



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za rok 2023

I. Dane identyfikujące podmiot

1. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego
2. Siedziba w Olsztynie
3. Adres ul. Pstrowskiego 28B 10-602 Olsztyn
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej tel. 895373811, fax 895373810, sekretariat@wspr.olsztyn.pl
5. Numer identyfikacyjny NIP 7392972605
6. Numer identyfikacyjny REGON 511332933
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000021823
8. Numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 000000015370

II. Podstawa prawna sporządzenia

Raport sporządzono na podstawie **art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2023 poz. 991)**

Olsztyn, maj 2024 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>18</i>
<i>VI. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację podmiotu leczniczego</i>	<i>29</i>
<i>VII. Podsumowanie.....</i>	<i>31</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 2024r. poz. 146 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (t. j. Dz. U. z 2024r. , poz. 652 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 2023, poz. 1270 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 2023 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 2023 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 oraz infrastruktury do dalszego funkcjonowania i rozwoju:

- zakup ambulansu noworodkowego wraz z inkubatorem i wyposażeniem medycznym,
- przebudowa części budynku magazynowo - warsztatowego na magazyn leków,
- zakup specjalistycznego środka transportu sanitarnego typu C z wyposażeniem na potrzeby specjalistycznego zespołu ratownictwa medycznego (N0129) stacjonującego w Olsztynie,
- zakup samochodu osobowego KIA CEED,
- przebudowa węzła ciepłowniczego,
- zakup sprzętu komputerowego oraz licencji,
- zakup defibrylatorów AED – 2 szt,
- wiata śmietnikowa.

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 2023 oraz wykonanie planu finansowego za rok 2023.

Najważniejsze informacje zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2023:

- 1) bilans sporządzony na 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 33.574.239,87 zł;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zysk netto w wysokości 314.780,52 zł;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wskazujące kapitał własny na koniec okresu w kwocie 4.047.305,50 zł;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący przepływy pieniężne netto -676.371,39 zł.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023 obliczono wskaźniki ekonomiczno-finansowe, zgodnie z przepisami wydаныmi 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 2023 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. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

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 = $\frac{314\,780,52}{197\,765\,364,47} = 0,16\%$

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 = $\frac{461\,657,84}{197\,760\,887,89} = 0,23\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{314\,780,52}{25\,303\,624,45} = 1,24\%$$

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

$$= \frac{17\,583\,311,92}{17\,756\,396,80} = 0,99$$

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

$$= \frac{17\,134\,333,96}{17\,756\,396,80} = 0,96$$

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$= \frac{8\,357\,851,04 \times 365}{195\,657\,963,23} = \frac{3\,050\,615\,629,60}{195\,657\,963,23} = 16$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

$$= \frac{7\,743\,804,55 \times 365}{195\,657\,963,23} = \frac{2\,826\,488\,660,75}{195\,657\,963,23} = 14$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$= \frac{20\,219\,838,43}{33\,574\,239,87} = 60,22\%$$

Wskaźnik wypłacalności =

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

$$= \frac{20\,219\,838,43}{4\,047\,305,50} = 5,00$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2023

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,16%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,23%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,24%	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,99	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,96	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	60,22%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	5,00	0
	4. Razem		3
Łączna wartość punktów			34

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

Z obliczonych ocen cząstkowych na podstawie wartości wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej wynika, że Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie za rok 2023 osiągnęła ocenę ogółem **34 punkty** na 70 możliwych, co stanowi **48,57%** 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 2023 pozwala na stwierdzenie, że wskaźniki spadły względem roku poprzedniego. Na spadek maksymalnej liczby punktów miały wpływ wskaźniki zadłużenia, które nie utrzymały się na wyrównanym poziomie względem roku poprzedniego. Łączna suma punktów spadła o 13 punktów w stosunku do roku ubiegłego. Spadek dotyczy wskaźnika zadłużenia, w którym to wskaźnik zadłużenia aktywów spadł o 7 punktów a wskaźnik wypłacalności o 6 punktów.

W obydwóch tych wskaźnikach przyczyną spadku był wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, które były zobowiązaniami bieżącymi wynikającymi z umowy Konsorcjum oraz umowy z NFZ. W poprzednich latach zobowiązania te nie wystąpiły, ponieważ Narodowy Fundusz Zdrowia należności za miesiąc rozliczeniowy grudzień, regulował w grudniu i tym samym WSPR regulowała zobowiązania z Konsorcjantami również w miesiącu grudniu.

Jednakże w wyniku spadku wskaźnika zadłużenia w Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, spowodowanego wyżej opisanym zdarzeniem, nie występuje zaangażowanie kapitałów obcych w finansowanie majątku oraz nie podważa ono wiarygodności finansowej podmiotu.

Podwyższony wskaźnik wypłacalności, w tej sytuacji również nie wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Służą do oceny rentowności działania podmiotu. Wskaźniki płynności mierzą zdolność wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań. Wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot otrzymuje należności oraz spłaca zobowiązania.

Pozostałe wskaźniki tj. wskaźniki zyskowności i płynności uległy nieznacznemu podwyższeniu. Podstawową wzrostu wskaźników było minimalne podwyższenie, które chociaż jak w roku poprzednim mają wartości dodatnie to w roku 2023 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	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
Aktywa trwałe	14 650	13 458	15 734	116,91%	2 276	47%
Wartości niematerialne i prawne	16	4	0	0,00%	-4	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	14 634	13 454	15 734	116,95%	2 280	47%
Aktywa obrotowe	3 269	3 575	17 840	499,02%	14 265	53%

Zapasy	783	678	449	66,22%	-229	1%
Należności krótkoterminowe	2 070	1 297	16 438	1 267,39%	15 141	49%
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	1 468	771	15 945	2 068,09%	15 174	48%
Inwestycje krótkoterminowe	151	1 373	696	50,69%	-677	2%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	265	227	257	113,22%	30	1%
Suma aktywów	17 919	17 033	33 574	197,11%	16 541	100%

Mając na uwadze dynamikę i strukturę pozycji bilansowych należy zauważyć, iż za rok 2023 największą pozycję aktywów jednostki stanowią aktywa obrotowe – stanowią one 53% całego majątku Zakładu.

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 14 265 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 399,02 punktów procentowych, który obejmuje głównie wzrost stanu należności krótkoterminowych na dzień bilansowy. Są to w głównej mierze należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy. Ich wzrost wynika z faktu, iż należność od NFZ w latach ubiegłych, za miesiąc grudzień była wypłacana w tym samym miesiącu tj. grudniu. Natomiast w roku 2023 należność za grudzień została wypłacona, zgodnie z umową w miesiącu styczniu 2024r.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w roku 2023 wzrosła 2 276 tys. zł. w stosunku do roku 2022.

Aktywa trwałe stanowią 47% aktywów ogółem. Na pozycje aktywów trwałych składają się przede wszystkim rzeczowe aktywa trwałe, 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 2023 wzrosła o 2 280 tys. zł w stosunku do roku 2022, tj. o 16,95 punktów procentowych, który obejmuje głównie inwestycje i zakupy rzeczowych aktywów trwałych.

W roku 2023 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie przeprowadziła szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci otrzymanych dotacji od Województwa Warmińsko—Mazurskiego, Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz innych podmiotów.

Zmiana pozycji bilansowych (w tys.zł)

Pasywa	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
A. Kapitał (fundusz) własny	3 706	3 733	4 047	108,41%	314	12%
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 252	3 252	3 252	100,00%	0	10%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 430	2 430	2 430	100,00%	0	7%
Zysk/strata z lat ubiegłych	-2 032	-1 975	-1 949	98,68%	26	-6%
Zysk/strata netto	57	26	314	1 207,69%	288	1%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 212	13 300	29 527	222,01%	16 227	88%
Rezerwy na zobowiązania	2 000	2 434	2 664	109,45%	230	8%
Kredyty i pożyczki	932	699	466	66,67%	-233	1%
Zobowiązania krótkoterminowe	3 839	3 322	17 090	514,45%	13 768	51%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 850	952	14 536	1 526,89%	13 584	43%
Rozliczenia międzyokresowe	7 441	6 845	9 307	135,97%	2 462	28%
Suma pasywów	17 919	17 033	33 574	197,11%	16 541	100%

W pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 314 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 12% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 7%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 88% pasywów ogółem. Rezerwy na zobowiązania wzrosły w roku 2022 o 9,45% 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 2023r. 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 wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 13 768 tys. zł. Wzrost ten wynika z faktu iż są to zobowiązania bieżące dla współrealizatorów Konsorcjum, które dotyczą miesiąca rozliczeniowego grudnia. Zostały one zaksięgowane w koszty w miesiącu grudniu

natomiast WSPR jako Lider otrzymała należność od NFZ 08 stycznia 2024r. i w tym samym dniu wypłaciła zobowiązania Konsorcjantom, zgodnie z § 13 pkt 9 Umowy Konsorcjum zawartą dnia 17 grudnia 2018r., „Lider będzie płacił Uczestnikom należne im wynagrodzenie niezwłocznie, jednak nie później niż w następnym dniu roboczym po dacie wpływu na rachunek bankowy Lidera kwoty wynagrodzenia za miesiąc rozliczeniowy, zapłaconej przez NFZ”.

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 31.12.2023 – wynoszą 466 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 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 17 090 tys. zł składają się:

Tytuł zobowiązania	Kwota w tys. zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	233	1,4%
Dostawy i usługi	14 536	85,1%
Z tytułu podatków, ubezpieczeń oraz innych publicznoprawnych	585	3,4%
wynagrodzenia	727	4,3%
inne	314	1,8%
Fundusze specjalne	695	4,0%
Razem	17 090	100,0%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2023 r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (85,1%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2023 r. przez współrealizatorów usług medycznych oraz

osoby świadczące usługi cywilno-prawne (kontraktowe) tj. przez lekarzy, pielęgniarki/pielęgniarzy i ratowników medycznych.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za pracę za miesiąc grudzień 2023r. (4,3%) oraz podatków i ubezpieczeń (3,4%) – składają się na nie głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, US. Inne zobowiązania to 1,8%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu potrąceń od wynagrodzeń. Fundusze specjalne (4,0%) obejmują stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu).

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

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % pozycji w sumie przychodów ogółem
Przychody ze sprzedaży	143 724	169 362	195 506	115,44%	26 144	98,93 %
Amortyzacja	1 399	1 598	1 560	97,62%	-38	0,79%
Zużycie materiałów i energii	2 333	1 845	2 078	112,63%	233	1,05%
Usługi obce	123 576	149 440	174 504	116,77%	25 064	88,31%
Podatki i opłaty	316	281	326	116,01%	45	0,17%
Wynagrodzenia	12 451	11 724	13 451	114,73%	1 727	6,81%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 802	2 537	3 005	118,45%	468	1,52%
Pozostałe koszty rodzajowe	299	248	297	119,76%	49	0,15%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 773	3 285	1 670	50,84%	-1 615	0,85%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-2 226	-1 596	-1 385	86,78%	211	-0,70%
Pozostałe przychody operacyjne	2 746	2 144	2 103	98,09%	-41	1,06%
Pozostałe koszty operacyjne	246	334	256	76,65%	-78	0,13%
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	274	214	462	215,89%	248	0,23%
Przychody finansowe	7	4	4	100,00%	0	0,0%
Koszty finansowe	170	171	126	73,68%	-45	0,06%
Zysk/Strata brutto	111	47	340	723,40%	293	x

Podatek dochodowy	54	21	26	123,81%	5	x
Zysk/Strata netto	57	26	314	1 207,69%	288	x

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie za 2023 rok, wypracowała zysk netto w wysokości 314 tys. zł., co świadczy o dobrej kondycji finansowej.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Udział poszczególnych pozycji przychodów w sumie przychodów ogółem:

	<i>za rok 2021</i>	<i>za rok 2022</i>	<i>za rok 2023</i>
Przychody ze sprzedaży	98,10%	98,74%	98,93%
Pozostałe przychody operacyjne	1,90%	1,25%	1,06%
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 98,93 % wszystkich wygenerowanych przychodów w roku 2023.

Głównym źródłem przychodów Stacji są przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, którym płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one ok. 98,10% 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 finansowaniem 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.

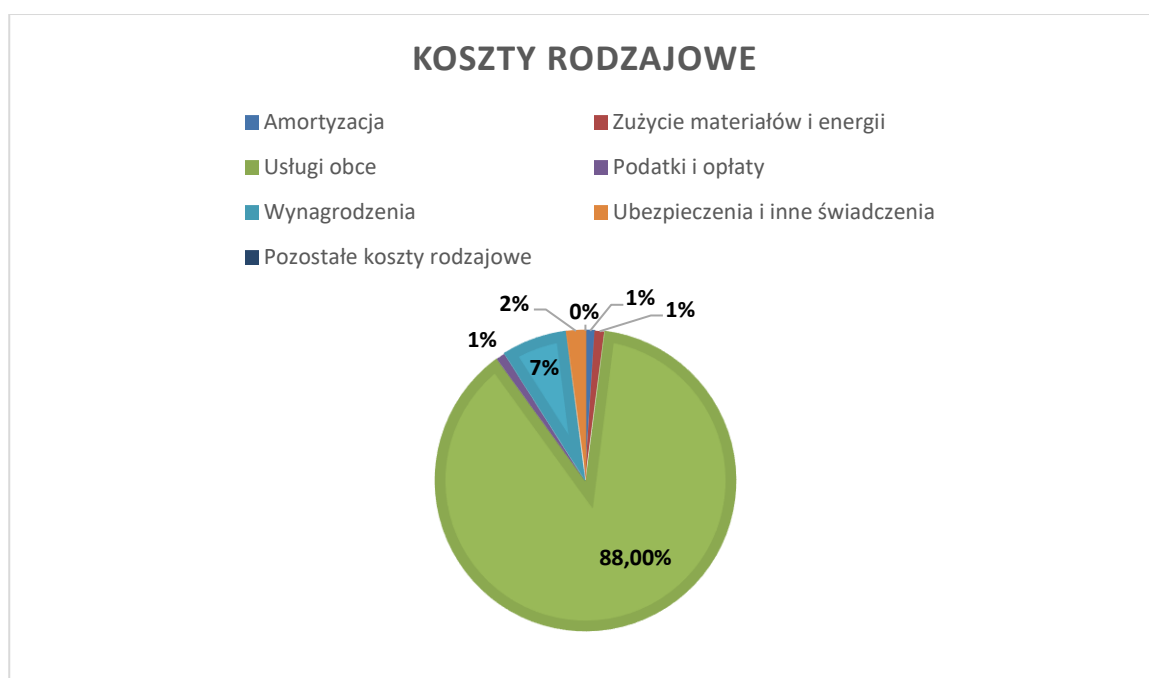
Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona do pozostałych przychodów operacyjnych. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników. Wraz ze wzrostem płac minimalnych wzrosły również ceny usług opartych na pracy personelu, takich jak usługi remontowe, ochrony, utrzymania czystości, itp.

Analiza struktury kosztów w rachunku zysków i strat

Udział poszczególnych pozycji kosztów w sumie kosztów ogółem:

	za rok 2021	za rok 2022	za rok 2023
Koszty działalności operacyjnej	99,73%	99,71%	99,81
Pozostałe koszty operacyjne	0,16%	0,19%	0,13
Koszty finansowe	0,11%	0,10%	0,06

Struktura kosztów rodzajowych w 2023 roku została przedstawiona na poniższym wykresie



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 25 064 (tys.) zł – usługi obce medyczne – umowy ze współrealizatorami Konsorcjum oraz umowy cywilno-prawne (kontrakty) wraz z kosztami

podwykonawstwa medycznego w ramach umowy konsorcjum, które są zawarte w pozycji Usługi obce i stanowią 88,31% całości kosztów.

W strukturze kosztów WSPR w Olsztynie kolejny największy udział stanowią koszty osobowe 6,81% całości kosztów i składają się na nie: wynagrodzenia osobowe – umowy o pracę i zlecenia.

Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 1,52%

Zużycie materiałów i energii 1,05% - 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 0,85%. Poniżej 1% udziału w kosztach stanowią: amortyzacja 0,79%, podatki i opłaty 0,17%, pozostałe koszty rodzajowe 0,15%, pozostałe koszty operacyjne 0,13% i koszty finansowe 0,06%.

Zauważalna jest stała struktura kosztów, w której największą część stanowią koszty działalności podstawowej.

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 2022, co w znaczny sposób wpłynęło na wynik finansowy w roku 2023.

Wypracowany zysk za 2023 rok powoduje, że wskaźniki rentowności mierzone stosunkiem procentowym wyniku finansowego do przychodów ze sprzedaży, aktywów oraz kapitałów przybrały postaci dodatnie.

Poziom wskaźnika zyskowności netto, wzrósł i jest na poziomie 0,16% w roku 2023 co świadczy o efektywności działalności. Dodatnia wartość wskaźnika świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 0,23% pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej Jednostka również jest rentowna.

Wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 1,24% 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. 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 0,99% 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 0,96% 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.

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres jaki jest potrzebny jednostce do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. 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 2023 rok przybrał wartość wynoszącą 60,22% i wzrósł w porównaniu do roku poprzedniego o 22,32%.

Wskaźnik wypłacalności czyli pokrycia majątku Stacji Pogotowia Ratunkowego kapitałem stałym za 2023 rok wyniósł 5,00 i również wzrósł w porównaniu do roku ubiegłego o 3,27 punkty, wskaźnik ten 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 2024-2026 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 2024r., a także planu finansowego za rok 2024.

Prognoza przychodów na 2024 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 2024 założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego również 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 2025-2026.

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 2024-2026 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie średniego wskaźnika wzrostu cen konsumpcyjnych CPI oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń tj. 6,5% dla roku 2024, 3,9% (2025), 3,1% dla roku 2026 (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 2024-2027. Z przytoczonego Planu wynika, iż zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

2. Wskaźniki makroekonomiczne

Polska gospodarka znalazła się w 2023 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.

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 2023 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 odniesieniu do dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych założono utrzymanie aktualnych przepisów determinujących kształt systemu podatkowego oraz obciążeń wynikających z systemu ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

	2023	2024	2025	2026	2027
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	0,2	3,1	3,7	3,4	3,0
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	13,1	2,9	10,2	6,7	4,6
Stopa bezrobocia w %	5,1	5,0	4,9	4,9	4,9
Inflacja (średnioroczna) w %	11,4	5,2	4,1	3,3	2,5
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gosp. narod. w zł	7 128	7 824	8 374	8 873	9 322

Źródło: Ministerstwo Finansów

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2024 roku przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2027 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 wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

3. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r., ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną w dniu 12.03.2024r. oraz wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2023 oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji.

Przedstawiona projekcja planu finansowego na rok 2024 z dnia 12.03.2024, w ramach przychodów nie zakłada jeszcze planowanych od lipca 2024 zmian w Ustawie o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

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 2024-2026 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. 2024r. poz. 652 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 2024.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym głównie paliwa, określono na podstawie wykonanej wielkości za 2023 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2024-2026 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 2024 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 2024r. oraz inne czynniki, w tym wzrost cen. Koszty ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umowy Konsorcjum 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.2022.1657 t.j.)

W planie nie ujęto zmian prognozowanych od lipca 2024r., zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia. 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 2024 – Uchwała Nr 2/2024 z dnia 12 marca 2024r. Rady Społecznej działającej przy Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie.

Prognoza przyszłych wyników finansowych, na kolejne trzy lata obrotowe została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024r.

Prognozę przychodów ze sprzedaży produktów oraz poszczególne pozycje kosztów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na rok 2024 rok, aktualnego wykonania oraz założeń do prognozy przychodów i kosztów na lata 2024-2026.

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 2024 -2026

Wyszczególnienie	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
I. PRZYCHODY	212 070 187	225 729 000	234 758 000
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	208 347 062	221 829 000	230 720 000
w tym:	205 745 927	219 119 000	227 900 000
ze świadczeń sprzedanych NFZ			
z pozostałych świadczeń zdrowotnych	1 818 867	1 900 000	1 980 000
najem/dzierżawa	782 268	810 000	840 000
Pozostałe przychody operacyjne	3 721 453	3 900 000	4 038 000
Przychody finansowe	1 672	0	0
II. KOSZTY OPERACYJNE	209 591 388	223 011 000	231 920 000
Amortyzacja	1 955 384	1 980 000	2 020 000
Zużycie materiałów i energii	2 310 545	2 360 000	2 440 000
Usługi obce	187 148 974	199 313 000	207 100 000
Podatki i opłaty	386 040	411 000	430 000
Wynagrodzenia	13 788 304	14 685 000	15 500 000
Świadczenia na rzecz pracowników	3 657 961	3 896 000	4 050 000
Pozostałe koszty	344 180	366 000	380 000
III. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 338 135	2 490 000	2 590 000
IV. KOSZTY FINANSOWE	117 667	175 000	200 000
V. ZYSK/STRATA BRUTTO (I) - [(II)+(III)+(IV)]	22 997	53 000	48 000
VI. Podatek dochodowy	19 000	30 000	35 000
VII. ZYSK/STRATA NETTO (V) - (VI)	3 997	23 000	13 000

2. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	AKTYWA TRWAŁE	15 205 000,00	14 960 400,00	14 733 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 700,00	9 550,00	33 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	15 200 300,00	14 950 850,00	14 700 000,00
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
1.	w jednostkach powiązanych	-	-	-

V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	18 450 000,00	19 000 000,00	19 320 000,00
I.	Zapasy	430 000,00	450 000,00	480 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	17 150 000,00	17 450 000,00	17 580 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	17 150 000,00	17 450 000,00	17 580 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 100 000,00	16 500 000,00	16 900 000,00
	- do 12 miesięcy	16 100 000,00	16 500 000,00	16 900 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	620 000,00	740 000,00	970 000,00
1.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	610 000,00	726 000,00	954 000,00
2.	środki pieniężne w drodze	10 000,00	14 000,00	16 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 000,00	260 000,00	290 000,00
AKTYWA RAZEM		33 655 000,00	33 960 400,00	34 053 000,00

Pasywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	4 051 302,00	4 074 302,00	4 087 302,00
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	2 429 873,00	2 429 873,00
V.	Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny			
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII.	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-1 634 533,00	-1 630 536,00	-1 607 536,00
VIII.	Zysk (strata) netto	3 997,00	23 000,00	13 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	29 603 698,00	29 886 098,00	29 965 698,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 980 000,00	3 115 000,00	3 300 000,00
	-długoterminowe	2 200 000,00	2 300 000,00	2 380 000,00
	-krótkoterminowe	780 000,00	815 000,00	920 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	233 100,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 200 000,00	17 650 000,00	18 050 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	16 800 000,00	16 950 000,00	17 250 000,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	14 800 000,00	14 950 000,00	15 150 000,00
	- do 12 miesięcy	14 800 000,00	14 950 000,00	15 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	9 190 598,00	9 121 098,00	8 615 698,00
PASYWA RAZEM		33 655 000,00	33 960 400,00	34 053 000,00

2. Rachunek zysków i strat, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		kwota	kwota	kwota
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	209 684 952,00	223 269 000,00	232 240 000,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	207 664 794,00	221 019 000,00	229 900 000,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 020 158,00	2 250 000,00	2 340 000,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	211 441 388,00	225 001 000,00	234 030 000,00
1.	Amortyzacja	1 955 384,00	1 980 000,00	2 020 000,00
2.	Zużycie materiałów i energii	2 310 545,00	2 360 000,00	2 440 000,00
3.	Usługi obce	187 148 974,00	199 313 000,00	207 100 000,00
4.	Podatki	386 040,00	411 000,00	430 000,00
5.	Wynagrodzenia	13 788 304,00	14 685 000,00	15 500 000,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 657 961,00	3 896 000,00	4 050 000,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	344 180,00	366 000,00	390 000,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 850 000,00	1 990 000,00	2 100 000,00
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	- 1 756 436,00	-1 732 000,00	-1 790 000,00
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 383 563,00	2 460 000,00	2 518 000,00
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	488 135,00	500 000,00	480 000,00
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	138 992,00	228 000,00	248 000,00
G.	PRZYCHODY FINASOWE	1 672,00	0,00	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	117 667,00	175 000,00	200 000,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	22 997,00	53 000,00	48 000,00
J.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.H.)	-	-	-
1.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
2.	Straty nadzwyczajne	-	-	-
K.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + / - J)	22 997,00	53 000,00	48 000,00
L.	PODATEK DOCHODOWY	19 000,00	30 000,00	35 000,00
N.	ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	3 997,00	23 000,00	13 000,00

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

- wzrost bilansowej wartości aktywów jako skutek realizacji planowanych inwestycji a także wzrost stanu należności z tytułu dostaw i usług,
- w grupie majątku obrotowego w roku 2024 wzrost o 610 tys. zł w stosunku do roku 2023,
- zapasy zaplanowano na podobnym poziomie,
- w pasywach bilansu wzrost kapitałów o wypracowany zysk,
- w pozycji kapitału podstawowego brak zmian,
- stopniowy, nieznaczny wzrost rezerw na zobowiązania jako skutek wzrostu wynagrodzeń,
- na koniec 2026 roku zapadalność kredytu inwestycyjnego,
- w pozycji zobowiązań krótkoterminowych planuje się wzrost o 200 tys. w stosunku do roku 2023.

Prognozowane wskaźniki na 2024 rok

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2024-2026 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 = $\frac{3\,997,00}{212\,070\,187,00} = 0,002\%$

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 = $\frac{138\,992,00}{212\,068\,515,00} = 0,07\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100%

$\frac{3\,997,00}{33\,614\,619,94} = 0,01\%$
Średni stan aktywów

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

$$= \frac{18\,200\,000,00}{17\,980\,000,00} = 1,01$$

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

$$= \frac{17\,770\,000,00}{17\,980\,000,00} = 0,99$$

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{16\,022\,412,96 * 365} = \frac{5\,848\,180\,730,40}{209\,684\,952,00} = 28$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

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

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{14\,668\,008,28 * 365} = \frac{5\,353\,823\,022,20}{209\,684\,952,00} = 26$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

$$= \frac{20\,413\,100,00}{33\,655\,000,00} = 60,65\%$$

2) Wskaźnik wypłacalności =

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

$$= \frac{20\,413\,100,00}{4\,051\,302,00} = 5,04$$

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2024-2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,002%	3	0,01%	3	0,006%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07%	3	0,10%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,07%	3	0,04%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,01	8	1,01	8	1,00	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,99	8	0,99	8	0,98	8
	Razem		16		16		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	27	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	24	7	24	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	60,65%	3	61,14%	3	62,69%	3
	Wskaźnik wypłacalności	5,04	0	5,10	0	5,22	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			38		38		34

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	8	8	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 (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	34	38	38	34

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.

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Nie jest znany również wpływ zmian ogólnej polityki zdrowotnej państwa, w tym zmian ustawowych określających zasady funkcjonowania systemu PRM w Polsce na poziom finansowania udzielanych świadczeń.

Jakość w opiece zdrowotnej będzie mierzona wskaźnikami w obszarach: klinicznym, konsumenckim i zarządczym. Ustawodawca wprowadził ustawę o jakości w opiece zdrowotnej i

bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia.

Niezależne od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować procedowane zmiany od lipca 2024 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.

Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność pogotowia, gdyż przekłada się to na stały wzrost cen i na pracę w warunkach niepewności.

Regulacje płacowe

Wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotów medycznych w 2024 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 zejdą 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 2023 roku (w stosunku do roku poprzedniego) niejako automatem,

bez potrzeby nowelizacji ustawy, wzrośnie minimalne wynagrodzenie ustalone według mechanizmu określonego w ustawie.

Ponadto koszty wynagrodzeń wzrosną także o wynagrodzenie za dodatkowy 6-dniowy urlop szkoleniowy, który został wprowadzony art.78 ustawy z dnia 1.12.2022 o zawodzie ratownika medycznego oraz samorządzie ratowników medycznych.

Wprowadzenie w/w regulacji płacowych skutkować będzie znacznym wzrostem kosztów. 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 2024 roku

Z dniem 01 stycznia 2024 roku płaca minimalna wzrosła do kwoty 4.242,00zł – brutto. Oznacza to wzrost o 752 zł w stosunku do płacy minimalnej obowiązującej w roku 2023 (21,5 % wzrost). Także dwukrotnie wzrośnie minimalna stawka godzinowa tj. od 01 stycznia 2024 wynosi 27,70 zł brutto. Nie jest to jednak ostatnia podwyżka w tym roku. Wzrost płacy minimalnej w styczniu 2024 roku wynika z przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę. Przewidują one dwa terminy zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia oraz stawki godzinowej – na początek i środek roku. Kolejny wzrost płacy minimalnej nastąpi w lipcu 2024 roku.

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 2024 roku, w co najmniej niezmiennym zakresie.

Podstawową działalnością Stacji jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

Ustawowe zmiany zapisane w przytoczonych przepisach przekładają się na utrzymanie planowanego dodatniego wyniku finansowego WSPR w Olsztynie w roku 2024. Mimo, iż samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie prezentuje stabilną sytuację finansową, utrzymywaną od wielu lat. 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 roku bieżącym i w latach następnych. Wszelkie działania będziemy dostosowywać do przebiegu sytuacji i aktów wprowadzanych przez uprawnione organy.

Olsztyn, dn. 29.05.2024r.

Opracował:
Jolanta Jurołajć
Główny Księgowy

Zatwierdził:
Marek Myszkowski
Dyrektor