

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNEJ

WOJEWÓDZKIEJ STACJI RATOWNICTWA MEDYCZNEGO W ŁODZI

Za rok 2022

Łódź, 31 maja 2023 roku

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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 633 ze zm.) oraz ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (tj. Dz. U. z 2022 r., poz. 1720 ze zm.).

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.

Siedzibą WSRM w Łodzi jest miasto Łódź.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

WSRM w Łodzi:

- z dniem 01 września 2002 roku uzyskała wpis do rejestru zakładów opieki zdrowotnej (nr księgi rejestrowej: 10-01045).
- z dniem 02 września 2002 roku została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000129181.
- dnia 03 września 2002 roku została zarejestrowana w II Urzędzie Skarbowym Łódź – Bałuty 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. Urzędowy 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 w rodzaju leczenia szpitalne;
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:
 - chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - okulistyki,
 - 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 doksztalcania 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:

I. ZAKŁAD LECZNICZY: ZAKŁAD OPIEKI SZPITALNEJ

1. Szpital w Łodzi tworzą następujące komórki organizacyjne:

- 1) Izba Przyjęć;
- 2) Oddział wieloprofilowy zachowawczy
- 3) Dział Farmacji Szpitalnej

II. ZAKŁAD LECZNICZY: ZAKŁAD OPIEKI AMBULATORYJNEJ I WYJAZDOWEJ

1. Ratownictwo Medyczne Województwa Łódzkiego tworzą następujące komórki organizacyjne:

- 1) 24 specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego;
- 2) 96 podstawowych zespołów ratownictwa medycznego.

2. Transport Medyczny i Sanitarny tworzą następujące komórki organizacyjne:

- 1) Zespoły transportu sanitarnego POZ;
- 2) 2 zespoły wyjazdowe typu N;
- 3) 6 zespołów transportu medycznego;
- 4) 4 zespoły transportu sanitarnego
- 5) Dyspozytornia Transportu.

3. Przychodnię Podstawowej Opieki Zdrowotnej tworzą następujące komórki organizacyjne:

- 1) Gabinet lekarza POZ;
- 2) Gabinet pielęgniarki środowiskowo – rodzinnej;
- 3) Punkt szczepień;
- 4) Gabinet zabiegowy;

4. Przychodnię specjalistyczną tworzą następujące komórki organizacyjne:

- 1) Poradnia chirurgii urazowo – ortopedycznej;
- 2) Poradnia okulistyczna;
- 3) Poradnia stomatologiczna;

- 4) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy chirurgiczny;
- 5) Gipsownia;
- 6) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy okulistyczny;
- 7) Pracownia diagnostyki obrazowej;
- 8) Pracownia diagnostyki ultrasonograficznej;
- 9) Pracownia diagnostyki laboratoryjnej;
- 10) Punkt pobrań.

5.Szkoła Ratownictwa Medycznego

1. Szkoła Ratownictwa Medycznego

• WYSOKOŚĆ ZAWARTYCH W 2022 ROKU KONTRAKTÓW

Rodzaj świadczenia	Kontrakt	Wykonanie	UWAGI
Gabinety		570,264,09	
Transport na rzecz POZ		1.631.933,01	
POZ(dodatkowe środki)		236.313,78	
Podstawowa opieka zdrowotna OGÓŁEM	0,00	2.438.510,88	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - chirurgia urazowo – ortopedyczna (świadczenia)	6.553.450,71	6.395.534,66	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - chirurgia urazowo – ortopedyczna (dodatkowe środki)		28.795,87	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - okulistyka (świadczenia)	506.576,14	488.536,11	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - okulistyka (dodatkowe środki)		2.262,63	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna OGÓŁEM	7.060.026,85	6.915.129,27	
Leczenie stomatologiczne (świadczenia)	216,900,00	160.701,95	
Leczenie stomatologiczne (dodatkowe środki)	8.689,98	8.101,69	
Leczenie stomatologiczne OGÓŁEM	225.589,98	168.803,64	
Leczenie szpitalne (świadczenia)	1.604.019,21	1.603.989,21	
Leczenie szpitalne (testy antygenowe i wstępna kwalifikacja pretriage)		39.331,99	
Leczenie szpitalne (dodatkowe środki)	261.120,54	269.696,97	
Leczenie szpitalne OGÓŁEM	1.865.139,75	1.913.018,17	
Ratownictwo medyczne zrm typu S (świadczenia) WSRM w Łodzi	40.115.957,07	40.115.957,07	
Ratownictwo medyczne zrm typu P (świadczenia) WSRM w Łodzi	109.020.452,81	109.020.452,81	
Ratownictwo medyczne (dodatkowe środki) WSRM w Łodzi		990.468,00	
Ratownictwo medyczne (testy antygenowe) WSRM w Łodzi		743.051,16	
Ratownictwo medyczne zrm typu S i P (świadczenia) pozostali Konsorcjanci.	56.471.614,52	56.471.614,52	
Ratownictwo medyczne (dodatkowe środki i testy antygenowe) pozostali Konsorcjanci		577.545,41	
Ratownictwo Medyczne OGÓŁEM	205.608.024,40	207.919.088,97	
Pomoc doraźna i transport sanitarny N (świadczenia)	3.269.825,62	3.269.825,62	
Pomoc dor. I i transport sanit. N (dodatkowe środki)		21.930,75	
Pomoc doraźna i transport sanitarny OGÓŁEM	3.269.825,62	3.291.756,37	
Transport sanitarny COVID		1.743.768,00	
Punkt pobrań DRV i mobilny zespół wyjazdowy		3.580.046,20	
Punkt szczepień – ambulatoryjny i wyjazdowy		202.631,32	

Świadczenia związane z COVID-19 OGÓŁEM	0,00	5.526.445,52	
Ogółem	218.028.606,60	228.172.752,82	

Dodatkowe środki obejmują kwoty wynikające z odrębnych przepisów związanych z walką z COVID-19 tj. dodatkowe wynagrodzenia dla personelu medycznego, finansowane przez NFZ, kwoty wynikające ze współczynnika korygującego koszty oraz tzw. 3% dodatek za utrzymanie właściwego reżimu sanitarnego.

- ZATRUDNIENIE NA PODSTAWIE UMOWY O PRACĘ
- WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU:**

GRUPA ZAWODOWA	LICZBA ZATRUDNIONYCH OSÓB	LICZBA ETATÓW PRZELICZENIOWYCH
Lekarze	6,00	6,00
Farmaceuci	2,00	2,00
Pielęgniarki	53,00	52,50
Ratownicy medyczni	232,00	231,00
Ratownicy Medyczni Kierowcy	240,00	239,50
Statystycy medyczni	11,00	11,00
Rejestratorzy medyczni	8,00	8,00
Technicy medyczni i rtg	6,00	5,00
Sanitariusze	4,00	4,00
Kierowcy	28,00	28,00
Mechanicy	17,00	17,00
Obsługa	14,00	14,00
Administracja	82,00	80,00
Ogółem średnioroczne zatrudnienie	703,00	698

- PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE NA PODSTAWIE UMOWY O PRACĘ
W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM WYNIOSŁO 718,20 OSOBY,
KTÓRE WYPRACOWAŁY ŁĄCZNIE 712,466 ETATÓW PRZELICZENIOWYCH:**

GRUPA ZAWODOWA	LICZBA ZATRUDNIONYCH OSÓB	LICZBA ETATÓW PRZELICZENIOWYCH
Lekarze	5,17	5,167
Farmaceuci	2,00	2,000
Pielęgniarki	53,48	53,222
Ratownicy medyczni	239,24	237,997
Ratownicy Medyczni Kierowcy	243,76	243,260
Statystycy medyczni	12,51	12,511
Rejestratorzy medyczni	8,00	8,000
Technicy medyczni i rtg	6,00	5,000
Sanitariusze	3,50	3,497
Kierowcy	29,41	29,407
Mechanicy	17,17	17,169

Obsługa	14,75	14,750
Administracja	82,96	80,236
Pozostały personel niemedyczny	0,25	0,250
Ogółem	718,20	712,466

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

W celu zapewnienia pełnej obsady w zespołach ratownictwa medycznego, a także dostępności do usług z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, istnieje konieczność zatrudniania osób na umowy kontraktowe bądź cywilnoprawne.

Grupa zawodowa	Liczba osób udzielających świadczeń na podstawie umowy- zlecenia	Liczba osób udzielających świadczeń na podstawie umowy kontraktowej
Lekarze	8	83
Pielęgniarki	42	17
Ratownicy medyczni	126	358
Statystycy medyczni	1	0
Rejestratorzy medyczni	1	0
Technicy medyczni i rtg	1	0
Sanitariusze i pomoc stomatologiczna	6	1
Kierowcy	1	0
Mechanicy	3	0
Obsługa	30	2
Administracja	17	3
Pozostały personel medyczny	5	6
Pozostały personel niemedyczny	101	5
Ogółem	342	475

- LICZBA LEZONYCH OSÓB**

Szczegółowy wykaz udzielonych w 2022 roku porad przedstawia poniższa tabela:

zakres	Liczba udzielonych porad lub wyjazdów
Poradnia chirurgii urazowo- ortopedycznej	24 425
Poradnia okulistyczna	2 819
AOS	27 244
Poradnia stomatologiczna	2 112
Izba Przyjęć (leczenie szpitalne)	3 980
POZ	6 027
ZRM-S	29 690
ZRM-P	127 467
motoambulanse	78
Ratownictwo Medyczne	157 235

Na przestrzeni 2022 roku zespoły ratownictwa medycznego (podległe WSRM w Łodzi) wyjeżdżały łącznie 157.157 razy, z czego w przypadku zespołów specjalistycznych „S” – 29.690 wyjazdy, co daje 5,1 wyjazdów na dobokaretkę (w tym 9.855 w samej Łodzi – 5,4 wyj./ dbk), a w przypadku zespołów podstawowych „P” – 127.467 wyjazdów co daje 5,9 wyjazdów na dobokaretkę (w tym 63.424 w Łodzi – 7,4 wyj./ dbk). Dodatkowo motoambulanse zrealizowały 485 wyjazdów, a zespoły „N” 466 wezwań (0,9 wyj./ dbk) .

Wykonanych zostało 35.797 ekspozycje RTG – co daje średnio na dobę 98,07 zdjęcia. Założonych zostało 3.506 unieruchomień gipsowych. Dokonano 102 badania USG. W izbie przyjęć i poradniach specjalistycznych udzielono 33.336 porad, co daje średnio 91,33 porady na dobę. W POZ udzielono 6.027 porad.

Na podstawie przedstawionych danych statystycznych dotyczących udzielonych świadczeń medycznych można stwierdzić, że zrealizowane zostały zadania statutowe działalności podstawowej. Stacja również dokłada wszelkich starań aby bez zakłóceń realizować zadania wyznaczone dla 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 zachowuje 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, które to materiały odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości, po uprzednim rozliczeniu z poprzednio pobranych do zużycia partii,
- druki, prasa, publikacje, pieczątki, 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,
- zobowiązania, w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusze własne ujmowane są w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych w ustawie o działalności leczniczej (t.j. 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 odroczoney.

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.

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

WSRM w Łodzi rozpoczynając swoją działalność w 2002 roku, po przejęciu majątku WSPR w Łodzi i WKTS w Łodzi oraz ich należności i zobowiązań obciążona została ujemnym kapitałem własnym tych jednostek w wysokości 15 mln zł. Już jako nowa jednostka gospodarcza przejęła 27 milionowe zaległości płatnicze poprzednich jednostek. Na przestrzeni kolejnych lat sytuacja ulegała dalszemu pogorszeniu i tak na dzień bilansowy 2004 r. wartość ujemna funduszy własnych osiągnęła poziom 29,9 mln zł a ponoszone straty w kolejnych latach działalności spowodowały całkowitą utratę płynności finansowej. Wszelkie wskaźniki z tego okresu określające zdolność płatniczą osiągały tak krytyczne wielkości, iż nie było możliwości odniesienia ich do jakiegokolwiek poziomu granicznego.

Na przestrzeni kolejnych lat, w wyniku restrukturyzacji, działań oddłużeniowych oraz zaciągnięcia kredytów i pożyczek nastąpiła znaczna poprawa sytuacji ekonomiczno – finansowej. Zakończona z sukcesem restrukturyzacja Stacji doprowadziła do sytuacji, w której terminowo zaczęły być regulowane nie tylko zobowiązania publicznoprawne, ale również bieżące płatności wobec kontrahentów.

W latach 2013-2017 Stacja osiągała dodatnie wyniki finansowe oraz korzystne wskaźniki ekonomiczne, co znacznie polepszyło jej kondycję finansową.

Pewne symptomy pogarszającej się sytuacji WSRM w Łodzi można było zauważyć od 2017 roku, w którym Stacja osiągnęła zysk netto, jednak wynik ze sprzedaży był wielkością ujemną.

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, Stacja była zobowiązana do sporządzenia i przedstawienia do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu programu naprawczego. Termin ustawy 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.

II ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK.

• 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 (w tym wypadku NFZ) wykonanych świadczeń i w konsekwencji fakturowania sprzedanych usług . Pozostałe podmioty wchodzące w skład konsorcjum wystawiając faktury liderowi stały się uczestnikami 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 tak jak dotychczas tylko w gestii Stacji.

Trwająca pandemia utrudniała stabilne, bieżące działanie Stacji. Oprócz podstawowej funkcji do jakiej WSRM w Łodzi została powołana tj. organizowania i udzielania świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego oraz pomocy doraźnej przez zespoły ratownictwa medycznego i zespoły sanitarne typu "N" oraz udzielania 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, Stacja zobowiązana była do realizacji szeregu świadczeń związanych z przeciwdziałaniem Covid-19. Między innymi w drodze decyzji administracyjnej w momencie wybuchu pandemii, Wojewoda Łódzki nałożył na Stację obowiązek pozostawania w stanie podwyższonej gotowości w celu przyjęcia osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego.

W latach 2020-2022, w wyniku wprowadzenia różnych przepisów i rozwiązań prawnych, Stacja otrzymała dotacje na działalność związaną z przeciwdziałaniem Covid-19, w tym na wypłatę dodatkowych wynagrodzeń dla personelu medycznego i niemedycznego, mającego bezpośredni związek z zaistniałą sytuacją. WSRM w Łodzi nie korzystała z innych rozwiązań, wprowadzanych w kolejnych programach ośłonowych, zawartych w tarczach antykryzysowych.

Po ogłoszeniu końca stanu epidemii i przejścia w stan zagrożenia epidemicznego, WSRM w Łodzi zaprzestała działań związanych z walką z COVID-19 i mogła skupić się na podstawowych zadaniach, do których została powołana. Niestety trwająca od końca lutego 2022 roku wojna w Ukrainie ma coraz większy wpływ na działalność Stacji i jej kondycję finansową. Nie bez znaczenia jest również rosnąca inflacja, która wiąże się ze wzrostem cen zarówno materiałów, towarów, energii a także kupowanych przez WSRM w Łodzi usług.

• DIAGNOZA

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WYNIK FINANSOWY

Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej przyjęto na poziomie wykonania za 2021 rok z uwzględnieniem znanych wielkości mających wpływ na dokonane założenia i prognozy.

Na planowane w 2022 roku przychody netto ze sprzedaży produktów wpływ miały w głównej mierze wielkości zakładanych kontraktów z NFZ:

- na ratownictwo medyczne 191.177 tys. zł,
- na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną 4.813. zł,
- na pomoc doraźną i transport sanitarny 3.054 tys. zł,
- na leczenie szpitalne (Izbę Przyjęć) 1.094 tys. zł.,
- na leczenie stomatologiczne 195 tys. zł,
- na POZ (łącznie z transportem sanitarnym) 2 037 tys. zł,
- na świadczenia związane z Covid-19 6.800 tys. zł.

Prognozowane wielkości obejmowały:

1. zawarte kontrakty na: ratownictwo medyczne, ambulatoryjną opiekę specjalistyczną na okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz pomoc doraźną i leczenie stomatologiczne - na cały 2022 rok.
2. Pozycje szacowane na: ratownictwo medyczne, ambulatoryjną opiekę specjalistyczną i leczenie szpitalne na okres od 01.07.2022 r. do 31.12.2022 r.
3. Świadczenia medyczne w ramach POZ na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.- skalkulowane na podstawie danych dotyczących wielkości populacji podopiecznych wykazanych w miesiącu styczniu 2022 r.

Ponadto, dodatkowe świadczenia pieniężne związane z Sars-CoV-2. na okres pierwszego półrocza 2022 roku.

Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej przyjęto na poziomie niższym niż wykonanie za 2021 rok. Miało to związek z nie ujmowaniem na 2022 rok dodatkowych przychodów, związanych z Covid-19.

Pozostałe przychody (usługi warsztatowe, diagnostyka, wynajem) oraz przychody ze sprzedaży towarów i materiałów zostały zaplanowane na poziomie zbliżonym do wykonania 2021 roku .

W kosztach działalności operacyjnej zostały uwzględnione: m.in. skutki restrukturyzacji wynagrodzeń oraz dodatkowego składnika kosztów dla zrm tj. 30% dodatku wyjazdowego 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 2022 roku osiągnięcie zysku netto w wysokości 5.361 tys. zł, przy czym wynik na sprzedaży szacowany jako zysk wynoszący 520 tys. zł

Różnica pomiędzy wysokością przychodów i kosztów w 2022 roku, wykazanych w prognozie zawartej w raporcie o sytuacji finansowej za 2021 rok (przygotowanej na podstawie pierwotnego planu finansowego na 2022 rok) a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok wynika z faktu, iż plan finansowy był sporządzany jak i przedstawiony do zatwierdzenia przez Radę Społeczną na początku miesiąca lutego 2022 r. a od tego czasu zaistniały istotne zdarzenia, które w znacznym stopniu wpłynęły na ostateczny wynik finansowy Stacji.

Wykaz różnic po stronie przychodowej :

	Wyszczególnienie	Prognoza (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	Kontrakty z NFZ	209 170 000,00	228 172 752,82
2	Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej	2 450 000,00	4 612 272,67
3	Pozostałe przychody (m.in. usługi warsztatowe, diagnostyczne, parking)	1 000 000,00	1 336 277,85
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 400 000,00	3 982 139,97
5	Zmiana stanu produktów	0	- 1 081 815,74
	OGÓŁEM	216 020 000,00	237 021 627,57

1. Założone środki otrzymywane w ramach umów zawartych z NFZ uległy zwiększeniu o kwotę około 19.003 tys. zł. Powstała różnica wynika z :
 - wyższej wielkości kontraktu na ratownictwo medyczne o kwotę 16.742 tys. zł spowodowanej głównie zwiększeniem od 01 lipca 2022 r. stawek za dobokaretkę dla zrm (P i S),
 - wyższej kwoty kontraktu na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną o 2.102 tys. zł, wynikającą zarówno z wyższej wyceny punktu jak również faktycznego rozliczenia świadczonych przez Stację usług,
 - zwiększonej kwoty na pomoc doraźną i transport sanitarny o 238 tys. zł wynikającej ze zmiany stawki ryczałtowej,
 - zwiększonej kwoty kontraktu na leczenie szpitalne o 819 tys. zł, spowodowane zmianą stawki ryczałtu dobowego i innych zakontraktowanych w tym zakresie świadczeń,
 - faktycznego rozliczenia zakontraktowanych usług zwiększenie na łączną kwotę 376 tys. zł (w zakresach: POZ +402 tys. zł, leczenia stomatologicznego - 26 tys. zł),
 - faktycznego rozliczenia, wstrzymanych w związku z zakończeniem pandemii i ogłoszeniem zagrożenia pandemicznego, zakontraktowanych dodatkowych świadczeń pieniężnych Sars-CoV-2 (- 1.274 tys. zł.).
2. Pozostałe przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej obejmujące przychody z tytułu świadczonych pozostałych usług działalności medycznej, usługi transportowe, kursy, szkolenia i za wydawane opinie w sprawie imprez

sportowych, wykazują wielkości wyższe od prognoz o kwotę 2.162 tys. zł. Osiągnięta w 2022 roku wartość przychodów wynika głównie z realizacji umów dotyczących:

- sfinansowania przez Wojewodę Łódzkiego kosztów funkcjonowania 5 dodatkowych podstawowych zespołów ratownictwa medycznego udzielających świadczeń opieki zdrowotnej osobom w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego, pozostających w okresie obowiązywania umowy w pełnej gotowości do udzielania świadczeń 24 godziny na dobę z miejscami stacjonowania: Łódź, Brzeziny, Zelów, Andrespol i Cielądz. Przychody z tego tytułu wyniosły 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 589 tys. zł.
 - usług transportu próbek wymazów w kierunku SARS-CoV- 2 do laboratorium. W okresie styczeń - marzec 2022 r. przychody z tego tytułu to kwota 1.198 tys. zł.
 - określenie ostatecznych kwot na etapie prognozowania przychodów było niewykonalne.
3. Pozostałe przychody (usługi warsztatowe, diagnostyczne czy parkingowe) uległy zwiększeniu o 336 tys. zł. Związane to jest z wyższymi wpływami za naprawy samochodów dla kontrahentów zewnętrznych. Nie bez znaczenia jest fakt skutecznej reorganizacji, określonej w programie naprawczym.
4. Założona w planie wartość sprzedanych towarów i materiałów uległa zwiększeniu o kwotę 582 tys. zł. Wpływ na to miały wysokie ceny paliw w 2022 roku.
5. Niezakładana w prognozach zmiana stanu produktów to kwota: **- 1.081.815,74 zł**,
na którą składają się następujące wielkości:
- | | |
|---|--------------------------|
| - rezerwa utworzona na świadczenia emerytalne i podobne | - 1.173.706,20 zł |
| - pozostałe pozycje kosztowe rozliczane w czasie: | 91.890,46 zł |
| w tym: | |
| prenumeraty i abonamenty | - 993,65 zł, |
| licencje i oprogramowania | 6.504,20 |
| zł, | |
| utrzymanie strony www i poczty WSRM HOME | 380,28 zł |
| ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe | 85.999,63 zł. |

Po stronie kosztowej:

Wykaz różnic w poszczególnych grupach kosztów rodzajowych przedstawia poniższa tabela:

I.p.	Wyszczególnienie	Prognoza (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Amortyzacja	3 800 000,00	4 883 989,40
2.	Materiały	13 000 000,00	8 186 901,68
3.	Energia	2 000 000,00	1 541 304,35
4.	Usługi obce	82 000 000,00	105 817 079,57
5.	Podatki i opłaty	1 000 000,00	809 487,91
6.	Wynagrodzenia	88 000 000,00	93 899 636,15
7.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	18 500 000,00	20 268 413,63
8.	Pozostałe koszty	4 000 000,00	3 344 367,60
9.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 200 000,00	3 807 325,50
OGÓŁEM		215 500 000,00	242 558 505,79

W kosztach działalności operacyjnej zaistniały zmiany mające istotny wpływ na osiągnięte wielkości ,a dotyczące :

1. Amortyzacji liczonej od nowych środków trwałych (wyższe od zakładanych koszty amortyzacji),
2. Wygaszania działalności związanej z Covid-19 (niższe od zakładanego zużycie materiałów),
3. Rozliczenia sezonu grzewczego i przewidywanego wzrostu cen (niższe od zakładanych skutki podwyżek energii),
4. Rozliczeń z pozostałymi uczestnikami konsorcjum - dodatkowe świadczenia w związku ze zwiększoną stawką za dbk oraz wzrost wypłat świadczeń z umów kontraktowych zawartych z personelem medycznym (wyższe od zakładanych koszty usług obcych),
5. Rozliczenia podatku od nieruchomości oraz trudna do przewidzenia, wysokość ulgi przyznawanej w przypadku terminowej wpłaty na PFRON (niższe od zakładanych koszty podatków i opłat),
6. Wypłaty dodatkowych wynagrodzeń wynikających z Covid -19 oraz regulacji wynagrodzeń, wynikających z przepisów prawa i wewnętrznych ustaleń (wyższe od zakładanych koszty,
7. Wyższych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, pozostających w związku z wynagrodzeniami
8. Rozliczenia kwot ubezpieczeń (niższe od zakładanych),
9. Faktycznych kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów (wyższe od zakładanych koszty zakupu paliwa na Stację paliw w Skierniewicach).

W konsekwencji prognozowany pierwotnie wynik ze sprzedaży szacowany jako zysk w wysokości 520 tys. zł., ostatecznie zamknął się stratą w wysokości 5.537 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.

W pozostałych przychodach operacyjnych różnice pomiędzy wartościami prognozowanymi w raporcie i ostatecznym wykonaniem przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Prognoza (w zł)	Wykonanie (w zł)
pokrycie amortyzacji	2 350 000,00	2 332 967,40
najem i dzierżawa	350 000,00	257 352,46
rozwiązanie rezerw	400 000,00	1 863 078,00
rozwiązanie odpisów aktualizujących	150 000,00	192 365,35
dotacje	2 500 000,00	10 042 237,35
otrzymane odszkodowania	500 000,00	381 304,40
otrzymane dary	150 000,00	113 655,63
inne	250 000,00	455 570,64
OGÓŁEM	6 650 000,00	15 638 531,23

Różnice wynikają z:

1. wyższych niż zakładano:

- kwot rozwiązanych rezerw (1.463 tys. zł),
- kwot rozwiązanych odpisów aktualizujących aktywa (42 tys. zł)
- otrzymanych środków w ramach dotacji (7.542 tys. zł) ,
- kwot innych przychodów (206 tys. zł).

2. niższych niż zakładano:

- wartości pokrycia amortyzacji, otrzymanych z dotacji środków trwałych (17 tys. zł),
- kwoty wynikające z najmu i dzierżawy (93 tys. zł),
- kwot z tytułu otrzymanych odszkodowań (119 tys. zł),
- kwot z tytułu otrzymanych darów (36 tys. zł),

W pozostałych kosztach operacyjnych różnice pomiędzy wartościami prognozowanymi w raporcie i ostatecznym wykonaniem przedstawiono poniżej:

Wyszczególnienie	Prognoza (w zł)	Wykonanie (w zł)
utworzenie rezerw	700 000,00	1 923 324,00
odpisy aktualizacyjne	200 000,00	130 868,00
koszty najmu i dzierżawy	200 000,00	146 792,24
opłaty sądowe i egzekucyjne	50 000,00	8 566,67
kary, grzywny	350 000,00	944 397,63
inne	200 000,00	471 763,17
OGÓŁEM	1 700 000,00	3 625 711,71

Różnice wynikają z :

1. wyższych niż zakładano:

- wielkości dotyczących utworzenia rezerw (1.223 tys. zł),
- kar i grzywien (594 tys. zł),
- kwot innych kosztów (272 tys. zł)

2. niższych niż zakładano:

- wielkości dotyczących utworzenia odpisów na aktywa (69 tys. zł),
- kosztów najmu i dzierżawy (53 tys. zł),
- opłat sądowych i egzekucyjnych (41 tys. zł).

Podobnie jak w poprzednich pozycjach niżej zaprezentowano różnice odpowiednio w przychodach i kosztach finansowych:

przychody

Wyszczególnienie	Prognoza (w zł)	Wykonanie (w zł)
naliczone odsetki	5 000,00	490 334,20
rozwiązanie odpisów aktualizujących	10 000,00	21 420,67
pozostałe	1 000,00	10,83
OGÓŁEM	16 000,00	511 765,70

koszty

Wyszczególnienie	Prognoza (w zł)	Wykonanie (w zł)
odsetki	20 000,00	48 249,51
pozostałe	105 000,00	125 422,36
OGÓŁEM	125 000,00	173 671,87

W „ przychodach finansowych” odnotowano wyższe od przewidywanych naliczone odsetki (485 tys. zł) oraz rozwiązanie odpisów aktualizujących (11 tys. zł).

W „kosztach finansowych” znalazły swoje odzwierciedlenie, wyższe od planowanych odsetki (28tys. zł) oraz wyższe od prognozowanych utworzone odpisy aktualizujące (15 tys. zł) oraz odstąpienie od dochodzonych odsetek (5 tys. zł).

Wykonanie łącznych przychodów i kosztów wpłynęło na uzyskanie całkowitego wyniku z działalności w postaci zysku brutto w wysokości 6,814 tys. zł., przy zakładanym pierwotnie zysku w wysokości 5.361 tys. zł.

Wynik brutto, po uwzględnieniu podatku dochodowego od osób prawnych zamknął się ostatecznie zyskiem netto w wysokości 6.506 tys. zł.

BILANS

- **Analiza aktywów**

- **Aktywa trwałe**

Zwiększenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (prognoza/wykonanie): jest w grupie Wartości niematerialnych i prawnych (41 tys. zł – zakup licencji) „budynków i budowli” (1.080 tys. zł – faktycznego rozliczenia środków trwałych w związku z zakończeniem termomodernizacji budynków przy ul. Sienkiewicza) oraz „innych środkach trwałych” (375 tys. zł- większe niż pierwotnie planowano zakupy sprzętu medycznego i niezbędnych urządzeń technicznych dla Stacji Obsługi i warsztatów).

Zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych (prognoza/wykonanie) najbardziej jest zauważalne w grupach: „środków transportu” (3 524 tys. zł) i „urządzeń technicznych i maszyn” (73 tys. zł). Wynika to z niższych niż pierwotnie zakładano możliwości dokonania zakupów ambulansów i sprzętu komputerowego. Środki trwałe w budowie wykazują faktyczną wartość rozpoczętych inwestycji. W innych rozliczeniach długookresowych prognozowane wielkości odpowiadają ich wykonaniu.

- **Aktywa obrotowe**

Zapasy, na koniec roku wykazują wielkości zbliżone do planowanych (różnica 0,82% wykonanie/prognoza). W należnościach krótkoterminowych: z tytułu dostaw i usług ostateczna ich wielkość jest niższa od planowanej o 4.129 tys. zł (wynika z rozliczeń z NFZ) a w „innych należnościach” wyższa o 107 tys. zł. „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” zostały wykonane na bardzo zbliżonym 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 wszelkiego rodzaju dotacji.

- **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 niższe o 860 tys. zł., natomiast w pozycji pozostałych rezerw odnotowano ich wzrost o 1.755 tys. zł. W prognozach nie zostały uwzględnione powodztwa wytoczone przeciwko WSRM w Łodzi przez pracowników, w oparciu o art. 18³ k.p. Niższa wartość zobowiązań długoterminowych w stosunku do prognoz wynika z przesunięcia terminu otrzymania kredytu i pożyczek na następny okres sprawozdawczy.

Łączne wykonanie zobowiązań krótkoterminowych wykazuje wyższe wartości od zakładanych z tym, że w poszczególnych tytułach kształtują się na różnych poziomach. Zobowiązania finansowe i inne (prognoza/wykonanie) wykazują tylko nieznaczne odchylenia (odpowiednio: 0,3% i 2,37%). Zakładane zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, nie wystąpiły z analogicznego powodu jak zobowiązania długoterminowe. Niższe wielkości od prognozowanych wykazują zobowiązania z tytułu dostaw i usług (631 tys. zł, co stanowi 9,28%). Powodem tego są niższe kwoty zobowiązań z tytułu tzw. kontraktów. W wyniku regulacji płacowych odnotowano wyższe wartości w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń (711 tys. zł) i ich konsekwencji tj. zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych (1.221 tys. zł). Fundusze specjalne wykazują wartość wyższą od zakładanej o 421 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe odpowiadają niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji. W ich przypadku prognozowane wielkości nieznacznie odbiegają od ich wykonania (1,17%).

Na podstawie poczynionych założeń oraz faktycznego wykonania dokonano analizy wskaźników ekonomiczno- finansowych, z której wynika, że ocena punktowa wszystkich wskaźników jest identyczna jak wykonanie.

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

- wskaźnik zyskowności netto :
prognozowany: 2,41 % , osiągnięty: 2,56 %
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej
prognozowany: 2,46 % , osiągnięty: 2,55 %
- wskaźnik zyskowności aktywów
prognozowany: 7,08 % , osiągnięty: 8,46 %

Osiągnięte wskaźniki wykazują wartości zbliżone do prognozowanych i osiągają 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 2022 roku zastała zakończona dość znacznym zyskiem.

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

- wskaźnik bieżącej płynności
prognozowany: 1,50 % , osiągnięty: 1,49 %
- wskaźnik szybkiej płynności
prognozowany: 1,48 % , osiągnięty: 1,47 %

Obydwa wskaźniki mają wielkości bardzo zbliżone do prognoz dotyczących ocenianego roku. Ich wartości 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, w dniach, zarządzanie przepływami pieniężnymi tj. spływ należności i spłatę zobowiązań, wynoszą odpowiednio:

- wskaźnik rotacji należności
prognozowany: 10 dni, osiągnięty: 6 dni
- wskaźnik rotacji zobowiązań
prognozowany: 11 dni, osiągnięty: 10 dni

Prognozowany wskaźnik rotacji należności wynosi 10 dni oczekiwania na uzyskanie należności za usługi, natomiast faktyczny 6 dni. Są to wartości świadczące o bardzo skutecznym nadzorowaniu procesu udzielania, monitorowania i windykacji udzielonego kredytu kupieckiego. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań prognozowany jak i osiągnięty w bardzo krótkim czasie (11/10 dni) świadczy o płynnym regulowaniu bieżących zobowiązań. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie właściwej równowagi dni rotacji, zarówno w odniesieniu do należności jak i zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się odpowiednio:

- wskaźnik zadłużenia aktywów
prognozowany: 57 %, osiągnięty: 57 %
- wskaźnik wypłacalności
prognozowany: 2,07 osiągnięty: 2,02

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 dzielonej 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.

Prognozy jak i wykonanie dotyczące wskaźnika wypłacalności jest niemalże na jednakowym poziomie. Zarówno w założeniach jak i faktycznie osiągniętych wielkościach 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 2021 ROKU:**

RACHUNEK WYNIKÓW

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:

	Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
1	Kontrakty z NFZ	240 950 490,15	228 172 752,82
2	Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej	8 661 056,19	4 612 272,67
3	Pozostałe przychody (m.in. usługi warsztatowe, diagnostyczne, parking)	1 014 151,58	1 336 277,85

4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 361 453,05	3 982 139,97
5	Zmiana stanu produktów	- 1 723 124,91	- 1 081 815,74
	OGÓŁEM	252 264 026,06	237 021 627 57

Analiza przychodów działalności podstawowej za lata 2021 - 2022 pozwala wysnuć następujące wnioski:

1. Na ogólny spadek przychodów z kontraktów zawartych z NFZ w głównej mierze wpłynęło ograniczenie otrzymywanych środków związanych z Covid-19. Analiza przychodów w 2022 roku w porównaniu do 2021 roku, w podziale na poszczególne zakresy i rodzaje świadczeń wygląda następująco

- niższa kwota środków pozyskanych na ratownictwo medyczne :

- świadczenia – wzrost o 63.705 tys. zł,
- dodatkowe środki: dla kadry medycznej i związane z SARS-Cov-2 – spadek o 66.963 tys. zł,

- wyższa kwota środków przyznanych na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną:

- świadczenia – wzrost o 2.349 tys. zł,
- dodatkowe środki: dla kadry medycznej i związane z SARS-Cov-2 – spadek o 261 tys. zł,

- wyższa kwota środków przyznanych na pomoc doraźną i transport sanitarny:

- świadczenia – wzrost o 844 tys. zł,
- dodatkowe środki: dla kadry medycznej i związane z SARS-Cov-2 – spadek o 246 tys. zł,

- niższa kwota środków otrzymanych na leczenie szpitalne :

- świadczenia – wzrost o 520 tys. zł,
- dodatkowe środki: dla kadry medycznej i związane z SARS-Cov-2 – spadek o 561 tys. zł,

- wyższa kwota środków otrzymanych na świadczenia stomatologiczne :

- świadczenia – wzrost o 30 tys. zł,
- dodatkowe środki: dla kadry medycznej i związane z SARS-Cov-2 – spadek o 10 tys. zł,

- wyższa kwota środków z tytułu POZ :

- świadczenia – wzrost o 249 tys. zł,
- dodatkowe środki: dla kadry medycznej i związane z SARS-Cov-2 – spadek o 43 tys. zł,

oraz znacznie niższe środki wynikające z dodatkowych świadczeń związanych z Covid - 19 – zmniejszenie o 12.391 tys. zł.

2. 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).

3. i 4. Przychody za usługi warsztatowe czy diagnostyczne jak również ze sprzedaży towarów i materiałów, dzięki realizacji programu naprawczego, uległy zwiększeniu.

Koszty działalności operacyjnej :

Treść	2021 rok	2022 rok
Amortyzacja	3 713 497,83	4 883 989,40
Zużycie materiałów	14 054 550,19	8 186 901,68
Zużycie energii	1 466 438,84	1 541 304,35
Usługi obce	105 549 281,12	105 817 079,57
Podatki i opłaty	794 228,11	809 487,91
Wynagrodzenia	98 445 333,94	93 899 636,15
Ubezpiecz. społ. i inne świadczenia	20 758 238,17	20 268 413,63
Pozostałe	3 849 505,96	3 344 367,60
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 130 657,01	3 807 325,50
OGÓŁEM	251 761 731,17	242 558 505,79

Na podstawie dokonanej analizy porównawczej można stwierdzić, że w badanym okresie koszty ogółem uległy zmniejszeniu. Na zmiany w poszczególnych pozycjach kosztowych wpływ miały następujące zdarzenia :

- poniesione nakłady na inwestycje oraz znaczne zakupy środków trwałych sprzętu spowodowały zwiększenie kosztów dotyczących amortyzacji majątku,
- brak działań covidowych i związanych z tym mniejsze zakupy odzieży ochronnej dla kadry medycznej (kombinezony, maseczki, przyłbice, stosowne obuwie, płyny dezynfekcyjne itp.) oraz otrzymanymi na dużo niższą skalę niż w latach poprzednich darowiznami, skutkuje znacznie niższymi kosztami w grupie materiałów medycznych,
- wzrost cen energii wpłynął na nieznaczne zwiększenie kosztów zużycia energii ,
- podatki i opłaty oraz usługi obce pozostały na zbliżonym poziomie,
- zaprzestanie od kwietnia 2022 r. działalności dodatkowych zespołów ratownictwa medycznego w związku z przeciwdziałaniem Covid -19 oraz wypłaty 100% dodatku do wynagrodzenia pracowników medycznych doprowadziło do zmniejszenia kosztów w grupach: wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń,
- niższe koszty ubezpieczenia spowodowały zmniejszenie wartości pozostałych kosztów rodzajowych,
- wzrost cen paliw spowodował wzrost w grupie sprzedanych towarów i materiałów.

Pozostałe przychody operacyjne:

Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
pokrycie amortyzacji	1 972 102,70	2 332 967,40

najem i dzierżawa	334 009,78	257 352,46
rozwiązanie rezerw	419 536,00	1 863 078,00
rozwiązanie odpisów aktualizujących	121 614,93	192 365,35
dotacje	8 091 989,52	10 042 237,35
otrzymane odszkodowania	811 134,71	381 304,40
otrzymane dary	4 072 444,89	113 655,63
inne	190 452,09	455 570,64
OGÓŁEM	16 013 284, 62	15 638 531,23

Największe różnice w wielkościach osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych dotyczą:

- rozwiązanych rezerw (1.443 tys. zł) , gdzie główną pozycję (1.364 tys. zł) stanowi kwota dotycząca naliczonych kar przez NFZ,
 - pokrycia amortyzacji (361 tys. zł) związanego z przekazanymi w ramach dotacji środkami na zakup typowych środków trwałych,
 - rozwiązanych odpisów aktualizujących należności (70 tys. zł),
 - innych przychodów operacyjnych (265 tys. zł) obejmujących m.in. niewystępujących w roku poprzednim: rozliczeń z konsorcjantami dotyczącymi kar umownych (178 tys. zł) oraz, wpływów z konferencji i szkoleń (kwota 51 tys. zł).
- Znaczny spadek obejmuje pozycje:
- otrzymanych darów (3.959 tys. zł) mający bezpośredni związek z ogłoszonym zakończeniem pandemii i przejściem w stan zagrożenia pandemicznego,
 - otrzymanych odszkodowań, gdzie najwyższą wartość stanowią odszkodowania otrzymane za szkody komunikacyjne (spadek o kwotę 252 tys. zł) oraz, za mienie ruchome (spadek o 166 tys. zł),
 - przychodów z tytułu najmu i dzierżawy (77 tys. zł).

Podobnie jak w latach poprzednich, wartości otrzymanych dotacji są przede wszystkim skutkiem podjętych działań w celu przeciwdziałania pandemii Covid – 19. Na przestrzeni 2022 roku WSRM w Łodzi otrzymała na ten cel następujące dotacje, ujęte w pozostałych przychodach operacyjnych:

- 8.855.778,40 zł (Umowy zawarte z Wojewodą Łódzkim, na wypłatę kosztów wynagrodzenia dla zespołów ratownictwa medycznego za pracę w niedzielę, święta i godzinach nocnych, w odniesieniu do pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w podmiocie leczniczym udzielającym świadczeń przez całą dobę, którym pracodawca za zgodną wolą obu stron powierzył pełnienie dyżuru medycznego lub pracę w wymiarze przekraczającym przeciętnie 48 godzin na tydzień w przyjętym okresie rozliczeniowym, zgodnie z przepisami w związku koniecznością zwalczania zakażenia, zapobiegania rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczania skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV- 2 wywołującym chorobę COVID-19).
- 6.358,44 zł (Umowa Projektu pn. „ Zakup ambulansów wraz z wyposażeniem oraz zakup środków ochrony indywidualnej i środków do dezynfekcji dla Zespołów Ratownictwa Medycznego” w ramach działania 9.1 Infrastruktura ratownictwa medycznego) zwrot kosztów dotyczących zakupionych środków do dezynfekcji – Ministerstwo Zdrowia.

- 36.031,11 zł (Umowa wraz z Aneksem o dofinansowanie Projektu pn. „ Zakup ambulansów wraz z wyposażeniem oraz zakup środków ochrony indywidualnej i środków do dezynfekcji dla Zespołów Ratownictwa Medycznego” w ramach działania 9.1 Infrastruktura ratownictwa medycznego) zwrot kosztów dotyczących zakupionych środków do dezynfekcji – Ministerstwo Finansów ze środków UE.
- 318.103,00 zł (Umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie dotacji jako „Wsparcia WSRM w Łodzi w zakresie utylizacji odpadów medycznych w tym odzieży ochronnej pracowników stacji, na terenie woj. łódzkiego w związku z pandemią koronawirusa COVID-19”,
- 72.832,40 zł (Umowa z NFZ o finansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców.

Pozostałe otrzymane dotacje dotyczyły :

- 741.500,00 zł (Umowa dotacji wraz z Aneksem , z Województwem łódzkim, udzielona w ramach wydatków bieżących z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą: „ Zakup butli tlenowych oraz reduktorów przepływomierzy dla Wojewódzkiej Stacji ratownictwa Medycznego w Łodzi”.
- 11.634,00 zł (Umowa z TUV PZUW zawarta w ramach funduszu prewencyjnego, na dofinansowanie zadania polegającego na zakupie krzesłek kardiologicznych.

Ponadto, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, przychody z tytułu dotacji na cele bieżące oraz wartość darów rzeczowych zostały zaksięgowane w pozostałych przychodach operacyjnych, natomiast koszty z nimi związane zaewidencjonowano i rozliczono w działalności podstawowej.

Przypadające na rok obrotowy raty odpisu dotacji lub dopłat otrzymanych na sfinansowanie środków trwałych (pokrycie amortyzacji) wyniosły ogółem: 1.994.845,98 zł, z czego otrzymanych od:

- | | |
|---|------------------|
| - Organu Założycielskiego (Samorząd Wł) | 1.348.866,06 zł, |
| - innych jednostek samorządu terytorialnego | 9.999,96 zł, |
| - Ministerstwa Zdrowia | 95.172,00 zł, |
| - Ministerstwa Finansów ze środków UE | 539.307,96 zł, |
| - Wojewody Łódzkiego | 1.500,00 zł. |

Pozostałe koszty operacyjne:

Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
utworzenie rezerw	2 585 050,00	1 923 324,00
odpisy aktualizacyjne	124 057,77	130 868,00
koszty najmu i dzierżawy	156 994,87	146 792,24
opłaty sądowe i egzekucyjne	12 944,75	8 566,67
kary, grzywny	342 575,81	944 397,63
inne	165 923,56	471 763,17
OGÓŁEM	3 387 546,76	3 625 711,71

Najbardziej zauważalny wzrost dotyczy kar i grzywien, gdzie w 2022 roku ich wartość wzrosła o 602 tys. zł. Wskazana pozycja dotyczy przede wszystkim naliczonych przez NFZ kar za brak udzielania świadczeń lub udzielanie ich w składach niepełnych przez

zespoły ratownictwa medycznego. Drugą pozycją, której nastąpił wzrost wartości (306 tys. zł) są inne przychody operacyjne. Główne pozycje, nie występujące w roku poprzednim to: pomoc humanitarna dla Ukrainy (189 tys. zł), rozliczenie konferencji i szkoleń (62 tys. zł), rozliczenia leasingowe (48 tys. zł). Znaczny spadek, wynoszący 662 tys. zł występuje w pozycji utworzonych rezerw. Pozostałe pozycje kosztowe utrzymują się na zbliżonym poziomie.

Przychody i koszty finansowe:

Przychody

Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
naliczone odsetki	3 058,45	490 334,20
rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 602,72	21 420,67
pozostałe	0,09	10,83
OGÓŁEM	4 661,26	511 765,70

Duży wzrost naliczonych odsetek wynika z tworzonych na przestrzeni 2022 roku lokat bankowych (483 tys. zł). Wzrost przychodów wystąpił również w pozycji rozwiązanych odpisów aktualizujących aktywa.

koszty

Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
odsetki	7 621,27	48 249,51
pozostałe	67 214,41	125 422,36
OGÓŁEM	74 835,68	173 671,87

Zwiększeniu uległy odsetki, w tym niewystępujące w roku poprzednim odsetki od rat leasingowych na kwotę 35 tys. zł. Pozostałe zanotowały wzrost o 58 tys. zł w tym: opłata prolongacyjna (38 tys. zł), utworzona aktualizacja (15 tys. zł), odstąpienie od dochodzonych odsetek (5 tys. zł).

BILANS

- **Analiza aktywów**
 - **Aktywa trwałe**

WSRM w Łodzi, w ramach możliwości zaangażowania środków własnych, kontynuowała zakupy odtworzeniowe zamortyzowanego i zużytego sprzętu oraz floty jednostek ratownictwa medycznego. W ramach wygosparowanych środków własnych zakupiła typowe środki trwałe na łączną kwotę 674 tys. zł, z czego: wartości niematerialne i prawne (97 tys. zł), środki trwałe (577 tys. zł). Nabyła ze środków własnych w formie leasingu finansowego sprzęt medyczny o wartości 715 tys. zł, Ponadto zostały zakupione przez Stację środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 1.556 tys. zł, w tym dotacja od Organu Założycielskiego 742 tys. zł. Na przestrzeni 2022 roku WSRM w Łodzi otrzymała dotacje na zakup sprzętu medycznego od Organu Założycielskiego (kwota 450 tys. zł) oraz od Wojewody Łódzkiego (kwota 610 tys. zł). Wkład własny do dotowanego sprzętu wyniósł 54 tys. zł. WSRM w Łodzi poniosła nakłady na adaptację i modernizację w wysokości 4.668 tys. zł.

W ciągu 2021 roku została rozpoczęta modernizacja pod nazwą zadania: „Wykonanie nowego przyłącza kanalizacyjnego wraz z nowymi instalacjami kanalizacyjnymi przy ul. Sienkiewicza 137/141 (Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi)” na realizację, którego WSRM w Łodzi w 2021 roku otrzymała od Organu Założycielskiego dotację w wysokości 615 tys. zł, natomiast ze środków własnych poniosła wydatki w wysokości 49 tys. zł. Wskazane zadanie było dalej kontynuowane w 2022 roku. W tymże roku ten cel WSRM w Łodzi wydała ze środków własnych kwotę 50 tys. zł oraz otrzymała od Organu Założycielskiego dotację w wysokości 185 tys. zł.

W związku z zakończeniem i rozliczeniem inwestycji ostatecznie w 2022 roku nastąpiło z tego tytułu zwiększenie wartości środków trwałych (w pozycjach budynków i budowli) na łączną kwotę: 899 tys. zł.

Na przestrzeni 2022 roku, WSRM w Łodzi zrealizowała inwestycję: „Głęboka termomodernizacja budynków WSRM w Łodzi, Łódź Sienkiewicza 137/141” w formule zaprojektuj i wybuduj”. Łączny koszt inwestycji to 4.095 tys. zł, w tym dotacja od Organu Założycielskiego na kwotę 300 tys. zł. Wskazana wielkość również zwiększyła wartość środków trwałych w pozycjach budynków. Ponadto, ze środków własnych, dokonała modernizacji: pomieszczeń Działu Dokumentacji Medycznej (250 tys. zł), adaptację pomieszczeń na potrzeby Działu Farmacji Szpitalnej (72 tys. zł) oraz nakłady na inwestycję „Adaptacja obiektu w celu montażu instalacji lakierniczej (16 tys. zł). Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują ubezpieczenie sprzętu medycznego, nabytego w drodze leasingu finansowego. W efekcie końcowym wykonanie aktywów trwałych w 2022 roku stanowi kwotę o 3.722 tys. zł wyższą niż wykazana na koniec 2021 roku.

- **Aktywa obrotowe**

Wzrost w 2022 roku wartości zapasów w porównaniu do 2021 wynosi 8,71%, z tym, że w materiałach nastąpił wzrost o 14,19% natomiast w towarach spadek o 29,37%. W pierwszym przypadku wiąże się to ze wzrostem cen, natomiast w drugim jest konsekwencją zapasów paliwa na stacji paliw. Znaczny spadek należności wynika z innej formy rozliczeń z NFZ. Wzrost w pozycji „innych należności” wynika głównie z rozliczeń: pożyczek mieszkaniowych (wzrost o 87 tys. zł), oraz między konsorcjantami (wzrost o 42 tys. zł). Krótkotrwałe rozliczenia międzyokresowe odnotowały tylko niewielki wzrost (7 tys. zł) w 2022 roku w stosunku do 2021 roku.

Największy wzrost o 18,95% nastąpił w „środkach pieniężnych i innych aktywach”, z tym, że w 2022 roku w związku z lokatami wolnych środków finansowych, kwoty zostały zaprezentowane w dwóch pozycjach. Ostatecznie wykonanie aktywów obrotowych w 2022 roku stanowi kwotę o 4.176 tys. zł wyższą niż wykazana na koniec 2021 roku.

• **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 2021 rok wykazuje tendencję wzrostową.

Zmiany w grupie rezerw wynikają z :

- rozliczenia rezerw utworzonych na świadczenia emerytalne, rentowe i jubileuszowe, z czego 10.435 tys. zł zostało wykazane w rezerwach długoterminowych, natomiast 1.555 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 31.12.2022 roku
- wzrostu rezerw dotyczących spraw sądowych wytoczonych przeciwko WSRM w Łodzi - opisanych przy pozostałych kosztach operacyjnych.

Różnice w grupie zobowiązań długoterminowych są związane z rozliczeniem spłat w latach za zakupiony sprzęt medyczny oraz rat wynikających z zawartego z ZUS układu ratalnego, natomiast występujące na koniec 2022 roku wynikają z zawartej umowy leasingu finansowego , w ramach którego spłacany jest sprzęt medyczny. W grupie zobowiązań krótkoterminowych wzrost w 2022 roku (o 4,72% w stosunku do końca 2021 roku) dotyczy w głównej mierze wyższych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (18,95%) wynikających z regulacji płacowych oraz wyższego niż w roku poprzednim funduszu specjalnego(34,99%) . Dynamika pozostałych tytułów zobowiązań waha się w granicach 8,07%- 4,24% zmian. Spadek rozliczeń międzyokresowych jest następstwem rozliczania w czasie otrzymanych w 2022 roku środków trwałych z dotacji.

W konsekwencji wyżej opisanych zdarzeń widać coraz lepszą zależność stanu kapitału obcego w stosunku do posiadanego przez WSRM w Łodzi.

Uwzględniając powyższy stan rzeczy, dokonano porównania wartości poszczególnych wskaźników ekonomiczno - finansowych za lata 2021 – 2022.

Wskaźniki zyskowności

- wskaźnik zyskowności netto :
2021 r.: 4,77%, osiągnięty w 2022r.: 2,56%
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej
2021 rok: 4,86 % , osiągnięty w 2022 r.: 2,55%
- wskaźnik zyskowności aktywów
2021 r.: 19,84 % , osiągnięty w 2022 r.: 8,46 %

W analizowanym okresie wszystkie wskaźniki określające zyskowność uległy zmniejszeniu, przy czym w przypadku dwóch pierwszych ocena punktowa zmalała o 1 punkt, natomiast w przypadku trzeciego wskaźnika pozostała na tym samym – maksymalnym poziomie . Ma to bezpośredni związek z osiągniętym przez Stację dodatnim jednak niższym niż w roku poprzednim wynikiem finansowym.

Wskaźniki płynności

- wskaźnik bieżącej płynności
2021 r.: 1,43% , osiągnięty w 2022 r.: 1,49%
- wskaźnik szybkiej płynności
2021 r. 1,41 % , osiągnięty w 2022 r.: 1,47%

W analizowanym okresie zarówno wskaźnik bieżącej płynności jak i wskaźnik szybkiej płynności świadczące o możliwości bieżącego regulowania zobowiązań, w 2022 roku porównaniu do 2021 roku, uzyskały zarówno bardzo zbliżone wartości oraz identyczną ocenę punktową .

Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi

- wskaźnik rotacji należności
2021 r.: 13 dni, osiągnięty w 2022 r.: 6 dni
- wskaźnik rotacji zobowiązań
2021 r.: 10 dni , osiągnięty w 2022 r.: 10 dni

świadczą o racjonalnym gospodarowaniu środkami finansowymi. W analizowanym okresie znajdują się na identycznym lub bardzo zbliżonym poziomie w stosunku do wykonania 2021 roku, a co się z tym wiąże z taką samą ich oceną.

Wskaźniki zadłużenia jednostki

- wskaźnik zadłużenia aktywów
w 2021 r.: 60 % , osiągnięty w 2022 r.: 57%
- wskaźnik wypłacalności
2021 r.: 2,70, osiągnięty w 2022 r.: 2,02

W analizowanym okresie obydwa wskaźniki , w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, uległy minimalnej poprawie i uplasowały się jak w roku poprzednim w przedziale średnich ocen. Ponadto, w przypadku drugiego wskaźnika, po spadku jego oceny w 2019 roku do 0 w 2021 roku osiągnął znowu ocenę dodatnią i w 2022 roku została ona utrzymana.

Reasumując, poza dwoma pierwszymi wskaźnikami zyskowności (wskaźnik zyskowności netto , wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej) wszystkie inne w 2022 roku posiadają identyczną ocenę punktową jak w roku poprzednim.

Zaprezentowane za 2022 rok wielkości wskaźników pokazują że kondycja WSRM w Łodzi mimo trudnej i niestabilnej sytuacji związanej z pandemią i wojną w Ukrainie, utrzymuje poziom pewnej stabilizacji finansowej, osiągnięte wskaźniki nie uległy pogorszeniu, a w większości z nich widać nieznaczną poprawę.

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

- **PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA MAKRO I MIKROEKONOMICZNE NA LATA 2023-2025.**

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 związaną z trwającym stanem zagrożenia epidemicznego, po raz kolejny 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,
- 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,
- jedno z lepszych warunków płacowych w województwie.
- zdywersyfikowana działalność, zwiększająca odporność jednostki na ewentualne kryzysy w ramach danego zakresu świadczeń,
- rozśrodkowanie 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,
- brak zdolności szybkiego reagowania na zmieniające się uwarunkowania zewnętrzne,
- obwarowanie długotrwałymi procedurami zamówień publicznych i zmian organizacyjnych,
- w związku z trwającym stanem zagrożenia epidemicznego ryzyko nieoczekiwanych problemów w bieżącym funkcjonowaniu Stacji.

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) ograniczony wpływ na działanie Zespołów Ratownictwa Medycznego – brak możliwości ograniczania kosztów działania ZRM w zakresie nadgodzin personelu, wynikających z przedłużeń wyjazdów

• GŁÓWNE ZAŁOŻENIA NA 2023 ROK

Planowane funkcjonowanie Stacji w 2023 roku jest kontynuacją przeprowadzonych w latach poprzednich zmian organizacyjnych.

W związku z ogłoszeniem w 2022 roku stanu zagrożenia epidemicznego oraz przewidywanym jego zakończeniem zostały wstrzymane wszelkie płatności przekazywanych na ten cel środków. Stacja powraca do świadczenia usług w zakresie sprzed ogłoszenia stanu epidemii, czyli tych do których została faktycznie powołana.

Biorąc pod uwagę powyższe, oraz wzrost kontraktów z NFZ, przychody ze sprzedaży zostały zaplanowane o kwotę 24.632 tys. zł. większą niż w roku poprzednim, natomiast pozostałe przychody operacyjne, głównie ze względu na przewidywane niższe dotacje, o ponad 9.849 tys. zł mniejszą.

Zmiany objęły również stronę kosztową. Prognozowane na 2023 rok koszty działalności operacyjnej są o ponad 17.691 tys. zł. wyższe niż w 2022 roku.

Pozostałe koszty operacyjne o kwotę 1.606 tys. zł. niższą niż wykonanie roku poprzedniego. Przychody finansowe wykazują wzrost o 98 tys. zł i jest on związany z przewidywanymi kwotami otrzymanych odsetek, natomiast prognozowane koszty wykazują spadek o ponad 53 tys. zł i wynika to głównie ze spłaty w połowie 2023 roku rat wynikających z umów ZUS, a co się z tym wiąże opłat prolongacyjnych. Planowane jest utrzymanie zyskowności Stacji, stąd wynik finansowy netto za wskazany rok założony został na poziomie 5.664 tys. zł.

Ponadto trwa kontynuowanie, rozpoczętego w roku poprzednim, zadania związanego z termomodernizacją wszystkich budynków, w których Stacja ma swoje siedziby. Powyższe przedsięwzięcie Dyrekcja WSRM w Łodzi planuje zakończyć w 2023 roku. Planowane jest również uzupełnienie majątku firmy w zakresie sprzętu informatycznego i medycznego.

WPŁYW - NA POSZCZEGÓLNE KATEGORIE FINANSOWE - POCZYNIENYCH NA 2023 ROK ZAŁOŻEŃ:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WYNIK FINANSOWY

Na planowane w 2023 roku przychody netto ze sprzedaży produktów mają wpływ w głównej mierze wielkości zawartych i prognozowanych z NFZ kontraktów:

- na ratownictwo medyczne wielkości zakładane wynoszą 239.004 tys. zł,

Pozostałe kontrakty:

- na pomoc doraźną 3.504 tys. zł,
- na leczenie szpitalne (Izbę Przyjęć) 2.450 tys. zł.,
- na leczenie stomatologiczne 264 tys. zł,
- na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną 7.780 tys. zł,
- na POZ (łącznie z transportem sanitarnym) 2.248 tys. zł,
- na świadczenia związane z Covid-19 4 tys. zł.

Pozostałe przychody netto ze sprzedaży usług w ramach działalności podstawowej przyjęto na poziomie niższym niż wykonanie za 2022 rok (plan na 2023 r. - 800 tys. zł). Założenia określają znacznie niższe przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych. Wynika to z faktu ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego, co w przypadku WSRM w Łodzi spowodowało zakończenie świadczenia usług związanych z przeciwdziałaniem Covid-19, m.in. finansowania przez Wojewodę Łódzkiego kosztów funkcjonowania dodatkowych podstawowych zespołów ratownictwa medycznego , kwot wynikających ze świadczonych przez WSRM w Łodzi usług transportu próbek wymazów w kierunku SARS-CoV- 2 do laboratorium.

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 wykonania roku poprzedniego. Przy szacowaniu kosztów działalności operacyjnej uwzględniono następujące czynniki:

- przede wszystkim skutki inflacji,
- skutki restrukturyzacji wynagrodzeń,
- skutki wyższych wielkości wypłat wynikających z umów kontraktowych,
- rozliczenia z konsorcjantami, będące następstwem wyższych stawek za dbk,

W pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wzięto pod uwagę występujące stałe pozycje. W przychodach - 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 2023 roku osiągnięcie zysku w wysokości 5.664 tys. zł. Wynik na sprzedaży oszacowany został jako zysk i wynosi 1.404 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

• Analiza aktywów

- **Aktywa trwałe**

Skutki zakończenia opisanej termomodernizacji 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 2023 roku w stosunku do końca 2022 roku) o 6.780 tys. zł.

W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych w 2023 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 zbliżonym poziomie wykonania 2022 roku. W przypadku zapasów zaplanowano wzrost o 6,21%, a należności krótkoterminowych 21,94%. Środki pieniężne jak i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazują małe odchylenia.

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.

• Analiza kapitałów

- Kapitały własne

Podobnie jak w 2022 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 długoterminowe w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych obejmują pozostające do spłaty zobowiązania z tytułu podpisanej w 2022 roku umowy na leasing finansowy dotyczący sprzętu medycznego. Zobowiązania z tego tytułu, zaplanowane do spłaty w 2023 roku, zostały wykazane w krótkoterminowych zobowiązaniach finansowych. Pod koniec ubiegłego roku WSRM w Łodzi podpisała umowy z WFOŚiGW na dofinansowanie termomodernizacji budynków, m.in. w formie pożyczki. Wskazane założenia znalazły swoje odzwierciedlenie w długo – i krótkoterminowych zobowiązaniach z tytułu kredytu i pożyczki (odpowiednio: 1.561 tys. zł i 181 tys. zł). Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wykazują wartości zbliżone do wartości z końca 2022 roku. Największe różnice wykazują zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (+ 11,65%) oraz fundusze specjalne (+ 11,9%).

Rozliczenia międzyokresowe, analogicznie w 2023 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 zaledwie 3 dni, natomiast czas jaki jest potrzebny na spłnienie 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 wartości zbliżone do 54%, co dobrze rokuje na przyszłość.

- **GŁÓWNE ZAŁOŻENIA NA LATA 2024-2025.**

W perspektywie najbliższych lat Stacja planuje kontynuować swoją działalność w podobnym do obecnego zakresie.

W przypadku działalności medycznej:

W zakresie lecznictwa szpitalnego

Planuje się utrzymać świadczenia na dotychczasowym poziomie, negocjując jednocześnie z płatnikiem korzystniejsze warunki finansowe.

W zakresie ratownictwa medycznego:

WSRM w Łodzi w latach 2021-2022 osiągnęła zdolność do realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego na terenie całego województwa. Pozyskane od 2020 roku zasoby pozwolą na zapewnienie odpowiedniego potencjału do ewentualnego, samodzielnego startu w najbliższym konkursie na realizację zadań PRM na terenie województwa łódzkiego. W chwili obecnej umowa na zadania ZRM jest zawarta do końca 2023 roku. W przypadku ogłoszenia konkursu, Jednostka rozważy samodzielną realizację przyszłej umowy. Należy jednak mieć świadomość, iż w przypadku kontynuacji stanu zagrożenia epidemicznego na terenie kraju, Płatnik może podjąć decyzję o aneksowaniu dotychczasowej umowy na kolejny okres.

W zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej

Planuje rozszerzyć działalność, w zakresie populacji, której WSRM świadczyć będzie usługi. Osiągnięcie tego jest planowane poprzez:

- zatrudnienie stałej ekipy lekarzy, pracujących w określonym harmonogramie, mogących zbierać deklaracje od pacjentów.
- realizacja projektu modernizacji infrastruktury Przychodni do wymogów związanych z zapewnieniem pełnej dostępności dla osób niepełnosprawnych.

W zakresie przychodni specjalistycznych:

WSRM w Łodzi będzie kontynuować optymalizację kosztów poradni chirurgii ortopedycznej oraz poszukiwać możliwości zwiększenia przychodów w tym zakresie. W 2020 roku zrewidowane zostały umowy z pracownikami medycznymi przychodni, co pozwoliło na znaczną redukcję kosztów. WSRM w Łodzi posiada potencjał techniczny do zlokalizowania w ramach przychodni specjalistycznych, poradni laryngologicznej. Planowane są rozmowy z OW NFZ w zakresie możliwości zakontraktowania w następnych latach tego rodzaju świadczeń.

W przypadku pozostałej działalności medycznej:

W zakresie Szkoły Ratownictwa Medycznego

Planowana jest szeroko zakrojona oferta szkoleń komercyjnych (kursy doskonalące ratowników medycznych, kursy kwalifikowanej pierwszej pomocy, kursy BLS dla przedsiębiorców i osób prywatnych) Ponadto, planowane są działania zmierzające do pozyskania środków europejskich na szkolenia pracowników medycznych WSRM w Łodzi na podstawie autorskich programów szkoleniowych, opracowanych przez instruktorów. Działania te w dużej mierze uwarunkowane są sytuacją epidemiologiczną w województwie. Planowany jest także rozwój szkoły poprzez organizację swoistych pomieszczeń i obiektów symulacji (ciasne mieszkanie w bloku, wewnątrz karetki) co dodatkowo zwiększy atrakcyjność szkoleń realizowanych przez WSRM i spowoduje zwiększenie konkurencyjności jednostki w tym zakresie.

W przypadku pozostałej działalności - niemedycznej:

W zakresie warsztatu samochodowego i Stacji diagnostyki pojazdów:

Kontynuacja optymalizacji ich działalności. Zakłada się, że wprowadzony od początku 2021 roku system prowizyjnej sprzedaży usług warsztatowych, poprzez efektywność opłacalną dla pracownika, w konsekwencji przełoży się na zwiększone z tego tytułu przychody. Dotyczy to usług świadczonych w warsztacie samochodowym i stacjach diagnostyki pojazdów .

Poprzez akcje marketingowo – promocyjne planowane jest również zwiększenie przychodów związanych ze sprzedażą paliwa.

WPŁYW POCZYNIONYCH ZAŁOŻEŃ NA POSZCZEGÓLNE KATEGORIE FINANSOWE:**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - WYNIK FINANSOWY**

Planowane funkcjonowanie Stacji w latach 2024-2025 jest kontynuacją przeprowadzanych zmian organizacyjnych oraz założenia całkowitego odwołania stanu zagrożenia pandemicznego, 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 zaplanowane do wielkości poszczególnych pozycji sprzed pandemii tzn. zostały urealnione wartości otrzymywanych dotacji i darów.

Przychody i koszty finansowe zostały zaplanowane na bardzo zbliżonym poziomie , przy czym niewielkie odchylenia w planowanych kosztach finansowych wynikają z nieuwzględniania, splanowanej w roku poprzednim opłaty prolongacyjnej od zaległych składek ZUS.

Planowany jest dalszy wzrost zyskowności Stacji.

BILANS

Analiza aktywów

- Aktywa trwałe

W latach 2024 -2025 planowane jest uzupełnienie majątku firmy w zakresach środków transportu, sprzętu informatycznego i medycznego.

Relatywne zmniejszenie długoterminowych rozliczeń międzyokresowych jest wynikiem przeniesienia wartości opłat związanych z leasingiem finansowym za dany rok do krótkoterminowych rozliczeń i następnie jej spłaty.

- Aktywa obrotowe

Założenia na 2024 i 2025 rok są dokonane na podobnym poziomie nieco wyższym w stosunku do roku poprzedniego. Jedynie środki pieniężne planowane na 2024 rok mają tendencję wzrostową ze względu na ujęcie wszystkich przewidzianych dotacji na inwestycje

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 2024-2025 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie		2024		2025	
Rodzaj wskaźnika	Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika	Liczba punktów	Wartość wskaźnika	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	2,15%	4	2,08%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,99%	3	1,94%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów	6,67 %	5	6,62%	5
	SUMA		12		12
Wskaźniki	Wskaźnik	1,61	12	1,72	12

płynności	bieżącej płynności				
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,60	13	1,70	13
	SUMA		25		25
Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	9	7	8	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	53 %	8	51%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,43	6	1,22	6
	SUMA		14		14
	ŁĄCZNIE		61		61

WSKAŹNIKI

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. 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 3 dni, natomiast czas jaki jest potrzebny na spłcenie zobowiązań krótkoterminowych wynosi 8-9 dni.

Wskaźniki zadłużenia jednostki

W prognozowanym okresie już posiadają dość zadawalające wartości. Wskaźnik zadłużenia aktywów osiąga wartości zbliżone do 50%, wskaźnik wypłacalności wskazuje, że na jednostkę kapitału własnego przypada tylko niecałe półtora jednostki kapitału obcego.

ANALIZA TRENDU

I WYNIK FINANSOWY

Z założenia, prognozowane na lata 2023-2025 wyniki, powinny kończyć się dodatnimi zyskami netto. Założone wyniki finansowe, wynikają z realnych wielkości, sprzed stanu pandemii tj. bez dodatkowych środków pieniężnych i zasobów majątkowych, związanych z Covid-19.

II. MAJĄTEK TRWAŁY

W prognozowanych latach planowane są zakupy nowych ambulansów oraz sukcesywne odnawianie bądź uzupełnianie sprzętu medycznego głównie dla zespołów ratownictwa medycznego oraz sprzętu informatycznego. Ponadto zakończenie w 2023 roku termomodernizacji budynków Stacji .

Wszystkie te przedsięwzięcia powinny przyczynić się do wzrostu rzeczowych aktywów trwałych.

III. KAPITAŁ WŁASNY

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

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE :

1. 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.

2. Wskaźniki płynności

w analizowanym okresie znajdują się na bardzo zbliżonym poziomie, oscylującym w granicach 1,49 - 1,72 (wskaźnik bieżącej płynności) oraz 1,47 -1,70 (wskaźnik szybkiej płynności) . Ich wielkości świadczą o możliwości bieżącego i terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

3. 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 jak i zobowiązań.

4. 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 57-51%.

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.

W dalszym ciągu sytuacja epidemiologiczna - jej przebieg, zasięg i siła jest jedną wielką niewiadomą i stanowi dla wszystkich wyzwanie, nie tylko w skali kraju ale i na świecie. Od jej przebiegu zależy czy WSRM w Łodzi będzie mogła skierować wszystkie siły i moce do wykonywania zadań do których została powołana.

Po ogłoszeniu końca stanu pandemii WSRM w Łodzi zaprzestała działań na szeroką skalę związanych z walką z COVID-19. Sytuacja epidemiologiczna w kraju i w województwie jest podstawowym czynnikiem decydującym czy WSRM w Łodzi będzie dalej kontynuowała świadczenia w ramach działań przeciwepidemicznych czy zostaną one całkowicie zawieszane.

Drugim niepokojącym zjawiskiem jest trwająca od końca lutego 2022 roku wojna w Ukrainie. Mimo, że w obecnej chwili nie ma ona bezpośredniego wpływu na funkcjonowanie Stacji, to rozwój wydarzeń z nią związanych może mieć pośredni wpływ na działalność Stacji i jej kondycję finansową. Nie bez znaczenia jest również rosnąca inflacja, która wiąże się ze wzrostem cen zarówno materiałów, towarów, energii, a także kupowanych przez WSRM w Łodzi usług.

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

Łódź, dnia 31 maja 2023 roku.

Dyrektor Naczelny WSRM w Łodzi

Krzysztof Janecki
/dokument podpisany elektronicznie/