



Wojewódzka Stacja
Pogotowia Ratunkowego

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

2023

31 MAJA 2024

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

Spis treści.

I.	Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	2
II.	Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy	2
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe...	7
IV.	Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.....	15
V.	Podsumowanie raportu.....	16

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 2023.poz.991 t.j.)

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 2023 poz.991).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Rok 2023 obfitował w wiele istotnych wydarzeń ekonomicznych. I dotyczy to zarówno świata, jak i Polski. W przypadku naszego kraju mieliśmy kumulację bardzo wysokiej inflacji i niskiego wzrostu gospodarczego.

W 2023r. tempo wzrostu realnego PKB wyniosło 0,2%. Główną przyczyną spowolnienia gospodarczego było znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego wywołane inflacją i związanymi z nią konsekwencjami, czyli czasowym spadkiem płac realnych i zaostrzeniem polityki pieniężnej. Oznacza to mocne hamowanie, bo w 2022r. nasza gospodarka kontynuowała postpandemiczne odbicie i urosła wówczas aż o 5,3%. Dynamika naszego PKB w 2023r. to drugi po pandemii najśłabszy wynik polskiej gospodarki w historii dostępnych danych. Odbicie koniunktury rozpoczęło się w II-III kwartale 2023r., ale osłabło w IV kwartale 2023r., kiedy gospodarka urosła zaledwie o około 1 proc. rok do roku wobec 0,5 proc. w III kwartale 2023r. Odbicie gospodarcze osłabło przed końcem 2023r., co pokazała słaba produkcja eksportu, ale również wolna poprawa konsumpcji, wobec wysokiej dynamice dochodów.

Rok 2023 przyniósł w lutym najwyższy od grudnia 1996r. wzrost cen w wysokości 18,4%, licząc rok do roku. Od marca 2023r. inflacja zaczęła spadać, osiągając 6,6% w listopadzie. We wrześniu Rada Polityki Pieniężnej obniżyła stopy procentowe o 75 pb, w tym referencyjną do 6%. Stopy na poziomie 6,75% były utrzymywane od września 2022r.. Miesiąc później Rada po raz kolejny obniżyła stopy tym razem o 25 pb do 5,75 %, w listopadzie i grudniu stopy nie uległy zmianie. Średnioterminowo, w najbliższych kilku lub kilkunastu kwartałach jest jednak niewielkie prawdopodobieństwo, aby inflacja osiągnęła cel inflacyjny RPP na poziomie 2,5%. Na przeszkodzie stać będzie przede wszystkim presja płacowa, wynikająca z kurczącego się zasobu pracy w naszej gospodarce oraz bardzo ekspansywna polityka fiskalna (wysokie deficyty).

Pomimo słabego tempa wzrostu gospodarczego w 2023 sytuacja na rynku pracy była stabilna. Rosła liczba pracujących, a stopa bezrobocia utrzymywała się na najniższym historycznie poziomie – oraz na najniższym poziomie w całej UE. Z punktu widzenia pracowników są to bardzo dobre wiadomości, przynajmniej w krótkim i średnim terminie, gdyż oznaczają mocną pozycję pracownika w relacji do pracodawcy, pewność zatrudnienia, a także utrzymywanie płacy na poziomie rynkowym. Z punktu widzenia całej gospodarki mamy niestety do czynienia z poważnym ograniczeniem podażowym i kurczącym się zasobem pracy. Pracodawcy mają trudności w pozyskiwaniu pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami, co ogranicza potencjał rozwoju i wzrostu poszczególnych przedsiębiorstw, a w ślad za tym całej gospodarki. Kiedy gospodarka zacznie przyspieszać, ta sytuacja będzie się przekładać na

bardzo silną presję płacową, która będzie z kolei powodować erozję konkurencyjności. Presja płacowa będzie oznaczać wyższe koszty dla przedsiębiorstw, a w ślad za tym wyższe koszty ich produktów i usług. W dłuższym terminie oznaczać to będzie wyższe koszty dla wszystkich konsumentów, w szczególności zaś wyższe koszty usług, w których udział komponentu pracy ludzkiej jest znaczący. To będzie jedno z najważniejszych wyzwań szczególnie na drugą połowę roku 2024.

W ubiegłym roku kontynuowane były działania nakierowane na pomoc i wsparcie obywatelom Ukrainy, finansowane przede wszystkim przez Fundusz Pomocy utworzony na mocy ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego Państwa. Ze środków finansowane były przede wszystkim zadania realizowane i koordynowane przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych, świadczenia społeczne przyznane obywatelom Ukrainy przebywającym legalnie na terenie RP czy środki na sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz środki wspierające jednostki samorządu terytorialnego w sferze wychowania przedszkolnego, szkół i placówek oraz dowożenia uczniów. Uchodźcy mają też pozytywny wpływ na gospodarkę. Od stycznia 2022 do grudnia 2023r. działalność gospodarcza w Polsce rozpoczęło ponad 44,5 tys. Ukraińskich firm. W 2023r. niemal co dziesiąta nowa firma w Polsce była zakładana przez obywatela z Ukrainy (9,4%). Blisko $\frac{3}{4}$ aktywnych działalności rejestrowanych w Polsce przez cudzoziemców prowadzili Ukraińcy (72%).

Równocześnie w 2023r. nastąpiło znaczne przyspieszenie dynamiki inwestycji publicznych (wzrost nominalny 45,6% r/r), które w relacji do PKB osiągnęły poziom 5,0%. Na wzrost inwestycji główny wpływ miał znaczący wzrost wydatków militarnych, efekt realizacji programów nakierowanych na modernizację sił zbrojnych oraz dwucyfrowy wzrost inwestycji w podsektorze samorządowym (nominalnie o ok. 42% r/r), wynikający m.in. z cyklu wyborczego.

W 2023r. przekroczenie przez deficyt progu 3% PKB miało w Polsce charakter wyjątkowy, przyczyniły się do niego wysokie wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia gospodarczych i społecznych skutków wysokich cen energii oraz zapewnienia pomocy humanitarnej dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. Zwiększenie deficytu 2023r. w porównaniu do 2022r. było skutkiem m.in. znaczącego zwiększenia nakładów na modernizację sił zbrojnych (ustawa o obronie Ojczyzny) oraz działań osłonowych łagodzących skutki wzrostu cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarcz: antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej.

Przedstawiają prognozę wskaźników makroekonomicznych, zakłada się kontynuowanie działalności przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie, 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.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punkty, na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 61,42% maksymalnej liczby punktów. Dla porównania w roku 2022 uzyskano 54 punkty, co stanowiło 77,14% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Niższa liczba punktów uzyskanych w analizie spowodowana jest zwiększoną kwotą należności i zobowiązań krótkoterminowych w miesiącu grudniu 2023 analogicznie do 2022r. Dokładniej dotyczy faktury wystawione przez WSPR jako lidera za usługi POZ wraz z usługami konsorcjantów. W roku 2022 faktura z miesiąca grudnia została uregulowana przez NFZ na rzecz WSPR Rzeszów w miesiącu, w którym została wystawiona, a więc w grudniu, z kolei faktura miesiąca grudnia 2023 została zapłacona przez NFZ w miesiącu styczniu 2024r., a tym samym zobowiązania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie wobec Konsorcjantów zostały uregulowane zgodnie z umową Konsorcjum, a więc w ciągu dwóch dni od otrzymania należności, czyli w styczniu 2024r. Przy analizie, gdzie faktura za usługi POZ grudnia 2023r. zostałaby zapłacona w tym samym miesiącu, analiza metodą punktową wyniosłaby 53 punktu, co świadczy, że byłaby porównywalna z rokiem 2022, co obrazuje podobną sytuację finansową 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 2024-2026 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 2024 roku .

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ
za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,50%	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	1,66%	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	2,96%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
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 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,22	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	1,16	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	56	2
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	51	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	64%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	4,04	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					43

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 poziomowi działalności. Prognoza przychodów na lata 2024-2026 została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2024-2026 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.

Lipiec tradycyjnie przyniesie gwarantowany ustawą wzrost minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Zgodnie z komunikatem prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 9 lutego 2024r. przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2023r. wyniosło 7155,48zł. To kwota bazowa, aktualnie wynosi 6346,15zł, co oznacza wzrost dla lekarzy, pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych, farmaceutów, fizjoterapeutów, diagnostów laboratoryjnych, opiekunów medycznych, salowych i sanitariuszy – średnio więcej rok do roku o 819,85zł. Dzięki wprowadzanym zmianom pracownicy sektora zdrowia mogą oczekiwać realnej poprawy w systemie wynagrodzeń. Podwyższenie minimalnych oraz maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego to znaczący krok w kierunku zapewnienia bardziej stabilnych i przewidywalnych warunków zatrudnienia. Pracownicy będą mieli coraz większą swobodę w docenianiu i nagradzaniu swoich pracowników, co może się przyczynić do zwiększenia satysfakcji z pracy i motywacji.

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 2024 roku, według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027, przewiduje się, że wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie

11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji. Według ekspertów, podwyżka będzie jednorazowa, co stanowi zmianę w stosunku do poprzednich lat, gdy podniesienia były dwukrotne (styczeń, lipiec).

Według prezentowanego scenariusza w 2024r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025r. - 4,1%. W pierwszej połowie bieżącego roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W przedstawionej prognozie założono odmrożenie cen, bez uwzględnienia ewentualnych działań osłonowych w tym zakresie.

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 kredytu będzie zgodny z harmonogramem (spłata całkowita - marzec 2025);
- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 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. Jedną z głównych funkcji państwa dla rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Przypisanym celem jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z NFZ na dłuższe okresy.

Zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 do 6,2% w 2024, 6,5% w 2025r., 6,8% w 2026r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027r.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno- finansowych z roku 2023.

Prognoza finansowa na lata 2024-2027 została sporządzona w sposób szacunkowy

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktów z NFZ.

Koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnać , 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 stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i do utrzymywania ponoszonych kosztów.

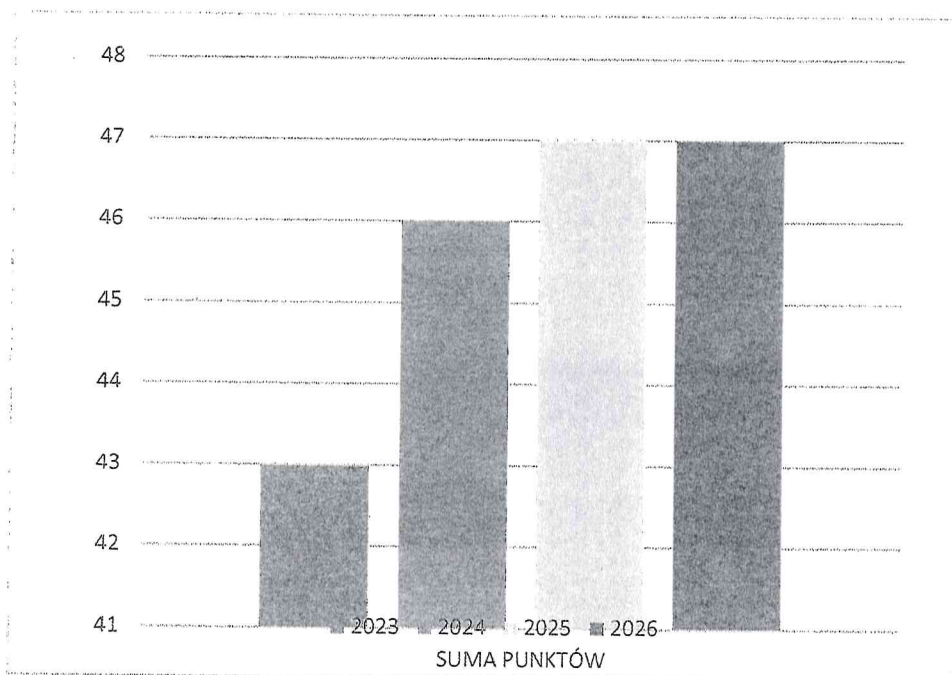
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		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 (%)	0,09%	3	0,07%	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	1,07	8	1,08	8	1,06	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,95	8	0,96	8	0,95	8
	Razem		16		16		16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53	2	21	3	20	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7	22	7	21	7
	Razem		9		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8	53%	8	54%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,54	4	2,68	4	2,83	4
	Razem		12		12		12
Łączna wartość punktów			46		47		47

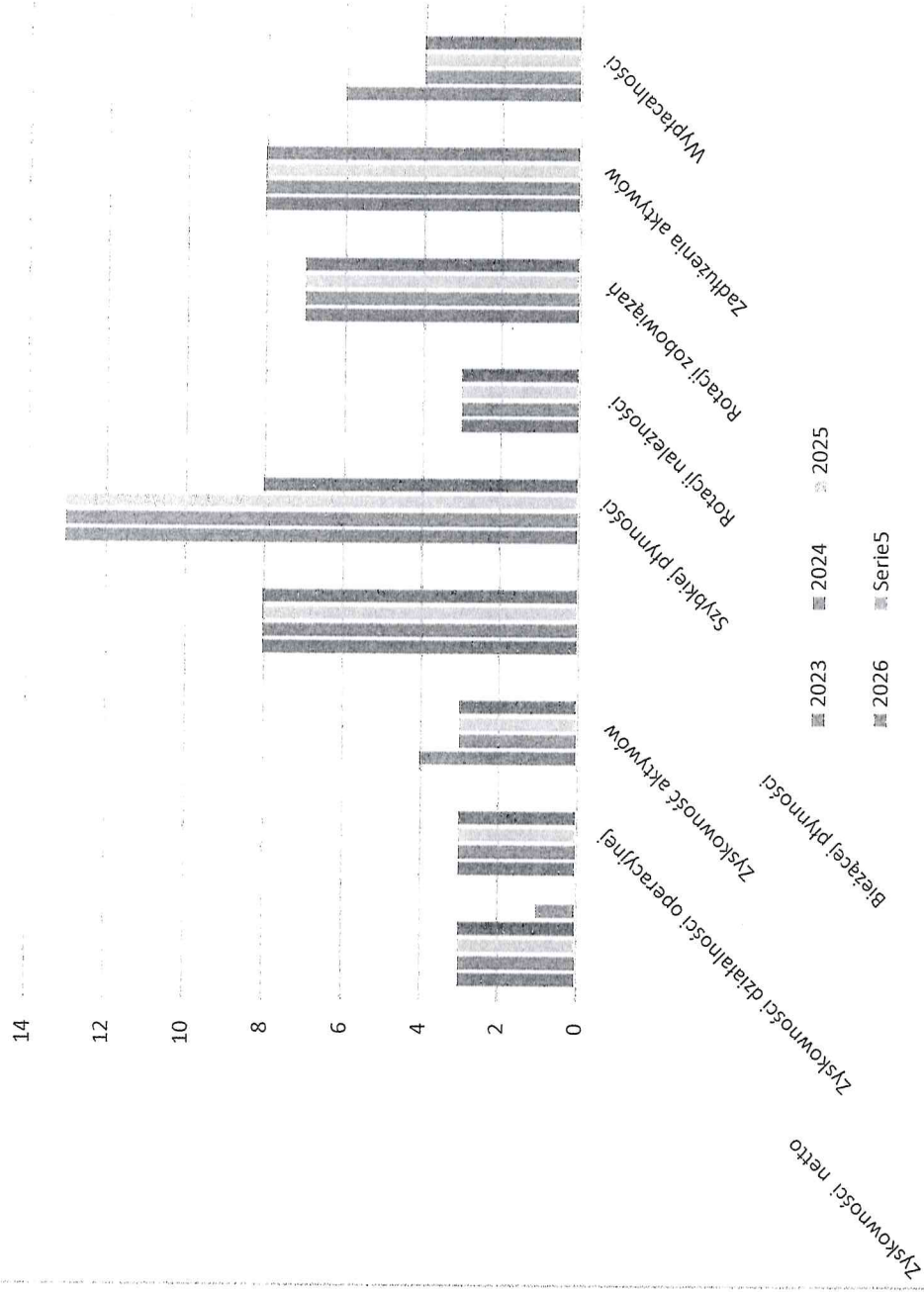
Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
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	8	8	8
Rotacji należności	2	2	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	3	8	8	8
Wypłacalności	0	4	4	4
RAZEM	43	46	47	47

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
SUMA PUNKTÓW	43	46	47	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 oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Pomimo, że sytuacja na rynkach surowcowych ustabilizowała się w 2023r, nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych. Dodatkowo w sytuacji nagłego zakończenia wojny część uchodźców i migrantów przedwojennych z Ukrainy pracujących w Polsce i łagodzących spadek podaży pracy wynikający z przyczyn demograficznych może w krótkim czasie zdecydować się na powrót do kraju pochodzenia.

Czynnikami ryzyka dla scenariusza bazowego jest termin i stopień realizacji projektów z KPO, który przewiduje wykorzystanie środków z unijnego Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w wysokości 59,8 mld euro.

Kolejnym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Przedstawiona prognoza w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa zakłada, że wzrost gospodarczy w UE, która jest największym partnerem handlowym Polski będzie zgodny ze scenariuszem makroekonomicznym opublikowanym przez Komisję Europejską w lutym 2024r. Komisja Europejska podkreśla jednak, że przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych wyników, a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację.

Według przewidywań Instytutu Prognoz Analiz Gospodarczych (IPAG), inflacja w Polsce w pierwszej połowie 2024 wciąż będzie się jeszcze obniżać. W drugiej połowie 2024 roku spodziewać się można ponownego przyspieszenia procesów inflacyjnych. Wynikać ono będzie z prawdopodobnego odejścia od stosowania zerowej stawki podatku VAT na żywność i wzrostu cen energii, a z drugiej strony – z przyspieszenia tempa wzrostu gospodarczego oraz wzrostu realnych wynagrodzeń. W opinii IPAG, w całym 2024 roku średni poziom inflacji wynosić będzie 5,1%, a w grudniu 5,6%. W 2025 roku tempo wzrostu cen konsumpcyjnych będzie niższe, nadal jednak powyżej poziomu celu inflacyjnego NBP: inflacja średnioroczna wyniesie 4,2%, a grudniowa może obniżyć się do 3,8%.

W 2026r. czyli ostatnim planowanym roku wydatkowania środków z KPO, PKB polski będzie wyższy o 1,6% (szacunki Komisji Europejskiej, porównanie do scenariusza bez KPO).

W hipotetycznej sytuacji braku realizacji KPO dynamiki PKB w kolejnych latach stopniowo rosłaby (m.in. dzięki poprawie nastrojów konsumenckich i dochodu do dyspozycji gospodarstw domowych, spadającemu kosztowi kapitału), jednak w wyraźnie niższym tempie niż w przypadku wzrostu wspieranego przez realizację inwestycji z KPO.

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.

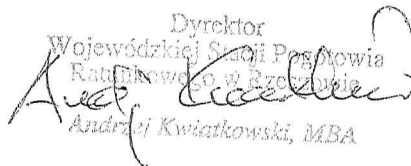
Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnianych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, kosztów usług ochrony, żywienia a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego 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 Jednostki.

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