

UCHWAŁA NR^{254/1610}.....²⁰²³
ZARZĄDU POWIATU MIELECKIEGO

z dnia 17 lipca 2023 r.

**w sprawie przyjęcia projektu uchwały Rady Powiatu Mieleckiego w sprawie oceny sytuacji
ekonomiczno-finansowej Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Mielcu**

Na podstawie § 75 ust. 2 pkt 1 (*Dz. Urz. Województwa Podkarpackiego z 2013 r., poz. 1618*) Statutu Powiatu Mieleckiego, Zarząd Powiatu Mieleckiego

uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt uchwały Rady Powiatu Mieleckiego w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Mielcu - stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Projekt uchwały przedkłada się Radzie Powiatu Mieleckiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu

Stanisław Lonczak

Wicestarosta

Andrzej Bryła

Członek Zarządu

Andrzej Chrabąszcz

Członek Zarządu

Zbigniew Działowski

Członek Zarządu

Bogusław Peret

Projekt

UCHWAŁA NR
RADY POWIATU MIELECKIEGO

z dnia 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego
w Mielcu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (*tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r., poz. 1526 z późn. zm.*), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (*tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 991*) Rada Powiatu Mieleckiego

uchwala, co następuje:

§ 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Mielcu.

§ 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Mielcu -- stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Podkarpacka Stacja Pogotowia Ratunkowego
w Mielcu**

ul. Żeromskiego 22 39-300 Mielec
NIP 817 19 45 415; REGON 831364262
Tel. 17 77 36 301



**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

DYREKTOR : dr n.med. GRZEGORZ GAŁUSZKA

Mielec, maj 2023 rok

DYREKTOR
Podkarpackiej Stacji
Pogotowia Ratunkowego w Mielcu
dr n. med. Grzegorz Gałuszka

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.2016.0.1638 t.j)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

1. Podkarpacka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Mielcu
2. Siedziba: miasto Mielec
3. Adres: 39-300 Mielec, ul. Żeromskiego 22
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 177736301, fax 177800552,
pspr@pogotowie-mielec.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 831364262
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000181557
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
20 listopada 2003, 000000010555

Zakres prowadzonej działalności

Podstawowym obszarem działania Zakładu w 2022 roku był Powiat Mielecki, Powiat Tarnobrzeski z miastem Tarnobrzeg, Powiat Stalowowolski, Powiat Kolbuszowski oraz Powiat Dębicki.

Podkarpacka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Mielcu w 2022 roku realizowała świadczenia zdrowotne, w ramach:

- 1) systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego, specjalistycznymi oraz podstawowymi zespołami ratownictwa medycznego, w tym udzielanie w miejscu zdarzenia, doraźnych świadczeń zdrowotnych w razie wypadku, urazu, porodu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia się stanu zdrowia powodujących zagrożenie życia;
- 2) specjalistycznych porad ambulatoryjnych w poradni chirurgii dziecięcej, tj.:
 - a) udzielania pomocy lekarskiej małoletnim pacjentom, którzy ulegli wypadkowi lub zgłosili się ze skierowaniem od lekarza ubezpieczenia zdrowotnego lub lekarza specjalisty,

- 3) transportu sanitarnego, tj.:
 - a) transportu medycznego chorych do zakładów opieki zdrowotnej na dalsze leczenie, w ramach zawartych umów z NFZ,
 - b) wykonywanie, odpłatnie – transportów na życzenie chorych, których stan zdrowia nie upoważnia do korzystania z transportu sanitarnego,
 - c) wynajmowanie, odpłatnie – na podstawie zawartych umów, (specjalistycznego) taboru sanitarnego dla potrzeb innych podmiotów leczniczych,
- 4) wynajmu pomieszczeń,
- 5) organizacji szkoleń, kursów, pokazów ogólnodostępnych w obszarze edukacji zdrowotnej w ramach szkoły ratownictwa medycznego,
- 6) zabezpieczenia medycznego imprez masowych oraz innych imprez o charakterze sportowym, rekreacyjnym, kulturalnym, religijnym, itp.

Oprócz wyżej wymienionych świadczeń zdrowotnych PSPR w Mielcu do 31.03.2022r udzielała świadczeń w związku z zapobieganiem, zwalczaniem i przeciwdziałaniem Covid -19.

Świadczenia te były rozliczane i finansowane przez POW NFZ na podstawie Zarządzeń Prezesa NFZ oraz faktu wpisania naszej jednostki na listę podmiotów na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.) .

I. 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 zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Podstawą sporządzenia raportu jest zbadane przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Mielcu za 2022 rok.

1. Bilans za 2022 rok – analiza (dane w zł)

Pozycje bilansu	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
1	2	3	5	6	7
AKTYWA					
Aktywa trwałe	9 597 616,87	11 823 799,08	46%	45%	118%
Wartości niematerialne i prawne	43 947,90	21 060,67	0%	0%	48%
Rzeczowe aktywa trwałe	9 553 668,97	11 302 738,41	46%	45%	118%
Aktywa obrotowe	11 377 353,01	13 855 547,44	54%	55%	122%
Zapasy	577 745,51	569 653,16	3%	2%	99%
Należności krótkoterminowe	1 824 475,80	1 292 855,90	9%	5%	71%
Inwestycje krótkoterminowe	8 813 878,41	11 843 943,83	42%	47%	134%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	161 253,29	149 094,55	1%	1%	92%
Aktywa razem	20 974 969,88	25 179 346,52	100%	100%	120%

Opis	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
1	2	3	5	6	7
PASYWA					
Kapitał (fundusz) własny	8 563 147,34	7 008 726,89	21%	28%	154%
Kapitał (fundusz) podstawowy	1 799 662,87	1 799 662,87	9%	7%	100%
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 099 036,25	2 763 484,47	5%	11%	251%
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	0%	0%	
Zysk (strata) netto	1 664 448,22	2 445 579,25	8%	10%	147%
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	0%	0%	
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 411 822,54	18 170 619,93	78%	72%	111%
Rezerwy na zobowiązania	4 329 845,84	6 084 287,13	21%	24%	141%
Zobowiązania długoterminowe	-	-	0%	0%	
Zobowiązania krótkoterminowe	4 703 040,09	4 581 799,80	22%	18%	97%
Rozliczenia międzyokresowe	7 378 936,61	7 504 533,00	35%	30%	102%
Pasywa razem	20 974 969,88	25 179 346,52	100%	100%	120%

2. Rachunek zysków i strat za 2022 rok (dane w zł)

Pozycje rachunku zysków i strat	2021	2022	Dynamika 2022/2021
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	32 581 106,81	44 026 544,43	1,35
- od jednostek powiązanych	-	-	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 162 643,54	45 793 144,46	1,30
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 2 581 536,73	- 1 766 600,03	0,68
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	
Koszty działalności operacyjnej	40 388 902,48	45 185 498,83	1,12
Amortyzacja	1 622 527,40	1 721 214,22	1,06
Zużycie materiałów i energii	1 871 234,10	1 994 423,33	1,07
Usługi obce	10 600 668,35	10 872 057,09	1,03
Podatki i opłaty, w tym:	172 035,85	235 251,32	1,37
- podatek akcyzowy	-	-	
Wynagrodzenia	21 173 251,94	24 270 925,94	1,15
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 611 038,62	5 536 368,86	1,20
- emerytalne	1 814 015,58	2 122 946,33	1,17
Pozostałe koszty rodzajowe	338 146,22	555 258,07	1,64
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 7 807 795,67	- 1 158 954,40	0,15
Pozostałe przychody operacyjne	9 555 473,65	3 794 748,96	0,40
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
Dotacje	1 490 649,22	1 358 903,00	0,91
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	
Inne przychody operacyjne	8 064 824,43	2 435 845,96	0,30
Pozostałe koszty operacyjne	40 563,78	143 968,51	3,55
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	
Inne koszty operacyjne	40 563,78	143 968,51	3,55
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C-D-E)	1 707 114,20	2 491 826,05	1,46
Przychody finansowe	-	-	
Koszty finansowe	12 933,98	350,80	0,03
Zysk (strata) brutto (F-G-H)	1 694 180,22	2 491 475,25	1,47
Podatek dochodowy	29 732,00	45 896,00	1,54
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	
Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 664 448,22	2 445 579,25	1,47

a) Struktura przychodów za 2022 rok (dane w zł)

Pozycja przychodów	2022	udział % w przychodach
1	2	3
SPRZEDAŻ USŁUG MEDYCZNYCH NFZ	43 953 650,49	89%
Podstawowa opieka zdrowotna -transport poz	394 751,43	1%
Poradnie specjalistyczne - Poradnia chirurgii dziecięcej	246 955,71	0%
Pomoc doraźna i ratownictwo medyczne, w tym:	42 293 782,58	85%
1) Ratownictwo medyczne	39 264 084,06	79%
2) Pomoc doraźna i transport sanitarny	3 029 698,52	6%
Pozostałe świadczenia zdrowotne finansowane przez nfz	1 018 160,77	2%
INNE ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH	1 409 920,59	3%
Transport sanitarny- umowy podwykonawstwa z podmiotami leczniczymi	1 320 816,00	3%
Badanie osób do zatrzymania- umowa z policją	64 550,91	0%
Transport sanitarny- umowy z pozostałymi podmiotami publicznymi	3 482,00	0%
Świadczenia zdrowotne dla uchodźców wojennych z Ukrainy -transport	21 071,68	0%
DZIAŁALNOŚĆ KOMERCYJNA O CHARAKTERZE MEDYCZNYM	104 575,98	0%
Transport sanitarny	27 025,98	0%
Obstawy medyczne imprez, meczy	77 550,00	0%
Udostępnienie dokumentacji medycznej	-	0%
DZIAŁALNOŚĆ KOMERCYJNA O CHARAKTERZE NIEMEDYCZNYM	324 997,40	1%
Wynajem pomieszczeń	223 392,42	0%
Szkoła ratownictwa medycznego	100 769,98	0%
Praktyki	835,00	0%
Przychody finansowe	-	0%
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	3 794 748,96	8%
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	-	0%
Dotacje	1 358 903,00	3%
Odszkodowania, kary umowne i grzywny	26 989,55	0%
Refundacja dodatki nocne, świąteczne Covid (umowa PUW Rzeszów)	2 193 348,23	4%
Refundacje wynagrodzeń i pochodnych PUP Mielec	1 405,20	0%
Darowizny	26 300,00	0%
Pozostałe przychody operacyjne	187 802,98	0%
PRZYCHODY OGÓŁEM	49 587 893,42	100%

Zdecydowanie największą pozycję w strukturze przychodów PSPR w Mielcu stanowi kontrakt z NFZ na udzielane świadczenia zdrowotne w rodzaju ratownictwo medyczne (79% ogółu przychodów).

Od 1 marca 2021 roku PSPR w Mielcu udziela świadczeń w rodzaju ratownictwo medyczne razem ze współrealizatorami , na mocy umowy konsorcjum z dnia 5 stycznia 2021 roku. . Liderem konsorcjum jest WSPR Rzeszów, a pozostałymi współrealizatorami są : SPPR w Krośnie, WSPR w Przemyślu oraz Bieszczadzkie Pogotowie Ratunkowe SP ZOZ w Sanoku.

Na wielkość przychodów mają wpływ również pozostałe przychody operacyjne, a wśród nich odpisy uzyskanych dotacji na zakupy środków trwałych.

b) Struktura kosztów za 2022 rok (dane w zł)

Pozycja kosztów	2022	udział % w kosztach ogółem
1	2	3
Koszty rodzajowe	45 185 498,83	100,00%
Amortyzacja	1 721 214,22	4,00%
Zużycie materiałów i energii	1 994 423,33	4,00%
Usługi obce	10 872 057,09	24,00%
Podatki i opłaty	235 251,32	1,00%
Wynagrodzenia	24 270 925,94	54,00%
Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników	5 536 368,86	12,00%
Pozostałe koszty rodzajowe	555 258,07	1,00%
Pozostałe koszty operacyjne	143 968,51	0,00%
Koszty finansowe	350,80	0,00%
Koszty razem	45 329 818,14	100,00%

Ze względu na specyfikę działalności koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowią największą pozycję w strukturze kosztów PSPR w Mielcu, tuż za nimi znajdują się koszty usług obcych ze względu na zaliczane do nich koszty zakupu usług medycznych tzw. kontraktowych.

3. Analiza wskaźnikowa

ANALIZA POZIOMA WYBRANYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW ZA 2022 ROK		
Wyszczególnienie		2022
1	Aktywa ogółem	25 179 346,52
2	Aktywa obrotowe	13 855 547,44
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	23 077 158,20
a).	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	20 974 969,88
b).	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	25 179 346,52
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
5	Zapasy	569 653,16
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	149 094,55
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 510 458,73
a).	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 786 328,12
b).	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 234 589,34
8	Kapitał (fundusz) własny	7 008 726,59
9	Zobowiązania długoterminowe	0,00
10	Zobowiązania krótkoterminowe	4 581 799,80
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0,00
12	Rezerwy na zobowiązania	6 084 287,13
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 854 519,13
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 152 090,03
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 316 927,37
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	987 252,69
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 793 144,46
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
17	Pozostałe przychody operacyjne	3 794 748,96
18	Przychody finansowe	0,00
19	Wynik z działalności operacyjnej	2 491 826,05
20	Wynik netto	2 445 579,25

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA ROK 2022

Wskaznik	Wzrost/obniżenie	Skala punkowa	Wzrost/obniżenie	Wzrost/obniżenie	Wzrost/obniżenie
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	4,93%	5
Zyskowność 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	5,03%	5
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	10,60%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			15		15

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobow. krótkoterminow. zobow. z tyt. dostaw i usług + rezerwy na zobow. krótkoterminowe}}$	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 = 0zł	0 4 8 12 10	2,13	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobow. krótkoterminow. zobow. z tyt. dostaw i usług + rezerwy na zobow. krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązany powyżej 2,50 lub jeżeli zobow. krótkoterminowe = 0zł	0 8 13 10	2,04	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					

III. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	12,0	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9,2	7
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					

IV WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużeni a aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	42%	8
Wypłacaln ości	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	1,52	6
RAZEM WSKAŹNIKI BIEŻYMOŚCI		Maksimum ocen	20		14
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					14

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty na 70 możliwych do uzyskania i świadczy to o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Dodatkowo wartości tych wskaźników osiągnięte przez PSPR w Mielcu (zyskowność netto 4,93%, zyskowność działalności operacyjnej 5,03%, zyskowność aktywów 10,60%) świadczą o zdolności do wypracowania zysków i efektywności gospodarowania majątkiem.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wartość wskaźnika płynności bieżącej 2,13 wskazuje, że jednostka posiada zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. Wartość wskaźnika szybkiej płynności na poziomie 2,04 wskazuje, że PSPR w Mielcu posiada zdolność do natychmiastowego regulowania bieżących zobowiązań, co świadczy że płynność finansowa jest bardzo dobra.

Wskaźniki efektywności opisują skuteczność polityki zarządzania przepływami pieniężnymi w jednostce. Mogą wskazywać na ryzyko bądź brak płynności finansowej. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. W PSPR wskaźnik ten wskazuje, że na spłatę należności jednostka oczekuje średnio 12 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań z kolei na poziomie 9 dni wskazuje, że zobowiązania są regulowane bez zwłoki, na bieżąco.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami zewnętrznymi. W PSPR w Mielcu osiągnął on wielkość 42%, co świadczy o wiarygodności finansowej jednostki.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W PSPR w Mielcu osiągnął on wartość 1,52 i w porównaniu do roku poprzedniego (wartość 1,98) ma tendencję spadkową, co spowodowane jest zwiększeniem kapitału zapasowego (zysk za 2021 rok zwiększył kapitał zapasowy w 2022 roku).

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

1. Opis przyjętych założeń.

Podkarpacka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Mielcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej i ustawie o rachunkowości. Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Podmiot 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 oraz osiągnięcie dodatniego dodatniego poziomu wyniku finansowego. W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm i opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026.

Podstawą określenia prognozowanych dla PSPR w Mielcu przychodów jest plan finansowy na 2023 rok, który podlega w trakcie roku korektom mającym na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności podmiotu.

Na dzień sporządzania raportu PSPR w Mielcu realizuje następujące umowy finansowane ze środków publicznych:

Lp	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	POW NFZ w siedzibą w Rzeszowie	Ratownictwo medyczne udzielone w ramach umowy konsorcjum z dnia 05.01.2021r	01.03.2021r-28.02.2026r
2.	POW NFZ w siedzibą w Rzeszowie	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- poradnia chirurgii dziecięcej	01.01.2023r-31.12.2023r
3.	POW NFZ w siedzibą w Rzeszowie	Transport sanitarny w ramach poz	01.01.2016r na czas nieoznaczony
4.	POW NFZ w siedzibą w Rzeszowie	Transport międzyszpitalny	01.04.2020r-31.03.2024
5.	POW NFZ w siedzibą w Rzeszowie	Świadczenia udzielane w związku z zapobieganiem, zwalczaniem Covid	Umowa zawarta na czas trwania epidemii SARS-cov2

Koszty rodzajowe zostały oszacowane na bazie kosztów poniesionych przez jednostkę w roku ubiegłym z uwzględnieniem tendencji wzrostowej cen.

Koszty pracy stanowią główną pozycję kosztów operacyjnych jednostki. Wysokość kosztów określana jest przez wielkość zatrudnienia oraz wysokość indywidualnego wynagrodzenia i jego strukturę. Do prognozy przyjęto jako bazę dane za XII 2023 r. z uwzględnieniem wymaganego prawem wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych od 01.07.2023r, do których podmioty lecznicze są zobligowane na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022, poz. 2139). Jako uzupełnienie zatrudnienia do prognozy kosztów przyjęto koszt świadczeń medycznych udzielanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Planowane koszty uwzględniają wypłatę dodatków do wynagrodzeń za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych wypłacane osobom wykonującym zawód medyczny zatrudnionym w systemie pracy zmianowej, na podstawie stosunku pracy zgodnie z art., 47a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. 2022.1657 tj.).

Plan inwestycyjny PSPR w Mielcu na 2022 rok zakłada rozpoczęcie realizacji inwestycji budowlanych m.in. budowę budynku podstacji w Borowej oraz Radomyślu Wielkim, a także montaż instalacji fotowoltaicznej oraz zakup nowych ambulansów i sprzętu medycznego. Jeżeli chodzi o inwestycje budowlane są one koniecznością, ze względu na kończące się umowy najmu pomieszczeń a specyfika naszej działalności wymaga niestandardowych rozwiązań jeżeli chodzi o warunki stacjonowania zespołów. Ze względu na konieczność realizacji inwestycji budowlanych założono, że finansowanie powyższych inwestycji będzie się odbywało z własnych środków z możliwością uzyskania zwrotu poniesionych nakładów w razie pojawienia się możliwości pozyskania zewnętrznych funduszy.

Planowane kolejne zmiany w zakresie wynagrodzeń pracowników medycznych oraz obecna sytuacja rynkowa, zwłaszcza w sferze wzrostu cen paliw i usług bez współmiernego do nich wzrostu wpływów z tytułu udzielonych świadczeń spowodują, że utrzymanie stabilności finansowej może być utrudnione. Dlatego też, na potrzeby analizy przyjęto założenie wzrostu wpływów z NFZ z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych.

TABELA PODSUMUJUJĄCA 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 (%)	0,71%	3	0,77%	3	0,57%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,78%	3	0,12%	3	0,12%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,37%	3	1,31%	3	0,89%	3
Razem		9		9		9	

II Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,91	12	0,95	4	0,98	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,83	13	0,87	8	0,91	8
Razem		25		12		12	

III Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	10	3	9	3	9	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	7	7	7	7
Razem		10		10		10	

IV Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8	40%	8	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,62	6	1,66	6	1,72	6
Razem		14		14		16	

Łączna wartość punktów	58	45	47
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	64	58	45	47

Ze względu na założenia wstępnego finansowania inwestycji budowlanych z własnych środków PSPR w Mielcu prognozowane wskaźniki w kolejnych latach osiągają niższe wartości niż w roku bazowym 2022. Nie świadczą one jeszcze o tym, aby jednostce groziła niestabilność finansowa, czy utrata płynności, nie mniej jednak konieczne jest pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania zamierzonych działań inwestycyjnych.

III. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową podmiotu leczniczego

Na sytuację ekonomiczno-finansową Podkarpackiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Mielcu zdecydowanie największy wpływ ma poziom finansowania udzielanych świadczeń zdrowotnych. Od 01 stycznia 2023 roku świadczenia zdrowotne w rodzaju ratownictwo medyczne są finansowane z budżetu Narodowego Funduszu Zdrowia. Świadczenia te stanowią największą pozycję w strukturze przychodów PSPR w Mielcu, stąd wysokość ryczałtów dobowych dla poszczególnych rodzajów zespołów ratownictwa medycznego jest istotna.

Wpływ na sytuację finansową podmiotu mają ponadto regulacje płacowe zwłaszcza w zakresie obowiązkowych corocznych podwyżek wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022, poz. 2139).

Trwająca wojna na Ukrainie oraz niestabilna sytuacja pocovidowa na świecie powodują, że poziom inflacji nadal jest wysoki. Ma to wpływ na ceny produktów i usług, zwłaszcza paliw, energii i sprzętu medycznego szczególnie istotnych z punktu widzenia rodzaju udzielanych świadczeń zdrowotnych.

IV. Podsumowanie

Podsumowując analizę sytuacji ekonomiczno-finansową za rok 2022 można stwierdzić, że Podkarpacka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Mielcu ma stabilną sytuację finansową.

Prognoza ekonomiczna na kolejne lata zakłada osiągnięcie dodatniego wyniku i poziomu wskaźników finansowych na zadawalającym poziomie.

Sytuacja finansowa podmiotu leczniczego, którym jest PSPR w Mielcu jest w znacznej mierze uzależniona od finansowania współmiernego do ponoszonych (wzrastających) kosztów i tylko takie nakłady finansowe pozwolą na bezpieczne prowadzenie działalności jakim jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Podkarpackiej Stacji
Pogotowia Ratunkowego w Mielcu
Anna Midura
ZASTĘPCA DYREKTORA DS. HOSPODARSTWA FINANSOWYCH

DYREKTOR
Podkarpackiej Stacji
Pogotowia Ratunkowego w Mielcu
dr n. med. Dariusz Januszko