

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok

**Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego i Transportu
Sanitarnego „Meditrans” Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Warszawie, ul. Poznańska 22**

Warszawa, maj 2025 rok

Spis treści

Wprowadzenie

- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku bazowym (2024)
 - bilans na dzień 31.12.2024 r.
 - rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 – 31.12.2024 r.
 - analiza wskaźnikowa
 - inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
- III. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2025-2027
 - założenia
 - projekcja sprawozdań finansowych WSPRiTŚ Meditrans SPZOZ
 - analiza wskaźnikowa
- IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Podsumowanie raportu

Wprowadzenie

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 450) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza oraz udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu opieki zdrowotnej w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2024 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2025-2027 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, a wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego „Meditrans” SPZOZ**
2. Siedziba: **Warszawa**
3. Adres: **00-685 Warszawa, ul. Poznańska 22**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **tel. 22 525 14 05, fax 22 525 13 80, e-mail: kancelaria@meditrans.waw.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000294674**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000061291**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej WSPRiTŚ Meditrans SPZOZ w Warszawie w roku bazowym (2024)

- bilans na dzień 31.12.2024 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 – 31.12.2024 r.
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

BILANS			
AKTYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2023	31.12.2024
A	Aktywa trwałe	70 717 129,65	64 631 279,88
I	Wartości niematerialne i prawne	123 567,01	1 233 747,15
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	123 567,01	1 233 747,15
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	70 593 562,64	63 392 592,03
1	Środki trwałe	69 228 911,71	62 771 934,03
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	10 025 820,00	10 025 820,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 832 431,78	10 235 269,24
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 016 166,05	12 376 369,83
d)	środki transportu	33 354 493,88	30 134 474,96
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	1 364 650,93	620 658,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 940,70
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	4 940,70
B	Aktywa obrotowe	55 259 139,29	87 550 991,14
I	Zapasy	2 134 918,35	1 782 056,07

1	Materiały	2 134 918,35	1 782 056,07
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	18 397 155,99	32 252 535,15
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	18 397 155,99	32 252 535,15
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 747 249,60	31 298 119,08
	- do 12 miesięcy	17 747 249,60	31 298 119,08
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c)	inne	649 906,39	954 416,07
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	34 047 681,42	52 638 015,20
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 047 681,42	52 638 015,20
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	34 047 681,42	52 638 015,20
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	847 681,42	1 138 015,20
	- inne środki pieniężne	33 200 000,00	51 500 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	679 383,53	878 384,72
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		125 976 268,94	152 182 271,02

BILANS

PASYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2023	31.12.2024
A	Kapitał (fundusz) własny	43 765 684,86	61 957 829,26
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 463 888,09	29 463 888,09
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 246 310,23	14 301 796,77
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 966 594,62	0,00
VI	Zysk (strata) netto	7 022 081,16	18 192 144,40
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	82 210 584,08	90 224 441,76
I	Rezerwy na zobowiązania	17 600 055,45	14 983 545,10
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 990 248,00	10 587 174,00
	- długoterminowa	8 919 577,00	9 186 133,00
	- krótkoterminowa	1 070 671,00	1 401 041,00
3	Pozostałe rezerwy	7 609 807,45	4 396 371,10
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	7 609 807,45	4 396 371,10
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	2 130 529,25
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	2 130 529,25
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	2 130 529,25
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 665 150,29	36 927 849,01
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	19 944 950,03	36 023 583,99
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00

b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	1 041 566,48
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	10 251 480,85	24 776 101,09
	- do 12 miesięcy	10 251 480,85	24 776 101,09
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	57 301,08	52 112,56
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 560 365,12	5 492 449,34
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 707 230,55	3 858 858,41
i)	inne	368 572,43	802 496,11
4	Fundusze specjalne	720 200,26	904 265,02
IV	Rozliczenia międzyokresowe	43 945 378,34	36 182 518,40
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	43 945 378,34	36 182 518,40
	- długoterminowe	35 133 187,92	27 604 740,48
	- krótkoterminowe	8 812 190,42	8 577 777,92
PASYWA razem (suma poz. A i B)		125 976 268,94	152 182 271,02

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
sporządzony za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (wariant porównawczy)			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2026	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	191 335 727,20	352 740 680,52
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	193 839 787,20	353 337 606,52
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 504 060,00	-596 926,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	189 000 630,64	344 656 627,91
I	Amortyzacja	10 377 878,89	13 245 092,98
II	Zużycie materiałów i energii	13 853 633,83	14 880 157,02
III	Usługi obce	86 981 393,08	236 891 622,99
IV	Podatki i opłaty, w tym:	949 391,71	903 590,38
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	62 568 769,72	63 647 550,58
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 829 377,17	12 206 557,51
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 440 186,24	2 882 056,45
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	2 335 096,56	8 084 052,61
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 005 093,40	14 400 807,67
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	17 113,82
II	Dotacje	297 719,62	409 468,24
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 230,00	1 230,00
IV	Inne przychody operacyjne	6 706 143,78	13 972 995,61
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 681 462,87	5 645 978,12
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	36 508,35	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	2 644 954,52	5 645 978,12
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 658 727,09	16 838 882,16
G	Przychody finansowe	1 421 038,67	1 618 674,93
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 421 038,67	1 618 674,93
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	346 643,60	98 351,69
I	Odsetki, w tym:	346 643,60	98 351,69
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	7 733 122,16	18 359 205,40
J	Podatek dochodowy	711 041,00	167 061,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00

L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	7 022 081,16	18 192 144,40	
ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2024				
NAZWA WSKAŹNIKA		Wartość	Ocena	Ocena max
				%
I. Wskaźniki zyskowności			14	15
				93%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem		4,93%	5	5
				100%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)		4,58%	4	5
				80%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów		13,08%	5	5
				100%
II. Wskaźniki płynności			25	25
				100%
1) wskaźnik bieżącej płynności = aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe		2,26	12	12
				100%
2) wskaźnik szybkiej płynności = (aktywa obrotowe – nal. o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe		2,21	13	13
				100%
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi			10	10
				100%
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = średni stan należności z tytułu dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży		25	3	3
				100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży		18	7	7
				100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki			18	20
				90%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem		36%	10	10
				100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny		0,87	8	10
				80%
OCENA ŁĄCZNA			67	70
				96%

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 67 punktów, co stanowi 96% maksymalnej liczby punktów do uzyskania. Analiza wskazuje, że sytuacja ekonomiczna WSPRiTŚ Meditrans w Warszawie utrzymuje się na poziomie lat poprzednich.

Inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

1. Struktura przychodów

Źródło przychodów	Kwota w zł	Udział % w przychodach
I. Przychody ze sprzedaży usług medycznych wynikające z umów zawartych z NFZ	349 030 658,92	94,65 %
Świadczenia udzielane przez zespoły ratownictwa medycznego	345 774 105,24	93,77%
Świadczenia udzielane przez wyjazdowy zespół sanitarny typu N	2 724 364,44	0,74%
NFZ_transport POZ	532 189,24	0,14%
II. Przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ	761 967,56	0,21 %
Transport sanitarny	683 046,56	0,19%
Zabezpieczenie medyczne	78 921,00	0,02%
III. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	3 544 980,04	0,96 %
Usługi z tytułu wynajmu	2 907 747,36	0,79%
Pozostałe usługi	637 232,68	0,17%
IV. Zmiana stanu produktów	-596 926,00	-0,16 %
V. Pozostałe przychody operacyjne	14 400 807,67	3,91 %
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	8 970 967,94	2,43%
Dotacje UMWM	409 468,24	0,11%
Pozostałe przychody	222 145,14	0,06%
VI. Przychody finansowe, w tym:	1 618 674,93	0,44 %
Odsetki od lokat bankowych	1 610 874,92	0,44%
RAZEM PRZYCHODY	368 760 163,12	100 %

Najistotniejszym źródłem przychodów jednostki (94,65%) są umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

2. Struktura kosztów

Rodzaj kosztów		Kwota w zł	Udział % w kosztach
I. Koszty działalności operacyjnej		344 656 627,91	98,36%
	Amortyzacja	13 245 092,98	3,78%
	Zużycie materiałów i energii, w tym:	14 880 157,02	4,25%
	Usługi obce, w tym:	236 891 622,99	67,61%
	Usługi w zakresie ratownictwa medycznego realizowane przez współrealizatorów	137 683 854,96	39,29%
	Umowy cywilno-prawne	86 432 714,41	24,67%
	Podatki i opłaty, w tym:	903 590,38	0,26%
	PFRON	610 429,00	0,17%
	Wynagrodzenia	63 647 550,58	18,16%
	Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	12 206 557,51	3,48%
	Ubezpieczenia społeczne	9 317 485,38	2,66%
	ZFŚS	989 231,93	0,28%
	Pozostałe koszty rodzajowe	2 882 056,45	0,82%
II. Pozostałe koszty operacyjne		5 645 978,12	1,61%
	NFZ_zwrot środków	4 325 584,13	1,23%
	Dotacje UMWM	419 155,93	0,12%
	Pozostałe	901 238,06	0,26%
III. Koszty finansowe		98 351,69	0,03%
RAZEM KOSZTY		350 400 957,72	100%

Najistotniejsze pozycje w kosztach jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, PFRON, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne) **stanowiące 46,49 % wszystkich kosztów** oraz usługi w zakresie ratownictwa medycznego realizowane przez współrealizatorów **stanowiące 39,29 % wszystkich kosztów**. Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jego wykorzystania. Zapewnienie personelu medycznego z odpowiednimi kwalifikacjami stało się najtrudniejszym elementem organizacji procesu udzielania świadczeń.

3. Struktura zobowiązań

Na dzień 31.12.2024 r. jednostka posiada **zobowiązania długoterminowe** z tytułu umów leasingowych w kwocie 2 130 529,25 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2024 r. wynoszą 36 927 849,01 zł. W całości są to zobowiązania nieprzekraczające terminu wymagalności. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Inne zobowiązania finansowe (dot. leasingu)	1 041 566,48	2,82%
Dostawy i usługi	24 776 101,09	67,09%
Zaliczki otrzymane na dostawy	52 112,56	0,14%
Podatki i ubezpieczenia	5 492 449,34	14,87%
Wynagrodzenia	3 858 858,41	10,45%
Inne	802 496,11	2,17%
Fundusze specjalne	904 265,02	2,45%
OGÓŁEM	36 927 849,01	100,00%

Największą grupę zobowiązań krótkoterminowych stanowią zobowiązania z **tytułu dostaw i usług** (67,09%). Zobowiązania z **tytułu wynagrodzeń** stanowią 10,45%, a łącznie ze zobowiązaniami z **tytułu podatków i ubezpieczeń**, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania dotyczące ponoszonych kosztów pracy z tytułu umów o pracę stanowią 25,32% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Struktura majątku

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2024 r. wynosi 63 392 592,03 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Pozycja bilansu	Wartość w zł	Udział %
Grunty	10 025 820,00	15,82%
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 235 269,24	16,15%
Urządzenia techniczne i maszyny	12 376 369,83	19,52%
Środki transportu	30 134 474,96	47,54%
Środki trwałe w budowie	620 658,00	0,98%
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM	63 392 592,03	100,00%

III. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2025 – 2027

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych jednostki w latach 2025-2027
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2025 – 2027

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego Meditrans SPZOZ w Warszawie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości, uwzględniając zapisy innych ustaw, m.in. ustawy o działalności leczniczej. Jednostka z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Założenia prognozy na lata 2025 – 2027 dotyczą projekcji sprawozdań finansowych WSPRiTŚ Meditrans SPZOZ w Warszawie, tj. odpowiednich pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu. Prognoza finansowa została sporządzona w sposób szacunkowy, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Projekcja zakłada kontynuowanie działalności przez WSPRiTŚ Meditrans w Warszawie przy założeniu niezmiennych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych.

PRZYCHODY I KOSZTY

2025 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2025 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów **zgodnie z obowiązującym na dzień sporządzenia raportu planem finansowym jednostki na 2025 rok**, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 2/2025 z dnia 8 stycznia 2025 roku przez Radę Społeczną WSPRiTŚ „Meditrans” SPZOZ. Plan po korekcie z dnia 28.03.2025, która została pozytywnie zaopiniowana Uchwałą Nr 8/2025 z dnia 8 maja 2025 roku przez Radę Społeczną WSPRiTŚ „Meditrans” SPZOZ, zakłada przychody w wysokości 394 799 180,53 zł, koszty w wysokości 393 860 141,40 zł oraz wydatki inwestycyjne na poziomie 9 524 936,08 zł. Przy tak skalkulowanych przychodach i kosztach na koniec roku 2025 prognozuje się dodatni wynik finansowy netto w wysokości 739 039,13 zł.

Główne umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujące w 2025 roku:

- umowa numer 70001269240001 – świadczenie usług w zakresie ratownictwa medycznego RO14/01;
- umowa numer 70001269240002 – świadczenie usług w zakresie ratownictwa medycznego RO14/02;

- umowa numer 70001269240003 – świadczenia udzielane przez zespół typu N
- umowa numer 70001269240604 – transport medyczny w POZ.

Z uwagi, iż na dzień sporządzenia niniejszego raportu nadal trwa konflikt zbrojny w Ukrainie – Jednostka posiada ograniczone możliwości oceny jak dane okoliczności ostatecznie wpłyną na plan finansowy na 2025 rok.

Lata 2026 -2027

Do prognozy części pozycji sprawozdań finansowych w latach 2026 -2027 przyjęto projekcję inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski w dniu 14 marca 2025 r., która kształtuje się następująco:

	2026	2027
INFLACJA	3,40%	2,50%

Do prognozy **przychodów** na lata 2026-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. **Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych** została opracowana na podstawie zawartych umów, których okres obowiązywania obejmuje również okresy prognozowane. Natomiast **pozostałe przychody ze sprzedaży** zwiększono o prognozowany współczynnik inflacji w poszczególnych latach.

Koszty amortyzacji przyjęte w projekcji sprawozdań wynikają z planu amortyzacji w latach 2026-2027.

Do obliczenia prognozowanych wartości **kosztów zakupu materiałów i usług** oraz **pozostałych kosztów rodzajowych** zastosowano wskaźniki inflacji zgodny z założeniami NBP.

POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDAWCZE

Aproksymowane wartości bilansowe aktywów trwałych oszacowano na podstawie przyjętych w polityce rachunkowości zasad amortyzowania majątku w oparciu o aktualne tabele amortyzacyjne. Nie prognozuje się istotnych zmian w odniesieniu do wartości takich pozycji bilansowych jak materiały czy rezerwy.

BILANS					
AKTYWA		Stan na dzień:			
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A	Aktywa trwałe	64 631 279,88	66 425 656,78	54 500 465,98	45 015 376,78
I	Wartości niematerialne i prawne	1 233 747,15	396 858,36	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 233 747,15	396 858,36	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	63 392 592,03	66 028 798,42	54 500 465,98	45 015 376,78
1	Środki trwałe	62 771 934,03	64 908 140,42	52 879 807,98	42 394 718,78
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	10 025 820,00	10 025 820,00	10 025 820,00	10 025 820,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 235 269,24	9 638 106,58	9 040 944,04	8 443 850,07
c)	urządzenia techniczne i maszyny	12 376 369,83	10 058 491,05	6 425 087,80	3 563 491,40
d)	środki transportu	30 134 474,96	35 185 722,79	27 387 956,14	20 361 557,31
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	620 658,00	1 120 658,00	1 620 658,00	2 620 658,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 940,70	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 940,70	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	87 550 991,14	68 875 952,09	70 681 600,29	72 833 754,99
I	Zapasy	1 782 056,07	2 375 952,09	2 231 600,29	2 383 754,99
1	Materiały	1 782 056,07	2 375 952,09	2 231 600,29	2 383 754,99
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00

5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	32 252 535,15	20 000 000,00	25 750 000,00	26 750 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	32 252 535,15	20 000 000,00	25 750 000,00	26 750 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	31 298 119,08	19 600 000,00	25 000 000,00	26 000 000,00
	- do 12 miesięcy	31 298 119,08	19 600 000,00	25 000 000,00	26 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne	954 416,07	400 000,00	750 000,00	750 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	52 638 015,20	45 000 000,00	41 200 000,00	42 200 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	52 638 015,20	45 000 000,00	41 200 000,00	42 200 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	52 638 015,20	45 000 000,00	41 200 000,00	42 200 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 138 015,20	300 000,00	700 000,00	700 000,00
	- inne środki pieniężne	51 500 000,00	44 700 000,00	40 500 000,00	41 500 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	878 384,72	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		152 182 271,02	135 301 608,87	125 182 066,27	117 849 131,77

PASywa		Stan na dzień:			
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
A	Kapitał (fundusz) własny	61 957 829,26	62 696 868,39	63 711 651,16	65 388 171,05
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	29 463 888,09	29 463 888,09	29 463 888,09	29 463 888,09
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	14 301 796,77	32 493 941,17	33 232 980,30	34 247 763,07
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00

VI	Zysk (strata) netto	18 192 144,40	739 039,13	1 014 782,77	1 676 519,89
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90 224 441,76	72 604 740,48	61 470 415,11	52 460 960,72
I	Rezerwy na zobowiązania	14 983 545,10	10 000 000,00	10 000 000,00	9 800 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 587 174,00	9 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
	- długoterminowa	9 186 133,00	8 500 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
	- krótkoterminowa	1 401 041,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
3	Pozostałe rezerwy	4 396 371,10	500 000,00	500 000,00	300 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	4 396 371,10	500 000,00	500 000,00	300 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	2 130 529,25	3 896 561,57	506 902,48	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	2 130 529,25	3 896 561,57	506 902,48	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	2 130 529,25	3 896 561,57	506 902,48	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 927 849,01	31 103 438,43	31 489 659,09	30 006 902,48
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	36 023 583,99	30 303 438,43	30 689 659,09	29 206 902,48
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	1 041 566,48	3 336 818,20	3 389 659,09	506 902,48
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	24 776 101,09	18 966 620,23	19 000 000,00	20 000 000,00
	- do 12 miesięcy	24 776 101,09	18 966 620,23	19 000 000,00	20 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	52 112,56	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 492 449,34	3 500 000,00	3 600 000,00	3 700 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 858 858,41	4 000 000,00	4 200 000,00	4 500 000,00
i)	inne	802 496,11	500 000,00	500 000,00	500 000,00
4	Fundusze specjalne	904 265,02	800 000,00	800 000,00	800 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	36 182 518,40	27 604 740,48	19 473 853,54	12 654 058,24
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	36 182 518,40	27 604 740,48	19 473 853,54	12 654 058,24
	- długoterminowe	27 604 740,48	19 473 853,54	12 654 058,24	6 154 058,24
	- krótkoterminowe	8 577 777,92	8 130 886,94	6 819 795,30	6 500 000,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)		152 182 271,02	135 301 608,87	125 182 066,27	117 849 131,77

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)					
Wyszczególnienie		Dane za rok:			
		2024	2025	2026	2027
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	352 740 680,52	382 223 972,56	395 270 587,63	405 189 852,32
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	353 337 606,52	383 723 972,56	396 770 587,63	406 689 852,32
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-596 926,00	-1 500 000,00	-1 500 000,00	-1 500 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	344 656 627,91	389 655 223,41	401 886 691,80	409 683 127,73
I	Amortyzacja	13 245 092,98	13 000 000,00	12 425 190,80	10 485 089,20
II	Zużycie materiałów i energii	14 880 157,02	18 525 875,10	19 155 754,85	19 634 648,72
III	Usługi obce	236 891 622,99	267 691 948,30	276 793 474,54	283 713 311,41
IV	Podatki i opłaty, w tym:	903 590,38	920 106,45	951 390,07	975 174,82
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	63 647 550,58	72 438 664,32	74 901 578,91	76 774 118,38
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 206 557,51	13 928 629,24	14 402 202,63	14 762 257,70
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 882 056,45	3 150 000,00	3 257 100,00	3 338 527,50
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	8 084 052,61	-7 431 250,85	-6 616 104,17	-4 493 275,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 400 807,67	11 275 207,97	8 130 886,94	6 819 795,30
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	17 113,82	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	409 468,24	1 931 465,95	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 230,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	13 972 995,61	9 343 742,02	8 130 886,94	6 819 795,30
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 645 978,12	3 489 917,99	500 000,00	500 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	5 645 978,12	3 489 917,99	500 000,00	500 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	16 838 882,16	354 039,13	1 014 782,77	1 826 519,89
G	Przychody finansowe	1 618 674,93	1 300 000,00	500 000,00	150 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 618 674,93	1 300 000,00	500 000,00	150 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	98 351,69	715 000,00	300 000,00	100 000,00
I	Odsetki, w tym:	98 351,69	715 000,00	300 000,00	100 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	18 359 205,40	939 039,13	1 214 782,77	1 876 519,89
J	Podatek dochodowy	167 061,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	18 192 144,40	739 039,13	1 014 782,77	1 676 519,89

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE									
Wskaźniki	Ocena max	2024		2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności									
1) wskaźnik zyskowności netto	5	4,93%	5	0,19%	3	0,25%	3	0,41%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	4,58%	4	0,09%	3	0,25%	3	0,44%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	13,08%	5	0,51%	3	0,78%	3	1,38%	3
RAZEM	15		14		9		9		9
II. Wskaźniki płynności									
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	2,26	12	2,10	12	2,13	12	2,30	12
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,21	13	2,02	13	2,06	13	2,22	13
RAZEM	25		25		25		25		25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi									
1) wskaźnik rotacji należności	3	25	3	24	3	21	3	23	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	18	7	21	7	17	7	18	7
RAZEM	10		10		10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki									
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	36%	10	33%	10	34%	10	34%	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,87	8	0,72	8	0,66	8	0,61	8
RAZEM	20		18		18		18		18
OCENA ŁĄCZNA									
	70		67		62		62		62

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Regulacje płacowe:

a) Podwyższenie w kolejnych latach współczynników pracy wynikających z Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W myśl powyższej Ustawy, w związku ze wzrostem przeciętnego miesięcznego wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2024 r., wynagrodzenia pracowników działalności podstawowej w podmiotach leczniczych od 01.07.2025 r. wzrosną o ponad 14%. Jednocześnie nadal brak jest jednoznacznego wskazania źródeł finansowania faktycznego wzrostu kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

b) Wraz z początkiem 2024 roku wzrosła płaca minimalna w Polsce – do kwoty 4 666,00 zł., czyli o 366,00 zł więcej niż w roku poprzednim.

Na dzień sporządzenia raportu w trwają prace legislacyjne nad projektem ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, która ma na celu wdrożenie do polskiego porządku prawnego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2022/2041 z dnia 19 października 2022 r. w sprawie adekwatnych wynagrodzeń minimalnych w Unii Europejskiej. Przewidywane skutki wdrożenia w/w ustawy:

- wprowadzenie orientacyjnej wartości referencyjnej na poziomie 55% prognozowanej wysokości przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, przyjętej do opracowania projektu ustawy budżetowej), stosowanej do corocznej oceny wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę. Na podstawie aktualnych prognoz oznacza to wzrost w 2026 płacy minimalnej do kwoty 5070,00 zł brutto miesięcznie, co stanowi podwyżkę o 404,00 zł. względem roku bieżącego,
- etapowe wyłączenie poszczególnych składników wliczanych do minimalnego wynagrodzenia – od 1 stycznia 2026 z minimalnej zostanie wyłączony tylko dodatek funkcyjny, natomiast premie i nagrody w 2028 roku.

2. Zmiany prowadzone ustawą z dnia 24 kwietnia 2025 r. o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw:

- stworzenie podstawy prawnej do wypłaty dodatków w wysokości 45 proc. i 65 proc. wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w niedziele i święta oraz za każdą godzinę pracy w nocy dla pracowników wykonujących pracę w systemie pracy zmianowej w zespołach ratownictwa medycznego - prawo to zostanie przyznane z mocą wsteczną od 1 lipca 2023 r.,
- większe zróżnicowanie rodzajów zespołów ratownictwa medycznego poprzez utworzenie nowego typu zespołów ratownictwa medycznego – motocyklowych jednostek ratowniczych oraz podział zespołów podstawowych na dwu- i trzyosobowe,
- wprowadzenie zmian w definicji m.in. lekarza systemu PRM, pielęgniarki systemu PRM - w stosunku do lekarzy systemu oraz pielęgniarek systemu udzielających świadczeń zdrowotnych w jednostkach systemu PRM, wprowadza się jako zasadę ze wskazanymi w ustawie wyjątkami, obowiązek ukończenia kursów postępowania z osobami w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego

3. Skutki konfliktu zbrojnego w Ukrainie

Polski Instytut Ekonomiczny podkreślił, że wojna na Ukrainie i ograniczenie dostaw surowców energetycznych z Rosji wywołały gwałtowny wzrost cen energii, który doprowadził do destabilizacji europejskiego rynku. Instytut zwrócił uwagę, że ceny kontraktów na gaz ziemny w Europie wciąż utrzymują się na wysokim poziomie, mimo że znacząco spadły od szczytu w sierpniu 2022 roku.

Ekspert PIĘ wskazują, że koszty wojny w Ukrainie poniesione przez Polskę są trudne do oszacowania, ponieważ składa się na to wiele czynników np. wzrost cen energii, który napędził inflację. Jednakże

napływ uchodźców z Ukrainy przyczynił się do zwiększenia polskiego wzrostu gospodarczego, gdyż wydatki ukraińskich uchodźców w Polsce miały istotny wpływ na dynamikę konsumpcji w Polsce.

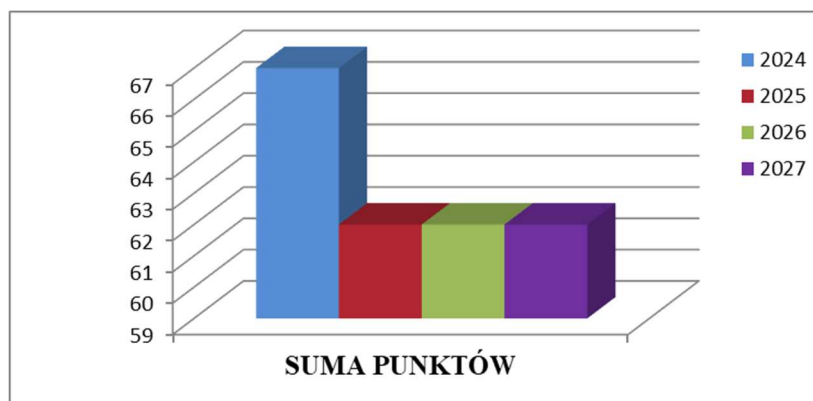
Na dzień sporządzenia raportu trwają wielostronne rozmowy mające doprowadzić do zawieszenia broni, a następnie zakończenia wojny w Ukrainie.

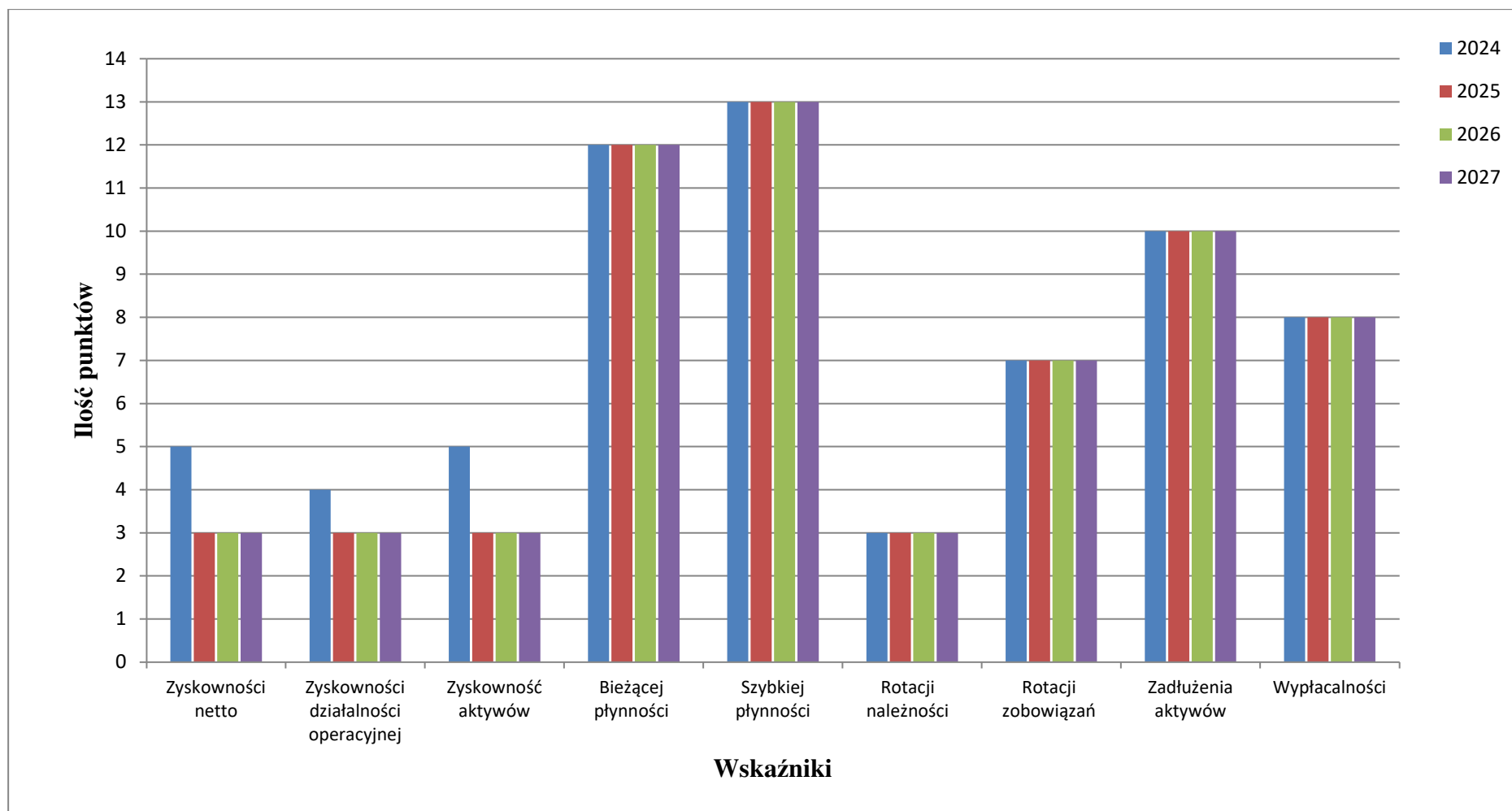
Podsumowanie raportu

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Porównanie ocen punktowych w latach 2024 – 2027

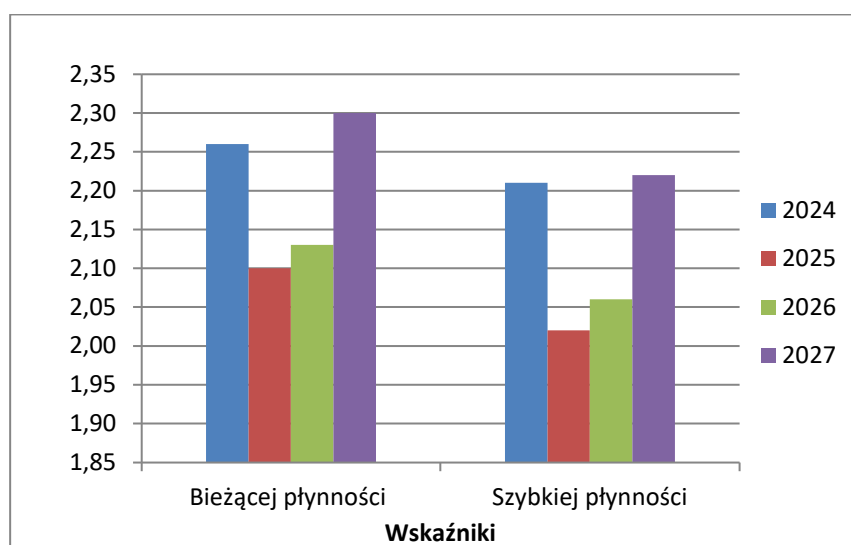
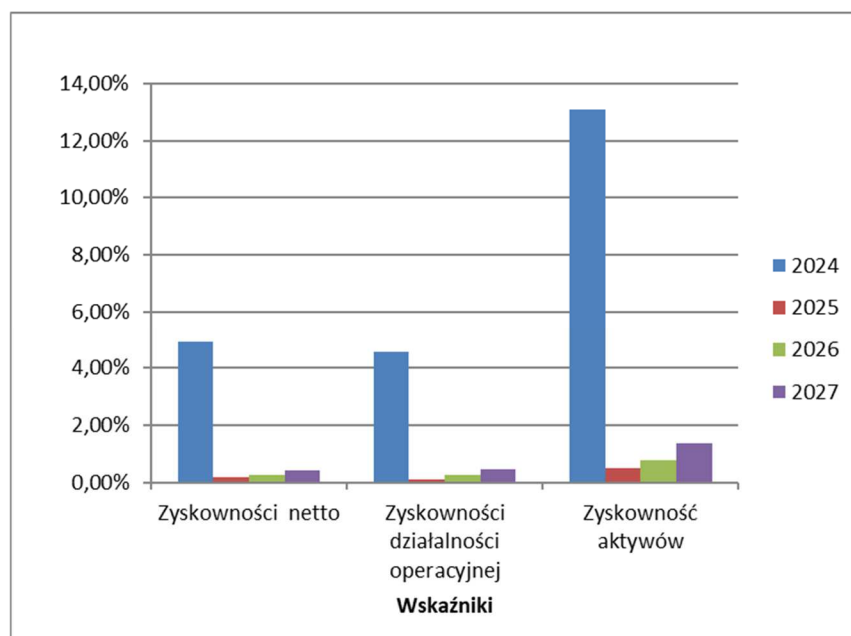
Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Zyskowności netto	5	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	4	3	3	3
Zyskowność aktywów	5	3	3	3
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	67	62	62	62

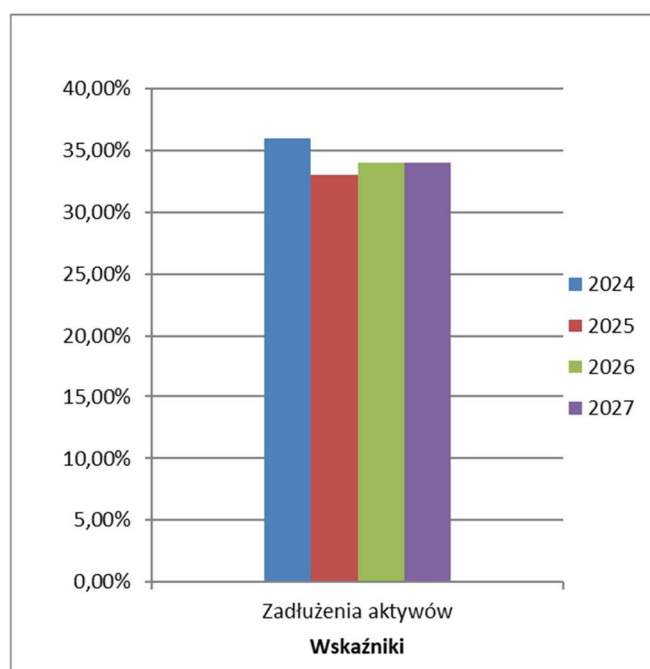
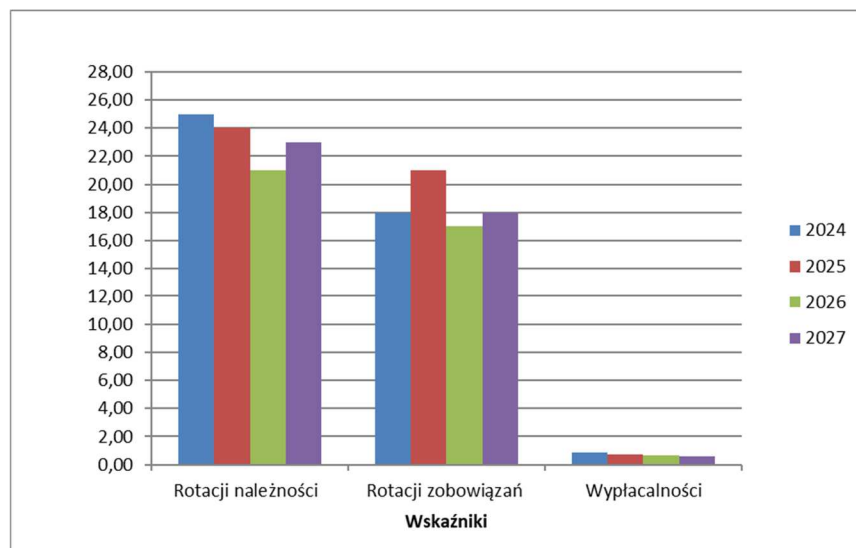




Porównanie wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2024 – 2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Zyskowności netto	4,93%	0,19%	0,25%	0,41%
Zyskowności działalności operacyjnej	4,58%	0,09%	0,25%	0,44%
Zyskowność aktywów	13,08%	0,51%	0,78%	1,38%
Bieżącej płynności	2,26	2,10	2,13	2,30
Szybkiej płynności	2,21	2,02	2,06	2,22
Rotacji należności	25,00	24,00	21,00	23,00
Rotacji zobowiązań	18,00	21,00	17,00	18,00
Wypłacalności	0,87	0,72	0,66	0,61
Zadłużenia aktywów	36,00%	33,00%	34,00%	34,00%





Omówienie uzyskanych wskaźników

1. Ocena zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto

Obrazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata, czyli efektywność gospodarki finansowej. Należy zauważyć, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji. W przypadku podmiotów leczniczych, które z założenia nie są nastawione na zysk, wskaźniki zyskowności wykorzystywane są raczej do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Z uwagi na charakter działalności jednostki, nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik zyskowności aktywów

Odzwierciedla stosunek osiągniętego przez jednostkę wyniku finansowego do wartości aktywów ogółem.

2. Ocena płynności finansowej

Wskaźnik bieżącej płynności

Przedstawia ogólny obraz zdolności regulowania krótkoterminowych zobowiązań poprzez upłynnienie posiadanych aktywów obrotowych. Wskaźnik ten w przedstawionym okresie utrzymuje się na podobnym poziomie, co oznacza, iż sytuacja finansowa jednostki pozwala na terminową spłatę zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności

Informuje o możliwościach spłacania zobowiązań krótkoterminowych aktywami o wysokiej płynności tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Maksymalny poziom wskaźnika, zarówno w okresie bazowym, jaki i w latach prognozowanych jest satysfakcjonujący, oznacza zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań.

3. Ocena efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

Oznacza długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Czym wyższy poziom wskaźnika, tym jednostka ma większe problemy ze ściągalnością swoich zobowiązań, co może obniżyć jej płynność. Osiągane poziomy tego wskaźnika wskazują na relatywny brak trudności ze ściąganiem należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Określa ile przeciętnie dni upływa od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty. Osiągane poziomy wskaźnika przy jednoczesnym terminowym regulowaniu zobowiązań, oceniane jest pozytywnie, gdyż świadczy o dobrym zarządzaniu kapitałem w jednostce.

4. Ocena zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów

Wskaźnik oceny sposobu finansowania działalności przedsiębiorstwa dostarcza informacji o całkowitym zadłużeniu przedsiębiorstwa i znaczeniu zobowiązań ogółem w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Im jest wyższy poziom, tym więcej kapitałów obcych wykorzystywanych jest, aby finansować majątek. Wartości wskaźników przedstawionych okresach wskazują na ekonomiczne gospodarowanie środkami finansowymi przy zachowaniu bezpiecznego poziomu finansowania ze źródeł zewnętrznych.

Wskaźnik wypłacalności

Opisuje wielkość kapitałów obcych biorących udział w finansowaniu przedsiębiorstwa wobec kapitałów własnych. Wskaźniki kształtują się na dobrym poziomie co świadczy o tym, że jednostka jest w stanie pokryć swoje zobowiązania z kapitału własnego.

Podsumowanie raportu

Przedstawiona analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej WSPRiTŚ Meditrans w Warszawie na przestrzeni lat 2024 – 2027 jednoznacznie obrazuje zależność pomiędzy poziomem finansowania Jednostki, a osiąganymi wynikami finansowymi w poszczególnych okresach przedstawionego raportu. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożności wyceny, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Sporządziła: Elżbieta Jurkowska, dn. 27.05.2025 r.

.....
Podpis Kierownika Jednostki