RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

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

NIP 739-29-72-605

REGON 511332933

KRS 0000021823

Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015370

Podstawa prawna: **art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2022 poz. 633)**

Olsztyn, maj 2022 r.

Spis treści:

I. Podstawy prawne funkcjonowania WSPR w Olsztynie 3

II. Zakres prowadzonej działalności 4

III. Strategia 5

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy 8

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe 15

VI. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację podmiotu leczniczego. 27

VII. Podsumowanie 29

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 2022 r. poz. 633 z późn.zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 1285 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2021 r. , poz. 2053 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021, poz. 217 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305 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-Mazurskiego, 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),

- Karetki Noworodkowej,

- Transportu Sanitarnego

Obszarem działania Stacji jest miasto Olsztyn oraz powiat olsztyński.

Na koniec 2021 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, al. Sybiraków 36 - karetki N01124, N0154,
3. Olsztyn, ul. Sielska 34 - karetka N0134,
4. Barczewo, ul. Lipowa 2 - karetka N0158.

   Od 01 lipca 2021 roku Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego podpisała umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia 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 2021 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. „Wsparcie zespołów ratownictwa medycznego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w walce z COVID-19",
- zakup defibrylatorów transportowych – 3 szt,
- zakup motocykla ratunkowego,
- zakup sprzętu komputerowego oraz licencji,
- zakup sześciu sztuk pomp infuzyjnych,
- zwiększenie wartości budynku administracyjnego „B" – przyłącze do sieci elektroenergetycznej,
- zakup kardiomonitora do inkubatora,
- zakup niszczarki.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w roku 2021, realizowała następujące projekty, programy zdrowotne:

- Realizacja projektu dofinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, pn. *„Wsparcie zespołów ratownictwa medycznego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie w walce z COVID-19".* Umowa o dofinansowanie w ramach działania 9.1 – Infrastruktura ratownictwa medycznego, oś priorytetowa IX – Wzmocnienie strategicznej infrastruktury ochrony zdrowia.

- 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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz. U. z 2017r. poz. 832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

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

1. Wskaźniki zyskowności

1) Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} = \frac{56\,823{,}59}{146\,545\,483{,}92} = \mathbf{0{,}04\%}$$

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} = \frac{274\,023{,}56}{146\,538\,285{,}47} = \mathbf{0{,}19\%}$$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów = 56 823,59 / 18 390 652,49 = **0,31%**

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

= 3 003 829,01 / 4 267 502,25 = **0,70**

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

= 2 220 148,28 / 4 267 502,25 = **0,52**

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

= 1 834 733,91 * 365 / 143 792 281,30 = 669 677 877,15 / 143 792 281,30 = **5**

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

= 2 062 874,97 * 365 / 143 792 281,30 = 752 949 364,05 / 143 792 281,30 = **5**

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

= 6 770 801,44 / 17 918 766,33 = **37,79%**

2) Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$= \frac{6\,770\,801{,}44}{3\,706\,592{,}26} = \mathbf{1{,}83}$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,19%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,31%	3
		1. Razem:	**9**
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,52	8
		2. Razem:	**12**
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		3. Razem:	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	37,79%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,83	6
		4. Razem	**16**
		Łączna wartość punktów	**47**

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 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego

w Olsztynie uzyskała **47 punktów,** co stanowi **67,14%** maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Nie występuje zagrożenie prowadzenia działalności i posiadamy pełną płynność finansową.

Analiza wskaźników finansowych za rok 2021 pozwala na stwierdzenie, że wskaźniki uległy podwyższeniu względem roku poprzedniego. Podstawową przyczyną wzrostu wskaźników było minimalne podwyższenie wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej a także wskaźników płynności, które chociaż jak w roku poprzednim mają wartości dodatnie to w roku 2021 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.

Zmiana pozycji bilansowych (w tys.zł)

Aktywa	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
Aktywa trwałe	10 510	14 121	14 650	103,74%	529	82%
Wartości niematerialne i prawne	11	23	16	69,56%	-7	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	10 500	14 098	14 634	103,80%	536	82%
Aktywa obrotowe	2 235	4 741	3 269	68,95%	-1 472	18%
Zapasy	326	586	783	133,61%	197	4%
Należności krótkoterminowe	1 314	2 874	2 070	72,02%	-804	12%
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	628	2 201	1 468	66,69%	-733	8%
Inwestycje krótkoterminowe	434	1 051	151	14,36%	-900	1%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	161	230	265	115,21%	35	1%
Suma aktywów	**12 745**	**18 862**	**17 919**	95,00%	-943	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią one 82% sumy aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, środki transportu, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Analiza wartości rzeczowych aktywów trwałych z roku 2020 do roku 2021 wzrosła o 536 tys. zł, czyli o 103,80%. 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 197 tys. zł świadczą o wzroście potrzeb sprzętowych i materiałowych medycznych przeznaczonych do zapobiegania, rozprzestrzeniania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-CoV-2.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Zmiana pozycji bilansowych (w tys.zł)

Pasywa	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
Kapitały własne	5 936	4 341	3 706	85,37%	-635	21%
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 506	3 506	3 252	92,75%	-254	18%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 345	2 430	2 430	100,00%	0	13%
Zysk/strata z lat ubiegłych	0	-1 728	-2 032	117,59%	-304	11%
Zysk/strata netto	85	133	57	42,85%	-76	0%
Rezerwy na zobowiązania	286	3 256	2 932	90,04%	-324	16%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	67	468	429	91,66%	-39	2%
Zobowiązania krótkoterminowe	3 814	5 109	3 839	75,14%	- 1 270	21%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 021	2 276	1 850	81,28%	-426	10%
Rozliczenia międzyokresowe	2 709	6 155	7 441	120,89%	1 286	41%
Suma pasywów	**12 745**	**18 862**	**17 919**	95,00%	-943	100%

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2021r. W związku z obowiązującym w jednostce Regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej kwocie 3 126 tys. zł składają się:

- kredyt krótkoterminowy w wysokości 336 tys. zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 1 850 tys. zł,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 536 tys. zł, składają się na nie głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, US
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 172 tys. zł za miesiąc grudzień 2021r.
- inne zobowiązania w kwocie 232 tys. zł z tytułu ubezpieczeń, składek, potrąceń z wynagrodzeń dot. miesiąca grudnia, kaucji.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosi 713 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka posiada kredyt inwestycyjny 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, w kwocie 932 tys. zł z datą zapadalności 31 grudnia 2026r.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji, itp.

Rachunek zysków i strat – Analiza struktury przychodów i kosztów (dane w tys. zł.)

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji w sumie ogółem
Przychody ze sprzedaży	96 360	132 180	143 724	108,73%	11 544	98,10 %
Amortyzacja	1 115	1 162	1 399	120,39%	237	0,95%
Zużycie materiałów i energii	1 419	1 783	2 333	130,84%	550	1,59%

Usługi obce	77 017	111 777	123 576	110,55%	11 799	84,43%
Podatki i opłaty	312	326	316	96,93%	-10	0,21%
Wynagrodzenia	10 697	12 543	12 451	99,26%	-92	8,50%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 376	2 765	2 802	101,33%	37	1,91%
Pozostałe koszty rodzajowe	193	222	299	134,68%	77	0,20%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 021	2 398	2 773	115,63%	375	1,89%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-789	-796	-2 226	-279,64%	-1430	-1,58%
Pozostałe przychody operacyjne	1 742	1 764	2 746	155,66%	982	1,90%
Pozostałe koszty operacyjne	731	763	246	32,24%	-271	0,16%
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	222	205	274	133,65%	69	0,16%
Przychody finansowe	6	12	7	58,33%	-5	0,0%
Koszty finansowe	100	60	170	283,33%	110	0,11%
Zysk/Strata brutto	128	157	111	70,70%	-46	0,05%
Podatek dochodowy	43	24	54	225,00%	30	0,03%
Zysk/Strata netto	**85**	**133**	**57**	42,85%	-76	0,02%

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie za 2021 rok, wypracowała zysk netto w wysokości 57 tys. zł., co świadczy o dobrej kondycji finansowej.

Udział poszczególnych pozycji przychodów w sumie przychodów ogółem:

	za rok 2019	*za rok 2020*	*za rok 2021*
Przychody ze sprzedaży	98,21%	98,67%	98,10%
Pozostałe przychody operacyjne	1,78%	1,32%	1,90%
Przychody finansowe	0,01%	0,01%	0,00%

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 % wszystkich wygenerowanych przychodów w roku 2021. W analizowanym roku wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany był odrębnym finansowaniem dodatkowych świadczeń pieniężnych związanych z COVID-19, ustawowych wzrostów wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i ratowników medycznych, z 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.

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 2019	*za rok 2020*	*za rok 2021*
Koszty działalności operacyjnej	99,15%	99,38%	99,73
Pozostałe koszty operacyjne	0,75%	0,57%	0,16
Koszty finansowe	0,10%	0,05%	0,11

Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona do pozostałych przychodów operacyjnych.

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 11 799 (tys.) zł – usługi obce medyczne – umowy ze współrealizatorami Konsorcjum.
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie do dnia 31.10.2021 utrzymywała zespoły podstawowe w składzie trzyosobowym, natomiast od 01.11.2021 r. przekształciła dwa zespoły podstawowe w skład dwuosobowy i od 01.12.2021 kolejne dwa zespoły podstawowe w skład dwuosobowy.
Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty osobowe, szczególnie dotyczące osób zatrudnionych na umowę o pracę corocznie wzrastają (dodatek stażowy, nagrody jubileuszowe, dodatek emerytalny), a także koszty zużycia materiałów, energii, ubezpieczeń, pozostałe rodzaje kosztów.

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 2020, co w znaczny sposób wpłynęło na wynik finansowy w roku 2021.

Wypracowany zysk za 2021 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 0,70 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 2021 rok ukształtował się na poziomie 0,52 wskazuje, iż WSPR w Olsztynie posiada zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźniki płynności finansowej ogólnej oraz wskaźniki pokrycia zobowiązań zasobami pieniężnymi za lata 2019-2021 przybierały postaci wartości optymalnych i świadczyły o terminowym regulowaniu zobowiązań przez Stację Pogotowia Ratunkowego.

Wskaźnik obrotu należnościami w latach 2019-2021 przybrał tendencję wzrostową i wynosił odpowiednio 3, 4, 5 dni, co oznacza, że okres oczekiwaniu 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 5, 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 2019 roku wyniósł 4 dni, natomiast w 2020 roku wyniósł 5 dni i uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1 dzień. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

za 2021 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 2021 rok przybrał wartość wynoszącą 37,79% i spadł w porównaniu do roku poprzedniego o 6,56%. 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 2021 rok wyniósł 1,83 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 2022-2024 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.

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022r., a także planu finansowego za rok 2022.

Prognoza przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.
W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2022 założono osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji natomiast 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 2023-2024.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie posiada obecnie podpisaną umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia do dnia 30.06.2026 roku. W ramach Konsorcjum WSPR 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 została podpisana umowa , która obowiązuje w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2026 r.

W założeniach na lata 2022-2023 uwzględniono optymalizację kosztów poprzez przekształcenie części trzyosobowych zespołów RTM na zespoły dwuosobowe.

Wprowadzenie w/w zmian 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 2022-2025.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski oraz trwająca pandemia COVID-19 skutkują znaczną niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Przyjęty scenariusz zakłada, że tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, a w 2023 roku 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%.

W drugiej połowie 2021 roku inflacja zaczęła gwałtownie przyspieszać, by w marcu br. osiągnąć 10,9% r/r (dane wstępne). Według scenariusza w 2022 roku stopa inflacji utrzyma się na wysokim poziomie – średnioroczne wyniesie 9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać (7,8% w 2023 roku, 4,8% w 2024 roku).

W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%).

Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

	2021	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,9	3,8	3,2	3,0	3,1
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	3,8	4,8	4,0	2,5	2,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	3,4	2,7	2,6	2,6	2,6
Inflacja	5,1	9,1	7,8	4,8	3,5

Źródło: Główny Urząd Statystyczny, Ministerstwo Finansów

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 26 kwietnia 2022 roku przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2025 roku. W 2021 roku polska gospodarka znalazła się na ścieżce szybkiej odbudowy aktywności gospodarczej po kryzysie wywołanym pandemią. PKB już w II kwartale 2021 roku osiągnął poziom sprzed pandemii. Perspektywy wzrostu gospodarczego zależeć będą m.in. od rozwoju konfliktu w Ukrainie.

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 obszarze tym realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej. Z Wi8eloletniego Planu Finansowego Państwa wynika również, że realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. Zapewnienie ciągłości finansowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz zadań związanych z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19 wymagało wprowadzenia nadzwyczajnych rozwiązań.

Ministerstwo Zdrowia udostępniło szczegółowe dane związane z nakładem na ochronę zdrowia w 2022 roku. Jak wynika z treści dokumentu, w obecnym roku na finansowanie ochrony zdrowia zaplanowane zostały środki w kwocie 133,6 mld zł (5,75% PKB).

Ministerstwo Zdrowia w dokumencie zawierającym dane o wydatkach na ochronę zdrowia w 2022 r., przekazano także szczegółowe zestawienie wyjaśniające strukturę tych wydatków zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Szczegółowe nakłady:

a) Wydatki budżetowe w części 46 – Zdrowie – 14 916 827zł (11,2%),
b) Wydatki budżetu środków europejskich – 1 597 925zł (1,2%),
c) Wydatki budżetowe w dziale „ochrona zdrowia" w innych częściach budżetu państwa – 8 433 126zł (6,3%),
d) Koszty NFZ z wyłączeniem środków z budżetu państwa poz. I-III i poz. VI – 108 335 246zł (81,1%),
e) Koszty ujęte w planie finansowym Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych – 23 638zł (0,0%),
f) Odpis dla Agencji Badań Medycznych – 322 778zł (0,2%).

Jak podano, w 2022 roku krajowe wydatki budżetowe (w cz. 46 Zdrowie i w dziale 851 Ochrona zdrowia w pozostałych częściach) w stosunku do roku 2021 wzrosły o blisko 1 138,9 mln złotych.

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.

Wspomniany wzrost wydatków pozwolił na zwiększenie planowanych wydatków na niektóre zadania kontynuowane. Dotyczy to, m.in.: wydatków na ratownictwo medyczne (wzrost o ponad 581,6 mln zł) do łącznej kwoty 2.874,6 mln. zł.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r., i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2021.

Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 ujęto przychody z tytułu umowy konsorcjum podpisanej w dniu 17 czerwca 2021 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".

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

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 rok 2022.

W obecnie obowiązującym planie finansowym uwzględniono przychody i koszty związane z funkcjonowaniem w okresie od stycznia do marca 2022 r. jednego dodatkowego dwuosobowego zespołu RTM.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego. Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

W planie finansowym w I półroczu 2022 r. założono przychody i koszty związane z wydatkami na sfinansowanie wypłaty personelowi medycznemu wykonującemu świadczenia medyczne w zespołach RTM dodatkowych wynagrodzeń, a mianowicie 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 wykonanej wielkości za 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.

Sytuacja pogotowia w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej państwa realizowanej przez Ministra Zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczenie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które podmiot nie ma wpływu.

4. Planowane wskaźniki sytuacji ekonomiczno-finansowej, założenia na podstawie korekty planu finansowego WSPR w Olsztynie na rok 2022 – Uchwała Nr 7/2022 z dnia 11 maja 2022r. Rady Społecznej działającej przy Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie.

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022r.
Prognozę przychodów ze sprzedaży produktów oraz poszczególne pozycje kosztów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na rok 2022 rok, aktualnego wykonania oraz założeń do prognozy przychodów i kosztów na lata 2022-2024.

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 2022 -2024

Wyszczególnienie	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
I. PRZYCHODY	**155 882 706**	**156 380 000**	**157 680 000**
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	**150 321 691**	**150 780 000**	**152 030 000**
w tym: ze świadczeń sprzedanych NFZ	146 785 927	148 200 000	149 500 000
z pozostałych świadczeń zdrowotnych	2 765 231	1 800 000	1 750 000
najem/dzierżawa	770 533	780 000	780 000
Pozostałe przychody operacyjne	**5 560 042**	**5 600 000**	**5 650 000**
Przychody finansowe	**973**	**0**	**0**
II. KOSZTY OPERACYJNE	**152 549 909**	**152 976 400**	**154 430 000**

Amortyzacja	**1 622 911**	**1 533 000**	**1 500 000**
Zużycie materiałów i energii	**2 115 696**	**2 231 400**	**2 500 000**
Usługi obce	**134 341 202**	**134 390 000**	**135 000 000**
Podatki i opłaty	**310 425**	**330 000**	**350 000**
Wynagrodzenia	**11 338 818**	**11 517 000**	**12 000 000**
Świadczenia na rzecz pracowników	**2 555 012**	**2 705 000**	**2 800 000**
Pozostałe koszty	**265 845**	**270 000**	**280 000**
III. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	**3 497 112**	**3 270 000**	**3 155 000**
IV. KOSZTY FINANSOWE	**165 937**	**88 000**	**50 000**
V. ZYSK/STRATA BRUTTO (I) - [(II)+(III)+(IV)]	**-330 252**	**45 600**	**45 000**
VI. Podatek dochodowy	**38 248**	**40 500**	**41 500**
VII. ZYSK/STRATA NETTO (V) - (VI)	**-368 500**	**5 100**	**3 500**

2. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w zł:

Lp	**Wyszczególnienie**	2022	2023	2024
		kwota	kwota	kwota
1	**2**			
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**14 015 800,00**	**13 658 400,00**	**13 730 000,00**
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	**15 100,00**	**7 550,00**	**30 000,00**
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**14 000 700,00**	**13 650 850,00**	**13 700 000,00**
III.	**Należności długoterminowe**	-	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-	-
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	-	-	-
1.	w jednostkach powiązanych	-	-	-
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	-	-	-
B.	**AKTYWA OBROTOWE**	**3 760 000,00**	**3 654 000,00**	**3 780 000,00**
I.	**Zapasy**	**680 000,00**	**690 000,00**	**700 000,00**
II.	**Należności krótkoterminowe**	**2 150 000,00**	**1 950 000,00**	**1 980 000,00**
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 150 000,00	1 950 000,00	1 980 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 400 000,00	1 480 000,00	1 030 000,00
	- do 12 miesięcy	1 400 000,00	1 480 000,00	1 300 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**720 000,00**	**774 000,00**	**820 000,00**
1.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	700 000,00	750 000,00	800 000,00
2.	środki pieniężne w drodze	20 000,00	24 000,00	20 000,00
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**210 000,00**	**240 000,00**	**290 000,00**
AKTYWA RAZEM		**17 775 800,00**	**17 312 400,00**	**17 520 000,00**

Pasywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		kwota	kwota	kwota
1	**2**			
A.	**KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY**	**3 338 092,00**	**3 343 192,00**	**3 346 692,00**
I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	3 251 965,00	3 251 965,00	3 251 965,00
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	2 061 373,00	2 061 373,00
V.	**Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny**			
VI.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**			
VII.	**Zysk (strata) netto z lat ubiegłych**	-1 975 246,00	-1 975 246,0	-1 970 146,00
VIII.	**Zysk (strata) netto**	-368 500,00	5 100,00	3 500,00
IX.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**			
B.	**ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIAZANIA**	**14 437 708,00**	**13 969 208,00**	**14 173 308,00**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	1 875 200,00	1 870 000,00	1 950 000,00
	-długoterminowe	1 571 148,00	1 520 000,00	1 450 000,00
	-krótkoterminowe	304 052,00	350 000,00	500 000,00
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	699 135,00	466 119,00	233 103,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**4 785 821,00**	**4 750 000,00**	**5 210 205,00**
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	4 200 000,00	4 050 000,00	4 090 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	2 050 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
	- do 12 miesięcy	2 050 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**7 077 552,00**	**6 883 089,00**	**6 780 000,00**
PASYWA RAZEM		**17 775 800,00**	**17 312 400,00**	**17 520 000,00**

2. Rachunek zysków i strat, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		kwota	kwota	kwota
1	**2**	**3**	**4**	**5**
A.	**PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM**	**153 365 286,00**	**153 850 000,00**	**155 130 000,00**
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	**149 551 158,00**	**150 000 000,00**	**151 250 000,00**

2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	**3 814 128,00**	**3 850 000,00**	**3 880 000,00**
B.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**	**155 747 909,00**	**155 956 400,00**	**157 420 000,00**
1.	Amortyzacja	**1 622 911,00**	**1 533 000,00**	**1 500 000,00**
2.	Zużycie materiałów i energii	**2 115 696,00**	**2 231 400,00**	**2 500 000,00**
3.	Usługi obce	**134 341 202,00**	**134 390 000,00**	**135 000 000,00**
4.	Podatki	**310 425,00**	**330 000,00**	**350 000,00**
5.	Wynagrodzenia	**11 338 818,00**	**11 517 000,00**	**12 000 000,00**
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	**2 555 012,00**	**2 705 000,00**	**2 800 000,00**
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	**265 845,00**	**270 000,00**	**280 000,00**
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	**3 198 000,00**	**2 980 000,00**	**2 990 000,00**
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	**- 2 382 623,00**	**-2 106 400,00**	**-2 290 000,00**
D.	**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**	**2 516 447,00**	**2 530 000,00**	**2 550 000,00**
E.	**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE**	**299 112,00**	**290 000,00**	**165 000,00**
F.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)**	**-165 288,00**	**133 600,00**	**95 000,00**
G.	**PRZYCHODY FINASOWE**	**973,00**	**0,00**	**0,00**
H.	**KOSZTY FINANSOWE**	**165 937,00**	**88 000,00**	**50 000,00**
I.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)**	**-330 252,00**	**45 600,00**	**45 000,00**
J.	**WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.H.)**	**-**	**-**	**-**
1.	Zyski nadzwyczajne	**-**	**-**	**-**
2.	Straty nadzwyczajne	**-**	**-**	**-**
K.	**ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + / - J)**	**-330 252,00**	**45 600,00**	**45 000,00**
L.	**PODATEK DOCHODOWY**	**38 248,00**	**40 500,00**	**41 500,00**
N.	**ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)**	**-368 500,00**	**5 100,00**	**3 500,00**

Prognozowane wskaźniki na 2022 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 = -368 500,00 / 155 882 706,00 = -0,23%

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 = -165 288,00 = -0,11%
155 881 733,00

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100% -368 500,00
Średni stan aktywów = 15 967 283,00 = -2,31%

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
= 3 550 000,00 = 0,70
5 089 873,00

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
= 2 870 000,00 = 0,56
5 089 873,00

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 =
1 434 212,00 * 365 = 523 487 351,00 = 3
153 365 286,00 153 365 286,00

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 =
1 949 913,00 * 365 = 711 718 245,00 = 5

153 365 286,00 153 365 286,00

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

= 7 360 156,00 = 43,62%
17 775 800,00

2) Wskaźnik wypłacalności =

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)
Fundusz własny

= 7 360 156,00 = 2,20
3 338 092,00

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	**Ilość punktów**	**Wskaźnik**	**Ilość punktów**	**Wskaźnik**	**Ilość punktów**
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,23%	0	0,003%	3	0,002%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,11%	0	0,09%	3	0,10%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,31%	0	0,03%	3	0,02%	3
		Razem	**0**		**9**		**9**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,70	4	0,67	4	0,61	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8	0,53	8	0,50	8
		Razem	**12**		**12**		**12**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
		Razem	**10**		**10**		**10**

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,41%	8	40,93%	8	42,20%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,20	4	2,12	4	2,21	4
		Razem	**12**		**12**		**12**
Łączna wartość punktów		**34**		**43**		**43**	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
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 (%)	10	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	6	4	4	4
RAZEM	**47**	**34**	**43**	**43**

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

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie nie zamierza ograniczyć zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy, a także nałożonymi sankcjami na Rosję sytuacja nie jest przewidywalna. Również rozprzestrzenianie się koronawirusa SARS-COV-2 na świecie i w Polsce od 2021, ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku i w latach kolejnych. W chwili tworzenia niniejszego raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej sytuacja ta wciąż się dynamicznie zmienia. Bieżąca sytuacja spowodowała znaczący wzrost cen materiałów, a także usług wykorzystywanych do realizacji świadczeń zdrowotnych, co stanowi istotną wartość w pozycjach kosztowych WSPR w Olsztynie.

Niezależne od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Regulacje płacowe

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących zawody medyczne w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017, poz. 1473, ze zm.), określony został sposób ustalania minimalnego wynagradzania za pracę pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. Obecnie projekt nowelizacji ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w ochronie zdrowia został ponownie skierowany do komisji z uwagi na zgłoszone do niego poprawki.

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,

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.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach (materiałach, usługach). Jednak nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Wobec tego wynagrodzenia nadal będą wzrastały, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie.

Płaca minimalna w 2022 roku

W 2022 roku minimalne wynagrodzenie za pracę wynosi 3.010,00zł - brutto. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę oznacza wzrost o 210,00 zł w stosunku do najniższej płacy, która obowiązuje w 2021 r. (wzrost o 7,5%). Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 14.09.2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r.:

- wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2022 r. wyniesie 3.010,00 zł brutto,

- minimalna stawka godzinowa w 2022 r. wyniesie 19,70 zł brutto.

Zgodnie z planem rządu od 1 stycznia przyszłego roku płaca minimalna ma wzrosnąć z obecnych 3.010,00zł do 3.350zł od stycznia, a następnie do 3.500,00zł od lipca. W odpowiednich proporcjach wzrośnie oczywiście również stawka minimalnego wynagrodzenia godzinowego – w przypadku umów o pracę czy umów zlecenia, w których wynagrodzenie za pracę jest ustalone według stawki za godzinę pracy.

To rekordowe wzrosty. W latach 2015-2022 minimalne wynagrodzenie za pracę rosło szybciej niż przeciętne wynagrodzenie w gospodarce i wzrosło o 1.260,00 zł (72%) z 1.750,00zł w 2015 r. do 3.010,00zł w 2022r. W tym samym czasie przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrosło o 54,5%.

Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2023 r.:

- od 01.01.2023r. wynosić będzie 3.350,00 zł (wzrost o 340,00zł),

- od 01.07.2023r. wynosić będzie 3.500,00 zł (wzrost o kolejne 150,00 zł, w sumie w stosunku do płacy minimalnej 2022r. – podwyżka o 490,00 zł, czyli o 16,3%).

Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową pogotowia.

VII. PODSUMOWANIE

Uwzględniając wskaźniki dokonanej powyżej analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej, można stwierdzić, 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 2022 roku, w co najmniej niezmienionym 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 2022. 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. Wszelkie działania będziemy dostosowywać do przebiegu sytuacji i zarządzeń uprawnionych organów.

Olsztyn, dn. 31.05.2022r.

Opracował:
Jolanta Jurołajć
Główny Księgowy

Podpisany elektronicznie przez
Jolanta Jurołajć
31.05.2022
14:12:35 +02'00'

Zatwierdził:
Marek Myszkowski
Dyrektor

Marek Myszkowski
Elektronicznie podpisany przez Marek Myszkowski
Data: 2022.05.31 14:17:06 +02'00'