

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

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
(Dz.U..2023 poz. 991 t.j. )

## **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Stacja Pogotowia Ratunkowego

2. Siedziba: ul. Paderewskiego 5, 76-200 Słupsk

3. Adres: ul. Paderewskiego 5, 76-200 Słupsk

4. Numer telefonu, faksu oraz poczty elektronicznej:

Tel. 598414520,e-mail [pogotowie@pogotowie.slupsk.pl](mailto:pogotowie@pogotowie.slupsk.pl)

5. Numer identyfikacyjny REGON: 771549594

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000122526

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:

15.05.2002r, nr 000000011934

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2023r.**

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 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. 2017 poz.832 ze zm. )w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej ( Dz. U.2023 poz. 991 ze zm.)

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023r. przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,55%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,68%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,39%	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,43	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,39	13
		<b>2. Razem:</b>	<b>21</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,89	8
		<b>4. Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>49</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów co stanowi ponad 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Ogólny wynik jednostki za 2023r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 1.043.613,61 zł , którą Stacja zobowiązana będzie pokryć we własnym zakresie w sposób określony w art.57 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej z funduszu zakładu.

Przyczyną poniesionej straty jest niewłaściwa, zbyt niska wycena ryczałtu dobowego zespołów ratownictwa medycznego nie uwzględniająca znacznego wzrostu cen energii, leków, paliwa i usług niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych. Bardzo istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego ze wszystkich form zatrudnienia: umowa o pracę, zlecenie, kontrakt oraz wynagrodzeń pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

*Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej szpocz. 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.

Stacja Pogotowia Ratunkowego prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 r. została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPR pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono dążenie do utrzymania stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zmniejszenie starty finansowej netto.

Prognozy oparto na zasadach finansowania świadczeń podstawowej działalności Stacji tj. ratownictwa medycznego, transportów POZ (Umowa z NFZ) .

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024r.z uwzględnieniem planowanego wzrostu przychodów związanych z ustawowym wzrostem wynagrodzeń od 01 lipca 2024r. oraz założenia kontynuowania działalności w zakresie transportów POZ i ratownictwa medycznego na lata przyszłe. Do prognozy przychodów na 2024r. przyjęto finansowanie świadczeń ze środków publicznych tj.:

-transportów POZ, poziom finansowania na podstawie obecnie obowiązującej umowy z NFZ

- ratownictwa medycznego na podstawie Umowy z NFZ obowiązującej od 01.11.2021r. realizowanej przy współdziałaniu podwykonawców wg planu rzeczowo finansowego na 2024r.przy uwzględnieniu planowanego wzrostu przychodów z NFZ od 01.07.2024r. w związku ze wzrostem najniższego wynagrodzenia pracowników medycznych

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników lat ubiegłych z uwzględnieniem planowanej inflacji oraz planowanego wzrostu wynagrodzeń .

Koszty funkcjonowania jednostki rosną niewspółmiernie do wzrostu przychodów, przy czym największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami, wskutek realizacji ustawy z dnia 08 czerwca 2017r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022 poz. 2139, tekst jednolity.)* oraz wzrastającymi dodatkami do wynagrodzeń ( dod.30% dla członków zespołów ratownictwa medycznego, dodatek nocny i świąteczny przyznany pracownikom medycznym w czasie pandemii Covid którego koszt został włączony w ryczałt dobowy od 01.01.2023r., urlop szkoleniowy w ilości 6 dni w roku, ponad to Ministerstwo Zdrowia rekomenduje dodatek dla kierownika zespołu ratownictwa medycznego i dodatek kierowcy pojazdu uprzywilejowanego)

Założono, że rok 2025 powinien być już okresem względnej stabilizacji, wobec tego poziom generowanych strat powinien być zdecydowanie niższy.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Stację będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Prognozy przygotowano przy założeniu kontynuowania działalności przez Stację w zakresie obowiązującym w dniu 31.12.2023r.

### **Podsumowanie**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognoz finansowych na lata 2024-2026, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano odpowiednio

w 2024r. - 40 punktów co stanowi 57,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania

w 2025r. - 36 punktów co stanowi 51,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania

w 2026r. - 29 punktów co stanowi 41,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania

Zaprezentowane dane świadczą o dalszej stabilności ekonomiczno-finansowej SPR w Słupsku na przestrzeni najbliższych 3 lat przy jednoczesnym zachowaniu bezpieczeństwa i jakości realizowanych świadczeń zdrowotnych

### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową i przedstawioną prognozę**

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego zarówno w 2024r jak i w latach następnych.

Zatwierdzona przez Ministra Zdrowia aktualizacja nr 20 Wojewódzkiego Planu Działania Państwowego Ratownictwa Medycznego dla województwa pomorskiego, która obejmuje zmiany w zakresie ilości zespołów ratownictwa medycznego specjalistycznych i podstawowych od 01 lipca 2024r nastąpi korekta przychodów w zakresie realizacji umowy przez podwykonawców.

W/w aktualizacja zakłada również zmianę rejonów operacyjnych od 01 listopada 2024r. w związku z tym wypowiedzeniu ulegnie umowa w zakresie ratownictwa medycznego Stacji obowiązująca do 30.06.2026r. i ogłoszony zostanie przez NFZ nowy konkurs.

W związku z powyższym Stacja jako główny Świadczeniodawca rejonu operacyjnego 22/02 również zobowiązana będzie przeprowadzić konkurs w zakresie podwykonawstwa lub konsorcjum na świadczenia ratownictwa medycznego.

2. Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, wzrasta wynagrodzenie pracowników medycznych Stacji oraz na podstawie art. 5 w/w Ustawy wynagrodzenie pozostałych pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym niewykonujących zawodu medycznego co również wpływa na coroczny wzrost kosztów działalności.

Wycena ryczałtu dobowego powinna zatem uwzględniać w/w wzrost wynagrodzeń wraz z dodatkami jakie przysługują na podstawie przepisów prawa oraz wzrost pozostałych kosztów funkcjonowania Stacji spowodowanych rosnącą inflacją.

3. Sytuacja Pogotowia jest w znacznym stopniu uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia, co ma wpływ na utrzymanie płynności finansowej jednostki.
4. Rosnące braki lekarzy w zakresie obsady ZRM „S” powodują konieczność zwiększania zatrudnienia ratowników medycznych lub pielęgniarek systemu w celu uzupełnienia składu zespołu o trzecią osobę medyczną . W sytuacji nie uzupełnienia składu zespołu o trzecią osobę medyczną NFZ żądać będzie zwrotu różnicy pomiędzy ryczałtem dobowym ZRM „S” a „P” oraz w tej samej wysokości naliczy karę.
5. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
6. Pogarszająca się sytuacja ekonomiczno- finansowa Stacji spowoduje brak możliwości wymiany ambulansów i aparatury medycznej finansowanej dotąd ze środków własnych zakładu.
7. W związku z długim okresem prognozowania mogą wystąpić roszczenia pacjentów rozstrzygane na drodze sądowej.

## **V. Podsumowanie raportu**

Pomimo ponoszonych strat Stacja prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada zaplecze taboru samochodowego i sprzętowego które jest sukcesywnie wymieniane na nowocześniejsze i bardziej funkcjonalne .

Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi co od wielu lat potwierdzają certyfikaty jakości.

Zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego.

Słupsk, dnia 28.05.2024r.