

# RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego  
zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu SPZOZ

***za rok 2023***



# RAPORT

---

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu  
opieki zdrowotnej

## A. CZĘŚĆ OGÓLNA

### I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu SPZOZ
2. Siedziba (miejscowość):  
w Poznaniu
3. Adres:  
ul. Rycerska 10, 60-346 Poznań
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
61 864 88 12 mail: sekretariat@ratownictwo.med.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:  
639686132
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:  
0000006315
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
000000016141

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych ...

Celem działania Wojewódzkiej Stacji jest wykonywanie medycznych czynności ratunkowych polegających na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, przez jednostki systemu świadczeń zdrowotnych w warunkach pozaszpitalnych w celu ratowania osoby w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego.

Udzielania pomocy doraźnej w razie wypadku, urazu, porodu, stanu ostrego zagrożenia życia lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia z ostrym zagrożeniem życia oraz podejmowanie czynności ratowniczych w innych nadzwyczajnych zagrożeniach.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego świadczy usługi medyczne w zakresie *ratownictwa medycznego* jako jeden z współrealizatorów. Jednocześnie kwestie związane z rodzajem i liczbą zespołów ratownictwa medycznego określone przez Wojewodę Wielkopolskiego i zawarte w planie działania Systemu Ratownictwa Medycznego.

Medyczne czynności ratunkowe wykonywane są w zakresie całodobowych świadczeń, udzielanych przez zespoły ratownictwa medycznego; specjalistyczne i podstawowe.

Pogotowie Ratunkowe w roku 2023 realizowało świadczenia w oparciu o **dwa** - specjalistyczne ZRM oraz **dwadzieścia pięć** - podstawowych ZRM, zlokalizowanych w różnych miejscach na terenie miasta Poznania i powiatu poznańskiego.

Stan zatrudnienia na koniec roku 2023 – przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	Umowy o pracę		Umowy cywilnoprawne	
	Średnie zatrudnienie w etatach	Przeciętne wynagrodzenie miesięczne	Liczba zawartych umów	Przeciętne wypłaty miesięczne (w tym: z faktur)
Ogółem	324,78	9 225,92	350,01	3 609,34

## II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu SP ZOZ i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

## B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

### I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	71 630 500	71 476 369,14	99,79
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	71 330 000	71 403 342,23	100,10



Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.I.1.	Przychody z NFZ	52 963 555	52 890 038,48	99,88
A.II.	Zmiana stanu produktów	300 000	73 026,85	24,34
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	500	0,00	-
<b>B.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 062 200</b>	<b>3 996 027,36</b>	<b>98,37</b>
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 200	12 200,00	100,00
B.II.	Dotacje	3 300 000	3 278 623,40	99,35
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	750 000	705 203,96	94,03
<b>C.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>10 581</b>	<b>10 580,99</b>	<b>100,00</b>
<b>D.</b>	<b>Razem przychody</b>	<b>75 703 281</b>	<b>75 482 977,49</b>	<b>99,71</b>
<b>E.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>75 021 135</b>	<b>75 569 297,79</b>	<b>100,73</b>
E.I.	Amortyzacja	4 571 035	4 553 298,60	99,61
E.II.	Zużycie materiałów i energii	5 700 000	5 961 468,43	104,59
E.III.	Usługi obce	8 600 000	8 788 711,38	102,19
E.IV.	Podatki i opłaty	700 000	628 929,31	89,85
E.V.	Wynagrodzenia	44 450 000	44 540 247,31	100,20
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	8 400 000	8 069 104,08	96,06
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	800 000	1 070 469,52	133,81
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 800 000	1 957 053,16	108,73
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	100	16,00	16,00
<b>F.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 266 624,16</b>	<b>79,16</b>
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	1 600 000	1 266 624,16	79,16
<b>G.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>296 003</b>	<b>282 595,09</b>	<b>95,47</b>
<b>H.</b>	<b>Razem koszty</b>	<b>76 917 138</b>	<b>77 118 517,14</b>	<b>100,26</b>
<b>I.</b>	<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>-1 213 857</b>	<b>-1 635 539,65</b>	<b>-</b>
J.	Podatek dochodowy	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
<b>L.</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>-1 213 857</b>	<b>-1 635 539,65</b>	<b>-</b>

Rok 2023 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości **-3 015 712,98zł**, który był spowodowany wzrostem kosztów nad pozyskanymi przychodami.

## II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>26 502 340,34</b>	<b>22 448 916,90</b>	<b>-15,29</b>	<b>66,77</b>
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 679,71	11 309,36	573,29	0,03
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 500 550,63	22 437 497,54	-15,33	66,74
A.III.	Należności długoterminowe	110,00	110,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>9 619 344,29</b>	<b>11 172 633,46</b>	<b>16,15</b>	<b>33,23</b>
B.I.	Zapasy	3 382 406,95	1 781 653,90	-47,33	5,30
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 422 734,85	7 691 250,27	217,46	22,88
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 891 967,61	739 744,23	-74,42	2,20
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	922 234,88	959 985,06	4,09	2,86
<b>C.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>7 285 075,56</b>	<b>4 207 616,58</b>	<b>-42,24</b>	<b>12,51</b>
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 323 702,58	12 323 702,58	0,00	36,65
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 105 942,34	-5 100 373,02	361,18	-15,17
C.VI.	Zysk (strata) netto	-3 932 684,68	-3 015 712,98	-23,32	-8,97
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>28 836 609,07</b>	<b>29 413 933,78</b>	<b>2,00</b>	<b>87,49</b>
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 270 590,36	3 841 657,90	17,46	11,43
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	60 553,94	48 957,56	-19,15	0,15
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 236 468,20	13 113 411,07	28,10	39,00
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 268 996,57	12 409 907,25	-18,72	36,91
<b>SUMA BILANSOWA</b>		<b>36 121 684,63</b>	<b>33 621 550,36</b>	<b>-39,39</b>	<b>100,00</b>

Największą grupę zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu: *podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych* – (41,53%). Kolejną dużą grupą zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu *wynagrodzeń* – (37,60%). Natomiast ostatnią z nich, są zobowiązania z tytułu *dostaw i usług wraz z innymi zobowiązaniami* i wynoszą 20,87%.



### III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>			
Zyskowności netto (%)	wynik netto $\times 100\%$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}} \times 100\%$	od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej $\times 100\%$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}} \times 100\%$	od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto $\times 100\%$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik netto}}{\text{średni stan aktywów}} \times 100\%$	powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			<b>15</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>			
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,6	0
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,50	0
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			<b>25</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>			
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług $\times$ liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			<b>10</b>

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
IV. <u>Wskaźniki zadłużenia</u>			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-4%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,64%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-8,65%	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,67	4
	Płynności szybkiej	0,56	8
Razem wskaźniki płynności:			12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	25	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	51%	8
	Wypłacalności	4,04	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			30

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 42,82% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o tym, że Jednostka po raz kolejny zamyka rok ujemnym wynikiem finansowym.



Wskaźnik zyskowności na poziomie „0” świadczy o tym, że Pogotowie nie generuje zysku. W związku z tym, że jest to kolejny rok, który Jednostka zamyka stratą finansową, to może świadczyć o problemach finansowych związanych z rentownością. Kolejny wskaźnik płynności – świadczy o możliwości spłaty swoich zobowiązań. Wskaźnik zadłużenia wykazany o wartości „8” jest niekorzystny i świadczy o bardzo wysokim poziomie zadłużenia, co stanowi ryzyko dla stabilności finansowej jednostki. Wskaźnik efektywności przy rotacji należności w dniach – jest w miarę zadowalający, gdyż proces pozyskiwania środków nie jest długi. Natomiast, biorąc pod uwagę kwestie rotacji zobowiązań – wynik wskazuje na opóźnienia w systematycznym regulowaniu płatności.

## C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

### I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego oraz transportu sanitarnego opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów jak np.:

- Realizacja usług transportu medycznego (komercyjnie) w wyniku podpisania umowy z naszą jednostką,
- Zabezpieczenia medyczne różnego rodzaju imprez,
- Wynajem pomieszczeń na terenie siedziby jednostki,
- Szkolenia medyczne - między innymi z „I pomocy”,
- Opinie itp.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach całodobowych usług w zakresie ratownictwa medycznego –jako jeden ze współrealizatorów 150003501/16/1/0001/21/25 – Ratownictwo Medyczne	01.10.2021r -31.12.2025r



2	WOW NFZ	świadczenia w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna - transport sanitarny 150003498/0113/0795/0/16/NN/ Podstawowa Opieka Zdrowotna	01.01.2016r – nie został określony
---	---------	--	------------------------------------

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego kontynuuje działania związane z zawartą umową z NFZ za pośrednictwem Lidera (WCRM) w zakresie *ratownictwa medycznego*. Umowa w tym zakresie jest corocznie podpisywana na zasadzie Aneksu. Zasady finansowe w roku ulegają zmianie, biorąc pod uwagę wartości za dobokaretkę.

## II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>77 523 552</b>	<b>86 086 200</b>	<b>90 110 200</b>
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	77 323 452	85 836 000	89 860 000
A.I.1.	Przychody z NFZ	68 120 363	75 902 000	80 657 400
A.II.	Zmiana stanu produktów	200 000	250 000	250 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	100	200	200
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>80 500 100</b>	<b>86 065 300</b>	<b>89 734 300</b>
B.I.	Amortyzacja	4 600 000	4 800 000	5 200 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 900 000	6 165 000	6 335 000
B.III.	Usługi obce	8 800 000	9 220 000	9 869 000
B.IV.	Podatki i opłaty	750 000	790 000	820 000
B.V.	Wynagrodzenia	48 450 000	50 820 000	52 530 000
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 000 000	11 910 000	12 480 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 000 000	2 360 000	2 500 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	100	300	300
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-2 976 548</b>	<b>20 900</b>	<b>375 900</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 400 000</b>	<b>3 800 000</b>	<b>3 800 000</b>
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	300 000	300 000	300 000
D.II.	Dotacje	3 300 000	3 000 000	3 000 000
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne	800 000	500 000	500 000
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 700 000</b>	<b>1 900 000</b>	<b>2 100 000</b>
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 700 000	1 900 000	2 100 000
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-276 448</b>	<b>1 920 900</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>8 000</b>	<b>8 200</b>	<b>8 300</b>
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>250 000</b>	<b>280 000</b>	<b>290 000</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-518 548</b>	<b>1 649 100</b>	<b>1 794 200</b>
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
<b>L.</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>-518 548</b>	<b>1 649 100</b>	<b>1 794 200</b>

### III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-0,63%	0	1,84%	3	1,92%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,34%	0	2,14%	3	2,22%	3
	Zyskowności aktywów (%)	-3,08%	0	4,84%	5	5,60%	5
Razem wskaźniki zyskowności:		<b>0</b>		<b>11</b>		<b>11</b>	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,84	4	1,06	8	1,06	8
	Płynności szybkiej	0,68	8	0,87	8	0,87	8
Razem wskaźniki płynności:		<b>12</b>		<b>16</b>		<b>16</b>	
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	39	3	33	3	25	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	6	7	5	7
Razem wskaźniki efektywności:		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	45,92%	8	31,83%	10	30,60%	10
	Wypłacalności	2,12	4	0,73	8	0,69	8
Razem wskaźniki zadłużenia:		<b>12</b>		<b>18</b>		<b>18</b>	
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b>		<b>34</b>		<b>55</b>		<b>55</b>	

W latach 2024-2026 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę



zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2023 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)**

##### **1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ**

Poziom kontraktowania świadczeń medycznych w zakresie ratownictwa , może ulec zmianie polegającej na jego zwiększeniu, gdyż istnieje realna szansa na wzrost ilości zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa wielkopolskiego. Wzrost liczby zespołów dedykowany Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu - zwiększy wartość przychodów co pozwoli na zbilansowanie się Jednostki na poziomie działalności podstawowej.

##### **2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.**

W roku 2024 nasza Jednostka będzie tworzyć nowe zapisy w sprawozdaniu finansowym dotyczące kwestii – rezerw związanych z urlopami.

##### **3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe**

Nie dotyczy – Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego, która otrzymuje środki finansowe za realizację świadczeń medycznych od NFZ w formie ryczałtu.

##### **4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych**

Zwiększenie liczby ZRM wynikających z założeń do wprowadzenia nowego Planu Wojewody z nowymi miejscami stacjonowania zespołów ratownictwa medycznego w Poznaniu i powiecie poznańskim, spowoduje realny wzrost przychodów na działalności podstawowej i w przychodach ogółem.

## 5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Kwestia związana ze wzrostem kosztów, będzie dotyczyła głównie wzrostu kosztów wynikających z podwyżki wynagrodzeń. Podstawa prawna w tym zakresie wynika z przepisów z ustawy „o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych” Dz.U.2022.2139 oraz niektórych innych ustaw. Pracownicy wykonujący zawód medyczny oraz pracownicy działalności podstawowej, inni niż pracownicy wykonujący zawód medyczny zostaną objęci regulacją płac w zakresie podwyższania wynagrodzenia zasadniczego. Powyższa regulacja obowiązuje od 1 lipca br. Ponadto, także wzrost kwoty minimalnego wynagrodzenia będzie rzutować na wzrost kosztów związanych z kwotą dotyczącą wynagrodzenia.

### Trudne do określenia

Skutki finansowe

Rok 2024: ..... zł

Rok 2025: ..... zł

Rok 2026: ..... zł

## 6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

### Trudne do określenia

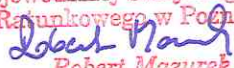
Skutki finansowe

Rok 2024: ..... zł

Rok 2025: ..... zł

Rok 2026: ..... zł

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2024-2026 z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne, obarczone jest znaczną niepewnością a co za tym idzie także błędem. Duża niepewność zaburza realny obraz końcowych wyliczeń i dokonanych analiz.

p.o. Dyrektora  
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia  
Ratowniczego w Poznaniu  
  
Robert Mazurek

.....  
(podpis kierownika jednostki)





