

UCHWAŁA NR XVIII / 182 / 2020
RADY POWIATU MIELECKIEGO
z dnia 19 czerwca 2020 roku

*w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowej Stacji Pogotowia
Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu w Mielcu*

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (*tekst jedn.: Dz. U. z 2020 roku, poz. 920*), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (*tekst jedn.: Dz. U. z 2020 roku, poz. 295 z późn. zm.*) Rada Powiatu Mieleckiego

uchwała, co następuje:

- § 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Powiatowej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu w Mielcu.
- § 2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowej Stacji Pogotowia Ratunkowego Samodzielnego Publicznego Zakładu w Mielcu za 2019 rok – stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
- § 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Mieleckiego.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY

M. Paprocki
Marek Paprocki

**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.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Powiatowa Stacja Pogotowia Ratunkowego
Samodzielny Publiczny Zakład 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

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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2019 ROK

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność i netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przechody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-0,67%	0
Zyskowność i 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	-0,41%	0
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	-0,89%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
Płynność 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	1,16	8
Płynność 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	1,09	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		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	12	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	11	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% 80%	10 8 3 0	31%	10
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	1,67	6
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					47

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 47 punktów co stanowi 67,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i mimo poniesionej straty za 2019 rok świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku)

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń:

Powiatowa Stacja Pogotowia Ratunkowego SPZ w Mielcu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej i ustawie o rachunkowości. Prognoza na okres 2020-2022 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, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Założenia do Raportu na kolejne trzy lata:

Podstawą określenia prognozowanych dla PSPR SPZ w Mielcu przychodów jest plan finansowy na 2020 rok, który podlega w trakcie roku korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych.

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

Lp	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	POW NFZ z siedzibą w Rzeszowie	Ratownictwo medyczne	01.01.2020r-31.12.2020r
2.	POW NFZ z siedzibą w Rzeszowie	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- poradnia chirurgii dziecięcej	01.01.2020r-31.12.2020 r
3.	POW NFZ z siedzibą w Rzeszowie	Transport sanitarny w ramach poz	01.01.2016r na czas nieoznaczony
4.	Szpital Specjalistyczny im. E.Biernackiego w Mielcu	Nocna i świąteczna opieka zdrowotna udzielana w miejscu zamieszkania lub pobytu świadczeniobiorcy - podwykonawstwo	01.04.2020r-01.07.2020r
5.	POW NFZ z siedzibą w Rzeszowie	Transport międzyszpitalny	01.04.2020r-31.03.2023r
6.	POW NFZ z siedzibą w Rzeszowie	Transport sanitarny Covid-19	08.03.2020r – czas nieoznaczony

Przychody z NFZ stanowią największą pozycję w strukturze przychodów jednostki . Wysokość kontraktów z NFZ ma zatem bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Pomimo niepewnej sytuacji ogólnospołecznej wywołanej epidemią COVID-19 w prognozie założono, że zakres świadczeń wynikający z zawartych umów zostanie zrealizowany , również w umowach rozliczanych wg wykonanych świadczeń. W ramach planowanych przychodów uwzględnione zostały zwiększone w maju 2020 roku ryczałty na świadczenia udzielane przez zespoły ratownictwa medycznego oraz wartość kontraktu na udzielanie nowych świadczeń jakim są transporty międzyszpitalne.

Planowane koszty oparto na planie finansowym na 2020 r przy uwzględnieniu koniecznych korekt spowodowanych zwiększonymi wydatkami na walkę z COVID-19 oraz nałożonymi w związku z tym na PSPR dodatkowymi obowiązkami .

**TABELA PODSUMUJUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZA
NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,61%	3	0,44%	3	0,44%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,83%	3	0,68%	3	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,03%	3	0,67%	3	0,73%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,06	8	1,11	8	1,16	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,00	8	1,05	13	1,10	13
	Razem		16		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	9	3	8	3	8	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	9	7	9	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	32%	10	34%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,62	6	1,59	6	1,51	6
	Razem		16		16		16
Łączna wartość punktów			51		56		56

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	8	13	13
Wskaźnik rotacji należności	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	6	6
RAZEM	47	51	56	56

Podsumowanie:

Prognozowane w Zakładzie wskaźniki na lata 2020-2022 wskazują na stabilną sytuację finansową jednostki. Prognoza zakłada bilansowanie się działalności w kolejnych latach (wskaźniki zyskowności powyżej 0) , zdolność do regulowania zobowiązań (wskaźniki płynności na średnim poziomie) oraz efektywną politykę zarządzania przepływami pieniężnymi(wskaźniki rotacji osiągają najwyższą punktację) .

Przejściowe trudności finansowe w latach 2018-2019 spowodowane stałe rosnącymi kosztami udzielanych świadczeń przy niezmiennych wartościach kontraktów a przede wszystkim utrata kontraktu na udzielanie świadczeń w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej przyczyniły się do poniesienia w tych okresach strat finansowych. Renegocjacja kontraktów oraz wprowadzenie działań naprawczych w sferze wydatków pozwalają jednak na optymistyczne prognozowanie sytuacji finansowej jednostki na lata 2020-2022.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowej Stacji Pogotowia Ratunkowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu w Mielcu
Anna Midura

WZKŁADNIK
Powiatowej Stacji Pogotowia Ratunkowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu
w Mielcu
dr n. med. Grzegorz Gładysz

