

UCHWAŁA NR 1784/2023
ZARZĄDU POWIATU NOWOSĄDECKIEGO

z dnia 26 lipca 2023 r.

w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Nowosądeckiego korekty sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego za 2022 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu.

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270), w związku z Uchwałą Nr 1631/2023 Zarządu Powiatu Nowosądeckiego z dnia 1 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Nowosądeckiego sprawozdań z wykonania planów finansowych za rok 2022 podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Powiat Nowosądecki, Zarząd Powiatu Nowosądeckiego uchwala, co następuje:

§ 1. Przedstawia się Radzie Powiatu Nowosądeckiego korektę Sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego za 2022 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu, stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Nowosądeckiemu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Nowosądecki

Marek Kwiatkowski

Wicestarosta Nowosądecki

Antoni Koszyk

Członek Zarządu

Edward Ciągło

Członek Zarządu

Marian Dobosz

Korekta sprawozdania

z przebiegu wykonania planu finansowego za 2022 r.

*Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej –
Sądeckie Pogotowie Ratunkowe*

według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za 2022 roku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu

Podstawą gospodarki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sąddeckiego Pogotowia Ratunkowego jest plan finansowy, który został ustalony przez Dyrektora Sąddeckiego Pogotowia Ratunkowego. Plan finansowy po zmianach oraz jego wykonanie za 2022 r. przedstawia poniższa Tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 2022 r.	Wykonanie za 2022 r.	Wskaźnik % realizacji planu	Struktura % wykonania planu
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	27 924 727,88	27 911 435,03	99,95	100,00
1.	Sprzedaż usług działalności podstawowej w tym :	25 118 527,88	25 117 140,94	99,99	89,99
a	Świadczenie usług z tytułu ZRM	23 436 527,88	23 436 160,88	100,00	83,97
b	Zakłady Opieki Zdrowotnej – transport medyczny	338 000,00	337 090,64	99,73	1,21
c	Indywidualni odbiorcy – transport medyczny	21 000,00	20 824,50	99,16	0,07
d	NFZ transporty	1 543 000,00	1 527 746,69	99,01	5,47
e	Zmiana stanu produktu	-220 000,00	-204 681,77	93,74	-0,73
f	Pozostałe usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Sprzedaż usług działalności pomocniczej w tym:	266 800,00	260 433,35	97,61	0,93
a	Dzierżawy	130 000,00	126 336,44	97,18	0,45
b	Badania diagnostyczne pojazdów	131 000,00	129 223,97	98,64	0,46
c	Usługi radiołączności	1 800,00	1 800,00	100,00	0,01
d	Pozostała sprzedaż	4 000,00	3 072,94	76,82	0,01
3.	Pozostałe przychody operacyjne	2 486 000,00	2 481 887,49	99,83	8,89
4.	Przychody finansowe	52 400,00	51 973,25	99,19	0,19
5.	Pozostała sprzedaż towarów	1 000,00	0,00	0,00	0,00
II.	KOSZTY OGÓŁEM	25 541 000,00	25 223 938,77	98,73	100,00
1.	Zużycie materiałów (leki, sprzęt medyczny, materiały opatrunkowe, części samochodowe, środki czystości, pozostałe wyposażenie, paliwo)	1 800 000,00	1 772 271,22	98,46	7,03
2.	Zużycie energii (energia elektryczna, energia cieplna, gaz, woda)	312 000,00	302 259,88	96,88	1,20
3.	Usługi obce (usługi medyczne, remontowe, transportowe, pralnicze, telekomunikacyjne, bankowe, konserwacje i naprawy)	4 550 000,00	4 484 189,51	98,55	17,78
4.	Wynagrodzenia	13 524 000,00	13 353 060,88	98,74	52,94
5.	Świadczenia na rzecz pracowników (koszty ZUS pracodawcy od wynagrodzeń, odpis na ZFŚS, odzież ochronna i robocza, szkolenia)	3 205 000,00	3 200 373,89	99,86	12,69
6.	Podatki i opłaty (podatek od nieruchomości, wpłaty na PFRON, opłaty skarbowe i inne)	160 000,00	159 142,72	99,46	0,63
7.	Pozostałe koszty (podróże służbowe, ubezpieczenia majątkowe, czynsze)	395 000,00	390 097,00	98,76	1,55
8.	Amortyzacja	1 400 000,00	1 377 799,72	98,41	5,46
9.	Koszty finansowe	104 000,00	103 523,76	99,54	0,41
10.	Koszty operacyjne	90 000,00	81 220,19	90,24	0,32
11.	Wartość sprzedanych materiałów wg cen zakupu	1 000,00	0,00	0,00	0,00
	Strata/Zysk brutto (I-II)	2 383 727,88	2 687 496,26		
	Podatek dochodowy		301 300,00		
	Zysk netto		2 386 196,26		

Istotne czynniki mające wpływ na wykonanie planu finansowego SPZOZ Sąddeckiego Pogotowia Ratunkowego

16 maja 2022 r. w Polsce zniesiony został stan epidemii COVID-19 a obowiązywać zaczął stan zagrożenia epidemicznego. W związku z powyższym nadal znaczny wpływ na wysokość przychodów jednostki, a co za tym idzie na wykonanie planu finansowego miały czynniki związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem COVID-19 m.in.:

- wypłata dodatków dla personelu medycznego, które w 2022 stanowiły kwotę **1 272 060,30 zł**. Jest to dodatkowe wynagrodzenie dla personelu ZRM za pracę w niedziele i święta i w godzinach nocnych, wypłacane na podstawie art. 47a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi,
- w okresie od 01 lutego 2022 r do 31 marca 2022 r. funkcjonował dodatkowy całodobowy podstawowy zespół ratownictwa medycznego stacjonujący w Nowym Sączu. Kwota przychodu uzyskanego w czasie funkcjonowania dodatkowego zespołu wynosi **301 604,64 zł**,
- w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2022 r. w ramach umowy na transport sanitarny funkcjonował 1 zespół transportowy przeznaczony do transportu pacjentów z COVID-19. Przychód uzyskany z tego tytułu wyniósł **366 710,61 zł**.

Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w 2022 r. nie miało określonego czasu funkcjonowania dodatkowych ZRM oraz transportów sanitarnych pacjentów z COVID – zależały one bowiem od aktualnej sytuacji epidemiologicznej w Polsce. Również dodatkowe wynagrodzenie dla personelu ZRM za pracę w niedziele i święta i w godzinach nocnych, wypłacane na podstawie art. 47a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi - finansowane i wypłacane było poza zakontraktowanymi środkami na realizację zadań z zakresu Ratownictwa Medycznego.

W ogólnej wartości przychodów w strukturze procentowej w 2022 r. zdecydowaną pozycję stanowią przychody za świadczenie usług medycznych wykonywanych przez Zespoły Ratownictwa Medycznego i wynoszą 83,97%. Porównując rok 2022 do roku 2021 zauważalny jest wzrost osiągniętych przychodów z tytułu działalności Zespołów Ratownictwa Medycznego o kwotę 842 175,28 zł.

Przychody za usługi świadczone przez ZRM [zł]	
ROK	Przychody
2021	22 593 985,60
2022	23 436 160,88

Zwiększenie finansowania Ratownictwa Medycznego uwzględniało coroczny wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotów leczniczych, wraz ze wzrostem przychodów następuje wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników Pogotowia.

Porównanie przychodów ogółem za rok 2022 i 2021 przedstawia poniższa tabela:

Przychody ogółem [zł]	
ROK	Przychody
2021	29 726 185,00
2022	27 911 435,03

Zmniejszenie przychodów ogółem w 2022 r. w stosunku do 2021 r. wyniosło 1 814 749,97 zł.

Na spadek przychodów Sąddeckiego Pogotowia Ratunkowego miało wpływ przede wszystkim zakończenie finansowania związanego z przeciwdziałaniem i zapobieganiem pandemii COVID-19.

Zmniejszenie przychodów w roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 wynika z:

- zakończenia po I kwartale 2022 r. finansowania dodatkowych zespołów transportu sanitarnego pacjentów z COVID-19, zmniejszenie przychodów z tego tytułu, w porównaniu do roku 2021 wyniosło: 1 152 715,44 zł,
- zmniejszenia wartości otrzymanych materiałów i sprzętu medycznego związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem pandemii COVID-19 (darowizny maseczek medycznych, rękawic jednorazowych, przyłbic, gogli, filtrów do masek, kombinezonów ochronnych, płynów do dezynfekcji, testów antygenowych itp.)

Przychody w 2022 roku były mniejsze o kwotę 1 058 852,11 zł w porównaniu do roku 2021,

- zakończenie po I kwartale 2022 r. finansowania ZRM działających w reżimie sanitarnym, w związku ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem COVID-19, zmniejszenie przychodów w stosunku do roku 2021 wyniosło: 290 791,21 zł.

Realizacja kosztów.

Główną pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umów cywilno – prawnych, które zostały przedstawione szczegółowo poniżej w Tabeli:

Lp.	Koszty ogółem	Wynagrodzenia (umowy o pracę)	Wynagrodzenia (umowy zlecenia)	Usługi medyczne obce	Świadczenia na rzecz pracowników	Razem
1	2	3	4	5	6	7
1	25 223 938,77	12 784 726,33	568 334,55	3 720 773,56	3 200 373,89	20 274 208,33
	% udział w kosztach ogółem	50,69%	2,25%	14,75%	12,69%	80,38%

Lp.	Przychody ogółem	Wynagrodzenia (umowy o pracę)	Wynagrodzenia (umowy zlecenia)	Usługi medyczne obce	Świadczenia na rzecz pracowników	Razem
1	2	3	4	5	6	7
1	27 911 435,03	12 784 726,33	568 334,55	3 720 773,56	3 200 373,89	20 274 208,33
	% udział w przychodach ogółem	45,80%	2,04%	13,33%	11,47%	72,64%

Jak wynika z powyższego zestawienia udział kosztów związanych z obsadą kadrową w strukturze kosztów ogółem stanowi 80,38% i w porównaniu z 1 półroczem 2022 r. wzrósł o 2,52 punktów procentowych (1 półrocze 2022 r. = 77,86%), natomiast udział kosztów związanych z obsadą kadrową w stosunku do przychodów ogółem wynosi 72,64% i wzrósł o 5,59 punktów procentowych w porównaniu do 1 półrocza 2022 r. (67,05%).

Na wzrost udziału kosztów wynagrodzeń w kosztach ogółem w porównaniu do 1 półrocza 2022 r. miał wpływ wzrost od II półrocza 2022 r. minimalnego wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz zwiększenie stawki godzinowej dla personelu medycznego zatrudnionego na podstawie umów cywilno-prawnych.

Pozostałe 19,62% kosztów jest związane z bieżącą działalnością Zakładu tj. koszty zakupu: materiałów, energii, usług obcych, podatki i opłaty, ubezpieczenia OC i majątkowe, amortyzacja oraz pozostałe koszty.

Koszty zużycia materiałów medycznych w porównaniu do okresu przed epidemią Covid-19 wzrosły co najmniej o 50% i nadal utrzymują się na wysokim poziomie:

Zużycie materiałów 2019: 930 856,55 zł

Zużycie materiałów 2021: 1 855 665,59 zł

Zużycie materiałów 2022: 1 772 271,22 zł

PRZYCHODY OGÓŁEM - stanowią **99,95%** wykonania planu tj. kwotę **27 911 435,03 zł**.

Sprzedaż usług działalności podstawowej: stanowi **99,99%** wykonania planu tj. kwotę **25 117 140,94 zł** w tym:

- świadczenie usług przez ZRM: 23 436 160,88 zł
- świadczenie usług transportu sanitarnego finansowanego przez NFZ: 1 527 746,69 zł

Sprzedaż usług działalności pomocniczej – stanowi **97,61%** wykonania planu i wynosi **260 433,35 zł**

Pozostałe przychody operacyjne - stanowią **99,83%** wykonania planu i wynoszą **2 481 887,49 zł** w tym:

- środki przekazane przez Małopolski Urząd Wojewódzki na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla ZRM za pracę w niedziele i święta i w godzinach nocnych na podstawie art. 47a ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi – 1 272 060,30 zł
- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji – 874 556,70 zł
- otrzymane darowizny w celu zwalczania i przeciwdziałania COVID-19 – 120 933,55 zł
- otrzymane od ubezpieczyciela odszkodowanie - 74 150,92 zł
- refundacja szkoleń dla personelu medycznego ZRM z Krajowego Funduszu Szkoleniowego - 34 800,00 zł
- pozostałe przychody operacyjne (m.in. naliczone kary umowne)– 105 386,02 zł

Przychody finansowe - stanowią **99,19%** wykonania planu i wynoszą **51 973,25 zł** w tym:

- odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych – 50 798,63 zł
- odsetki od należności – 1 174,62 zł

KOSZTY OGÓŁEM– stanowią **98,73%** wykonania planu tj. kwota **25 223 938,77 zł** w tym:

Koszty działalności podstawowej – stanowią **98,44%** wykonania planu tj. **25 039 194,82 zł**

- wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowy cywilno-prawne – 20 274 208,33 zł

Pozostałe koszty operacyjne – stanowią **90,24%** wykonania planu tj. **81 220,19 zł** w tym :

- koszty napraw powypadkowych – 65 663,10 zł

Koszty finansowe – stanowią **99,54%** wykonania planu tj. kwota **103 523,76 zł** w tym:

- zarachowane odsetki na poczet zobowiązań wobec ZUS – 103 491,76 zł

Zobowiązania i należności na dzień 31.12.2022 r.

<u>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</u>	7 627 400,35 zł
Rezerwy na zobowiązania	1 697 580,58 zł
tym:	
- rezerwy na świadczenia pracownicze	1 697 580,58 zł
- rezerwy związane na poczet zobowiązań wobec ZUS	0,00 zł
Zobowiązania krótkoterminowe	2 589 020,70 zł
w tym :	
- z tytułu dostaw i usług	429 485,11 zł
- z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń społecznych	1 116 848,08 zł
- z tytułu wynagrodzeń	834 060,90 zł
- fundusze specjalne (ZFŚS)	174 663,32 zł
- pozostałe zobowiązania (m.in. polisy ubezpieczeniowe)	33 963,29 zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 340 799,07 zł
Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2022 r.	0,00 zł
<u>Należności i roszczenia na dzień 31.12.2022 r.</u>	471 525,39 zł
w tym:	
- z tytułu dostaw i usług	309 570,39 zł
- z tytułu podatku, ceł i ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
- pozostałe należności (m.in. pożyczki ZFŚS)	161 955,00 zł
należności wymagalne na dzień 31.12.2022 r.	32 900,00 zł
- z tytułu dostaw i usług	32 100,00 zł
- pozostałe	800,00 zł
Inwestycje krótkoterminowe	7 945 786,68 zł
- w tym środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 945 786,68 zł
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	123 584,47 zł

Data sporządzenia: 07.06.2023 r.
Sporz. E. Jasińska

Zatwierdził:

Bożena Hudzik

Dyrektor SPZOZ Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu zobowiązany jest do przedstawienia Zarządowi Powiatu Nowosądeckiego, w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Przedmiotowa jednostka złożyła swoje sprawozdanie w wyznaczonym terminie.

Ww. sprawozdanie zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu obowiązany jest przedstawić Radzie Powiatu w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.

Zarząd Powiatu Nowosądeckiego przedstawił Radzie Powiatu Nowosądeckiego sprawozdanie złożone przez Pogotowie - Uchwałą Nr 1631/2023 z dnia 1 marca 2023 r.

Dyrektor SP ZOZ - Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu dnia 7 lipca 2023 r. przesłał drogą elektroniczną do tut. Urzędu korektę sprawozdania z przebiegu wykonania planu finansowego za 2022 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Sąddeckie Pogotowie Ratunkowe w Nowym Sączu, Zarząd Powiatu Nowosądeckiego przedstawia zatem niniejszą korektę Radzie.

Biorąc powyższe pod uwagę podjęcie uchwały jest zasadne.