

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego

w Poznaniu

za rok 2022



Poznań, wrzesień 2023 rok

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu SPZOZ
2. Siedziba (miejscowość):
Poznań
3. Adres:
ul. Rycerska 10
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
sekretariat tel.– 61 864 88 12, fax – 61 866 37 35, sekretariat@ratownictwo.med.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
639686132
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000006315
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
20.05.1994r, (wraz z późniejszymi zmianami) Nr księgi - 000000016141

Podstawową działalnością Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w warunkach poza szpitalnych w celu ratowania osób w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego oraz promocja zdrowia.

Działalność ta oparta jest na finansowaniu ze środków publicznych i nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku. 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.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	66 500 500	65 015 174,34	97,77
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 200 000	65 490 931,35	98,93
A.I.1.	Przychody z NFZ	53 200 000	53 194 706,68	99,99
A.II.	Zmiana stanu produktów	300 000	- 475 757,01	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	00	00,00	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	500	0,00	0
B.	Pozostałe przychody operacyjne	5 630 000	4 862 708,86	86,37
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	30 000	0,00	0
B.II.	Dotacje	2 600 000	2 603 142,14	100,12
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
B.IV.	Inne przychody operacyjne	3 000 000	2 259 566,72	75,32
C.	Przychody finansowe	600	510,52	85,09
D.	Razem przychody	72 131 100	69 878 393,72	96,88
E.	Koszty działalności operacyjnej	74 220 500	72 171 418,17	97,24
E.I.	Amortyzacja	4 040 000	4 022 992,31	99,58
E.II.	Zużycie materiałów i energii	6 800 000	5 375 951,09	79,06
E.III.	Usługi obce	8 200 000	7 987 516,75	97,41

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.IV.	Podatki i opłaty	580 000	572 118,65	98,64%
E.V.	Wynagrodzenia	43 500 000	43 159 059,88	99,22%
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	8 080 000	7 995 755,26	98,96%
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	820 000	877 325,02	106,99%
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 200 000	2 180 391,69	99,11%
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500	307,52	61,50%
F.	Pozostałe koszty operacyjne	1 600 000	1 445 378,43	90,34%
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	4 802,32	0
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	5 430,00	0
F.III.	Inne koszty operacyjne	1 600 000	1 435 146,11	89,70 %
G.	Koszty finansowe	180 000	194 281,80	107,93%
H.	Razem koszty	76 000 500	73 811 078,40	97,12%
I.	Wynik finansowy brutto	-3 869 400	- 3 932 684,68	101,63%
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Wynik finansowy netto	- 3 869 400	-3 932 684,68	101,63%

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego realizując zadania w obszarach;

- o usług medyczne w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia,
- o usług medycznych na rzecz innych podmiotów medycznych i niemedycznych,
- o usług niemedycznych (najem pomieszczeń, udostępnienie miejsc parkingowych, szkolenia itp.)
- o pozostałe, inne wynikające np. z darowizn i dotacji

rok 2022 zamyka ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 3 932 684,68 zł powstałym w związku z występowaniem wysokich kosztów działalności. Funkcjonowanie w warunkach inflacji i znaczącej niepewności gospodarczej powoduje, że sytuacja podmiotu staje się coraz mniej przewidywalna, co przekłada się na niestabilność funkcjonowania. W roku 2022 znacząco wzrosły ceny energii elektrycznej, leków, materiałów itp. Jednostka odnotowała wzrost kosztów w obszarach:

- o amortyzacji gdzie koszty wzrosły o 24 % w porównaniu do roku 2021 co było spowodowane wprowadzeniem nowego taboru samochodowego
- o wynagrodzeń finansowanych środkami własnymi odnotowano wzrost o 11 % w porównaniu do roku 2021 -wzrost nie wynikał ze zwiększenia stanu zatrudnienia tylko z koniecznymi podwyżkami wynikającymi z regulacji płacowych ujętych w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 roku.
- o koszty paliwa do samochodów - wzrosły o 30 % w porównaniu do roku 2021

- o koszty związane z energią elektryczną i ciepłą – wzrosły o 40 % w porównaniu do roku 2021
- o koszty ubezpieczeń komunikacyjnych i majątkowych- wzrosły o 23 % w porównaniu do roku 2021

W roku 2022 spadły o 12 % przychody w porównaniu do roku 2021, w którym to WSPR otrzymywała dodatkowe środki z tytułu dodatków Covid i środki na funkcjonowanie dyspozytorni. Stawki jakie Jednostka otrzymuje za funkcjonowanie ZRM (podstawowej działalności pogotowia) nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koszty konieczne do poniesienia w związku z realizacją umów.

Koszty osobowe (wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników, PFRON, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne), stanowią 78,48 % wszystkich kosztów. Wysoki udział kosztów osobowych w podmiotach leczniczych wynika ze specyfiki prowadzonej działalności, zasoby ludzkie stanowi wykwalifikowana kadra medyczna, co w naturalny sposób generuje wysoki koszt jego wykorzystania. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno jest osiągnąć granicę progu rentowności. Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miała wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach. Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	29 251 201,89	26 502 340,34	90,60 %	73,37%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	37 884,51	1 679,71	4,43 %	0,01%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	29 213 317,38	26 500 550,63	90,71 %	73,36 %
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	110,00	0,00 %	0,00%
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	00,00 %
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	00,00 %
B.	Aktywa obrotowe	8 769 163,83	9 619 344,29	109,70 %	26,63 %
B.I.	Zapasy	2 346 875 ,95	3 382 406,95	144,12%	9,36 %
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 118 456,96	2 422 734,85	114,36%	6,71 %
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 646 949,92	2 891 967,61	79,30 %	8,01 %
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	656 881,00	922 234,88	140,40 %	2,55 %

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
C.	Kapitał (fundusz) własny	11 217 760,24	7 285 075,56	64,94 %	20,17 %
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 323 702,58	12 323 702,58	0,00	34,12 %
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	00,00	0,00	0,00	0,00
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 1 275 979,63	- 1 105 942,34	-88,67%	-3,06 %
C.VI.	Zysk (strata) netto	170 037,29	- 3 932 684,68	- 2 312,84 %	-10,89 %
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 802 605,48	28 836 609,07	107,59 %	79,83 %
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	3 124 874,91	3 270 590,36	104,66 %	9,05 %
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	214 519,76	60 553,94	28,23 %	0,17%
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 200 048,88	10 236 468,20	165,10 %	28,34 %
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	17 263 161,93	15 268 996,57	88,45 %	42,27 %
SUMA BILANSOWA		38 020 365,72	37 202 062,79	97,85 %	100 %

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią;

- o rzeczowe aktywa trwałe . Są to w głównej mierze samochody ,budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.
- o na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Największą grupę zobowiązań stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 25,18 % zobowiązań krótkoterminowych, a łącznie ze zobowiązaniami z tytułu podatków i ubezpieczeń, którymi w głównej mierze są pochodne od wynagrodzeń, zobowiązania dotyczące ponoszonych kosztów pracy stanowią 72,91 % wszystkich zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 14,58 %.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2022 r. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy zostały utworzone w związku z toczącym się postępowaniami przeciwko NFZ.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składają się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji itp.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 2,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$+$ przychody finansowe	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 3,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	poniżej 0,6	0
	$-$ krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	od 0,60 do 1,00	4
	$\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
III. <u>Wskaźniki efektywności</u>			
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	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	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	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	
IV. <u>Wskaźniki zadłużenia</u>			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-5,59%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,31%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-10,61%	0
	Razem wskaźniki zyskowności:		0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,75	4
	Płynności szybkiej	0,46	0
	Razem wskaźniki płynności:		4
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	12	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	Razem wskaźniki efektywności:		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	38%	10
	Wypłacalności	1,86 %	6
	Razem wskaźniki zadłużenia:		16

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			30

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 30 punktów z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 42,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o względnej stabilności finansowej Jednostki.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2023-2025

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2023 ustalony przez Dyrektora i zaopiniowany przez Radę Społeczną oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w dającej się przewidzieć przyszłości. Finansowanie świadczeń w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w warunkach poza szpitalnych w celu ratowania osób w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów związanych z transportem sanitarnym, powołaniem szkoleń, zabezpieczeń medycznych.

W celu zapewnienia nieustającej gotowości do spełniania świadczeń i wzrostu jakości w zakresie ochrony i ratowania zdrowia przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego konieczna jest w realizacji tych zadań konsekwencja w działaniu na wielu etapach, w odpowiedniej infrastrukturze technicznej.

Prognoza na kolejne trzy lata obrotowe została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r., a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 oraz przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego. Pomimo odczuwalnej inflacji, prognozę sporządzono w wartościach

nominalnych, uznano że inflacja która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ. Wobec tego skutki inflacji będą się równoważyć w zakresie przychodów i kosztów.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (ratowników medycznych , pielęgniarek, , lekarzy) oraz pozostałych pracowników zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. **Niestety wzrosty te nie są waloryzowane przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.**

Przyjęto rok 2022 jako bazowy dla analizy na 3 lata, dane za rok 2022 są danymi historycznymi natomiast dane na rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów. Nakłady inwestycyjne są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń. Negatywny wpływ na prognozy będzie miała inflacja, niestabilność cen, koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego, koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów. Zawarty kontrakt jest podstawową daną, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów w tym leków, usług obcych. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2022.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2023 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	150003501/16/1/0001/21/25 RATOWNICTWO MEDYCZNE	01.10.2021 r. - 31.12.2025 r
2	WOW NFZ	150003498/0113/0795/0/16/NN/PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	01.01.2016 r. - nieokreślony

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe

Rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	73 200 500	76 267 800	80 132 016
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 900 000	75 967 300	79 831 516
A.I.1.	Przychody z NFZ	64 000 000	66 560 000	69 888 000
A.II.	Zmiana stanu produktów	300 000	300 000	300 000
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	500	500	500
B.	Koszty działalności operacyjnej	76 595 913	79 530 326	82 852 743
B.I.	Amortyzacja	4 360 000	4 400 000	4 000 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 685 476	5 945 959	6 164 376
B.III.	Usługi obce	8 402 697	8 746 536	9 008 932
B.IV.	Podatki i opłaty	720 000	730 000	740 000
B.V.	Wynagrodzenia	44 597 400	46 261 296	48 825 524
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 650 000	11 200 000	11 800 000
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 179 840	2 245 835	2 313 210
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500	700	700
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-3 395 413	-3 262 526	-2 720 727
D.	Pozostałe przychody operacyjne	5 108 478	5 227 478	5 305 238
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	40 000	15 000	15 000
D.II.	Dotacje	3 268 478	3 268 478	3 268 478
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne	1 800 000	1 944 000	2 021 760
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 700 000	1 785 000	1 838 550
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
E.III.	Inne koszty operacyjne	1 700 000	1 785 000	1 838 550
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	13 065	179 951	745 960
G.	Przychody finansowe	600	600	800
H.	Koszty finansowe	170 000	150 000	150 000
I.	Zysk (strata) brutto	-156 335	30 551	596 760
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Wynik finansowy netto	-156 335	30 551	596 760

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A	Aktywa trwałe	23 953 684	20 811 122	17 839 300
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	18 000	15 000	57 000
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 935 574	20 796 012	17 782 190
A.III.	Należności długoterminowe	110	110,00	110
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	10 335 469	10 150 000	10 150 000
B.I.	Zapasy	2 800 000	2 600 000	2 800 000
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 500 000	3 150 000	2 750 000
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 100 000	3 500 000	3 700 000
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	935 469	900 000	900 000
C.	Kapitał (fundusz) własny	7 128 740	7 159 291	7 756 052
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 323 702	12 323 702	12 323 702
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 038 627	-5 194 962	-5 164 410
C.VI.	Zysk (strata) netto	-156 335	30 551	596 760
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 160 413	23 801 831	20 233 248
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	4 500 000	4 550 000	4 260 000
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	200 000	100 000	150 000
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	10 550 000	10 600 000	10 630 000
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 910 413	8 551 831	5 193 248
SUMA BILANSOWA		34 289 154	30 961 122	27 989 300

Zgodnie z przyjętymi założeniami w kolejnych latach 2023-2025 zakładane jest w roku 2023 zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w latach 2024-2025, pozwalającego na uzyskanie wskaźników zyskowności na minimalnym dodatnim poziomie oraz utrzymanie wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia. Zaplanowano utrzymanie środków pieniężnych w wysokości gwarantującej terminowe regulowanie zobowiązań.

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-0,20 %	0	0,04%	3	0,70%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,22%	3	0,88%	3
	Zyskowności aktywów (%)	-0,44%	0	0,09%	3	2,02%	4
Razem wskaźniki zyskowności:			3		9		10
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,72%	4	0,71%	4	0,72%	4
	Płynności szybkiej	0,51%	8	0,51%	8	0,50%	8
Razem wskaźniki płynności:			12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	14	3	15	3	12	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	44,47%	8	49,26%	8	53,73%	8
	Wypłacalności	2,14	4	2,13	4	1,94	6
Razem wskaźniki zadłużenia:			12		12		14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			37		43		46

W latach 2023-2025 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2022 roku, jednakże

dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2023-2025)

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Obserwowany wzrost inflacji wpływa znacząco na wzrost cen usług ,materiałów ,cen energii tj. paliw oraz cen energii elektrycznej i gazu. Nierelatywnie większy wzrost kosztów niż przychodów znacząco wpływa na sytuację ekonomiczno-finansową . Sytuacja pogotowia w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej państwa realizowanej przez Ministra Zdrowia i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które podmiot nie ma wpływu. Stawki ryczałtowe za funkcjonowanie ZRM (podstawowej działalności pogotowia) nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koszty konieczne do poniesienia w związku z realizacją umów. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Jednocześnie nadal brak jest jednoznacznego wskazania źródeł finansowania faktycznego wzrostu kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu.

Raporty Banku Światowego wskazują, iż inwazja Rosji na Ukrainę ma katastrofalny wpływ na gospodarkę światową i przynosi znaczne straty ekonomiczne .

W dniu 25 kwietnia 2023 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026, który przedstawia średniookresowy scenariusz sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych do 2026 r. Przyjęty scenariusz zakłada, że w 2023 r. tempo wzrostu gospodarczego spowolni do 0,90%. W kolejnych latach przewidywane jest natomiast stopniowe ożywienie gospodarki - w latach 2024 – 2026 tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 2,8 %, 3,20%. oraz 3,00%. Zgodnie z przyjętym planem deficyt zwiększy się do 4,70% PKB w 2023 r. z 3,70% PKB rok wcześniej. Ten wzrost ma wynikać głównie z tzw. tarczy energetycznej, waloryzacji o 14,80% rent i emerytur w marcu 2023 r. oraz koniecznego wzrostu wydatków na obronność. W kolejnych latach deficyt, zakładając wygaszenie działań osłonowych związanych z kryzysem energetycznym, ma ulegać zmniejszeniu – do 3,40% PKB w 2024 r oraz po 2,90% w 2025 i 2026 r.

Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

a) W związku ze zmianami w strukturze organizacyjnej Jednostki konieczne było wprowadzenie aktualizacji Regulaminu Organizacyjnego Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Poznaniu wraz ze zmianą schematu organizacyjnego. Zmiany powyższe wynikły z nowelizacji zapisów poszczególnych ustaw oraz wprowadzeniu poprawy funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych pionu administracyjnego i pionu medycznego jednostki Pogotowia.

b) W Państwowym Ratownictwie Medycznym (PRM) systematycznie maleje liczba specjalistycznych zespołów ratownictwa medycznego, którego kierownikiem jest lekarz posiadający odpowiednie kwalifikacje ustawowe. Spadek liczby ZRM typu S może niekorzystnie wpłynąć na jakość udzielanych świadczeń ratowniczych. Proponowany przez ministerstwo system „randez-vous” niekoniecznie sprawdzi się poza dużymi aglomeracjami miejskimi. Nadal pozostaje nierozstrzygnięta wydłużona mediana czasu dotarcia do poszkodowanego. Wobec tego MZ szykuje zmiany, polegające na wprowadzeniu motocykli ratunkowych jako odrębnego rodzaju zespołu ratownictwa medycznego, będącego jednym z elementów wojewódzkiego planu działania systemu PRM i oddzielnym produktem do sfinansowania w ramach umów zawieranych przez NFZ. Motocykl ratunkowy będzie prowadzony przez osobę uprawnioną do medycznych czynności ratunkowych (ratownik medyczny), wyposażony zostanie w niezbędne leki, sprzęt i wyroby medyczne, a także środki do obsługi SWD PRM. Motocyklowa jednostka ratownicza docierać będzie do pacjentów znajdujących się w miejscach, do których ambulans nie może dojechać lub czas dotarcia jest znacząco wydłużony.

Podsumowanie

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego posiada duży potencjał w zakresie infrastruktury i pracowników do dalszego funkcjonowania. Nowocześnie wyposażone karetki oraz doświadczony zespół pracowników zapewnia realizację udzielanych świadczeń zdrowotnych na wysokim poziomie. Przedstawiona analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej WSPR w Poznaniu na przestrzeni lat 2022 – 2025 jednoznacznie obrazuje zależność pomiędzy poziomem finansowania Jednostki, a osiąganymi wynikami finansowymi w poszczególnych okresach przedstawionego raportu. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, kierując się nadrzędną zasadą ostrożności wyceny, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

.....
(podpis kierownika jednostki)

