00	12 620 783,00	13 112 994,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	140 000,00	149 100,00	154 915,00
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	17 731 560,00	18 884 111,00	19 620 591,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 023 250,00	4 284 761,00	4 451 867,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	160 000,00	170 400,00	177 046,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-202 083,50	-215 219,00	-223 614,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	856 000,00	830 000,00	830 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	820 000,00	800 000,00	800,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	36 000,00	30 000,00	30,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	12 000,00	12 000,00	12 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	12 000,00	12 000,00	12 000,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	641 916,50	602 781,00	594 386,00
G.	Przychody finansowe	300 000,00	200 000,00	200 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	300 000,00	200 000,00	200 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	941 916,50	802 781,00	794 386,00
J.	I. Podatek dochodowy	22 000,00	23 400,00	24 800,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	919 916,50	779 381,00	769 586,00

Według sporządzonej prognozy finansowej na lata 2023-2025 WSPR SPZOZ w Łomży w wyniku prowadzonej działalności osiągnie w 2023 roku wynik finansowy (zysk) netto w wysokości 919916,50 zł, w 2024 roku zysk netto 779.381,00 zł a w 2025 roku zysk netto 769.586,00 zł. Planowany wynik finansowy ze sprzedaży wyniesie: w 2023 roku (strata)– 202.083,50 zł, w 2024 roku (strata) – 215.219,00 zł oraz w 2025 roku (strata) – 223.614,00 zł.

Planowany bilans na lata 2023-2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	15 550 340,00	19 805 220,00	20 018 880,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 550 340,00	19 805 220,00	20 018 880,00
	1. Środki trwałe	15 500 340,00	19 805 220,00	20 018 880,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	731 120,00	1 231 120,00	1 231 120,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 734 220,00	12 015 900,00	11 794 800,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	635 000,00	784 200,00	827 360,00
	d) środki transportu	4 760 000,00	5 084 000,00	5 375 600,00
	e) inne środki trwałe	640 000,00	690 000,00	790 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	50 000,00	-	-
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			

	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	11 465 549,50	7 448 263,30	7 108 077,64
I.	Zapasy	1 250 380,00	800 000,00	500 000,00
	1. Materiały	1 250 380,00	800 000,00	500 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	770 000,00	810 000,00	840 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	770 000,00	810 000,00	840 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	600 000,00	640 000,00	670 000,00
	- do 12 miesięcy	600 000,00	640 000,00	670 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	170 000,00	170 000,00	170 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 425 169,50	5 835 263,30	5 765 077,64
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 425 169,50	5 835 263,30	5 765 077,64

	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 425 169,50	5 835 263,30	5 765 077,64
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 425 169,50	5 835 263,30	5 765 077,64
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 000,00	3 000,00	3 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	27 015 889,50	27 253 483,30	27 126 957,64

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 192 819,50	11 972 200,50	12 741 786,50
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 358 440,00	3 358 440,00	3 358 440,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	6 914 463,00	7 834 379,50	8 613 760,50
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	919 916,50	779 381,00	769 586,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 823 070,00	15 281 282,80	14 385 171,14
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 691 550,00	4 691 550,00	4 691 550,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			

	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 691 550,00	4 691 550,00	4 691 550,00
	- długoterminowa	3 985 100,00	3 985 100,00	3 985 100,00
	- krótkoterminowa	706 450,00	706 450,00	706 450,00
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 166 520,00	4 724 732,80	4 928 621,14
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	3 922 520,00	4 484 732,80	4 688 621,14
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 253 120,00	1 334 572,80	1 386 621,14
	- do 12 miesięcy	1 253 120,00	1 334 572,80	1 386 621,14
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 569 400,00	1 926 000,00	2 019 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 020 000,00	1 146 000,00	1 201 000,00
	i) inne	80 000,00	78 160,00	82 000,00
	4. Fundusze specjalne	244 000,00	240 000,00	240 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 965 000,00	5 865 000,00	4 765 000,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 965 000,00	5 865 000,00	4 765 000,00

- długoterminowe	5 865 000,00	4 865 000,00	3 865 000,00
- krótkoterminowe	1 100 000,00	1 000 000,00	900 000,00
Pasywa razem	27 015 889,50	27 253 483,30	27 126 957,64

Sporządzona prognoza finansowa na lata 2023-2025 wskazuje wzrost wartości aktywów trwałych WSPR SPZOZ w Łomży w związku z oddaniem do użytku budynku przeznaczonego na stacjonowanie ZRM w Filii w Kolnie, oddaniem do użytku budynku przeznaczonego na stacjonowanie ZRM w Filii w Wysokiem Mazowieckiem, zakupem działki pod budowę budynku przeznaczonego na stacjonowanie ZRM w Filii w Zambrowie oraz stałym sukcesywnym odnawianiem sprzętu medycznego. Przewiduje się, że w prognozowanym okresie aktywa trwałe osiągną wartość: w 2023 roku – 15.550.340,00 zł, w 2024 – 19.805.220,00 zł oraz w 2025 – 20.018.880,00 zł.

Planowane na lata 2023-2025 aktywa obrotowe WSPR SPZOZ w Łomży w 2023 roku osiągną wartość 11.465.549,50 zł, w 2024 roku – 7.448.263,3 zł, w 2025 roku – 7.108.077,64 zł. Spadek wartości aktywów obrotowych wynika ze zmniejszenia wartości zapasów i inwestycji krótkoterminowych.

Prognozowany kapitał własny WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2023 - 2025 osiągnie wartości: w 2023 roku – 11.192.819,50 zł, w 2024 roku – 11.972.200,50 zł, w 2025 roku – 12.741.786,50 zł. Zmiana wartości kapitału własnego w prognozowanym okresie będzie następstwem osiąganego wyniku finansowego.

Prognozowane zobowiązania i rezerwy na zobowiązania WSPR SPZOZ w Łomży w latach 2023 - 2025 osiągną wartości w 2023 roku – 15.823.070,00 zł, w 2024 roku – 15.281.282,80 zł, w 2024 roku – 14.385.171,14 zł. Zmiana wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania będzie następstwem zmiany wartości zobowiązań wobec pozostałych jednostek w tym zobowiązań z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń oraz z tytułu wynagrodzeń.

Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,38	4	1,90	3	1,81	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,67	3	1,48	3	1,40	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	3,52	4	2,87	4	2,83	4
	Razem:		11	Razem:	10	Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12	1,37	8	1,26	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,09	13	1,22	13	1,17	13
	Razem:		25	Razem:	21	Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5,60	3	5,66	3	5,76	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,54	7	11,82	7	11,96	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,79	10	34,55	10	35,46	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,79	8	0,79	8	0,76	8
	Razem:		18	Razem:	18	Razem:	18
Łączna wartość punktów:			64		59		59

Prognozowane wartości wskaźników zyskowności na lata 2023 – 2025 w planowanym okresie wykazują nieznaczną tendencję zniżkową (wskaźnik zyskowności netto od 2,38% do 1,81%; wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej od 1,67% do 1,40%; wskaźnik zyskowności aktywów od 3,52% do 2,83%). Pomimo spadkowej tendencji wskaźników zyskowności przewiduje się, że Zakład w prognozowanym okresie będzie miał stabilną sytuację finansową.

Wskaźniki płynności podobnie jak wskaźniki zyskowności również wykazują nieznaczną tendencję zniżkową. Przewiduje się, że wskaźnik bieżącej płynności w prognozowanym okresie osiągnie poziom od 2,35 w 2023 roku do 1,26 w 2025 roku. Można więc przypuszczać, że Zakład nie będzie miał problemu ze spłatą swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności w prognozowanym okresie osiągnie poziom od 2,09 w 2023 roku do 1,17 w 2025 roku. Oznacza to, że Zakład będzie posiadał zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, czyli aktywami finansowymi.

W prognozowanym okresie wskaźnik rotacji należności kształtuje się na poziomie od 5,6 w 2023 roku do 5,76 w 2025 roku. Prognozowany poziom wskaźnika oznacza, że Zakład nie powinien mieć trudności ze ściągalnością swoich należności.

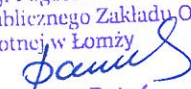
W prognozowanym okresie wskaźnik rotacji zobowiązań kształtuje się na poziomie od 11,54 w 2023 roku do 11,96 w 2025 roku. Prognozowany poziom wskaźnika oznacza, że Zakład nie powinien mieć trudności w regulowaniu swoich zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 31,79% w 2023 roku do 35,46% w 2025 roku. Oznacza to, że w prognozowanym okresie aktywa Zakładu finansowane będą kapitałem obcym od ok. 32% do ok. 36%. Taki poziom wskaźnika zadłużenia aktywów potwierdza wiarygodność finansową Zakładu.

Wskaźnik wypłacalności w prognozowanym okresie kształtuje się na poziomie od 0,79 do 0,76. Przewiduje się, że na jednostkę funduszu własnego przypadać będzie od 0,79 do 0,76 jednostki funduszy obcych. Wartość tego wskaźnika nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań.

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej WSPR SPZOZ w Łomży oparto o koszty i przychody realizowane w okresie bezpośrednio poprzedzającym okres prognozy uwzględniając planowane zmiany ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw oraz planowany wskaźnik inflacji.

DYREKTOR
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Łomży

Ewelina Anna Potaś

UCHWAŁA NR 347/..6.6.28 | 2023
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO

z dnia 16 czerwca 2023 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 z późn. zm.¹) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991), uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży za 2022 rok, na podstawie *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży*, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

2. W wyniku oceny, o której mowa w ust. 1, Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łomży uzyskała 61 punktów, przy maksymalnej liczbie 70 punktów możliwych do uzyskania.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

MARSZALEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosiński

¹ Zmiany tekstu jednolitego ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r., poz. 572.

