

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

Na lata 2023-2025

Podstawa prawna: art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej
(Dz.U. 2022. poz. 633 z późn.. zm.)

Spis treści:

- I. Wybrane informacje o SP ZZOZ M SPR Sopot
 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 2022.
- 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.

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 : 0000009619
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
1997-02-20, nr 000000011349

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2022

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	-1,40%	0
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	-1,37%	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	-3,22%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,25	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,94	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	14	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	15	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	31%	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	0,81	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

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 2023-2025 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 2022 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.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 53 punkty co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwych.

Uzyskanie w 2022 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 SP ZZOZ generuje zysk czy stratę (uzyskaliśmy niestety 0 punktów).

Natomiast uzyskanie 25 punktów wskaźnika płynności, zarówno bieżącej 12 punktów jak i szybkiej 13 punktów informuje o bieżącej płynności finansowej i zdolności do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Osiągnięcie 10 punktów wskaźnika efektywności pokazuje sytuację finansową podmiotu i jego sprawność do działania. Uzyskanie wysokiej wartości wskaźnika rotacji należności i zobowiązań oznacza, że zakład nie ma problemów ze ściągalnością swoich należności i terminowo reguluje zobowiązania. Oznacza to, że wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo.

Wskaźnik zadłużenia w ilości 18 punktów, 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 osiągnięcie 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 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

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

Głównym założeniem zakładu jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, poprzez profesjonalizm, wysokie kwalifikacje osób świadczących usługi w imieniu SP ZZOZ. Zapewnienie nieustającej gotowości do spełniania świadczeń i wzrostu jakości w zakresie ochrony i ratowania zdrowia mieszkańców Sopotu, osób przebywających w Sopotcie 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, zaplanowano dodatni wynik finansowy, uzyskanie wyższego dofinansowania do kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia (zmianę stawki na dobo karetkę, zmiana wyceny stawek pkt poradni specjalistycznej i ryczałt POZ), 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, że uzależnione są od lokalizacji podmiotu. W dużych miastach wyższe w małych mniejsze.

Z uwagi na normalizację sytuacji epidemicznej w 2023 roku założono wzrost przychodów od pracodawców, przychodów z NFZ oraz dotacji.

Uzyskany zysk z działalności przeznaczamy na działalność statutową.

Obecna sytuacja gospodarcza (wskaźniki inflacji) 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).

W roku 2023 zachorowalność COVID-19 znacznie zmalała (stan pandemii został zamieniony przez Ministerstwo w stan zagrożenia epidemicznego z dniem 01.07.2023 r) w związku z tym zmalało zużycie tlenu medycznego.

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 (WPF) zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026.

"Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026", zgodnie z tą ustawą, stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2024."Program konwergencji" został opracowany zgodnie z przepisami UE 1 . Scenariusz makrofiskalny na lata 2023-2026 wykorzystuje dane dostępne do dnia 1 kwietnia br.

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to polska gospodarka w 2022 roku poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego spowolni jednak do 0,9%.

W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki. Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2022 roku do 3,7% PKB, podczas gdy dług wyniósł 49,1% PKB. Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej. Również w roku bieżącym działania te będą istotnym obciążeniem dla sektora instytucji rządowych i samorządowych. Prognozowany deficyt sektora zwiększy się w 2023 roku do 4,7% PKB. Prognoza makrofiskalna na rok bieżący w celu urealnienia scenariusza gospodarczego uwzględnia historyczne różnice między prognozowanymi a zrealizowanymi wydatkami sektora.

Wskaźniki makroekonomiczne WPF

Założenia:

Prognozy - Scenariusz średniookresowy

„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%.

RAPORT

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

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. „

Scenariusz średniookresowy 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.

Tabela 1. Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy. Źródło: Ministerstwo Finansów.

	2022	2023	2024	2025	2026
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,1	0,9	2,8	3,2	3
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	5	1,1	4,3	5,3	4,7
Stopa bezrobocia w %	2,9	3,2	3,1	3	3
Średnioroczny wzrost cen towarów	14,4	12	6,5	3,9	3,1

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

I tak działalności państwa w obszarze 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.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Natomiast ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Zgodnie z założonym planem realizowane będą również 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 osobach), która w okresie planowania WPPF 2023-2026 wyniesie odpowiednio: 35 000 (2023 r.), 37 000 (2024 r.), 39 000 (2025r.), 41 000 (2026 r.),

- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do leczenia (w szt.) w latach 2023-2026 będzie wynosiła ok. 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 54 460 szt. w roku 2023, a w kolejnych latach: 55 565 szt. (2024 r.), 55 480 szt. (2025 r.) oraz 55 470 szt. (2026 r.).

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

Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Prognoza przychodów na roku 2023 oparta jest na planie rzeczowo finansowym oraz zgodnie z zawartymi umowami z NFZ i pozostałymi podmiotami. Przychody z NFZ to wielkość 88,53 % przychodów SP ZZOZ. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Na dzień dzisiejszy Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji nie oceniła, o jaki procent powinna wzrosnąć wartość umów zawartych z NFZ niemniej określiła „mamy przestrzeń w budżecie NFZ, aby sfinansować podwyżki.”

Natomiast wzrost wynagrodzeń w ochronie zdrowia jest zagwarantowany w ustawie.

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 31.12.2023 (aneks do umowy nr 11/000119/POZ-NS/17/20),

- świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej do dnia 31.12.2023 (aneks do umowy nr 11/000119/AOS/13/20),
 - świadczenia gwarantowane w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna do dnia 31.12.2023 (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/21/1 obowiązująca 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. Działalność komercyjna (urologia, medycyna pracy).
 6. Zabezpieczenia medyczne imprez kulturalnych, pozostałe.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 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 31.12.2023 roku.

Przychody w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2023-2025 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.

W prognozach przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych ujęto również środki zaplanowane na realizację projektów programów zdrowotnych współfinansowanych 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.

Środki z budżetu Miasta Gminy przeznaczymy na zakup ambulansu oraz realizację inwestycji remontowych. Zakupione ambulanse działają 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 lekarzy, ratowników medycznych, pielęgniarek, pielęgniarzy a także poprawimy poziom bezpieczeństwa pacjentów.

Koszty i wydatki ujęte w prognozie związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz inne przychody (usługi komercyjne).

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Koszty i wydatki ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym NFZ z działalności komercyjnej oraz inne przychody. Planowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków zagranicznych, a także wydatki wynikające z zawartych umów.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2023-2025.

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.
- Według WPPF na lata 2023-2026 w roku 2023 przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1pkt procentowych poniżej prognozowanego poziomu inflacji. Natomiast wg planu w latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realnie wynagrodzenia będą rosnać 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%.

- W SPZOZ MSPR z P w Sopocie wzrost wynagrodzeń zapewnia utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przedkłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie i realizowanie zawartych umów kontraktowych .
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023 roku uwzględniając stopień inflacji.
- w pozostałych założono wzrost kosztów (przewidując wzrost cen paliwa i usług pomocniczych przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach specjalistycznych w tym medycznych, oraz procentowy wzrost kosztów wynagrodzeń (podwyżki stawek zasadniczych, godzinowych ratowników zgodnie z obowiązującą ustawą).

Nadal największym problemem SP ZZOZ 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.

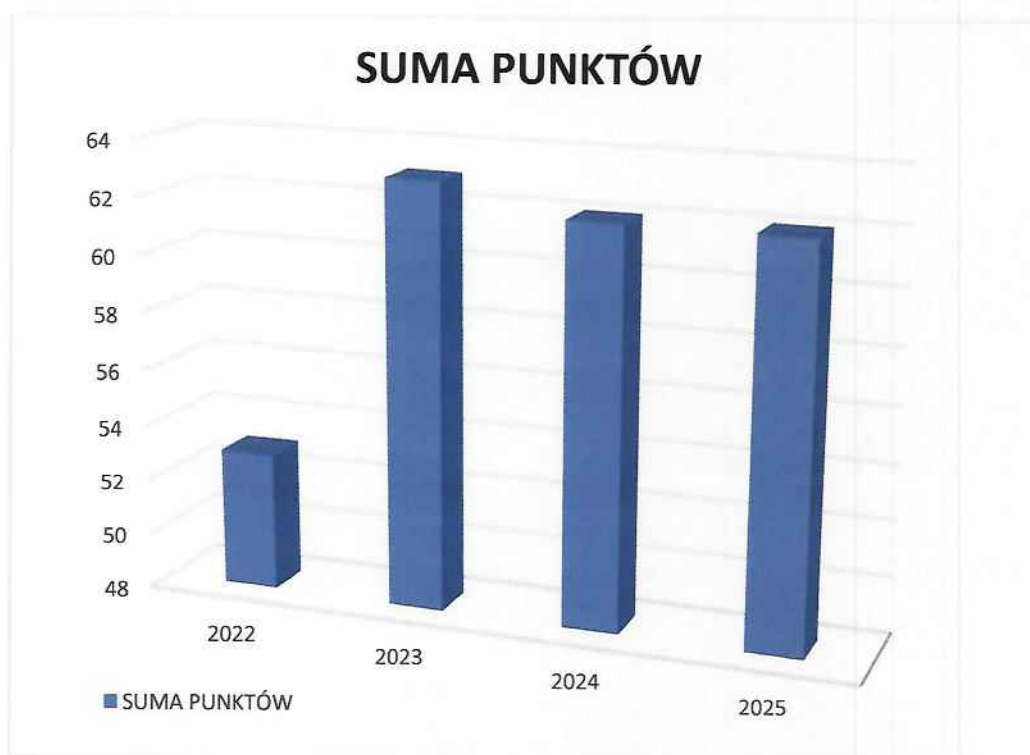
Zamierzamy w dalszym ciągu aktywnie pozyskiwać kadrę lekarską, zarówno specjalistów jak i lekarzy w trakcie specjalizacji a także pielęgniarzy/pielęgniarki i ratowników medycznych.

**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 (%)	0,78%	3	0,58%	3	0,42%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,66%	3	0,48%	3	0,31%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,02%	4	1,44%	3	1,08%	3
Razem			10		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,18	12	1,87	12	1,86	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,93	13	1,66	13	1,64	13
Razem			25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3	19	3	18	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	23	7	23	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10	31%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,83	8	0,87	8	0,87	8
Razem			18		18		18
Łączna wartość punktów			63		62		62

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	4	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	8	8	8
RAZEM	53	63	62	62



Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	0	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Zyskowność aktywów	0	4	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	8	8	8
RAZEM	53	63	62	62

Najważniejszym celem funkcjonowania SPZZOZMSPR z Przychodnią w Sopocie w okresie trzy letnim przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny jest równoważenie kosztów z przychodami, uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego, kontynuacja planowanych inwestycji.

Na podstawie analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2023-2025 uzyskano po: 63 ,62,62 punktów, co stanowi odpowiednio 90,00%, 88,57%, 88,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Powyższe dane czyli wysoki wskaźnik płynności, efektywności i zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOZ i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

W przypadku zmian w finansowaniu świadczeń ze środków publicznych, ewentualny spadek wskaźników zyskowności, może być pewnym zagrożeniem do uzyskania lub utrzymania wyniku dodatniego zakładu.

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 (działalność komercyjna).

2. Zakładamy dalsze finansowanie przez płatnika publicznego podwyżek dla pracowników. Brak finansowania spowodowałby znaczną stratę SP ZZOZ Miejskiej Stacji Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie.
3. Na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie wpłynie podwyższenie minimalnego wynagrodzenia w kolejnych latach, zgodnie z projektem rządowym. Na mocy znowelizowanych przepisów, najniższe wynagrodzenie zasadnicze w podmiotach leczniczych ma wzrosnąć od miesiąca lipca 2023 roku i w kolejnych latach.
4. Obecnie występują trudności na rynku pracy w zakresie dostępności kadry medycznej lekarzy specjalistów, ratowników medycznych, pielęgniarek oraz lekarzy w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej. W związku z powyższym mogą wystąpić trudności w realizacji kontraktu NFZ, a za brak obsady medycznej grożą duże kary finansowe.
5. Wzrost cen rynkowych materiałów, paliwa, energii, usług oraz kosztów działalności medycznej i niemedycznej.
6. Na zmianę przedstawionych prognoz może wpłynąć dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, wskaźnika inflacji oraz dalszy przebieg wojny w Ukrainie, który będzie miał wpływ na krajową i światową gospodarkę.

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

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie sporządzony jest na podstawie danych z 2022 roku tj. sprawozdania finansowego: bilansu rachunku zysków i strat oraz na podstawie planu finansowego na 2023 rok.

Sopot, dnia 16.05.2023 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 Karpiński