

Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim
83-000 Pruszcz Gdański, ul. prof. M. Raciborskiego 2A
NIP 593-221-85-62 Regon 191983891
tel./ fax 58 773-30-30 email: rat.med@pogotowiepruszcz.pl
www.pogotowiepruszcz.pl

Raport ekonomiczno – finansowy
Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego
w Pruszczu Gdańskim
za 2023 rok

sporządzony na podstawie

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)

Na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260) (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.)

I. Oświadczenie dyirekcji jednostki

1. Raport z sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim został przygotowany zgodnie co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa. Przedstawia rzetelnie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności ekonomiczno – finansowej SPPR za rok 2023 na dzień 31 grudnia 2023 roku.
2. Wynik finansowy nie zawiera błędów, w tym również dotyczących braku wymaganych ujawnień.
3. Oświadczam, że Jednostka jest w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości – to znaczy przez okres, co najmniej jednego roku od daty wyniku. Potwierdzam, że Jednostka nie naruszyła żadnych warunków określonych w umowach.
4. Nie wystąpiły żadne nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Dyirekcji, pracownicy jednostki lub inne osoby, które mogłyby mieć istotny wpływ na raport sytuacji ekonomiczno – finansowej.

II. Informacje dotyczące jednostki

Podstawa prawna działalności

Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim działa na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.), zwaną dalej ustawą,
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146),
- 3) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- 4) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- 5) Inne przepisy regulujące działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Kapitał podstawowy zakładu

Wartość majątku Zakładu określa fundusz Zakładu utworzony i rozliczony w sposób określony w ustawie o działalności leczniczej. Do amortyzacji majątku trwałego stosuje się ogólne zasady określone w odrębnych przepisach.

Kapitał podstawowy Jednostki na początku roku obrotowego wynosił 2 289 433,54 zł, a na koniec roku 2 979 635,91 zł.

Kierownictwo zakładu

Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w 2023 roku była Anna Górńska, która sprawuje tę funkcję nadal.

Przy Zakładzie działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz organem doradczym dla Dyrektora Zakładu.

Na dzień sporządzenia raportu oraz w roku 2023 w skład Rady Społecznej wchodzi:

- 1) Dorota Bąk
- 2) Ireneusz Szweda
- 3) Michał Trembacz
- 4) Marian Cichon
- 5) Dariusz Wróbel

Zatrudnienie

Zatrudnienie na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno – finansowego:

- 1) w oparciu o umowę o pracę wynosi 15 etatów
- 2) w oparciu o umowy cywilno-prawne: 105 osób

III. Wprowadzenie

Na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) w terminie do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Raport opracowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Sporządzony raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki przez podmiot tworzący. Analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe dokonuje się na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Wskaźniki te, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny określone zostały w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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).

1. Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności określają relację zysku do kapitału i pozwalają precyzyjnie określić rentowność przedsiębiorstwa na określonych płaszczyznach. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- 1) **Wskaźnik zyskowności netto (%)** pokazuje, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.
- 2) **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- 3) **Wskaźnik zyskowności aktywów (%)** informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Podsumowanie:

Wskaźniki zyskowności netto oraz zyskowności działalności operacyjnej określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Maksymalna ocena wskaźnika osiągnięta przez jednostkę informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają ponoszone koszty. Wzrost wartości wskaźnika w 2023 roku w stosunku do 2022 roku o ponad 5 punktów procentowych, jest oceniany jako pozytywny.

2. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- 1) **Wskaźnik bieżącej płynności** określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.
- 2) **Wskaźnik szybkiej płynności** określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Podsumowanie:

Przedstawione w tabeli w pkt. IV wartości wskaźników świadczą o zdolności SPPR do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Na poziom wskaźników płynności wpływa specyfika prowadzonej działalności. Utrzymywanie się wartości wskaźnika na poziomie, na jakim się znajdujemy interpretować można, iż płynność jest zabezpieczona. Pomimo wzrostu wskaźników płynności

w stosunku do roku 2022 oraz przekroczenia granicy norm wskazanych przy równowadze finansowej, co oznacza zbyt wysoki poziom i zamrożenie środków obrotowych w aktywach oraz zmniejszenie zdolności do generacji zysków, SPPR w pełni wywiązuje się z terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Jednostka w następnych latach będzie dążyła do obniżenia wskaźników płynności, poprzez planowe budowanie kapitału podmiotu z przeznaczeniem na jego możliwości rozwojowe i inwestycyjne.

Różnica pomiędzy wskaźnikiem bieżącej płynności a wskaźnikiem szybkiej płynności jest niewielka, co świadczy o dobrej gospodarce zapasami.

3. Wskaźniki efektywności.

- 1) **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- 2) **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika, może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Podsumowanie:

Przedstawione w tabeli wartości wskaźników potwierdzają zdolność SPPR do terminowego regulowania swoich bieżących zobowiązań, co świadczy o bardzo dobrym zarządzaniu i jest oceniane pozytywnie. Powyższe wskaźniki świadczą o braku jakichkolwiek trudności ze ściąganiem swoich należności oraz w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia.

- 1) **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.
- 2) **Wskaźnik wypłacalności** określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Podsumowanie:

Niskie wartości i obniżanie jego wartości w czasie interpretujemy, jako spadek ryzyka finansowego oraz poprawę zdolności i wiarygodności kredytowej. Przedstawione w tabeli wartości wskaźników potwierdzają wiarygodność finansową SPPR oraz zdolność do regulowania zobowiązań.

IV. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPPR za 2023 rok

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

W 2023 r. w Samodzielnym Publicznym Pogotowiu Ratunkowym planowo zrealizowano założenia Planu finansowego na rok 2023, mimo trudności związanych z funkcjonowaniem w trudnych warunkach makroekonomicznych.

W strukturze kosztów SPPR koszty osobowe (wynagrodzenia z pochodnymi) w 2023 roku stanowiły 5,62% kosztów działalności podstawowej i wzrosły o 143 951,36 zł (8,66%) w stosunku do roku poprzedniego.

Natomiast, w 2023 roku 69,88% kosztów działalności podstawowej stanowiły koszty zakupu usług obcych, tj. kontraktów lekarskich oraz pozostałego średniego personelu medycznego. Były wyższe w porównaniu do roku 2022 o 909 417,83 zł. - wzrosły o 9,47%.

W 2023 roku koszty zatrudnienia - we wszystkich jego formach wraz z pochodnymi stanowiły 68,28% wartości przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych dla NFZ.

Przychody SPPR są zdominowane przez przychody z POW NFZ. W 2023 roku wyniosły 15 935 723,52 zł - stanowiąc niemalże 100% przychodów netto ze sprzedaży i wzrosły o 2 291 325,63 zł (16,79%) w stosunku do roku poprzedniego.

Od 1 sierpnia 2023 roku SPPR uruchomiło na podstawie zatwierdzonego Planu Systemu Wspomagania Dowodzenia Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, nową lokalizację stacjonowania zespołu ratownictwa medycznego w Kolbudach. W wyniku zaplanowanego powyższego zdarzenia SPPR zakupiło w drodze przetargu nieograniczonego nowy ambulans wraz z wyposażeniem medycznym i niemedycznym zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa. Zdarzenie to miało wpływ na zwiększenie przychodów jednostki, jak i również na ponoszone koszty działalności operacyjnej.

Ponadto, Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia, w związku z znaczną ilością wykonanych świadczeń zdrowotnych w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej rozliczył wykonane świadczenia zdrowotne wykraczające poza ustalony wg zawartej umowy limit wartościowy wykonanych świadczeń. Rozliczenie świadczeń nad limitowych powiększyło przychody jednostki.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim za 2023 rok.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna możliwa do uzyskania ocena wg rozporządzenia
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	9,80	5	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,80	5	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	20,65	5	5
		1. Razem:	15	15
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,00	10	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,60	10	13
		2. Razem:	20	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	7
		3. Razem:	10	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,96	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,29	10	10
		4. Razem:	20	20
Łączna wartość punktów			65	70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, co stanowi 92,86% maksymalnej liczby punktów (70 pkt.) możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim obecnie jest w bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej, o czym świadczą powyższe wskaźniki.

V. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPPR w Pruszczu Gdańskim na kolejne trzy lata obrotowe.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim - prognoza na kolejne trzy lata obrotowe.							
Grupa	Wskaźniki	2024 rok		2025 rok		2026 rok	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	8,65	5	6,86	5	6,25	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,65	5	6,86	5	6,25	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	18,5	5	15,58	5	14,9	5
		1. Razem:	15	1. Razem:	15	1. Razem:	15
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,86	10	3,29	10	3,15	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,5	10	2,8	10	2,23	13
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	23
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	3	24	3	23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7	20	7	21	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,51	10	17,22	10	18,27	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,51	8	0,54	8	0,52	8
		4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów:			63		63		66

Wskaźniki do analizy prognozy zostały sporządzone na podstawie:

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2024 rok. Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2024 - 2026 przyjęto zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych, który będzie obejmował większość dotychczasowej działalności podmiotu. SPPR

planuje rozszerzenie zakresu prowadzonej działalności, co może skutkować zwiększeniem zysku, jednocześnie podejmując działania optymalizujące jego wysokość.

Samodzielny Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024 - 2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPPR pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje na bieżąco zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim to samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, którego podstawowym celem statutowym jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim realizowało swoje cele statutowe, których głównym źródłem finansowania jest Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Rok 2023 rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 1 636 450,65 zł. Zanotowany zysk był znacznie wyższy od roku poprzedniego z przeznaczeniem na inwestycje w roku 2024.

Samodzielne Publiczne Pogotowie Ratunkowe w Pruszczu Gdańskim realizuje świadczenia zdrowotne w zakresie Państwowego Ratownictwa Medycznego, specjalistycznych usług w poradni chirurgii ogólnej, podstawowej opiece zdrowotnej, nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej oraz transporcie sanitarnym. W zasobach SPPR znajduje się 1 specjalistyczny oraz 5 podstawowych zespołów ratownictwa medycznego dyslokowanymi w 4 dodatkowych miejscach stacjonowania w obrębie powiatu gdańskiego, w tym siedzibie głównej SPPR.

SPPR nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania naszej jednostki realizującej usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i stały potrzeb mieszkańców powiatu gdańskiego w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Struktura sprzedaży usług wykazuje, że posiadany przez SPPR potencjał wykonywania usług medycznych jest niemal w całości absorbowany przez usługi medyczne i pomocnicze wykonywane na rzecz pacjentów. Dzięki ciągłemu rozwojowi oraz właściwemu zarządzaniu SPPR rozwija się i z roku na rok planuje inwestycje w postaci wymiany wyeksploatowanego taboru, jak i zużytego wysokospecjalistycznego sprzętu medycznego zgodnego z wytycznymi NFZ.

VI. Przyjęta strategia działania.

Cele strategiczne:

1. Świadczenie wysokiej jakości usług medycznych w zakresie profilaktyki, diagnostyki, leczenia i pielęgnacji przez wysoko wykwalifikowany personel medyczny.
2. Wykorzystanie nowych technologii medycznych i technik diagnostycznych, na bazie infrastruktury technicznej adekwatnej do wymogów wysokiej jakości realizowanych usług, zapewniających zaufanie i zadowolenie pacjentów.
3. Doskonalenie efektywności ekonomicznej poprzez racjonalną i efektywną gospodarkę zasobami SPPR w Pruszczu Gdańskim.
4. Zapewnienie optymalnych warunków pracy dla pracowników i płacy, satysfakcjonującej i adekwatnej do powierzonych obowiązków i wykształcenia.

Cele operacyjne:

1. Poprawa dostępności do realizowanych w SPPR w Pruszczu Gdańskim świadczeń zdrowotnych.
2. Monitorowanie i analiza potrzeb i oczekiwań pacjentów.
3. Nawiązywanie współpracy i dysponowanie wysokokwalifikowaną kadrą medyczną, techniczną i administracyjną, systematyczne podnoszenie i doskonalenie kwalifikacji pracowników.
4. Posiadanie infrastruktury technicznej zapewniającej świadczenie wysokiej jakości usług medycznych- modernizacja nieruchomości i inwestowanie w nowy sprzęt i aparaturę medyczną, jak i tabor samochodowy (ambulanse).
5. Realizowanie działań statutowych w warunkach stabilności finansowej.
6. Efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów, bieżąca analiza i korygowanie systemu zarządzania jednostką.

Ponadto, przyjęto następujące założenia w zakresie:

1. Przychodów ze sprzedaży:
 - 1) przyjęto ostrożny wzrost przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych:
 - a) na podstawie umowy z NFZ zakres realizowanych świadczeń obejmował będzie wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu,
 - b) świadczenia komercyjne z zakresu świadczenia usług rentgenodiagnostyki realizowane będą na podstawie umów z dotychczasowymi podmiotami medycznymi zlecającymi badania.
2. Kosztów działalności podstawowej:
 - 1) koszty oszacowano w oparciu o analizę ich kształtowania się w latach poprzednich, uwzględniając: założenia i kierunki rozwoju SPPR, w szczególności:

Handwritten signature/initials in blue ink.

- a) politykę kształtowania zatrudnienia i wynagrodzeń (wzrost minimalnych wynagrodzeń finansowany przez płatnika publicznego), poziom podatków i opłat, planowane do realizacji zadania, w tym zadania inwestycyjne.
- 2) koszty amortyzacji ustalono na podstawie planu amortyzacji,
- 3) pozostałe wg założeń planu finansowego, koszty i wydatki związane z realizacją umów z POW NFZ i innymi zleceńdawcami.
3. Pozostałych przychodów operacyjnych:
W pozostałych przychodach operacyjnych główną pozycję stanowi równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji oraz środków własnych jednostki.
4. Pozostałych kosztów operacyjnych wg założeń planu finansowego.
5. Stanu aktywów wg założeń planu finansowego, w tym należności z tytułu dostaw i usług wg założeń planu finansowego
6. Stanu zobowiązań wg założeń planu finansowego;
SPPR w Pruszczu Gdańskim nie planuje w latach 2024-2026 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.
7. Funduszu własnego wg założeń planu finansowego.

VII. Analiza za ubiegłe lata

Poniższa tabela przedstawia skrótowo sytuację ekonomiczno-finansową SPPR w Pruszczu Gdańskim na przestrzeni ostatnich trzech lat. Przychody uzyskiwane z zawartych kontraktów z NFZ systematycznie wzrastają, co niewątpliwie ma wpływ na uzyskiwany zysk.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
Przychody netto ze sprzedaży	13 114 832,03 zł	13 644 397,89 zł	15 935 723,52 zł
Koszty działalności operacyjnej w tym:	13 035 664,07 zł	13 714 522,54 zł	15 038 863,64 zł
amortyzacja	572 794,02 zł	663 279,47 zł	909 653,76 zł
zużycie materiałów i energii	906 283,66 zł	838 618,69 zł	839 646,97 zł
usługi obce	8 710 004,62 zł	9 599 537,45 zł	10 508 955,28 zł
wynagrodzenia	2 396 679,09 zł	2 243 091,13 zł	2 331 488,22 zł
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	391 114,88 zł	310 818,25 zł	363 773,04 zł
Pozostałe przychody operacyjne	668 476,93 zł	789 010,00 zł	765 920,77 zł
Pozostałe koszty operacyjne	164,20 zł	28 682,98 zł	26 330,00 zł
Zysk (strata) netto	747 480,55 zł	690 202,37 zł	1 636 450,65 zł

W strukturze kosztów ogółem największy udział mają usługi obce obejmujące przede wszystkim koszty kontraktowych usług lekarskich, pielęgniarских oraz ratowniczych stanowiących w 2023 roku

Handwritten signature/initials in blue ink.

69,88% ogółu kosztów funkcjonowania placówki, co w stosunku do 2022 roku utrzymuje się na niezmiennym poziomie.

Struktura kosztów na przestrzeni trzech ostatnich lat:

WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
leki	78 168,49 zł	70 833,47 zł	121 685,00 zł
materiały medyczne	163 746,90 zł	131 278,13 zł	166 861,27 zł
tlen medyczny	20 081,52 zł	10 451,59 zł	10 552,48 zł
środki czystości	13 154,90 zł	11 798,81 zł	17 501,69 zł
środki ochrony indywidualnej	196 629,71 zł	78 230,31 zł	29 009,58 zł
energia elektryczna	91 752,36 zł	153 364,82 zł	123 601,76 zł
badania USG, RTG	47 027,20 zł	63 356,00 zł	85 081,50 zł
usługi serwisowe ambulansów	140 485,22 zł	120 665,03 zł	128 246,40 zł
umowy cywilno-prawne	628 536,69 zł	569 961,88 zł	703 200,51 zł

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Pogotowia Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim to dostępność kadry medycznej lekarzy specjalistów w ZRM, ratowników medycznych, pielęgniarek, lekarzy w POZ oraz NiŚOZ.

Rosnąca inflacja, rosnące koszty pracy, energii, paliwa przełożą się niewątpliwie na wyższe koszty obsługi. Te wszystkie zdarzenia, mogą znacząco wpłynąć na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy SPPR. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2024 i latach następnych.

Kolejnym czynnikiem, który będzie miał istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPPR w 2024 roku jest ciągły rozwój jednostki. W roku 2021 działalność SPPR została poszerzona o udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Została również uruchomiona Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej. W chwili obecnej oba zakresy nie bilansują się, ale zostało to uwzględnione w prognozach na kolejne trzy lata obrotowe, założono optymalizację kosztów i utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej w celu uniknięcia powstania straty. Zgodnie z aktualizacją nr 19 Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla województwa pomorskiego od 1 stycznia 2024 roku uruchomiony został Zespół Ratownictwa Medycznego działający 12 godzin na dobę w miejscu stacjonowania Cedry Wielkie.

Celem w zakresie Zdrowia w Wieloletnim Planie jest 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 podstawowej i specjalistycznej opieki medycznej dla pacjentów zamieszkujących teren powiatu gdańskiego, mających trudności otrzymania porady lekarskiej w dniu zgłoszenia się do innych przychodni z terenu powiatu.

Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania jednostki w okresie najbliższych 3 lat jest samo bilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnym prowadzeniu inwestycji i poprawianiu jakości udzielanych świadczeń polegających na sukcesywnej wymianie sprzętu i aparatury medycznej. Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową jednostki, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, biorąc pod uwagę powyższe na dzień sporządzenia raportu ekonomiczno-finansowego brak jest możliwości określenia realnej wysokości zarówno przychodów, jak i kosztów.

Analiza wskaźników sporządzonych na podstawie prognozowanych danych na lata 2024-2026 wskazuje na nie zagrożoną stabilność ekonomiczno – finansową oraz sprawność zarządzania jednostką. W związku z niedoborem personelu medycznego konieczne jest ciągłe dokonywanie przeglądu kompetencji i uprawnień poszczególnych grup zawodowych celem ich szerszego wykorzystania oraz motywowanie do podnoszenia kompetencji. W związku z powyższym brak jest możliwości określenia realnej wysokości przychodów, jakie SPPR uzyska w latach następnych. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć, struktura wydatków od 2024 roku może ulec zmianie.

Do istotnych ryzyk bezpośrednio dotyczących SPPR, które mogą mieć na to wpływ, należą między innymi:

1. Brak wcześniejszej informacji o zmianie finansowania w zakresie udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju AOS, NiŚOZ oraz POZ w latach kolejnych.
2. Zbyt niska wycena punktowa poszczególnych świadczeń.
3. Utrata kontraktów.
4. Migracja personelu medycznego.
5. Przejście na emeryturę wykwalifikowanego personelu medycznego, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe.
6. Zmiany przepisów prawnych zwiększające wymagania stawiane przed podmiotami działalności leczniczej oraz koszty ich działalności.
7. Dostosowanie wymogów formalno – prawnych w zakresie realizacji umów z NFZ.
8. Ewentualne roszczenie płacowe personelu medycznego.
9. Roszczeniowa postawa pacjentów/sprawy sądowe o odszkodowania.
10. Wzrost składki obowiązkowych ubezpieczeń OC i AC ambulansów.

11. Wzrost kosztów obowiązkowych serwisów i przeglądów sprzętu i aparatów medycznych.
12. Wzrost kosztów świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, podstawowej opieki zdrowotnej, ratownictwie medycznym.
13. Inflacja, wzrost cen materiałów, usług oraz energii, w tym wzrost kosztów zakupu paliwa oraz kosztów na bieżące potrzeby jednostki.
14. Wzrost kosztów działalności medycznej i niemedykowej, w tym utrzymania czterech lokalizacji stacjonowania ambulansów.
15. Ograniczone możliwości rozwoju zakładu przy wykorzystaniu wyłącznie własnych środków.

Pruszcz Gdański, dnia 27.05.2024 roku.

Sporządziła:

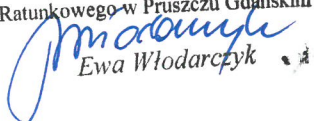
Ewa Włodarczyk

p.o. Główna Księgowa SPPR

Zatwierdziła:

Anna Górka

Dyrektor SPPR

p.o. Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego Pogotowia
Ratunkowego w Pruszczu Gdańskim

Ewa Włodarczyk

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Pogotowia Ratunkowego
w Pruszczu Gdańskim

Anna Górka