

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEJ PUBLICZNEJ
WOJEWÓDZKIEJ STACJI POGOTOWIA RATUNKOWEGO W GORZOWIE WLKP**

SPORZĄDZONY W 2023 ROKU.

Podstawa prawna: *art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(tekst jedn. DZ.U. z 2022 r. poz. 633, z późniejszymi zmianami)*

Gorzów Wlkp. maj 2023r.

Spis treści:

- I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.*
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022.*
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń.*
- IV. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.*

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. *Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.*
2. *Siedziba: 66-400 Gorzów Wlkp., ul.Kazimierza Wielkiego 7*
3. *Adres – jak wyżej*
4. *Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel. 95 727 80 64, fax. 95 727 80 70, adres e-mail sekretariat@spwspr.kylos.pl*
5. *Numer identyfikacyjny REGON 210013253*
6. *Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000098021*
7. *Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – 26.02.1993 rok (wraz z późniejszymi zmianami), Nr księgi 000000003904.*

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnej Publicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp. 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 (Dz.U. z 2017 poz. 832) 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. Poziom wskaźników prezentuje poniższa tabela.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,9	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-0,8	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,5	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	6,58	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	6,35	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	9	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	18	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	12%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,17	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					56

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,9	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,8	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,5	3
		I. Razem	6
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,58	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	6,35	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,17	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			56

Wskaźniki wyliczone zostały w czterech wymaganych grupach:

1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a) Zyskowność netto.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Zyskowność netto za rok 2022 wynosi 1,9% i mieści się w drugiej kategorii punktowej dającej ocenę - 3 pkt.

b) Zyskowność działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Zyskowność działalności operacyjnej wynosi -0,08%. W 2022 roku ten wskaźnik jest punktowany na zero punktów.

c) Zyskowność aktywów.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W 2022 roku zyskowność aktywów osiągnęła poziom 1,5% i mieści się w drugiej kategorii, dając 3 punkty w ocenie.

W porównaniu z 2021 rokiem poziom wskaźników zyskowności zmalał z powodu osiągnięcia straty na działalności operacyjnej jednostki. Jednak osiągnięte wysokie przychody finansowe spowodowały zamknięcie roku zyskiem netto w wysokości 291.847,08 zł. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiąganie zysku. Istotne znaczenie ma również fakt, że z całego spektrum działalności podstawowej jednostki od lat istnieją te działy (np. specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego), które są niedofinansowane i niezwykle trudno jest zamknąć działalność operacyjną zyskiem.

2. Wskaźniki płynności finansowej:

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań

a) Płynność bieżąca i płynność szybka.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi

Poziom tych wskaźników przyjął wartość (kolejno) 6,58 oraz 6,35 , co dało w sumie ocenę 20 pkt. na 25 możliwych do uzyskania Poziom osiągniętej płynności oznacza, że jednostka nie ma problemów i zakłóceń w regulowaniu zobowiązań. Wysokie poziomy wskaźników wynikają głównie z ulokowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki oraz na krótkoterminowych lokatach bankowych z uwagi na oferowane wysokie oprocentowanie tych produktów bankowych.

3. Wskaźniki efektywności:

a) Rotacja należnościami i rotacja zobowiązaniami (w dniach)

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 9 co daje ocenę 3 jednostce. W związku z tym, że większość należności jednostki to należności od NFZ, to są one regulowane szybko i terminowo.

Wskaźnik rotacji zobowiązań jednostki w dniach wynosi 18 co daje ocenę 7.

Wskaźniki osiągnęły maksymalną ilość punktów 10 na 10 możliwych.

4. Wskaźniki zadłużenia:

a) Zadłużenie aktywów i wypłacalność.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Zadłużenie aktywów stanowi 12%, a wskaźnik wypłacalności osiągnął poziom 0,17. Jest to zjawisko pozytywne i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki uniezależnionej od zewnętrznych źródeł finansowania.

Wskaźniki osiągnęły maksymalną ilość punktów 20 na 20 możliwych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. – przy zastosowaniu metody punktowej - jednostka utrzymała dobry poziom stabilności ekonomiczno-finansowej uzyskując 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (maksymalna ilość punktów to 70).

W poprzednim roku 2021 jednostka uzyskała 57 punktów co stanowi 81,43% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Opis przyjętych założeń.

Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp. prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Jednostka pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą gospodarki SPWSPR w Gorzowie Wlkp. jest plan finansowy ustalany przez dyrektora i zaopiniowany przez radę społeczną. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. W prognozach uwzględniono zmiany w poziomie kontraktowania świadczeń ze środków publicznych postępując się założeniami makroekonomicznymi zawartymi w:

- Wieloletnim Planie Finansowym na lata 2023-2026
- Planie Finansowym NFZ na rok 2023 z dnia 26 lipca 2022r. – w pozycji „koszty realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego”

Przyjęte wskaźniki makroekonomiczne.

25 kwietnia 2023 roku Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026. Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPFPP), uchwalany przez Radę Ministrów do końca kwietnia danego roku, stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Obejmuje on dwie części:

- Program konwergencji,
- określenie celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Scenariusz średniokresowy

Prezentowany scenariusz zakłada, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje – realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki - w 2024 roku tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%.

Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023 roku będzie znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego, zwłaszcza w pierwszej połowie br., wywołane wysoką inflacją i związanymi z nią konsekwencjami: czasowym spadkiem płac realnych, zaostrzeniem polityki pieniężnej i dużym pesymizmem wśród konsumentów.

Ożywienie gospodarki będzie wspierane przez znaczny wzrost inwestycji publicznych, wynikający m.in. z rozpoczęcia realizacji projektów zaplanowanych w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) oraz ze zwiększonych dostaw sprzętu militarnego.

Prognozowane tempo wzrostu produktu potencjalnego wynosi 3,2% w 2023 roku, około 3,0% w latach 2024-2025 oraz 2,7% w 2026 roku. Głównymi czynnikami wpływającymi na dynamikę potencjału gospodarki będzie malejąca podaż pracy, akumulacja kapitału produkcyjnego oraz wzrost wydajności czynników produkcji.

Pomimo prognozowanego wzrostu aktywności zawodowej w następnych latach, negatywne tendencje dotyczące liczebności populacji w wieku produkcyjnym będą wpływać na mniejszą dynamikę potencjalnego PKB.

Scenariusz zakłada, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku oraz 3,1% w 2026 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego (zwłaszcza w br.) oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym.

Wzrost gospodarczy - kluczowe elementy prognozy

	2022	2023	2024	2025	2026
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,1	0,9	2,8	3,2	3,0
Stopa bezrobocia, w %	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług	14,4	12,0	6,5	3,9	3,1

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia. W kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie w wyniku trendów demograficznych, utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału oraz zwiększania inwestycji publicznych. Zmiany liczby pracujących ogółem uwzględniają przyjęte w Programie założenie o braku zmian liczby pracujących w sektorze instytucji rządowych i samorządowych do 2026 roku.

W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji.

W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnąć w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy.

Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%.

W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów .

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że okres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią większość ok. 98% przychodów SPWSPR w Gorzowie Wlkp., tak więc wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

Założono, że ratownictwo medyczne w prognozowanych latach 2023-2025 będzie funkcjonowało w oparciu o zakontraktowane 6 zespołów ratownictwa medycznego , z tego w okresie do 31-03-2023 roku : 2 specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego oraz 4 podstawowe zespoły ratownictwa medycznego, a w okresie od 01-04-2023r. oraz w latach następnych 2024-2025 : 1 specjalistyczny zespół ratownictwa medycznego oraz 5 podstawowych zespołów ratownictwa medycznego.

Działalność ta od 06 marca 2019 roku prowadzona jest w ramach Lubuskiego Konsorcjum Ratownictwa Medycznego (LKRM), utworzonego przez Samodzielną Publiczną Stację Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp. (będącą liderem) wraz z dziesięcioma innymi jednostkami województwa lubuskiego zgodnie z Umową nr K/01/2019 (ostatni aneks nr 22 z dnia 14 kwietnia 2023r). Jednostka jako lider prowadzi za wynagrodzeniem obsługę wykonania kontraktu wraz z obsługą administracyjno-prawną oraz finansowo-księgową.

Prognoza przychodów ze sprzedaży oparta jest wg aktualnie obowiązujących umów z LOW NFZ. Prognozowane przychody na lata 2024-2025 zostały skorygowane o prognozowany wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia. Organizacja transportu medycznego będzie funkcjonował na dotychczasowych zasadach.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych, zawartych na dzień sporządzenia raportu przedstawia się następująco:

lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	LOW NFZ	UMOWA NR 0416/0001/23 ANEKS NR 74 O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ - RATOWNICTWO MEDYCZNE	do 31-12-2023r.
2	LOW NFZ	UMOWA NR 0401/0509/23 O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ GWARANTOWANYCH W ZAKRESIE PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ-TRANSPORT MEDYCZNY	do 31-12-2023r.

***Prognoza kosztów** na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. W prognozach kierowano się również empirycznym określeniem poziomu kosztów (analizowanych przez lata) zgodnie z przyjętą polityką ich ponoszenia.*

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- *prognoza kosztów na rok 2023 i lata następne oparta została na aktualnym planie finansowym na rok bieżący, skorygowanym o aktualne wykonanie,*
- *koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń oraz obowiązujące przepisy określające minimalne wynagrodzenie pracowników medycznych. W prognozie uwzględniono wzrost wynagrodzenia zasadniczego od dnia 1 lipca 2023r zgodnie ze wzrostem kwoty bazowej ogłoszonej przez prezesa GUS, a wynoszącej 6.346,15 zł. , co powoduje średni wzrost wynagrodzeń w wysokości 12,07%.*
- *Założono planowany wzrost wynagrodzeń w latach 2024-2025 o prognozowany wzrost wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 9,6% w 2024 roku oraz o 6,6% w 2025 roku.*

- założono, brak obowiązkowych odpisów na Pracownicze Plany Kapitałowe w związku z tym, że wszyscy pracownicy złożyli deklarację rezygnacji z wpłat na PPK,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki i umowy na dzień sporządzenia raportu,
- ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne ujęte w planie inwestycyjnym na dzień sporządzenia raportu,
- w pozostałych kosztach założono wzrost, rok do roku, biorąc pod uwagę aktualnie planowane wskaźniki inflacji.

Założenia do prognozy bilansu.

- Założono zatwierdzenie sprawozdania za rok 2022 oraz przeznaczenie wypracowanego zysku w roku bieżącym i latach na następnych na zwiększenie kapitału zapasowego,
- Stan aktywów trwałych oszacowano na podstawie ich stanu na dzień sporządzenia raportu i odpowiednio skorygowano o zaplanowane zakupy do realizacji oraz o planowaną wartość amortyzacji,
- Założono zmniejszenie aktywów obrotowych, poprzez zmniejszenie zapasów środków ochrony osobistej z tyt.COVID-19 otrzymanych w ramach darowizn i nieodpłatnego przekazania przez WBiZK LOW oraz DOZ Urzędu Marszałkowskiego,
- zmniejszenie stanu środków pieniężnych poprzez przeniesienie środków z rachunku bieżącego jednostki na lokaty długoterminowe,
- Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji odpowiednio skorygowano o planowane zmniejszenia równoległe do amortyzacji.

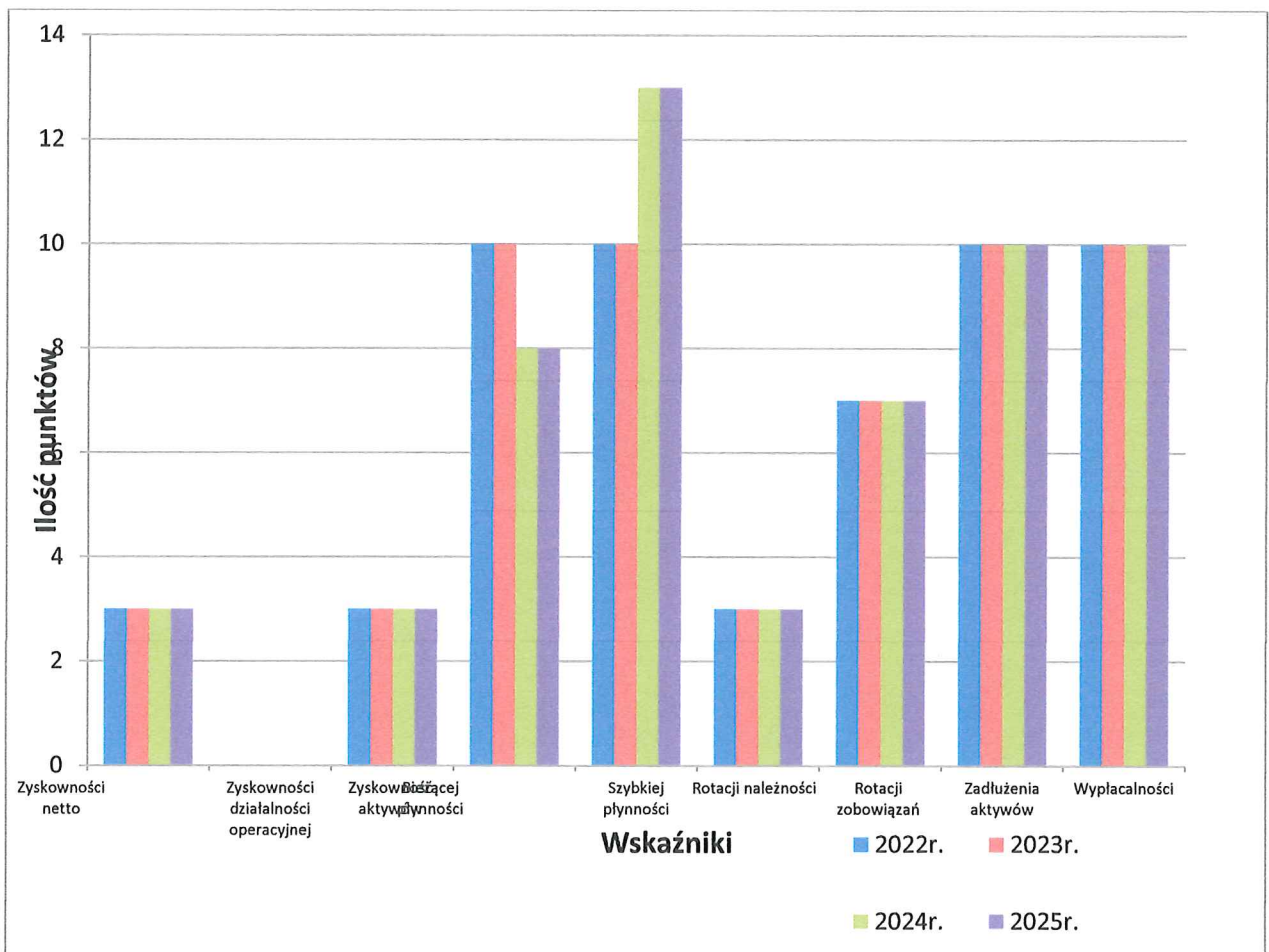
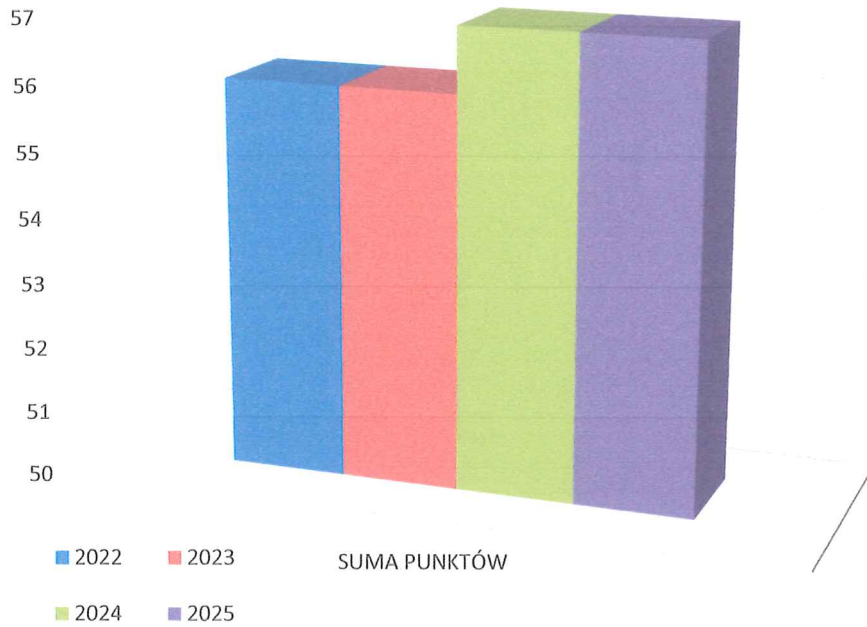
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,9	3	0,7	3	1,3	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,8	0	-1,6	0	-0,3	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,7	3	0,6	3	1,3	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,38	10	1,11	8	1,26	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,25	10	1,03	13	1,21	13
	Razem		20		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3	7	3	7	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20	7	21	7	22	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10	16%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,22	10	0,21	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			56		57		57

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	56	56	57	57

Wykresy przedstawiają ilość uzyskanych punktów w podstawowych wskaźnikach ekonomicznych w roku 2022 oraz prognozę na kolejne lata 2023-2025



Podsumowanie

Zasadniczym celem działania podmiotu leczniczego realizującego usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych świadczeń zdrowotnych w rodzaju ratownictwo medyczne. Stacja udzielna świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom uprawnionym do świadczenia opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na podstawie odrębnych przepisów. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, a jej celem jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021 roku 81,43% punktów, w 2022 roku 80% punktów oraz w prognozach na lata 2023-2025 symulacja na poziomie 80-81,43% punktów świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Na sytuację jednostki często mają wpływ czynniki niezależne, zewnętrzne. Wśród nich, poza często zmieniającymi się uwarunkowaniami prawnymi, ograniczeniami finansowymi, nieadekwatną wyceną realizowanych świadczeń należy też zaliczyć sytuację związaną z wojną na Ukrainie, sytuację związaną z COVID-19 oraz rosnącą inflacją.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

W związku z tym, że zdecydowana większość przychodów jednostki pochodzi i jest zależna od podpisanej umowy LOW NFZ, to wycena ryczałtu dobowego zespołów ratownictwa medycznego przekłada się na wielkość przychodów.

Aktualnie jednostka do końca roku funkcjonuje zgodnie z umową nr 0416/0001/23 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – aneks nr 74 z dnia 14-04-2023r. W w/w umowie ryczałt dobowy na specjalistyczny zespół ratownictwa medycznego został wyceniony na 8.048 zł. natomiast ryczałt na podstawowy zespół ratownictwa medycznego został wyceniony na 5.912 zł. łączna wartość umowy na 2023 rok dla całego Lubuskiego Konsorcjum Ratownictwa Medycznego opiewa na kwotę 125.160.461,44 zł. z czego kwota 13.885.958,20 zł. przypada na Samodzielną Publiczną Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.

W związku z coroczną aktualizacją Wojewódzkiego Planu Działania Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego dla Województwa Lubuskiego z dniem 1 kwietnia 2023 roku nastąpiła zmiana i specjalistyczny zespół ratownictwa medycznego stacjonujący

przy ul. Śląskiej 4 w Gorzowie Wlkp. został przekwalifikowany na podstawy zespół ratownictwa medycznego.

Zasadniczy wpływ na koszty funkcjonowania jednostki mają regulacje płacowe:

- coroczna podwyżka wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników medycznych zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw,
- zwiększenie wynagrodzenia dla pracowników innych niż działalność podstawowa, wg średniego wzrostu w danym podmiocie leczniczym,
- wzrost wynagrodzenia zasadniczego ma wpływ na podwyższenie pochodnych składników tzn. dodatku stażowego i innych dodatków oraz odpraw, nagród jubileuszowych,
- na dzień sporządzenia raportu nie ma ustaleń co do źródła finansowania podwyżek dla personelu,
- zapowiadane obligatoryjne ujednoczenie zasad podlegania obowiązkowemu ubezpieczeniu emerytalnemu i rentowemu osób wykonujących prace na podstawie umowy zlecenia oraz innej umowy o świadczenie usług (wprowadzenie ozusowania wszystkich umów)

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023-2025 z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne, obarczone jest znaczną niepewnością a co za tym idzie także błędem. Duża niepewności co do rozwoju dalszej inflacji, wpływu wojny na Ukrainę na polską gospodarkę zaburza realny obraz końcowych wyliczeń i dokonanych analiz i niesie za sobą dużą niepewność co do przyjętych założeń.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aneta Janiak

DYREKTOR

lek. med. Andrzej Szmit

Gorzów Wlkp., 22 maja 2022r.