

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE 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 Spółeczną. Nadzór właścicielski sprawuje Marszałek Województwa Kujawsko - Pomorskiego. Siedziba WSPR mieści się w Bydgoszczy, przy ul: Ks. R. Markwarta 7, nr NIP 5542212161, Regon001044962, KRS 000002035 oraz nr 000002265 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 2025 w konsorcjum funkcjonowało 12 ZRM "S" oraz 86 ZRM "P" oraz 2 motoambulanse. Do dyspozycji WSPR są 3 ZRM "S" oraz 17 ZRM "P". Miejsca stacjonowania ZRM należących do WSPR są tak rozmieszczone na terenie miasta aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W roku 2025 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)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
w groszach							
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	11 141 672,74	10 508 840,37	12 097 017,18	12 578 280,89	12 863 480,73	13 238 680,57
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 150,00	0,00	24 600,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 135 522,74	10 508 840,37	12 072 417,18	12 578 280,89	12 863 480,73	13 238 680,57
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	26 098 479,49	31 561 032,51	34 989 179,50	34 562 862,00	35 406 344,86	36 243 072,21
I.	Zapasy	600 599,28	659 691,80	321 238,35	650 000,00	650 000,00	650 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	19 934 928,49	22 776 401,35	25 855 766,57	26 415 762,00	27 207 244,86	28 022 472,21
	- 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:	19 917 877,24	22 742 328,43	25 821 881,32	26 415 762,00	27 207 244,86	28 022 472,21
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 150 790,76	7 733 152,27	8 367 101,54	7 022 000,00	7 023 500,00	7 024 500,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	412 160,96	391 787,09	445 073,04	475 100,00	525 600,00	546 100,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	37 240 152,23	42 069 872,88	47 086 196,68	47 141 142,89	48 269 825,59	49 481 752,78
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	3 908 698,90	5 322 811,55	6 839 484,26	8 256 064,60	9 576 191,81	10 963 353,18
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 058 410,44	4 058 410,44	5 322 811,55	6 839 484,26	8 256 064,60	9 576 191,81
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	-962 300,92	-149 711,54	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII.	Zysk (strata) netto	812 589,38	1 414 112,65	1 516 672,71	1 416 580,34	1 320 127,21	1 387 161,37
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
	PASYWA RAZEM (A+B)	37 240 152,23	42 069 872,88	47 086 196,68	47 141 142,89	48 269 825,59	49 481 752,78
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	223 933 619,33	254 590 115,11	287 765 398,89	311 508 506,56	317 726 432,69	324 078 717,35
B	Koszty działalności operacyjnej	221 723 922,49	252 664 709,45	287 725 032,32	309 231 834,59	315 282 947,03	321 410 467,97
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 209 696,84	1 925 405,66	40 366,57	2 276 671,97	2 443 485,66	2 668 249,38
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 392 682,62	5 879 022,24	7 646 307,86	1 993 155,89	1 704 297,81	1 530 233,78
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 643 764,25	6 490 109,54	6 266 057,62	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	958 615,21	1 314 318,36	1 420 616,81	1 269 827,86	1 147 783,47	1 198 483,16
G	Przychody finansowe	155 093,87	234 212,29	233 791,36	240 000,00	240 000,00	240 000,00
H	Koszty finansowe	107 713,70	81 775,20	98 072,46	43 247,52	17 656,26	1 321,79
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 005 995,38	1 466 755,45	1 556 335,71	1 466 580,34	1 370 127,21	1 437 161,37
J	Podatek dochodowy	193 406,00	52 643,00	39 663,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	812 589,38	1 414 112,45	1 516 672,71	1 416 580,34	1 320 127,21	1 387 161,37
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	226 481 395,82	260 703 349,64	295 645 498,11	313 741 662,45	319 670 730,50	325 848 951,13
	koszty ogółem	225 475 400,44	259 236 594,19	294 089 162,40	312 275 082,11	318 300 603,29	324 411 789,76
	amortyzacja roczna	2 467 841,99	2 510 610,20	2 541 921,75	2 600 000,00	2 650 000,00	2 700 000,00
	należności wymagalne	34 369,31	69 211,57	75 398,57	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	746 639,24	4 040 274,04	5 395 009,35	2 159 302,48	3 097 150,26	3 002 321,80
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 160 268,61	-1 914 257,26	-4 099 463,75	-3 000 000,00	-3 000 000,00	-3 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-218 363,04	456 344,73	-661 596,33	-504 404,02	-95 650,26	-1 321,80
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	-631 992,41	2 582 361,51	633 949,27	-1 345 101,54	1 500,00	1 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 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>	0,36	0,54	0,51	0,45	0,41	0,43
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	0,42	0,50	0,48	0,41	0,36	0,37
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	2,18	3,36	3,22	3,00	2,73	2,80
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,06	1,12	1,15	1,18	1,18	1,19
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.-zapasy/zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,04	1,09	1,14	1,15	1,15	1,16
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>	32,47	32,61	32,75	30,95	31,26	31,56
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>	29,57	28,92	29,83	32,11	32,03	31,77
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	74,21	76,22	77,54	76,46	75,74	74,19
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	7,07	6,02	5,34	4,37	3,82	3,35

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

W roku 2025 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy osiągnęła wynik finansowy netto w wysokości 1 516 672,71. W roku 2025 nie nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala zachowanie na porównywalności danych.

Analiza poszczególnych pozycji bilansu jednostki:

- 1.Wzrost stanu aktywów trwałych o 15,02% jest wynikiem zakupu nowych środków trwałych przyjętych do użytkowania w jednostce,
- 2.Wzrost należności krótkoterminowych o 13,54% 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 8,19% wynika z uzyskania wyższej stawki na finansowanie dobokaretki.
- 4.Rozliczenia międzyokresowe kosztów – wzrost o 13,60% w stosunku do roku ubiegłego wynika ze zwiększonych kosztów rozliczanych w czasie,
- 5.Kapitał własny, wzrost o dodatni wynik finansowy,
- 6.Rezerwy na przyszłe zobowiązania, wzrost o 17,12%. Wynika z raportu aktuarialnego i jest wynikiem wzrostu wynagrodzeń.
- 7.Zobowiązania długoterminowe – spadek o 49,20% wynika ze spłaty kredytu zaciągniętego na zakup ambulansu.
- 8.Zobowiązania krótkoterminowe – wzrost o 15,69%. Wzrost zobowiązań przede wszystkim zwiększył stawkę dobokaretki, która stanowi podstawę rozliczeń z uczestnikami konsorcjum.
- 9.Rozliczenie międzyokresowe przychodów – spadek o 20,25% jest wynikiem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

Analiza poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:

- 1.Wzrost przychodów ze sprzedaży o 13,03% jest wynikiem wzrostu finansowania z Narodowego Funduszu Zdrowia.
- 2.Wzrost kosztów operacyjnych o 13,44% 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 30,06%. 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 – spadek o 3,45%. 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. Spadek o 19,93% jest wynikiem regularnych spłat rat kredytowych.

Analiza poszczególnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

- 1.Przepływy z działalności operacyjnej w wysokości 5 395 009,35 – 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.Przepływy z działalności inwestycyjnej (- 4 099 465,75). Ujemna wartość jest skutkiem zakupu nowych środków trwałych.
- 3.Przepływy z działalności finansowej (-661 596,33). Jest to wynikiem spłaty kredytu. Sytuacja ta jest prawidłowa, określa stabilne tempo rozwoju jednostki.

Analiza roku 2025 pozwala na uzyskanie pewności co do dalszego funkcjonowania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmiennym istotnie zakresie. Wszystkie wskaźniki zyskowności mają wartość dodatnią, co oznacza zysk w każdym segmencie działalności. Wskaźniki płynności są na bezpiecznym poziomie i sugerują jednoznacznie, iż w WSPR nie występują zatory płatnicze i wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo.

1. Wskaźnik zyskowności netto - 0,51 = 3 pkt.
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej - 0,48 = 3 pkt.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów - 3,22 = 4 pkt.
4. Wskaźnik bieżącej płynności - 1,15 = 8 pkt.
5. Wskaźnik szybkiej płynności - 1,14 = 13 pkt.
6. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) - 32,75 = 3 pkt.
7. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) - 29,83 = 7 pkt.
8. Wskaźnik zadłużenia aktywów - 77,54 = 3 pkt.
9. wskaźnik wypłacalności - 5,34 = 0 pkt.

Ogółem łączna ilość punktów uzyskanych przez WSPR wynosi - 44 pkt.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy na trzy kolene lata przyjęto następujące założenia:

Bilans
Wzrost poziomu aktywów trwałych wynika z planowanych zakupów nowych ambulansów, sprzętu medycznego i innych środków trwałych. Aktywa obrotowe zaplanowano na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem 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 2025 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 wskaźników 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 niezmiennym zakresie oraz na niezmiennym poziomie.