

ANALIZA I PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SPZOZ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W GDAŃSKU NA LATA 2023 – 2026

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 2023 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 2023 r. (tabela nr 1) przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów (tabela nr 2) co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto – wynosi 0,43 % 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 0,39 % jest dodatni i mieści się w przedziale drugim (0,00%-3,0%) co świadczy o dobrej ekonomicznej efektywności działania podmiotu.

Wskaźnik zyskowności aktywów - wynosi 2,56 % jest dodatni i mieści się w przedziale trzecim (2,0%-4,0%) co świadczy o dobrej zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki płynności:

Wskaźnik bieżącej płynności – wynosi 1,59 i mieści się w przedziale czwartym (1,50-3,00) co świadczy o optymalnych zdolnościach terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik szybkiej płynności – wynosi 1,53 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 15 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 14 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 51,00 % i mieści się w przedziale drugim (40%-60%) co świadczy o średnim poziomie finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Wskaźnik wypłacalności - wynosi 1,81 i mieści się w przedziale trzecim (1,01-2,00) co świadczy o dobrym poziomie zdolności regulowania przez podmiot zobowiązań.



**Wskaźniki ekonomiczno-finansowe
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej**

Stan na koniec roku

2023

**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	34 735 585,43
2	Aktywa obrotowe	25 643 951,49
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	27 015 716,70
3a	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	19 295 847,96
3b	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	34 735 585,43
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	1 043 049,10
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	11 016,38
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)	6 407 721,33
7a	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	271 138,26
7b	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	12 544 304,39
8	Kapitał (fundusz) własny	9 764 923,80
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	14 855 282,55
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	2 817 859,28
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 236 448,28
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)	6 267 298,46
14a	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 241 484,50
14b	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	11 293 112,41
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	158 004 977,52
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 423 852,74
18	Przychody finansowe	58 243,88
19	Wynik z działalności operacyjnej	616 703,24
20	Wynik netto	690 783,52

Tabela nr 2

wskaźnik zyskowności:			
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	0,43%	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	0,39%	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów ogółem}}$	2,56%	4
wskaźniki płynności:			
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,59	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,53	13
wskaźniki efektywności:			
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	15	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	14	7
wskaźniki zadłużenia:			
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	51%	8
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	1,81	6
		Suma punktów:	59

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

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 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r. 6,8% w 2026 r. aż do poziomu 7% w 2027 roku. W roku 2022 zakończyło się większość dofinansowań związanych z trwającym okresem stanu zagrożenia epidemicznego, w roku 2023 zakończyło się również 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.

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.

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. **Zdrowie** został przypisany cel: **zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.**

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2024 - 2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych pozostanie bez zmian (w tym ryczałtowy sposób finansowania).

Przychody - prognoza na 2024 rok określona została na poziomie projektu planu przyjętego na ten rok. Na lata 2024-2026 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 2024 r. podobnie jak i przychody określone zostały na poziomie projektu planu. W latach 2024 - 2026 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 2024 – 2026.

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 pracowniczej oraz zewnętrznych jako dodatkowe źródło pozyskania środków finansowych.

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowe
samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej
Stan na koniec roku

2024

2025

2026

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	2024	2025	2026
1	Aktywa ogółem	34 835 585,43	34 935 585,43	35 035 000,00
2	Aktywa obrotowe	25 835 585,43	24 935 585,43	25 000 000,00
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	34 785 585,43	34 885 585,43	34 985 292,72
3a	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	34 735 585,43	34 835 585,43	34 935 585,43
3b	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	34 835 585,43	34 935 585,43	35 035 000,00
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	
5	Zapasy	1 050 000,00	1 070 000,00	1 090 000,00
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	14 945,70	15 000,00	12 000,00
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)	13 234 241,13	14 690 007,65	16 305 908,49
7a	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	12 544 304,39	13 924 177,87	15 455 837,43
7b	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	13 924 177,87	15 455 837,43	17 155 979,55
8	Kapitał (fundusz) własny	9 764 923,80	9 784 923,80	9 804 923,80
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	14 555 000,00	15 400 000,00	16 300 000,00
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	2 400 000,00	2 450 000,00	2 500 000,00
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 200 000,00	1 250 000,00	1 270 000,00
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)	11 914 056,21	12 724 500,00	12 957 000,00
14a	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	11 293 112,41	12 535 000,00	12 914 000,00
14b	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	12 535 000,00	12 914 000,00	13 000 000,00
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	175 385 524,47	194 677 932,16	216 092 504,69
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	1 600 000,00	1 850 000,00	1 900 000,00
18	Przychody finansowe	65 000,00	70 000,00	80 000,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	-750 000,00	-760 000,00	-790 000,00
20	Wynik finansowy netto	20 000,00	20 000,00	50 000,00

wskaznik zyskownosci:		wzor	rok 2024		rok 2025		rok 2026	
wskaznik zyskownosci netto (%)	wynik netto x 100% (Przychody netto ze sprzedazy produktow + przychody netto ze sprzedazy towarow i materialow + pozostale przychody operacyjne + przychody finansowe) wynik z dzialalnosci operacyjnej x 100%		0,01%	3	0,01%	3	0,02%	3
wskaznik zyskownosci dzialalnosci operacyjnej (%)	(przychody netto ze sprzedazy + przychody netto ze sprzedazy towarow i materialow + pozostale przychody operacyjne) wynik netto x 100%		-0,42%	0	-0,39%	0	-0,36%	0
wskaznik zyskownosci aktywow (%)	 sredni stan aktywow ogolem		0,06%	3	0,06%	3	0,14%	3
wskazniki plynnosci:								
wskaznik biezacej plynnosci	Aktywa obrotowe - naloznosci kratkoterminowe z tytul dostaw i uslug, o okresie splaty powyzej 12 miesiecy - kratkotermirowe rozliczenia miedzyokresowe (czynne)		1,64	12	1,50	8	1,42	8
	Zobowiazania kratkotermirowe - zobowiazania z tytul dostaw i uslug, o okresie wymagalnosci powyzej 12 miesiecy + rezerwy na zobowiazania							
wskaznik szybkiej plynnosci	Aktywa obrotowe - naloznosci kratkotermirowe z tytul dostaw i uslug, o okresie splaty powyzej 12 miesiecy - kratkotermirowe rozliczenia miedzyokresowe (czynne) - zapasy		1,57	13	1,43	13	1,36	13
	Zobowiazania kratkotermirowe - zobowiazania z tytul dostaw i uslug, o okresie wymagalnosci powyzej 12 miesiecy + rezerwy na zobowiazania							

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	28	3	28	3	28
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	25	7	24	7	22
wskaźniki zadłużenia:						
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% ----- Aktywa razem	49%	8	51%	8	54%
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania ----- Fundusz własny	1,74	6	1,82	6	1,92
		Suma punktów:	55	Suma punktów:	51	Suma punktów:
						51

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej						
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika
	progniza na rok:		2024		2025	2026
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,02%
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,42%	0	-0,39%	0	-0,36%
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06%	3	0,06%	3	0,14%
	1. Razem:		6	1. Razem:	6	1. Razem:
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,64	12	1,50	8	1,42
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,57	13	1,43	13	1,36
	2. Razem:		25	2. Razem:	21	2. Razem:
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	28	3	28
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	24	7	22
	3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	49%	8	51%	8	54%
	2) wskaźnik wypłacalności	1,74	6	1,82	6	1,92
	4. Razem:		14	4. Razem:	14	4. Razem:
Łączna wartość punktów			55		51	51

DYREKTOR
SPZOZ SPR/Łódź

Wiktor Tyburski

