

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

.....nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, w skrócie WSPR. WSPR działa na podstawie statutu oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Organem zarządzającym jest Dyrektor WSPR wspomagany przez Radę Społeczną. Nadzór właścicielski sprawuje Marszałek Województwa Kujawsko - Pomorskiego. Siedziba WSPR mieści się w Bydgoszczy, przy ul: Ks. R. Markwarta 7, nr NIP 5542212161, Regon001044962, KRS 0000002035 oraz nr 0000002265 w rejestrze Wojewody. Podstawowy zakres usług świadczonych przez WSPR to ratownictwo medyczne, transport medyczny, zabezpieczenie imprez masowych oraz szkolenia w zakresie ratownictwa medycznego.WSPR uzyskuje przychody na podstawie kontraktu zawartego z NFZ, działalności szkoleniowej, wynajmu pomieszczeń oraz z pozyskanych dotacji. Wzorem lat ubiegłych kontynuowana jest umowa konsorcjum mająca na celu wspólne przedsięwzięcie pn. "Zawarcie i realizacja umowy w rodzaju ratownictwo medyczne". W skład konsorcjum oprócz WSPR wchodzi 18 jednostek. W roku 2024 w konsorcjum funkcjonowało 12 ZRM "S" oraz 83 ZRM "P" oraz 3 motoambulanse. Do dyspozycji WSPR są 3 ZRM "S" oraz 16 ZRM "P". Miejsca stacjonowania ZRM należących do WSPR są tak rozmieszczone na terenie miasta aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W ramach działalności ratownictwa medycznego w WSPR funkcjonuje również motoambulans, czyli ratowni medyczny na motocyklu. W roku 2024 w WSPR ZRM "S" zrealizowały 7 235 wyjazdy natomiast ZRM "P" 40 110.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach							
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	BILANS						
A.	AKTYWA TRWAŁE	12 147 499,91	11 141 672,74	10 508 840,37	10 320 350,00	9 480 265,64	9 481 199,80
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 499,00	6 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 134 000,91	11 135 522,74	10 508 840,37	10 320 350,00	9 480 265,64	9 481 199,80
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	7 231 693,20	26 098 479,49	31 561 032,51	30 709 900,00	31 976 283,38	32 734 800,00
I.	Zapasy	643 650,16	600 599,28	659 691,80	690 000,00	690 000,00	700 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	300 961,23	19 934 928,49	22 776 401,35	23 520 000,00	23 995 000,00	24 474 400,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	274 625,29	19 917 877,24	22 742 328,43	23 520 000,00	23 995 000,00	24 474 400,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 782 783,17	5 150 790,76	7 733 152,27	6 048 000,00	6 807 383,38	7 053 500,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	504 298,64	412 160,96	391 787,09	451 900,00	483 900,00	506 900,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	19 379 193,11	37 240 152,23	42 069 872,88	41 030 250,00	41 456 549,02	42 215 999,80
	PASYWA						
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	3 096 109,52	3 908 698,90	5 322 811,55	6 311 500,47	7 284 909,43	8 278 347,83
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44	4 058 410,44
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy						
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 152 095,59	-962 300,92	-149 711,54	1 264 401,11	2 253 090,03	3 226 498,99
VIII.	Zysk (strata) netto	189 794,67	812 589,38	1 414 112,65	988 688,92	973 408,96	993 438,40
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16 283 083,62	33 331 453,33	36 747 061,33	34 718 749,53	34 171 639,59	33 937 651,97
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	4 225 584,46	6 001 939,04	7 385 700,85	5 680 000,00	5 850 000,00	6 110 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	388 289,63	230 809,86	281 662,35	450 000,00	500 000,00	600 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 609 000,00	2 933 387,89	4 033 300,00	2 050 000,00	2 100 000,00	2 150 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	355 460,05	569 359,98	1 061 340,70	539 150,50	77 994,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	355 460,05	569 359,98	1 061 340,70	539 150,50	77 994,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 329 234,67	21 065 030,49	23 617 356,92	23 989 363,75	24 559 256,50	24 781 694,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	1 959 946,41	18 142 452,35	20 172 017,82	20 059 636,00	20 550 000,00	21 055 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 372 804,44	5 695 123,82	4 682 662,86	4 510 235,28	3 684 389,09	3 045 957,97
	PASYWA RAZEM (A+B)	19 379 193,14	37 240 152,23	42 069 872,88	41 030 250,00	41 456 549,02	42 215 999,80
	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	186 620 942,62	223 933 619,33	254 590 115,31	275 058 971,00	280 528 016,42	286 127 964,75
B	Koszty działalności operacyjnej	188 338 572,55	221 723 922,49	252 664 709,45	270 851 769,00	278 016 944,38	283 346 263,27
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 717 629,93	2 209 696,84	1 925 405,86	4 207 202,00	2 511 072,04	2 781 701,48
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 254 268,51	2 392 682,62	5 879 022,24	1 789 736,92	1 439 736,92	1 339 736,92
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 145 076,67	3 643 764,25	6 490 109,54	5 012 000,00	2 935 000,00	3 085 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	391 561,91	958 615,21	1 314 318,56	984 938,92	1 015 808,96	1 036 438,40
G	Przychody finansowe	68 870,06	155 093,87	234 212,29	240 000,00	200 000,00	200 000,00
H	Koszty finansowe	178 865,30	107 713,70	81 775,20	141 250,00	152 400,00	153 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	281 566,67	1 005 995,38	1 466 755,65	1 083 688,92	1 063 408,96	1 083 438,40
J	Podatek dochodowy	91 772,00	193 406,00	52 643,00	95 000,00	90 000,00	90 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	189 794,67	812 589,38	1 414 112,65	988 688,92	973 408,96	993 438,40
	Dane dodatkowe						
	przychody ogółem	190 944 081,19	226 481 395,82	260 703 349,84	277 088 707,92	282 167 753,34	287 667 701,67
	koszty ogółem	190 662 514,52	225 475 400,44	259 236 594,19	276 005 019,00	281 104 344,38	286 584 263,27
	amortyzacja roczna	2 219 556,20	2 467 841,99	2 510 610,20	2 500 000,00	2 560 000,00	2 600 000,00
	należności wymagalne	50 840,93	34 369,31	69 211,57	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rachunek przepływów pieniężnych						
A.	Pzepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 568 068,23	746 639,24	4 040 274,04	951 541,60	3 933 973,58	3 460 273,12
B.	Pzepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	1 056 374,67	-1 160 268,61	-1 914 257,26	-1 950 000,00	-2 500 000,00	-2 600 000,00
C.	Pzepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 188 762,15	-218 363,04	456 344,73	-686 693,87	-674 590,20	-614 156,50
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	3 435 680,75	-631 992,41	2 582 361,51	-1 685 152,27	759 383,38	246 116,62
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe					
I.	Zyskowność					
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	0,10	0,36	0,54	0,36	0,35
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	0,21	0,42	0,50	0,36	0,36
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	0,98	2,18	3,36	2,41	2,35
II.	Płynność					
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. /zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,92	1,06	1,12	1,14	1,17
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,83	1,04	1,09	1,12	1,15
III.	Efektywność					
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	0,54	32,47	32,61	31,21	31,22
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	3,83	29,57	28,92	26,62	26,74
IV	Zadłużenie					
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	51,14	74,21	76,22	73,62	73,54
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. /fundusz własny</i>	3,20	7,07	6,02	4,79	4,18

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

W roku 2024 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy osiągnęła wynik finansowy netto w wysokości 1 414 112,65. W roku 2024 nie nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala zachowanie na porównywalności danych.

Analiza poszczególnych pozycji bilansu jednostki:

1. Spadek stanu aktywów trwałych o 5,68% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych użytkowanych w jednostce,

2. Wzrost należności krótkoterminowych o 14,25% wynika z wyższych w stosunku do roku poprzedniego stawek dobokaretki ustalonych w kontrakcie z Narodowym Funduszem Zdrowia,

3. Wyższy poziom środków pieniężnych w stosunku do roku ubiegłego o 50% wynika z uzyskania wyższej stawki na finansowanie dobokaretki.

4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów – niewielki spadek w stosunku do roku ubiegłego,

5. Kapitał własny, wzrost o dodatni wynik finansowy,

6. Rezerwy na przyszłe zobowiązania, wzrost o 23%. Wynika z raportu aktuarialnego i jest wynikiem wzrostu wynagrodzeń.

7. Zobowiązania długoterminowe – wzrost o 86,40% wynika z zaciągniętego kredytu na zakup ambulansu.

8. Zobowiązania krótkoterminowe – wzrost o 12,14%. Wzrost zobowiązań jest spowodowany przede wszystkim wyżką stawek dobokaretki, która stanowi podstawę rozliczeń z uczestnikami konsorcjum.

9. Rozliczenie międzyokresowe przychodów – spadek o 17,78% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji

Analiza poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:

1. Wzrost przychodów ze sprzedaży o 13,69% jest wynikiem wzrostu finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia.

2. Wzrost kosztów operacyjnych o 13,95% spowodowany wzrostem kosztów usług obcych. Koszt usług obcych generują w dużej mierze uczestnicy konsorcjum, których finansowanie jest uzależnione od wysokości finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia na dobokaretkę.

3. Pozostałe przychody operacyjne – wzrost o 145,71%. Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim przychody z tytułu not obciążeniowych od konsorcjantów, dotacji z tytułu realizacji projektu TELEOPIEKA, rozwiązanie niewykorzystanych rezerw.

4. Pozostałe koszty operacyjne – wzrost o 178,11%. Koszty w tym segmencie generują kary z Narodowego Funduszu Zdrowia, koszty utworzonych rezerw, zwrot nienależnie otrzymanych środków z Narodowego Funduszu Zdrowia.

5. Przychody finansowe – odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

6. Koszty finansowe – odsetki od zaciągniętych kredytów.

Analiza poszczególnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

1. Przepływ z działalności operacyjnej w wysokości 4 040 274,04 – wartość dodatnia oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to że jest rentowna i nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej.

2. Przepływ z działalności inwestycyjnej (- 1 914 257,26). Ujemna wartość jest skutkiem zakupu nowych środków trwałych.

3. Przepływ z działalności finansowej 456 344,73. Jest to wynikiem zaciągnięcia kredytu. Sytuacja ta jest prawidłowa, określa stabilne tempo rozwoju jednostki.

Analiza roku 2024 pozwala na uzyskanie pewności co do dalszego funkcjonowania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmienionym istotnie zakresie. Wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość dodatnią - co oznacza zysk w każdym semestrze działalności. Wskaźniki płynności są na bezpiecznym poziomie i sugerują jednoznacznie iż w WSPR nie występuje zatoru płatnicze i wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy na trzy kolene lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Niewielki spadek poziomu aktywów trwałych wynika z amortyzacji. Aktywa obrotowe zaplanowano na podstawie danych historycznych z uwzględnienie niewielkiego wzrostu należności oraz stanu zapasów.Fundusz własny wzrost z uwagi na planowane wyniki dodatnie w latach przyszłych. Wzrost rezerw wynika z ich aktualizacji oraz wzrostu wynagrodzeń do czego WSPR jest zobligowana zgodnie z zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. Stan zobowiązań długoterminowych wynika z zaciągniętych oraz planowanych kredytów. Zobowiązania krótkoterminowe ich poziom jest planowany na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika cen. RMP zaplanowane zostały na podstawie posiadanych danych z uwzględnieniem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

Rachunek Zysków i Strat

Przychody zaplanowano na podstawie kontraktu z NFZ z uwzględnieniem umowy konsorcjum. Pozostałe przychody takie jak czynsze, za użytkowanie radiotelefonów, obsługa administracyjna konsorcjum zostały zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami oraz na podstawie danych historycznych. Koszty działalności operacyjnej planowane na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem wzrostu poziomu usług obcych, energii elektrycznej i ciepłej. Uwzględniony został również wzrost wynagrodzeń (skutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych). Skutkiem wzrostu wynagrodzeń jest wzrost składek ZUS oraz innych (PPK). Pozostałe przychody operacyjne zaplanowane przede wszystkim na podstawie amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji oraz innych danych historycznych. Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na podstawie analizy lat ubiegłych z uwzględnieniem aktualizacji rezerw długoterminowych na świadczenia pracownicze. Przychody finansowe uzależnione od oprocentowania rachunków bankowych oraz polityki pieniężnej państwa. Ich poziom wynika z analizy rynku bankowego. Koszty finansowe to w WSPR odsetki od kredytów. Ich poziom wynika z kosztu udzielenia kredytów. Do analizy przyjęto dane historyczne.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Sytuacja finansowa WSPR w Bydgoszczy na chwilę obecną przedstawia się dobrze. Kontrakt zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia pozwala na bezpieczne funkcjonowanie. Racjonalna polityka kosztowa pozwala na uniknięcie zatorów płatniczych.W jednostce są realizowane zapisy ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych. Nie występują żadne konflikty. Umjętności zarządcze Dyrektora jednostki stanowią podstawę sprawnego funkcjonowania. Działania kierownictwa są skierowane na zapewnienie odpowiednich standardów pracy i płacy. Na chwilę obecną nie są znane realne zagrożenia mające wpływ na sytuację finansową jednostki. Kierownictwo jednostki jest skupione na opanowywaniu wszelkich zagrożeń oraz utrzymaniu wysokiej jakości świadczonych usług.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podsumowując sytuację finansową WSPR w Bydgoszczy należy założyć, iż działalność jednostki nie jest zagrożona. Rok 2024 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata planowane są również dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zobowiązania wymagalne, nie ma zatorów płatniczych. Wszelkie zakupy są realizowane zgodnie z literą prawa.Specyfika działalności jednostki (świadczenie usług z zakresu ratownictwo medyczne) wymaga ciągłego szkolenia pracowników. Polityka szkoleniowa daje możliwość unikania błędów medycznych. Kierownictwo kładzie wielki nacisk na poziom świadczonych usług. Wszyscy pracownicy jednostki mają zapewnione odpowiednie standardy pracy. Analiza ekonomiczna podstawowych wskźników jednoznacznie wskazuje na dobrą sytuację finansową. Wskaźniki rentowności dodatnie wskazują na efektywność sprzedaży. Wskaźniki płynności finansowej wskazują na brak problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań. Również pozostałe wskaźniki na bezpiecznym poziomie. Wobec powyższego brak jakiegokolwiek zagrożenia dla dalszego funkcjonowania WSPR w Bydgoszczy w niezmieninym zakresie oraz na niezmieninym poziomie.

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki