



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za rok 2024

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. 2025 poz. 450 tj. z późn. zm)**

Olsztyn, maj 2025 r.

Spis treści:

<i>I. Podstawy prawne funkcjonowania WSPR w Olsztynie</i>	<i>3</i>
<i>II. Zakres prowadzonej działalności</i>	<i>4</i>
<i>III. Strategia</i>	<i>5</i>
<i>IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy</i>	<i>6</i>
<i>V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe</i>	<i>17</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 2025 r. poz. 450 tj. 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-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 2024 roku w skład struktury Stacji wchodziły następujące zespoły medyczne mieszczące się w następujących punktach miasta i poza nim:

1. Olsztyn, ul. Pstrowskiego 28B - karetka N0129 (S) do 31 lipca 2024r.,
karetki podstawowe N0150, N0152, N01104, N0156, N01152 - od 01 sierpnia 2024r.(przekształcona karetka specjalistyczna na podstawową),
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,
5. Giętrząwałd, ul. Olsztyńska 2 - karetka N01158 od 01 sierpnia 2024r.

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 2024 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 ratunkowego z wyposażeniem medycznym,
- zakup ambulansu ratunkowego dla ZRM,
- budowa instalacji zasilania awaryjnego z montażem agregatu prądotwórczego,
- zakup ciągnika wraz z osprzętem do odśnieżania i zamywania posesji WSPR,
- zakup sprzętu komputerowego oraz licencji,
- zakup sprzętu medycznego (m.in. 2 szt defibrylatorów, zakup urządzenia do masażu klatki piersiowej, nosze do ambulansu, krzesło kardiologiczne z systemem płozowym),
- moduły do teletransmisji do defibrylatorów – 6 szt,
- zakończenie inwestycji związanej z monitoringiem,
- zakup kompresora mocy biernej,
- zakup kompresora na Stację Paliw WSPR w Olsztynie,
- wykonanie dokumentacji projektowej dotyczącej modernizacji energetycznej budynków WSPR 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 2024 oraz wykonanie planu finansowego za rok 2024.

Najważniejsze informacje zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2024:

- 1) bilans sporządzony na 31 grudnia 2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 39.665.363,22 zł;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujący zysk netto w wysokości 474.686,49 zł;
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wskazujące kapitał własny na koniec okresu w kwocie 4.446.856,23 zł;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujący przepływy pieniężne netto 476.900,34 zł.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2024 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 2024 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 = $\frac{474\,686,49}{223\,184\,938,67} = 0,21\%$

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 = $\frac{561\,136,99}{223\,181\,037,74} = 0,25\%$

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

Wynik netto x 100%

$\frac{474\,686,49}{\text{Średni stan aktywów}} = 36\,619\,801,55 = 1,30\%$

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

$= \frac{21\,368\,633,99}{21\,264\,987,64} = 1,00$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

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

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$= \frac{20\,919\,060,49}{21\,264\,987,64} = 0,98$

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
 $= \frac{17\,578\,324,33 * 365}{220\,741\,528,87} = \frac{6\,416\,088\,380,45}{220\,741\,528,87} = 29$

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
 $= \frac{15\,852\,935,03 * 365}{220\,741\,528,87} = \frac{5\,786\,321\,285,95}{220\,741\,528,87} = 26$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$= \frac{23\,910\,760,26}{39\,665\,363,22} = 60,28\%$$

Wskaźnik wypłacalności =

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

$$= \frac{23\,910\,760,26}{4\,446\,856,23} = 5,38$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2024

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,21%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,25%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,30%	3
	1. Razem:		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,00	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,98	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	60,28%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	5,38	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 2024 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 2024 pozwala na stwierdzenie, że wskaźniki utrzymały się na jednakowym stabilnym poziomie względem roku poprzedniego.

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 2024 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	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
Aktywa trwałe	13 458	15 734	17 974	114,24%	2 240	45%
Wartości niematerialne i prawne	4	0	12	0,00%	12	0%
Rzeczowe aktywa trwałe	13 454	15 734	17 962	114,16%	2 228	45%
Aktywa obrotowe	3 575	17 840	21 691	121,59%	3 851	55%
Zapasy	678	449	450	100,22%	1	1%
Należności krótkoterminowe	1 297	16 438	19 745	120,12%	3 307	50%
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	771	15 945	19 212	120,49%	3 267	48%
Inwestycje krótkoterminowe	1 373	696	1 173	168,53%	477	3%

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	227	257	323	125,68%	66	1%
Suma aktywów	17 033	33 574	39 665	118,14%	6 091	100%

Mając na uwadze dynamikę i strukturę pozycji bilansowych należy zauważyć, iż za rok 2024 największą pozycję aktywów jednostki stanowią aktywa obrotowe – stanowią one 55% 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 3 267 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego, tj. o 120,49 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.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w roku 2024 wzrosła 2 240 tys. zł. w stosunku do roku 2023.

Aktywa trwałe stanowią 45% 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 2024 wzrosła o 2 228 tys. zł w stosunku do roku 2023, tj. o 114,16 punktów procentowych, który obejmuje głównie inwestycje i zakupy rzeczowych aktywów trwałych.

W roku 2024 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	2022	2023	2024	Dynamika 2023-2022 %	Dynamika 2023-2022 wartościowo	Udział % w sumie ogółem
A. Kapitał (fundusz) własny	3 733	4 047	4 447	109,88%	400	11%
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 252	3 252	3 177	97,69%	-75	8%
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 430	2 430	2 430	100,00%	0	6%
Zysk/strata z lat ubiegłych	-1 975	-1 949	-1 635	83,89%	314	-4%
Zysk/strata netto	26	314	475	151,27%	161	1%

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 300	29 527	35 218	119,27%	5 691	89%
Rezerwy na zobowiązania	2 434	2 664	3 395	127,44%	731	9%
Kredyty i pożyczki	699	466	233	50,00%	-233	1%
Zobowiązania krótkoterminowe	3 322	17 090	20 283	514,45%	3 193	51%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	952	14 536	19 611	118,68%	5 075	49%
Rozliczenia międzyokresowe	6 845	9 307	11 307	121,49%	2 000	28%
Suma pasywów	17 033	33 574	39 665	118,14%	6 091	100%

W pasywach bilansu nastąpił wzrost kapitałów własnych o 400 tys. zł. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 11% pasywów ogółem, z czego kapitał zapasowy, który powstał z wypracowanego zysku, stanowi 6%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 89% pasywów ogółem. Rezerwy na zobowiązania wzrosły w roku 2024 o 127,44% w stosunku do roku 2023. 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 2024r. 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 3 193 tys. zł. Wzrost ten wynika z faktu iż są to zobowiązania bieżące dla współrealizatorów Konsorcjum.

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 31.12.2024 – wynoszą 233 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 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 20 283 tys. zł składają się:

Tytuł zobowiązania	Kwota w tys. zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	233	1,2%
Dostawy i usługi	17 170	84,6%
Z tytułu podatków, ubezpieczeń oraz innych publicznoprawnych	707	3,5%
wynagrodzenia	1 069	5,3%
inne	433	2,1%
Fundusze specjalne	671	3,3%
Razem	20 283	100,0%

W strukturze zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2024 r. najwyższy udział stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (84,6%), wśród których większość to zobowiązania bieżące za usługi medyczne wykonane w grudniu 2024 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 2024r. (5,3%) oraz podatków i ubezpieczeń (3,5%) – składają się na nie głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS, US. Inne zobowiązania to 2,1%, na które składają się przede wszystkim zobowiązania z tytułu potrąceń od wynagrodzeń. Fundusze specjalne (3,3%) obejmują stan środków ZFŚS (brak zobowiązań z tytułu nieprzekazanego odpisu).

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

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	Dynamika 2024-2023 %	Dynamika 2024-2023 wartościowo	Udział % pozycji w sumie przychodów ogółem

Przychody ze sprzedaży	169 362	195 506	220 327	112,70%	24 821	98,90 %
Amortyzacja	1 598	1 560	1 998	128,08%	438	0,90%
Zużycie materiałów i energii	1 845	2 078	1 794	86,33%	-284	0,81%
Usługi obce	149 440	174 504	197 890	113,40%	23 386	88,83%
Podatki i opłaty	281	326	360	110,43%	34	0,16%
Wynagrodzenia	11 724	13 451	14 882	110,64%	1 431	6,68%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	2 537	3 005	3 541	117,84%	536	1,59%
Pozostałe koszty rodzajowe	248	297	416	140,07%	119	0,19%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 285	1 670	925	55,39%	-745	0,42%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-1 596	-1 385	-1 479	106,79%	-94	-0,66%
Pozostałe przychody operacyjne	2 144	2 103	2 439	115,98%	336	1,09%
Pozostałe koszty operacyjne	334	256	399	155,86%	-78	0,18%
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	214	462	561	121,43%	143	0,25%
Przychody finansowe	4	4	4	100,00%	0	0,0%
Koszty finansowe	171	126	58	46,03%	-68	0,03%
Zysk/Strata brutto	47	340	507	149,12%	167	x
Podatek dochodowy	21	26	32	123,08%	6	x
Zysk/Strata netto	26	314	475	151,27%	161	x

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie za 2024 rok, wypracowała zysk netto w wysokości 475 tys. zł., co świadczy o dobrej kondycji finansowej.

Głównym źródłem przychodów WSPR w Olsztynie są przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowią one około 97,62% 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. Przychody a w przypadku Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie, kontrakt z NFZ determinuje koszty. Nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągane 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 2022</i>	<i>za rok 2023</i>	<i>za rok 2024</i>
Przychody ze sprzedaży	98,74%	98,93%	98,90%
Pozostałe przychody operacyjne	1,25%	1,06%	1,09%
Przychody finansowe	0,00%	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 98,90 % wszystkich wygenerowanych przychodów w roku 2024.

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.

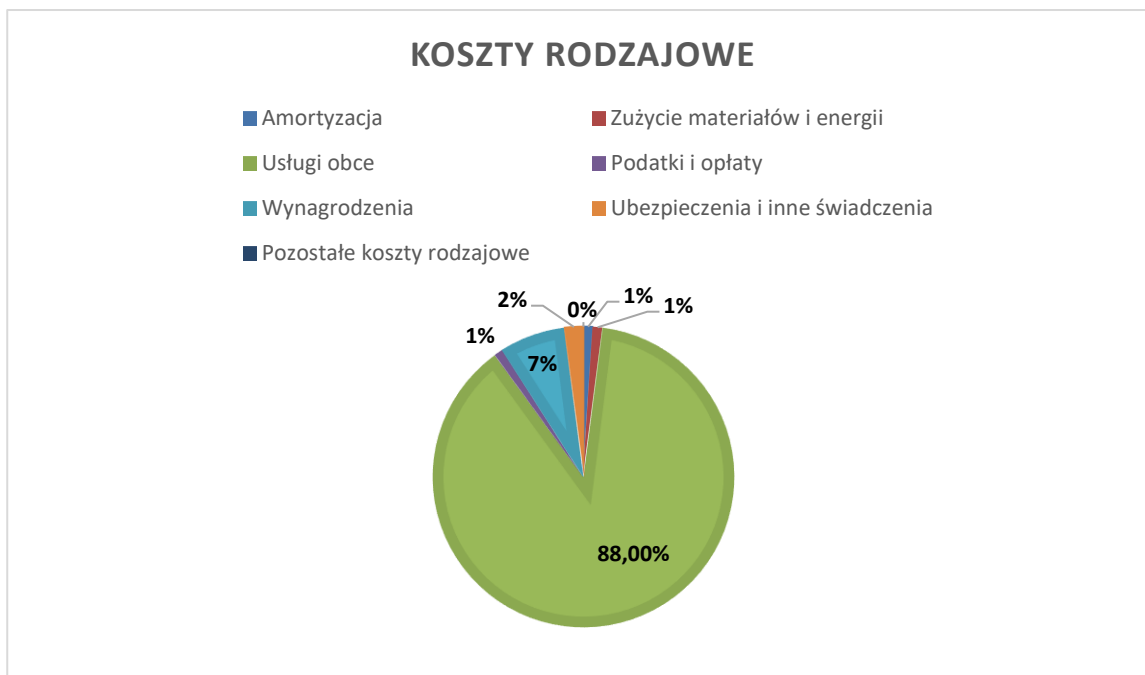
Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona do pozostałych przychodów operacyjnych. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników. 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:

	<i>za rok 2022</i>	<i>za rok 2023</i>	<i>za rok 2024</i>
Koszty działalności operacyjnej	99,71%	99,81%	99,79
Pozostałe koszty operacyjne	0,19%	0,13%	0,18
Koszty finansowe	0,10%	0,06%	0,03

Struktura kosztów rodzajowych w 2024 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 23 386 (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 88,8% całości kosztów.

W strukturze kosztów WSPR w Olsztynie kolejny największy udział stanowią koszty osobowe 6,7% całości kosztów i składają się na nie: wynagrodzenia osobowe – umowy o pracę i zlecenia. Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników 1,6% Zużycie materiałów i energii 0,81% - 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 0,42%. Również poniżej 1% udziału w kosztach stanowią: amortyzacja 0,90%, podatki i opłaty 0,16%, pozostałe koszty rodzajowe 0,19%, pozostałe koszty operacyjne 0,18% i koszty finansowe 0,03%.

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 przychodów

operacyjnych wzrósł w stosunku do roku 2023, co w znaczny sposób wpłynęło na wynik finansowy w roku 2024.

Wypracowany zysk za 2024 rok powoduje, że wskaźniki rentowności mierzone stosunkiem procentowym wyniku finansowego do przychodów ze sprzedaży, aktywów oraz kapitałów przybrały postaci dodatnie.

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.

Poziom wskaźnika zyskowności netto, wzrósł i jest na poziomie 0,21% w roku 2024 co świadczy o efektywności działalności a jego wzrost w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest wzrostem wyniku finansowego. Dodatnia wartość wskaźnika świadczy o racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej na poziomie 0,25% pokazuje nam, że w zakresie działalności operacyjnej Jednostka również jest rentowna. Wzrost wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego wynika ze znacznego wzrostu przychodów z ratownictwa medycznego uzyskanych w ramach całego konsorcjum, w tym także pozostałych uczestników (konsorcjantów).

Wskaźnik zyskowności aktywów na poziomie 1,30% wzrósł w porównaniu do roku 2023 i świadczy o zdolności Jednostki do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

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

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 1,00% 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 0,98% wskazuje, iż Jednostka posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań co świadczy, iż posiada płynność finansową.

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.

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. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi.

Wartość wskaźnika rotacji należności na powyższych poziomach informuje, iż WSPR w Olsztynie oczekuje na spłatę należności ok. 29 dni.

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.

Wartość **wskaźnika zadłużenia aktywów** (%) na poziomie 60,28 % informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności czyli pokrycia majątku Stacji Pogotowia Ratunkowego kapitałem stałym za 2024 rok wyniósł 5,38.

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 2025-2027 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 2025r., a także planu finansowego za rok 2025.

Prognoza przychodów na 2025 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 2025 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 dodatniego wyniku finansowego w latach 2025-2027.

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 2025-2027 przyjęto ostrożny wzrost przychodów z NFZ na poziomie średniego wskaźnika wzrostu cen konsumpcyjnych CPI oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń tj. 4,9% (2025), 3,4% dla roku 2026 oraz 2,5% dla roku 2027. 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

Głównym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki szczególnie w Unii Europejskiej, przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają się bardziej wobec niekorzystnych czynników ryzyka, a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie wzrostu gospodarczego. Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę.

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

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

WPFP przewiduje, że nastąpi ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,7 %. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym.

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 2025 r., ustalony przez dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną w dniu 20.03.2025r. oraz wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2024 oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji.

Przedstawiona projekcja planu finansowego na rok 2025 z dnia 20.03.2025, w ramach przychodów nie zakłada jeszcze planowanych od lipca 2025 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 2025-2027 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 2025.

Prognozę przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym głównie paliwa, określono na podstawie wykonanej wielkości za 2024 rok, aktualnego wykonania oraz wskaźników inflacji przewidywanych przez NBP w Raporcie o inflacji z marca br.

Prognoza pozostałych przychodów operacyjnych w latach 2025-2027 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 2025 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 2025r. 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 2025r., 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 2025 – Uchwała Nr 1/2024 z dnia 20 marca 2025r. 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 2025r.

Prognozę przychodów ze sprzedaży produktów oraz poszczególne pozycje kosztów określono na podstawie zaplanowanej wielkości na rok 2025 rok, aktualnego wykonania oraz założeń do prognozy przychodów i kosztów na lata 2025-2027.

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 2025 -2027

Wyszczególnienie	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
I. PRZYCHODY	241 325 013	256 130 000	265 760 000
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	238 561 332	253 280 000	262 810 000
w tym: ze świadczeń sprzedanych NFZ	235 891 111	250 500 000	259 900 000
z pozostałych świadczeń zdrowotnych	1 963 219	2 050 000	2 150 000
najem/dzierżawa	707 002	730 000	760 000
Pozostałe przychody operacyjne	2 763 681	2 850 000	2 950 000

Przychody finansowe	0	0	0
II. KOSZTY OPERACYJNE	209 591 388	253 645 000	263 110 000
Amortyzacja	2 336 202	2 480 000	2 600 000
Zużycie materiałów i energii	2 172 568	2 310 000	2 450 000
Usługi obce	214 091 421	226 890 000	234 800 000
Podatki i opłaty	433 751	455 000	470 000
Wynagrodzenia	15 518 228	16 600 000	17 700 000
Świadczenia na rzecz pracowników	3 926 482	4 250 000	4 400 000
Pozostałe koszty	580 879	660 000	690 000
III. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 855 386	1 950 000	2 050 000
IV. KOSZTY FINANSOWE	69 223	50 000	200 000
V. ZYSK/STRATA BRUTTO (I) - [(II)+(III)+(IV)]	340 873	485 000	400 000
VI. Podatek dochodowy	25 000	30 000	40 000
VII. ZYSK/STRATA NETTO (V) - (VI)	315 873	455 000	360 000

2. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	AKTYWA TRWAŁE	18 207 000,00	16 961 050,00	16 833 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 150,00	10 550,00	33 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	18 200 850,00	16 950 500,00	16 800 000,00
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
1.	Od jednostek powiązanych	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
1.	w jednostkach powiązanych	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B.	AKTYWA OBROTOWE	21 630 000,00	21 979 000,00	22 961 000,00
I.	Zapasy	460 000,00	480 000,00	510 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	19 700 000,00	20 400 000,00	21 100 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	19 700 000,00	20 400 000,00	21 100 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 100 000,00	19 800 000,00	20 500 000,00
	- do 12 miesięcy	19 100 000,00	19 800 000,00	20 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 160 000,00	759 000,00	991 000,00
1.	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 150 000,00	750 000,00	980 000,00
2.	środki pieniężne w drodze	10 000,00	9 000,00	11 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	310 000,00	340 000,00	360 000,00
AKTYWA RAZEM		39 837 000,00	38 940 050,00	39 794 000,00

Pasywa, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
		kwota	kwota	kwota
1	2			
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	4 762 729,00	5 217 729,00	5 577 729,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 176 829,00	3 176 829,00	3 176 829,00
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	-1 159 846,00	-843 973,00	-388 973,00
VIII.	Zysk (strata) netto	315 873,00	455 000,00	360 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	35 074 271,00	33 722 321,00	34 216 271,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	3 394 663,00	3 450 000,00	3 870 000,00
	-długoterminowe	2 412 702,00	2 500 000,00	2 880 000,00
	-krótkoterminowe	981 961,00	950 000,00	990 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20 371 858,00	19 850 000,00	19 990 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2.	Wobec pozostałych jednostek	18 600 000,00	18 950 000,00	19 250 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	17 200 000,00	17 950 000,00	18 150 000,00
	- do 12 miesięcy	17 200 000,00	17 950 000,00	18 150 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 307 750,00	10 422 321,00	10 356 271,00
PASYWA RAZEM		39 837 000,00	38 940 050,00	39 794 000,00

2. Rachunek zysków i strat, dane w zł:

Lp	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
		kwota	kwota	kwota
1	2	3	4	5
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	238 561 332,00	253 280 000,00	262 810 000,00
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	237 391 332,00	252 100 000,00	261 610 000,00
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 170 000,00	1 180 000,00	1 200 000,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	240 204 531,00	254 700 000,00	264 190 000,00

1.	Amortyzacja	2 336 202,00	2 480 000,00	2 600 000,00
2.	Zużycie materiałów i energii	2 172 568,00	2 310 000,00	2 450 000,00
3.	Usługi obce	214 091 421,00	226 890 000,00	234 800 000,00
4.	Podatki	433 751,00	455 000,00	470 000,00
5.	Wynagrodzenia	15 518 228,00	16 600 000,00	17 700 000,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 926 482,00	4 250 000,00	4 400 000,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	580 879,00	660 000,00	690 000,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 145 000,00	1 055 000,00	1 080 000,00
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	- 1 643 199,00	-1 420 000,00	-1 380 000,00
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 763 681,00	2 850 000,00	2 950 000,00
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	710 386,00	895 000,00	970 000,00
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	410 096,00	535 000,00	600 000,00
G.	PRZYCHODY FINASOWE	0,00	0,00	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	69 223,00	50 000,00	200 000,00
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	340 873,00	485 000,00	400 000,00
J.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.H.)	-	-	-
1.	Zyski nadzwyczajne	-	-	-
2.	Straty nadzwyczajne	-	-	-
K.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I + / - J)	340 873,00	485 000,00	400 000,00
L.	PODATEK DOCHODOWY	25 000,00	30 000,00	40 000,00
N.	ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	315 873,00	455 000,00	360 000,00

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 2025 wzrost o 233 tys. zł w stosunku do roku 2024,
- 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 89 tys. w stosunku do roku 2024.

Prognozowane wskaźniki na 2025 rok

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2025-2027 należy uznać, iż Jednostka w prognozowanym okresie będzie płynna finansowo, niezadłużona a więc zdolna do kontynuowania działalności.

1. Wskaźnik zyskowości

1) Wskaźnik zyskowości netto (%)

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe = $\frac{315\,873,00}{241\,325\,013,00} = 0,13\%$

2) Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne = $\frac{410\,096,00}{241\,325\,013,00} = 0,17\%$

3) Wskaźnik zyskowości aktywów (%)

Wynik netto x 100%

$\frac{315\,873,00}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{315\,873,00}{39\,751\,181,61} = 0,79\%$

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
= $\frac{21\,320\,000,00}{21\,353\,819,00} = 1,00$

2) Wskaźnik szybkiej płynności =

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

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe
= $\frac{20\,860\,000,00}{21\,353\,819,00} = 0,98$

3. Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$= \frac{19\,155\,911,37 \times 365}{238\,561\,332,00} = \frac{6\,991\,907\,650,05}{238\,561\,332,00} = 29$$

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$

$$= \frac{17\,184\,926,76 \times 365}{238\,561\,332,00} = \frac{6\,272\,498\,267,40}{238\,561\,332,00} = 26$$

4. Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$

$$= \frac{23\,766\,521,00}{39\,837\,000,00} = 59,66\%$$

2) Wskaźnik wypłacalności =

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

$$= \frac{23\,766\,521,00}{4\,762\,729,00} = 4,99$$

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,13%	3	0,18%	3	0,14%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	3	0,21%	3	0,23%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,79%	3	1,16%	3	0,91%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,00	8	1,04	8	1,08	8

	Wskaźnik szybkiej płynności	0,98	8	1,02	13	1,05	13
	Razem	16	21	21			

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3	28	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	25	7	26	7
	Razem	10	10	10			

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59,66%	8	59,84%	8	59,96%	8
	Wskaźnik wypłacalności	5,04	0	4,47	0	4,28	0
	Razem	8	8	8			

Łączna wartość punktów	43	48	48
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Biorąc pod uwagę wartość wskaźników w latach 2025-2027 należy uznać, iż jednostka w prognozowanym okresie będzie rentowna, płynna finansowo, niezadłużona, a więc zdolna do kontynuowania działalności.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
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	8
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	13	13

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	34	43	48	48

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.

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.

Utrzymująca się niepewność przyczyniła się w znacznym stopniu do m.in. wzrostu inflacji i stóp procentowych, rosnących kosztów surowców i pracy czy sytuacji na rynku energii i ciepła, które mają wpływ na koszty funkcjonowania Jednostki.

Regulacje płacowe

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować procedowane zmiany od lipca 2025 w kwestiach wynagrodzeń pracowników samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (ratowników medycznych, pielęgniarek, lekarzy) oraz pozostałych pracowników w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wpływ na sytuację finansową Jednostki mają zmiany wprowadzone Ustawą z dnia 26 maja 2022r., o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 1352), które wprowadzają coroczną aktualizację minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników wykonujących zawody medyczne o przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce za rok poprzedni oraz iloczyn współczynnika pracy.

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.

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

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

Płaca minimalna w 2025 roku

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 r., od 1 stycznia 2025 r. minimalne wynagrodzenie wynosi 4666 zł brutto miesięcznie. Oznaczało to wzrost płacy minimalnej o 366 zł w porównaniu do poprzedniej płacy minimalnej obowiązującej od 1 lipca 2024 roku, która wynosiła 4300 zł brutto.

Wraz z podwyżką płacy minimalnej rośnie również minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych. Ma to na celu zapewnienie wyższych wynagrodzeń za pracę również osobom zatrudnionym na podstawie umów zleceń czy umów o dzieło. Minimalna stawka godzinowa również więc wzrosła i od 1 stycznia 2025 r. wynosi 30,50 zł brutto za każdą przepracowaną godzinę.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi napraw i konserwacji, odbioru odpadów medycznych czy usług informatycznych.

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 2025 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 2025. 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, 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. 29.05.2025r.

Opracował:
Jolanta Jurołajć
Główny Księgowy

Zatwierdził:
Marek Myszkowski
Dyrektor