



Wojewódzka Stacja
Pogotowia Ratunkowego

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

2022

29 MAJA 2023

WOJEWÓDZKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO W RZESZOWIE
ul. Poniatowskiego 4, 35-026 RZESZÓW

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. z 2021.poz.711))

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego

2. Siedziba w Rzeszowie

3. Adres **35-026 Rzeszów , ul. Poniatowskiego 4**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej wspr@wspr.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON **690271233**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000041775**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Wpis do Księgi Rejestrowej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie

pod numerem Z-9974-201302013 /pierwszy wpis dnia 1 grudnia 1998r./

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej , dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie na podstawie Art. 53a . ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 poz.1634 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej , prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową WSPR w Rzeszowie.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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 poz. 832). Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022

rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W 2022r. polska i światowa gospodarka znalazły się pod wpływem silnego szoku podaży-popytu związanego z wybuchem wojny na Ukrainie. Szok o takim charakterze z jednej strony wpływał negatywnie na tempo wzrostu PKB m.in. poprzez obniżenie dynamiki aktywności gospodarczej na naszych rynkach eksportowych, wzrost niepewności oraz pogorszenie nastrojów konsumentów i przedsiębiorców. Z drugiej – powodował silny wzrost inflacji w efekcie wyraźnego wzrostu cen surowców na rynkach światowych i zaburzeń w globalnych łańcuchach dostaw. Wpływało to dodatkowo na pogorszenie dynamiki realnego PKB poprzez erozję siły nabywczej gospodarstw domowych i wzrost nominalnych stóp procentowych, który ograniczył popyt na kredyt. Skutkiem wojny był także gwałtowny napływ do Polski ludności z Ukrainy szukającej schronienia przed nią, przede wszystkim kobiet z dziećmi.

Wybuch wojny w Ukrainie i jego konsekwencje w postaci gwałtownego wzrostu cen surowców na rynkach światowych (zwłaszcza energetycznych i rolnych) spowodował wyraźny wzrost inflacji. Zjawisko to było powszechne i występowało nie tylko w Polsce, ale także w większości krajów rozwiniętych. W konsekwencji w 2022r. miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa. Wzrost tej kategorii był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (zwłaszcza w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022r. wyniosła średnio 14,4% według metodologii krajowej (CPI) oraz 13,2% według metodologii unijnej (HICP).

Wobec silnej presji inflacyjnej, przez większą część 2022r. Rada Polityki Pieniężnej kontynuowała zacieśnianie polityki pieniężnej zapoczątkowane w październiku 2021r. stopy procentowe NBP zostały podwyższone ośmiokrotnie, łącznie o 5 punktów procentowych, w tym stopa referencyjna do 6,75%. Od października 2022r. Rada utrzymuje stopy procentowe na niezmiennym poziomie.

Prezentowany scenariusz zakłada, że w bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego w Polsce znacząco wyhamuje – realny PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach nastąpi stopniowe ożywienie gospodarki – w 2024r. tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w latach 2025-2026 odpowiednio 3,2% oraz 3,0%. Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023r. będzie znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego, zwłaszcza w pierwszej połowie br., wywołane wysoką inflacją i związanymi z nią konsekwencjami. Spożycie prywatne w 2023r. wzrośnie o 0,7%. Wyraźny spadek dynamiki spożycia prywatnego w porównaniu do lat poprzednich jest związany z pogorszeniem się ogólnej sytuacji gospodarczej oraz sytuacji na rynku pracy. Również utrzymywanie się restrykcyjnej polityki monetarnej będzie wpływać na ograniczenie konsumpcji gospodarstw domowych. Z kolei czynnikiem ograniczającym spadek dynamiki spożycia prywatnego jest utrzymywanie obniżonej stawki podatku VAT na podstawowe artykuły żywnościowe oraz programy wpływające na zwiększenie dochodu rozporządzalnego gospodarstw domowych m.in.

wsparcie, które otrzymują gospodarstwa domowe w związku ze znaczącym wzrostem cen energii i gazu (mrożenie cen, dodatki osłonowe), obniżenie podatku dochodowego od osób fizycznych (program Niskie Podatki) oraz tzw. wakacje kredytowe. W kolejnych latach dynamika spożycia prywatnego będzie stopniowo rosła – w 2024r. osiągnie 2,5%, a w latach 2025-2026 wyniesie 2,7%. Wpływ na to będą miały przede wszystkim spadek inflacji oraz wzrost realny wynagrodzeń.

Prognoza wskaźników makroekonomicznych została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Zmieniające się dynamicznie otoczenie rynkowe przedsiębiorstw nieustająco podnosi wymagania stawiane przed Dyrektorem Jednostki, co wymaga nieustannego procesu podejmowania trafnych decyzji. W związku z tym należy rozpoznać analizowane zjawiska i czynniki je kształtujące oraz doskonalić działania zmierzające do wypracowania coraz to doskonalszych narzędzi oraz oceny planowanych lub realizowanych wyników działalności sytuacji finansowej. W tym celu niezwykle potrzebna jest analiza finansowa, która jest ważnym narzędziem zarządzania, wspomagającym złożony i ciągły proces podejmowania i realizacji różnorodnych decyzji związanych z bieżącą działalnością podmiotu. Analiza wskaźnikowa jest wygodnym narzędziem analizy finansowej. Istota analizy wskaźnikowej sprowadza się do ustalenia kluczowych relacji między wielkościami pochodzącymi ze sprawozdań finansowych. Analiza wskaźnikowa sprowadza się do obliczenia szeregu relacji (stóp) między wielkościami występującymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy jednak zauważyć, że w przypadku zakładów opieki zdrowotnej jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

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.

Ważnym wskaźnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badania rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej wykorzystany został wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności, opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Przy podejmowaniu decyzji strategicznych na gruncie prowadzenia działalności ważne są informacje dotyczące bieżącej i dotychczasowej sytuacji majątkowo-finansowej podmiotu. By móc je gromadzić i interpretować, potrzebne jest przeprowadzenie odpowiednich analiz. Jedną z nich jest analiza wskaźnikowa. Celem przeprowadzenia tej analizy jest pozyskanie danych do rzetelnej oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa. Takie działanie przedstawia zależność pomiędzy różnymi pozycjami znajdującymi się w sprawozdaniu. Pozwala również na określenie stabilności przedsiębiorstwa i udzielenie odpowiedzi na pytania, czy podmiot utrzymuje płynność finansową.

Na podstawie analizy wskaźnikowej jednostka może lepiej planować podejmowanie określonych działań, w tym inwestycji. Podstawą do prowadzenia analizy wskaźnikowej przedsiębiorstwa są dane zaczerpnięte ze sprawozdań finansowych z danego okresu, głównie z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2022

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	0,27%	3
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	0,47%	3
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	0,66%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,49	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,28	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	14	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	14	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60 % do 80 % powyżej 80 %	10 8 3 0	44%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	1,87	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					54

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 54 punkty, na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 77,14% maksymalnej liczby punktów, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Dla porównania w roku 2021 uzyskano 55 punkty, co stanowiło 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Przeprowadzona analiza świadczy o podobnej sytuacji finansowej podmiotu w roku badanym w porównaniu do roku poprzedniego.

Prognoza na kolejne lata jest korzystna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników.

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

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, („Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”).

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie wyniku finansowego na poziomie „zera”.

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników finansowych w I kwartale 2023 roku .

Przyszłe wartości oszacowano na bazie kontraktów z NFZ z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w WSPR w Rzeszowie, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej liczby ZRM oraz ilości łóżek na Oddz. Paliatywno - Hosp. tut. Jednostki.

Prognoza przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Pogotowia, w tym przy nie zmienionym profilu , rodzaju i poziomu działalności. Prognoza przychodów na lata 2023-2025 została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2023-2025 wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, Podmiot leczniczy zobowiązany jest do realizacji ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Pogotowia w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wg. projektu MZ od dnia 1 lipca 2023r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny nie może być niższe, niż najniższe wynagrodzenie

zasadnicze ustalone w sposób określony w ust.1. Od lipca 2023r. gwarantowane poziomy najniższych wynagrodzeń wzrosną w zależności od grupy (od 443,35zł do 991,25zł) - jest to wzrost względem 2022r. Przewidywany poziom wydatków na ochronę zdrowia w 2023r. zwiększył się i wynosi 169,4 mld zł. Przekłada się to na zwiększenie szacowanych wydatków na zdrowie w relacji do PKD do 6,46 proc. Poziom wydatków na ochronę zdrowia zaplanowany na 2033r. jest wyższy niż był w 2022r. o 26 mld zł.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: podwykonawstwo medyczne, usługi pralnicze, żywieniowe, informatyczne, napraw i konserwacji, dostaw energii i ciepła itp.). Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

W 2023 roku, według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026, przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Scenariusz przewiduje, że w kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023r. Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w bieżącym roku 12%. W kolejnych latach inflacja będzie nadal spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024r., 3,9% w 2025 oraz 3,1% w 2026r. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego oraz restrykcyjna polityka pieniężna. Scenariusz opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowych i energetycznym.

W związku z powyższym nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjonalnego, bezpośredniego wpływu na funkcjonowanie jednostki. Zdaniem Dyrekcji Pogotowia istniejące zagrożenia gospodarcze nie spowodują istotnej niepewności kontynuowania działalności. Wobec tego, że Pogotowie posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy. Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłaty kredytów będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2022 jako bazowy. Projekt 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 i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki ;

-rezerwy na świadczenia pracownicze – prognoza w oparciu o arkusze do wyliczenia rezerw na świadczenia pracownicze.

Ponieważ ochrona zdrowia nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Pogotowie będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z NFZ na dłuższe okresy.

Według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026, rok 2023 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną (wzrost o 25 punktów bazowych PKB). Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB 16 w 2023 roku wyniesie 6%, a w dalszych latach nie może być niższy niż odpowiednio: 6,2% w 2024 roku, 6,5% w 2025 roku i 6,8% w 2026 roku. Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach roku ubiegłego. Prognoza danych oparta jest na zawartych z NFZ kontraktach, które są podstawą do jej opracowania .

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

Prognoza finansowa na lata 2023-2025 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń , z uwzględnieniem korekt , które powodują urealnienie wartości w programie. Przyjęto założenie, że Pogotowie uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie .Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych. Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników. Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktów z NFZ.

Koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć , przy czym największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Największą część wydatków Pogotowie przeznacza na wynagrodzenia . Kolejną grupą kosztów są usługi obce, gdzie najwyższy jest czynnik ludzki.

Podsumowanie.

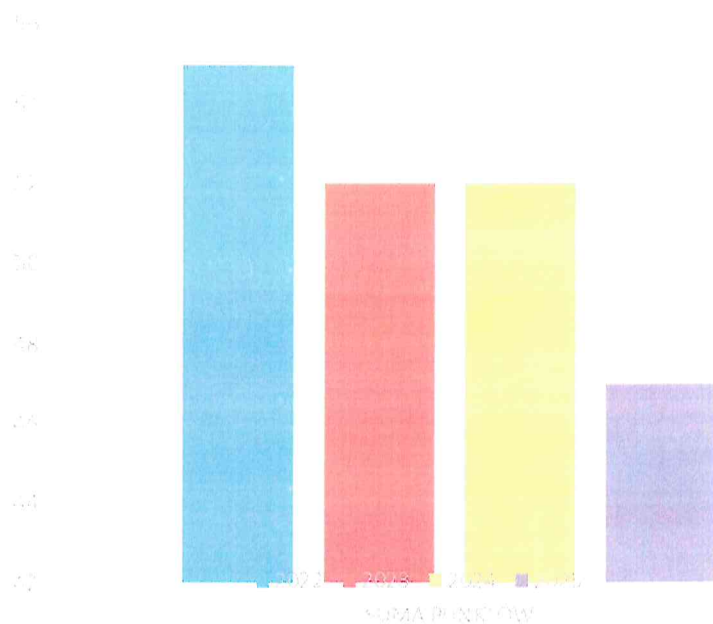
Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie zakłada dużą stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i do utrzymywania ponoszonych kosztów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023 - 2025**

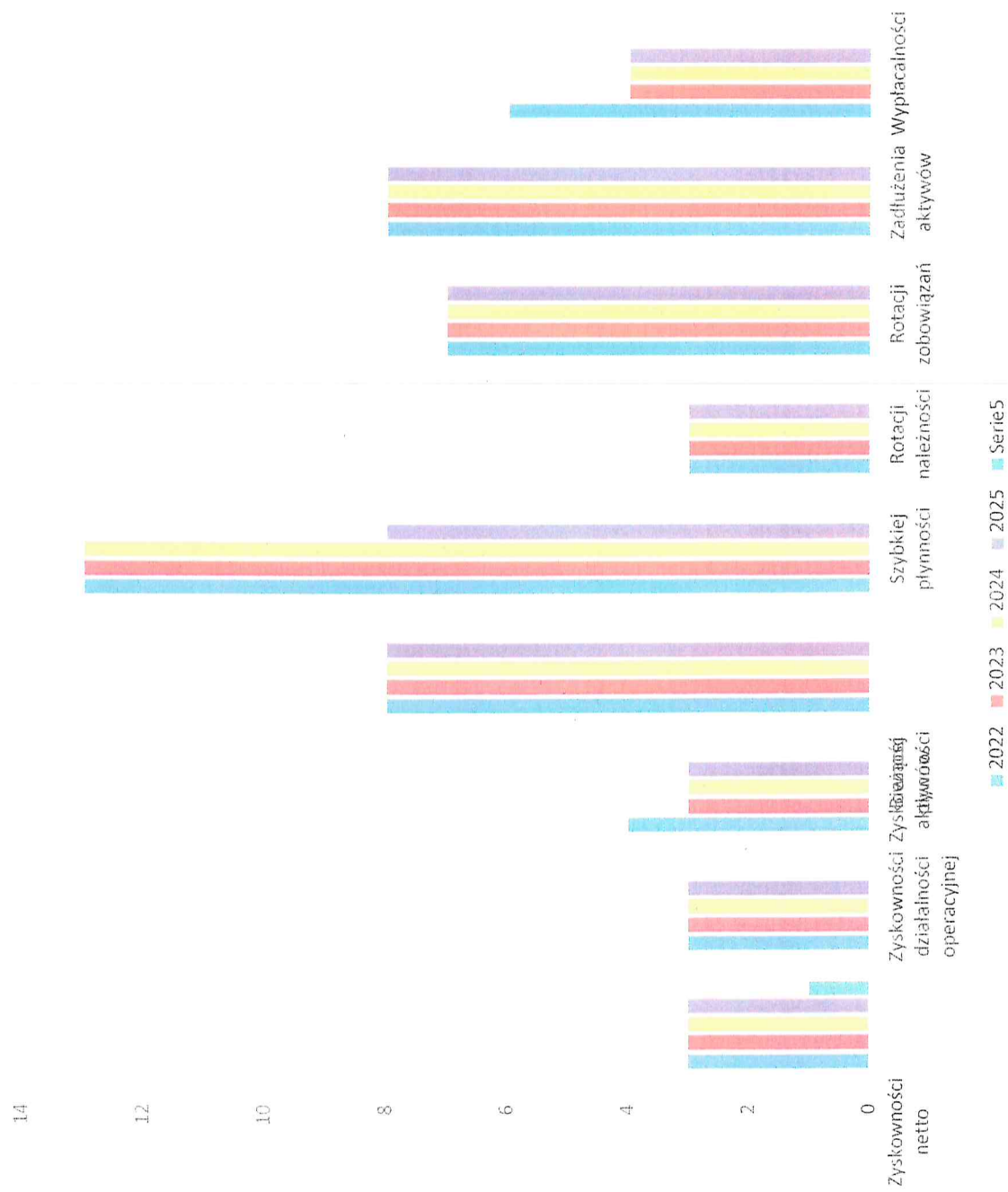
Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,06%	3	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,23	8	1,21	8	1,22	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13	0,99	8	1,00	8
	Razem		21		16		16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14	3	19	3	19	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	20	7	21	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8	54%	8	53%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,25	4	2,46	4	2,48	4
	Razem		12		12		12
Łączna wartość punktów			52		47		47

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	4	3	3	3
Bieżącej płynności	8	8	8	8
Szybkiej płynności	13	13	13	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	8	8	8	8
Wyplacalności	6	4	4	4
RAZEM	55	52	52	47

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
SUMA PUNKTÓW	55	52	52	47



Tytuł wykresu



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Głównym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny na Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę. W przypadku zaostrzenia się konfliktu możliwy jest ponowny gwałtowny napływ ludności z Ukrainy do Polski, odpływ inwestorów zagranicznych z regionu Europy Środkowo – Wschodniej oraz wzrost niepewności konsumentów i przedsiębiorstw wpływających negatywnie na krajową konsumpcję i inwestycje.

Drugim czynnikiem ryzyka, silnie związanym z pierwszym, jest wpływ obecnie przebywających w Polsce osób z Ukrainy, mających nadany specjalny status, na krajowy rynek pracy. Aktualnie w Polsce przebywa około 1 mln osób posiadających status cudzoziemca UKR w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. W prognozie zakłada się brak zmiany liczby osób napływających z Ukrainy w stosunku do wartości z 2022r. wpływu tych osób na wskaźniki rynku pracy oraz dodatkowego wkładu w podstawowe kategorie ekonomiczne. Istnieje jednak duża niepewność co do tych założeń. Nieznana jest liczba osób przybywających z Ukrainy, dla których Polska jest Państwem docelowym, ani liczba tych, które mają zamiar wrócić do Ukrainy, jeśli konflikt zacznie wygasać. W średnim i długim okresie napływ imigrantów powinien oddziaływać pozytywnie na potencjał gospodarczy Polski, częściowo niwelując negatywny wpływ demografii na podaż pracy. Skala tego wpływu jest jednak niewiadomą.

Kolejnym czynnikiem ryzyka jest sytuacja gospodarcza w Unii Europejskiej. Scenariusz prezentowany w Programie zakłada, że wzrost gospodarczy w UE, będącej największym partnerem handlowym Polski będzie zgodny ze scenariuszem zaprezentowanym przez Komisję Europejską w prognozie z lutego br. (0,8% w 2023r. i 1,16% w 2024r.). Zdaniem Komisji bilans czynników ryzyka dla tej prognozy jest zbilansowany. Zagrożenie niedoborem gazu wydaje się mniejsze niż jeszcze kilka miesięcy temu, choć nadal nie można go lekceważyć. Innym ryzykiem są możliwe trudności części podmiotów gospodarczych w dostosowaniu do środowiska wysokich stóp procentowych. Z drugiej strony, popyt może okazać się silniejszy niż prognozowano, jeśli ostatnie spadki hurtowych cen gazu przeniosą się silniej na ceny konsumpcyjne. Ponadto, ponowne otwarcie gospodarki Chin może zwiększyć popyt zewnętrzny bardziej niż oczekiwano, podczas gdy prawdopodobieństwo ponownego zakłócenia łańcuchów dostaw spowodowanego lokalnymi lockdownami w Chinach maleje.

Czynnikiem ryzyka jest również sytuacja związana z pandemią COVID-19. Pomimo wysokiego odsetka szczepień w Państwach UE obserwuje się obecnie znaczący wzrost liczby zachorowań. To może ponownie spowodować nadmierne obciążenie systemu ochrony zdrowia i, co za tym idzie, wymusić wprowadzenie gospodarczych obostrzeń. Zaprezentowany scenariusz makroekonomiczny zakłada brak wprowadzania dodatkowych obostrzeń gospodarczych w bieżącym lub przyszłym roku. Wiele wskazuje na to, że najostrzejsza faza

pandemii jest już za nami. Z nami jest za to długi covidowy ogon. Nie tylko w sensie medycznym, ale i gospodarczym.

W chwili obecnej nie jest znany możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktów z NFZ jak też wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziomie finansowania świadczeń udzielanych przez Pogotowie.

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnianych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Pogotowie nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Pogotowia.

V. Podsumowanie raportu

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie prowadzi działalność leczniczą, polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, finansowanych ze środków publicznych na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. WSPR nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działalności podmiotu jest realizowanie usług w całości finansowanych ze środków NFZ na zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych świadczeń zdrowotnych. Celem podmiotu jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym prognozując sytuację kolejnych trzech lat obrotowych, należy uznać że przy osiąganiu przychodów na poziomie zbliżonym do 2022, przy jednoczesnym wzroście kosztów do wysokości prognozowanej inflacji (koszty środków i materiałów ochronnych, energii, usług świadczonych przez kadrę medyczną) sytuacja ekonomiczno-finansowa Jednostki pozostanie na dobrym poziomie.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby Jednostka prawidłowo funkcjonowała w zakresie świadczonych usług. Prognoza obejmująca najbliższe lata zakłada, że sytuacja Jednostki jest stabilna i w pełni kontrolowana. Sytuacja ekonomiczno – finansowa w bieżącym roku i na lata następne uzależniona będzie od wskaźnika inflacji i od wpływu wojny w Ukrainie na polską gospodarkę, wzrostu cen surowców oraz tempa wzrostu gospodarczego.

Dyrektor
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia
Ratunkowego w Rzeszowie
Andrzej Kwiatkowski, MBA