

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej**  
***Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej***  
***Rejonowego Pogotowia Ratunkowego w Sosnowcu***  
**za 2020 rok**

*Sosnowiec, czerwiec 2021 r.*

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK.....</b>	<b>3</b>
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowości.....	3
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	5
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	7
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	8
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	9
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski.....	9
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ..</b>	<b>10</b>
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	10
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023.....	11
2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023.....	12
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023.....	12
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023.....	17
2.5. Podsumowanie prognozy.....	18
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....</b>	<b>18</b>

# 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK

## 1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### 1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,13	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,21	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,67	4
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		



Wskaźnik ten określany jest również zwrotem ze sprzedaży. Informuje on o udziale po opodatkowaniu (zysk netto) w wartości sprzedaży, czyli jaką marżę zysku przynosi dana wartość sprzedaży. Im niższy jest ten wskaźnik, tym większa wartość sprzedaży musi być zrealizowana dla osiągnięcia określonej kwoty zysku. Większa wartość wskaźnika oznacza zatem korzystniejszą kondycję finansową firmy.

Wskaźnik zyskowności aktywów jest ogólnym miernikiem podnoszenia efektywności gospodarowania w przedsiębiorstwie. Na jego wielkość wpływa szereg różnorodnych czynników, niekiedy o przeciwnym kierunku oddziaływania, stąd zazwyczaj wraz z obliczeniem jego wielkości określa się wpływ wybranych czynników na jego poziom.

Rentowność ekonomiczna zależy więc od rentowności sprzedaży netto, czyli wielkość zysku zrealizowanego przy określonej sprzedaży oraz szybkości rotacji zaangażowanych aktywów.

Wskaźnik rentowności aktywów jest definiowany jako relacja zysku netto do aktywów ogółem.

Zależy on więc od zysku osiąganego na działalności podstawowej, działalności finansowej, wyniku na pozostałej sprzedaży.

W RPR wskaźnik zyskowności netto jest dodatni, wynosi 1,13 % i wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 0,99 %, wskaźnik z działalności operacyjnej wynosi 1,21%, i wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 0,99 %, wskaźnik zyskowności aktywów wynosi 2,67% i wzrósł o 2,36%. Wielkość tych wskaźników zależy od kontraktu z NFZ oraz wysokości kosztów.

W roku 2020 poziom przychodów był wyższy niż poziom kosztów. Wpływ na wielkość kosztów miała przede wszystkim podwyżka wynagrodzenia dla pracowników wynikająca z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne, włączenie dodatku 1600 zł do podstawy pielęgniarcom co spowodowało dodatkowe koszty po stronie zakładu., wypłata 100% wynagrodzenia covid za miesiące listopad i grudzień. Zwiększenie kosztów leków, sprzętu medycznego, paliwa oraz napraw sprzętu i samochodów. Przychody zwiększyły się o dodatkowe wpływy z tytułu pandemii covid.



### 1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,28	8
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 zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,28	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźnik płynności bieżącej informuje, ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania. Stanowią je zobowiązania wobec dostawców, pracowników, budżetów, instytucji publicznych ujęte w bilansie w pozycji zobowiązanie.

Wskaźnik ten jest traktowany jako podstawowy miernik zdolności przedsiębiorstwa do spłacania wszystkich jego zobowiązań bieżących przez upłynnienie posiadanych zasobów majątku obrotowego. Zadawalający poziom wskaźnika płynności bieżącej mieści się w granicach 1,2 – 2,0 co oznacza, że zachowanie równowagi finansowej firmy wymaga, aby wielkość aktywów bieżących była około dwa razy większa niż kwota bieżących pasywów, przy czym minimum bezpieczeństwa finansowego określa poziom wskaźnika równy 1,2. Nadmiernie wysoka lub nadmiernie niska wartość wskaźnika bieżącego powinna skłaniać kierownictwo przedsiębiorstwa do zbadania przyczyn takiego kształtowania się omawianej relacji. Niski wskaźnik oznacza bowiem, że firma działa z dnia na dzień i nie posiada wystarczających zasobów gotówkowych. Wskaźnik szybki pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu

płynności. Wskaźnik szybki wynoszący 1,0 uważany jest za satysfakcjonujący i pokazuje, że przedsiębiorstwo może sprostać bieżącym zobowiązaniom.. Na pozytywną ocenę sytuacji finansowej zasługuje przedsiębiorstwo, w którym różnica między wskaźnikiem bieżącym i wskaźnikiem szybkim nie jest zbyt duża.. Wysoki wskaźnik szybki oznacza natomiast nieproduktywne gromadzenie środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz występowanie wysokiego stanu należności.

W RPR wskaźnik bieżącej i szybkiej płynności są takie same gdyż nie występują w zakładzie zapasy. Wskaźniki te wynoszą 1,28 % i zmalały w stosunku do roku poprzedniego o 0,43%



### 1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (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) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	11	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (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) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	10	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Informuje on jaki udział mają zobowiązania bieżące wraz z przypadającą do spłaty na dany rok ratę zobowiązań długoterminowych w koszcie własnym sprzedaży. W ocenie kondycji finansowej istotny jest nie tyle poziom tego wskaźnika, co jego zmiany w czasie. Są one podstawą dalszych badań, zwłaszcza struktury zobowiązań z punktu widzenia wymagalności ich spłaty

Wskaźnik rotacji należności w RPR świadczy o tym, że środki pieniężne nie są zbyt długo zamrożone w należnościach. Wskaźnik cyklu określa ilość dni sprzedaży, za którą nie uzyskano jeszcze należności. Wskaźnik ten zależy od rodzaju działalności przedsiębiorstwa, w naszym przypadku jest porównywalny z tego typu wskaźnikami w innych firmach tej samej branży. Wskaźnik rotacji zobowiązań wskazuje jaki jest średni czas regulowania zobowiązań w przedsiębiorstwie. Im czas ten jest dłuższy tym mniejsze są potrzeby w zakresie kapitału obrotowego.

Im krótszy jest cykl środków pieniężnych, tym jest on bardziej korzystny dla firmy. Oznacza bowiem, że pieniądze zainwestowane w aktywa bieżące wracają do firmy szybko i mogą być wykorzystywane ponownie.

W RPR wskaźnik rotacji należności wynosił 11 dni i wzrósł o 10 dni, a wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 10,00 dnia i wzrósł się o 2 dni.



#### 1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b>				
<small>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	42,00	8
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
<b>WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI</b>				
<small>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,07	6
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia określa udział zobowiązań, czyli kapitałów obcych, w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o dużym ryzyku finansowym, informując równocześnie, że przedsiębiorstwo może utracić zdolność do zwrotu długów. Wskaźnik ten wynosi 42 i wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 10,69 %.

Wskaźnik wypłacalności określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitału własnego, a więc także możliwości pokrycia zobowiązań kapitałami własnymi. Często instytucje finansowe nie udzielają kredytów firmom o wskaźniku przekraczającym racjonalny jego poziom. Banki niechętnie udzielają kredytów inwestycyjnych, gdy kapitał własny w stosunku do zamierzonego kredytu nie osiąga relacji 1:1.

Wskaźnik wypłacalności w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 0,4% .

## 1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,13	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,67	4
	<b>1. Razem:</b>		10
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,28	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,28	13
	<b>2. Razem:</b>		21
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	11	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
	<b>3. Razem:</b>		10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42,00	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,07	6
	<b>4. Razem:</b>		14
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>55</b>

## 1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski

Z wyliczonych wskaźników wynika, że rentowność Rejonowego Pogotowia Ratunkowego pogorszyła się. Jeżeli chodzi o rentowność sprzedaży to wzrosła ona o 0,99 %, rentowność majątku wzrosła o 2,36%. Poziom tych wskaźników zależy w dużej mierze od specyfiki branży .

Spadek ten spowodowany jest nie polityką Zakładu, lecz wzrostem zapotrzebowania na świadczone usługi. Zwiększył się stopień wypadkowości i zachorowalności. Duży wpływ ma również dostępność do innych placówek służby zdrowia w godzinach popołudniowych i nocnych (lekarze rodzinni, wydłużony czas pracy przychodni rejonowych) oraz cena zakontraktowanych usług w NFZ (konkurs ofert).

Wielkość wskaźnika rentowności pokazuje potencjalne możliwości rozwoju przedsiębiorstwa. Stąd jest istotny miernik kondycji finansowej przedsiębiorstwa zarówno dla kierownictwa, jak i instytucji finansowych. Reasumując można stwierdzić, że rentowność przedsiębiorstwa jest konsekwencją przyjętej strategii rozwoju, obejmującej:

- politykę cen oraz kontrolę kosztów wyznaczających udział zysku w sprzedaży, czyli marżę zysku,
- politykę inwestycji, od której zależy produktywność i rentowność inwestycji,
- politykę finansową, która określa strukturę zadłużenia umożliwiającą zwiększenie rentowności inwestycji w odniesieniu do właścicieli kapitału.



Przyjęcie niewłaściwej polityki w jednym z trzech wymienionych kierunków będzie powodować określone konsekwencje finansowe dla przedsiębiorstwa. Rentowność zależy więc od zysku osiąganego na działalności podstawowej, działalności finansowej, wyniku na pozostałej sprzedaży. Stąd, w praktyce, pożądane jest ustalenie rentowności na działalności podstawowej jako relacji zysku przed opodatkowaniem osiągniętego na tej działalności do przychodów netto ze sprzedaży wyrobów i usług. Zyski z pozostałej działalności mogą bowiem mieć charakter jednorazowy, okazjonalny, a więc będą wówczas zakłócać porównywalność w czasie wskaźników rentowności. Poziom wskaźnika rentowności sprzedaży brutto na działalności podstawowej jest zależny od kontraktu z NFZ, poziomem kosztów oraz specyfiką branży.

Wskaźniki rentowności są dodatnie.

Majątek sfinansowany jest: w 39,32 % funduszami własnymi, w 60,68 % zobowiązaniami i rezerwami na zobowiązania. Ogólna suma majątku i suma źródeł finansowania wzrosła o 4 869 124,29 zł. **Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.**

**Rejonowe Pogotowie Ratunkowe jest rentowną jednostką, inwestującą znaczne środki w majątek trwały, posiadającą pełną płynność finansową.**

## **2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ**

W przychodach na lata 2021-2023 uwzględniono zwiększenie kwoty kontraktu z NFZ - wzrost ceny dobokaretki zespołów S i P, refundacji dodatku ustawowego dla pielęgniarek systemu (dodatek włączony do grupy) dodatku dla ratowników medycznych systemu oraz dodatkowego wynagrodzenia covidowego.

Zwiększenie poziomu przychodów na dodatek dla w/w grup zawodowych wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzeń i pochodnych dla tej grupy pracowników.

Koszty zostały zwiększone o około 10% w stosunku do roku bieżącego.

Zakład w dalszym ciągu planuje zakup i wymianę sprzętu medycznego, ambulansów oraz malowanie miejsc postojowych zespołów ratownictwa medycznego.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Zgodnie z projektem Ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym zwolnienie części kierowców, przyjęcie ratowników medycznych z kontraktu na etaty, przyjęcie nowych kierowców- ratowników medycznych, przekazanie dyspozytorni medycznej do Urzędu Wojewódzkiego, podwyżka płacy zasadniczej zgodnie z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu.



## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021,2022,2023

TREŚĆ		2021	2022	2023
1		2	3	4
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1</b>	<b>39 930 000,00</b>	<b>39 100 000,00</b>	<b>39 500 000,00</b>
- od jednostek powiązanych	2			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3	39 930 000,00	39 100 000,00	39 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	4			
III. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów.	5			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6			
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>7</b>	<b>40 573 000,00</b>	<b>39 030 000,00</b>	<b>39 410 000,00</b>
I. Amortyzacja	8	1 600 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	9	2 020 000,00	2 200 000,00	2.200 000,00
III. Usługi obce	10	10 913 000,00	9 900 000,00	11 000 000,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	350 000,00	420 000,00	400 000,00
- podatek akcyzowy	12			
V. Wynagrodzenia	13	20 700 000,00	19 900 000,00	19 100 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14	4 670 000,00	4 950 000,00	4 950 000,00
- emerytalne				
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16	320 000,00	360 000,00	360 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17			
<b>C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>18</b>	<b>-643 000,00</b>	<b>70 000,00</b>	<b>90 000,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19</b>	<b>800 000,00</b>	<b>320 000,00</b>	<b>380 000,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20			
II. Dotacje	21	700 000,00	290 000,00	350 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22			
III. Inne przychody operacyjne	23	100 000,00	30 000,00	30 000,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>24</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26			
III. Inne koszty operacyjne	27	20 000,00	20 000,00	20 000,00
<b>F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>28</b>	<b>137 000,00</b>	<b>370 000,00</b>	<b>450 000,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>29</b>	<b>0,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30			
a) od jednostek powiązanych, w tym:	31			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32			

b) od jednostek pozostałych, w tym:	33			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34			
II. Odsetki, w tym:	35	0,00	30 000,00	20 000,00
- od jednostek powiązanych	36			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	37			
- w jednostkach powiązanych	38			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	39			
V. Inne	40			
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>41</b>	<b>0</b>		
I. Odsetki, w tym:	42			
- dla jednostek powiązanych	43			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	44			
- w jednostkach powiązanych	45			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	46			
IV. Inne	47			
<b>I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>48</b>	<b>137 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>470 000,00</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>49</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>	<b>60 000,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>50</b>			
<b>L. Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>51</b>	<b>77 000,00</b>	<b>340 000,00</b>	<b>410 000,00</b>

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2021,2022,2023

AKTYWA	2021	2022	2023
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>12 181 440,00</b>	<b>12 262 440,00</b>	<b>12 601 440,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	18 000,00	15 000,00	10 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	18 000,00	15 000,00	10 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>12 163 440,00</b>	<b>12 247 440,00</b>	<b>12 591 440,00</b>
1. Środki trwałe	12 163 440,00	12 247 440,00	12 591 440,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 141 440,00	1 141 440,00	1 141 440,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 164 000,00	4 876 000,00	4 300 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	515 000,00	330 000,00	350 000,00
d) środki transportu	4 323 000,00	4 950 000,00	5 800 000,00



<i>e) inne środki trwałe</i>	2 020 000,00	950 000,00	1 000 000,00
2. Środki trwałe w budowie	-	-	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	-		
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-		
<i>a) w jednostkach powiązanych</i>	-		
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
<i>b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	-		
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
<i>c) w pozostałych jednostkach</i>	-		
- udziały i akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>6 210 000,00</b>	<b>6 700 000,00</b>	<b>7 040 000,00</b>
<b>I. Zapasy</b>			
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>120 000,00</b>	<b>120 000,00</b>	<b>120 000,00</b>
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	120 000,00	120 000,00	120 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	120 000,00	100 000,00	100 000,00
- do 12 miesięcy	100 000,00	100 000,00	100 000,00
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
c) inne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>6 800 000,00</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 000 000,00	6 500 000,00	6 800 000,00
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 000 000,00	6 500 000,00	6 800 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 000 000,00	6 500 000,00	6 800 000,00
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>90 000,00</b>	<b>80 000,00</b>	<b>120 000,00</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>			
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>18 391 440,00</b>	<b>18 962 440,00</b>	<b>19 641 440,00</b>

PASYWA	2021	2022	2023
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>			
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>8 550 611,00</b>	<b>8 931 144,00</b>	<b>9 341 144,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	3 967 838,00	3 967 838,00	3 967 838,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów (akcji)	4 505 773,00	4 623 306,00	4 963 306,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>			
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	77 000,00	340 000,00	410 000,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>9 840 829,00</b>	<b>10 031 296,00</b>	<b>10 300 296,00</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 835 000,00</b>	<b>2 400 000,00</b>	<b>1 800 000,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 835 000,00	2 400 000,00	1 800 000,00
- długoterminowa	1 404 000,00	1 950 000,00	1 400 000,00
- krótkoterminowa	431 000,00	450 000,00	400 000,00
3. Pozostałe rezerwy		-	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-	
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) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 100 000,00</b>	<b>3 331 296,00</b>	<b>2 900 296,00</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-		
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania 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			
<b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	<b>3 060 000,00</b>	<b>3 276 296,00</b>	<b>2 880 296,00</b>
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	348 000,00	480 296,00	260 296,00
- do 12 miesięcy	348 000,00	480 296,00	260 296,00
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 500 000,00	1 596 000,00	1 400 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 100 000,00	1 050 000,00	1 100 000,00
i) inne	112 000,00	150 000,00	120 000,00
4. Fundusze specjalne	40 000,00	55 000,00	20 000,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 905 829,00</b>	<b>4 300 000,00</b>	<b>5 600 000,00</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 905 829,00	4 300 000,00	5 600 000,00
- długoterminowe	4 081 000,00	4 070 000,00	5 200 000,00
- krótkoterminowe	824 829,00	230 000,00	400 000,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>18 391 440,00</b>	<b>18 962 440,00</b>	<b>19 641 144,00</b>

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021,2022,2023  
**Zakład nie posiadał zobowiązań wymagalnych i nie planuje takich posiadać.**

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022, 2023

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika					Ocena		
		2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023- prognoza	2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,13	0,19	0,86	1,03	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,21	0,34	0,94	1,13	3	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,67	0,46	1,82	2,12	4	3	3	4
		<b>1. Razem:</b>			10	9	9	10	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,28	1,70	1,72	2,06	8	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,28	1,70	1,72	2,06	13	13	13	13
		<b>2. Razem:</b>			21	25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	11	14	1	1	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	9	4	3	7	7	7	7
		<b>3. Razem:</b>			10	10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42	26,83	30,22	23,93	8	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,07	0,58	0,64	0,50	6	8	8	10
		<b>4. Razem:</b>			9	18	18	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>					55	62	62	65	65



## 2.5. Podsumowanie prognozy

W latach 2021 – 2023 jednostka planuje zwiększyć wskaźniki zyskowności, płynności i wypłacalności, natomiast zmniejszyć wskaźniki rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej dalej się obniża, co wskazuje na zbyt niski poziom finansowania ratownictwa z budżetu wojewody.

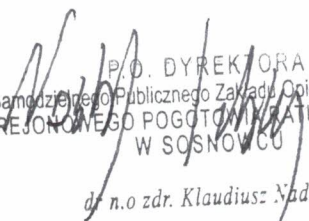
## 3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu mogą mieć wpływy zmiany przepisów, ustaw i rozporządzeń, między innymi:

- Wdrożenie systemu SWDPRM i związane z tym koszty.
- Wzrost kosztów działalności zakładu (media, leki, paliwo, naprawy i części)
- Ustawy dot. wysokość minimalnej płacy w ochronie zdrowia.
- Zmiany w ustawie o Podstawowej Opiece Zdrowotnej, które mogą spowodować znaczący wzrost liczby wyjazdów zespołów ratownictwa medycznego .
- Zmiana Ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym
- Wysokość kontraktu z NFZ
- Ustawy i Zarządzenia w związku z Covid 19

**GLÓWNA KSIĘGOWA**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
REJONOWEGO POGOTOWIA RATUNKOWEGO  
W SOSNOWCU

  
mgr Agnieszka Majka

  
P.O. DYREKTORA  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
REJONOWEGO POGOTOWIA RATUNKOWEGO  
W SOSNOWCU

dr n.o zdr. Klaudiusz Nadolny