

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

Na lata 2024-2026

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 SPZZOZ MSPR 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 2023.**
- 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

Pkt.1.

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 2024-2026 sporządzona jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe określone w rozporządzeniu wykonawczym do art. 53a ust.5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Zapisy ustawy stanowią, iż w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu, raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Sporządzony raport stanowi postawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki przez podmiot tworzący.

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.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie.

Wskaźniki zyskowości 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 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 62 punkty co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych (70).

Uzyskanie w 2023 roku 62 możliwych punktów w kategorii wskaźników: zyskowności, płynności efektywności i zadłużenia przy wysokiej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej SPZZOZ i sprawności bieżącego zarządzania zakładem.

Poniżej przedstawiona jest analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2023 rok.

1. Wskaźniki zyskowności

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

Wskaźnik zyskowności za rok obrotowy 2023 zakład osiągnął w wysokości 14 punktów w stosunku do 15 możliwych do uzyskania i uległ znacznej poprawie do roku 2022 (uzyskano 0 punktów). Na łączną ilość punktów składają się:

- wskaźnik zyskowności netto (%) -5 pkt. pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - 4 pkt. określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej,
- wskaźnik zyskowności aktywów (%) -5 pkt. informuje o wielkości zysku lub straty przypadający na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów , czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Uzyskanie 20 punktów wskaźnika płynności, zarówno bieżącej 10 punktów jak i szybkiej 10 punktów informuje o bieżącej płynności finansowej i zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych .

3. Wskaźniki efektywności

Osiągnięcie 10 punktów wskaźnika efektywności pokazuje sytuację finansową podmiotu i jego sprawność do działania. Uzyskanie wysokiej wartości wskaźnika rotacji należności w dniach (3 pkt.) i zobowiązań (w dniach) (7 pkt.) oznacza , że SPZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie

nie ma problemów ze ściągalsnością swoich należności i terminowo reguluje swoje zobowiązania. Oznacza to, że wszystkie zobowiązania regulowane są terminowo.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia w ilości 18 punktów: przy uzyskaniu 10 punktów -wskaźnik zadłużenia aktywów(%) i 8 punktów wskaźnika wypłacalności, informuje o stabilności finansowej podmiotu. Osiągnięcie tak wysokiej wartości wskaźnika nie podważa wiarygodności finansowej zakładu oraz zdolności do regulowania zobowiązań.

Przedstawione wyżej wskaźniki sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 świadczą o tym, iż Miejska Stacja Pogotowia Ratunkowego z Przychodnią w Sopocie nadal nie ma problemu ze spłatą zobowiązań, posiada płynność finansową i obecnie jest w dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023

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	4,64%	5
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	4,91%	4
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	10,97%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	14
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	3,65	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	3,29	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	17	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 %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	24%	10
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	0,63	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

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

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata opracowany jest na podstawie analizy sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i musi zawierać prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mający wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Opis przyjętych założeń.

Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

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

Podstawowym celem statutowym jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub innych przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania. Najważniejsza jest promocja zdrowia, poprzez profesjonalizm, wysokie kwalifikacje osób świadczących usługi w imieniu SP ZZOZ oraz zapewnienie nieustającej gotowości do spełniania świadczeń i wzrostu jakości w zakresie ochrony i ratowania zdrowia 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 SPZZOZ-u leży we wspólnym interesie. Jak już wspominaliśmy w poprzednim raporcie ekonomiczno- finansowym, fundamentalną staje się rola organu założycielskiego, którego wsparcie umożliwi skuteczne 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 ryczałtu POZ), Planujemy wystąpić o dotacje z instytucji samorządowych na działalność profilaktyczną programów zdrowotnych, zakup ambulansu, termomodernizację budynku (inwestycja w

planach) oraz o środki finansowe z projektów Unii Europejskiej. Zamierzamy uzyskać większe przychody z działalności komercyjnej oraz zamierzamy pozyskać kontrakty z NFZ na urologię (zachowawczą, zabiegową).

Mamy świadomość, że uzyskanie większych przychodów z komercji uzależnione jest od lokalizacji podmiotu. W dużych miastach wyższe w małych mniejsze.

Głównym źródłem finansowania zakładu jest Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia i tak w roku obrotowym 2023 stanowiły 88,61% uzyskanych przychodów. Rok 2023 zamknął się zyskiem netto 562.852,93 zł.

Uzyskany zysk z działalności przeznaczamy na działalność statutową. SPZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie realizuje świadczenia zdrowotne w zakresie Państwowego Ratownictwa Medycznego, nocnej i świątecznej opieki zdrowotnych, poradni chirurgii urazowo ortopedycznej finansowanej ze środków NFZ.

W skład ZRM wchodzi: 1 zespół ZRM typu S (specjalistyczna), 2 zespoły ZRM typu P (podstawowa) – sezonowo dodatkowo motocykl ZRM oraz dodatkowy zespół ZRM typu P (w systemie 12-o godzinnym).

Wykazane ambulanse wyposażone są w nowoczesny sprzęt zgodnie z ustawą o ZRM.

W roku 2024 w związku ze wzrostem standardów dotyczących wyposażenia karetek RTM z uwagi na postęp technologiczny zostaną zakupione aparaty USG dla każdego ambulansu. Powyższy zakup w ocenie ratowników medycznych umożliwi postawienie szybkiej i odpowiedniej diagnozy pacjenta.

MSPR z Przychodnią w Sopocie realizuje świadczenia z zakresu poradni chirurgii ogólnej (ambulatorium chirurgiczne) i urologii, finansowanych ze środków budżetu Gminy Miasta Sopotu. Pozostałe przychody uzyskujemy z zakresu medycyny pracy oraz usług komercyjnych :urologii i diagnostyki.

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 2024-2027.

Przyjęty w WPF scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w

kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Według WFPF nakłady na ochronę zdrowia będą rosły względem PKB i tak poziom wydatków na zdrowie "będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,00% w 2023 do 7,00% w roku 2027.

W załączniku do uchwały nr 38 Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2024 r. WFPF zawarte są dane na temat zatrudnienia, wynagrodzenia, inflacji i inne dane, które uwzględniliśmy przy sporządzeniu planu finansowego na lata 2024-2026.

W części II w/w uchwały . cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami i stopnia ich realizacji ujęto:

23."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.**

W związku powyższym mamy nadzieję, że uzyskamy wyższe środki finansowe z NFZ na działalność PRM.

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

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu z rozszerzeniem o działalność urologiczną oraz zwiększeniem przychodów z działalności komercyjnej.

Koszty i wydatki ujęte w prognozie związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz inne przychody (usługi komercyjne) oraz ujęto zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne min zakup ambulansu jak i sprzętu medycznego zgodnie z wymogami NFZ.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026.

Koszty wynagrodzeń i umów cywilnoprawnych w SPZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie ustalono na podstawie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego zatrudnionych w podmiotach medycznych z dnia 08 czerwca 2017 roku, obowiązujących regulaminów w zakładzie oraz pozostałych prognoz.

Koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2023 roku uwzględniając stopień inflacji, natomiast w pozostałych założono wzrost kosztów (przewidując wzrost cen paliwa energii i usług pomocniczych).

Na dzień sporządzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych w związku z planowanym przekształceniem zakładu w spółkę prawa handlowego, ewentualnych zmian w finansowaniu służby zdrowia, wzrostu kosztów energii, precyzyjnego określenia planowanych kosztów inwestycji oraz zakupu sprzętu i aparatury medycznej.

MSPRzP zamierza wprowadzić system motywacyjny w celu podnoszenia kwalifikacji i kompetencji pracowników.

Najważniejszym celem funkcjonowania MSPRzP w okresie trzy letnim jest uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego i realizacji planowanych inwestycji oraz przewidzianych prac remontowych.

W roku 2024 planujemy kontynuować inwestycje zgodnie z planem min:

- przebudowę systemu kontroli dostępu (środki finansowe są zagwarantowane) ,
- rozbudowę monitoringu (środki finansowe są zagwarantowane) ,
- przebudowanie oraz wzmocnienie zabezpieczenia systemu informatycznego,
- remont pomieszczeń,
- w roku 2026 zakup ambulansu wraz z wyposażeniem zgodnie z wytycznymi NFZ.

Prace remontowe zaplanowane w latach 2025-2026 będą zależne od przebiegu planowanej termomodernizacji w ramach projektów UE zleconych przez Urząd Miasta Sopotu.

Osiągnięcie planowanego dodatniego wyniku finansowego przez MSPRzP stwarza możliwości realizacji w/w celów.

W powyższym raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej, dane liczbowe na lata 2024 - 2026 zostały zaprezentowane z uwzględnieniem ostrożnej wyceny. Nie znany jest na dzień sporządzenia raportu, wskaźnik wzrostu świadczeń finansowanych z POW NFZ oraz wiedzy na temat inflacji (może ulec zmianie) i nie znamy kosztów bieżącej działalności zakładu w związku z planowanymi zmianami.

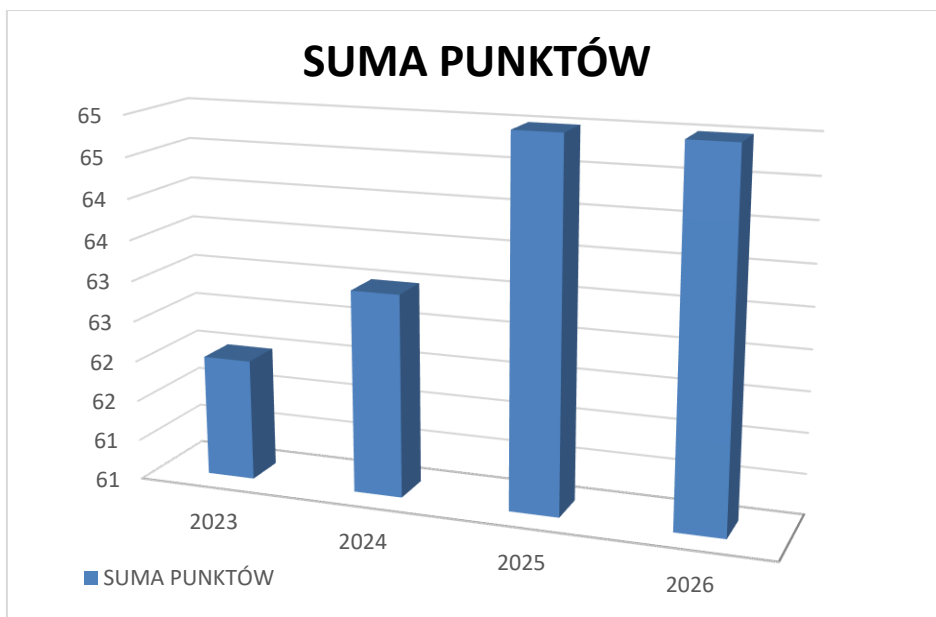
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,46%	5	5,60%	5	8,54%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,38%	5	5,56%	5	8,54%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	12,98%	5	13,93%	5	20,78%	5
Razem			15		15		15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,20	10	3,72	10	4,83	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,89	10	3,39	10	4,49	10
Razem			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3	27	3	27	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	14	7	12	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	25%	10	22%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,61	8	0,46	10	0,34	10
Razem			18		20		20
Łączna wartość punktów			63		65		65

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	5	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	5	5	5
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	5	5	5
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	10	10
RAZEM	62	63	65	65

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Zyskowności netto	5	5	5	5
Zyskowności działalności operacyjnej	4	5	5	5
Zyskowność aktywów	5	5	5	5
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	10	10
RAZEM	62	63	65	65



podsumowanie

Najważniejszym celem funkcjonowania SPZZOZ MSPR 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 2024-2026 uzyskano po: 63 ,65,65 punktów, co stanowi odpowiednio 88,57%, 92,85%, 92,85% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Powyższe dane, czyli wysoki wskaźnik zyskowności, 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.

Na sytuację ekonomiczno-finansową SPZZOZ MSPR z Przychodnią w Sopocie min. będą miały wpływ niżej wymienione zdarzenia:

1. podwyższenie minimalnego wynagrodzenia w kolejnych latach, zgodnie z projektem rządowym. Na mocy obowiązujący przepisów, najniższe wynagrodzenie zasadnicze w podmiotach leczniczych ma wzrosnąć od miesiąca lipca 2024 roku i w kolejnych latach.
2. Dostępność kadry medycznej, lekarzy specjalistów w ZRM ratowników medycznych ,pielęgniarek oraz lekarzy w Nocnej i Świątecznej Opiece Zdrowotnej .
3. Migracja personelu medycznego.
4. Wzrost cen rynkowych materiałów, paliwa, energii, usług oraz kosztów działalności medycznej i niemedycznej.
5. MSPRzP ma niewielki wpływ na wycenę świadczeń medycznych w zakresie umowy na realizację zadań państwowego ratownictwa medycznego.
6. Brak możliwości wnioskowania w dowolnym czasie o kontrakty z NFZ.
7. Brak możliwości zawarcia nowych kontraktów z POW NFZ (urologia, POZ)z uwagi na działalność konkurencyjną podmiotów w tej samej lokalizacji.
8. Zbyt niska wycena poszczególnych świadczeń.
9. Wpływ sytuacji geopolitycznej może powodować destabilizację ochrony zdrowia i stwarzać zagrożenie poczucia komfortu zdrowotnego ludności.
10. Rosnąca inflacja.
11. Kary finansowe za brak obsady medycznej
12. Roszczenia płacowe personelu medycznego.
13. 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.

Sopot, dnia 29.05.2024 r.