

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Na lata 2022-2024

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2021. poz. 711 z późn.. zm.)

Spis treści:

- I. Wybrane informacje o SPZZOZ
 - 1. Wstęp
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2021.
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych na kolejne trzy lata obrotowe.
- IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.
- V. Podsumowanie

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ MIEJSKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ W SOPOCIE
2. Siedziba : SOPOT
3. Adres: 81-756 SOPOT , UL. BOLESŁAWA CHROBREGO 10
4. Podmiotem tworzącym zakład jest : GMINA MIASTA SOPOTU
5. Numer identyfikacyjny REGON: 191287660
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : KRS NR 0000009619
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 1997-02-20, NR 000000011349

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 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy oraz prognoza na lata 2022-2024 sporządzona jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczno- finansowe określone w rozporządzeniu wykonawczym do art. 53a ust.5 ustawy o działalności leczniczej.

Minister Zdrowia w porozumieniu z Ministrem Finansów określił w drodze rozporządzenia, wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny służące do analizy ekonomiczno-finansowej, mając na uwadze zapewnienie przejrzystości i jednolitości analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz porównywalności tych wskaźników.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI
FINANSOWEJ**
za rok
2021

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	-4,06%	0
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	-4,06%	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	-8,48%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
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	2,13	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	1,72	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

RAPORT

 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej
Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie

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	20	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	17	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	25%	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	0,69	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW**53**

RAPORT

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej
Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 53 punkty co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwych. Natomiast dla porównania w 2020 roku uzyskano 63 punkty co stanowiło 90,00% maksymalnej liczby oceny punktowej. Zaistniała sytuacja w kraju i na świecie w związku z pandemią spowodowała wzrost cen produktów, kosztów energii i wdrożenia rozwiązań sanitarnych, wzrost płacy minimalnej oraz wyższy od oczekiwań wzrost inflacji, co wpłynęło na uzyskanie niższej oceny punktowej działalności MSPR z Przychodnią w Sopocie.

Uzyskanie w 2021 roku 53 możliwych punktów w kategorii wskaźników: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia przy wysokiej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SP ZZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

Analiza wskaźnikowa zyskowności świadczy o braku równowagi pomiędzy przychodami i kosztami działalności operacyjnej, a ujemny wskaźnik zyskowności aktywów informuje, że SPZZOZ generuje zysk czy stratę (uzyskaliśmy niestety 0 pkt).

Natomiast uzyskanie 25 pkt wskaźnika płynności, informuje o bieżącej płynności finansowej i zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięcie 10 pkt wskaźnika efektywności pokazuje sytuację finansową podmiotu i jego sprawność do działania. Nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności i terminowo reguluje zobowiązania co również oznacza, że środki ze sprzedaży usług wpływają przed terminem regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia w ilości 18 pkt, informuje o stabilności finansowej podmiotu. Osiągnięcie tak wysokiej wartości wskaźnika nie podważa wiarygodności finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku).

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

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą gospodarki SP ZOZ jest plan finansowy ustalany przez dyrektora i zaopiniowany przez radę społeczną.

Głównym założeniem zakładu jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, profesjonalizmie świadczonych usług oraz wysokimi kwalifikacjami osób świadczących usługi w imieniu SP ZOZ. Zapewnienie nieustającej gotowości do spełniania świadczeń i wzrostu jakości w zakresie ochrony i ratowania zdrowia mieszkańców Sopotu, osób przebywających w Sopocie oraz zabezpieczenie rejonu operacyjnego wykazanego w planie wojewódzkim.

Pełna realizacja tych zadań wymaga konsekwencji w działaniu na wielu etapach w odpowiedniej infrastrukturze technicznej (sprzęt, budynki itp.) oraz uświadomienia pracownikom, właścicielowi, lokalnej społeczności, że poprawa kondycji finansowej SP ZZOZ-u leży w ich wspólnym interesie. Jak już wspominaliśmy w poprzednim raporcie fundamentalną staje się rola organu założycielskiego, którego wsparcie umożliwia skutecznie przeprowadzenie zaplanowanych działań, zwiększenie wartości zawartych kontraktów z NFZ oraz pozyskanie środków z Funduszy Unijnych.

W prognozach na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej zakładu, zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego, uzyskanie wyższego dofinansowania do kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (zmiana stawki na dobo karetkę), Planujemy wystąpić o dotacje z instytucji samorządowych (na zakup ambulansów, remonty), oraz pozyskanie środków z projektów Unii Europejskiej. Zamierzamy uzyskać większe przychody z działalności komercyjnej, chociaż mamy świadomość, iż uzależnione są od lokalizacji podmiotu. W dużych miastach wyższe w małych mniejsze.

Uzyskany zysk z działalności przeznaczamy na działalność statutową.

W związku z brakiem kontraktu z NFZ na działalność karetki wodnej, planujemy sprzedaż w roku 2022.

Obecna sytuacja gospodarcza wskazuje na wzrost kosztów bieżącej działalności (min. poprzez: zwiększenia kosztów wynagrodzeń dla lekarzy, ratowników medycznych, pielęgniarek, kosztów bieżącej działalności min: materiałów, leków, paliwa, ogrzewania, opłat, usług).

Niewiadomą ryzyka pozostaje obecna sytuacja epidemiologiczna w kraju i na świecie, możliwy wzrost zachorowań na COVID-19 oraz dalszy przebieg wojny w Ukrainie, który będzie miał wpływ na krajową i światową gospodarkę.

Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych.

W ramach prognozy przyjęto dane wskaźnikowe **znane na dzień sporządzenia raportu** o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu .

W prognozach uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFPP) 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.

Obowiązek przygotowywania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) wynika z art. 104 ustawy o finansach publicznych. Poczynając od 2014 r. WPF jest opracowywany w nowym układzie i składa się z:

1. Programu konwergencji, do którego przygotowania Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady UE 1466/97.

2. Określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

Państwa członkowskie Unii Europejskiej (dalej jako UE) przedkładają co roku Komisji Europejskiej i Radzie Ecofin aktualizacje programów stabilności lub konwergencji.

Na podstawie analizy tych dokumentów Rada wydaje następnie zalecenia dla polityk gospodarczych państw członkowskich, które należy uwzględnić przy projektowaniu budżetów na kolejny rok.

Wskaźniki makroekonomiczne WPF

Założenia:

Prognozy - Scenariusz średniookresowy

Przyjęty scenariusz zakłada, że tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, a w 2023 roku 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%. Tempo wzrostu produktu potencjalnego wynosi 3,5% w 2022 roku, 3,3% w 2023 roku i 2,9% w kolejnych dwóch latach. Głównymi czynnikami wpływającymi na dynamikę potencjału gospodarki będą malejąca podaż pracy, akumulacja kapitału produkcyjnego oraz wzrost wydajności czynników produkcji. Luka produktowa, wyraźnie ujemna w latach 2020-2021 (odpowiednio -2,0% i -0,2% PKB potencjalnego), będzie rosła, osiągając 0,3% w horyzoncie prognozy. Pomimo prognozowanego wzrostu aktywności zawodowej w następnych latach, negatywne tendencje dotyczące liczebności populacji w wieku produkcyjnym będą wpływać na mniejszą dynamikę potencjalnego PKB. O ile od 2003 roku obserwowana była spadająca stopa bezrobocia równowagi NAWRU, w ostatnich dwóch latach horyzontu prognozy przewidywana jest jej stabilizacja na poziomie 2,7-2,8% i ograniczenie jej pozytywnego wpływu na dynamikę wzrostu potencjalnego niemal do zera.

Tabela 1. Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

	2021	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,9	3,8	3,2	3,0	3,1
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	3,8	4,8	4,0	2,5	2,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	3,4	2,7	2,6	2,6	2,6
Inflacja	5,1	9,1	7,8	4,8	3,5

Źródło: Główny Urząd Statystyczny, Ministerstwo Finansów.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

I tak funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel min :

Zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Ponadto zgodnie z założonym planem finansowane będą :

- wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

- liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPPF 2022-2025 wyniesie odpowiednio: 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), 25 000 (2025 r.),
- **liczba jednostek KKCz** (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2022-2025 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,
- liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 72 855 szt. w roku 2022, a w kolejnych latach 53 870 szt. (2023 r.), 54 680 szt. (2024 r.) oraz 54 580 szt. (2025 r.).

Założenia do prognozy przychodów i kosztów SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognoza przychodów na 2022 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ 86,30% przychodów SP ZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Mamy nadzieję iż następna fala pandemii nie będzie tak

odczuwalna jak w 2021 roku. Podobnie jak w całej gospodarce z powodu pandemii tak i w SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie może nastąpić znaczne zmniejszenie wykonania kontraktu w stosunku do założonego planu.

W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Na dzień dzisiejszy Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji oceniła, iż wartość umów zawartych z NFZ powinna wzrosnąć o 4,5% na podstawie analiz przesłanych przez jednostki wytypowane. Natomiast NFZ zmienił plan finansowy i tak dzięki prognozie wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej, która jest efektem Polskiego ładu, oraz osiągniętym wskaźnikom makroekonomicznym w 2021 roku budżet NFZ zwiększył się o ponad 9 miliardów złotych. Według założeń środki zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu oraz z działalności komercyjnej:

Nazwa płatnika:

1. Narodowy Fundusz Zdrowia –Pomorski Oddział Wojewódzki w Gdańsku, RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ:
 - świadczenia z rodzaju podstawowa opieka zdrowotna w zakresie Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej do dnia 31.12.2022(aneks do umowy nr 11/000119/POZ-NS/17/20),
 - świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej do dnia 31.12.2022 (aneks do umowy nr 11/000119/AOS/13/20),
 - świadczenia gwarantowane w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna do dnia 31.12.2022 (aneks do umowy nr 11/000119/POZ-NT/18/20), transport sanitarny.
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Stacja Pogotowia Ratunkowego z siedzibą w Gdańsku:
 - umowa konsorcjum nr 45/ZRM/2021 z dnia 09.09.2021 roku zgodnie z aneksem do umowy 11/00088/RTM/21/1obowiązująca od dnia 01.12.2021 r. na udzielanie świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego- świadczenia udzielane przez specjalistyczne i podstawowe zespoły ratownictwa medycznego. Umowa obowiązuje do dnia 30.06.2026 roku
3. Gmina Miasta Sopotu –realizacja programu polityki zdrowotnej, dotacje celowe na prace remontowe, zamówienia na realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu ambulatorium chirurgicznego, urologii.
4. Gmina Miasta Sopotu oraz jej jednostki organizacyjne na przeprowadzanie badań z zakresu medycyny pracy.
5. Usługi transportu medycznego.

RAPORT

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej
Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie

6. Działalność komercyjna (urologia, medycyna pracy).
7. Zabezpieczenia medyczne imprez kulturalnych, pozostałe.

Zgodnie z obowiązującym na dzień dzisiejszy Wojewódzkim Planem Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w 2021 roku uległ likwidacji kontrakt na karetkę wodną, natomiast w zamian funkcjonowała sezonowa karetka kołowa w wersji podstawowej w systemie 12 - godzinnym.

W 2021 roku sytuacja na rynku pracy i negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19 spowodowały małe zainteresowanie usługami medycznymi o charakterze komercyjnym, co skutkowało spadkiem przychodów z tytułu tej działalności. Pandemia ograniczyła zakaz organizowania imprez masowych natomiast w 2022 roku planujemy zwiększenie przychodów z tytułu zabezpieczeń medycznych imprez kulturalnych oraz zauważyliśmy w II kwartale br. zainteresowanie pacjentów usługami komercyjnymi.

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 w podstawowej opiece zdrowotnej została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązującej umowy.

W prognozach do niniejszego raportu, założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie projektowane zmiany w zakresie wyceny przychodów, które zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych zostaną przedłużone do 31.12.2022 roku.

Przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2022-2024 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia wzrost wartości ryczałtu przeznaczono na finansowanie wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego.

W prognozach przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych ujęto również środki zaplanowane na realizację projektów programów zdrowotnych współfinansowanymi z udziałem środków z budżetu Gminy Miasta Sopotu, Ministerstwa Finansów. Pozyskane finanse z komercji działającej w SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie oraz środki finansowe ze sprzedaży majątku trwałego – łodzi - karetki wodnej, która pomimo zamieszczania ogłoszeń, spotkała się z brakiem zainteresowania do tej pory.

Środki z Ministerstwa Finansów oraz budżetu Miasta Gminy przeznaczymy na zakup ambulansu oraz realizację inwestycji remontowych. Zakupione ambulanse będą działały w ramach systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w rejonie operacyjnym obejmującym miasto Sopot i inne rejony. Dzięki sukcesywnej wymianie floty pojazdów Miejskiej Stacji Pogotowia w Sopocie zwiększymy komfort i bezpieczeństwo pracy Ratowników Medycznych a także poprawi to znacznie poziom bezpieczeństwa pacjentom.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów (komercji).

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki wynikające z zawartych umów.

Prognozowane koszty są wyższe w 2022 roku ze względu na dodatkowe zakupy, wynikające przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z bieżącą działalnością.

Wynagrodzenia ustala się biorąc pod uwagę:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę, ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.
- Od sierpnia 2017 roku obowiązują przepisy określające minimalne wynagrodzenie pracowników medycznych, m.in. lekarzy, pielęgniarek, farmaceutów i diagnostów co powoduje wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych składników oraz składek na ZUS. Obecnie nowelizacja ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w placówkach zdrowia zmieniła kwotę bazową, na której podstawie oblicza się najniższe wynagrodzenie pracowników podmiotów Nowelizacja rozporządzenia zobowiązuje pracodawców do dostosowania wysokości wynagrodzeń zasadniczych w jednostce.
- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz przewidzianej w WPPF podwyżki wynagrodzeń w 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%.
- Wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przedkłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie.
- od roku 2021 podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2022 r

- w pozostałych kosztach założono wzrost kosztów (przewidując wzrost cen paliwa i usługach pomocniczych przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach specjalistycznych w tym medycznych) oraz procentowy wzrost kosztów wynagrodzeń (podwyżki ratowników zgodnie z obowiązującą ustawą).

Największym problemem SP ZOZ jest zapewnienie kadry medycznej, zarówno lekarskiej, jak i pielęgniarskiej, ratowników medycznych w Ratownictwie Medycznym zgodnie z wymaganiami NFZ. Nieatrakcyjne wynagrodzenia, ogólny brak lekarzy i pielęgniarek na rynku, starzejący się personel, który odchodzi na emerytury, powodują problemy z utrzymaniem odpowiedniego poziomu zatrudnienia, co stanowi poważne zagrożenie dla funkcjonowania zakładu. Stawki za godzinę pracy kształtuje rynek, który stał się rynkiem pracowniczym, w związku z tym jest bardzo duża konkurencja i walka o lekarzy.

Zamierzamy w dalszym ciągu aktywnie pozyskiwać kadrę lekarską, zarówno specjalistów jak i lekarzy w trakcie specjalizacji a także pielęgniarzy/pielęgniarki i ratowników medycznych.

W 2022 roku ogłosiliśmy konkurs na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresach ratownictwa medycznego:

- dla lekarzy systemu w specjalistycznym zespole ratownictwa medycznego, ratowników medycznych, ratowników medycznych - kierowców systemu, pielęgniarzy systemu.
- W październiku 2021 z powodu braku obsady lekarskiej ogłosiliśmy nowy konkurs dla nocnej i świątecznej ambulatoryjnej i wyjazdowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej - dla lekarzy, dla ratowników medycznych, kierowców.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowią koszty i wydatki związane z prowadzoną działalnością. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

Wyżej przedstawione informacje mają wpływ na sytuację finansową zakładu na lata 2022 – 2024.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022 - 2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05%	3	0,34%	3	0,47%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04%	3	0,30%	3	0,43%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,11%	3	0,83%	3	1,16%	3
Razem			9		9		9

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,94	12	1,83	12	1,75	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,70	13	1,62	13	1,55	13
Razem			25		25		25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	19	3	19	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	25	7	25	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31%	10	31%	10	31%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,09	6	0,87	8	0,89	8
Razem			16		18		18

Łączna wartość punktów			60		62		62
-------------------------------	--	--	-----------	--	-----------	--	-----------

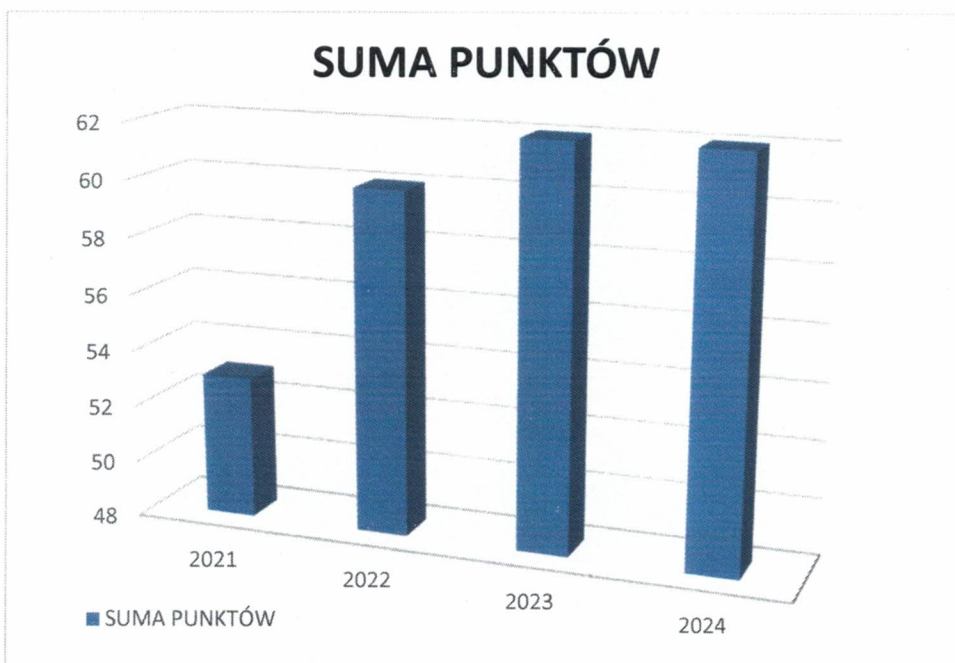
RAPORT

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	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	8	6	8	8
RAZEM	53	60	62	62

*Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Miejska Stacja Pogotowia
Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie*

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	0	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Zyskowność aktywów	0	3	3	3
Bieżącej płynności	12	12	12	12
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	8	6	8	8
RAZEM	53	60	62	62



Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych.

SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zyski przeznacza na rozszerzenie działalności statutowej.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZZOOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Celem SP ZZOOZ jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2019 roku 71,43% w 2020 roku 89,99% ,w 2021 75,7% % i w prognozach na rok 2022 symulacja na poziomie 85,7 % punktów wskaźników efektywności i zadłużenia oraz dobrą oceną wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką. Ewentualny spadek wskaźników zyskowności, jest pewnym zagrożeniem w związku ze zmianami finansowania świadczeń ze środków publicznych.

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

1. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z uwzględnieniem zmian organizacyjnych związanej ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

Zgodnie ze Statutem podstawowym celem Zakładu jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych.

Zakład udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością (komercja).

2. Rok 2021 był rokiem trudnym dla SP ZZOZ Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie zarówno pod względem finansowym jak i organizacyjnym . Był to rok jeszcze naznaczony przez pandemię COVID-19, w którym to nastąpił wzrost inflacji (w ujęciu średniorocznym wyniósł 5,1%) .Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii ;tj, paliw oraz cen energii elektrycznej i gazu. Nastąpił wzrost cen usług, materiałów żywności. W związku z utrzymywaniem się wysokiej dynamiki cen ogłoszony został pakiet działań inflacyjnych (tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) min. Obniżka VAT na energię elektryczną, gaz ziemny, paliwa silnikowe, ciepło systemowe.

Natomiast w 2022 roku odczuwamy już skutki stopy inflacji, która zgodnie z prognozą MF jest wyliczana średniorocznie w wysokości 9,1%.

Zgodnie z przedstawioną propozycją o dwa miesiące, czyli do końca lipca br., zostaną przedłużone : obniżka na prąd, zwolnienie sprzedaży paliw z podatku handlowego. Oprócz tego zostanie obniżona akcyza na leki i olej opałowy. Według danych GUS, inflacja w kwietniu br. sięgnęła już 12,3 %, natomiast według oceny Polskiego Instytutu Ekonomicznego osiągnie w okresie wakacyjnym 12,5-13,0 %.

W aktualizacji Planu Konwergencji, którą Polska raz w roku przesyła do Brukseli rząd podał, że przewiduje średnioroczny wzrost cen w tym roku na 9,1%.

Natomiast tegoroczna waloryzacja, wprowadzona od marca wyniosła tylko 7%. Reasumując podwyżki cen są wysokie a jej zwwyżki mają istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu na kolejne trzy lata.

Na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie będą miały wpływ zmiany najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych zgodnie z projektem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych przedłożonych przez rząd.

Na mocy znowelizowanych przepisów, najniższe wynagrodzenie zasadnicze w podmiotach leczniczych ma wzrosnąć średnio o 30 proc.

Jak podało ministerstwo, od lipca 2022 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów I stopnia 2009 zł (wzrost z 6201 zł do 8210 zł), a dla lekarzy specjalistów II stopnia – 1441 zł (wzrost z 6769 zł do 8210 zł). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrosnie o 1098 zł (z 3772 zł do 4870 zł).

Z kolei najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 1551 zł (z 3772 zł do 5323 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 1826 zł (z 5478 zł do 7304 zł).

Projekt dostępny na stronach Rządowego Centrum Legislacji wprowadza też określenie nowego brzmienia załącznika do ustawy, w którym zostanie wprowadzony nowy podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku pracy oraz nowe wysokości współczynników pracy, zgodnie ze stanowiskiem Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia.

Uwzględnia także możliwość dodania przepisu zobowiązującego podmiot leczniczy będący pracodawcą do określenia w umowie o pracę każdego pracownika objętego zakresem ustawy informacji o grupie zawodowej, do której powinien zostać przypisany w związku z kwalifikacjami wymaganymi na zajmowanym stanowisku pracy.

Zmiana naliczenia wynagrodzenia zasadniczego wpłynie na podwyższenie pochodnych składników (dodatku stażowego, premii) przez co ulegną zwiększeniu koszty wynagrodzeń przyjętych do symulacji w rachunku zysków i strat.

W związku z planowaną zmianą stawek wynagrodzeń zasadniczych dla pielęgniarek i pielęgniarzy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia oraz uaktualnieniem pozostałych wynagrodzeń w przedłożonym raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 zaktualizowano naliczenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe. Skutki aktualizacji obciążają w całości wynik finansowy danego roku obrotowego.

Regulacje płacowe w latach 2022-2024 uzależnione będą od sytuacji na rynku pracy (brak obsady medycznej).

Natomiast sytuacja ekonomiczno-finansowa w bieżącym roku i na lata następne uzależnione będą od wskaźnika inflacji i od wpływu wojny w Ukrainie na polską gospodarkę, wzrostu cen surowców oraz tempa wzrostu gospodarczego. Nie ma także pewności, że może pojawić się następna „fala” pandemii COVID-19 .

Definiując aktualne problemy należy wymienić:

- Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie umów ze środków publicznych,
- brak lub obniżenie kontraktu w zakresach: zawartych umów z NFZ POW (przedłużane są w formie aneksów).
- Brak wiedzy co do wysokości stawki na dobo karetki ZRM S, ZRM P w latach 2022 - 2024 .

W 2022 roku Zakład uzyskał dodatkowe środki finansowe: dotacje, programy zdrowotne zakupy finansowane przez Gminę Miasta Sopotu oraz materiały wydane z Magazynu Wojewódzkiego Sprzętu Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego do zwalczania skutków pandemii.

W SPZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie zobowiązania rozliczane są zgodnie z obowiązującymi terminami, nie posiada zobowiązań przedawnionych, osiągną płynność finansową nie posiada kredytów i zadłużeń wymagalnych.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa

Wielkość funduszy własnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na koniec 2021 roku:

a) fundusz założycielski	1.501.246,25 zł
b) fundusz zakładu	722.393,00 zł
c) fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,00 zł
d) wynik finansowy (niepodzielony zysk lub niepokryta strata)	-406.663,96 zł

RAZEM: 1.816.973,44 zł

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie sporządzony jest na podstawie danych z 2021 roku tj. sprawozdania finansowego: bilansu rachunku zysków i strat, porównania danych ze sprawozdania finansowego za rok 2020 oraz na podstawie planu finansowego na 2022 rok.

Sopot, dnia 18.05.2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego
z Przychodnią w Sopocie
Grażyna Majewska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego
z Przychodnią w Sopocie
lek. med. Ryszard Karpitski

RAPORT

Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej
Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie