

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNEJ**  
**WOJEWÓDZKIEJ STACJI RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W ŁODZI**  
**za rok 2023**  
**korekta**

Łódź, 04 lipca 2024 r.

## **ROZDZIAŁ 1. WPROWADZENIE**

### **I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI**

#### **PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI**

Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi, zwana dalej „WSRM w Łodzi” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 991) oraz ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 652).

Podmiotem tworzącym WSRM w Łodzi jest Samorząd Województwa Łódzkiego, który działa przez swoje organy:

1. Sejmik Województwa Łódzkiego;
2. Zarząd Województwa Łódzkiego.

WSRM w Łodzi posiada osobowość prawną, a siedzibą WSRM w Łodzi jest miasto Łódź. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Ponadto WSRM w Łodzi uzyskała z dniem 1 września 2002 roku wpis do rejestru zakładów opieki zdrowotnej (nr księgi rejestrowej: 10-01045). Dnia 2 września 2002 roku została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000129181. Natomiast rejestracja w II Urzędzie Skarbowym Łódź – Bałuty miała miejsce dnia 3 września 2002 roku, gdzie nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 947-18-87-289. Numer identyfikacyjny Regon 473066188 został nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi.

Na podstawie art.104 ust.1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, WSRM w Łodzi została wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej 000000005303.

Obowiązujący od 2020 roku statut został nadany Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego Uchwałą nr XIX/290/20, a następnie zmieniony Uchwałą Nr XX/298/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 września 2020 r. (Dz. U. WŁ z dnia 6 października 2020 r.

poz. 5300). Na przestrzeni 2021 roku Uchwałą Nr XXXII/434/21 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 22 czerwca 2021 roku oraz Uchwałą Nr XL/480/21 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 7 grudnia 2021 roku zostały wprowadzone zmiany do Statutu. Ostatnie zmiany w Statucie zostały przyjęte Uchwałą Nr XLIV/519/22 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 29 marca 2022 roku.

Celem WSRM w Łodzi jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:

1. podejmowanie medycznych czynności ratunkowych wobec osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego oraz ich transportowanie do podmiotu leczniczego udzielającego świadczeń leczenia szpitalnego;
2. udzielanie świadczeń medycznych w zakresie doraźnej pomocy wyjazdowej i ambulatoryjnej;
3. prowadzenie ambulatoryjnej działalności medycznej w zakresie podstawowej, specjalistycznej i stomatologicznej opieki zdrowotnej.

Do zadań WSRM w Łodzi należy w szczególności:

1. organizowanie i udzielanie świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego oraz pomocy doraźnej przez zespoły ratownictwa medycznego i zespoły sanitarne typu „N” w zależności od potrzeb ludności;
2. udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych, polegających na wstępnej diagnostyce i podjęciu leczenia w zakresie niezbędnym do stabilizacji funkcji życiowych osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego;
3. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych w zakresach:
  - a) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
  - b) okulistyki,
  - c) innych specjalności w zależności od potrzeb zdrowotnych;
4. udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej;

5. udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu stomatologii;
6. koordynowanie, zlecenie i realizacja przewozów transportem sanitarnym i medycznym (realizowanym przez osoby wykonujące zawód medyczny) osób, których stan zdrowia nie pozwala na korzystanie z publicznych środków komunikacji między miejscem zamieszkania lub czasowego pobytu a podmiotami leczniczymi, a także między podmiotami leczniczymi lub w innych uzasadnionych okolicznościach;
7. przewóz osób oraz materiałów biologicznych i materiałów do udzielania świadczeń zdrowotnych wymagających specjalnych warunków transportu;
8. prowadzenie działalności szkoleniowej i doształcania zawodowego pracowników medycznych, w tym kursów z zakresu pierwszej pomocy oraz kwalifikowanej pierwszej pomocy;
9. zabezpieczenie łączności bezprzewodowej podmiotom leczniczym, w tym stacjom sanitarno-epidemiologicznym i stacjom krwiodawstwa;
10. promocja zdrowia.

WSRM w Łodzi wykonuje również zadania w zakresie spraw obronnych i bezpieczeństwa publicznego.

WSRM w Łodzi może prowadzić działalność inną niż lecznicza, polegającą na:

1. naprawie, konserwacji i przebudowie pojazdów samochodowych;
2. wykonywaniu badań i okresowych przeglądów technicznych pojazdów samochodowych;
3. sprzedaży detalicznej paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw;
4. sprzedaży, najmie, dzierżawie lub użyczeniu wyposażenia, narzędzi, urządzeń i sprzętu zbędnego dla realizacji podstawowych celów i zadań.

Strukturę organizacyjną WSRM w Łodzi tworzą następujące zakłady lecznicze wraz z jednostkami i komórkami organizacyjnymi wchodzącymi w ich skład:

## **ZAKŁAD LECZNICZY: ZAKŁAD OPIEKI SZPITALNEJ**

### **1. Szpital w Łodzi tworzą następujące komórki organizacyjne:**

- a. Izba Przyjęć;
- b. Oddział wieloprofilowy zachowawczy
- c. Dział Farmacji Szpitalnej

## **ZAKŁAD LECZNICZY: ZAKŁAD OPIEKI AMBULATORYJNEJ I WYJAZDOWEJ**

### **1. Ratownictwo Medyczne Województwa Łódzkiego tworzą następujące komórki organizacyjne:**

- a. 21 specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego;
- b. 83 podstawowych zespołów ratownictwa medycznego.

### **2. Transport Medyczny i Sanitarny tworzą następujące komórki organizacyjne:**

- a. Zespoły transportu sanitarnego POZ
- b. Zespoły wyjazdowe typu N;
- c. Zespoły transportu medycznego
- d. Zespoły transportu sanitarnego
- e. Dyspozytornia Transportu.

### **3. Przychodnię Podstawowej Opieki Zdrowotnej tworzą następujące komórki organizacyjne:**

- a. Gabinet lekarza POZ;
- b. Gabinet pielęgniarki środowiskowo – rodzinnej;
- c. Punkt szczepień;
- d. Gabinet zabiegowy;

### **4. Przychodnię specjalistyczną tworzą następujące komórki organizacyjne:**

- a. Poradnia chirurgii urazowo – ortopedycznej;
- b. Poradnia okulistyczna;
- c. Poradnia stomatologiczna;

- d. Gabinet diagnostyczno-zabiegowy chirurgiczny;
- e. Gipsownia;
- f. Gabinet diagnostyczno-zabiegowy okulistyczny;
- g. Pracownia diagnostyki obrazowej;
- h. Pracownia diagnostyki ultrasonograficznej;
- i. Pracownia diagnostyki laboratoryjnej;
- j. Punkt pobrań.

## 5. Szkoła Ratownictwa Medycznego

- a. Szkoła Ratownictwa Medycznego

### WYSOKOŚĆ OBOWIĄZUJĄCYCH W 2023 ROKU KONTRAKTÓW

Rodzaj świadczenia	Kontrakt	Wykonanie
Gabinety	-	539 483,21
Transport na rzecz POZ	-	1 860 907,28
<b>Podstawowa opieka zdrowotna GÓŁEM</b>	-	<b>2 400 390,49</b>
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- chirurgia urazowo-ortopedyczna (świadczenia)	8 314 707,47	8 371 461,16
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- okulistyka	699 699,50	702 441,40
<b>Ambulatoryjna opieka specjalistyczna OGÓŁEM</b>	<b>9 014 406,97</b>	<b>9 073 902,56</b>
Leczenie stomatologiczne	303 495,14	251 093,90
<b>Leczenie stomatologiczne OGÓŁEM</b>	<b>303 495,14</b>	<b>251 093,90</b>
Leczenie szpitalne	2 494 650,20	2 491 881,20
<b>Leczenie szpitalne OGÓŁEM</b>	<b>2 494 650,20</b>	<b>2 491 881,20</b>
Ratownictwo medyczne ZRM typu"S"	43 590 320,00	43 590 320,00
Ratownictwo medyczne ZRM typu"P"	138 266 308,80	138 266 308,80
Ratownictwo medyczne ZRM typu"S" i "P" - konsorcjanci	69 199 099,20	69 199 099,20
<b>Ratownictwo medyczne OGÓŁEM</b>	<b>251 055 728,00</b>	<b>251 055 728,00</b>
Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	3 680 621,75	3 680 621,75
<b>Pomoc doraźna i transport sanitarny OGÓŁEM</b>	<b>3 680 621,75</b>	<b>3 680 621,75</b>
<b>Ogółem</b>	<b>266 548 902,06</b>	<b>268 953 617,90</b>

**ZATRUDNIENIE NA PODSTAWIE UMOWY O PRACĘ - WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA  
2023 ROKU:**

<b>Grupa zawodowa</b>	<b>Liczba zatrudnionych ogółem</b>	<b>Ilość etatów przeliczeniowych</b>
Lekarze	5	4,5
Farmaceuci	2	2
Pielęgniarki	56	55,5
Statystycy medyczni	11	11
Rejestratorzy medyczni	8	8
Technicy medyczni i rtg	4	4
Ratownicy medyczni	205	204
Ratownicy medyczni kierowcy	238	237,5
Sanitariusze i pomoc stomatologiczna	3	3
Kierowcy	22	22
Mechanicy	18	18
Obsługa	13	13
Administracja	75	75,25
Kierownicy obszaru działania	5	3,75
<b>OGÓŁEM</b>	<b>665</b>	<b>661,5</b>

**LICZBA OSÓB UDZIELAJĄCYCH ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH LUB INNYCH USŁUG W RAMACH  
UMÓW CYWILNO PRAWNYCH, W TYM KONTRAKTOWYCH**

Zapewnienie pełnej obsady w zespołach ratownictwa medycznego oraz dostępności do usług z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, powoduje konieczność zatrudniania osób na umowy kontraktowe lub cywilnoprawne.

<b>Grupa zawodowa</b>	<b>Liczba zatrudnionych na umowy- zlecenia</b>	<b>Liczba zatrudnionych na umowy kontraktowe</b>
Lekarze	9	86
Farmaceuci	0	0
Pielęgniarki	46	13
Statystycy medyczni	1	0
Rejestratorzy medyczni	2	0
Technicy medyczni i rtg	1	0
Ratownicy medyczni	142	348
Sanitariusze i pomoc stomatologiczna	3	1
Kierowcy	0	0
Mechanicy	3	0
Obsługa	26	1

Pozostały personel medyczny	7	1
Pozostały personel niemedyczny	41	4
Administracja	13	4
<b>OGÓŁEM</b>	<b>294</b>	<b>458</b>

## LICZBA LECZONYCH OSÓB

Szczegółowy wykaz udzielonych w 2023 roku porad przedstawia poniższa tabela:

### Świadczenia ambulatoryjne 2023 r.

	IZBA PRZYJĘĆ	PORADNIA CHIRURGII URAZOWO- ORTOPEDYCZNEJ	PORADNIA OKULISTYCZNA	PORADNIA STOMATOLOGICZNA	OGÓŁEM
liczba porad	3 902	25 374	3 201	2 168	<b>34 645</b>
średnia liczba porad na dobę	10,69	69,52	8,77	5,94	<b>94,92</b>

LICZBA PORAD POZ	5 542
---------------------	-------

### Inne świadczenia 2023 r.

	EKSPOZYCJE RTG	UNIERUCHOMIENIENIA GIPSOWE	BADANIA USG dla POZ	BADANIA USG ORTOP.
liczba	36 394	3 763	154	7 231
średnia liczba na dobę	99,71	10,31	0,42	19,81



Na przestrzeni 2023 roku zespoły ratownictwa medycznego podległe WSRM w Łodzi wyjechały łącznie 132 817 razy. Szczegółowy wykaz poniżej:

#### Świadczenia wyjazdowe 2023 r.

dzielnica/powiat	Zespoły Ratownictwa Medycznego				liczba wyjazdów ZRM ogółem	Zespoły "N"		liczba wyjazdów OGÓŁEM
	S (14)		P (61)			liczba wyjazdów	wyj./dbk	
	liczba wyjazdów	wyj./dbk	liczba wyjazdów	wyj./dbk				
Śródmieście	1 473	4,0	9 838	6,7	11 311			11 311
Bałuty	1 782	4,9	12 802	7,0	14 584			14 584
Górna			14 765	5,8	14 765	232	0,7	14 997
Polesie	1 630	4,5	8 902	6,1	10 532	188	0,8	10 720
Widzew	1 325	3,6	8 423	5,8	9 748			9 748
<b>ŁÓDŹ</b>	<b>6 210</b>	<b>4,3</b>	<b>54 730</b>	<b>6,2</b>	<b>60 940</b>	<b>420</b>	<b>0,8</b>	<b>61 360</b>
zgierski	1 023	2,8	10 535	4,1	11 558			11 558
łęczycki	1 111	3,0	2 508	3,4	3 619			3 619
kutnowski	1 900	5,2	4 866	4,4	6 766			6 766
łowicki	1 512	4,1	2 616	3,6	4 128			4 128
skierniewicki	1 857	5,1	3 611	3,3	5 468			5 468
bełchatowski	2 236	6,1	4 239	3,9	6 475			6 475
piotrkowski	2 102	5,8	9 814	4,5	11 916			11 916
sieradzki	1 667	4,6	3 602	3,3	5 269			5 269
pabianicki	2 378	6,5	6 143	5,6	8 521			8 521
rawski	1 675	4,6	1 025	2,8	2 700			2 700
brzeziński			1 406	3,9	1 406			1 406
łaski			3 631	3,3	3 631			3 631
<b>OGÓŁEM</b>	<b>23 671</b>	<b>4,6</b>	<b>108 726</b>	<b>4,9</b>	<b>132 397</b>			<b>132 817</b>

Z przedstawionych danych statystycznych wynika, iż zrealizowane zostały zadania statutowe działalności podstawowej dotyczącej udzielanych świadczeń medycznych. Stacja dokłada wszelkich starań, aby bez zakłóceń realizować zadania z zakresu działalności pomocniczej.

## **II. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI WSRM W ŁODZI**

### **OPIS STOSOWANYCH PRZEZ WSRM W ŁODZI METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO**

Przyjęte zasady rachunkowości, są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Zarządzeniem Nr 03/2008 r. Dyrektora Naczelnego Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi z dnia 25 stycznia 2008 r. w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości obowiązujących od 01 stycznia 2008 roku oraz zmienione Zarządzeniem nr 18 Dyrektora WSRM w Łodzi z dnia 04 maja 2011 r. (z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2011 roku) oraz Aneksami: z dnia 01 grudnia 2015 roku, 08 maja 2019 roku, 16 listopada 2020 roku i 27 maja 2021 roku.

Zastosowane przez WSRM w Łodzi zasady polityki rachunkowości:

- Aktywa trwałe wykorzystywane przez okres ponad 1 roku o wartości jednostkowej poniżej 500 zł, mogą być odnoszone w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej.
- Aktywa trwałe wykorzystywane przez okres ponad 1 roku o wartości jednostkowej ponad 500 zł poniżej 10.000,00 zł objęte są ewidencją bilansową - z tym, że pełną ich wartość zarachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny jednorazowo pod data przekazania ich do używania.
- Aktywa trwałe powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową za pomocą stawek podatkowych.

Na dzień bilansowy zarówno wartości niematerialne i prawne jak również środki trwałe wycenia się na poziomie cen ewidencyjnych pomniejszonych o umorzenie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia brutto lub koszcie wytworzenia, powiększonym o niepodlegający odliczeniu podatek VAT.

Ewidencja bilansowa zapasów materiałów i towarów jest prowadzona w cenach zakupu brutto, z wyjątkiem materiałów przeznaczonych bezpośrednio do realizacji zleceń usług świadczonych na zewnątrz, które są ewidencjonowane według cen zakupu netto.

Nie objęte ewidencją magazynową są materiały nabywane w małych ilościach i przekazywane bezpośrednio osobom wykonującym naprawy i konserwacje i odpisywane w koszty w pełnej wartości, oraz druki, prasa, publikacje, pieczętki, tlen medyczny i inne materiały, których zakup zostaje dokonany sporadycznie, z konkretnym przeznaczeniem.

Na dzień bilansowy wycenia się należności, w kwocie wymaganej zapłaty przy zachowaniu zasady ostrożności oraz zobowiązania, w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze własne ujmowane są w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje według zasad określonych w ustawie o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 633).

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

- Fundusz założycielski, stanowiący wartość wydzielonego zakładowi mienia.
- Fundusz zakładu, stanowiący wartość majątku zakładu po odliczeniu funduszu założycielskiego.

Rezerwy tworzone są zgodnie z art.3 ust.1 pkt. 21 ustawy o rachunkowości. WSRM w Łodzi nie tworzy rezerw na podatek dochodowy odroczony.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów, ze szczegółowością określoną do poszczególnych kont tego zespołu oraz równocześnie w układzie funkcjonalnym tj. według ośrodków powstawania kosztów.

W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 roku w sprawie zaleceń dotyczących standardu kosztów u świadczeniodawców, zasady z niego wynikające oraz konta analityczne dla zespołu 5, zostały zatwierdzone stosownym Zarządzeniem Dyrektora Naczelnego WSRM w Łodzi.

Dokonując inwentaryzacji składników aktywów, WSRM w Łodzi postępuje według zasad określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Należności i zobowiązania obejmowane są inwentaryzacją zgodnie z art.26 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy.

Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych. Roczne sprawozdanie finansowe przygotowywane jest w wersji elektronicznej, w jednym pliku XML, zawierającym wszystkie elementy sprawozdania. Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego

rewidenta. Zatwierdzenie sprawozdania przez Organ Założycielski następuje w formie uchwały.

Gospodarka finansowa WSRM w Łodzi prowadzona jest na zasadach określonych w ustawach dla podmiotów leczniczych, przepisach wykonawczych do tych ustaw oraz w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa finansowego i podatkowego, natomiast podstawą gospodarki WSRM w Łodzi jest plan finansowy, ustalany przez Dyrektora Naczelnego WSRM w Łodzi.

## **ROZDZIAŁ 2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**

### **I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA LATA POPRZEDNIE**

W latach 2018-2019 zarówno wynik na sprzedaży jak i wynik finansowy netto zamykały się stratami. W związku z zaistniałą sytuacją, zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej, WSRM w Łodzi była zobowiązana do sporządzenia i przedstawienia do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu programu naprawczego. Termin ustawowy na dokonanie powyższych czynności upływał 31 grudnia 2020 roku.

Program zawierający działania naprawcze na lata 2020-2022 został zatwierdzony przez Zarząd Województwa Łódzkiego Uchwałą nr 398/21 z dnia 28 kwietnia 2021 roku. W 2021 roku mimo osiągnięcia dobrego dodatniego wyniku finansowego netto, Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi została zobligowana do dokonania aktualizacji programu naprawczego w części dotyczącej prognoz na lata 2021-2022. Wskazana aktualizacja została zatwierdzona przez Zarząd Województwa Łódzkiego Uchwałą nr 97/22 z dnia 09 lutego 2022 roku. Podobna sytuacja miała miejsce w 2022 roku. Dokonana aktualizacja założeń i prognoz na 2022 rok została zatwierdzona Uchwałą Nr 1133/22 r. Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 28 grudnia 2022 r zmieniającą Program Naprawczy Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi.

Niższe przychody z pozostałej działalności podstawowej, wynikają przede wszystkim z faktu zakończenia stanu epidemii i ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego, co w przypadku WSRM w Łodzi spowodowało zakończenie świadczenia usług związanych z przeciwdziałaniem

Covid-19. Dotyczy to finansowania przez Wojewodę Łódzkiego kosztów funkcjonowania dodatkowych podstawowych zespołów ratownictwa medycznego udzielających świadczeń opieki zdrowotnej osobom w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego (przychody: 2021r - 2.995 tys. zł, 2022 r - 1.858 tys. zł), pokrycia 200% przeciętnego wynagrodzenia zasadniczego osób oddelegowanych do pracy na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego w związku z Covid-19. (przychody wyniosły odpowiednio: 2021 r. – 2.576 tys. zł, 2022 r. - 589 tys. zł) czy kwot wynikających ze świadczonych przez WSRM w Łodzi usług transportu próbek wymazów w kierunku SARS-CoV-2 do laboratorium (przychody 2021 r. – 2.641 tys. zł, 2022 r. - 1.198 tys. zł). Przychody za usługi warsztatowe czy diagnostyczne jak również ze sprzedaży towarów i materiałów, dzięki realizacji programu naprawczego, uległy zwiększeniu. Efekty działania planu naprawczego są widoczne już w 2020 roku, kiedy to po stratach odnotowano zysk w wysokości 1.891.205,76 zł. W kolejnych latach sukcesywnie zysk jest przeznaczany na pokrycie straty z lat ubiegłych. W roku 2021 było to 12 867 012,33 zł, w 2022 6 506 172,13 zł.

## **II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK.**

### **1. ANALIZA STANU WYJŚCIOWEGO ORAZ SYTUACJI RYNKOWEJ**

Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi przede wszystkim skoncentrowana jest na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu ratownictwa medycznego - będąc największą jednostką w województwie łódzkim udzielającą świadczeń w tym zakresie - usytuowaną w stolicy województwa.

W oparciu o zawarte w znowelizowanej w 2019 roku ustawie o Państwowym Ratownictwie Medycznym zapisy stworzone zostało konsorcjum podmiotów z publicznych zakładów opieki zdrowotnej stanowiących samodzielne jednostki obsługujące poszczególne powiaty w zakresie realizacji umowy dotyczącej działalności zespołów ratownictwa medycznego. Z założenia utworzone konsorcjum działa na zasadzie wspólnie kontrolowanej działalności. WSRM w Łodzi jako lider – pełnomocnik konsorcjum został umocowany do podpisywania umów w imieniu konsorcjum, jak również do rozliczania z zamawiającym – NFZ, wykonanych świadczeń i w konsekwencji fakturowania sprzedanych usług. Pozostałe podmioty wchodzące

w skład konsorcjum wystawiając faktury liderowi stały się uczestnikiem wspólnego przedsięwzięcia. Działalność takiego konsorcjum jest sumą działań jego uczestników, które to działania (ponoszone koszty, uzyskiwane przychody, podejmowane zobowiązania itp.) rejestrowane są w księgach poszczególnych konsorcjantów.

Pozostała działalność medyczna związana z udzielaniem świadczeń z zakresu POZ i poradni specjalistycznych pozostaje zadaniem Stacji.

Trwająca od końca lutego 2022 roku do chwili obecnej wojna w Ukrainie ma wpływ na działalność Stacji i jej kondycję finansową. Nie bez znaczenia pozostaje także inflacja, która wiąże się ze wzrostem cen zarówno materiałów, towarów, energii a także usług, z których korzysta WSRM.

## 2. DIAGNOZA

### RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WYNIK FINANSOWY

Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej przyjęto uwzględniając znane wielkości mające wpływ na dokonane prognozy. Na planowane w 2023 roku przychody netto ze sprzedaży produktów wpływ miały w głównej mierze wielkości zakładanych kontraktów z NFZ:

Rodzaj świadczenia	Kontrakt	Wykonanie
Gabinety	-	539 483,21
Transport na rzecz POZ	-	1 860 907,28
<b>Podstawowa opieka zdrowotna GÓŁEM</b>	-	<b>2 400 390,49</b>
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- chirurgia urazowo-ortopedyczna (świadczenia)	8 314 707,47	8 371 461,16
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- okulistyka	699 699,50	702 441,40
<b>Ambulatoryjna opieka specjalistyczna OGÓŁEM</b>	<b>9 014 406,97</b>	<b>9 073 902,56</b>
Leczenie stomatologiczne	303 495,14	251 093,90
<b>Leczenie stomatologiczne OGÓŁEM</b>	<b>303 495,14</b>	<b>251 093,90</b>
Leczenie szpitalne	2 494 650,20	2 491 881,20
<b>Leczenie szpitalne OGÓŁEM</b>	<b>2 494 650,20</b>	<b>2 491 881,20</b>
Ratownictwo medyczne ZRM typu"S"	43 590 320,00	43 590 320,00
Ratownictwo medyczne ZRM typu"P"	138 266 308,80	138 266 308,80
Ratownictwo medyczne ZRM typu"S" i "P" -	69 199 099,20	69 199 099,20

konsorcjanci		
<b>Ratownictwo medyczne OGÓŁEM</b>	<b>251 055 728,00</b>	<b>251 055 728,00</b>
Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	3 680 621,75	3 680 621,75
<b>Pomoc doraźna i transport sanitarny OGÓŁEM</b>	<b>3 680 621,75</b>	<b>3 680 621,75</b>
<b>Ogółem</b>	<b>266 548 902,06</b>	<b>268 953 617,90</b>

Prognozowane wielkości obejmowały:

1. zawarte kontrakty na ratownictwo medyczne, ambulatoryjną opiekę specjalistyczną na okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz pomoc doraźną i leczenie stomatologiczne - na cały 2023 rok.
2. pozycje szacowane na ratownictwo medyczne, ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i leczenie szpitalne na okres od 01.07.2023 r. do 31.12.2023 r.
3. świadczenia medyczne w ramach POZ na okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. skalkulowane na podstawie danych dotyczących wielkości populacji podopiecznych wykazanych w miesiącu styczniu 2023 r.

Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej przyjęto na poziomie wyższym niż wykonanie za 2022 rok. Pozostałe przychody (usługi: warsztatowe, diagnostyczne, parkingowe) oraz przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zostały zaplanowane na poziomie zbliżonym do wykonania w 2022 roku. W kosztach działalności operacyjnej zostały uwzględnione: m.in. skutki restrukturyzacji wynagrodzeń oraz rozliczenia z konsorcjantami.

W pozostałych przychodach operacyjnych wzięto pod uwagę występujące stałe pozycje - pokrycie amortyzacji, rozliczenia najmu i dzierżawy oraz w pozycjach kosztowych utworzenie rezerw, odpisów aktualizujących aktywa itp. Przychody i koszty finansowe zaplanowano ze szczególnym uwzględnieniem przewidywanych płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia, WSRM w Łodzi zakładała na koniec 2023 roku osiągnięcie zysku netto w wysokości 5.664 tys. zł, przy czym wynik na sprzedaży szacowany jako zysk wynoszący 1.404 tys. zł.

Środki przekazywane w ramach umów zawartych z NFZ zostały zaplanowane zgodnie z kwotami otrzymanymi.

Pozostałe przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej obejmujące przychody z tytułu świadczonych pozostałych usług działalności medycznej, wykazują wielkości wyższe od prognoz o kwotę 291 tys.

Pozostałe przychody (m.in. usługi warsztatowe, diagnostyczne, parkingowe, kursy szkolenia) uległy zwiększeniu o 369 tys. zł. Związane to jest z wyższymi wpływami za naprawy samochodów dla kontrahentów zewnętrznych.

Niezakładana w prognozach zmiana stanu produktów to kwota: - 2.788.280,39 zł, na którą składają się następujące wielkości:

- rezerwa utworzona na świadczenia emerytalne i podobne (-) 2.859.276,85 zł
- pozostałe pozycje kosztowe rozliczane w czasie: (+) 70.996,46 zł, w tym:
  - prenumeraty i abonamenty (+) 4.561,78 zł,
  - licencje i oprogramowania (+) 17.148,67 zł,
  - opłata stała za energię ciepłą (+) 10.504,97
  - ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe (+) 38.736,56 zł.
  - opłata za gospodarowanie odpadami (+) 44,48 zł.

W kosztach rodzajowych istotny wpływ na pozycję "zużycie materiałów i energii" miało rozliczenie sezonu grzewczego oraz wzrost cen.

Wyższe od zakładanych koszty usług obcych to skutek rozliczeń z pozostałymi uczestnikami konsorcjum - dodatkowe świadczenia w związku ze zwiększoną stawką za dobokaretkę oraz wzrost wypłat świadczeń z umów kontraktowych zawartych z personelem medycznym.

Wyższe koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, to wartości pozostające w związku z wynagrodzeniami, które uległy zwiększeniu.

W konsekwencji prognozowany pierwotnie wynik ze sprzedaży szacowany jako zysk w wysokości 1.404 tys. zł., ostatecznie zamknął się na poziomie nieco ponad 74 tys. zł.



Należy podkreślić, że podobnie jak w latach poprzednich przychody z tytułu dotacji na cele bieżące oraz wartość darów rzeczowych - zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości – zostały zaksięgowane w pozostałych przychodach operacyjnych, natomiast koszty z nimi związane zaewidencjonowano i rozliczono w działalności podstawowej.

Różnice w pozostałych przychodach operacyjnych wynikają z niższych niż zakładano kwot z tytułu otrzymanych odszkodowań, a także otrzymanych dotacji i darowizn; oraz wyższych niż zakładano przychodów z tytułu najmu i dzierżawy, innych przychodów operacyjnych.

W pozostałych kosztach operacyjnych różnice pomiędzy wartościami prognozowanymi wynikają z wyższych niż zakładano kosztów najmu i dzierżawy oraz niższych niż zakładano kwot aktualizacji wartości aktywów niefinansowych i innych kosztów operacyjnych.

W przychodach finansowych odnotowano znacznie wyższe od przewidywanych naliczone odsetki, niższe natomiast rozwiązanie odpisów aktualizujących.

W kosztach finansowych znalazły swoje odzwierciedlenie wyższe od planowanych odsetki, niższe od prognozowanych utworzone odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek.

Wykonanie łącznych przychodów i kosztów wpłynęło na uzyskanie całkowitego wyniku z działalności w postaci zysku brutto w wysokości 4.351 tys. zł., przy zakładanym pierwotnie zysku w wysokości 5.664 tys. zł. Wynik brutto, po uwzględnieniu podatku dochodowego od osób prawnych zamknął się ostatecznie zyskiem netto w wysokości 4.115 tys. zł.

## **BILANS**

### **1. Analiza aktywów**

- **Aktywa trwałe**

Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych (prognoza/wykonanie) w kwocie 42 tys. zł wynika z niższych niż zakładano zakupów, „budynków i budowli” (225 tys. zł – zwiększenie wartości budynków na skutek adaptacji pomieszczeń oraz termomodernizacji budynku

w Skierniewicach), „środki transportu” (2.409 tys. zł - zakup ambulansów wraz z wyposażeniem) oraz „innych środkach trwałych” (1.322 tys. zł- większe niż pierwotnie planowano zakupy sprzętu). Zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (prognoza/wykonanie) najbardziej jest zauważalne w grupie „urządzeń technicznych i maszyn” (68 tys. zł). Wynika to z niższych niż pierwotnie zakładano zakupów. Środki trwałe w budowie wykazują faktyczną wartość rozpoczętych inwestycji.

- **Aktywa obrotowe**

Zapasy na koniec roku wykazują wielkości (wykonanie/prognoza): „zapasy” wykazują większą ilość materiałów w magazynach o 420 tys. zł i wynikają z aktualnych potrzeb, w należnościach krótkoterminowych: „z tytułu dostaw i usług” ich wielkość jest wyższa od planowanej (wynika z rozliczeń z NFZ), a „krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” zostały wykonane na niewiele wyższym poziomie do prognozowanych. Największa różnica jest zauważalna w przypadku środków pieniężnych. Jest ona bezpośrednio związana z rozliczeniami za usługi świadczone w ramach kontraktów z NFZ oraz z założenia lokat bankowych.

- **Analiza kapitałów**

- **Kapitały własne**

Zmiana ich wielkości wynika z prezentacji wyniku finansowego za rok bieżący. Pozostałe pozycje bilansowe wykazują wielkości zawarte w prognozie.

- **Kapitały obce**

Różnice w wielkościach rezerw dotyczą zarówno rezerw tworzonych na świadczenia pracownicze jak również pozostałych rezerw na zobowiązania z tym, że w przypadku rezerw na świadczenia pracownicze wykonanie w stosunku do prognoz jest wyższe o 2.199 tys. zł, które zostały przyjęte na podstawie wyceny aktuarialnej, natomiast w pozycji pozostałych rezerw odnotowano ich wzrost o 1.215 tys. zł. W prognozach nie zostały uwzględnione powództwa wytoczone przeciwko WSRM w Łodzi przez pracowników, w oparciu o art. 18<sup>3</sup> k.p.

Łączne wykonanie zobowiązań krótkoterminowych wykazuje wyższe wartości od zakładanych. „Inne zobowiązania finansowe” (prognoza/wykonanie) wykazują odchylenia wynikające z zawarcia umów leasingowych. Zakładane zobowiązania z tytułu kredytów

i pożyczek, nie wystąpiły powodu otrzymania pożyczki w późniejszym terminie niż dzień bilansowy. Wyższe wielkości od prognozowanych wykazują zobowiązania z tytułu dostaw i usług (713 tys. zł, co stanowi 11,14%). Powodem tego są wyższe kwoty zobowiązań z tytułu tzw. kontraktów.

W wyniku regulacji płacowych odnotowano wyższe wartości w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń (464 tys. zł) i ich konsekwencji tj. zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych (418 tys. zł).

Fundusze specjalne wykazują wartość niższą od zakładanej o 821 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe odpowiadają niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji. Prognozowane wielkości różnią się od ich wykonania (29,57%).

Na podstawie przedstawionych założeń oraz faktycznego wykonania dokonano analizy wskaźników ekonomiczno- finansowych.

Wskaźniki zyskowności określające zdolność do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności, wynoszą odpowiednio:

- **wskaźnik zyskowności netto:**

prognozowany: 2,11%, osiągnięty: 1,46%

- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

prognozowany: 1,93% , osiągnięty: 1,11 %

- **wskaźnik zyskowności aktywów**

prognozowany: 6,7% , osiągnięty: 4,61 %

Osiągnięte wskaźniki wykazują wartości zbliżone do prognozowanych i osiągają niemalże identyczną ocenę punktową. Świadczy to o tym, że pozyskane przez Stację przychody nie tylko w pełni pokryły poniesione przez nią koszty, ale również działalność Stacji w 2023 roku została zakończona dość znacznym zyskiem.

Wskaźniki płynności określające zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, wynoszą odpowiednio:

- **wskaźnik bieżącej płynności**

prognozowany: 1,52% , osiągnięty: 1,46 %

- **wskaźnik szybkiej płynności**

prognozowany: 1,5% , osiągnięty: 1,43%

Wartości wskaźników wskazują na znikome ryzyko utraty przez Stację zdolności do terminowego regulowania zobowiązań i wykazują w miarę bezpieczny poziom świadczący o efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

Wskaźniki efektywności określające zarządzanie przepływami pieniężnymi (w dniach) tj. spływ należności i spłatę zobowiązań, wynoszą odpowiednio:

- **wskaźnik rotacji należności**

prognozowany: 3 dni, osiągnięty: 18 dni

- **wskaźnik rotacji zobowiązań**

prognozowany: 9 dni , osiągnięty: 9 dni

Prognozowany wskaźnik rotacji należności wynosi 3 dni oczekiwania na uzyskanie należności za usługi, natomiast faktyczny 18 dni. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań prognozowany jak i osiągnięty w bardzo krótkim czasie - 9 dni świadczy o płynnym regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się odpowiednio:

- **wskaźnik zadłużenia aktywów**

prognozowany: 54% , osiągnięty: 56%

- **wskaźnik wypłacalności**

prognozowany: 1,68 osiągnięty: 2,04.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o tym, iż Stacja w dalszym ciągu finansuje swoje zobowiązania kapitałami obcymi niż własnymi. Duży wpływ na taką relację ma fakt, że przy obliczaniu tego wskaźnika jedną ze składowych dzielnej są rezerwy na zobowiązania. W przypadku Stacji stanowią dość dużą wielkość, zarówno w pozycji rezerw na świadczenia

emerytalne i rentowe jak również na odszkodowania za szkody wyrządzone pacjentom w związku ze świadczeniem usług medycznych oraz innych roszczeń. Zarówno w założeniach jak i faktycznie osiągniętych wielkościach dotyczących wskaźnika wypłacalności na jedną jednostkę funduszu własnego przypadają dwie jednostki funduszy obcych.

- **WYJAŚNIENIE ISTOTNYCH RÓŻNIC W WYBRANYCH POZYCJACH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ WARTOŚCI POSZCZEGÓLNYCH WSKAŹNIKÓW ZA 2022 ROK W PORÓWNANIU DO 2023 ROKU:**

### **RACHUNEK WYNIKÓW**

1. Analiza przychodów działalności podstawowej za lata 2022 - 2023 pozwala wysnuć następujące wnioski:

Analiza przychodów w 2022 roku w porównaniu do 2023 roku, w podziale na poszczególne zakresy i rodzaje świadczeń wygląda następująco:

- a) wyższa kwota środków pozyskanych na ratownictwo medyczne - wzrost o 43.137 tys. zł,
  - b) wyższa kwota środków przyznanych na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną - wzrost o 2.158 tys. zł,
  - c) wyższa kwota środków przyznanych na pomoc doraźną i transport sanitarny - wzrost o 389 tys. zł,
  - d) wyższa kwota środków otrzymanych na leczenie szpitalne - wzrost o 579 tys. zł,
  - e) wyższa kwota środków otrzymanych na świadczenia stomatologiczne - wzrost o 83 tys. zł,
  - f) niższa kwota środków z tytułu POZ - spadek o 38 tys. zł,
2. Na podstawie dokonanej analizy porównawczej można stwierdzić, że w badanym okresie koszty ogółem uległy zwiększeniu.

Na zmiany w poszczególnych pozycjach kosztowych wpływ miały następujące zdarzenia:

- a) wzrost cen energii wpłynął na nieznaczne zwiększenie kosztów zużycia energii,

- b) podatki i opłaty pozostały na nieco wyższym poziomie, co roku zauważalna jest tendencja wzrostowa wysokości tych świadczeń,
- c) wynagrodzenia oraz bezpośrednio powiązane z nimi ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – wzrost minimalnego wynagrodzenia - restrukturyzacja wynagrodzeń,
- d) usługi obce - wyraźny wzrost spowodowany jest inflacją, a także częstym podnoszeniem minimalnego krajowego wynagrodzenia, które niewątpliwie wpływa na ceny usług,
- e) wynegocjowane niższe koszty ubezpieczenia spowodowały zmniejszenie wartości pozostałych kosztów rodzajowych.

3. Największe różnice w wielkościach osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych dotyczą:

- a) rozwiązanych rezerw na zobowiązania (spadek o 811 tys. zł)
- b) pokrycia amortyzacji (wzrost o 220 tys. zł) związanego z przekazanymi w ramach dotacji środkami na zakup typowych środków trwałych,
- c) otrzymanych darów (spadek o 111 tys. zł),
- d) otrzymanych odszkodowań za szkody komunikacyjne oraz mienie (spadek o kwotę 34,55 tys. zł),
- e) przychodów z tytułu najmu i dzierżawy (wzrost o 87 tys. zł).

4. Największe różnice w wielkościach osiągniętych pozostałych kosztów operacyjnych dotyczą:

- a) kar i grzywien (wzrost o 425 tys. zł) dotyczy naliczonych przez NFZ kar za brak udzielania świadczeń lub udzielanie ich w składach niepełnych przez zespoły ratownictwa medycznego,
- b) rozliczenie konferencji i szkoleń (wzrost o 97 tys. zł),
- c) rozliczenia leasingowe (wzrost o 378 tys. zł) wiąże się z podpisaniem nowych umów leasingowych,
- d) odpisów aktualizujących (spadek o 52 tys. zł)
- e) utworzonych rezerw (spadek o 1.612 tys. zł).

## 5. Przychody i koszty finansowe:

Duży wzrost naliczonych odsetek wynika z tworzonych na przestrzeni 2023 roku lokat bankowych oraz znacznego wzrostu ich oprocentowania (wzrost o 902 tys. zł). Spadek (o 19 tys. zł) przychodów wystąpił w pozycji rozwiązanych odpisów aktualizujących aktywa.

Zwiększeniu (o 38 tys. zł) uległy odsetki głównie od rat leasingowych, opłata prolongacyjna (spadek o 48 tys. zł), aktualizacja należności z tytułu odsetek (spadek o 16 tys. zł).

## BILANS

### I. Analiza aktywów

#### Aktywa trwałe

WSRM w Łodzi, w ramach możliwości zaangażowania środków własnych, oraz dotacji kontynuowała zakupy odtworzeniowe zamortyzowanego i zużytego sprzętu oraz floty jednostek ratownictwa medycznego.

Środki na wydatki majątkowe w 2023 roku wyniosły ogółem 14 360 150,32 zł tj. 103,04% założonego planu, z czego:

1. Środki na wartości niematerialne i prawne wyniosły 73 136,64 dotyczyły zakupu licencji i oprogramowania ze środków własnych.
2. Typowe środki trwałe łącznie wyniosły 14 287 013,68 zł, z czego:
  - a) Poniesione nakłady w kwocie 5 507 442,57 zł na:
    - 971.700,00 zł zwiększenie wartości budynku w związku z adaptacją pomieszczeń na potrzeby ZRM sfinansowane ze środków własnych,
    - 207.741,06 zł zwiększenie wartości budynku w związku z montażem systemu wentylacji w pomieszczeniach na potrzeby ZRM sfinansowane ze środków własnych
    - 19.114,20 zł zwiększenie wartości budowli (ogrodzenie) w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 137/141 sfinansowane ze środków własnych,
    - 3.885.192,31 zł zwiększenie wartości budynków w związku z termomodernizacją w Łodzi przy ul. Wareckiej 2, w Zgierzu przy ul. Parzęczewskiej 35, w Skierniewicach przy ul. Kozińskiego 30 sfinansowane ze środków własnych.

15 990,00 zł (środki własne) przeznaczono na kontynuację zadania „Adaptacja obiektu w celu montażu instalacji lakierniczej” przy ul. Wareckiej 2 w Łodzi.

W 2023 roku rozpoczęto zadanie „Budowa i przyłączenie mikroinstalacji fotowoltaicznej WSRM” w dwóch lokalizacjach przy ul. Wareckiej 2 w Łodzi 18 880,50 zł, oraz przy ul. Sienkiewicza 137/141 w Łodzi 18 880,50 zł całość sfinansowana ze środków własnych. WSRM w Łodzi rozpoczęła 2023 r. „Modernizację pomieszczeń w budynkach WSRM w Łodzi zlokalizowanych w Zgierzu przy ul. Parzęczewskiej 35 na realizację którego WSRM w Łodzi w 2023 r. otrzymała od Organu Założycielskiego dotację w wysokości 289 616,00 zł, natomiast ze środków własnych wydatkowano 54 350,40 zł. Na „modernizację pomieszczeń w budynkach WSRM zlokalizowanych w Skierniewicach przeznaczono kwotę 25 977,60 zł (środki własne).

- b) Zakupy sprzętu medycznego i pozostałego ruchomego 8 156 196,79 zł
- 64 800,00 zł krzeselko kardiologiczne ROLMAN 6 szt. (środki własne)
  - 15 795,00 zł krzeselko płożowe (środki własne)
  - 572 748,64 zł samochody ambulanse (wykup z leasingu)
  - 4 904 049,98 zł ambulans 8 szt. dotacja od Organu Założycielskiego
  - 4 800 000,00 zł, środki własne 104 049,98 zł
  - 13 430,68 zł urządzenie do napełniania klimatyzacji (środki własne)
  - 17 266,60 zł podnośnik dwukolumnowy (środki własne)
  - 18 327,00 zł serwery NAS QUNAP (środki własne)
  - 21 525,00 zł kompresor śrubowy (środki własne)
  - 63 960,00 zł serwer backup (dotacja z NFZ)
  - 88 560,00 zł serwer środowiska odtwarzania i testów (dotacja z NFZ 14 760,00 zł środki własne). Dodatkowo w 2023 roku WSRM w Łodzi nabyła ze środków własnych w formie leasingu finansowego sprzęt medyczny:
  - 1 271 555,28 defibrylator LifePack 15 z Modułem 5G 8 szt.
  - 349 704,00 nosze reanimacyjne 8 szt.
  - 754 474,61 zł urządzenia do kompresji klatki piersiowej 8 szt.



## **Aktywa obrotowe**

Wzrost w 2023 roku wartości zapasów w porównaniu do 2022 wynosi 74,37%. Wiąże się to ze wzrostem cen, a także jest konsekwencją zapasów paliwa na stacji paliw. Znaczny wzrost należności wynika z rozliczeń z NFZ. Wzrost w pozycji „innych należności” wynosi jedynie 11,16%. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe odnotowały wzrost o 21,22% (niemalże 30 tys. zł) w 2023 roku w stosunku do 2022 roku. Największy spadek o 36,29% nastąpił w „środkach pieniężnych i innych aktywach” i wynika to z zapłaconej po dniu bilansowym faktury przez NFZ. Ostatecznie wykonanie aktywów obrotowych w 2023 roku stanowi kwotę o 5.670 tys. zł wyższą niż wykazana na koniec 2022 roku.

## **II. Analiza kapitałów**

### **Kapitały własne**

Podobnie jak w przypadku prognoz - zmiana ich wielkości wynika z prezentacji wyników finansowych, jednakże daje się zauważyć dalszy wzrost kapitału własnego.

### **Kapitały obce**

W analizowanym okresie Kapitał obcy w stosunku do wielkości za 2022 rok wykazuje tendencję wzrostową.

Zmiany w grupie rezerw wynikają z:

- rozliczenia rezerw utworzonych na świadczenia emerytalne, rentowe i jubileuszowe, z czego 13.198 tys. zł zostało wykazane w rezerwach długoterminowych, natomiast 1.651 tys. zł w rezerwach krótkoterminowych jako świadczenia, które staną się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wyliczonych na podstawie Raportu Aktuarnego z Wyceny Rezerw na Świadczenia Pracownicze na dzień bilansowy 31.12.2023 roku.
- spadku rezerw dotyczących spraw sądowych wytoczonych przeciwko WSRM w Łodzi - opisanych przy pozostałych kosztach operacyjnych.

Różnice w grupie zobowiązań długoterminowych wynikają z zawartych umów leasingu finansowego. W grupie zobowiązań krótkoterminowych wzrost w 2023 roku (o 18,62%

w stosunku do końca 2022 roku) dotyczy wyższych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (19,5%) wynikających z regulacji płacowych. Pozycja „inne” zobowiązania krótkoterminowe zawiera m.in. rozrachunki z konsorcjantami wykazując ich wzrost o 58,44%. Wzrost rozliczeń międzyokresowych jest następstwem rozliczenia w czasie otrzymanych w 2023 roku środków trwałych z dotacji.

Uwzględniając powyższy stan rzeczy, dokonano porównania wartości poszczególnych wskaźników ekonomiczno - finansowych za lata 2022 – 2023.

#### **Wskaźniki zyskowności:**

- **wskaźnik zyskowności netto**

2022 r.: 2,56%, osiągnięty w 2023 r.: 1,46%

- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej**

2022 r.: 2,55%, osiągnięty w 2023 r.: 1,11%

- **wskaźnik zyskowności aktywów**

2022 r.: 8,46%, osiągnięty w 2023 r.: 4,61%

W analizowanym okresie wszystkie wskaźniki określające zyskowność uległy zmniejszeniu. Ma to bezpośredni związek z osiągniętym przez Stację dodatnim jednak niższym niż w roku poprzednim wynikiem finansowym.

#### **Wskaźniki płynności:**

- **wskaźnik bieżącej płynności**

2022 r.: 1,49% , osiągnięty w 2023 r: 1,46%

- **wskaźnik szybkiej płynności**

2022 r. 1,47% , osiągnięty w 2023 r.: 1,43%

W analizowanym okresie zarówno wskaźnik bieżącej płynności jak i wskaźnik szybkiej płynności świadczące o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań, w 2023 roku porównaniu do 2022 roku, uzyskały zarówno zbliżone wartości.

### **Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi:**

- **wskaźnik rotacji należności**

2022 r.: 6 dni, osiągnięty w 2023 r.: 18 dni

- **wskaźnik rotacji zobowiązań**

2022 r.: 10 dni, osiągnięty w 2023 r.: 9 dni

Wskaźniki te pokazują jakość gospodarowaniu środkami finansowymi. Wskaźnik rotacji zobowiązań wykazuje lepszy wynik niż w okresie poprzednim, skracając możliwość regulowania zobowiązań o jeden dzień. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż jeden kontrahent wywiera tak istotny wpływ na wartość należności przez duży kontrakt, co wpływa wyraźnie na wskaźnik rotacji należności.

### **Wskaźniki zadłużenia jednostki**

- **wskaźnik zadłużenia aktywów**

w 2022 r.: 57%, osiągnięty w 2023 r.: 56%

- **wskaźnik wypłacalności**

2022 r.: 2,02; osiągnięty w 2023 r.: 2,04.

W analizowanym okresie obydwa wskaźniki, w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, są na bardzo zbliżonym poziomie.

Zaprezentowane za 2023 rok wielkości wskaźników pokazują że kondycja WSRM w Łodzi mimo niestabilnej sytuacji związanej z wojną w Ukrainie, utrzymuje stabilność finansową, osiągnięte wskaźniki nie uległy znacznemu pogorszeniu, a w większości z nich widać nieznaczna poprawę.

### **ROZDZIAŁ 3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.**

#### **1. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA MAKRO I MIKROEKONOMICZNE NA LATA 2024-2026.**

Istotnym elementem analizy rynkowej służącej wyznaczeniu celów Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi jest ocena działających w najbliższym otoczeniu innych podmiotów leczniczych udzielających świadczeń zdrowotnych w tożsamym zakresie. Dla jednostki istotne jest w jakim miejscu się znajduje, jaką posiada strukturę oraz dokąd zmierza jej rozwój. Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi przede wszystkim skoncentrowana jest na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu ratownictwa medycznego - będąc największą jednostką w województwie łódzkim udzielającą świadczeń w tym zakresie. Pozostała działalność medyczna związana z udzielaniem świadczeń z zakresu Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Hospitalizacji oraz Stomatologii stanowi działalność uzupełniającą, której przychody nie przekraczają 7% ogólnych przychodów jednostki. Niemniej jednak stanowią ważny element dywersyfikujący, który należy w miarę możliwości rozwijać. Biorąc pod uwagę wskazane uwarunkowania oraz obecną sytuację została przeprowadzona analiza SWOT wskazująca mocne strony jednostki, które w procesie wdrażania strategii będą jeszcze wzmacniane oraz ważne obszary rozwoju i doskonalenia (słabe strony). Identyfikacja pozytywnych zewnętrznych czynników pozwoli na wykorzystanie szans znajdujących się w otoczeniu do dynamicznego rozwoju Stacji, natomiast świadomość zagrożeń przyczyni się do wcześniejszego przygotowania się do minimalizacji ich potencjalnych skutków. Analiza obejmuje badanie otoczenia i wnętrza jednostki przez identyfikację wewnętrznych i zewnętrznych czynników oraz zależności między nimi.

#### **Mocne Strony**

- stabilna sytuacja finansowa jednostki,
- mocna i utrwalona od lat pozycja na rynku świadczeniodawców jako lidera w województwie
- otoczenie prawne - brak konkurencji w głównym zakresie świadczeń ze strony podmiotów niepublicznych,
- wyspecjalizowana i wysoko wykwalifikowana kadra medyczna,
- zaplecze w postaci organu założycielskiego – Samorządu Województwa Łódzkiego,

- potencjał techniczny jednostki w postaci dużej floty w miarę nowoczesnych ambulansów,
- dobre warunki płacowe,
- zróżnicowana działalność,
- umiejscowienie zasobów na znacznym terenie, umożliwiające świadczenie usług na znacznym obszarze.

### **Słabe Strony**

- niedostateczny poziom z informatyzowania procesów w jednostce,
- znaczące problemy w zapewnieniu wystarczającej liczby pracowników medycznych (lekarzy, pielęgniarek oraz ratowników medycznych),
- wysokie koszty funkcjonowania, związane ze stale rosnącymi cenami materiałów i usług,
- niewystarczająca ilość środków na realizację zadań inwestycyjnych,
- obwarowanie długotrwałymi procedurami zamówień publicznych

### **Szanse**

- możliwość pozyskania środków unijnych na modernizację i rozwój jednostki i personelu,
- brak w otoczeniu zakładów o znaczącej przewadze konkurencyjnej,
- możliwość zakończenia współpracy z innymi podmiotami w zakresie ratownictwa medycznego i przejmowanie realizacji zadań ZRM w kolejnych powiatach,
- możliwości techniczne i organizacyjne pozyskania dodatkowych podmiotów do świadczenia usług transportu sanitarnego/medycznego.

### **Zagrożenia**

- braki kadry medycznej (lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni),
- utrudnienia związane z pełną obsadą ZRM, wynikające z absencji chorobowej personelu medycznego, z uwagi na organizację Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego (Dyspozytornie Medyczne w strukturach urzędów wojewódzkich)
- brak możliwości ograniczania kosztów działania ZRM w zakresie nadgodzin personelu, wynikających z przedłużeń wyjazdów.

## **2. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA NA 2024 ROK**

Planowane funkcjonowanie Stacji w 2024 roku jest kontynuacją przeprowadzonych w latach poprzednich zmian organizacyjnych. Stacja w dalszym ciągu będzie świadczyła usługi w zakresie do których została powołana. Biorąc pod uwagę wzrost kontraktów z NFZ, przychody ze sprzedaży zostały zaplanowane o kwotę 28.144 tys. zł większą niż w roku poprzednim, natomiast pozostałe przychody operacyjne o ponad 154 tys. zł wyższą.

Zmiany objęły również stronę kosztową. Prognozowane na 2024 rok koszty działalności operacyjnej są o ponad 27.142 tys. zł. wyższe niż w 2023 roku. Pozostałe koszty operacyjne o kwotę 2.717 tys. zł. niższą niż wykonanie roku poprzedniego.

Przychody finansowe wykazują spadek o 589 tys. zł i jest on związany z przewidywanymi kwotami otrzymanych odsetek, natomiast prognozowane koszty wykazują spadek o 26 tys. zł

Planowane jest utrzymanie zyskowności Stacji, stąd wynik finansowy netto za wskazany rok założony został na poziomie 5.109 tys. zł. Ponadto trwa modernizacja budynków i remont pomieszczeń przy ul. Sienkiewicza oraz przy ul. Wareckiej, w których Stacja ma swoje siedziby. Dzięki temu zostaną one dostosowane do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, co poprawi warunki świadczonych usług i bezpośrednio wpłynie na zmniejszenie dysproporcji terytorialnych w dostępie do usług zdrowotnych, a także ograniczy ryzyko marginalizacji i wykluczenia społecznego. Remont pomieszczeń Zespołów Ratownictwa Medycznego podniesie ich stan do zgodnego z aktualnymi wymogami prawa w ramach realizowanych kontraktów z NFZ. Zaplanowano także instalację systemów kontroli dostępu oraz monitorowania pomieszczeń ZRM na terenie całego obszaru działania WSRM. Aby zmniejszyć koszty napraw wykonywanych przez Stację Obsługi Pojazdów w ramach usług komercyjnych przewidziano zakup komory lakierniczej. Powyższe przedsięwzięcie Dyrekcja WSRM w Łodzi planuje zakończyć w 2024 roku.

Planowane jest również uzupełnienie majątku firmy w zakresie sprzętu medycznego, takiego jak krzeselka kardiologiczne, sterylizatory, urządzenia do kompresji klatki piersiowej, krzeselka kardiologiczne, elektryczny schodołaz płozowy, fantom do zaawansowanych czynności resuscytacyjnych i inne. W zakresie mienia niebędącego sprzętem medycznym

zakupione w 2024 roku zostaną urządzenia do kontroli sprzętu medycznego, duplikator płyt CD/DVD nagrywający cyfrowe obrazy dla pracowni RTG, monitor przeglądkowy do badań RTG. Stacja paliw zaopatrzona będzie w dystrybutor paliwa Pb i ON tzw. tankomat, a jej modernizacja wpłynie na ochronę środowiska. W planach jest także zakup ambulansu drogowego typu C wraz z wyposażeniem, pojazdu osobowego, dostawczego.

W celu wykonania zalecanych przez producentów przeglądów defibrylatorów, respiratorów, pomp infuzyjnych, ssaków mechanicznych, noszy transportowych, czy urządzeń do mechanicznej kompresji klatki piersiowej okresowych niezbędny jest zakup dedykowanych urządzeń pomiarowo-diagnostycznych zaplanowany na 2024 rok.

Pracownia RTG przy ul. Sienkiewicza w Łodzi dzięki wyposażeniu w nowoczesne aparaty RTG pozwoli na uzyskanie bardzo wysokiej jakości obrazów diagnostycznych przy jednoczesnym niskim poziomie dawek promieniowania jonizującego. Funkcje stitching umożliwi rozszerzoną diagnostykę ortopedyczną, rehabilitacyjną czy reumatologiczną, co w konsekwencji pozwoli lekarzom na lepsze i odpowiednie rozpoznanie oraz wdrożenie skutecznej terapii.

Źródła finansowania planowanych zakupów inwestycyjnych będą stanowiły środki własne oraz dofinansowanie zewnętrzne, co będzie miało wpływ na pozycje wykazane poniżej.

## **WPŁYW NA POSZCZEGÓLNE KATEGORIE FINANSOWE POCZYNIONYCH NA 2024 ROK ZAŁOŻEŃ:**

### **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WYNIK FINANSOWY**

Na planowane w 2024 roku przychody netto ze sprzedaży produktów mają wpływ w głównej mierze wielkości zawartych i prognozowanych z NFZ kontraktów:

<b>Rodzaj świadczeń</b>	<b>Zakres</b>	<b>Plan na 2024 r.</b>
POZ	POZ	2 428 000,00
AOS	por. ortopedyczna	4 264 500,00
	por. okulistyczna	371 000,00
HOS	izba przyjęć	2 568 800,00
STO	por. stomatologiczna	245 000,00

RTM	zespoły ratownictwa medycznego*	283 317 000,00
PDT	zespoły sanitarne "N"	3 865 000,00
<b>Ogółem</b>		<b>297 059 300,00</b>

\* - obejmuje współrealizatorów

Pozostałe przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej przyjęto na poziomie wyższym niż wykonanie za 2023 rok - plan na 2024 r. – 1.100 tys. zł. Założenia określają znacznie niższe przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych. Przychody z tytułu usług warsztatowych, diagnostycznych, parkingowych, czy wynajmu samochodów zostały zaplanowane w kwotach wyższych niż miało to miejsce w roku poprzednim. Tendencja wzrostowa jest następstwem przyjętych w programie naprawczym, działań optymalizacyjnych w warsztacie samochodowym oraz stacjach diagnostyki pojazdów. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zostały zaplanowane na poziomie wyższym od wykonania roku poprzedniego. Przy szacowaniu kosztów działalności operacyjnej uwzględniono skutki inflacji, restrukturyzacji wynagrodzeń oraz skutki wyższych wielkości wypłat wynikających z umów kontraktowych, a także rozliczenia z konsorcjantami, będące następstwem wyższych stawek za dobokatetkę.

W pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wzięto pod uwagę występujące stałe pozycje, tj. pokrycie amortyzacji, rozliczenia najmu i dzierżawy oraz realne wielkości ewentualnych dotacji i darowizn. W pozycjach kosztowych utworzenie rezerw, odpisów aktualizujących aktywa itp. Przychody i koszty finansowe zaplanowano ze szczególnym uwzględnieniem przewidywanych wielkości uzyskanych odsetek od lokat oraz płatności wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Biorąc pod uwagę powyższe założenia - WSRM w Łodzi planuje na koniec 2024 roku osiągnięcie zysku w wysokości 5.109 tys. zł. Wynik na sprzedaży oszacowany został jako zysk i wynosi 3.959 tys. zł.

W związku z tym, że WSRM w Łodzi przeznacza osiągnięty dochód podatkowy na działalność statutową związaną z ochroną zdrowia (na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych) założono, że osiągnięty wynik brutto jest równy wynikowi netto.



## **BILANS**

### **1. Analiza aktywów**

#### **Aktywa trwałe**

Skutki zakończenia zaplanowanych prac zostały ujęte w pozycji bilansowej środków trwałych: budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Na przestrzeni najbliższych lat planowane jest dalsze uzupełnianie majątku firmy w zakresie sprzętu informatycznego i medycznego, a także sukcesywnie - środków transportu. W konsekwencji tych działań, mimo dokonywanych odpisów amortyzacyjnych, widoczny jest znaczny wzrost rzeczowych aktywów trwałych (koniec 2024 roku w stosunku do końca 2023 roku) o 5.043 tys. zł. W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych w 2024 roku jest wykazana wartość ubezpieczenia sprzętu zakupionego w formie leasingu finansowego, do rozliczenia w następnych okresach sprawozdawczych. Wartość za dany rok została przeniesiona i rozliczona w rozliczeniach krótkoterminowych.

#### **Aktywa obrotowe**

Ogólna wartość aktywów obrotowych została zachowana na nieco niższym poziomie wykonania 2023 roku. W przypadku zapasów zaplanowano spadek o 6,60%, a należności krótkoterminowych spadek o 75,91%. Środki pieniężne wykazują wzrost o 49,71%, a krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe nieznaczny spadek. Powyższe założenia zostały dokonane przy niezmienionej zasadzie traktowania środków wynikających z kontraktu z NFZ na ratownictwo medyczne jako dotacji i rozliczania należnych z tego tytułu kwot do końca roku kalendarzowego.

### **2. Analiza kapitałów**

#### **Kapitały własne**

Podobnie jak w 2023 roku, zmiana ich wielkości wynika z rozliczenia wyniku finansowego za rok poprzedni.

#### **Kapitały obce**

W rezerwach, przy zachowaniu ich ogólnej wartości na zbliżonym poziomie, wzrost na świadczenia emerytalne i rentowe wynika z uwzględnienia branych pod uwagę przy ich

szacowaniu danych finansowych (inflacja, stopa dyskontowa, wzrost wynagrodzeń itp.). Planowany spadek pozostałych rezerw wynika z przewidywanego rozliczenia spraw sądowych. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych obejmują pozostałe do spłaty zobowiązania z tytułu podpisanej umowy na leasing finansowy oraz pożyczkę z WFOŚiGW. Największe różnice wykazują fundusze specjalne (wzrost o 12,9%).

Rozliczenia międzyokresowe, analogicznie w 2024 roku, odpowiadają niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji.

### **Wskaźniki zyskowności**

W analizowanym okresie wszystkie trzy wskaźniki określające zyskowność potwierdzają możliwość WSRM w Łodzi do generowania zysku. Wielkości dodatnie świadczą o planowanym osiągnięciu pozytywnej relacji przychodów ogółem do kosztów ogółem.

### **Wskaźniki płynności**

Zarówno wskaźnik bieżącej płynności jak i wskaźnik szybkiej płynności świadczą o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań. Ponadto osiągają wartości potwierdzające stałą kontrolę nad posiadanymi środkami obrotowymi.

Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi świadczą o racjonalnym gospodarowaniu środkami finansowymi. Długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi 18 dni, natomiast czas jaki jest potrzebny na spłacenie zobowiązań krótkoterminowych wynosi około 9 dni.

### **Wskaźniki zadłużenia jednostki**

W prognozowanym okresie posiadają coraz bardziej zadawalające wartości. Mimo, iż Stacja w dalszym ciągu finansuje swoje zobowiązania w większym stopniu kapitałami obcymi niż własnymi to należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że wskaźnik zadłużenia aktywów osiąga wartość 57%, co dobrze rokuje na przyszłość.

### **3. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA NA LATA 2025-2026**

W perspektywie najbliższych lat Stacja planuje kontynuować swoją działalność w podobnym do obecnego zakresie. W zakresie leczenia szpitalnego planuje się utrzymać świadczenia na dotychczasowym poziomie, negocjując jednocześnie z płatnikiem korzystniejsze warunki finansowe.

Planowany jest zakup ambulansów, które zastąpią część wyeksploatowanej floty wykorzystywanej do realizacji zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia w ramach Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego. Tym samym wycofane z bieżącej eksploatacji ambulanse będą mogły zasilić stan pojazdów rezerwowych. Uzupelnienie wyposażania ambulansów w wideolaryngoskopy zwiększy możliwości diagnostyczne pacjentów w stanie zagrożenia życia lub zdrowia.

Polepszenie ergonomii pracy Ratowników Medycznych oraz obsługi technicznej mają zapewnić zakupione butle tlenowe wykonane ze stopów lekkich. Wymiana aparatów telefonicznych dla Zespołów Ratownictwa Medycznego jest niezbędna, gdyż sprzęt jest wykorzystywany w trudnych warunkach. Nowe laptopy dla Ratowników i pracowników administracyjnych pozwolą natomiast spełnić warunki prawne w zakresie pracy zdalnej.

Na kolejne lata zaplanowano budowę nowoczesnej Stacji Pogotowia i Szkoły Ratownictwa w Łodzi przy ul. Wareckiej. Budowa niskoemisyjnego obiektu na potrzeby Zespołów Ratownictwa Medycznego pełniących świadczenia opieki zdrowotnej Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi jak również dla prowadzenia profesjonalnych zajęć edukacyjno-szkoleniowych tak, aby przyszła kadra ratująca życie była wysokospecjalistyczna, szybka i nowoczesna. Dla mieszkańców województwa łódzkiego niezbędne jest nowoczesne zaplecze ratownictwa medycznego tak by stale zmniejszać zagrożenie życia i przyspieszać niesioną pomoc przez Ratowników, którzy są w sposób profesjonalny przygotowani do pracy w ciągłym stresie i pod presją czasu.

Nowe Stacje Pogotowia mają powstać również w Piotrkowie Trybunalskim oraz w Bełchatowie. Głównym założeniem działania jest budowa modułowych obiektów na potrzeby Zespołów Ratownictwa Medycznego pełniących ważne funkcje logistyczne w zakresie świadczenia opieki zdrowotnej Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi. Podczas planowanej budowy przewiduje się wykorzystanie technologii mającej na

celu zmniejszenie emisji CO<sub>2</sub> oraz efektywne wykorzystanie urządzeń przyjaznych środowisku naturalnemu. Powyższe działania przyczynią się w dużym stopniu do poprawy warunków w zakresie świadczenia opieki zdrowotnej oraz bezpieczeństwa i komfortu wszystkich mieszkańców Województwa łódzkiego. Do najważniejszych rezultatów przedmiotowej inwestycji zaliczyć można:

- dostosowanie obiektów do wymagań osób o szczególnych potrzebach,
- poprawa jakości świadczonych usług w placówkach ochrony zdrowia,
- poprawa dostępności do świadczeń ochrony zdrowia,
- poprawa wizerunku województwa w oczach mieszkańców (użytkowników obiektów).

## **WPŁYW POCZYNIONYCH ZAŁOŻEŃ NA POSZCZEGÓLNE KATEGORIE FINANSOWE**

### **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WYNIK FINANSOWY**

Planowane funkcjonowanie Stacji w latach 2025-2026 jest kontynuacją przeprowadzanych zmian organizacyjnych, dlatego zarówno w przychodach jak i kosztach działalności operacyjnej został uwzględniony tylko wzrost inflacji. Ponadto, w przychodach został założony ich wzrost w związku z wyższą wyceną przez NFZ świadczonych przez stację usług. Pozostałe przychody i koszty operacyjne zostały urealnione do wartości otrzymywanych dotacji i darów. Przychody i koszty finansowe zostały zaplanowane na bardzo zbliżonym poziomie. Planowany jest dalszy wzrost zyskowności Stacji.

### **BILANS**

#### **1. Analiza aktywów**

##### **Aktywa trwałe**

W latach 2025-2026 planowane jest dalsze uzupełnienie majątku firmy w zakresach środków transportu, sprzętu informatycznego i medycznego. Nieco wyższe przyjęte kwoty długoterminowych rozliczeń międzyokresowych są wynikiem ostrożnej kalkulacji wysokości ubezpieczeń rozliczanych w czasie.

##### **Aktywa obrotowe**

Założenia na 2025 i 2026 rok są dokonane na nieco wyższym poziomie w stosunku do roku poprzedniego. Środki pieniężne planowane na 2024 rok mają tendencję wzrostową ze względu na ujęcie niższej kwoty należności z tytułu dostaw i usług oraz otrzymane odsetki od lokat.

## **2. Analiza kapitałów**

### **Kapitały własne**

Podobnie jak w latach poprzednich, zmiana ich wielkości wynika z rozliczenia wyniku finansowego za rok poprzedni.

### **Kapitały obce**

Zaprezentowane wartości zobowiązań długoterminowych w pozycjach kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań finansowych są wynikiem przeniesienia wartości opłat związanych ze spłatą pożyczki oraz leasingiem finansowym za dany rok do zobowiązań krótkoterminowych. Ogółem zobowiązania krótkoterminowe zostały przyjęte na poziomie 2023 roku, z małymi odchyleniami wynikającymi z m.in. z inflacji. Rozliczenia międzyokresowe odpowiadają niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji.

Biorąc pod uwagę prognozowane zmiany, analiza przewidywanych wskaźników ekonomiczno- finansowych na lata 2025-2026 przedstawia się następująco:

### **Wskaźniki zyskowności**

W analizowanym okresie wszystkie trzy wskaźniki określające zyskowność potwierdzają możliwość WSRM w Łodzi do generowania zysku. Wielkości dodatnie świadczą o ponownym osiągnięciu pozytywnej relacji przychodów ogółem do kosztów ogółem.

### **Wskaźniki płynności**

Zarówno wskaźnik bieżącej płynności jak i wskaźnik szybkiej płynności świadczą o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań. Osiągają wartości potwierdzające stałą, niezachwianą kontrolę nad posiadanymi środkami obrotowymi.

## **Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi**

Świadczą o racjonalnym gospodarowaniu środkami finansowymi. Długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi 6 dni, natomiast czas jaki jest potrzebny na spłacenie zobowiązań krótkoterminowych wynosi 8 dni.

## **Wskaźniki zadłużenia jednostki**

W prognozowanym okresie posiadają dość zadawalające wartości. Wskaźnik zadłużenia aktywów osiąga wartość 56% w 2025 r. oraz 51% w 2026 r., natomiast wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę kapitału własnego przypada tylko nieco ponad półtora jednostki kapitału obcego w 2025 r oraz 1,11 w 2026 roku.

## **ANALIZA TRENDU**

### **1. WYNIK FINANSOWY**

Z założenia, prognozowane na lata 2024-2026 wyniki, powinny kończyć się dodatnimi zyskami netto.

### **2. MAJĄTEK TRWAŁY**

W prognozowanych latach planowane są zakupy nowych ambulansów, sprzętu medycznego oraz informatycznego. Ponadto zakończenie w 2024 roku adaptacji pomieszczeń budynków Stacji. Wszystkie te przedsięwzięcia powinny przyczynić się do wzrostu rzeczowych aktywów trwałych.

### **3. KAPITAŁ WŁASNY**

Przy funduszu podstawowym zachowanym na stałym poziomie, planowane zyski procentują stopniowym zmniejszeniem ujemnego wyniku finansowego z lat poprzednich i w konsekwencji przyczynią się do zwiększenia wartości kapitału własnego WSRM w Łodzi.

### **4. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:**

- a) **Wskaźniki zyskowności** określające zyskowność i możliwość WSRM w Łodzi do generowania zysku, dzięki planowanym zyskom z działalności dwa z nich

utrzymują się na średnim poziomie w skali ich ocen, natomiast wskaźnik zyskowności aktywów uzyskuje najwyższą możliwą ocenę.

**b) Wskaźniki płynności**

W analizowanym okresie znajdują się na bardzo zbliżonym poziomie, oscylującym w granicach 1,35 - 1,46 (wskaźnik bieżącej płynności) oraz 1,32 - 1,42 (wskaźnik szybkiej płynności). Ich wielkości świadczą o możliwości bieżącego i terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

**c) Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi** świadczą o racjonalnym gospodarowaniu środkami finansowymi. W analizowanym okresie posiadają stały trend zmian. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie właściwej równowagi dni rotacji, zarówno w odniesieniu do należności jaki zobowiązań.

**d) Wskaźniki zadłużenia jednostki**

W analizowanym okresie wskaźnik zadłużenia aktywów, głównie dzięki planowanemu odtwarzaniu rzeczowego majątku, zbliżył się do średnich przedziałów wartości i oscyluje w granicach 56-51%. W Stacji gdzie rezerwy na zobowiązania (będącymi jedną ze składowych części branych pod uwagę przy obliczaniu wskaźnika) stanowią dość znaczną wielkość, szczególnie w pozycji rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe - wskaźnik wypłacalności zaczyna osiągać zdecydowanie korzystne wartości, o czym świadczy ocena punktowa mieszcząca się już w średniej ocen.

#### **ROZDZIAŁ 4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, KTÓRE MAJĄ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO - FINANSOWĄ WSRM W ŁODZI**

Wciąż niepokojącym zjawiskiem jest trwająca od końca lutego 2022 roku do chwili obecnej wojna w Ukrainie. Mimo, że w obecnej chwili nie ma ona bezpośredniego wpływu na funkcjonowanie Stacji, to rozwój wydarzeń jest trudny do przewidzenia i może mieć pośredni wpływ na działalność Stacji oraz jej kondycję finansową. Nie bez znaczenia jest również

inflacja, która wiąże się ze wzrostem cen zarówno materiałów, towarów, energii, a także usług, z których korzysta WSRM.

Dyrekcja WSRM w Łodzi zakłada, że jeżeli nie wystąpią inne nieznane na chwilę obecną czynniki zewnętrzne mające bezpośredni wpływ na działalności Stacji, przy stałym monitorowaniu sytuacji finansowej oraz wprowadzanych kolejnych rozwiązaniach organizacyjnych uda się utrzymać stabilną kondycję finansową Stacji.

Łódź, dnia 04 lipca 2024 roku.

Dyrektor Naczelny WSRM w Łodzi

Krzysztof Janecki  
/dokument podpisany elektronicznie/



Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	32292.74117.75508
Nazwa dokumentu	04.07 RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNEJ za 2023- korekta .pdf
Tytuł dokumentu	04.07 RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNEJ za 2023- korekta
Sygnatura dokumentu	GKA.032.11.2024
Data dokumentu	04.07.2024 16:04:15
Skrót dokumentu	0E933CD667C0B1E6F4C0939C12D1576295A5842A
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	04.07.2024
Sygnatariusz	Agnieszka Dorota Kurpeta
Stanowisko	Główna Księgowa
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
Data podpisu	04.07.2024
Sygnatariusz	Krzysztof Janecki
Stanowisko	Dyrektor Naczelny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.124.8.8.
Data wydruku:	19.08.2024 11:07:41
Autor wydruku:	Kurpeta Agnieszka