

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

Raport sporządzono dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie na podstawie Art. 53a . ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 poz.711 z późn. zm.)

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 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.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz. 1471, ze zm.), ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018 poz.1532, ze zm.), następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki.

Wg. projektu MZ od dnia 2 lipca 2021r. 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 na dzień 1 lipca 2021r. Załącznik przewiduje podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku i przypisane danym grupom odpowiednich współczynników pracy.

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

Zakłada się, że wg, rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników w 2021r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022r. o 6,4%. W kolejnych 2-ch latach tempo to będzie spadać – w 2023r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8% , natomiast w 2024r. o 5,3%.

Prognozowany jest wzrost kosztów : pracy, cen leków, materiałów jednorazowych, drobnego sprzętu , aparatury medycznej i innych usług. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek kwarantann pracowników . Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2021 r. . Zdaniem Dyrekcji Pogotowia wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę , dlatego założono kontynuację działalności.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjonalnego wpływu na funkcjonowanie jednostki.

Rok 2023 powinien być już okresem względnej stabilizacji .

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.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2 020

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,62%	3
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	-3,66%	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	3,65%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	7
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
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	0,98	4
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	0,75	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
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	22	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	56	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	52%	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	2,50	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					41

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punkty co stanowi 58,5% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

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

Opis przyjętych założeń.

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 2021 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 została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez WSPR w Rzeszowie , gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Pogotowie nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 na świecie i w Polsce od 2021 r. sytuacja jest nieprzewidywalna co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie jednostki. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał wpływ na sytuację jednostki w 2021r. i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji Pogotowia wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej kontynuowania działalności Pogotowia , jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację Pogotowia.

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.

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 2020 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 służba 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 prognozowane jest , że w 2021r. tempo wzrostu realnego PKB osiągnie 3,8% , natomiast wg. prognoz (2021-1024) oczekiwany jest wzrost realnego PKB na poziomie 3,5%.

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 2020.

Prognoza finansowa na lata 2021-2023 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 przypadając 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.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2020 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,62%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,66%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,65%	4
I. Razem			7
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,75	8
II. Razem			12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	22	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,50	4
IV. Razem			12
Łączna wartość punktów			41

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA ...2021-2023

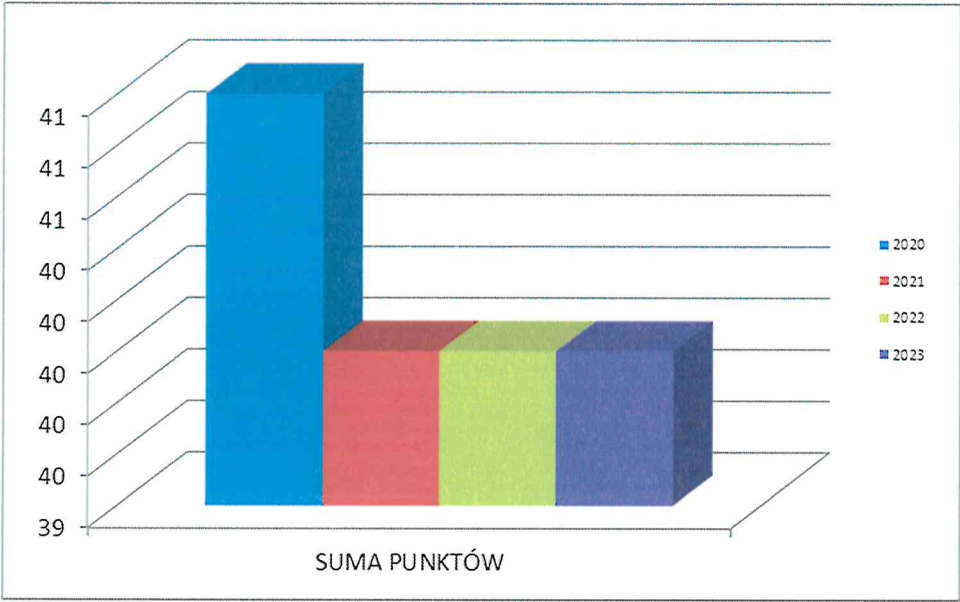
Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,19%	3	0,15%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,33%	3	0,25%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,91	4	0,82	4	0,75	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8	0,63	8	0,57	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	33	3	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	69	4	75	4	81	4
	Razem		7		7		7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	56%	8	55%	8	54%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,88	4	2,86	4	2,85	4
	Razem		12		12		12
Łączna wartość punktów			40		40		40

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 -2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	4	4	4
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	41	40	40	40

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Zyskowność aktywów	4	3	3	3
Bieżącej płynności	4	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	4	4	4
Zadłużenia aktywów	8	8	8	8
Wypłacalności	4	4	4	4
RAZEM	41	40	40	40

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	41	40	40	40





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

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2020-2022 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa.

1. Nie jest znany w chwili obecnej 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.

2. 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

3. Istotne czynniki, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Pogotowia i mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

-nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w bezpośredni sposób na działalność Pogotowia,

-zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny sposób narażony, co może przełożyć się na trudności utrzymania ciągłości pracy Pogotowia,

-sytuacja Pogotowia jest w znacznym stopniu uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo, co ma wpływ na utrzymanie płynności finansowej jednostki,

-systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce

- Pogotowie wymaga znacznych nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę jak też nakładów na wymianę taboru samochodowego

V. Podsumowanie raportu

Pogotowie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Na dzień dzisiejszy posiada dobre zaplecze taboru samochodowego i sprzętowego.

Zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Pogotowie nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych.

Dyrektor
Wojewódzkiej Stacji Pogotowia
Kaduciego w Rzeszowie
Andrzej Kniatkowski