

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

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

Warszawa, maj 2023 rok

Spis treści

Wprowadzenie

- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w roku bazowym (2022)
 - bilans na dzień 31.12.2022 r.
 - rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r.
 - analiza wskaźnikowa
 - inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki
- III. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2023-2025
 - 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 2023 r. poz. 991) 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 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2022 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2023-2025 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 (2022)

- bilans na dzień 31.12.2022 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022 r.
- analiza wskaźnikowa
- inne aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

BILANS			
AKTYWA		Stan na dzień:	
		31.12.2021	31.12.2022
A	Aktywa trwałe	54 122 942,30	52 001 527,38
I	Wartości niematerialne i prawne	84 305,70	122 672,18
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	84 305,70	122 672,18
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	53 986 126,03	51 861 730,85
1	Środki trwałe	53 986 126,03	51 861 730,85
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 145 020,00	8 145 020,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 090 560,66	11 375 364,77
c)	urządzenia techniczne i maszyny	10 498 923,05	8 807 280,07
d)	środki transportu	23 251 622,32	23 534 066,01
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
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	52 510,57	17 124,35
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	52 510,57	17 124,35
B	Aktywa obrotowe	35 074 742,21	41 196 365,69
I	Zapasy	2 366 417,02	1 867 307,19

1	Materiały	2 366 417,02	1 867 307,19
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	4 748 306,80	1 147 867,48
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	4 748 306,80	1 147 867,48
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 146 280,40	508 241,26
	- do 12 miesięcy	2 146 280,40	508 241,26
	- 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	2 602 026,40	639 626,22
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	26 887 712,24	37 413 024,25
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 887 712,24	37 413 024,25
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	26 887 712,24	37 413 024,25
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	26 887 712,24	913 024,25
	- inne środki pieniężne	0,00	36 500 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 072 306,15	768 166,77
AKTYWA razem (suma poz. A i B)		89 197 684,51	93 197 893,07

PASywa		Stan na dzień:	
		31.12.2021	31.12.2022
A	Kapitał (fundusz) własny	33 658 179,91	37 795 744,18
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 549 433,95	27 549 433,95
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 175 059,40	8 175 059,40
	- 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	-2 238 282,22	-2 066 313,44
VI	Zysk (strata) netto	171 968,78	4 137 564,27
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	55 539 504,60	55 402 148,89
I	Rezerwy na zobowiązania	12 124 289,51	13 091 778,51
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 518 699,00	7 486 188,00
	- długoterminowa	5 666 775,00	6 423 566,00
	- krótkoterminowa	851 924,00	1 062 622,00
3	Pozostałe rezerwy	5 605 590,51	5 605 590,51
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	5 605 590,51	5 605 590,51
II	Zobowiązania długoterminowe	2 167 594,04	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	2 167 594,04	0,00
a)	kredyty i pożyczki	2 694,70	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	2 164 899,34	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	19 127 571,08	17 164 285,96
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	18 393 136,94	16 581 918,22
a)	kredyty i pożyczki	43 313,46	2 724,83
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

c)	inne zobowiązania finansowe	3 014 518,39	2 206 504,09
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 683 464,91	7 591 724,93
	- do 12 miesięcy	7 683 464,91	7 591 724,93
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	261,00	53 184,58
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 365 798,72	2 984 192,07
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 001 009,65	3 475 225,32
i)	inne	284 770,81	268 362,40
4	Fundusze specjalne	734 434,14	582 367,74
IV	Rozliczenia międzyokresowe	22 120 049,97	25 146 084,42
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 120 049,97	25 146 084,42
	- długoterminowe	18 340 411,41	20 262 739,04
	- krótkoterminowe	3 779 638,56	4 883 345,38
PASYWA razem (suma poz. A i B)		89 197 684,51	93 197 893,07

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
sporządzony za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wariant porównawczy)			
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	165 000 730,03	167 048 613,30
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	166 490 507,33	168 016 102,30
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 489 777,30	-967 489,00
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	177 501 150,21	170 482 668,48
I	Amortyzacja	8 573 959,88	10 022 214,37
II	Zużycie materiałów i energii	17 064 003,28	13 310 695,34
III	Usługi obce	83 399 207,50	76 364 116,20
IV	Podatki i opłaty, w tym:	775 803,63	863 453,37
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	55 130 604,46	57 047 482,31
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 610 320,58	10 805 480,74
	- emerytalne	4 295 956,22	4 356 616,43
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 947 250,88	2 069 226,15
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-12 500 420,18	-3 434 055,18
D	Pozostałe przychody operacyjne	16 820 127,77	14 897 096,49
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	11 228 009,12	9 470 251,66
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	2 961,02
IV	Inne przychody operacyjne	5 592 118,65	5 423 883,81
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 169 921,94	7 317 060,90
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	43 983,91	156 530,07
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	3 125 938,03	7 160 530,83
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 149 785,65	4 145 980,41
G	Przychody finansowe	2 241,98	882 477,56
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:	2 241,98	882 477,56
	- 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	749 978,85	497 237,70
I	Odsetki, w tym:	749 978,85	497 237,70
	- 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)	402 048,78	4 531 220,27
J	Podatek dochodowy	230 080,00	393 656,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	171 968,78	4 137 564,27

ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2022				
NAZWA WSKAŹNIKA	Wartość	Ocena	Ocena max	%
I. Wskaźniki zyskowności		12	15	80%
1) wskaźnik zyskowności netto = wynik netto * 100%/przychody ogółem	2,25%	4	5	80%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = wynik z działalności operacyjnej * 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne)	2,27%	3	5	60%
3) wskaźnik zyskowności aktywów = wynik netto * 100%/średni stan aktywów	4,54%	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	2,22	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	2,12	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	3	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	32%	10	10	100%
2) wskaźnik wypłacalności = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)/kapitał własny	0,80	8	10	80%
OCENA ŁĄCZNA		65	70	93%

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 93% 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	163 630 196,01	89,50%
Świadczenia udzielane przez zespoły ratownictwa medycznego wraz kosztami świadczeń wynikającymi z rozporządzenia zmieniającego OWU	156 272 004,00	85,47%
Świadczenia udzielane przez wyjazdowy zespół sanitarny typu N wraz kosztami świadczeń wynikającymi z rozporządzenia zmieniającego OWU	2 194 504,86	1,20%
NFZ_transport POZ	370 814,49	0,20%
NFZ_wymazy	2 173 683,00	1,19%
NFZ_transport Covid	277 722,00	0,15%
NFZ_testy antygenowe Covid-19	816 458,30	0,45%
NFZ_Transport medyczny	1 525 009,36	0,83%
II. Przychody ze sprzedaży usług medycznych poza NFZ	1 465 098,33	0,80%
Transport sanitarny	1 041 953,33	0,57%
MUW_zespoły dodatkowe	360 000,00	0,20%
Zabezpieczenia medyczne	63 145,00	0,03%
III. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	2 920 807,96	1,60%
Usługi z tytuł wynajmu	2 267 776,63	1,24%
Pozostałe usługi	653 031,33	0,36%
IV. Zmiana stanu produktów	-967 489,00	-0,53%
V. Pozostałe przychody operacyjne	14 897 096,49	8,15%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	4 763 693,63	2,61%
Darowizny rzeczowe	908 178,84	0,50%
Dotacja MUW	1 174 612,62	0,64%
Dotacje UMWM	2 147 307,37	1,17%
Projekt UE UMWM	5 541 766,59	3,03%
Pozostałe przychody	361 537,44	0,20%
VI. Przychody finansowe, w tym:	882 477,56	0,48%
Odsetki od lokat bankowych	876 412,78	0,48%
RAZEM PRZYCHODY	182 828 187,35	100%

Najistotniejszym źródłem przychodów jednostki (89,50%) są umowy zwarte 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	170 482 668,48	95,62%
Amortyzacja	10 022 214,37	5,62%
Zużycie materiałów i energii, w tym:	13 310 695,34	7,47%
Materiały darowizny, dotacje	1 132 759,35	0,64%
Usługi obce, w tym:	76 364 116,20	42,83%
Umowy cywilno-prawne	71 894 497,88	40,32%
Podatki i opłaty, w tym:	863 453,37	0,48%
PFRON	627 518,00	0,35%
Wynagrodzenia	57 047 482,31	32,00%
Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	10 805 480,74	6,06%
Ubezpieczenia społeczne	9 449 399,14	5,30%
ZFŚS	800 414,43	0,45%
Pozostałe koszty rodzajowe	2 069 226,15	1,16%
II. Pozostałe koszty operacyjne	7 317 060,90	4,10%
NFZ_zwrot środków	3 183 028,86	1,79%
Dotacje UMWM	2 147 307,37	1,20%
Pozostałe	1 986 724,67	1,11%
III. Koszty finansowe	497 237,70	0,28%
RAZEM KOSZTY	178 296 967,08	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 78,73 % 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 31.12.2022 r. jednostka nie posiada **zobowiązań długoterminowych**.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 17 164 285,96 zł. W całości są to zobowiązania nieprzekraczające terminu wymagalności. Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	2 724,83	0,02%
Inne zobowiązania finansowe (dot. leasingu)	2 206 504,09	12,86%
Dostawy i usług	7 591 724,93	44,23%
Zaliczki otrzymane na dostawy	53 184,58	0,31%
Podatki i ubezpieczenia	2 984 192,07	17,39%
Wynagrodzenia	3 475 225,32	20,25%
Inne	268 362,40	1,56%
Fundusze specjalne	582 367,74	3,39%
OGÓŁEM	17 164 285,96	100,00%

Największą grupę zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług (44,23%). Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią 20,25% 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 37,63% wszystkich zobowiązań krótkoterminowych.

4. Struktura majątku

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2022 r. wynosi 51 861 730,85 zł. Ich struktura przedstawia się następująco:

Pozycja bilansu	Wartość w zł	Udział %
Grunty	8 145 020,00	15,71%
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 375 364,77	21,93%
Urządzenia techniczne i maszyny	8 807 280,07	16,98%
Środki transportu	23 534 066,01	45,38%
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM	51 861 730,85	100,00%

III. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2023 – 2025

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych jednostki w latach 2023-2025
- analiza wskaźnikowa

Założenia prognozy na lata 2023 – 2025

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 2023 – 2025 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

2023 rok

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2023 przyjęto planowane wartości przychodów i kosztów **zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki na 2023 rok**, który został pozytywnie zaopiniowany Uchwałą Nr 3/2023 z dnia 24 marca 2023 roku przez Radę Społeczną WSPRiTŚ „Meditrans” SPZOZ. Plan zakłada przychody w wysokości 179 050 000,00 zł, koszty w wysokości 178 380 000,00 zł oraz wydatki inwestycyjne na poziomie 15 044 155,85 zł. Przy tak skalkulowanych przychodach i kosztach na koniec roku 2023 zaprognozowano dodatni wynik finansowy netto w wysokości 520 000,00 zł.

Wykaz głównych umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

L.p.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia udzielane przez zespoły ratownictwa medycznego	od dnia 01-01-2023 r. do dnia 31-12-2023 r.
2.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Świadczenia udzielane przez wyjazdowy zespół sanitarny typu N	od dnia 01-07-2019 r. do dnia 30-06-2024 r.
3.	Narodowy Fundusz Zdrowia	Transport sanitarny w POZ	od dnia 01-01-2023 r. do dnia 31-12-2023 r.

Z uwagi, iż na dzień sporządzenia niniejszego raportu nadal obowiązuje stan zagrożenia epidemicznego na terenie Polski, natomiast w Ukrainie trwa konflikt zbrojny – Jednostka posiada ograniczone możliwości oceny jak dane okoliczności ostatecznie wpłyną na plan finansowy na 2023 rok.

Lata 2024 -2025

Do prognozy części pozycji sprawozdań finansowych w latach 2024 -2025 przyjęto projekcję inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski w dniu 10 marca 2023 r., która kształtuje się następująco:

	2024	2025
INFLACJA	5,70%	3,50%

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 2024-2025. W związku z wysokimi nakładami inwestycyjnymi w latach ubiegłych oraz wynikającymi z tego istotnymi obciążeniami finansowymi wynikającymi z umów leasingu w kolejnych latach, jednostka nie przewiduje zakupów inwestycyjnych realizowanych ze środków własnych w prognozie na lata 2024 i 2025.

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:			
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A	Aktywa trwałe	52 001 527,38	46 249 425,03	37 297 959,24	30 046 484,13
I	Wartości niematerialne i prawne	122 672,18	55 764,95	3 342,54	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	122 672,18	55 764,95	3 342,54	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	51 861 730,85	46 193 660,08	37 294 616,70	30 046 484,13
1	Środki trwałe	51 861 730,85	46 193 660,08	37 294 616,70	30 046 484,13
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 145 020,00	8 145 020,00	8 145 020,00	8 145 020,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 375 364,77	10 827 827,84	10 229 958,00	9 632 088,19
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 807 280,07	6 322 448,42	3 399 855,09	1 200 534,98
d)	środki transportu	23 534 066,01	20 898 363,82	15 519 783,61	11 068 840,96
e)	inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	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	17 124,35	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	17 124,35	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	41 196 365,69	35 218 712,37	37 190 712,81	42 767 687,81
I	Zapasy	1 867 307,19	2 100 000,00	2 300 000,00	2 350 000,00
1	Materiały	1 867 307,19	2 100 000,00	2 300 000,00	2 350 000,00
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	1 147 867,48	1 450 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
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	1 147 867,48	1 450 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	508 241,26	700 000,00	750 000,00	750 000,00
	- do 12 miesięcy	508 241,26	700 000,00	750 000,00	750 000,00
	- 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	639 626,22	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	37 413 024,25	30 768 712,37	32 190 712,81	37 667 687,81
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	37 413 024,25	30 768 712,37	32 190 712,81	37 667 687,81
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	37 413 024,25	30 768 712,37	32 190 712,81	37 667 687,81
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	913 024,25	768 712,37	690 712,81	667 687,81
	- inne środki pieniężne	36 500 000,00	30 000 000,00	31 500 000,00	37 000 000,00
	- 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	768 166,77	900 000,00	1 200 000,00	1 250 000,00
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	93 197 893,07	81 468 137,40	74 488 672,05	72 814 171,94

PASywa		Stan na dzień:			
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
A	Kapitał (fundusz) własny	37 795 744,18	38 315 744,18	39 649 278,39	42 897 778,28
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	27 549 433,95	27 549 433,95	27 549 433,95	27 549 433,95
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 175 059,40	10 246 310,23	10 766 310,23	12 099 844,44
	- 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	-2 066 313,44	0,00	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) netto	4 137 564,27	520 000,00	1 333 534,21	3 248 499,89
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	55 402 148,89	43 152 393,22	34 839 393,66	29 916 393,66
I	Rezerwy na zobowiązania	13 091 778,51	9 600 000,00	6 400 000,00	6 400 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 486 188,00	6 100 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00
	- długoterminowa	6 423 566,00	5 500 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
	- krótkoterminowa	1 062 622,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
3	Pozostałe rezerwy	5 605 590,51	3 500 000,00	300 000,00	300 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	5 605 590,51	3 500 000,00	300 000,00	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	17 164 285,96	13 050 000,00	13 060 000,00	13 360 000,00
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	16 581 918,22	12 750 000,00	12 760 000,00	13 060 000,00
a)	kredyty i pożyczki	2 724,83	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	2 206 504,09	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 591 724,93	6 000 000,00	6 000 000,00	6 100 000,00
	- do 12 miesięcy	7 591 724,93	6 000 000,00	6 000 000,00	6 100 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki na otrzymane dostawy i usługi	53 184,58	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	2 984 192,07	3 000 000,00	3 000 000,00	3 100 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 475 225,32	3 500 000,00	3 500 000,00	3 600 000,00
i)	inne	268 362,40	250 000,00	260 000,00	260 000,00
4	Fundusze specjalne	582 367,74	300 000,00	300 000,00	300 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 146 084,42	20 502 393,22	15 379 393,66	10 156 393,66
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	25 146 084,42	20 502 393,22	15 379 393,66	10 156 393,66
	- długoterminowe	20 262 739,04	15 379 393,66	10 156 393,66	4 886 393,66
	- krótkoterminowe	4 883 345,38	5 122 999,56	5 223 000,00	5 270 000,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)		93 197 893,07	81 468 137,40	74 488 672,05	72 814 171,94

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT					
(wariant porównawczy)					
Wyszczególnienie		Dane za rok:			
		2022	2023	2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	167 048 613,30	173 450 000,00	183 336 650,00	189 753 432,75
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	168 016 102,30	173 450 000,00	183 336 650,00	189 753 432,75
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-967 489,00	0,00	0,00	0,00
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	170 482 668,48	177 750 000,00	187 003 115,79	191 534 932,86
I	Amortyzacja	10 022 214,37	9 300 000,00	8 951 465,79	7 251 475,11
II	Zużycie materiałów i energii	13 310 695,34	14 370 000,00	15 189 090,00	15 720 708,15
III	Usługi obce	76 364 116,20	78 050 000,00	82 498 850,00	85 386 309,75
IV	Podatki i opłaty, w tym:	863 453,37	900 000,00	951 300,00	984 595,50
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	57 047 482,31	61 700 000,00	65 216 900,00	67 499 491,50
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 805 480,74	11 280 000,00	11 922 960,00	12 340 263,60
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 069 226,15	2 150 000,00	2 272 550,00	2 352 089,25
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 434 055,18	-4 300 000,00	-3 666 465,79	-1 781 500,11
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 897 096,49	5 000 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	9 470 251,66	3 000 000,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 961,02	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 423 883,81	2 000 000,00	5 200 000,00	5 200 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 317 060,90	150 000,00	150 000,00	70 000,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	156 530,07	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	7 160 530,83	150 000,00	150 000,00	70 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 145 980,41	550 000,00	1 383 534,21	3 348 499,89
G	Przychody finansowe	882 477,56	600 000,00	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:	882 477,56	600 000,00	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	497 237,70	480 000,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	497 237,70	480 000,00	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)	4 531 220,27	670 000,00	1 533 534,21	3 398 499,89
J	Podatek dochodowy	393 656,00	150 000,00	200 000,00	150 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	4 137 564,27	520 000,00	1 333 534,21	3 248 499,89

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE									
Wskaźniki	Ocena max	2022		2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności									
1) wskaźnik zyskowności netto	5	2,25%	4	0,29%	3	0,71%	3	1,67%	3
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	2,27%	3	0,31%	3	0,73%	3	1,72%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów	5	4,54%	5	0,60%	3	1,71%	3	4,41%	5
RAZEM	15		12		9		9		11
II. Wskaźniki płynności									
1) wskaźnik bieżącej płynności	12	2,22	12	2,51	12	2,63	12	2,97	12
2) wskaźnik szybkiej płynności	13	2,12	13	2,36	13	2,47	13	2,81	10
RAZEM	25		25		25		25		22
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi									
1) wskaźnik rotacji należności	3	3	3	1	3	1	3	1	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	7	17	7	14	7	12	7	12	7
RAZEM	10		10		10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki									
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	10	32%	10	28%	10	26%	10	27%	10
2) wskaźnik wypłacalności	10	0,80	8	0,59	8	0,49	10	0,46	10
RAZEM	20		18		18		20		20
OCENA ŁĄCZNA	70		65		62		64		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 wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w Polsce w 2022 r., wynagrodzenia pracowników działalności podstawowej w podmiotach leczniczych od 01.07.2023 r. wzrosną o 12%. Jednocześnie nadal brak jest jednoznacznego wskazania źródeł finansowania faktycznego wzrostu kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

b) Wraz z początkiem 2023 roku wzrosła płaca minimalna w Polsce – do kwoty 3 490,00 zł., czyli o 480,00 zł więcej niż w roku poprzednim. Kolejna podwyżka płacy minimalnej nastąpi 1 lipca br. do wysokości 3 600,00 zł.

Według zapowiedzi Rady Ministrów wynagrodzenie minimalne brutto w 2024 roku zostanie podwyższone do kwoty 4 200,00 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 2024 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 katastrofalny wpływ na gospodarkę światową i przynosi znaczne straty ekonomiczne w regionie Europy Centralnej i Azji, a także na całym świecie. Mimo to, polska gospodarka w 2022 r. poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,10%. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego w komunikacie z dnia 13 stycznia 2023r. ogłosił, że średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2022 r. w stosunku do 2021 r. wzrósł o 14,40%.

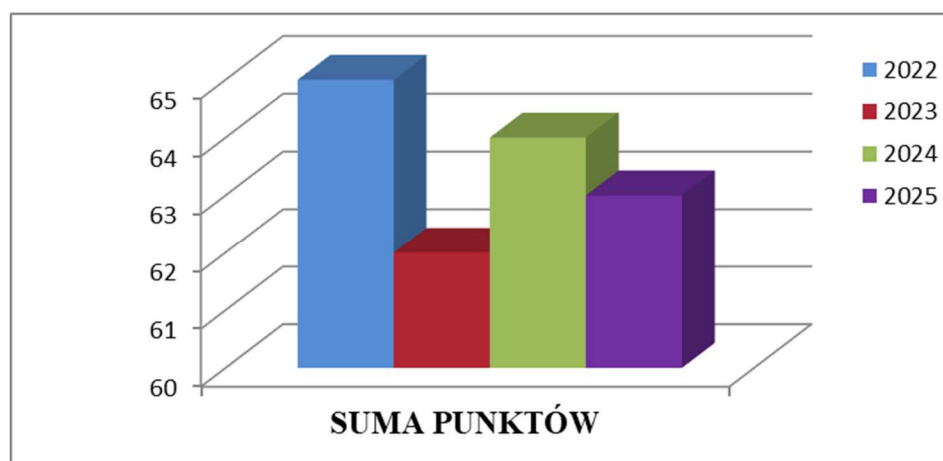
W dniu 25 kwietnia 2023 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026, który przedstawia średniookresowy scenariusz sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 r. Przyjęty scenariusz zakłada, że w 2023 r. tempo wzrostu gospodarczego spowolni do 0,90%. W kolejnych latach przewidywane jest natomiast stopniowe ożywienie gospodarki - w latach 2024 – 2026 tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 2,8 %, 3,20%. oraz 3,00%. Zgodnie z przyjętym planem deficyt zwiększy się do 4,70% PKB w 2023 r. z 3,70% PKB rok wcześniej. Ten wzrost ma wynikać głównie z tzw. tarczy energetycznej, waloryzacji o 14,80% rent i emerytur w marcu 2023 r. oraz koniecznego wzrostu wydatków na obronność. W kolejnych latach deficyt, zakładając wygaszenie działań osłonowych związanych z kryzysem energetycznym, ma ulegać zmniejszeniu – do 3,40% PKB w 2024 r. oraz po 2,90% w 2025 i 2026 r.

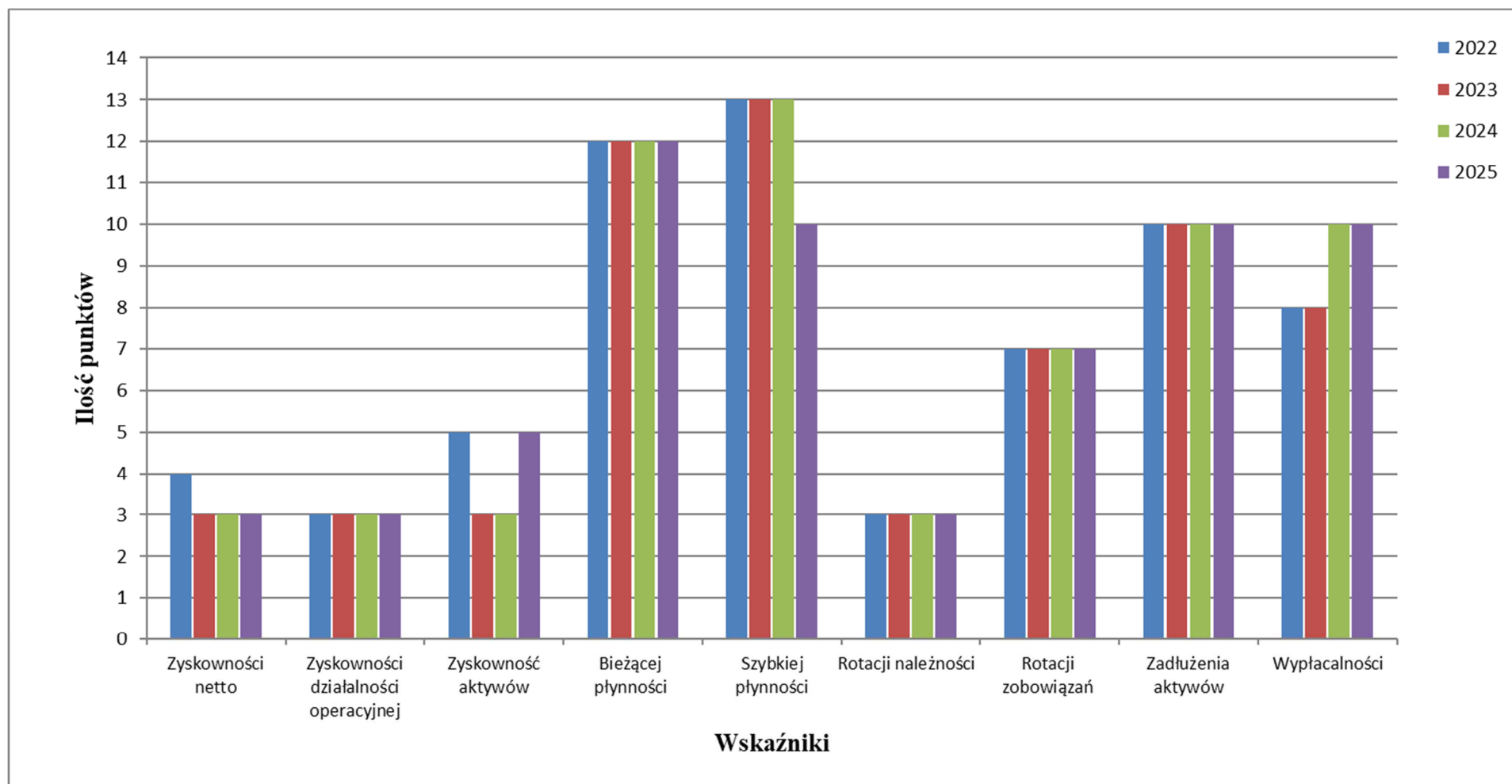
Podsumowanie raportu

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

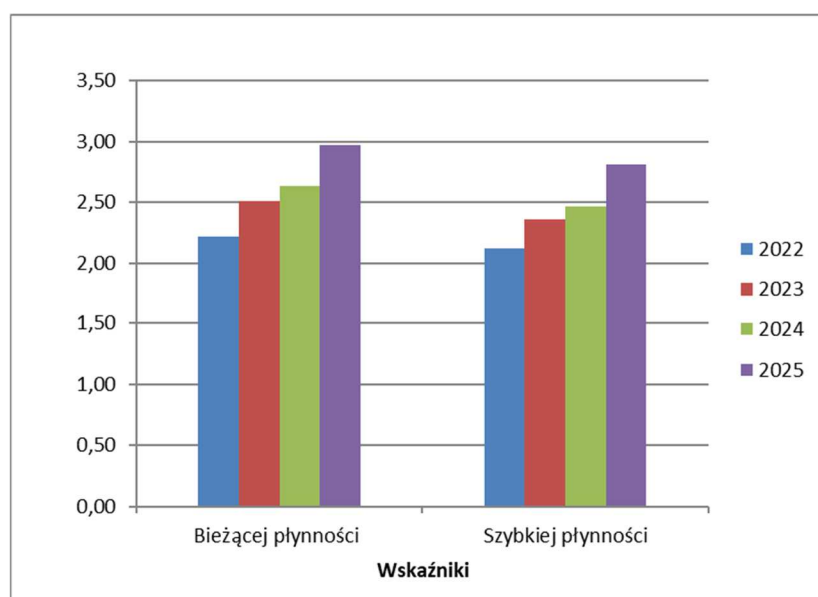
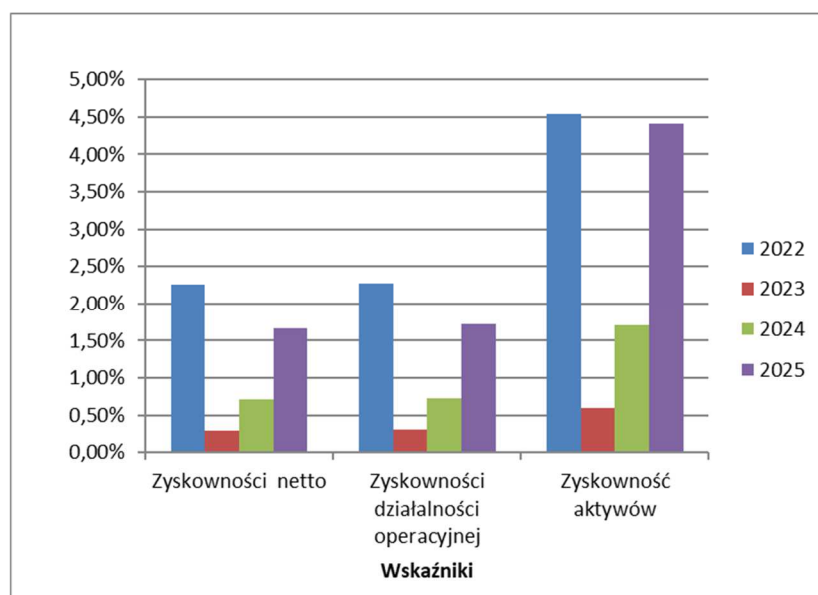
Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	5	3	3	5
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	10
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	10	10
RAZEM	65	62	64	63

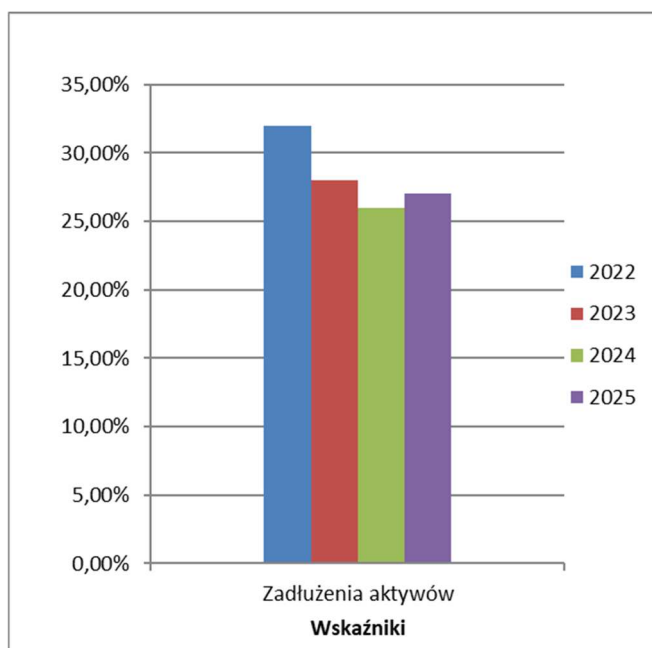
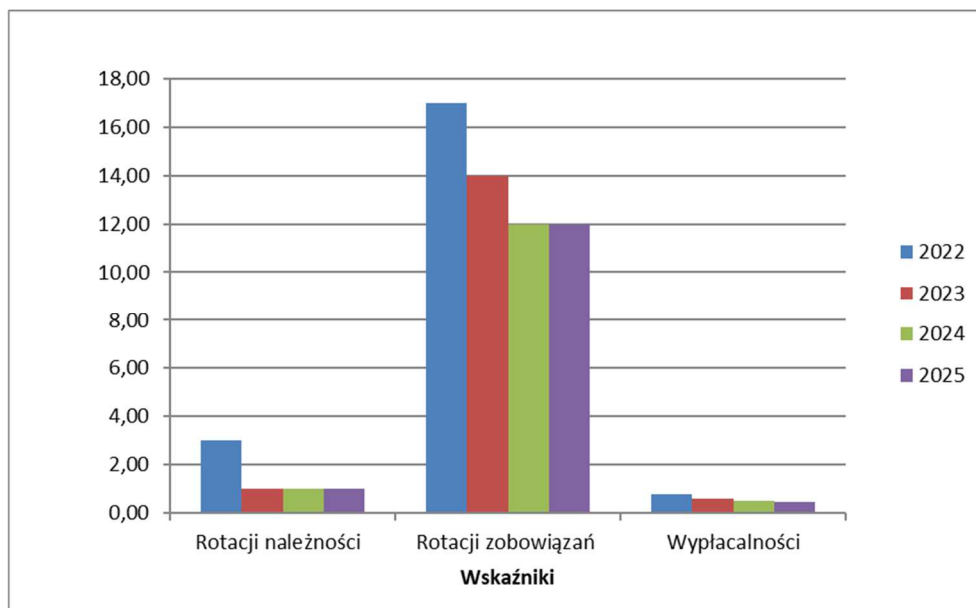




Porównanie wskaźników ekonomiczno-finansowych w latach 2022 – 2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	2,25%	0,29%	0,71%	1,67%
Zyskowności działalności operacyjnej	2,27%	0,31%	0,73%	1,72%
Zyskowność aktywów	4,54%	0,60%	1,71%	4,41%
Bieżącej płynności	2,22	2,51	2,63	2,97
Szybkiej płynności	2,12	2,36	2,47	2,81
Rotacji należności	3,00	1,00	1,00	1,00
Rotacji zobowiązań	17,00	14,00	12,00	12,00
Wyplącalności	0,80	0,59	0,49	0,46
Zadłużenia aktywów	32,00%	28,00%	26,00%	27,00%





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 WSPRiTŚ Meditrans w Warszawie na przestrzeni lat 2022 – 2025 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. 31.05.2023 r.

.....
Podpis Kierownika Jednostki