



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO W GDAŃSKU**

80-208 Gdańsk, ul. Elizy Orzeszkowej 1
NIP 957-07-31-538, Regon 190597157
tel. 58 520 39 94 fax 58 520 40 92
e-mail: sekretariat@pogotowie.gdansk.pl www.pogotowie.gdansk.pl



SPR/...../2023

Gdańsk, dnia 31.05.2023 r.

Departament Zdrowia

Urząd Marszałkowski

Województwa Pomorskiego

Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gdańsku przesyła w załączeniu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 i prognozę na lata 2023-2025.

Z poważaniem

**Z-ca DYREKTORA
SPR Gdańsk**

Małgorzata Kazub
[Signature]

ANALIZA I PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SPZOZ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W GDAŃSKU NA LATA 2022 – 2025

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 2022 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 2022 r. (tabela nr 1) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punkty (tabela nr 2) co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto – wynosi 0,25 % jest dodatni i mieści się w przedziale drugim (0,00%-2,0%) co świadczy o efektywnej gospodarce finansowej w jednostce.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej – wynosi 0,24 % jest dodatni i mieści się w przedziale drugim (0,00%-3,0%) co świadczy o dobrej ekonomicznej efektywności działania podmiotu.

Wskaźnik zyskowności aktywów - wynosi 1,49 % 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 2,50 i mieści się w przedziale czwartym (1,50-3,00) co świadczy o optymalnych zdolnościach terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności – wynosi 2,25 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 2 i mieści się w przedziale pierwszym (do 45 dni) co świadczy o dobrym poziomie ściągальności należności co skutkuje brakiem problemów z bieżącym regulowaniem zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wynosi 15 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 29,00 % i mieści się w przedziale pierwszym (poniżej 40%) co świadczy o niskim poziomie finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności - wynosi 0,63 i mieści się w przedziale drugim (0,51-1,00) co świadczy o dobrym poziomie zdolności regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej		
Stan na koniec roku		2022
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO W GDAŃSKU		
Nazwa zakładu		
80-208 GDAŃSK, ul. Elizy Orzeszkowej 1, NIP: 957-07-31-538		
Adres zakładu		
WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO		
1	Aktywa ogółem	19 295 847,96
2	Aktywa obrotowe	12 537 884,54
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	22 432 436,32
3a	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	25 569 024,68
3b	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	19 295 847,96
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	1 249 569,42
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	7 236,72
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)	607 500,31
7a	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	943 862,36
7b	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	271 138,26
8	Kapitał (fundusz) własny	9 074 140,28
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	4 239 312,84
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	1 437 294,53
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	773 717,53
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)	5 333 611,69
14a	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	9 425 738,87
14b	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	1 241 484,50
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 637 734,06
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 006 811,34
18	Przychody finansowe	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	314 146,00
20	Wynik netto	333 948,04

Tabela nr 2

	wzór	rok 2022	
wskaźnik zyskowności:			
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{(Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)}}$	0,25%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{(przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)}}$	0,24%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów ogółem}}$	1,49%	3
wskaźniki płynności:			
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,50	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,25	13
wskaźniki efektywności:			
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	2	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	15	7
wskaźniki zadłużenia:			
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	29%	10
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	0,63	8
		Suma punktów:	62

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

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 2022 – 2025.

Ponadto Zarządzeniem nr 179/2022DSM Prezesa NFZ z dnia 30 grudnia 2022 roku wprowadzono zmianę finansowania ratownictwa medycznego przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata **2022 – 2025** wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. W roku 2022 zakończyło się większość dofinansowań związanych z trwającym okresem stanu zagrożenia epidemicznego, w roku 2023 zapewniono jedynie finansowanie na wypłatę środków zgodnie z art. 47a ustawy z dnia 5 grudnia 2008 roku o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi.

Ponadto z dniem 1 lipca 2023 roku Minister Zdrowia planuje uchylenie stanu zagrożenia epidemicznego, co wiąże 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 nastąpi konieczność zapewnienia obsady lekarskiej w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego zgodnie z zawartą umową z NFZ.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022 – 2025 założono, że wydatki na ochronę zdrowia będą stopniowo wzrastać aż do osiągnięcia poziomu 6% PKB do 2024 r, a do roku 2027 ma osiągnąć 7% PKB. Były to założenia sformułowane w okresie panującej stabilności ekonomicznej w kraju. Jednak sytuacja uległa diametralnej zmianie od lutego 2022 roku kiedy to wieloletni konflikt w Ukrainie nasilił się, w wyniku czego rozpoczęły się zmasowane działania wojenne trwające do dnia dzisiejszego.

Sytuacja ekonomiczna Polski po zakończonej pandemii oraz rozpoczęciu wzmożonych działań wojennych w Ukrainie uległa znacznemu pogorszeniu, skutkiem tego były braki w łańcuchach dostaw, pogarszająca się sytuacja gospodarcza oraz w efekcie wysoki poziom inflacji.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2023 - 2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych pozostanie bez zmian (w tym ryczałtowy sposób finansowania).

Przychody - prognoza na 2023 rok określona została na poziomie projektu planu przyjętego na ten rok. Na lata 2023-2025 założono poprawę poziomu finansowania o wzrost PKB określony w Wieloletnim Planie Finansowym.

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

Koszty prognozowane na 2023 r. podobnie jak i przychody określone zostały na poziomie projektu planu. W latach 2023 - 2025 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 w ramach projektów i programów wieloletnich (E-zdrowie) a także wydatki inwestycyjne na lata 2023 - 2025.

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.

Z-ca D Y R E K T O R A
SPR Gdańsk

Małgorzata Kazub

**Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowe
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej**

Stan na koniec roku

2023

2024

2025

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	2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	26 341 209,22	26 471 611,25	26 621 611,25
2	Aktywa obrotowe	17 929 420,63	18 018 180,13	18 168 180,13
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	22 818 528,59	26 406 410,24	26 546 611,25
3a	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	19 295 847,96	26 341 209,22	26 471 611,25
3b	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	26 341 209,22	26 471 611,25	26 621 611,25
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
5	Zapasy	1 391 658,96	1 398 582,63	1 400 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	14 652,65	14 945,70	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)	684 333,20	1 108 503,42	1 194 478,70
7a	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	271 138,26	1 097 528,14	1 119 478,70
7b	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 097 528,14	1 119 478,70	1 269 478,70
8	Kapitał (fundusz) własny	9 089 140,28	9 109 140,28	9 129 140,28
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	8 247 597,68	8 092 549,63	8 242 549,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	1 500 000,00	1 600 000,00	1 650 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	800 000,00	900 000,00	950 000,00
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)	4 744 541,09	8 170 073,68	8 167 549,34
14a	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 241 484,50	8 247 597,68	8 092 549,68
14b	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	8 247 597,68	8 092 549,68	8 242 549,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	157 923 356,00	175 312 090,00	178 165 215,00
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	2 230 000,00	2 230 000,00	2 230 000,00
18	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-2 230 000,00	-2 230 000,00	-2 230 000,00
20	Wynik finansowy netto	15 000,00	20 000,00	20 000,00

wzór		rok 2023		rok 2024		rok 2025	
wskaźnik zyskowności:							
wskaźnik zyskowności netto (%)	wynik netto x 100% (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe) wynik z działalności operacyjnej x 100%	0,01%	3	0,01%	3	0,01%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	(przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne) wynik netto x 100%	-1,39%	0	-1,26%	0	-1,24%	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	średni stan aktywów ogółem	0,07%	3	0,08%	3	0,08%	3
wskaźniki płynności:							
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania	1,98	12	2,00	12	1,97	12
wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania	1,83	13	1,85	13	1,82	13
wskaźniki efektywności:							
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Sredni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2	3	2	3	2	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Sredni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	11	7	17	7	17	7
wskaźniki zadłużenia:							
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	37%	10	37%	10	37%	10
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania Fundusz własny	1,07	6	1,06	6	1,08	6
		Suma punktów:	57	Suma punktów:	57	Suma punktów:	57

