



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
ul. Pstrowskiego 28B
10-602 Olsztyn**

NIP 739-29-72-605

REGON 511332933

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2021 poz. 711)

Olsztyn, maj 2021 r.

Spis treści:

<i>I. Podstawy prawne funkcjonowania WSPR w Olsztynie</i>	<i>3</i>
<i>II. Zakres prowadzonej działalności</i>	<i>4</i>
<i>III. Strategia</i>	<i>5</i>
<i>IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy</i>	<i>6</i>
<i>V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe</i>	<i>13</i>
<i>VI. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację podmiotu leczniczego</i>	<i>25</i>
<i>VII. Podsumowanie</i>	<i>27</i>

I. Podstawy prawne funkcjonowania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego jest podmiotem leczniczym, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, której celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w razie wypadku, urazu, porodu, nagłego zachorowania lub pogorszenia stanu zdrowia powodującego zagrożenie życia oraz osobom poszkodowanym w wypadkach, katastrofach i w wyniku klęsk żywiołowych. Szczegółowe cele i zadania Stacji określa statut Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie.

Stacja działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn.zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020r., poz. 1398 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2020 r. , poz. 882 z późn. zm.),
- Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie,
- Statutu Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie uchwalonego przez Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego Uchwałą Nr XXXVI/726/14 z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania statutu Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie,
- Zarządzenia Nr 94 Wojewody Olsztyńskiego z dnia 12 listopada 1998 r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Podmiotem tworzącym Stację jest Województwo Warmińsko-Mazurskie, natomiast organem sprawującym nadzór jest Sejmik Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

Stacja wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy KRS pod Numerem KRS: 0000021823.

Stacja wpisana jest również do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem rejestru: 000000015370.

Siedziba Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego znajduje się przy ul. Pstrowskiego 28B w Olsztynie.

II. Zakres prowadzonej działalności

Jednostka prowadzi usługową działalność podstawową w zakresie ochrony zdrowia:

- Ratownictwa Medycznego, w którego zakres wchodzi działalność związana z utrzymywaniem w gotowości zespołów ratownictwa medycznego (ZRM) oraz Dyspozytorni Medycznej – do dnia 31.12.2020 roku,
- Karetki Noworodkowej,
- Transportu Sanitarnego

Obszarem działania Stacji jest miasto Olsztyn oraz powiat olsztyński, a w zakresie dysponowania zespołami Ratownictwa Medycznego obszar całego województwa Warmińsko-Mazurskiego – do dnia 31.12.2020r..

Na koniec 2020 roku w skład struktury Stacji wchodziły następujące zespoły medyczne mieszczące się w następujących punktach miasta i poza nim:

1. Olsztyn, ul. Pstrowskiego 28B - karetki N0129 (S), N0150, N0152, N01104, N0156, karetka noworodkowa (N), karetki transportowe (T), Wyjazdowa Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna a także baza główna oraz dyspozytornia transportowa,
2. Olsztyn, ul. Niepodległości 16 - Dyspozytornia Medyczna,
3. Olsztyn, al. Sybiraków 36 - karetki N01124, N0154,
4. Olsztyn, ul. Sielska 34 - karetka N0134,
5. Barczewo, ul. Lipowa 2 - karetka N0158.

Od 01 kwietnia 2019 roku Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego podpisała umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia. Aneks do umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne, podpisany wspólnie ze świadczeniodawcami, którzy są współrealizatorami umowy.

Ponadto Stacja prowadzi także wyodrębnioną organizacyjnie działalność gospodarczą w zakresie:

- Stacji Kontroli Pojazdów,
- Myjni samochodowej samoobsługowej,
- Stacji Paliw,
- Najmu pomieszczeń.

III. Strategia

1. Misja jednostki

„Na zagrożenie Twojego życia i zdrowia reagujemy natychmiast i profesjonalnie.”

Wizją działania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego jest:

„Nasze usługi są synonimem najwyższej jakości”

2. Cele strategiczne zrealizowane w 2020 roku

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, wdraża nowoczesne technologie medyczne i informatyczne, podnoszące jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz przedsięwzięcia służące poprawie sytuacji finansowej zakładu:

- zakończona realizacja projektu pn. „Termomodernizacja budynku administracyjno-socjalno-magazynowego „B” z przebudową części magazynowej niskiego parteru na potrzeby szkoleniowe Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie”,
- zakup ambulansu bariatrycznego typu C – Mercedes wraz z wyposażeniem,
- zakup defibrylatorów Lifepak
- zakup ambulansu – Renault wraz z wyposażeniem,
- zakup urządzeń do zewnętrznego masażu serca LUKAS,
- zakup sprzętu komputerowego oraz licencji,
- zakup czterech sztuk dezynfektorów,
- zakup mebli oraz rolet antywłamaniowych,
- zakup tabletów dla zespołów ratownictwa medycznego.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w roku 2020, realizowała następujące projekty, programy zdrowotne:

- Realizacja projektu dofinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, pn. *„Termomodernizacja budynku administracyjno-socjalno-magazynowego „B” z przebudową części magazynowej niskiego parteru na potrzeby szkoleniowe Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego”* w Olsztynie,

- Realizacja projektu dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, pn. „*Wsparcie podmiotów leczniczych utworzonych przez Województwo Warmińsko-Mazurskie na dofinansowanie potrzeb sprzętowych i materiałowych, przeznaczonych do zapobiegania, rozprzestrzeniania oraz zwalczania zakażenia wirusem Sars-Cov-2*”.

Powyższy projekt na podstawie Uchwały Nr XVII/323/20 Sejmiku Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 30 czerwca 2020 r., otrzymał również dotację celową środków z budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na sfinansowanie udziału własnego w projekcie.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

1. Analiza wskaźnikowa

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe = $\frac{132\,975,03}{133\,931\,974,83} = 0,09\%$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne = $\frac{205\,432,11}{133\,920\,249,72} = 0,15\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{132\,975,03}{15\,804\,170,49} = \mathbf{0,84\%}$$

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności =

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

$$= \frac{4\,511\,274,12}{5\,577\,409,75} = \mathbf{0,81}$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

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

$$= \frac{3\,925\,114,65}{5\,577\,409,75} = \mathbf{0,70}$$

3. 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

$$= \frac{1\,414\,331,14 \times 365}{132\,155\,903,21} = \frac{516\,230\,866,10}{132\,155\,903,21} = \mathbf{4}$$

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

$$= \frac{1\,648\,710,61 \times 365}{132\,155\,903,21} = \frac{601\,779\,372,65}{132\,155\,903,21} = \mathbf{5}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
Aktywa razem

$$= \frac{8\,365\,473,65}{18\,862\,538,66} = \mathbf{44,35\%}$$

$$2) \text{ Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$= \frac{8\,365\,473,65}{4\,341\,549,95} = 1,93$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2020

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,15%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,84%	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,70	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	44,35%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,93	6
	4. Razem		14
Łączna wartość punktów			45

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy wraz z opisem istotnych zdarzeń mających na nią wpływ

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego

w Olsztynie uzyskała **45 punktów**, co stanowi 64,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Nie występuje zagrożenie prowadzenia działalności i posiadamy pełną płynność finansową.

Analiza wskaźników finansowych za rok 2020 pozwala na stwierdzenie, że wskaźniki uległy podwyższeniu względem roku poprzedniego. Podstawową przyczyną wzrostu wskaźników było minimalne podwyższenie wskaźników płynności, które chociaż jak w roku poprzednim mają wartości dodatnie to w roku 2020 osiągnęły wartości optymalne. Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Analiza bilansu jest bardzo istotnym elementem sprawozdania finansowego. Mianowicie, przedstawia informacje dotyczące posiadanego przez Jednostkę majątku i źródeł jego finansowania. Na podstawie tych danych możliwe jest określenie kondycji w zakresie sytuacji majątkowo-kapitałowej.

Analiza wartości rzeczowych aktywów trwałych z roku 2019 do roku 2020 wzrosła o 3 598,4 tys. zł, czyli o 34,27%. Wzrost wartości majątku trwałego wskazuje, że Stacja poczyniła szereg inwestycji w aktywa, których czas użytkowania jest dłuższy od jednego roku, w celu rozwoju i poprawy jakości świadczonych usług. Zmiana wielkości zapasów o 260,2 tys. zł świadczą o wzroście potrzeb sprzętowych i materiałowych medycznych przeznaczonych do zapobiegania, rozprzestrzeniania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-CoV-2. Należności, czyli kwoty które mają wpłynąć do Jednostki wzrosły o kwotę 1 573,4 tys. zł a wzrost ten spowodowany był dodatkowymi świadczeniami pieniężnymi, które Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego otrzymała na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia COVID-19 (100%) dla personelu medycznego. Wzrost wartości posiadanej przez WSPR gotówki wskazuje, iż nieznacznemu podwyższeniu uległa płynność finansowa. Zmiana wielkości kapitału własnego o 1 594,7 tys. zł. uległa zmianie o utworzone rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne oraz o wypracowany zysk netto. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 1 295,3 tys. zł również wynika z tytułu zobowiązań za usługi obce medyczne – 100 % dodatkowych świadczeń pieniężnych. Natomiast wzrost zobowiązań długoterminowych o 946,60 tys. zł wskazuje na zmiany w strukturze finansowania majątku. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w dniu 05-12-2019 podpisała dwie umowy kredytu:

- 1) unijnego pomostowego na współfinansowanie projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata

- 2014-2020. pn. „Termomodernizacja budynku administracyjno-socjalno-magazynowego „B” z przebudową części magazynowej niskiego parteru na potrzeby szkoleniowe WSPR, oraz
- 2) inwestycyjnego na współfinansowanie w/w projektu.

Rachunek zysków i strat – Analiza struktury przychodów

Udział poszczególnych pozycji przychodów w sumie przychodów ogółem:

	za rok 2020	za rok 2019
Przychody ze sprzedaży	98,67%	98,21%
Pozostałe przychody operacyjne	1,32%	1,78%
Przychody finansowe	0,01%	0,01%

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie większość przychodów osiąga na poziomie podstawowych operacji, którymi jest świadczenie usług medycznych.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje udział przychodów netto ze sprzedaży produktów w strukturze wszystkich przychodów, że przychody ze sprzedaży osiągnięte na poziomie podstawowych operacji stanowiły 98,67% wszystkich wygenerowanych przychodów w roku 2020. W analizowanym roku nastąpił wzrost przychodów netto ze sprzedaży o 40,78% w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost ten wynika z dodatkowych świadczeń pieniężnych związanych z COVID-19, umowy współrealizacji w zakresie zadań zespołów ratownictwa medycznego z Narodowym Funduszem Zdrowia. Aneks do umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne, wspólnie ze świadczeniodawcami, którzy są współrealizatorami tejże umowy. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów zmniejszyły się w analizowanym okresie o 1 722,87 tys. zł tj. o 65,3% w stosunku do roku ubiegłego, tym samym nastąpił spadek wartości sprzedanych towarów i materiałów o 1 622,4 tys. zł tj. o 67,64%. Udział wartości sprzedanych towarów i materiałów w przychodach netto ze sprzedaży wynosi 90,90%.

Na generowane nadwyżki finansowe duży wpływ mają koszty prowadzonej działalności. Należy podkreślić, iż większości są to koszty działalności operacyjnej – stanowią ponad 99% kosztów ogółem.

Analiza struktury kosztów w rachunku zysków i strat

Udział poszczególnych pozycji kosztów w sumie kosztów ogółem:

	za rok 2020	za rok 2019
Koszty działalności operacyjnej	99,38%	99,15%
Pozostałe koszty operacyjne	0,57%	0,75%

Koszty finansowe	0,05%	0,10%
------------------	-------	-------

Szczególnie wysoki wzrost kosztów działalności operacyjnej nastąpił w pozycji „Usługi obce”, wynika to z faktu iż Reprezentant (Lider) zobowiązany jest do wystawienia jednego obciążenia za usługi zespołów ratownictwa medycznego do NFZ, następnie wszyscy współrealizatorzy obciążają reprezentanta za świadczenia udzielane przez ich zespoły medyczne, tym samym wzrost kosztów o 34 759,8 (tys.) zł – usługi obce medyczne – umowy ze współrealizatorami Konsorcjum.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie utrzymuje zespoły podstawowe w składzie trzyosobowym, natomiast u 80% dysponentów w kraju zespoły podstawowe funkcjonują w składzie dwuosobowej obsady. Również koszty osobowe, szczególnie dotyczące osób zatrudnionych na umowę o pracę corocznie wzrastają (dodatek stażowy, nagrody jubileuszowe, dodatek emerytalny). Koszty wynagrodzeń w roku 2020 wzrosły o 1 846,69 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego.

Na uwagę zasługuje fakt, iż zyski netto w coraz większym stopniu zależą od zdarzeń, które wystąpiły na poziomie pozostałych operacji. Mianowicie, udział pozostałych kosztów operacyjnych w kosztach ogółem spadł w stosunku do roku 2019, co w znaczny sposób wpłynęło na wynik finansowy w roku 2020. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie wygenerowała nadwyżkę pozostałych przychodów operacyjnych nad kosztami z działalności operacyjnej i spowodowało to, iż strata ze sprzedaży uległa minimalnemu zwiększeniu z 789,6 tys. zł w 2019 roku do 795,9 tys. zł w 2020 roku. Niemniej jednak, należy pamiętać, że zdarzenia te mogą nie wystąpić w przyszłych okresach. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego za 2020 rok, wypracowała zysk netto w kwocie 132,9 tys. zł, co świadczy o dobrej kondycji finansowej.

Wypracowany zysk za 2020 rok powoduje, że wskaźniki rentowności mierzone stosunkiem procentowym wyniku finansowego do przychodów ze sprzedaży, aktywów oraz kapitałów przybrały postaci dodatnie.

Najważniejsze to zachowanie płynności finansowej, a przez to uniknięcie stanu niewypłacalności, który może skutkować upadłością dłużnika. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego utrzymywała płynność finansową czyli zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 0,81 wskazuje, iż Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań i wartość ta jest wartością optymalną.

Wskaźniki płynności są wykorzystywane w analizie zdolności jednostki do regulacji zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa oznacza jej zdolność do upłynnienia aktywów.

Analogicznie porównanie wskaźników płynności finansowej z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

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

Wartość obniżonego wskaźnika szybkiej płynności, który za 2020 rok ukształtował się na poziomie 0,70 wskazuje, iż WSPR w Olsztynie posiada zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźniki płynności finansowej ogólnej oraz wskaźniki pokrycia zobowiązań zasobami pieniężnymi za lata 2019-2020 przybierały postaci wartości optymalnych i świadczyły o terminowym regulowaniu zobowiązań przez Stację Pogotowia Ratunkowego.

Wskaźnik obrotu należnościami w latach 2019-2020 przybrał tendencję wzrostową i wynosił odpowiednio 3, 4 dni, co oznacza, że okres oczekiwania na zapłatę za wykonane usługi uległ wydłużeniu o 1 dzień. W związku z powyższym jednostka nie posiada problemów z terminową spłatą należności.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami. Obrót należnościami w dniach wynosi 4, co ma związek z wykorzystywaniem kredytu kupieckiego.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2018 roku wyniósł 12 dni i uległ skróceniu w stosunku do roku ubiegłego o 1 dzień, natomiast w 2019 roku wyniósł 4 dni i uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego o 8 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach za 2020 rok wynosi 5 dni. Wartość wskaźnika wskazuje, iż WSPR w Olsztynie nie ma problemu z terminową płatnością swoich zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Podstawowym miernikiem struktury kapitałów obcych zaangażowanych w finansowanie majątku Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego jest wskaźnik ogólnego zadłużenia, który za 2020 rok przybrał wartość wynoszącą 44,35% i wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 12,18%. Kapitały obce zaangażowane w finansowanie inwestycji, to zaciągnięty kredyt inwestycyjny długoterminowy.

Wartość wskaźnika świadczy o sile finansowej jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik pokrycia majątku Stacji Pogotowia Ratunkowego kapitałem stałym pozostał na zbliżonym poziomie w porównaniu do roku ubiegłego, za 2020 rok wyniósł 1,93 i potwierdza źródło finansowania aktywów trwałych środkami własnymi.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe

1. Opis przyjętych założeń.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy innych ustaw m.in. o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. WSPR w Olsztynie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa jest i w dalszych prognozach będzie w dużym stopniu uwarunkowana od sytuacji makroekonomicznej kraju i działaniami nakierowanymi na walkę z pandemią COVID-19.

W prognozie na rok 2021 przewidywana jest strata finansowa ze względu na utracone źródło przychodu finansowania dyspozytorni medycznej, która zgodnie z zapisami ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym z 8 września 2006r. (Dz.U. 191 poz. 1410 z późn. zm.), z dniem 31.12.2020 została przekazana Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne dwa lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożnej wyceny, założono kontynuowanie działalności, utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, wypracowanie niskiego, ale dodatniego wyniku finansowego w latach 2022-2023.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie posiada obecnie podpisaną umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia do dnia 30.06.2021 roku. W ramach Konsorcjum WSPR w kwietniu br. przystąpiła jako LIDER do postępowania konkursowego ogłoszonego przez Warmińsko-Mazurski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację świadczeń w zakresie Ratownictwa Medycznego. Konkurs został rozstrzygnięty i czekamy na podpisanie umowy, która obowiązywać będzie w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2026 r.

Poziom finansowania w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r. pozostaje niezmienny w stosunku do I półrocza 2021 roku.

W założeniach na lata 2022-2023 uwzględniono optymalizację kosztów poprzez przekształcenie części trzyosobowych zespołów RTM na zespoły dwuosobowe. Ponadto założono wprowadzenie 30% dodatku wyjazdowego w zespołach RTM do wynagrodzenia zasadniczego.

Wprowadzenie w/w zmian do końca br. jest niezbędne do uzyskania dodatniego wyniku finansowego w latach następnych.

W prognozach uwzględniono wskaźniki inflacji przewidywane przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br. oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 przyjętego przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2021 roku wynika, że jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczeniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji **Zdrowie** został przypisany cel: **„zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie”**. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Będzie to realizowane m.in. poprzez kontynuację przyznanego świadczeniobiorcom po ukończeniu przez nich 75. roku życia uprawnienia do bezpłatnych leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Według analizy, kryzys gospodarczy spowodowany epidemią COVID-19 znacząco odbił się na sytuacji finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia oraz systemie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, wynikające z *ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*. Z danych publikowanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych wynika, że wartość składek

przekazanych do NFZ była znacząco niższa niż w prognozie przychodów Funduszu, opublikowanej w czerwcu ubiegłego roku.

Zapewnienie ciągłości finansowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz zadań związanych z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19 wymagało wprowadzenia nadzwyczajnych rozwiązań.

Uchwalona ustawa budżetowa na 2021 rok oraz zatwierdzony plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia gwarantują realizację założeń ustawy „6 proc. PKB na zdrowie” w bieżącym roku, a na ten cel zostanie przeznaczone przynajmniej 120,5 mld zł. Choć w prognozie przychodów płatnika zapowiedziano, że w tym roku z budżetu państwa do Funduszu trafi dotacja w wysokości 8,9 mld zł, ostatecznie na finansowanie świadczeń przeznaczono kwotę ponad trzykrotnie niższą.

Zdaniem ekspertów z powodu metodologii zawartej w ustawie „6 proc. PKB na zdrowie”, skutki recesji (-2,8 proc. PKB) w 2020 roku dla finansowania ochrony zdrowia w największym stopniu ujawnią się w 2022 roku, zmuszając instytucje publiczne do wdrożenia zasadniczych zmian w organizacji systemu. W ostatnich latach doszło do zwiększenia wydatków budżetu państwa na ochronę zdrowia, które w związku z przepisami ustawy „6 proc. PKB na zdrowie” de facto obniżają wartość dotacji do NFZ. To środki, które mogłyby zostać wykorzystane na zwiększenie dostępności świadczeń opieki zdrowotnej, podnoszenie płac, wprowadzanie nowych technologii oraz inne potrzeby.

Jak wyjaśnia MF:

„Budżet państwa na rok 2021 uwzględnia m.in.:

- realizację zobowiązania Rządu do zwiększenia w roku 2021 nakładów na finansowanie ochrony zdrowia do poziomu 5,3% PKB”,

Budżet uwzględnia „realizację zobowiązania Rządu do zwiększenia w roku 2021 nakładów na finansowanie ochrony zdrowia do poziomu 5,3% PKB, zgodnie z art. 131c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wydatki budżetowe w porównaniu do roku 2020 rosły o około 11,6 mld zł, tj. wzrost o 104%”.

Ratownictwo, system opieki

Realizacja polityki państwa w obszarze zdrowia – jak wyjaśnia rząd – ma polegać na zapewnieniu trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie (ratownictwo medyczne). Zapewniane są badania profilaktyczne oraz promocja

zdrowia. W ramach zdrowotnej funkcji sprawowany jest także nadzór nad systemem opieki zdrowotnej oraz podejmowane są działania na rzecz ochrony praw pacjenta.

Narodowy Fundusz Zdrowia opublikował plan finansowy na 2021 rok, który został zatwierdzony przez Ministra Zdrowia w porozumieniu z Ministrem Finansów w dniu 30 września 2020 r.

Przychody Narodowego Funduszu Zdrowia w 2021 roku wyniosą 104,9 mld zł. W obecnie obowiązującym planie finansowym Funduszu na ten rok wynoszą one z działalności 99,72 mld zł netto. To oznacza wzrost o mniej niż 5 mld zł rok do roku.

Składki z ZUS wyniosą blisko 95,4 mld zł.

Dotacja podmiotowa z budżetu państwa, o której mowa w art. 97 ust. 8a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wyniesie ponad 2,45 mld zł. NFZ w 2021r. jak co roku dostanie także budżetowe pieniądze na sfinansowanie działania systemu ratownictwa medycznego. Dotacja przekracza 2,26 mld zł.

Procent PKB na zdrowie

Przypomnijmy, że zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach na finansowanie ochrony zdrowia przeznacza się corocznie środki finansowe w wysokości **nie niższej niż 6 proc. produktu krajowego brutto**, z zastrzeżeniem że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018-2023 nie może być niższe niż:

- 1) 4,78 proc. produktu krajowego brutto w 2018r.;
- 2) 4,86 proc. produktu krajowego brutto w 2019r.;
- 3) 5,03 proc. produktu krajowego brutto w 2020r.;
- 4) 5,30 proc. produktu krajowego brutto w 2021r.;
- 5) 5,55 proc. produktu krajowego brutto w 2022r.;
- 6) 5,80 proc. produktu krajowego brutto w 2023r.

Z powodu stosowania historycznej wysokości PKB, sprzed dwóch lat, finansowanie systemu ochrony zdrowia może okazać się utrudnione w 2022 roku, kiedy w budżecie odczuwalne będą skutki technicznej recesji wywołanej pandemią koronawirusa.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r., a także zaistniała od marca 2020 r. pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 w Polsce i na świecie.

Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 ujęto przychody z tytułu umowy konsorcjum podpisanej w dniu 17 grudnia 2018 roku wraz z współrealizatorami tej umowy w celu wspólnego wykonania przedsięwzięcia pod nazwą „Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze województwa Warmińsko-Mazurskiego w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia”.

Jednocześnie ujęto tu przychody z tytułu refundacji kosztów podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a także podwyżek wynagrodzeń ratowników medycznych wynikających z wejścia w życie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 04 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2019 poz. 34 z późn. zm.).

Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

Dnia 17 grudnia 2018 roku zawarta umowa konsorcjum w celu wspólnego wykonania przedsięwzięcia pod nazwą: „**Realizacja działań zespołów ratownictwa medycznego w obszarze województwa Warmińsko-Mazurskiego w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia**” w zakresie ratownictwa medycznego, na warunkach wynikających z ustawy z dnia 8 września 2006r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. 2006r. Nr 191 poz 1410 z późniejszymi zm.).

Zgodnie z ustawą z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie utraciła możliwość udzielania świadczeń w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, pozostała jedynie częściowa realizacja kontraktu na zasadzie podwykonawstwa, co zostało uwzględnione w prognozie na lata 2021-2023.

Od 1 stycznia 2021 zgodnie z zapisami art. 9 ust.5 ustawy z 10 maja 2018r. o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw, Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie utraciła również źródło przychodu finansowania dyspozytorni medycznej. W myśl ustawy dyspozytorzy medyczni wykonujący zadania dyspozytora medycznego u dysponentów zespołów ratownictwa medycznego (ZRM) stają się pracownikami urzędów wojewódzkich.

W obecnie obowiązującym planie finansowym uwzględniono przychody i koszty związane z funkcjonowaniem w okresie od marca do maja 2021 r. dwóch dodatkowych dwuosobowych zespołów RTM.

W planie finansowym w I półroczu 2021 r. założono przychody i koszty związane z wydatkami na sfinansowanie wypłaty personelowi medycznemu wykonującemu świadczenia medyczne w zespołach RTM dodatkowych wynagrodzeń, a mianowicie 100% dodatkowego wynagrodzenia oraz dodatków za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych wynikających z ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na 2021 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Poszczególne pozycje kosztów podwyższono również o wartość wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

W prognozach ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów wieloletnich w tym związane z programem współfinansowanym udziałem środków zewnętrznych (dotacji) zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023, m.in.:

- Realizacja umowy o dofinansowanie pn.” Wsparcie zespołów ratownictwa medycznego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w walce z COVID-19” w ramach działania 9.1 Infrastruktura ratownictwa medycznego oś priorytetowa IX Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

4. Planowane wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej, założenia na podstawie korekty planu finansowego WSPR w Olsztynie na rok 2021 – Uchwała Nr 3/2021 z dnia 18 maja 2021r. Rady Społecznej działającej przy Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie.

Prognozę przychodów ze sprzedaży produktów oraz poszczególne pozycje kosztów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na rok 2021 rok, aktualnego wykonania oraz założeń do prognozy przychodów i kosztów na lata 2021-2023.

Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową na rok obrotowy i dwa lata następne.

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele podane niżej:

1. Przewidywane przychody i koszty na lata 2021 -2023

Wyszczególnienie	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
I. PRZYCHODY	139 662 907	141 467 000	142 390 500
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	135 563 092	137 267 000	138 140 500
w tym:			
ze świadczeń sprzedanych NFZ	131 245 085	135 167 000	135 980 500
z pozostałych świadczeń zdrowotnych	3 621 292	1 400 000	1 450 000
najem/dzierżawa	696 715	700 000	710 000
Pozostałe przychody operacyjne	4 099 076	4 200 000	4 250 000
Przychody finansowe	739	0	0
II. KOSZTY OPERACYJNE	137 293 644	138 686 428	139 610 500
Amortyzacja	1 384 822	1 230 000	1 350 000
Zużycie materiałów i energii	2 501 400	2 531 428	2 555 000
Usługi obce	115 749 599	117 460 000	117 900 000
Podatki i opłaty	343 588	350 000	355 000
Wynagrodzenia	13 912 921	13 800 000	13 980 500
Świadczenia na rzecz pracowników	3 181 704	3 105 000	3 240 000
Pozostałe koszty	219 610	210 000	230 000
III. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 634 058	2 650 000	2 655 000
IV. KOSZTY FINANSOWE	85 305	85 000	70 000
V. ZYSK/STRATA BRUTTO (I) - [(II)+(III)+(IV)]	-350 100	45 572	55 000
VI. Podatek dochodowy	39 000	40 500	43 000
VII. ZYSK/STRATA NETTO (V) - (VI)	-389 100	5 072	12 000

2. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	AKTYWA TRWAŁE	14 730 960,00	13 665 900,00	13 330 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	30 200,00	15 100,00	20 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 700 760,00	13 650 800,00	13 300 000,00
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
1.	w jednostkach powiązanych	-	-	-

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 630 000,00	3 414 000,00	3 465 000,00
I.	Zapasy	580 000,00	450 000,00	420 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 900 000,00	1 850 000,00	1 880 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 900 000,00	1 850 000,00	1 880 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 200 000,00	1 180 000,00	1 230 000,00
	- do 12 miesięcy	1 200 000,00	1 180 000,00	1 230 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	920 000,00	894 000,00	920 000,00
1.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	900 000,00	870 000,00	900 000,00
2.	środki pieniężne w drodze	20 000,00	24 000,00	20 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	230 000,00	220 000,00	245 000,00
AKTYWA RAZEM		18 360 960,00	17 079 900,00	16 795 000,00

Pasywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	3 952 450,00	3 957 522,00	3 969 522,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 506 400,00	3 506 400,00	3 506 400,00
II.	Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)			
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 429 873,00	2 040 773,00	2 040 773,00
V.	Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII.	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-1 594 723,00	-1 594 723,0	-1 589 651,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-389 100,00	5 072,00	12 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	14 408 510,00	13 122 378,00	12 825 478,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 090 800,00	2 100 000,00	2 150 000,00
	-długoterminowe	1 622 906,00	1 620 000,00	1 650 000,00
	-krótkoterminowe	467 894,00	480 000,00	500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	932 162,00	699 146,00	466 130,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 985 821,00	4 850 000,00	4 861 412,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-

2.	Wobec pozostałych jednostek	4 400 000,00	4 050 000,00	4 060 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	2 100 000,00	2 000 000,00	2 010 000,00
	- do 12 miesięcy	2 100 000,00	2 000 000,00	2 010 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 399 727,00	5 473 232,00	5 347 936,00
PASYWA RAZEM		18 360 960,00	17 079 900,00	16 795 000,00

2. Rachunek zysków i strat, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		kwota	kwota	kwota
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	137 636 398,00	139 457 000,00	140 480 500,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	134 866 377,00	136 567 000,00	137 430 500,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 770 021,00	2 890 000,00	3 050 000,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	139 691 644,00	141 166 428,00	142 087 500,00
1.	Amortyzacja	1 384 822,00	1 230 000,00	1 350 000,00
2.	Zużycie materiałów i energii	2 501 400,00	2 531 428,00	2 555 000,00
3.	Usługi obce	115 749 599,00	117 460 000,00	117 900 000,00
4.	Podatki	343 588,00	350 000,00	355 000,00
5.	Wynagrodzenia	13 912 921,00	13 800 000,00	13 980 500,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 181 704,00	3 105 000,00	3 240 000,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	219 610,00	210 000,00	230 000,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 398 000,00	2 480 000,00	2 477 000,00
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	- 2 055 246,00	-1 709 428,00	-1 607 000,00
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 025 770,00	2 010 000,00	1 910 000,00
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	236 058,00	170 000,00	178 000,00
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-265 534,00	130 572,00	125 000,00
G.	PRZYCHODY FINASOWE	739,00	0,00	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	85 305,00	85 000,00	70 000,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	-350 100,00	45 572,00	55 000,00
J.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.H.)	-	-	-
1.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-

2.	Straty nadzwyczajne	-	-	-
K.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + / - J)	-350 100,00	45 572,00	55 000,00
L.	PODATEK DOCHODOWY	39 000,00	40 500,00	43 000,00
N.	ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	-389 100,00	5 072,00	12 000,00

Prognozowane wskaźniki na 2021 rok

1. Wskaźnik zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe = $\frac{-389\,100,00}{139\,662\,907,00} = -0,28\%$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne = $\frac{-265\,534,00}{139\,662\,168,00} = -0,19\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100% -389 100,00

Średni stan aktywów = 18 611 749,00 = -2,09%

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności =

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

= $\frac{3\,400\,000,00}{5\,453\,715,00} = 0,62$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

$$\begin{aligned} & \text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej} \\ & \text{12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe} \\ & = \frac{2\,820\,000,00}{5\,453\,715,00} = 0,52 \end{aligned}$$

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\begin{aligned} & \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}} = \\ & \frac{1\,700\,522,00 * 365}{137\,636\,398,00} = \frac{620\,690\,530,00}{137\,636\,398,00} = 5 \end{aligned}$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\begin{aligned} & \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}} = \\ & \frac{2\,187\,962,00 * 365}{137\,636\,398,00} = \frac{798\,606\,130,00}{137\,636\,398,00} = 6 \end{aligned}$$

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\begin{aligned} & \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}} \\ & = \frac{8\,008\,783,00}{18\,360\,960,00} = 43,62\% \end{aligned}$$

2) Wskaźnik wypłacalności =

$$\begin{aligned} & \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}} \\ & = \frac{8\,008\,783,00}{3\,952\,450,00} = 2,02 \end{aligned}$$

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,28%	0	0,004%	3	0,008%	3

	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,19%	0	0,09%	3	0,09%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,09%	0	0,03%	3	0,07%	3
Razem		0	9		9		

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,60	4	0,60	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,52	8	0,51	8	0,52	8
Razem		12	12		12		

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	5	7	5	7
Razem		10	10		10		

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43,62%	8	44,78%	8	44,52%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,02	6	1,93	6	1,88	6
Razem		14	14		14		

Łączna wartość punktów	36	45	45
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	0	3	3

Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	45	36	45	45

VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ PODMIOTU LECZNICZEGO

W pierwszych miesiącach 2020 roku pojawiły się informacje o rozprzestrzenianiu się koronawirusa SARS-COV-2 na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów, w tym Polskę. W chwili tworzenia niniejszego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sytuacja ta wciąż się dynamicznie zmienia. Rozprzestrzeniająca się na świecie pandemia znacząco uderza w polską gospodarkę i sytuację płynnościową przedsiębiorców w Polsce, co może przełożyć na ich płynność finansową i zdolność do terminowego regulowania należności wobec WSPR w Olsztynie. Bieżąca sytuacja spowodowała znaczący wzrost cen materiałów, szczególnie związanych z zakupem środków ochrony indywidualnej i środków dezynfekcyjnych w związku ze zwalczaniem epidemii COVID-19 a także usług wykorzystywanych do realizacji świadczeń zdrowotnych, co stanowi istotną wartość w pozycjach kosztowych WSPR w Olsztynie.

Regulacje placowe

Jest już wstępny projekt zmiany ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830 i 2401) oraz ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii kadr medycznych, dotyczący nowej siatki minimalnych wynagrodzeń w placówkach zdrowotnych. Projekt przede wszystkim przyspiesza wzrost płac o pół roku, ale zawiera nowe wskaźniki dla różnych grup według propozycji Ministerstwa Zdrowia, a także włączenie do wynagrodzeń dotychczasowych dodatków wypłacanych pielęgniarkom, położnym oraz ratownikom medycznym.

Projektowane zmiany zakładają:

- **podwyższenie współczynników pracy** dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- **przyspieszenie o pół roku wymogu osiągnięcia przez wszystkie podmioty lecznicze ustawowo gwarantowanych poziomów wynagrodzeń zasadniczych** pracowników medycznych oraz innych pracowników działalności podstawowej – czyli od 1 lipca, a nie od 2022r. żaden pracownik nie będzie mógł zarabiać mniej niż przewiduje tabela.

Wprowadzenie w/w regulacji płacowych skutkować będzie znacznym wzrostem kosztów. Na chwilę obecną nieznany jest mechanizm sfinansowania wynikających z ustawy, podwyżek dla pracowników, a mianowicie czy i w jakim stopniu sfinansowane one będą ze środków budżetowych.

Płaca minimalna w 2022 roku

W 2021 roku minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 2.800,00zł. Oznacza to wzrost o 200 zł w stosunku do najniższej płacy, która obowiązywała w 2020 r. W rezultacie, w roku 2021 minimalne wynagrodzenie będzie wyższe o 7,7 proc. w stosunku do najniższej płacy, która obowiązywała w 2020r.. Jednocześnie będzie stanowić 53,2 proc. prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na 2021r.

Z informacji, jakie podaje Dziennik Gazeta Prawna, wynika, że pracownicy o najniższej pensji mogą spodziewać się jej podwyższenia. Podwyżka ma wynieść co najmniej 103,70 zł (3,7 proc.) lub

184,70zł (6,6 proc.). Taką wartość gwarantuje mechanizm przewidziany w ustawie z 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Wartość ta będzie uzależniona od opublikowanej przez GUS wysokości przeciętnego wynagrodzenia w I kw. 2021r..

VII. PODSUMOWANIE

Przytoczona powyżej analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy wykazuje, iż sytuacja majątkowa i finansowa jednostki jest stabilna, Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie osiągnęła dodatni wynik finansowy co pozwoli na kontynuowanie działalności gospodarczej w 2021 roku, w co najmniej niezmiennym zakresie. Do chwili obecnej rozwój pandemii koronawirusa SARS-COV-2 nie wpłynął na zmianę zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych ani na zmianę profilu działalności.

Ustawowe zmiany zapisane w przytoczonych przepisach przekładają się na pogorszenie planowanego wyniku finansowego WSPR w Olsztynie w roku 2021. Są to odgórne regulacje, na które WSPR w Olsztynie nie ma wpływu. Mimo, iż zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, jednostka w analizowanym roku osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, najbliższy rok może zakończyć się ujemnym wynikiem finansowym ale na kolejne dwa lata zaplanowano wypracowanie zysku, chociaż na niskim poziomie, co z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny wydaje się realne i możliwe do osiągnięcia, biorąc pod uwagę doświadczenie, wkład pracy i zaangażowanie całego Zakładu.

Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia obarczone są niepewnością i dużym ryzykiem. Jednakże uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez Zakład działalności w latach następnych, chociaż skutki epidemii są obarczone obecnie dużą niepewnością. Wszelkie działania będziemy dostosowywać do przebiegu sytuacji i zarządzeń uprawnionych organów.

Opracował:
Jolanta Jurołajć
Główny Księgowy

Zatwierdził:
Marek Myszkowski
Dyrektor