



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za rok 2022

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. 2023 poz. 991)**

Olsztyn, maj 2023 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>5</i>
<i>V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe</i>	<i>16</i>
<i>VI. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację podmiotu leczniczego</i>	<i>28</i>
<i>VII. Podsumowanie.....</i>	<i>30</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 (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn.zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022r. poz. 2561 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (t. j. Dz. U. z 2022 r. , poz. 1720 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022, poz. 1634 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),
- Karetki Noworodkowej,
- Transportu Sanitarnego

Obszarem działania Stacji jest miasto Olsztyn oraz powiat olsztyński.

Na koniec 2022 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.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego zawarła umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia z okresem obowiązywania od 01.07.2021 do 30.06.2026 na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne, podpisana 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 2022 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:

- dostawa oraz montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy do 50 kWp na budynku „B” Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego przy ul. Wincentego Pstrowskiego 28B w Olsztynie,
- zakup urządzenia do kompresji klatki piersiowej,
- zakup krzesełek kardiologicznych z elektrycznym systemem płozowym – 2 szt,
- zakup sprzętu komputerowego oraz licencji,
- klimatyzacja w miejscu stacjonowania ZRM przy ul. Sybiraków w Olsztynie.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

1. Analiza wskaźnikowa

Aktualną sytuację finansową Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie przedstawia sprawozdanie finansowe za rok 2022 oraz wykonanie planu finansowego za rok 2022.

Najważniejsze informacje zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2022:

- 1) bilans sporządzony na 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 17.033.009,02 zł;

- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujący zysk netto w wysokości 25.932,72 zł;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wskazujące kapitał własny na koniec okresu w kwocie 3.732.524,98 zł;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujący przepływy pieniężne netto 1.222.335,60 zł.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 obliczono wskaźniki ekonomiczno-finansowe, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

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 2022 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 (%) =

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe = $\frac{25\,932,72}{171\,644\,749,54} = 0,02\%$

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 = $\frac{213\,654,50}{171\,639\,944,58} = 0,12\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

$\frac{25\,932,72}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{25\,932,72}{17\,475\,887,67} = 0,15\%$

2. Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{3\,347\,906,55}{4\,127\,326,05} = \mathbf{0,81}$$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}} = \frac{2\,669\,714,01}{4\,127\,326,05} = \mathbf{0,65}$$

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}} = \frac{1\,119\,650,00 * 365}{169\,496\,052,19} = \frac{408\,672\,250,00}{169\,496\,052,19} = \mathbf{2}$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}} = \frac{1\,400\,709,59 * 365}{169\,496\,052,19} = \frac{511\,259\,000,35}{169\,496\,052,19} = \mathbf{3}$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}} = \frac{6\,455\,487,77}{17\,033\,009,02} = \mathbf{37,90\%}$$

2) Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}} = \frac{6\,455\,487,77}{3\,732\,524,98} = \mathbf{1,73}$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,15%	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	37,90%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,73	6
	4. Razem		16
łącznie wartość punktów			47

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

Z obliczonych ocen częściowych na podstawie wartości wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej wynika, że Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie za rok 2022 osiągnęła ocenę ogółem **47 punkty** na 70 możliwych, 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. Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Analiza wskaźników finansowych za rok 2022 pozwala na stwierdzenie, że wskaźniki utrzymują się na wyrównanym poziomie względem roku poprzedniego. Jedynie wskaźniki płynności uległy nieznacznemu podwyższeniu. Podstawową wzrostu wskaźników było minimalne podwyższenie, które chociaż jak w roku poprzednim mają wartości dodatnie to w roku 2022 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	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
Aktywa trwałe	14 121	14 650	13 458	91,86%	-1 192	79%
Wartości niematerialne i prawne	23	16	4	25,00%	-12	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	14 098	14 634	13 454	91,93%	- 1 180	79%
Aktywa obrotowe	4 741	3 269	3 575	109,36%	306	21%
Zapasy	586	783	678	86,59%	-105	4%
Należności krótkoterminowe	2 874	2 070	1 297	62,65%	-773	8%
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 201	1 468	771	52,52%	-697	5%
Inwestycje krótkoterminowe	1 051	151	1 373	909,27%	1 222	8%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	230	265	227	85,66%	-38	1%
Suma aktywów	18 862	17 919	17 033	95,05%	-886	100%

Mając na uwadze dynamikę i strukturę pozycji bilansowych należy zauważyć, iż największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią one 79% całego majątku Zakładu. Są to w głównej mierze budynki i budowle, środki transportu, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w roku 2022 spadła o 1 180 tys. zł. w stosunku do roku 2021.

Aktywa obrotowe stanowią 21% aktywów ogółem. 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. W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 306 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 9,36 punktów procentowych, który obejmuje głównie wzrost stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy.

Zmiana pozycji bilansowych (w tys.zł)

Pasywa	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
A. Kapitał (fundusz) własny	4 341	3 706	3 733	100,72%	27	22%
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 506	3 252	3 252	100,00%	0	19%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 430	2 430	2 430	100,00%	0	14%
Zysk/strata z lat ubiegłych	-1 728	-2 032	-1 975	97,19%	57	11%
Zysk/strata netto	133	57	26	45,61%	-31	0%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 521	14 212	13 300	93,58%	-912	78%
Rezerwy na zobowiązania	2 091	2 000	2 434	121,70%	434	14%
Kredyty i pożyczki	1 165	932	699	75,00%	-233	4%
Zobowiązania krótkoterminowe	5 110	3 839	3 322	86,53%	- 517	20%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	2 276	1 850	952	51,45%	-898	6%
Rozliczenia międzyokresowe	6 155	7 441	6 845	91,99%	-596	40%
Suma pasywów	18 862	17 919	17 033	95,05%	-886	100%

W pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 27 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 22% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 14%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 78% pasywów ogółem. Rezerwy na zobowiązania wzrosły w roku 2022 o 14% w stosunku do roku 2021. 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 2022r. 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. Zobowiązania krótkoterminowe spadły w stosunku do roku ubiegłego o 517 tys. zł.

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.

Struktura zobowiązań:

- 1) Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 – wynoszą 699 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. jednostka posiada kredyt inwestycyjny długoterminowy 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, z datą zapadalności 31 grudnia 2026r.

- 2) Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej kwocie 3 322 tys. zł składają się:

Tytuł zobowiązania	Kwota w tys. zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	233	7,0%
Dostawy i usługi	951	28,6%
Z tytułu podatków, ubezpieczeń oraz innych publicznoprawnych	505	15,2%
wynagrodzenia	656	19,8%
inne	291	8,8%
Fundusze specjalne	686	20,6%
Razem	3 322	100,0%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2022 r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (28,6%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za

usługi medyczne wykonane w grudniu 2022 r. przez osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki/pielęgniarzy i ratowników medycznych.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę za miesiąc grudzień 2022r. (19,8%) oraz podatków i ubezpieczeń (15,2%) – składają się na nie głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, US. Inne zobowiązania to 8,8%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu potrąceń od wynagrodzeń. Fundusze specjalne (20,6%) obejmują stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu).

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

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022-2021 %	Dynamika 2022-2021 wartościowo	Udział % pozycji w sumie przychodów ogółem
Przychody ze sprzedaży	132 180	143 724	169 362	117,83%	25 638	98,74 %
Amortyzacja	1 162	1 399	1 598	114,22%	199	0,93%
Zużycie materiałów i energii	1 783	2 333	1 845	79,08%	-488	1,07%
Usługi obce	111 777	123 576	149 440	120,92%	25 864	87,13%
Podatki i opłaty	326	316	281	88,92%	-35	0,16%
Wynagrodzenia	12 543	12 451	11 724	94,16%	-727	6,83%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 765	2 802	2 537	90,54%	-275	1,47%
Pozostałe koszty rodzajowe	222	299	248	82,94%	-51	0,14%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 398	2 773	3 285	118,46%	512	1,91%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-796	-2 226	-1 596	71,69%	630	-0,93%
Pozostałe przychody operacyjne	1 764	2 746	2 144	78,07%	-602	1,25%
Pozostałe koszty operacyjne	763	246	334	135,77%	88	0,19%
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	205	274	214	78,10%	-60	0,12%
Przychody finansowe	12	7	4	57,14%	-3	0,0%
Koszty finansowe	60	170	171	100,58%	1	0,09%
Zysk/Strata brutto	157	111	47	42,34%	-64	0,02%
Podatek dochodowy	24	54	21	38,88%	-33	0,01%

Zysk/Strata netto	133	57	26	45,61%	-31	0,01%
--------------------------	------------	-----------	-----------	--------	-----	-------

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie za 2022 rok, wypracowała zysk netto w wysokości 26 tys. zł., co świadczy o dobrej kondycji finansowej.

Udział poszczególnych pozycji przychodów w sumie przychodów ogółem:

	<i>za rok 2020</i>	<i>za rok 2021</i>	<i>za rok 2022</i>
Przychody ze sprzedaży	98,67%	98,10%	98,74%
Pozostałe przychody operacyjne	1,32%	1,90%	1,25%
Przychody finansowe	0,01%	0,00%	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 98,74 % wszystkich wygenerowanych przychodów w roku 2022.

Głównym źródłem przychodów Stacji są przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, którym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one ok. 96% całości osiągniętych przychodów. Największy udział przypada na przychody uzyskane z realizacji umowy na Ratownictwo Medyczne w ramach konsorcjum między WSPR w Olsztynie jako lidera a świadczeniodawcami, którzy są współrealizatorami tejże umowy.

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.

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:

	<i>za rok 2020</i>	<i>za rok 2021</i>	<i>za rok 2022</i>
Koszty działalności operacyjnej	99,38%	99,73%	99,71
Pozostałe koszty operacyjne	0,57%	0,16%	0,19
Koszty finansowe	0,05%	0,11%	0,10

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 podstawowej działalności medycznej 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 25 864 (tys.) zł – usługi obce medyczne – umowy ze współrealizatorami Konsorcjum.

W strukturze kosztów WSPR w Olsztynie kolejny największy udział stanowią koszty osobowe 6,83% całości kosztów i składają się na nie: wynagrodzenia osobowe – umowy o pracę i zlecenia. Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 1,47% oraz umowy cywilno-prawne (kontrakty) oraz koszty podwykonawstwa medycznego w ramach umowy konsorcjum, które są zawarte w pozycji Usługi obce i stanowią 87,13% całości kosztów.

Zużycie materiałów i energii 1,07% - głównie materiały medyczne, paliwa i materiały eksploatacyjno-techniczne do ambulansów, środki dezynfekcyjne, wartość sprzedanych towarów i materiałów – koszty z tytułu prowadzonej działalności handlowej na stacji paliw stanowią 1,91%. Poniżej 1% udziału w kosztach stanowią: amortyzacja 0,93%, podatki i opłaty 0,16%, pozostałe koszty rodzajowe 0,14%, pozostałe koszty operacyjne 0,19% i koszty finansowe 0,09%.

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 wzrósł w stosunku do roku 2021, co w znaczny sposób wpłynęło na wynik finansowy w roku 2022.

Wypracowany zysk za 2022 rok powoduje, że wskaźniki rentowności mierzone stosunkiem procentowym wyniku finansowego do przychodów ze sprzedaży, aktywów oraz kapitałów przybrały postaci dodatnie.

Poziom wskaźnika zyskowności netto na poziomie 0,02% w roku 2022 świadczy o efektywności działalności. Dodatnia wartość wskaźnika świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 0,12% pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej Jednostka również jest rentowna. Przychody, które WSPR w Olsztynie uzyskuje z Narodowego Funduszu Zdrowia oraz z tytułu sprzedaży usług medycznych i

niemedycznych podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym wystarczają na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

Wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 0,15% świadczy o zdolności Jednostki do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki zyskowności na dodatnim poziomie świadczą o dobrej kondycji finansowej Zakładu.

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 terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

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.

Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 0,65% wskazuje, iż Jednostka posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż posiada płynność finansową.

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.

Wskaźniki płynności finansowej ogólnej oraz wskaźniki pokrycia zobowiązań zasobami pieniężnymi za lata 2020-2022 przybierały postaci wartości optymalnych i świadczyły o terminowym regulowaniu zobowiązań przez Stację Pogotowia Ratunkowego.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań.

Wskaźnik obrotu należnościami w latach 2020-2022 przybrał tendencję spadkową i wynosił odpowiednio 4, 5, 2 dni, co oznacza, że okres oczekiwania na zapłatę za wykonane usługi uległ obniżeniu o 3 dni. W związku z powyższym jednostka nie posiada problemów z terminowością należności. Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami. Obrót należnościami w dniach wynosi 2, co ma związek z niskim wykorzystywaniem kredytu kupieckiego. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w 2020 roku wyniósł 5 dni, również w 2021 roku wyniósł 5 dni i pozostał na takim samym poziomie w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach za 2022 rok uległ obniżeniu o 2 dni i wynosi 3 dni. Wartość wskaźnika wskazuje, iż WSPR w Olsztynie nie ma problemu z terminową płatnością swoich zobowiązań.

Analiza wskaźników pokazuje gospodarność Jednostki i zapewnienie spływu należności na spłatę zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, zaś wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

Podstawowym miernikiem struktury kapitałów obcych zaangażowanych w finansowanie majątku Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego jest wskaźnik ogólnego zadłużenia, który za 2022 rok przybrał wartość wynoszącą 37,90% i wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 0,11%. Kapitały obce zaangażowane w finansowanie inwestycji, to zaciągnięty kredyt inwestycyjny długoterminowy. Wartość wskaźnika świadczy o sile finansowej jednostki oraz jej samodzielności finansowej.

Wskaźnik wypłacalności czyli pokrycia majątku Stacji Pogotowia Ratunkowego kapitałem stałym pozostał na zbliżonym poziomie w porównaniu do roku ubiegłego, za 2022 rok wyniósł 1,73 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 2023-2025 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 2023r., a także planu finansowego za rok 2023.

Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym zasadniczo wynikającym z umów z NFZ oraz 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 2023 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 2024-2025.

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.

Wysokość kontraktów oraz ich poziom realizacji ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Na lata 2024-2025 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie średniego wskaźnika wzrostu cen konsumpcyjnych CPI oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń tj. 8,1% dla roku 2024 i 6,5% dla roku 2025 (zgodnie z Raportem Narodowego Banku Polskiego o inflacji z marca 2023 r.). 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 2023-2025. Z przytoczonego Planu wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Jest to powiązane z wejściem w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 11.08.2021r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2021, poz. 1773). Uzależnia ona wzrost nakładów na finansowanie świadczeń w ochronie zdrowia od uzyskanego PKB.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Sytuacja ta skutkuje znaczną niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Przyjęty scenariusz zakłada, iż realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego spowolni jednak do 0,9%. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Wybuch wojny w Ukrainie i jego konsekwencje w postaci gwałtownego wzrostu cen surowców na rynkach światowych (zwłaszcza energetycznych i rolnych) spowodowały wyraźny wzrost inflacji. W konsekwencji w 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa. Wzrost ten był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (zwłaszcza w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej (CPI) oraz 13,2% według metodologii unijnej (HICP).

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. Proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

	2022	2023	2024	2025	2026
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,1	0,9	2,8	3,2	3,0
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	5,0	1,1	4,3	5,3	4,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
Inflacja	14,4	12,0	6,5	3,9	3,1

Źródło: Ministerstwo Finansów

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 25 kwietnia 2023 roku przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 roku.

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 **Zdrowie** został przypisany cel: „**zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie**”. Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, iż w obszarze tym realizowane będą działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Zgodnie z ustawą zapewniającą wzrost nakładów na ochronę zdrowia w 2023 r. poziom publicznych wydatków na zdrowie powinien wynieść minimum 6,00% PKB. Uwzględniając wielkości wynikające z uchwalonej ustawy budżetowej oraz planu finansowego NFZ publiczne wydatki na zdrowie w 2023 r. wyniosą 169,4 mld zł (wzrost o 13,9 mld zł w stosunku do 2022 r.)

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r., i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

Przedstawiona projekcja planu finansowego na rok 2023 z dnia 23.03.2023, w ramach przychodów zakłada brak pokrycia przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki wypłaty dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy oraz za pełnienie dyżuru medycznego zgodnie z art. 47a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. 2021.2069 t.j.) oraz przepisami art. 95-99 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r. poz. 633), a także planowane od lipca 2023 zmiany w Ustawie o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Wśród istotnych czynników i zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Stacji, które nastąpiły w 2023 roku do momentu sporządzenia Raportu, należy wymienić – skorygowane do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów wynikających z umowy z NFZ na rok 2023 uwzględniających pokrycie wypłaty dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych oraz w dni wolne od pracy.

Z uwagi na powyższe opracowane prognozy dotyczące przyszłej sytuacji ekonomiczno-finansowej Stacji obarczone jest ryzykiem przeszacowania lub niedoszacowania planowanych wielkości. Wobec

tego konieczna będzie dalsza aktualizacja planu finansowego, przy uwzględnieniu zmian zakresu zasad finansowania świadczeń oraz kosztów funkcjonowania WSPR przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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 2023.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym głównie paliwa, określono na podstawie wykonanej wielkości za 2022 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2023-2025 zawiera głównie wartość proporcjonalną do amortyzacji środków trwałych dofinansowanych z Unii Europejskiej i innych źródeł finansowania zewnętrznego w projektach.

Plan przychodów finansowych oparto o założenia polityki pieniężnej na rok 2023 wydane przez Radę Polityki Pieniężnej oraz bieżące zmiany stóp procentowych ogłaszane przez NBP.

Koszty rodzajowe oszacowano o dane historyczne, zdarzenia spodziewane, z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na 2023r. oraz inne czynniki, w tym wzrost cen. Koszty ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umowy Konsorcjum gdzie WSPR w Olsztynie występuje gdzie WSPR w Olsztynie występuje jako Lider w ramach umowy zawartej z płatnikiem publicznym NFZ oraz innych zawartych umów, a także z realizacją zadań nieobjętych umowami.

Planowane koszty uwzględniają wypłatę dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych, w dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy, wypłacanych osobom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy za pełnienie dyżuru medycznego zgodnie z art. 47a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U.2021.2069 t.j.)

W planie nie ujęto też zmiany od lipca 2023 prognozowane w projekcie Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Na wzrost wynagrodzeń ma wpływ iloczyn przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim według GUS i współczynników pracy.

Poszczególne pozycje kosztów podwyższono również o wartość wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów.

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 2023 – Uchwała Nr 3/2023 z dnia 23 marca 2023r. 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 2023r.

Prognozę przychodów ze sprzedaży produktów oraz poszczególne pozycje kosztów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na rok 2023 rok, aktualnego wykonania oraz założeń do prognozy przychodów i kosztów na lata 2023-2025.

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 2023 -2025

Wyszczególnienie	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
I. PRZYCHODY	179 180 453	191 672 000	197 230 000
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	174 750 723	186 972 000	192 160 000
w tym:	172 351 110	184 400 000	189 500 000
ze świadczeń sprzedanych NFZ			
z pozostałych świadczeń zdrowotnych	1 599 982	1 712 000	1 750 000
najem/dzierżawa	799 631	860 000	910 000
Pozostałe przychody operacyjne	4 429 730	4 700 000	5 070 000
Przychody finansowe	0	0	0
II. KOSZTY OPERACYJNE	176 191 032	188 080 400	193 575 000
Amortyzacja	1 590 969	1 630 000	1 690 000
Zużycie materiałów i energii	1 879 088	2 100 400	2 300 000
Usługi obce	157 208 995	167 800 000	171 500 000
Podatki i opłaty	324 038	340 000	360 000
Wynagrodzenia	12 265 858	13 100 000	14 500 000
Świadczenia na rzecz pracowników	2 661 277	2 830 000	2 930 000
Pozostałe koszty	260 807	280 000	295 000
III. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	3 158 658	3 370 000	3 402 000
IV. KOSZTY FINANSOWE	163 763	175 000	200 000
V. ZYSK/STRATA BRUTTO (I) - [(II)+(III)+(IV)]	-333 000	46 600	53 000
VI. Podatek dochodowy	38 000	40 000	45 000
VII. ZYSK/STRATA NETTO (V) - (VI)	-371 000	6 600	8 000

2. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	AKTYWA TRWAŁE	14 004 400,00	13 960 400,00	14 133 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 700,00	9 550,00	33 000,00

II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 000 700,00	13 950 850,00	14 100 000,00
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
1.	w jednostkach powiązanych	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 790 000,00	3 974 000,00	4 005 000,00
I.	Zapasy	680 000,00	690 000,00	695 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 450 000,00	1 550 000,00	1 580 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 450 000,00	1 550 000,00	1 580 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	800 000,00	950 000,00	1 020 000,00
	- do 12 miesięcy	800 000,00	950 000,00	1 020 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 420 000,00	1 474 000,00	1 440 000,00
1.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 400 000,00	1 450 000,00	1 420 000,00
2.	środki pieniężne w drodze	20 000,00	24 000,00	20 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240 000,00	260 000,00	290 000,00
AKTYWA RAZEM		17 794 400,00	17 934 400,00	18 138 000,00

Pasywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	3 335 592,00	3 342 192,00	3 350 192,00
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	2 058 873,00	2 058 873,00
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	-1 968 646,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-371 000,00	6 600,00	8 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	14 458 808,00	14 592 208,00	14 787 808,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 455 000,00	2 635 000,00	2 700 000,00
	-długoterminowe	1 650 000,00	1 820 000,00	1 880 000,00
	-krótkoterminowe	805 000,00	815 000,00	820 000,00

II.	Zobowiązania długoterminowe	466 100,00	233 100,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 400 000,00	4 550 000,00	4 810 808,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	2 800 000,00	2 950 000,00	3 190 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	970 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00
	- do 12 miesięcy	970 000,00	1 050 000,00	1 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 137 708,00	7 174 108,00	7 277 000,00
PASYWA RAZEM		17 794 400,00	17 934 400,00	18 138 000,00

2. Rachunek zysków i strat, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		kwota	kwota	kwota
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	177 441 250,00	189 762 000,00	194 990 000,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 951 092,00	186 112 000,00	191 250 000,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 490 158,00	3 650 000,00	3 740 000,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	179 249 690,00	191 150 400,00	196 695 000,00
1.	Amortyzacja	1 590 969,00	1 630 000,00	1 690 000,00
2.	Zużycie materiałów i energii	1 879 088,00	2 100 400,00	2 300 000,00
3.	Usługi obce	157 208 995,00	167 800 000,00	171 500 000,00
4.	Podatki	324 038,00	340 000,00	360 000,00
5.	Wynagrodzenia	12 265 858,00	13 100 000,00	14 500 000,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 661 277,00	2 830 000,00	2 930 000,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	260 807,00	280 000,00	295 000,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 058 658,00	3 070 000,00	3 120 000,00
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	- 1 808 440,00	-1 388 400,00	-1 705 000,00
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 739 203,00	1 910 000,00	2 240 000,00
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	100 000,00	300 000,00	282 000,00
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-169 237,00	133 600,00	253 000,00
G.	PRZYCHODY FINASOWE	0,00	0,00	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	163 763,00	175 000,00	200 000,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	-333 000,00	46 600,00	53 000,00
J.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.H.)	-	-	-
1.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
2.	Straty nadzwyczajne	-	-	-

K.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + / - J)	-333 000,00	46 600,00	53 000,00
L.	PODATEK DOCHODOWY	38 000,00	40 000,00	45 000,00
N.	ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	-371 000,00	6 600,00	8 000,00

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej w oparciu o planowane dane bilansowe zakłada:

- wzrost bilansowej wartości aktywów trwałych jako skutek realizacji planowanych inwestycji,
- w grupie majątku obrotowego w roku 2023 wzrost o 215 tys. zł w stosunku do roku 2022,
- w pasywach bilansu wzrost kapitałów o wypracowany zysk,
- w pozycji kapitału podstawowego brak zmian,
- stopniowy, nieznaczny wzrost rezerw na zobowiązania jako skutek wzrostu wynagrodzeń,
- w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się utrzymanie zobowiązań na podobnym poziomie.

Prognozowane wskaźniki na 2023 rok

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2023-2024 należy uznać, iż Jednostka w prognozowanym okresie będzie płynna finansowo, niezadłużona a więc zdolna do kontynuowania działalności.

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 = $\frac{-371\,000,00}{179\,180\,453,00} = -0,20\%$

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 = $\frac{-169\,237,00}{179\,180\,453,00} = -0,09\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100% $\frac{-371\,000,00}{17\,413\,704,51} = -2,13\%$

Średni stan aktywów = 17 413 704,51 = -2,13%

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

$$= \frac{3\,550\,000,00}{5\,205\,000,00} = 0,68$$

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

$$= \frac{2\,870\,000,00}{5\,205\,000,00} = 0,55$$

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{Średni stan należności}} = \frac{785\,438,00 * 365}{177\,441\,250,00} = \frac{286\,684\,870,00}{177\,441\,250,00} = 2$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{Średni stan zobowiązań}} = \frac{960\,796,00 * 365}{177\,441\,250,00} = \frac{350\,690\,540,00}{177\,441\,250,00} = 2$$

4 Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}} = \frac{7\,321\,100,00}{17\,794\,400,00} = 41,14\%$$

2) Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}} = \frac{7\,321\,100,00}{3\,335\,592,00} = 2,19$$

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,20%	0	0,003%	3	0,004%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,09%	0	0,07%	3	0,13%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-2,13%	0	0,04%	3	0,04%	3
Razem		0		9		9	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,68	4	0,69	4	0,66	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,55	8	0,56	8	0,54	8
Razem		12		12		12	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	2	3	2	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7	2	7	2	7
Razem		10		10		10	

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41,14%	8	41,36%	8	41,41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,19	4	2,22	4	2,24	4
Razem		12		12		12	

łączna wartość punktów	34	43	43
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
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.

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 procedowane zmiany od lipca 2023 w kwestiach wynagrodzeń pracowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Zmiana minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne wpływa znacząco na wzrost kosztów wynagrodzeń.

Regulacje płacowe

Wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotów medycznych w 2023 roku odbędzie się prawdopodobnie bez zmiany ustawy o najniższych wynagrodzeniach w podmiotach leczniczych, na skutek działania obowiązującego mechanizmu, który wiąże wysokości wynagrodzenia z wysokością przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U 2017 poz. 1473 ze zm) określa sposób ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, wprowadzając współczynniki pracy dla grup zawodowych według kwalifikacji wymaganych na danym stanowisku.

Ustawa ta była wielokrotnie nowelizowana, min. w zakresie wysokości współczynników, grup zawodowych, zapisów dotyczących podwyższania wynagrodzenia pracowników niewykonujących zawodu medycznego.

Zgodnie z art. 3a ustawy wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, ulegną corocznemu podwyższeniu, jeżeli zejść poniżej wysokości najniższego wynagrodzenia zasadniczego stanowiącego iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Z uwagi na fakt, iż przeciętne wynagrodzenie brutto wzrosło w 2022 roku (w stosunku do roku poprzedniego) niejako automatem, bez potrzeby nowelizacji ustawy, wzrośnie minimalne wynagrodzenie ustalone według mechanizmu określonego w ustawie.

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 w jakim stopniu będą finansowane ze środków publicznych.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakcie. 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 2023 roku

W 2023 roku minimalne wynagrodzenie za pracę wynosi 3.490,00zł - brutto. To o 480 zł więcej niż w roku poprzednim. Minimalna stawka godzinowa w 2023 roku podniesiona została do kwoty 22,80 zł.

To jednak nie koniec zmian w minimalnym wynagrodzeniu na ten rok. Warto zauważyć, że kolejna podwyżka płacy minimalnej czeka nas już 1 lipca 2023 roku. Wówczas kwota wynagrodzenia minimalnego zostanie podniesiona do 3600 zł. Oznacza to wzrost o 590 zł i 19,6% w stosunku do minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w roku ubiegłym. Od 1 lipca 2023 roku wzrośnie także minimalna stawka godzinowa. Ma ona wynosić 23,50 zł. To o 3,80 zł więcej niż w roku poprzednim.

VII. PODSUMOWANIE

Podsumowując analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, 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 2023 roku, w co najmniej niezmiennym zakresie. Podstawową działalnością Stacji jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń

zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Ustawowe zmiany zapisane w przytoczonych przepisach przekładają się na pogorszenie planowanego wyniku finansowego WSPR w Olsztynie w roku 2023. 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 co 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. 31.05.2023r.

Opracował:
Jolanta Jurołajć
Główny Księgowy

Zatwierdził:
Marek Myszkowski
Dyrektor