

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 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 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 2023 w konsorcjum funkcjonowało 12 ZRM "S" oraz 82 ZRM "P" oraz 3 motoambulanse. Do dyspozycji WSPR są 3 ZRM "S" oraz 19 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 2023 w WSPR ZRM "S" zrealizowały 7.449 wyjazdów natomiast ZRM "P" 39.052.

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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	13 876 258,38	12 147 499,91	11 141 672,74	11 593 481,46	11 420 965,98	10 894 749,90
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	13 499,00	6 150,00			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 876 258,38	12 134 000,91	11 135 522,74	11 593 481,46	11 420 965,98	10 894 749,90
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Investycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozczenia międzyokresowe						
B.	AKTYWA OBROTOWE	4 469 831,52	7 231 693,23	26 098 479,49	24 950 964,44	25 449 264,44	25 999 818,03
I.	Zapasy	758 573,50	643 650,19	600 599,28	670 000,00	690 000,00	690 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	761 244,96	300 961,23	19 934 928,49	19 688 464,44	20 133 464,44	20 178 318,03
	- 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:	729 635,27	274 625,29	19 917 877,24	19 658 464,44	20 108 464,44	20 153 318,03
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	2 347 102,42	5 782 783,17	5 150 790,76	4 026 500,00	4 040 000,00	4 540 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozczenia międzyokresowe	602 910,64	504 298,64	412 160,96	566 000,00	585 800,00	591 500,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	18 346 089,90	19 379 193,14	37 240 152,23	36 544 445,90	36 870 230,42	36 894 567,93
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 906 314,85	3 096 109,52	3 908 698,90	4 315 729,54	4 668 866,16	5 014 782,87
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	-1 213 751,95	-1 152 095,59	-962 300,92	-149 711,54	257 319,10	610 455,72
VIII.	Zysk (strata) netto	61 656,36	189 794,67	812 589,38	407 030,64	353 136,62	345 916,71
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 439 775,05	16 283 083,62	33 331 453,33	32 228 716,36	32 201 364,26	31 879 785,06
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 889 138,74	4 225 584,46	6 001 939,04	2 950 000,00	3 095 000,00	3 150 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	363 358,00	388 289,63	230 809,86	300 000,00	300 000,00	300 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	1 609 000,00	2 933 878,89	2 933 878,89	2 650 000,00	2 795 000,00	2 850 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	996 427,46	355 460,05	569 359,98	1 021 970,00	529 982,00	77 994,00
	- kredyty i pożyczki	996 427,46	355 460,05	569 359,98	1 021 970,00	529 982,00	77 994,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 336 512,10	5 329 234,67	21 065 030,49	22 871 444,32	23 404 651,47	23 704 988,00
	- 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:	2 124 411,06	1 959 946,41	18 142 452,35	19 540 754,34	19 619 663,47	19 900 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 211 696,75	6 372 804,44	5 695 123,82	5 385 302,04	5 171 730,79	4 946 803,06
	PASYWA RAZEM (A+B)	18 346 089,90	19 379 193,14	37 240 152,23	36 544 445,90	36 870 230,42	36 894 567,93
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	129 461 393,09	186 620 942,62	223 933 619,33	241 061 689,00	246 996 371,23	253 159 153,01
B.	Koszty działalności operacyjnej	152 339 331,46	188 338 572,55	221 723 922,49	241 788 240,00	247 779 968,00	253 764 969,70
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-22 877 938,37	-1 717 629,93	-2 209 696,84	-726 551,00	-783 596,77	-606 816,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	23 717 115,86	4 254 268,51	2 392 682,62	1 840 527,64	1 751 733,39	1 551 733,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	556 191,77	2 145 076,67	3 643 764,25	629 446,00	570 000,00	575 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	282 985,72	391 561,91	958 615,21	484 530,64	398 136,62	370 916,71
G.	Przychody finansowe	1 927,68	68 870,06	155 093,87	150 000,00	150 000,00	150 000,00
H.	Koszty finansowe	152 922,04	178 865,30	107 713,70	127 500,00	100 000,00	85 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	131 991,36	281 566,67	1 005 995,38	507 030,64	448 136,62	435 916,71
J.	Podatek dochodowy	70 335,00	91 772,00	193 406,00	100 000,00	95 000,00	90 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	61 656,36	189 794,67	812 589,38	407 030,64	353 136,62	345 916,71
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	153 180 436,63	190 944 081,19	226 481 395,82	243 052 216,64	248 898 104,62	254 860 886,41
	koszty ogółem	153 048 445,27	190 662 514,52	225 475 400,44	242 545 186,00	248 449 968,00	254 424 969,70
	amortyzacja roczna	2 219 556,20	2 300 582,55	2 467 841,99	2 700 000,00	2 700 000,00	2 750 000,00
	należności wymagalne	61 774,50	50 840,93	34 369,31	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	46 662,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	1 706 013,20	3 568 068,23	746 639,24	851 546,67	1 078 889,98	1 526 988,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1 168 392,10	1 056 374,67	-1 160 268,61	-200 000,00	-300 000,00	-300 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 419 893,26	-1 188 762,15	-218 363,04	319 795,34	-765 389,98	-726 988,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-882 272,16	3 435 680,75	-631 992,41	971 342,01	13 500,00	500 000,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
1.	2.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe									
I. Zyskowość									
1.	Wskaźnik zyskowości netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	0,04	0,10	0,36	0,17	0,14	0,14	0,14	0,14
2.	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) wynik z działalności operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi/ pozostałe przychody operacyjne	0,18	0,21	0,42	0,20	0,16	0,16	0,16	0,15
3.	Wskaźnik zyskowości aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	0,34	0,98	2,18	1,11	0,96	0,96	0,96	0,94
II. Płynność									
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe / zobowiązania - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,68	0,92	1,06	0,94	0,94	0,94	0,94	0,95
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy-rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,55	0,83	1,04	0,92	0,91	0,91	0,91	0,92
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	2,06	0,54	32,47	29,77	29,72	29,72	29,72	29,06
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	5,99	3,83	29,57	29,59	28,99	28,99	28,99	28,69
IV. Zadłużenie									
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe-rezerwy na zobowiązania / aktywa razem	50,27	51,14	74,21	73,45	73,31	73,31	73,31	73,00
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe-rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	3,17	3,20	7,07	6,22	5,79	5,79	5,79	5,37

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

w roku 2023 WSPR osiągnęła dodatni wynik finansowy netto w wysokości 812.589,38. W roku 2023 nie nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości, co pozwala na porównywalność poszczególnych odczynów.

Analiza poszczególnych pozycji bilansu jednostki:

1. Kapitał własny, wzrost o dodatni wynik finansowy.

2. Spadek stanu aktywów trwałych o 8 % jest wynikiem amortyzacji środków trwałych użytkowanych w jednostce.

3. Wzrost należności krótkoterminowych o 6,624,00% spowodowany jest zmianą sposobu rozliczenia z NFZ za f-re wystawioną w grudniu. W latach poprzednich NFZ płacił za w/w f-re do końca grudnia. Obecnie zapłata następuje zgodnie z terminem płatności (do 15 stycznia roku następnego).

4. Stan pozostałych aktywów obrotowych nie odbiega w sposób znaczący od stanu roku poprzedniego.

5. Wzrost stanu rezerw w stosunku do roku poprzedniego o 42% jest spowodowany aktualizacją rezerwy długoterminowej zgodnie z raportem aktuarialnym. Poza tym w jednostce utworzono rezerwy na znane przyszłe zobowiązania, czyli kary z NFZ, remonty itp.

6. Zobowiązania długoterminowe, wzrost o 60% wynika z planowanego zaciągnięcia w roku 2024 kredytu inwestycyjnego na zakup ambulansu.

7. Zobowiązania krótkoterminowe wzrost o 295% wynika ze zmiany terminu płatności za f-re z NFZ. Ponieważ zapłata następuje w styczniu następnego roku, to wówczas WSPR reguluje zobowiązania wobec konsorcjum.

8. Rozliczenia międzyokresowe bierne - spadek o 10% co jest wynikiem amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji.

Analiza podstawowych pozycji rachunku zysków i strat:

1. Wzrost przychodów ze sprzedaży o 16% wynika przede wszystkim ze wzrostu finansowania dobowaretki z NFZ.

2. Wzrost kosztów rodzajowych, działalności operacyjnej o 15% wynika przede wszystkim z kontynuacji umowy konsorcjum. Wzrost stawek dobowaretki generuje wzrost poziomu usług obcych.

3. Wynik ze sprzedaży dodatni oznacza, iż przychody ze sprzedaży pokrywają wszystkie koszty działalności operacyjnej WSPR.

4. Pozostałe przychody operacyjne, spadek o 57% spowodowany brakiem dotacji, darowizn. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej ujemny spowodowany wzrostem pozostałych kosztów operacyjnych (utworzone rezerwy krótkoterminowe).

5. Działalność finansowa generuje zysk, co jest wynikiem polityki pieniężnej państwa, wzrost oprocentowania rachunków bankowych. Poza tym mniejsze koszty odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów.

6. Jednostka w roku 2023 osiągnęła dodatni wynik finansowy w kwocie 1.005.995,38 brutto, 812.589,38 netto.

Analiza podstawowych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

1. Celem tej analizy jest uzyskanie wiedzy na temat źródeł finansowania działalności jednostki.

2. Dodatnia wartość przepływów z działalności operacyjnej (746.639,24) oznacza, iż jednostka swoją podstawową działalność finansuje przychodami ze sprzedaży oraz to, że nie występują problemy z utrzymaniem płynności finansowej, WSPR jest rentowna.

3. Przepływy z działalności inwestycyjnej (-1.160.268,61) są ujemne i wynikają z faktu nabycia nowych środków trwałych.

4. Przepływy z działalności finansowej - ujemne w wysokości (-218.363,04) oznaczają finansowanie całej działalności jednostki środkami z działalności operacyjnej. Sytuacja to jest prawidłowa i pozwala na budowanie majątku firmy, określa stabilne tempo rozwoju.

5. Analizowany rok 2023 - wszystkie wskaźniki zyskowości 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. Wskaźniki zadłużenia są na bezpiecznym poziomie i nie budzą obaw do dalszego funkcjonowania jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości i w niezmiennym istotnie zakresie.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Do prognozy na trzy kolejne lata przyjęto następujące założenia:

Bilans

Niewielki spadek poziomu aktywów trwałych wynika z amortyzacji. 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 zobowiązana 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 (PPR). 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 rezerwy 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 WPLYW 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. Umiejętności zarządcy 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. Jednak w obliczu toczącej się wojny na Ukrainie oraz kryzysu energetycznego należy mieć świadomość płynących z tego tytułu zagrożeń. 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 2023 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 ratownictwa medycznego) wymaga ciągłego szkolenia pracowników. Polityka szkoleniowa daje możliwość unikania błędów w 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 w niezmiennym poziomie.

Główny Księgowy
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy

Data i podpis Głównego Księgowego

mgr Barbara Jasiriska

DYREKTOR
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Bydgoszczy
mgr Krzysztof Tadzak

Data i Podpis Dyrektora jednostki