

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

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

Warszawa, maj 2024 rok

Spis treści

Wprowadzenie

- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku bazowym (2023)
 - bilans na dzień 31.12.2023 r.
 - rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r.
 - analiza wskaźnikowa
 - inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
- III. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024-2026
 - 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 2024 r. poz. 799) 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 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2023 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024-2026 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 2017r. 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 (2023)

- bilans na dzień 31.12.2023 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 – 31.12.2023 r.
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

BILANS			
AKTYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	52 001 527,38	70 717 129,65
I	Wartości niematerialne i prawne	122 672,18	123 567,01
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	122 672,18	123 567,01
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	51 861 730,85	70 593 562,64
1	Środki trwałe	51 861 730,85	69 228 911,71
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 145 020,00	10 025 820,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 375 364,77	10 832 431,78
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 807 280,07	15 016 166,05
d)	środki transportu	23 534 066,01	33 354 493,88
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	1 364 650,93
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	17 124,35	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 124,35	0,00
B	Aktywa obrotowe	41 196 365,69	55 259 139,29
I	Zapasy	1 867 307,19	2 134 918,35
1	Materiały	1 867 307,19	2 134 918,35

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	1 147 867,48	18 397 155,99
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	1 147 867,48	18 397 155,99
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	508 241,26	17 747 249,60
	- do 12 miesięcy	508 241,26	17 747 249,60
	- 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	639 626,22	649 906,39
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	37 413 024,25	34 047 681,42
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	37 413 024,25	34 047 681,42
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	37 413 024,25	34 047 681,42
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	913 024,25	847 681,42
	- inne środki pieniężne	36 500 000,00	33 200 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	768 166,77	679 383,53
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	93 197 893,07	125 976 268,94

BILANS			
PASywa		Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023
A	Kapitał (fundusz) własny	37 795 744,18	43 765 684,86
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 549 433,95	29 463 888,09
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 175 059,40	10 246 310,23
	- 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	-2 066 313,44	-2 966 594,62
VI	Zysk (strata) netto	4 137 564,27	7 022 081,16
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 402 148,89	82 210 584,08
I	Rezerwy na zobowiązania	13 091 778,51	17 600 055,45
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 486 188,00	9 990 248,00
	- długoterminowa	6 423 566,00	8 919 577,00
	- krótkoterminowa	1 062 622,00	1 070 671,00
3	Pozostałe rezerwy	5 605 590,51	7 609 807,45
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	5 605 590,51	7 609 807,45
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
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	0,00
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	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	17 164 285,96	20 665 150,29
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	16 581 918,22	19 944 950,03
a)	kredyty i pożyczki	2 724,83	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

c)	inne zobowiązania finansowe	2 206 504,09	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 591 724,93	10 251 480,85
	- do 12 miesięcy	7 591 724,93	10 251 480,85
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	53 184,58	57 301,08
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 984 192,07	5 560 365,12
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 475 225,32	3 707 230,55
i)	inne	268 362,40	368 572,43
4	Fundusze specjalne	582 367,74	720 200,26
IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 146 084,42	43 945 378,34
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 146 084,42	43 945 378,34
	- długoterminowe	20 262 739,04	35 133 187,92
	- krótkoterminowe	4 883 345,38	8 812 190,42
PASYWA razem (suma poz. A i B)		93 197 893,07	125 976 268,94

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
sporządzony za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (wariant porównawczy)			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	167 048 613,30	191 335 727,20
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	168 016 102,30	193 839 787,20
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-967 489,00	-2 504 060,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	170 482 668,48	189 000 630,64
I	Amortyzacja	10 022 214,37	10 377 878,89
II	Zużycie materiałów i energii	13 310 695,34	13 853 633,83
III	Usługi obce	76 364 116,20	86 981 393,08
IV	Podatki i opłaty, w tym:	863 453,37	949 391,71
V	Wynagrodzenia	57 047 482,31	62 568 769,72
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 805 480,74	11 829 377,17
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 069 226,15	2 440 186,24
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 434 055,18	2 335 096,56
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 897 096,49	7 005 093,40
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	9 470 251,66	297 719,62
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 961,02	1 230,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 423 883,81	6 706 143,78
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 317 060,90	2 681 462,87
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	156 530,07	36 508,35
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	7 160 530,83	2 644 954,52
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 145 980,41	6 658 727,09
G	Przychody finansowe	882 477,56	1 421 038,67
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:	882 477,56	1 421 038,67
	- 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	497 237,70	346 643,60
I	Odsetki, w tym:	497 237,70	346 643,60
	- 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)	4 531 220,27	7 733 122,16
J	Podatek dochodowy	393 656,00	711 041,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	4 137 564,27	7 022 081,16

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2023				
NAZWA WSKAŹNIKA	Wartość	Ocena	Ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		13	15	87%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	3,47%	4	5	80%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	3,32%	4	5	80%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	6,41%	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	2,51	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	2,41	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	17	3	3	100%
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług * 365/przychody netto ze sprzedaży	17	7	7	100%
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		18	20	90%
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)*100%/aktywa razem	30%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob.długoterminowe + zob.krótkoterminowe + rezerwy)kapitał własny	0,87	8	10	80%
OCENA ŁĄCZNA		66	70	94%

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów, co stanowi 94% 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	189 547 678,86	94,89%
Świadczenia udzielane przez zespoły ratownictwa medycznego	186 512 512,80	93,37%
Świadczenia udzielane przez wyjazdowy zespół sanitarny typu N	2 455 677,00	1,23%
NFZ_transport POZ	579 489,06	0,29%
II. Przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ	845 765,54	0,42%
Transport sanitarny	753 988,54	0,38%
Zabezpieczenie medyczne	91 777,00	0,05%
III. Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych	3 446 342,80	1,73%
Usługi z tytuł wynajmu	2 702 313,46	1,35%
Pozostałe usługi	744 029,34	0,37%
IV. Zmiana stanu produktów	-2 504 060,00	-1,25%
V. Pozostałe przychody operacyjne	7 005 093,40	3,51%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	6 348 928,64	3,18%
Darowizny rzeczowe	136 300,00	0,07%
Dotacja MUW	127 514,61	0,06%
Dotacje UMWM	170 205,01	0,09%
Pozostałe przychody	222 145,14	0,11%
VI. Przychody finansowe, w tym:	1 421 038,67	0,71%
Odsetki od lokat bankowych	1 409 076,27	0,71%
RAZEM PRZYCHODY	199 761 859,27	100%

Najistotniejszym źródłem przychodów jednostki (94,89%) 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		189 000 630,64	97,61 %
	Amortyzacja	10 377 878,89	5,36%
	Zużycie materiałów i energii, w tym:	13 853 633,83	7,15%
	Materiały_darowizny, dotacje	148 700,00	0,08%
	Usługi obce, w tym:	86 981 393,08	44,92%
	Umowy cywilno-prawne	80 109 249,77	41,37%
	Podatki i opłaty, w tym:	949 391,71	0,49%
	PFRON	686 716,00	0,35%
	Wynagrodzenia	62 568 769,72	32,31%
	Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	11 829 377,17	6,11%
	Ubezpieczenia społeczne	9 374 837,16	4,84%
	ZFŚS	805 433,69	0,42%
	Pozostałe koszty rodzajowe	2 440 186,24	1,26%
II. Pozostałe koszty operacyjne		4 274 978,44	2,21 %
	NFZ_zwrot środków	2 127 736,45	1,10%
	Dotacje UMWM	160 517,32	0,08%
	Pozostałe	1 986 724,67	1,03%
III. Koszty finansowe		346 643,60	0,18 %
RAZEM KOSZTY		193 622 252,68	100 %

Najistotniejszą pozycją w kosztach jednostki są **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), **stanowią one 80,15 % 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 31.12.2023 r. jednostka nie posiada **zobowiązań długoterminowych**.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 20 665 150,29 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)	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	10 251 480,85	49,61%
Zaliczki otrzymane na dostawy	57 301,08	0,28%
Podatki i ubezpieczenia	5 560 365,12	26,91%
Wynagrodzenia	3 707 230,55	17,94%
Inne	368 572,43	1,78%
Fundusze specjalne	720 200,26	3,49%
OGÓŁEM	20 665 150,29	100,00%

Największą grupę zobowiązań stanowią zobowiązania **z tytułu dostaw i usług** (49,61%). Zobowiązania **z tytułu wynagrodzeń** stanowią 17,94% zobowiązań krótkoterminowych, 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 44,85% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Struktura majątku

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2023 r. wynosi 70 593 562,64 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Pozycja bilansu	Wartość w zł	Udział %
Grunty	10 025 820,00	14,20%
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 832 431,78	15,34%
Urządzenia techniczne i maszyny	15 016 166,05	21,27%
Środki transportu	33 354 493,88	47,25%
Środki trwałe w budowie	1 364 650,93	1,93%
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM	70 593 562,64	100,00%

III. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024 – 2026

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych jednostki w latach 2024-2026
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2024 – 2026

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 2024 – 2026 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

2024 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2024 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów **zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki na 2024 rok**, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 3/2023 z dnia 15 marca 2024 roku przez Radę Społeczną WSPRiTŚ „Meditrans” SPZOZ. Plan zakłada przychody w wysokości 341 266 204,74 zł, koszty w wysokości 339 828 109,72 zł oraz wydatki inwestycyjne na poziomie 13 115 349,07 zł. Przy tak skalkulowanych przychodach i kosztach na koniec roku 2024 zaprognozowano dodatni wynik finansowy netto w wysokości 1 238 095,02 zł.

Główne umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujące w 2024 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 2024 rok.

Lata 2025 -2026

Do prognozy części pozycji sprawozdań finansowych w latach 2025 -2026 przyjęto projekcję inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski w dniu 11 marca 2024 r., która kształtuje się następująco:

	2025	2026
INFLACJA	3,50%	2,70%

Do prognozy **przychodów** na lata 2024-2025 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 2025-2026.

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:			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A	Aktywa trwałe	70 717 129,65	68 994 843,09	55 435 362,22	43 336 225,95
I	Wartości niematerialne i prawne	123 567,01	1 472 493,95	1 120 000,00	800 000,00
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	123 567,01	1 472 493,95	1 120 000,00	800 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	70 593 562,64	67 522 349,14	54 315 362,22	42 536 225,95
1	Środki trwałe	69 228 911,71	67 522 349,14	54 315 362,22	42 536 225,95
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	10 832 431,78	10 234 418,15	9 636 404,41	9 038 390,78
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 016 166,05	14 086 225,31	9 270 222,09	5 718 978,60
d)	środki transportu	33 354 493,88	33 175 885,68	25 382 915,72	17 753 036,57
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	1 364 650,93	0,00	0,00	0,00
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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	55 259 139,29	48 650 000,00	51 050 000,00	56 850 000,00
I	Zapasy	2 134 918,35	2 200 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
1	Materiały	2 134 918,35	2 200 000,00	2 300 000,00	2 400 000,00
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	18 397 155,99	24 850 000,00	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	18 397 155,99	24 850 000,00	25 750 000,00	26 750 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 747 249,60	24 100 000,00	25 000 000,00	26 000 000,00
	- do 12 miesięcy	17 747 249,60	24 100 000,00	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	649 906,39	750 000,00	750 000,00	750 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	34 047 681,42	20 700 000,00	21 800 000,00	26 200 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 047 681,42	20 700 000,00	21 800 000,00	26 200 000,00
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	34 047 681,42	20 700 000,00	21 800 000,00	26 200 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	847 681,42	700 000,00	700 000,00	700 000,00
	- inne środki pieniężne	33 200 000,00	20 000 000,00	21 100 000,00	25 500 000,00
	- 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	679 383,53	900 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		125 976 268,94	117 644 843,09	106 485 362,22	100 186 225,95

PASywa		Stan na dzień:			
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A	Kapitał (fundusz) własny	43 765 684,86	45 003 779,88	46 446 567,99	48 827 727,08
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:	10 246 310,23	14 301 796,77	15 539 891,79	16 982 679,90
	- 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	-2 966 594,62	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	7 022 081,16	1 238 095,02	1 442 788,11	2 381 159,09

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	82 210 584,08	72 641 063,21	60 038 794,23	51 358 498,87
I	Rezerwy na zobowiązania	17 600 055,45	16 100 000,00	12 100 000,00	11 400 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 990 248,00	11 100 000,00	11 100 000,00	11 100 000,00
	- długoterminowa	8 919 577,00	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
	- krótkoterminowa	1 070 671,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
3	Pozostałe rezerwy	7 609 807,45	5 000 000,00	1 000 000,00	300 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	7 609 807,45	5 000 000,00	1 000 000,00	300 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	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	20 665 150,29	21 407 875,29	21 821 571,76	22 376 850,85
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	19 944 950,03	20 607 875,29	21 021 571,76	21 576 850,85
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	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	10 251 480,85	12 607 875,29	12 721 571,76	12 876 850,85
	- do 12 miesięcy	10 251 480,85	12 607 875,29	12 721 571,76	12 876 850,85
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	57 301,08	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	5 560 365,12	3 500 000,00	3 600 000,00	3 700 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 707 230,55	4 000 000,00	4 200 000,00	4 500 000,00
i)	inne	368 572,43	500 000,00	500 000,00	500 000,00
4	Fundusze specjalne	720 200,26	800 000,00	800 000,00	800 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	43 945 378,34	35 133 187,92	26 117 222,47	17 581 648,02
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	43 945 378,34	35 133 187,92	26 117 222,47	17 581 648,02
	- długoterminowe	35 133 187,92	26 117 222,47	17 581 648,02	9 688 547,94
	- krótkoterminowe	8 812 190,42	9 015 965,45	8 535 574,45	7 893 100,08
PASYWA razem (suma poz. A i B)		125 976 268,94	117 644 843,09	106 485 362,22	100 186 225,95

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT					
(wariant porównawczy)					
Wyszczególnienie		Dane za rok:			
		2023	2024	2025	2026
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	191 335 727,20	331 557 890,93	343 214 917,11	352 522 219,87
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	193 839 787,20	333 057 890,93	344 714 917,11	354 022 219,87
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 504 060,00	-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 i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	189 000 630,64	338 667 364,81	350 107 703,45	357 734 160,86
I	Amortyzacja	10 377 878,89	13 500 000,00	13 559 480,87	12 099 136,27
II	Zużycie materiałów i energii	13 853 633,83	16 475 491,28	17 052 133,47	17 512 541,08
III	Usługi obce	86 981 393,08	217 775 376,97	225 397 515,16	231 483 248,07
IV	Podatki i opłaty, w tym:	949 391,71	1 091 800,47	1 130 013,49	1 160 523,85
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	62 568 769,72	73 205 460,57	75 767 651,69	77 813 378,29
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 829 377,17	13 813 021,34	14 296 477,09	14 682 481,97
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 440 186,24	2 806 214,18	2 904 431,68	2 982 851,33
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	2 335 096,56	-7 109 473,88	-6 892 786,34	-5 211 940,99
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 005 093,40	8 708 313,81	8 535 574,45	7 893 100,08
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	297 719,62	455 744,91	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 230,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	6 706 143,78	8 252 568,90	8 535 574,45	7 893 100,08
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 681 462,87	1 155 744,91	150 000,00	150 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	36 508,35	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	2 644 954,52	1 155 744,91	150 000,00	150 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	6 658 727,09	443 095,02	1 492 788,11	2 531 159,09
G	Przychody finansowe	1 421 038,67	1 000 000,00	150 000,00	50 000,00
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:	1 421 038,67	1 000 000,00	150 000,00	50 000,00
	- 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	346 643,60	5 000,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	346 643,60	5 000,00	0,00	0,00
	- 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)	7 733 122,16	1 438 095,02	1 642 788,11	2 581 159,09
J	Podatek dochodowy	711 041,00	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)	7 022 081,16	1 238 095,02	1 442 788,11	2 381 159,09

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE									
Wskaźniki	Ocena max	2023		2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności									
1) wskaźnik zyskowności netto	5	3,47%	4	0,36%	3	0,41%	3	0,66%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	3,32%	4	0,13%	3	0,42%	3	0,70%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	6,41%	5	1,02%	3	1,29%	3	2,30%	4
RAZEM	15		13		9		9		10
II. Wskaźniki płynności									
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	2,51	12	2,12	12	2,17	12	2,36	12
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,41	13	2,02	13	2,07	13	2,26	13
RAZEM	25		25		25		25		25
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi									
1) wskaźnik rotacji należności	3	17	3	23	3	26	3	26	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	17	7	13	7	13	7	13	7
RAZEM	10		10		10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki									
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	30%	10	32%	10	32%	10	34%	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,87	8	0,83	8	0,73	8	0,69	8
RAZEM	20		18		18		18		18
OCENA ŁĄCZNA	70		66		62		62		63

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 01.07.2024 r. wzrosną o ponad 12%. 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 4 242,00 zł., czyli o 642,00 zł więcej niż w roku poprzednim. Kolejna podwyżka płacy minimalnej nastąpi 1 lipca br. do wysokości 4 300,00 zł.

Na dzień sporządzenia raportu w Radzie Dialogu Społecznego trwają negocjacje w sprawie wysokości przyszłorocznej płacy minimalnej. Gdyby brać pod uwagę obowiązujące regulacje, oparte m.in. na inflacji i wzroście PKB, to powinna ona wzrosnąć do 4 510,90 zł. Propozycja zostanie skierowana do negocjacji w Radzie Dialogu Społecznego, które powinny zakończyć się w terminie 30 dni od dnia otrzymania propozycji. Jeżeli jednak w tym terminie Rada Dialogu Społecznego nie uzgodni wysokości płacy minimalnej obowiązującej w 2025 roku, wówczas decyzje w tym zakresie podejmie Rada Ministrów w drodze rozporządzenia. Ustalone jednak przez Radę Ministrów kwoty nie mogą być niższe niż zaproponowane Radzie Dialogu Społecznego do negocjacji.

2. Skutki konfliktu zbrojnego w Ukrainie

Raporty Banku Światowego wskazują, iż inwazja Rosji na Ukrainę ma realny wpływ na gospodarkę światową i przynosi znaczne straty ekonomiczne w regionie Europy Centralnej i Azji, a także na całym świecie.

Skutkiem konfliktu zbrojnego w Ukrainie jest wzrost polskiego PKB w 2023 roku jedynie o 0,20%, co stanowi drugi najniższy wynik w ostatnich 30 latach.

Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w komunikacie z dnia 15 stycznia 2024r. ogłosił, że średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wzrósł o 11,40%. Największy wzrost cen w ujęciu rocznym wystąpił w przypadku m.in.: energii cieplnej (o 19,7%); energii elektrycznej (o 19,5%). W związku z powyższym wojna, a konkretne sankcje nałożone na Rosję, wymusiły zmiany w modelu zaopatrzenia w surowce energetyczne w Polsce i całej UE, co wiązało się z wyższymi cenami dostaw.

W dniu 30 kwietnia 2024 r. Rada Ministrów przyjęła „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027. WPFPP został opracowany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z nią przedstawia wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych i stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy. Ponadto WPFPP określa cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Przyjęty w WPFPP scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1%, a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Od 2025 r. prognozy zamieszczone w WPFPP zakładają stopniowe zmniejszanie deficytu średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Z powodu wysokich wydatków militarnych dług sektora bez podjęcia

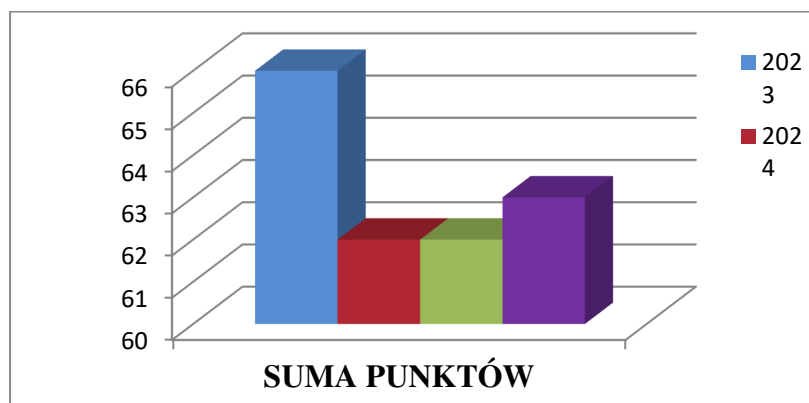
dodatkowych działań konsolidacyjnych przekroczyłyby w ten scenariuszu 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi jesienią bieżącego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE.

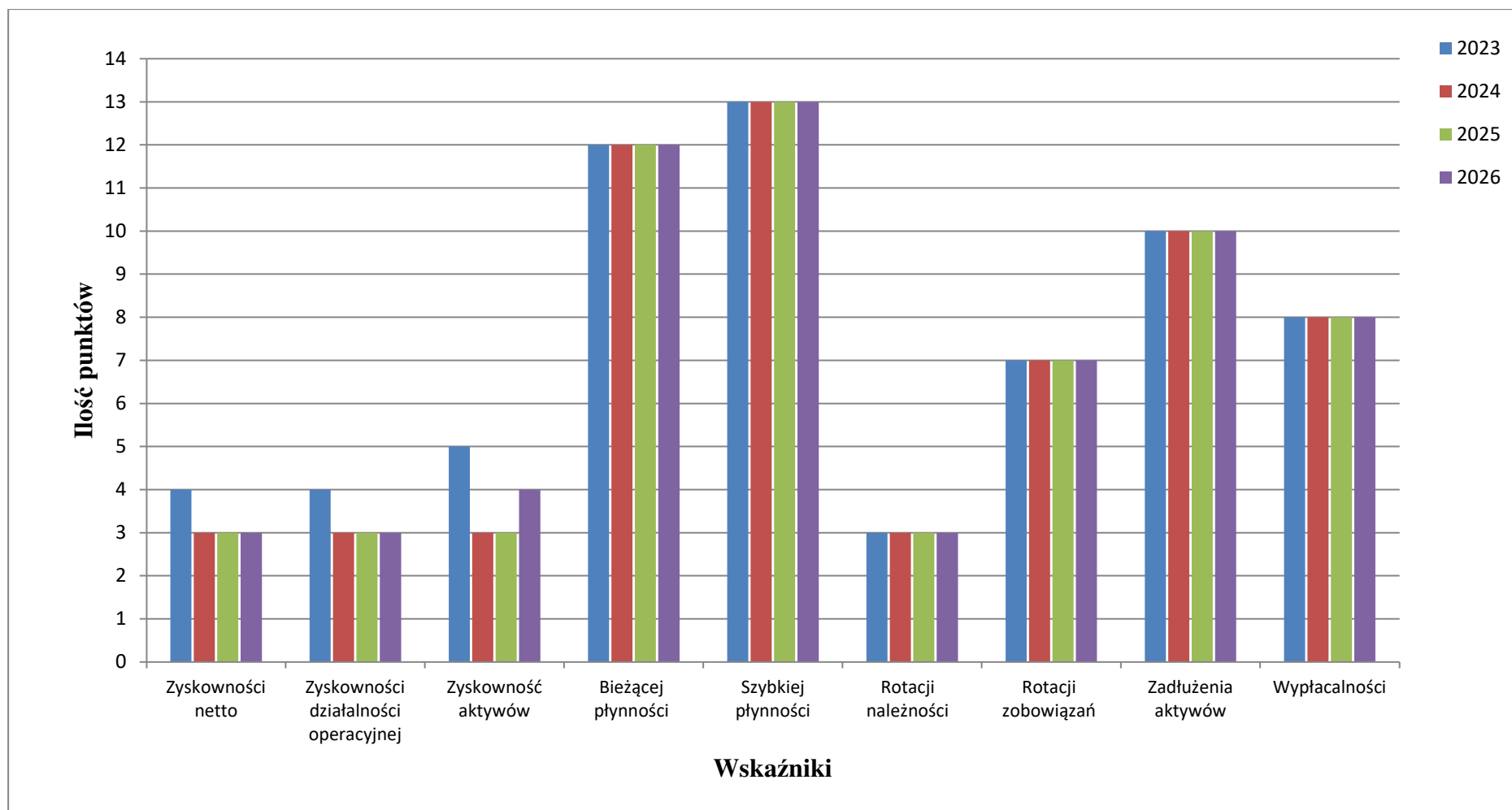
Podsumowanie raportu

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 2022 – 2025

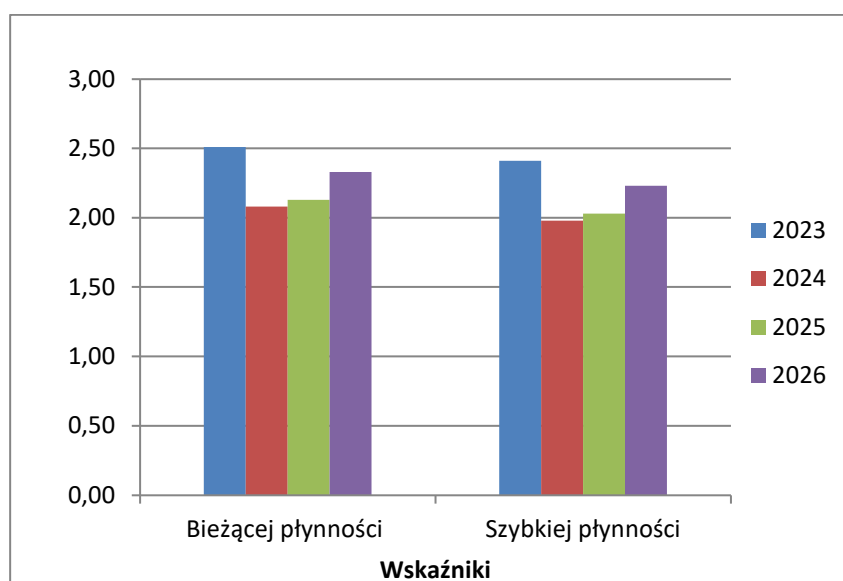
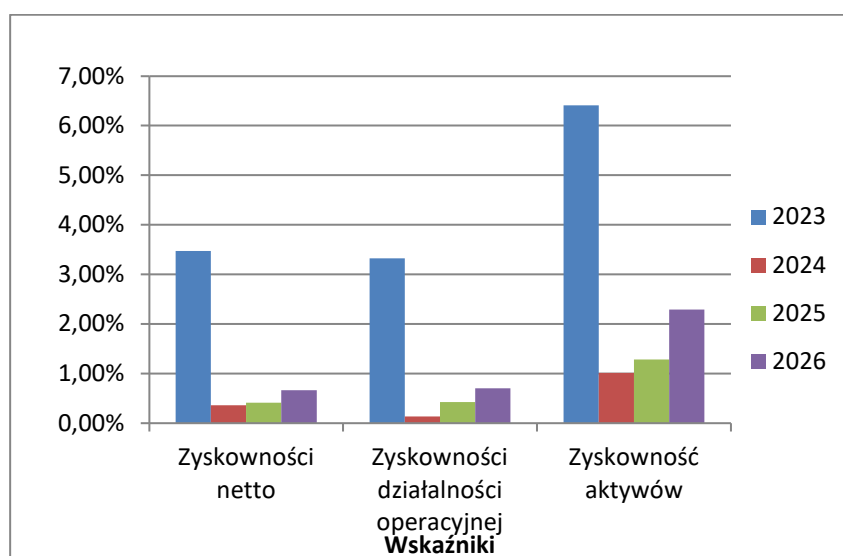
Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	4	3	3	3
Zyskowność aktywów	5	3	3	4
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	66	62	62	63

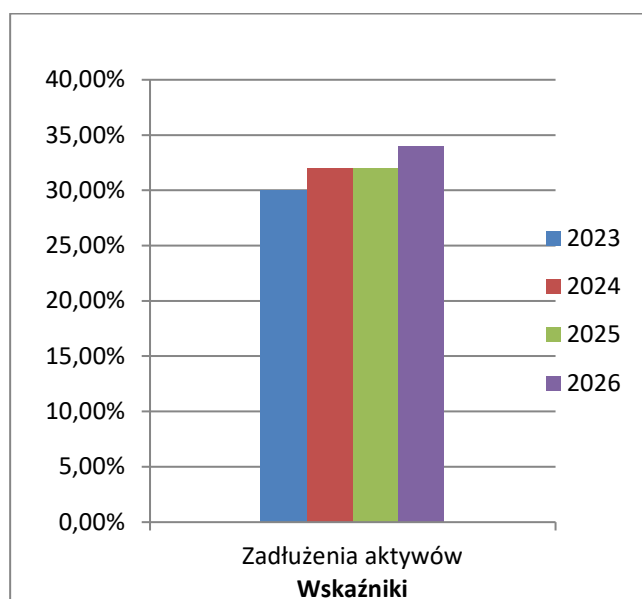
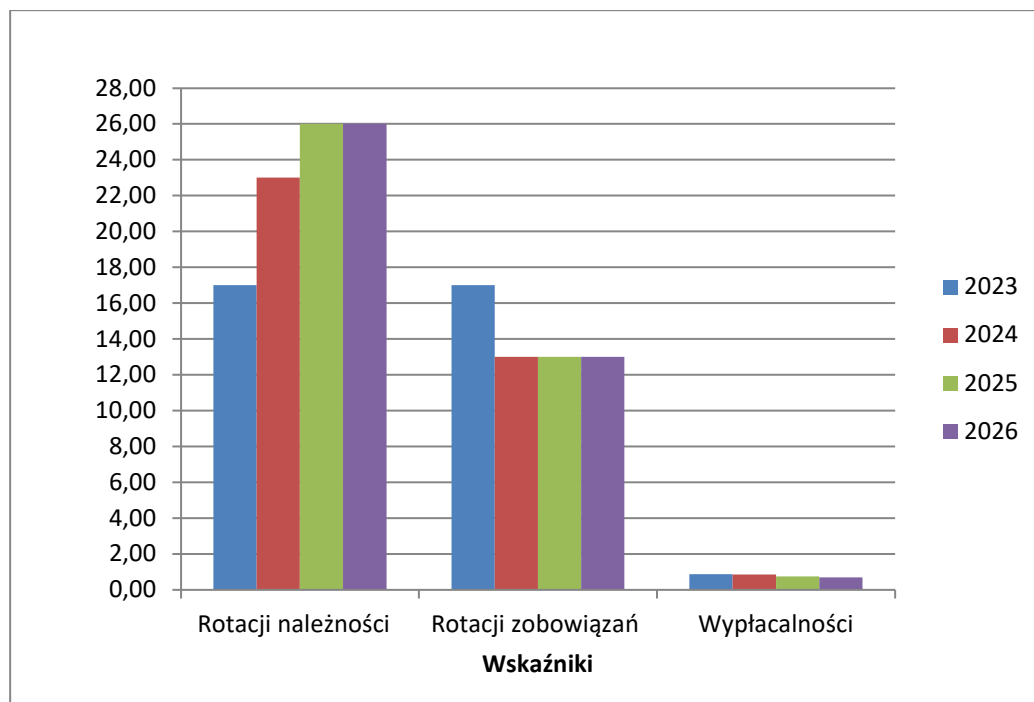




Porównanie wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2022 – 2025

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto	3,47%	0,36%	0,41%	0,66%
Zyskowności działalności operacyjnej	3,32%	0,13%	0,42%	0,70%
Zyskowność aktywów	6,41%	1,01%	1,28%	2,29%
Bieżącej płynności	2,51	2,08	2,13	2,33
Szybkiej płynności	2,41	1,98	2,03	2,23
Rotacji należności	17,00	23,00	26,00	26,00
Rotacji zobowiązań	17,00	13,00	13,00	13,00
Wypłacalności	0,87	0,85	0,75	0,70
Zadłużenia aktywów	30,00%	32,00%	32,00%	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.

Przedstawiona analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej WSPRiTS Meditrans w Warszawie na przestrzeni lat 2023 – 2026 jednoznacznie obrazuje zależność pomiędzy poziomem finansowaniem 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. 31.05.2024 r.

.....
Podpis Kierownika Jednostki