

**Projekt Zarządu Powiatu
z dnia 2 czerwca 2021 r.**

**UCHWAŁA NR XVIII / / 2021
RADY POWIATU WARSZAWSKIEGO ZACHODNIEGO
z dnia 17 czerwca 2021 roku**

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Jan Zychliński

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa
Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego z siedzibą w Błoniu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 920) oraz art. 53 a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 711) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno – finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego z siedzibą w Błoniu, na podstawie raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

opracował:

INSPEKTOR


Katarzyna Fabiniak

sprawdził:

**SEKRETARZ
POWIATU**


Ewelina Bogowska

RADCA PRAWNY


Łukasz Popek
WA-P-317

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok



Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego jest raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018r. poz. 2190 ze zm.).

Raport został przygotowany w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za 2020 rok i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2020r.,
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową.

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

Raport został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia:

1. Wskaźniki
 - a. zyskowności;
 - b. zyskowności netto;
 - c. zyskowności z działalności operacyjnej;
 - d. zyskowności aktywów;
2. Wskaźniki płynności:
 - a. bieżącej płynności;
 - b. szybkiej płynności ;
3. Wskaźniki efektywności:
 - a. rotacji;
 - b. należności (w dniach);

Raport ekonomiczno - finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok

- c. rotacji zobowiązań (w dniach);
- 4. Wskaźniki zadłużenia:
 - a. zadłużenia aktywów,
 - b. wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot reguluje zobowiązania oraz otrzymuje należności.

**Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej SPZOZ Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego
Powiatu Warszawskiego Zachodniego za 2020r.**

Analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej dokonano w oparciu o w/w. Rozporządzenie Ministra Zdrowia, które określa punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia (poz. 832).

I. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

Należy jednak zauważyć, że w przypadkach SPZOZ-ów jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, a zasadność bilansowania się prowadzonej działalności.

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności SPZOZ PSRM PWZ wynosi 6,05 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując tym samym ocenę 5 pkt. Należy zauważyć, że maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, jedynie warunkiem umożliwiającym realizację funkcji jednostki takich jak: medyczna społeczna. W przypadku SPZOZ-

Raport ekonomiczno - finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok

ów wskaźnik zyskowności wykorzystywany jest do badania równowagi między przychodami i kosztami.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne podmioty medyczne (pogotowia). Z uwagi na charakter działalności podmiotów medycznych nie zakłada się jego maksymalizacji.

Efektywność ekonomiczna w tym podejściu przejawia się w osiągnięciu określonego celu przy wykorzystaniu do tego w sposób najbardziej skuteczny i najmniej marnotrawny posiadanych zasobów. SPZOZ PSRM PWZ uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto, co oznacza, że zachowuje się równowagę pomiędzy przychodami a kosztami.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności operacyjnej SPZOZ PSRM PWZ wynosi 6,48 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując ocenę 5 pkt.

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielone przez 2.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami, tzn. mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami. Wyższa wartość wskaźnika świadczy o korzystniejszej sytuacji finansowej podmiotu.

Tabela: Wytyczne do ocen)- wskaźnik zyskowności aktywów (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów SPZOZ PSRM PWZ wynosi 14,42 co oznacza, że mieści się w przedziale 4 tabeli uzyskując ocenę 5 pkt. Dodatni wynik świadczy, że na jedną złotówkę zaangażowanego aktywów generowane jest 14,42 zysku.

II. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Sygnalizują zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Analiza wskaźników płynności SPZOZ PSRM PWZ na chwilę obecną nie zagraża utracie płynności finansowej, nie mniej jednak należy zachować ostrożność.

1. Wskaźnik bieżącej płynności wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe -zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych
Raport ekonomiczno - finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok

poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności podmiotu do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe rosnące wartości omawianego wskaźnika.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,60%	0
2	od 0,60% do 1,00%	4
3	powyżej 1,0% do 1,50%	8
4	powyżej 1,50% do 3,00	12
5	powyżej 3,00% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

Wskaźnik bieżącej płynności SPZOK PSRM PWZ wynosi 1,20 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 uzyskując ocenę 8 pkt.

2. Wskaźnik szybkiej płynności wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna jego wartość powinna mieścić się w przedziale 1,0 – 1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 0,50%	0
2	od 0,50% do 1,00%	8
3	powyżej 1,00% do 2,50%	13
4	powyżej 2,50% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

SPZOZ PSRM PWZ w 2020r. uzyskał wartość 1,14 uzyskując 13 pkt., co oznacza, że podmiot nie ma problemów do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

III. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. 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. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) wyraża się wzorem:

$$\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}{\text{gdzie, średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.}}$$

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartość wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwe niskie.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik rotacji należności w dniach
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Raport ekonomiczno - finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok

Wskaźnik rotacji należności w dniach SPZOZ PSRM PWZ wynosi 24 dni, co oznacza, że mieście się w przedziale 1 tabeli uzyskując ocenę 3 pkt. Oznacza, że spłata należności przysługujących SPZOZ PSRM PWZ następuje w okresie 24 dni.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) -wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (366)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie, średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach SPZOZ PSRM PWZ wynosi 37 dni, co oznacza, że mieści się w przedziale 1 tabeli uzyskując ocenę 7 pkt. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli SPZOZ PSRM PWZ z osiąganego przychodu netto ze sprzedaży następuje co 37 dni.

IV. Wskaźniki zadłużenia

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

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów -wyraża się wzorem:

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Aktywa razem}} \times 100$$

Aktywa razem

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia podmiotu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik zadłużenia aktywów
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów SPZOZ PSRM PWZ wynosi 46,10%, co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując ocenę 8 pkt. Wysokość wskaźnika zadłużenia aktywów dla SPZOZ PSRM PWZ świadczy o uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa w znacznej części są finansowane ze źródeł obcych.

2. Wskaźnik wypłacalności -wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny- wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej	0

Wskaźnik wypłacalności SPZOZ PSRM PWZ wynosi 1,19 co oznacza, że mieści się w przedziale 3 tabeli uzyskując ocenę 6 pkt. Wartość wskaźnika wypłacalności wynika z dodatniej wartości funduszu własnego.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2020 rok

Nazwa wskaźnika	Wartości wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności		
1. Wskaźniki zyskowności netto (%)	6,05	5
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,48	5
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,42	5
	Razem	15
II. Wskaźniki płynności		
1. Wskaźnik bieżącej płynności	1,20	8
2. Wskaźnik szybkiej płynności	1,14	13
	Razem	21
III. Wskaźniki efektywności		
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37	7
	Razem	10
IV. Wskaźniki zadłużenia		
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,10	8
2. Wskaźnik wypłacalności	1,19	6
	Razem	14
Łączna wartość punktów		60

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno - finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. wynosi 70 pkt. Łączna ocena punktowa za 2020r. uzyskana przez SPZOZ PSRM PWZ wynosi 60 pkt., co stanowi 86%

Raport ekonomiczno - finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok

maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa SPZOZ PSRM PWZ na chwilę obecną jest stabilna.

Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2021 - 2023

I. Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przyjętych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021 – 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 Ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2021 - 2023 założono stabilną sytuację ekonomiczno - finansową, oraz dodatni wynik finansowy.

II. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021 – 2023 przyjęto, że świadczenia realizowane ze środków publicznych będą obejmowały zakres dotychczasowej działalności podmiotu tj. ratownictwa medycznego w niezmienionym zakresie. Jednostka do sporządzenia prognozy finansowej na lata 2021 – 2023 przyjęła obecnie obowiązujące stawki za dobo karetkę świadczonej usługi w zakresie ratownictwa medycznego, natomiast w kategorii kosztów zostały ujęte bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem Jednostki wraz z wydatkami na inwestycje.

III. Podsumowanie

Podstawową działalnością SPZOZ PSRM PWZ jest działalność w zakresie ratownictwa medycznego polegając na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na generowanie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości lub w części finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych.

IV. Istotne informacje o zdarzeniach mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową SPZOZ PSRM PWZ

Pandemia koronawirusa COVID-19 w 2021r. oraz obniżona stawka za dobo karetkę przez NFZ może mieć duży wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową w Jednostce. Sytuacja epidemii spowodowała znaczny wzrost cen produktów leczniczych w tym: leków, materiałów

Raport ekonomiczno - finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego sporządzony na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok

1. 100

jednorazowych, sprzętu medycznego, odpadów medycznych, tlenu oraz paliwa.

Błonie 12 Maj 2021 roku.

Dyrektor

Piotr Kosyl

Streszczenie

Wskaźniki Ekonomiczno- Finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno- finansowej, o których mowa w art. 53a ust.2 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018r. poz. 2190 ze zm.)

I. Wskaźniki zyskowności

1. Wskaźnik zyskowności netto (%)

$$\frac{958\,524,52}{15\,852\,655,88} = 6,05$$

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{1\,027\,068,65}{15\,851\,162,46} = 6,48$$

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{958\,524,42}{6\,645\,149,94} = 14,42$$

II. Wskaźniki płynności

1. Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{3\,684\,382,89}{3\,079\,536,07} = 1,20$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{3\,506\,527,22}{3\,079\,536,07} = 1,14$$

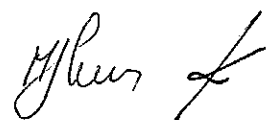
III. Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{996\,556,36}{15\,233\,238,34} = 24$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{1\,555\,540,67}{15\,233\,238,34} = 37$$



IV. Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

3 517 778,67	
7 631 497,84	46,10

2. Wskaźnik wypłacalności

3 517 778,67	
2 964 014,45	1,19

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	6,05	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	6,48	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	14,42	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,20	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,14	13
	2. Razem:		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	46,10	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,19	6
	4. Razem:		14
Łączna wartość punktów			60

Błonie, dnia 12/05/2021r.

Główny Księgowy

Małgorzata Skorupka

Dyrektor

Piotr Kosyl

Prognoza Finansowa na 2021 rok

Przychody ze sprzedaży w zakresie świadczenia usług ratownictwa medycznego	11 292 928,98
Pozostałe przychody	298 309,00
Koszty bieżącej działalności	11 590 833,20
Wynik finansowy	404,78
w tym: zakupy inwestycyjne	
1) Spłata rat za zakup ambulansów, sprzętu medycznego;	
2) Zakup pompy strzykawkowej;	
3) Zakup ambulansu medycznego z Dotacji;	

Prognoza Finansowa na 2022 rok

Przychody ze sprzedaży w zakresie świadczenia usług ratownictwa medycznego	11 292 928,98
Pozostałe przychody	298 309,00
Koszty bieżącej działalności	11 590 833,20
Wynik	404,78
w tym: zakupy inwestycyjne	
1) Spłata rat za zakup ambulansów, sprzętu medycznego;	

Prognoza Finansowa na 2023 rok

Przychody ze sprzedaży w zakresie świadczenia usług ratownictwa medycznego	11 292 928,98
Pozostałe przychody	298 309,00
Koszty bieżącej działalności	11 590 833,20
Wynik	404,78
w tym: zakupy inwestycyjne	
1) Spłata rat za zakup ambulansów, sprzętu medycznego;	

Jednostka do sporządzenia prognozy finansowej na lata 2021-2023 przyjęła obecnie obowiązujące stawki za dobokaretkę świadczonej usługi ratownictwa medycznego, natomiast w kategorii kosztów zostały ujęte bieżące wydatki związane z funkcjonowaniem Jednostki wraz z wydatkami na inwestycje.

Błonie, dnia 12/05/2021r.

Główny Księgowy

Małgorzata Skoryńska

Dyrektor

Piotr Kosyl

Uzasadnienie
do projektu uchwały Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego
w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Powiatowej
Stacji Ratownictwa Medycznego Powiatu Warszawskiego Zachodniego
z siedzibą w Błoniu

Art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi, że do dnia 31 maja każdego roku kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza i przekazuje podmiotowi tworzącemu raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport ten został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

1. analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest w pełni zasadne.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

[Podpis]
Jan Zychlinski

sprawdził:

SEKRETARZ
POWIATU

[Podpis]
Ewelina Bogowska

opracował:

INSPEKTOR

[Podpis]
Katarzyna Fichiniak