

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 2020 WSPR kontynuowana jest umowa konsorcjum na podstawie której zawarto kontrakt z NFZ. W powołanej powyżej umowie WSPR występuje jako lider, co oznacza, iż kontrakt zawarty z NFZ obejmuje zarówno WSPR jak i jednostki wchodzące w skład konsorcjum. WSPR jako lider do końca roku 2020 posiadała Dyspozytornię Medyczną która swoim zakresem obejmowała m.in. takie miejscowości jak Mogilno, Inowrocław, Tuchola, Więcbork, Koronowo, Świecie oraz Żnin. Od 01 stycznia 2021 Dyspozytornię Medyczną przejął Urząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego. W roku 2020 konsorcjum działało w niezmienionym składzie, czyli: 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. zo.o. w Więcborku, Pałuckie Centrum Zdrowia sp. z o.o. w Żninie. Ogółem w konsorcjum uczestniczy 46 ZRM, w tym 8 ZRM "S" i 38 ZRM "P", z czego 3 ZRM "S" i 15 ZRM "P" są przynależne do WSPR. Siedziby ZRM na terenie miasta i okolic są tak rozmieszczone aby maksymalnie skrócić czas dojazdu do zdarzenia. W roku 2020 w WSPR zrealizowano 5.140 wyjazdów przez ZRM "S" i 35.646 wyjazdy przez ZRM "P".

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	w groszach					
		Prognoza					
1.	2.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
3.	4.	5.	6.	7.	8.		
BILANS							
A. AKTYWA TRWAŁE		10 296 981,59	12 648 987,89	12 284 010,56	11 475 129,93	11 745 210,47	11 359 529,54
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		10 296 981,59	12 648 987,89	12 284 010,56	11 475 129,93	11 745 210,47	11 359 529,54
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		3 457 455,92	3 627 541,72	7 699 330,12	8 946 500,00	7 966 500,00	7 866 500,00
I. Zapasy		203 310,71	182 345,87	262 499,49	260 000,00	270 000,00	270 000,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym:		29 462,27	41 343,71	3 660 122,65	5 020 000,00	4 020 000,00	3 920 000,00
- 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:		24 360,33	15 057,77	3 633 736,71	5 020 000,00	4 020 000,00	3 920 000,00
- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		2 375 643,05	2 711 371,23	3 229 374,58	3 126 500,00	3 126 500,00	3 126 500,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		849 039,89	692 480,91	547 333,40	540 000,00	550 000,00	550 000,00
AKTYWA RAZEM (A+B)		13 754 437,51	16 276 529,61	19 983 340,68	20 421 629,93	19 711 710,47	19 226 029,54
PASYWA							
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY		2 335 379,80	2 500 399,94	2 844 658,49	3 063 316,61	3 346 016,65	3 553 016,69
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		-1 836 167,59	-1 723 030,64	-1 558 010,50	-1 213 751,95	-995 093,83	-712 393,79
VIII. Zysk (strata) netto		113 136,95	165 020,14	344 258,55	218 658,12	282 700,04	207 000,04
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)							
Prognoza							
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		11 419 057,71	13 776 129,67	17 138 682,19	17 358 313,32	16 365 693,82	15 673 012,85
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:		2 140 197,49	2 329 616,13	2 625 187,18	2 442 193,82	2 500 000,00	2 500 000,00
- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa		311 599,25	235 850,03	374 240,72	374 240,72	380 000,00	380 000,00
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe		0,00	147 613,78	179 265,13			
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:		2 271 296,71	2 188 050,50	2 016 409,35	1 017 667,99	379 611,18	57 126,91
- kredyty i pożyczki		2 196 702,61	2 188 050,50	2 016 409,35	1 017 667,99	379 611,18	57 126,91
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		4 136 794,89	5 369 225,10	8 936 714,94	8 151 727,91	8 506 585,54	8 924 356,88
- 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:		1 083 992,17	2 309 266,26	4 530 350,46	4 818 657,68	4 882 700,04	4 807 000,04
- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		2 870 768,62	3 889 237,94	3 560 370,72	5 746 723,60	4 979 497,10	4 191 529,06
PASYWA RAZEM (A+B)		13 754 437,51	16 276 529,61	19 983 340,68	20 421 629,93	19 711 710,47	19 226 029,54

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 549 632,89	54 240 010,80	72 011 807,55	115 519 169,20	113 740 100,00	113 740 100,00
B	Koszty działalności operacyjnej	24 006 898,51	53 748 842,23	79 148 419,35	165 233 500,00	113 748 000,00	113 778 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	542 734,38	491 168,57	-7 136 611,80	-49 714 330,80	-7 900,00	-37 900,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	471 518,43	610 602,24	8 579 313,88	50 650 419,20	990 000,00	920 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	443 494,16	368 569,93	850 765,88	504 240,72	510 000,00	510 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	570 758,65	733 200,88	591 936,20	431 847,68	472 100,00	372 100,00
G	Przychody finansowe	1 012,67	2 430,26	1 333,46	500,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	406 846,37	490 271,00	132 264,11	113 689,56	109 399,96	85 099,96
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	164 924,95	245 360,14	461 005,55	318 658,12	362 700,04	287 000,04
J	Podatek dochodowy	51 788,00	80 340,00	116 747,00	100 000,00	80 000,00	80 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					80 000,00	
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	113 136,95	165 020,14	344 258,55	218 658,12	202 700,04	207 000,04
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	25 022 163,99	54 853 043,30	80 592 454,89	166 170 088,40	114 730 100,00	114 660 100,00
	koszty ogółem	24 857 239,04	54 607 683,16	80 131 449,34	165 851 430,28	114 367 399,96	114 373 099,96
	amortyzacja roczna	1 235 434,72	1 418 508,56	1 689 069,52	2 076 000,00	2 075 000,00	2 075 000,00
	należności wymagalne	25 025,51	31 851,94	45 102,64	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	1 274 786,76	3 381 948,94	1 459 755,40	1 210 814,98	1 409 399,96	1 385 099,96
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 369 010,56	-3 681 411,86	-1 199 370,82	-1 200 000,00	-1 300 000,00	-1 300 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	776 086,65	635 191,90	257 618,77	-113 689,56	-109 399,96	-85 099,96
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	681 862,85	335 728,98	518 003,35	-102 874,58	0,00	0,00
Lp.	Treść	Prognoza					
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto *100 / przychody ogółem	0,45	0,30	0,43	0,13	0,18	0,18
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	2,28	1,34	0,73	0,26	0,41	0,32
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	0,82	1,01	1,72	1,07	1,03	1,08
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności 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.	0,59	0,51	0,75	0,99	0,83	0,79
2.	Wskaźnik szybkiej płynności 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.	0,54	0,48	0,73	0,96	0,80	0,76
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	0,36	0,10	18,42	15,86	12,90	12,58
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	16,12	15,54	22,96	15,23	15,67	15,43
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długoterm.+zobowiąz. krótkoterm.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	62,15	60,74	67,95	56,86	57,76	59,72
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz.długoterm.+zobowiąz.krótkoterm.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	3,66	3,95	4,77	3,79	3,40	3,23

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

W roku 2020 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy w wysokości 344.258,55. W WSPR w roku 2020 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. Spadek stanu aktywów trwałych o 6,58% wynika z amortyzacji używanych w jednostce środków trwałych.
3. Wzrost stanu aktywów obrotowych o 0,16% spowodowany jest przede wszystkim stanem środków pieniężnych w kasie i na rachunkach oraz stanem należności. Należności w przeważającej części wynikają z dodatkowego świadczenia pieniężnego w wysokości 100% wynagrodzenia pracowników medycznych.
4. Spadek stanu rezerw o 6,97% - wynika z aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze.
5. Spadek zobowiązań długoterminowych o 49,53% spowodowany spłatą kredytów i pożyczek. Jednostka nie planuje dalszych kredytów.
6. Zobowiązania krótkoterminowe na poziomie roku 2020.
7. Rozliczenia międzyokresowe - wzrost o 61,40% 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 32,76 % spowodowany w dużej mierze panującą w roku 2020 pandemią. Zgodnie z poleceniem Prezesa NFZ od m-ca lipca 2020 wypłacany jest ryczałt za utrzymanie reżimu sanitarnego w wysokości 3% każdej faktury wystawionej do NFZ z tytułu działalności ZRM. Poza tym dodatkowo WSPR realizuje przewozy sanitarne pacjentów zarażonych COVID 19, w tym celu utworzone zostały specjalne zespoły ratownictwa medycznego i to generuje przychód w wysokości 1.080.362,35.
2. Wzrost kosztów działalności operacyjnej o 47,25% wynika z zawartej w 2019 r. umowy Konsorcjum, która funkcjonuje przez cały rok 2020. Powoduje to 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 kontach zespołu 4. Otrzymane w roku 2020 przychody na dodatkowe świadczenia wynoszą 6.249.015,66.
4. Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik w wysokości 7.728.548,00
5. Działalność finansowa generuje stratę w wysokości (- 130.930,65)
6. Ogółem w roku 2020 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 (1.459.755,40) 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 (-1.199.370,82) są ujemne co oznacza dokonanie zakupów inwestycyjnych.

4. Przepływy z działalności finansowej - dodatnie w wysokości 257.618,77 oznaczają finansowanie kapitałem obcym.

Analizowany rok 2020 - wszystkie wskaźniki rentowności mają wartość dodatnią co oznacza zysk w każdym segmentie działalności. Wskaźniki płynności są na bezpiecznym poziomie i sugerują

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

W prognozie na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Wzrost poziomu aktywów trwałych z uwagi na zakup nowego sprzętu medycznego oraz ambulansów.

Aktywa obrotowe zaplanowane na podstawie danych historycznych. 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. Zobowiązania krótkoterminowe, do prognozy przyjęto dane historyczne z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika cen. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - umorzenia środków 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. Środki przekazywane przez NFZ na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i RM zostały zaplanowane na podstawie średniej ilości etatów w WSPR oraz w Konsorcjum. 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 pandemi 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 oraz przewidywanych dodatkowych środków przeznaczonych na wynagrodzenia w wysokości 100% dla pracowników medycznych. Dodatkowe świadczenia w wysokości 100% planowane są na rok 2021, na kolejne lata nie zostały uwzględnione w prognozach.

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 stanowi 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 nieprzewidywanych kosztów.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Podsumowując analizę finansową WSPR można założyć, iż działalność jednostki nie jest zagrożona. Rok 2020 zakończył się wynikiem dodatnim, na kolejne lata również planowane są dodatnie wyniki finansowe. W jednostce nie występują zobowiązania wymagalne oraz 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

31.05.2021 mgr Barbara Jasińska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy

31.05.2021

Data i podpis Dyrektora jednostki