

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

ZA ROK 2023

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. 24 maj 2024r.

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 2023.*
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2024-2026 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 2023 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 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność 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	3,0	4
Zyskowność 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	-0,7	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	2,1	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	8
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	1,83	12
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	1,80	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
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	134	0
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	24	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	42%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,93	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					56

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,0	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,7	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,1	4
I. Razem			8
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,83	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13
II. Razem			25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	134	0
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7
III. Razem			7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,93	8
IV. Razem			16
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 2023 wynosi 3 % i mieści się w trzeciej kategorii punktowej dającej ocenę - 4 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 -0,7%. W 2023 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 2023 roku zyskowność aktywów osiągnęła poziom 2,1% i mieści się w trzeciej kategorii, dając 4 punkty w ocenie.

W porównaniu z 2023 rokiem poziom wskaźników zyskowności wzrósł w związku z uzyskaniem zysku operacyjnego netto w wysokości 536.816,98 zł. w porównaniu do osiągniętego zysku za rok poprzedni w wysokości 291.847,08 zł. Na działalności operacyjnej jednostka poniosła stratę podobnie jak w roku poprzednim, a osiągnięty zysk netto jest wynikiem osiągnięcia w roku bieżącym wysokich przychodów finansowych z tytułu odsetek bankowych. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie są nastawione na osiąganie zysku, gdyż głównym zadaniem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

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

Wskaźnik informuje o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynienie majątku obrotowego, bez konieczności upłyniania części aktywów trwałych.

Poziom wskaźnika w roku 2023 wynosi 1,83 co daje jednostce 12 pkt na 12 pkt możliwych do uzyskania i oznacza, że jednostka nie ma problemów w regulowaniu zobowiązań.

b) Płynność szybka

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W bardzo precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności, gdyż w przeciwieństwie do wskaźnika płynności bieżącej, wyłącza z aktywów obrotowych najmniej płynne aktywa jakimi są zapasy.

Poziom wskaźnika w roku 2023 wynosi 1,80 co daje jednostce maksymalną ilość 13 pkt. Wskaźniki płynności osiągnęły ilość punktów 25 na 25 możliwych.

3. Wskaźniki efektywności:

a) Rotacja należnościami (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. W przypadku pogotowia, odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ.

Wyliczony Wskaźnik rotacji należności w dniach wynosi 134 co daje ocenę 0 jednostce. W związku z tym, że większość należności jednostki to należności od NFZ, to są one regulowane szybko i terminowo. Faktycznie należności jednostki są regulowane w ciągu tygodnia, wysoki poziom wskaźnika wynika wyłącznie z matematycznych obliczeń, gdzie pod uwagę jest brany łączny poziom należności dla całego Lubuskiego Konsorcjum Ratownictwa Medycznego (średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) w porównaniu do przychodów osiągniętych tylko przez naszą jednostkę.

SPWSPR w Gorzowie jako lider utworzonego konsorcjum zgodnie z umową fakturuje za wszystkich współrealizatorów umowy świadczenia za usługi ratownictwa medycznego do LOW NFZ. W latach poprzednich świadczenia za miesiąc grudzień były fakturowane i rozliczane w tym samym roku i na koniec roku nie występowały rozrachunki (należności) z tego tytułu.

W roku 2023 w związku ze zmianą finansowania świadczeń w rodzaju ratownictwo medyczne, w wyniku której z dniem 1 stycznia 2023 Narodowy Fundusz Zdrowia wstąpił w prawa i obowiązki wojewodów będących dotychczasową stroną umowy, nastąpiła zmiana terminu rozliczenia świadczeń za okres grudzień 2023r. Faktura za świadczenia została wystawiona i rozliczona dopiero po zakończeniu miesiąca grudnia tj. w styczniu 2024r., w związku z tym na koniec roku 2023 utrzymuje się wysoki poziom należności z tytułu dostaw i usług.

b) Rotacja zobowiązaniami (w dniach)

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 zobowiązań jednostki w dniach wynosi 24 co daje ocenę 7.

Wskaźniki efektywności osiągnęły ilość punktów 7 na 10 możliwych.

4. Wskaźniki zadłużenia:

a) Zadłużenie aktywów

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

Zadłużenie aktywów stanowi 42% i daje jednostce 8 pkt na 10 możliwych do uzyskania.

b) Wypłacalność.

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

Wskaźnik wypłacalności w 2023 roku osiągnął poziom 0,93 co daje jednostce 8 pkt na 10 możliwych do uzyskania. Jest to zjawisko pozytywne i świadczy o stabilnej sytuacji jednostki niezależnionej od zewnętrznych źródeł finansowania.

Wskaźniki osiągnęły maksymalną ilość punktów 16 na 20 możliwych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. – 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 2022 jednostka uzyskała taką samą ilość 56.

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 2024-2026 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 posługując się założeniami makroekonomicznymi zawartymi w Wieloletnim Planie Finansowym na lata 2024-2027 (WPPF).

Ocena bieżącej sytuacji gospodarczej i prognoza

„Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027” (WFPF) został opracowany na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.). Zgodnie z nią WFPF przedstawia wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych i stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy. Ponadto WFPF m.in. określa cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji. WFPF nie zawiera już aktualizacji Programu konwergencji, ponieważ odpowiednie przepisy UE stanowiące podstawę do jego opracowania przestały obowiązywać w kwietniu br.

W 2024r. oczekiwane jest przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%. Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2023 r. do 5,1 % PKB. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. W roku bieżącym oczekuje się utrzymania się deficytu powyżej 3% PKB. Od 2025 roku zakładane jest jego stopniowe zmniejszanie, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Mimo to, z powodu wydatków militarnych, bez dodatkowych działań konsolidacyjnych dług sektora przekroczyłby w 2026 r. 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi na jesieni tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami.

Produkt Krajowy Brutto

W 2023r. tempo wzrostu realnego PKB wyniosło 0,2%. Główną przyczyną spowolnienia gospodarczego było znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego wywołane inflacją i związanymi z nią konsekwencjami, czyli czasowym spadkiem płac realnych i zaostrzeniem polityki pieniężnej. Natomiast w 2024 r. przewidujemy, że nastąpi ożywienie gospodarcze – wzrost PKB przyspieszy do 3,1%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. Czynnikiem dodatkowo pobudzającym wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2025 r. Oczekuje się, że PKB zwiększy się wtedy o 3,7% i będzie to rok najszybszego tempa wzrostu w horyzoncie prognozy.

Wynagrodzenia

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

Inflacja

Według prezentowanego scenariusza, w 2024 r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie,

a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych.

Stopy procentowe

W odniesieniu do stóp procentowych NBP prezentowany scenariusz opiera się na oczekiwaniach rynkowych dostępnych w momencie przygotowania prognozy. Według nich na koniec 2024 r. główna stopa procentowa NBP (stopa referencyjna) wyniesie 5,25%, a na koniec 2027 r. 4,0%

Czynniki ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego

Głównym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Prezentowana prognoza zakłada, że wzrost gospodarczy w UE, która jest największym partnerem handlowym Polski, będzie zgodny ze scenariuszem makroekonomicznym opublikowanym przez Komisję Europejską w lutym 2024 r. Komisja Europejska podkreśla jednak, że przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych wyników, a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację. Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Pomimo że sytuacja na rynkach surowcowych ustabilizowała się w 2023 roku, nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych.

Prognoza głównych zmiennych budżetowych w latach 2024-27

	2024	2025	2026	2027
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	3,1	3,7	3,4	3,0
Inflacja (CPI) w %	5,2	4,1	3,3	2,5
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	5,0	5,3	5,4	5,6
Stopa bezrobocia (BAEL) w %	2,9	2,7	2,6	2,6
Wynik nominalny sektora instytucji rządowych i samorządowych (% PKB)	-5,1	-4,4	-3,8	-3,3
Dług sektora instytucji rządowych i samorządowych (% PKB)	53,4	57,3	60,5	61,3

Założenia do prognozy przychodów i kosztów .

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że okres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. 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 2024-2026 będzie funkcjonowało w oparciu o zakontraktowane 6 zespołów ratownictwa (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 25 z dnia 11 stycznia 2024r). 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 2024-2026 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 0416/0001/24 ANEKS NR 87 O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ - RATOWNICTWO MEDYCZNE	do 31-12-2024r.
2	LOW NFZ	UMOWA NR 0401/0509/24 O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ GWARANTOWANYCH W ZAKRESIE PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ-TRANSPORT MEDYCZNY	do 31-12-2024r.

Prognoza kosztów na 2024 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 2024 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 2024r. zgodnie ze wzrostem kwoty bazowej ogłoszonej przez prezesa GUS, a wynoszącej 7.155,48 zł, co spowoduje średni wzrost wynagrodzeń w wysokości 12,75%.

- *założono planowany wzrost wynagrodzeń w latach 2025-2026 o prognozowany wzrost wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 7,1% w 2025,*
- *analogiczny wzrost zaplanowano dla pozostałych pracowników pozamedycznych oraz osób zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych,*
- *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 tzn. 4,1% w 2025 roku oraz 3,3% w 2026 roku.*

Założenia do prognozy bilansu.

- *Założono zatwierdzenie sprawozdania za rok 2023 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,*
- *Rozliczenia międzyokresowe z tytułu dotacji i darowizn odpowiednio skorygowano o planowane zmniejszenia równoległe do amortyzacji.*

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	1,4	3	0,3	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,7	0	-0,5	0	-1,2	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,9	3	0,2	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,78	12	1,78	12	1,74	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,75	13	1,76	13	1,73	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	255	0	259	0	260	0
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	20	7	21	7
	Razem		7		7		7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46%	8	47%	8	50%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,01	6	1,03	6	1,09	6
	Razem		14		14		14
Łączna wartość punktów			52		52		52

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023 - 2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	6	6	6
RAZEM	56	52	52	52

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 udziela 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 2022 roku 80% punktów, w 2023 roku 80% punktów oraz w prognozach na lata 2024-2026 symulacja na poziomie 74% punktów świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i nie wskazuje na zaistnienie zagrożenia kontynuowania działalności w następnych latach

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

1. Głównym źródłem przychodów ze sprzedaży jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia na usługi medyczne, który wyniósł w 2023 roku 15.627.079,52 zł., z czego: ratownictwo medyczne 14.603.551,59 zł oraz podstawowa opieka zdrowotna (transport sanitarny w POZ) 1.023.527,93 zł. Dodatkowo jednostka uzyskała przychody z tytułu pełnienia funkcji lidera w Lubuskim Konsorcjum Ratownictwa Medycznego w kwocie 265.925,20 zł.

Z dniem 1 kwietnia 2023 roku w związku z coroczną aktualizacją Wojewódzkiego Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa Lubuskiego został przekwalifikowany jeden ze Specjalistycznych Zespołów Ratownictwa Medycznego na Podstawowy Zespół Ratownictwa Medycznego i obecnie jednostka działa w ramach 1 ZRM Specjalistycznego oraz 5 Podstawowych ZRM.

Strukturę przychodów w porównaniu do roku poprzedniego przedstawia poniższa tabela.

	2022 rok	%	2023 rok	%
Przychody ze sprzedaży, w tym	13 993 195,02	100,00%	15 902 251,33	100,00%
NFZ, w tym:	13 689 108,03	97,83%	15 627 079,52	98,27%
POZ- transport sanitarny	897 282,45	6,41%	1 023 527,93	6,44%
Ratownictwo Medyczne	12 791 825,58	91,41%	14 603 551,59	91,83%
ZRM S Specjalistyczne	5 098 778,80	36,44%	3 805 283,59	23,93%
ZRM P Podstawowe	7 638 432,78	54,59%	10 798 268,00	67,90%
testy COVID19	54 614,00	0,39%	0,00	0,00%
LKRM Lubuskie Konsorcjum Ratownictwa Medycznego - obsługa	299 120,87	2,14%	265 925,20	1,67%
Transport sanitarny odpłatny	4 966,12	0,04%	9 246,61	0,06%
osoby prawne	3 974,29	0,03%	7 857,05	0,05%
osoby fizyczne	991,83	0,01%	1 389,56	0,01%

Dane statystyczne dotyczące poszczególnych Zespołów Ratownictwa Medycznego w roku 2023 przedstawia poniższa tabela.

Lp.	rok 2023	Wyjazdy ZRM - dane z Modułu Raportowego										ilość dobo-karetek			średnia liczba wyjazdów na dobę	
		F01 21	F01 23	S	F01 20	F01 22	F01 24	F01 26	F01 28	P	łącznie	S	P	łącznie	S	P
1	STYCZEŃ	205	201	406	211	202	237	228		878	1 284	62	124	186	6,5	7,1
2	LUTY	189	150	339	200	144	214	212		770	1 109	56	112	168	6,1	6,9
3	MARZEC	236	213	449	235	224	260	261		980	1 429	62	124	186	7,2	7,9
4	KWIECIEŃ	199		199	208	187	235	250	173	1 053	1 252	30	150	180	6,6	7,0
5	MAJ	196		196	220	209	236	246	200	1 111	1 307	31	155	186	6,3	7,2
6	CZERWIEC	184		184	209	206	216	240	200	1 071	1 255	30	150	180	6,1	7,1
7	LIPIEC	195		195	219	213	231	247	215	1 125	1 320	31	155	186	6,3	7,3
8	SIERPIEŃ	198		198	217	216	236	243	212	1 124	1 322	31	155	186	6,4	7,3

9	WRZESIEŃ	189	189	189	205	196	218	231	182	1 032	1 221	30	150	180	6,3	6,9
10	PAŹDZIERNIK	202	202	202	212	212	228	252	209	1 113	1 315	31	155	186	6,5	7,2
11	LISTOPAD	197	197	197	213	189	225	238	184	1 049	1 246	30	150	180	6,6	7,0
12	GRUDZIEŃ	251	251	251	252	233	264	291	215	1 255	1 506	31	155	186	8,1	8,1
Łącznie		2 441	564	3 005	2 601	2 431	2 800	2 939	1 790	12 561	15 566	455	1 735	2 190	6,6	7,2

2. Na poziom pozostałych przychodów operacyjnych w kwocie 1.342.936,17 zł. główny wpływ miały dotacje. W 2023 roku zgodnie z planem inwestycyjnym jednostki zostało zrealizowane zadanie „Zakup sprzętu dla dodatkowych Zespołów Ratownictwa Medycznego” – zadanie realizowane z otrzymanej dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego zgodnie z umową nr BPW.II.052.10.2023 z dnia 31.10.2023r.

W wyniku zakończonych postępowań przetargowych jednostka zakupiła 2 serwery jako wyposażenie Centrum konsultacyjnego oraz sprzęt informatyczny i telemedyczny dla 54 zespołów ratownictwa medycznego z województwa lubuskiego celem umożliwienia im na korzystanie z systemu eSTRADa MD oraz powiązanie ich ze stanowiskiem lekarza Centrum Konsultacyjnego znajdującego się w Gorzowie Wlkp., a mającego za zadanie wspomagać i nadzorować ratowników medycznych w ich działaniach. Zakupiony sprzęt dla zespołów to: kamery nasobne wraz z szelkami, elektroniczne stetoskopy bezprzewodowe, słuchawki bezprzewodowe, kamery do przedziałów medycznych w ambulansach, walizki do przenoszenia sprzętu, lokalizatory GPS oraz routery stacjonarne i mobilne. Całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 1.126.001,82 zł, z tego kwota 458.118,42 zł dotyczyła zakupów sprzętu zaliczonego w jednostce do środków trwałych i amortyzowanych metodą liniową, a kwota 640.823,40 zł a dotyczyła zakupów niskowartościowych środków trwałych zamortyzowanych jednorazowo w miesiącu grudniu 2023r. i rozliczonych dotacją. Całość zadania została sfinansowana dotacją w kwocie 1.125.551,42 zł co stanowiło 99,96% wartości zadania.

3. W roku bieżącym planowane jest rozpoczęcie prac w związku inwestycją dotyczącą przebudowy budynku biurowo-socjalnego w lokalizacji przy ul. Kazimierza Wielkiego 7 w Gorzowie wlkp. W ramach planowanej inwestycji przewiduje się m.in. rozbudowę budynku biurowo-socjalnego WSPR do dwóch kondygnacji nadziemnych z metrażem ok. 300 m2, rozbiorę budynku istniejącego w miejscu planowanej inwestycji, połączenie budynku głównego z garażami, ocieplenie budynku głównego wraz z wymianą stolarki okiennej i dachu a także zainstalowanie instalacji fotowoltaicznej wraz z pompą ciepła i centralną klimatyzacją. Planowana inwestycja ma na celu poprawę funkcjonowania SPWSPR w Gorzowie oraz przynieść oszczędności energetyczne w zakresie energii i ciepła. Na ten cel jednostka zamierza pozyskać środki z Programu Fundusze Europejskie dla Lubuskiego 2021-2027 nr FELB.02.01-IŻ.00-002/24 Działanie 2.1 Efektywność energetyczna-dotacje warunkowe. W chwili obecnej przygotowany jest wniosek konkursowy oraz sporządzane audyty energetyczne budynków. Ostateczna wartość inwestycji oraz poziom dofinansowania projektu z środków zewnętrznych na dzień sporządzania Raportu nie jest jeszcze znany.

4. 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 rosnącą inflację.

Powodzenie założonych prognoz finansowych zależy od wielu czynników m.in. od:

- rozwiązań systemowych w organizacji ratownictwa,
- kształtowania się kontraktów jednostki z Lubuskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia,
- zabezpieczenia obsady lekarskiej w karetkach specjalistycznych oraz w Centrum Konsultacyjnym,

Zasadniczy wpływ na koszty funkcjonowania jednostki mają regulacje płacowe:

- coroczna podwyżka wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników medycznych zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022r. 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 2024-2026 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 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., 24 maj 2024r.