

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy zwana w dalszej części WSPR funkcjonuje jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. WSPR działa na podstawie statutu oraz ustawy z dnia 01 lipca 2011 r. o działalności leczniczej. Organem zarządzającym jest Dyrektor 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, Regon 001044962, KRS 0000002035 oraz nr 0000002265 w rejestrze Wojewody. Podstawowy zakres usług świadczonych przez WSPR to ratownictwo medyczne, transport sanitarny, zabezpieczenie imprez masowych oraz szkolenia w zakresie ratownictwa medycznego. WSPR uzyskuje przychody na podstawie kontraktu zawartego z NFZ, działalności szkoleniowej, wynajmu pomieszczeń oraz dotacji. W roku 2019 została zawarta umowa konsorcjum mająca na celu wspólne wykonanie przedsięwzięcia pn. „zawarcie i realizacja umowy w rodzaju ratownictwo medyczne”. Uczestnicy konsorcjum to: Wielospecjalistyczny Szpital im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu, SP ZOZ Mogilno, SP ZOZ Koronowo, Ratownictwo Medyczne sp. z o.o. z siedzibą w Świebodzinie, "Szpital Tucholski", Novum – Med. sp. z o.o. w Więcborku, Pałuckie Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Żninie. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego została ustanowiona liderem konsorcjum. Lider jako jedyny ma prawo uczestniczyć w negocjacjach z NFZ i zawierać kontrakt na świadczenie usług w zakresie ratownictwa medycznego. W roku 2021 w skład konsorcjum weszły kolejne jednostki, czyli: Szpital Powiatowy w Aleksandrowie Kuj., ZOZ w Brodnicy, ZOZ w Chełmnie, Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Golubiu – Dobrzyń, Regionalny Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu, Szpital Lipno sp. z o.o., SP ZOZ w Radziejowie, SP ZOZ w Rypinie, Szpital Powiatowy sp. z o.o. w Chełmży, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny we Włocławku oraz Wojewódzki Szpital Zespolony w Toruniu. Obecnie w konsorcjum jest 12 ZRM typu „S” oraz 81 ZRM typu „P”. Do dyspozycji WSPR są 3 ZRM typu „S” oraz 18 ZRM typu „P”. Siedziby ZRM należących do WSPR są tak rozmieszczone na terenie miasta aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W ramach działalności ratownictwo medyczne w WSPR funkcjonuje również motoaambulanś, czyli ratownik medyczny na motocyklu. W roku w WSPR ZRM S zrealizowały 7.121 wyjazdy, natomiast ZRM P 37.964 wyjazdy.

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	Prognoza					
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	4.	5.		6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	12 648 987,89	12 284 010,56	13 876 258,38	13 693 643,31	13 432 197,61	13 341 159,61
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 648 987,89	12 284 010,56	13 876 258,38	13 693 643,31	13 432 197,61	13 341 159,61
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 627 541,72	7 699 330,12	4 469 831,52	3 981 300,00	3 831 300,00	3 831 300,00
I.	Zapasy	182 345,87	262 499,49	758 573,50	650 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	41 343,71	3 660 122,65		80 000,00	80 000,00	80 000,00
	- 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:	15 057,77	3 633 736,71	761 244,96	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 711 371,23	3 229 374,58	2 347 102,42	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	692 480,91	547 333,40	602 910,64	751 300,00	751 300,00	751 300,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	16 276 529,61	19 983 340,68	18 346 089,90	17 674 943,31	17 263 497,61	17 172 459,61
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 500 399,94	2 844 658,49	2 906 314,85	3 022 802,28	3 105 735,68	3 210 269,08
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	-1 723 030,64	-1 558 010,50	-1 213 751,95	-1 152 095,59	-1 035 608,16	-952 674,76
VIII.	Zysk (strata) netto	165 020,14	344 258,55	61 656,36	116 487,43	82 933,40	104 533,40
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Prognoza							
Lp.	Treść	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	4.	5.		6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 776 129,67	17 138 682,19	15 439 775,05	14 652 141,03	14 157 761,93	13 962 190,53
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 329 616,13	2 625 187,18	2 889 138,74	2 810 000,00	2 900 000,00	3 003 666,24
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	235 850,03	374 240,72	363 358,00	360 000,00	360 000,00	360 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	147 613,78	179 265,13	0,00			
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	2 188 050,50	2 016 409,35	996 427,46	365 648,24	57 591,76	0,00
	- kredyty i pożyczki	2 188 050,50	2 016 409,35	996 427,46	365 648,24	57 591,76	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 369 225,10	8 936 714,94	5 336 512,10	5 744 227,46	5 963 448,24	6 145 635,76
	- 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:	2 309 266,26	4 530 350,46	2 124 411,06	2 300 000,00	2 900 000,00	3 096 244,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 889 237,94	3 560 370,72	6 217 696,75	5 732 265,33	5 236 721,93	4 812 888,53
	PASYWA RAZEM (A+B)	16 276 529,61	19 983 340,68	18 346 089,90	17 674 943,31	17 263 497,61	17 172 459,61

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	54 240 010,80	72 011 807,55	129 461 393,09	173 869 613,65	174 071 800,00	174 071 800,00
B	Koszty działalności operacyjnej	53 748 842,23	79 148 419,35	152 339 331,46	176 355 227,00	176 386 100,00	176 388 100,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	491 168,57	-7 136 611,80	-22 877 938,37	-2 485 613,35	-2 314 300,00	-2 316 300,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	610 602,24	8 579 313,88	23 717 115,86	3 144 385,48	2 921 833,40	2 919 833,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	368 569,93	850 765,88	556 191,77	360 000,00	360 000,00	360 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	733 200,88	591 936,20	282 985,72	298 772,13	247 533,40	243 533,40
G	Przychody finansowe	2 430,26	1 333,46	1 927,68	10 000,00	10 000,00	10 000,00
H	Koszty finansowe	490 271,00	132 264,11	152 922,04	117 284,70	99 600,00	74 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	245 360,14	461 005,55	131 991,36	191 487,43	157 933,40	179 533,40
J	Podatek dochodowy	80 340,00	116 747,00	70 335,00	75 000,00	75 000,00	75 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	165 020,14	344 258,55	61 656,36	116 487,43	82 933,40	104 533,40
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	54 853 043,30	80 592 454,89	153 180 436,63	177 023 999,13	177 003 633,40	177 001 633,40
	koszty ogółem	54 607 683,16	80 131 449,34	153 048 445,27	176 832 511,70	176 845 700,00	176 822 100,00
	amortyzacja roczna	1 418 508,56	1 689 069,52	2 219 556,20	2 076 000,00	2 075 000,00	2 075 000,00
	należności wymagalne	31 851,94	45 102,64	61 774,50	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	46 662,93	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 381 948,94	1 459 755,40	1 706 013,20	1 821 437,85	1 330 779,22	1 008 056,48
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-3 681 411,86	-1 199 370,82	-1 168 392,10	-647 700,00	-700 000,00	-700 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	635 191,90	257 618,77	-1 419 893,26	-1 020 840,27	-630 779,22	-308 056,48
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	335 728,98	518 003,35	-882 272,16	152 897,58	0,00	0,00
Lp.	Treść	Prognoza					
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	4.	5.		6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto *100 / przychody ogółem</i>	0,30	0,43	0,04	0,07	0,05	0,06
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	1,34	0,73	0,18	0,17	0,14	0,14
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto *100 / średni stan aktywów</i>	1,01	1,72	0,34	0,66	0,48	0,61
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>	0,51	0,75	0,68	0,53	0,49	0,47
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>	0,48	0,73	0,55	0,42	0,41	0,40
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>	0,10	18,42	2,15	0,10	0,10	0,10
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>	15,54	22,96	5,99	4,83	6,08	6,49
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	60,74	67,95	50,27	50,47	51,68	53,28
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz.długotermin.+zobowiąz.krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	3,95	4,77	3,17	2,95	2,87	2,85

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

W roku 2021 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy netto w wysokości 61.656,36. W WSPR w roku 2021 nie nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala na porównywalność poszczególnych danych.

Analiza podstawowych pozycji bilansu jednostki:

1. Kapitał własny - wzrost o dodatni wynik finansowy
2. Wzrost stanu aktywów trwałych o 12,967% wynika z faktu, iż w ramach realizacji projektów z UE jednostka zakupiła nowe ambulanse.
3. Spadek stanu aktywów obrotowych o 58,13% spowodowany jest przede wszystkim stanem środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz stanem należności.
4. Wzrost stanu rezerw o 10,05% - wynika z aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze zgodnie z raportem aktuarialnym.
5. Spadek zobowiązań długoterminowych o 49,41% spowodowany jest spłatą kredytów i pożyczek. Jednostka nie planuje dalszych kredytów.
6. Spadek zobowiązań krótkoterminowych o 59,74% wynika z niższego w stosunku do roku poprzedniego stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu zobowiązań publicznoprawnych.
7. Rozliczenia międzyokresowe - wzrost o 57,26% na skutek otrzymania dotacji celowej na zakup nowych środków transportu oraz sprzętu medycznego.

Analiza podstawowych pozycji Rachunku Zysków i Strat

1. Wzrost przychodów ze sprzedaży o 55,62 % spowodowany przede wszystkim zmianą kontraktu z NFZ co wynika z faktu iż do konsorcjum dołączyły kolejne jednostki. Poza tym zgodnie z zarządzeniem Prezesa NFZ nadal wypłacany jest ryczałt za utrzymanie reżimu sanitarnego w wysokości 3% każdej faktury wystawionej do NFZ z tytułu działalności ZRM. WSPR realizuje przewozy sanitarne pacjentów zarażonych COVID 19, w tym celu utworzone zostały specjalne zespoły ratownictwa medycznego i to generuje przychód w wysokości 1.226.607,00.
2. Wzrost kosztów działalności operacyjnej o 92,475% wynika z kontynuacji umowy Konsorcjum oraz dołączeniem do konsorcjum kolejnych uczestników. Powoduje to przede wszystkim wzrost kosztów usług obcych.
3. Wynik na działalności operacyjnej ujemny- wynika przede wszystkim ze sposobu ewidencjonowania dodatkowego świadczenia pieniężnego w wysokości 100% dla pracowników medycznych. Zgodnie z zaleceniem Biegłego Rewidenta, przychody z tego tytułu jednostka odnosi na pozostałe przychody operacyjne, natomiast powstały z tego tytułu koszt jest ewidencjonowany na kontakach zespołu 4. Otrzymane w roku 2021 przychody na dodatkowe świadczenia wynoszą 19.794.350,07.
4. Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik w wysokości 23.160.924,09
5. Działalność finansowa generuje stratę w wysokości (- 150.994,36)
6. Ogółem w roku 2021 jednostka osiągnęła dodatni wynik finansowy co oznacza, iż jest rentowna i generuje zysk na sprzedaży.

Analiza podstawowych pozycji Rachunku Przepływów Pieniężnych.

1. Celem tej analizy jest uzyskanie informacji o źródłach finansowania działalności jednostki.
2. Dodatnia wartość przepływów z działalności operacyjnej (1.706.013,20) oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to, że nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej.
3. Przepływy z działalności inwestycyjnej (-1.168.392,10) są ujemne co oznacza dokonanie zakupów inwestycyjnych.
4. Przepływy z działalności finansowej - ujemne w wysokości (-1.419.899,76) oznaczają finansowanie całej działalności jednostki środkami z działalności operacyjnej. Sytuacja ta jest prawidłowa i

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozie na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Spadek poziomu aktywów trwałych z uwagi na amortyzację środków trwałych.

Aktywa obrotowe zaplanowane na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem zmniejszenia stanu należności oraz zapasów. Kapitał własny wzrasta z tytułu planowanych dodatnich wyników finansowych. Niewielki wzrost rezerw na świadczenia pracownicze wynikający z ich aktualizacji. Zobowiązania długoterminowe to przede wszystkim kredyty i pożyczki, ich poziom wynika z aktualnych kredytów. Jednostka nie planuje zaciągania kolejnych kredytów. Zobowiązania krótkoterminowe, do prognozy przyjęto dane historyczne z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika cen. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - ujemne środki trwałych otrzymanych z dotacji, zaplanowane zostały na podstawie danych historycznych.

Rachunek Zysków i Strat

Przychody zaplanowano na podstawie kontraktu z NFZ z uwzględnieniem umowy Konsorcjum z dn. 11 lutego 2019 r. oraz umowy z dnia 03.02.2021 r. na podstawie której do konsorcjum przystąpiło 11 kolejnych jednostek, czyli: Powiatowy Szpital Aleksandrów Kuj., ZOZ w Brodnicy, ZOZ w Chełmnie, Szpital Powiatowy Gołub Dobrzyń, Szpital Specjalistyczny w Grudziądzu, Szpital w Lipnie, SP ZOZ Radziejów, SP ZOZ Rybnik, Szpital Powiatowy w Chełmży, Szpital Specjalistyczny we Włocławku, oraz Szpital Zespolony w Toruniu. Pozostałe przychody takie jak czynsze, szkolenia itp. zaplanowano na podstawie danych historycznych.

Koszty działalności operacyjnej zaplanowano z uwzględnieniem wysokiego stanu usług obcych (Konsorcjum), wzrost kosztów zużycia materiałów wynika z panującej obecnie pandemii koronawirusa, poziom pozostałych kosztów wynika z danych z lat poprzednich oraz bieżącej analizy. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe - ich poziom wynika z analizy bieżącej sytuacji jednostki.

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

Sytuacja ekonomiczno finansowa WSPR na chwilę obecną przedstawia się dobrze. Zawarty z Narodowym Funduszem Zdrowia kontrakt pozwala na w miarę bezpieczne funkcjonowanie jednostki, jednak z uwagi na odejście Dyspozytorni Medycznej kontrakt ten uległ obniżeniu. W obliczu panującej w Polsce i na świecie pandemii koronawirusa trudno jest przewidzieć jakie to będzie miało skutki w przyszłości. Największe problemy z którymi boryka się jednostka dotyczą środków ochrony osobistej oraz braku personelu. Problem stanowią również rosnące nieustannie ceny. Z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności, ZRM są bezpośrednio narażone na zarażenie, co może skutkować brakiem personelu (ewentualna kwarantana, zamknięte placówki opieki nad dziećmi). Na chwilę obecną nie zdarzyło się jeszcze aby zabrakło ZRM w systemie. Kierownictwo WSPR ściśle monitoruje sytuację oraz dokłada wszelkich starań aby zabezpieczyć personel medyczny przed skutkami epidemii. Wynikiem tych działań jest zakup środków ochrony osobistej nawet po znacznie wyższych cenach. Powyższe działania służą przede wszystkim temu aby WSPR mogła funkcjonować zgodnie z misją dla której została powołana, jednak istnieje zasadna obawa, iż w roku 2021 nastąpi znaczny wzrost nieprzewidzianych kosztów.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podsumowując analizę finansową WSPR można założyć, iż działalność jednostki nie jest zagrożona. Rok 2021 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata również planowane są dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zatory płatnicze. Wszelkie zakupy przeprowadzane są zgodnie z literą prawa. Kierownictwo jednostki dokłada wszelkich starań aby zapewnić pracownikom godne warunki pracy i płacy, co przekłada się bezpośrednio na panujące w WSPR nastroje. Poszukuje się jak najlepszych rozwiązań na unikanie zbyt wysokich kosztów. Racjonalna polityka kosztowa mająca na celu pokrycie kosztów uzyskanymi przychodami wskazuje na brak zagrożenia dalszego funkcjonowania WSPR w niezmiennym zakresie oraz na niezmiennym poziomie.

Główny Księgowy
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy

30.05.2022, mgr Barbara Jasińska
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy

30.05.2022, mgr Krzysztof Tadrzak
Data i podpis Dyrektora jednostki