



RAPORT Z ANALIZY I PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SPZOZ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W GDAŃSKU NA LATA 2024 – 2027

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku
2. Siedziba: w Gdańsku
3. Adres: 80-208 Gdańsk ul. Orzeszkowej 1
4. Numer telefonu: 58 520 39 95 nr faksu 58 520 40 92
adres poczty elektronicznej sekretariat@pogotowie.gdansk.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 190597157
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000050572
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
04.08.1997 rok, nr księgi 000000011369

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. (tabela nr 1) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 52 punkty (tabela nr 2) co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto – wynosi 0,19 % jest dodatni i mieści się w przedziale drugim (0,0%-2,0%) co świadczy o efektywnej gospodarce finansowej w jednostce.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – wynosi 0,36 % jest dodatni i mieści się w przedziale drugim (0,0%-3,0%) co świadczy o dobrej ekonomicznej efektywności działania podmiotu.

Wskaźnik zyskowności aktywów - wynosi 0,94 % jest dodatni i mieści się w przedziale drugim (0,0%-2,0%) co świadczy o dobrej zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki płynności:

Wskaźnik bieżącej płynności – wynosi 1,41 i mieści się w przedziale trzecim (1,00-1,50) co świadczy o optymalnych zdolnościach terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności – wynosi 1,37 i mieści się w przedziale trzecim (1,00-2,50) co świadczy o dobrej zdolności podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.



Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) – wynosi 29 i mieści się w przedziale pierwszym (do 45 dni) co świadczy o dobrym poziomie ściągłości należności co skutkuje brakiem problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wynosi 26 i mieści się w przedziale pierwszym (do 60 dni) co świadczy o dość krótkim okresie jaki podmiot potrzebuje do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów - wynosi 58,00 % i mieści się w przedziale drugim (40%-60%) co świadczy o średnim poziomie finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności - wynosi 2,31 i mieści się w przedziale czwartym (2,01-4,00) co świadczy o dobrym poziomie zdolności regulowania przez podmiot zobowiązań.



Wskaźniki ekonomiczno-finansowe		
Stan na koniec roku		2024
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku		
Nazwa zakładu		
ul. Elizy Orzeszkowej 1, 80-208 Gdańsk		
Adres zakładu		
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO		
1	Aktywa ogółem	40 262 609,11
2	Aktywa obrotowe	30 257 371,64
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	37 499 097,27
3a	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	34 735 585,43
3b	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	40 262 609,11
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	893 032,81
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	11 962,17
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	14 989 039,55
7a	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 544 304,39
7b	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	17 433 774,70
8	Kapitał (fundusz) własny	10 116 312,99
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	19 408 320,90
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	3 957 777,61
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 020 374,61
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	13 323 347,85
14a	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	11 293 112,41
14b	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	15 353 583,29
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	187 692 292,36
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 682 562,62
18	Przychody finansowe	99 616,63
19	Wynik z działalności operacyjnej	677 129,53
20	Wynik netto	351 389,19



Tabela nr 2

	wzór	rok 2024	
wskaźnik zyskowności:			
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	0,19%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	0,36%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów ogółem}}$	0,94%	3
wskaźniki płynności:			
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,41	8
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,37	13
wskaźniki efektywności:			
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	29	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	26	7
wskaźniki zadłużenia:			
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	58%	8
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	2,31	4
		Suma punktów:	52

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Opis przyjętych założeń.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024 – 2027.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 179/2022DSM Prezesa NFZ z dnia 30 grudnia 2022 roku sposób finansowania ratownictwa medycznego przez Narodowy Fundusz Zdrowia pozostaje bez zmian.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata **2024 – 2027** wynika, że zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,2% w 2024 r. do 6,5% w 2025 r. 6,8% w 2026 r. aż do poziomu 7% w 2027 roku.

Transformację gospodarki polskiej realizowaną w ramach Strategii wspiera, przyjęty przez Radę UE w dniu 17 czerwca 2022 r., a także zmieniony decyzją Rady UE w dniu 8 grudnia 2023 r., **Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności** (dalej jako „KPO”). Stanowi on kompleksowy program określający cele do osiągnięcia w latach 2021-2026 związane z odbudową i tworzeniem odporności społeczno-gospodarczej Polski po kryzysie wywołanym pandemią COVID-19 oraz realizuje służące temu reformy i inwestycje.

Z dniem 1 lipca 2023 roku Minister Zdrowia uchylił stan zagrożenia epidemicznego, co wiązało się z zakończeniem okresu, w którym stosowano przepis art. 36a o Państwowym Ratownictwie Medycznym dopuszczający zastąpienie nieobecności lekarza systemu w zespołach specjalistycznych przez ratownika medycznego lub pielęgniarkę systemu bez konieczności zmniejszenia stawki ryczałtu dobowego zespołu specjalistycznego. W konsekwencji od tej daty

nastąpiła konieczność zapewnienia obsady lekarskiej w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego zgodnie z zawartą umową z NFZ. Ostatecznie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 9 października 2023 roku odstąpiono od konieczności nałożenia kar w przypadku zapewnienia w składzie zespołu Specjalistycznego co najmniej trzech osób uprawnionych do wykonywania medycznych czynności ratunkowych, w tym ratownika medycznego lub pielęgniarki systemu (od dnia 19 października 2023 roku). Natomiast w przypadku braku lekarza zastąpionego trzecią osobą uprawnioną do wykonywania czynności ratunkowych należało dokonać zwrotu różnicy między stawką ryczałtu dobowego specjalistycznego ZRM określoną w umowie a kwotą według wyceny AOTMiT. Powyższe warunki rozliczania zwrotów nie uległy zmianie, natomiast odstąpienie od konieczności nakładania kar obowiązuje do dnia 30.06.2025 roku.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2025 - 2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych pozostanie bez zmian (w tym ryczałtowy sposób finansowania).

Przychody - prognoza na 2025 rok określona została na poziomie projektu planu przyjętego na ten rok. Na lata 2025-2027 założono poprawę poziomu finansowania określony w Wieloletnim Planie Finansowym .

Ponadto ujęto ustawowe regulacje płacowe - podwyżkę wynagrodzeń lekarzy oraz podwyżki wynagrodzeń dla ratowników medycznych, pielęgniarek i pozostałych pracowników niemedycznych.

Koszty prognozowane na 2025 r. podobnie jak i przychody określone zostały na poziomie projektu planu. W latach 2025 - 2027 uwzględniono skutki ustawowych podwyżek wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych oraz dla ratowników medycznych (w tym wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego).

W prognozie ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2025 – 2027.

Podsumowanie

Podstawowa działalność SP ZOZ SPR w Gdańsku – świadczenia w zakresie ratownictwa medycznego finansowana jest ze środków publicznych (99% ogółu przychodów). Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

W kolejnych latach działalności Stacja planuje rozpoczęcie działalności szkoleniowej w zakresie szkoleń wewnętrznych dedykowanych dla kadry ratowniczej oraz administracji. Stacja prowadzi również działania mające na celu zapewnienie bieżącej opieki psychologa a także szkolenia w zakresie bezpieczeństwa ratowników podczas wykonywania czynności ratowniczych. Od 1lipca 2025 roku Stacja uruchamia kolejny ZRM. W związku ze wzrostem liczby mieszkańców w obsługiwanym rejonie operacyjnym w kolejnych latach przewidywany jest dalszy wzrost liczby zespołów ratowniczych.



Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowe				
Stan na koniec roku		2025	2026	2027
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku				
Nazwa zakładu				
80-208 Gdańsk, ul. Orzeszkowej 1, NIP: 957-07-31-538				
Adres zakładu				
	rok	2025	2026	2027
1	Aktywa ogółem	34 935 585,43	35 035 000,00	36 000 000,00
2	Aktywa obrotowe	24 935 585,43	25 000 000,00	25 500 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	34 885 585,43	34 985 292,72	35 517 500,00
3a	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	34 835 585,43	34 935 585,43	35 035 000,00
3b	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	34 935 585,43	35 035 000,00	36 000 000,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
5	Zapasy	1 070 000,00	1 090 000,00	1 100 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	15 000,00	12 000,00	15 000,00
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	14 690 007,65	16 305 908,49	17 355 979,55
7a	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	13 924 177,87	15 455 837,43	17 155 979,55
7b	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	15 455 837,43	17 155 979,55	17 555 979,55
8	Kapitał (fundusz) własny	9 784 923,80	9 804 923,80	9 854 923,80
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	15 400 000,00	16 300 000,00	16 800 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	2 450 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 250 000,00	1 270 000,00	1 300 000,00
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	12 724 500,00	12 957 000,00	13 100 000,00
14a	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 535 000,00	12 914 000,00	13 000 000,00
14b	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	12 914 000,00	13 000 000,00	13 200 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	207 443 130,22	216 092 504,69	222 575 279,83
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 700 000,00	1 900 000,00	2 200 000,00
18	Przychody finansowe	100 000,00	80 000,00	100 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-1 514 293,46	-790 000,00	-700 000,00
20	Wynik finansowy netto	23 706,54	50 000,00	120 000,00



	wzór	rok 2025		rok 2026		rok 2027	
wskaźnik zyskowności:							
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{(\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe})}$	0,01%	3	0,02%	3	0,05%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{(\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne})}$	-0,72%	0	-0,36%	0	-0,31%	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów ogółem}}$	0,07%	3	0,14%	3	0,34%	3
wskaźniki płynności:							
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,50	8	1,42	8	1,34	8
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,43	13	1,36	13	1,29	13
wskaźniki efektywności:							
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	26	3	28	3	28	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	22	7	22	7	21	7
wskaźniki zadłużenia:							
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	51%	8	54%	8	58%	8
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	1,82	6	1,92	6	2,10	4
		Suma punktów:	51	Suma punktów:	51	Suma punktów:	49



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
prognoza na rok:		2025		2026		2027	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,02%	3	0,05%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,72%	0	-0,36%	0	-0,31%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,07%	3	0,14%	3	0,34%	3
	1. Razem:	6		1. Razem:	6	1. Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,50	8	1,42	8	1,34	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,43	13	1,36	13	1,29	13
	2. Razem:	21		2. Razem:	21	2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3	28	3	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7	22	7	21	7
	3. Razem:	10		3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	51%	8	54%	8	58%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,82	6	1,92	6	2,10	4
	4. Razem:	14		4. Razem:	14	4. Razem:	12
Łączna wartość punktów			51		51		49