

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 ROK
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
„MEDITRANS OSTROŁĘKA”
Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. z dnia 18 marca 2022 r. Dz.U.2022.633)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej „MEDITRANS OSTROŁĘKA” Stacja Pogotowia Ratunkowego i Transportu Sanitarnego w Ostrołęce**
2. Siedziba: **Ostrołęka**
3. Adres: **ul. Kościuszki 49, 07-410 Ostrołęka**
4. Numer telefonu: **29 765 03 00**, nr faksu: **29 760 31 71**, adres poczty elektronicznej: **spzoz@meditrans.ostroleka.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000297610**
6. Numer w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej: **0000078731**
7. Data wpisu: **21 listopada 2001 rok**, numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą **000000007518**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” SPRiTS w Ostrołęce są przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Największy udział przypada na przychody uzyskane z umowy na Ratownictwo Medyczne realizowanej wspólnie z SPZOZ „RM-Meditrans” SPRiTS w Siedlcach.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

L. p.	Nazwa płatnika	Rodzaj / zakres umowy	Termin obowiązywania
1	NFZ	Ratownictwo medyczne – Świadczenia udzielane czasowo przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego; Świadczenia udzielane przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego; Świadczenia udzielane przez specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego	31.12.2023 r.
2	NFZ	Podstawowa Opieka Zdrowotna – Transport sanitarny w POZ	Nieokreślony
3	NFZ	Pomoc doraźna i transport sanitarny – Świadczenia udzielane przez zespoły transportu medycznego	31.12.2023 r.

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 r. 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 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok 2 022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności 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	1,69%	3
Zyskowności 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	1,49%	3
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	2,67%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności 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	2,96	12
Płynności 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	2,51	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	22
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	5	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	20	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	17%	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	0,45	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					62

W wyniku analizy (metoda punktowa) przeprowadzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok uzyskano 62 punkty, co stanowi 88,6 % maksymalnej, możliwej do uzyskania liczby punktów i świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Analiza wskaźników finansowych za rok 2022 pokazuje wzrost ich wartości względem roku poprzedniego. Wzrosła wartość wskaźników zyskowności (rentowności), które wykazują wartości dodatnie. Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności jednostki. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia. W tym przypadku wskaźnik rentowności wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów, gdyż głównym celem działalności podmiotów leczniczych jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Wysokie wskaźniki płynności (wzrost oceny płynności bieżącej) wskazują na zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Zdecydowaną większość aktywów obrotowych stanowią najbardziej płynne aktywa, tj. krótkoterminowe należności i aktywa finansowe, co wskazuje na brak zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Jednostka posiada pełną płynność finansową.

Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami finansowymi kształtują się na zbliżonym poziomie w stosunku do roku poprzedniego, osiągając maksymalną liczbę punktów możliwą do uzyskania. Wskaźniki efektywności w roku 2022 osiągają wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Niski wskaźnik zadłużenia aktywów (17%) świadczy o stabilnej sytuacji majątkowej jednostki, która w znacznym stopniu samodzielnie finansuje swoją działalność. Wartość wskaźnika wypłacalności na poziomie 0,45 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do uregulowania posiadanych zobowiązań.

Zestawienie podstawowych wskaźników wskazuje, iż w najbliższym okresie nie występuje zagrożenie możliwości kontynuowania działalności.

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

Opis przyjętych założeń

SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” SPRiTS w Ostrołęce prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023 – 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, planu finansowego jednostki na rok 2023 z uwzględnieniem wstępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2023 r., oraz zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2022 - 2025. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na lata 2024, 2025 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA”.

Wielkość przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Zakładu, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” SPRiTS w Ostrołęce, w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym ma niepewność spowodowana stanem zagrożenia epidemicznego, a także wpływ wojny na Ukrainie na polską gospodarkę oraz znaczny wzrost cen prezentowany poziomem inflacji. W roku 2023 zaplanowano wzrost przede wszystkim przychodów z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej w Ratownictwie Medycznym przy jednoczesnym spadku przychodów z tytułu świadczeń realizowanych w związku z przeciwdziałaniem rozprzestrzeniania się koronawirusa. Przychody z pozostałej działalności komercyjnej zaplanowano na poziomie zbliżonym do dotychczasowego.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Do analizy ustalono rok 2022 jako rok bazowy. Prognozę 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.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych jest uzyskanie kontraktu z Narodowym Funduszu Zdrowia na nie zmniejszonym poziomie.

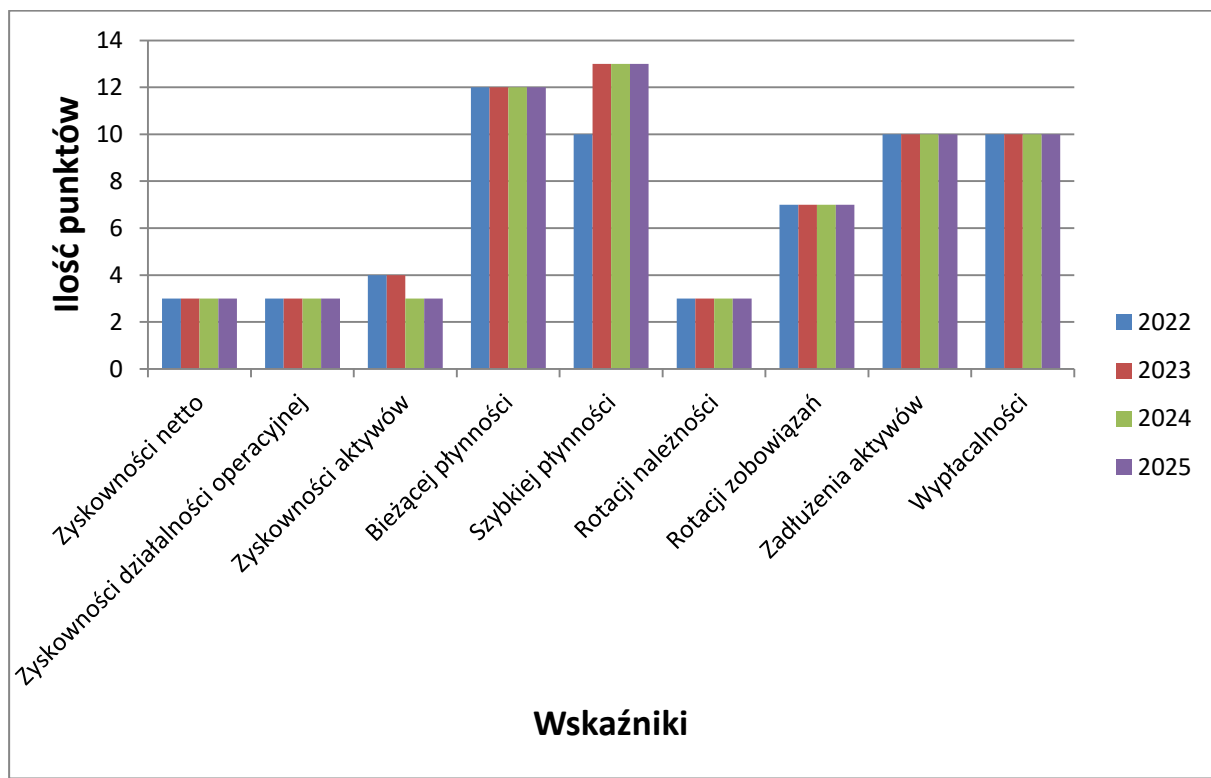
Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

TABELA PODSUMOWUJĄCA 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 (%)	1,26%	3	0,84%	3	0,87%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,72%	3	0,60%	3	0,78%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,02%	4	1,37%	3	1,46%	3
	Razem		10		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,98	12	2,78	12	2,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,39	13	2,34	13	2,25	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4	3	5	3	5	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7	15	7	15	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10	13%	10	14%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,34	10	0,34	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			65		64		64

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022 - 2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	4	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	62	65	64	64



IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczną

1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ, zniżenie wyceny świadczeń;
2. Zabezpieczenie finansowania związanego z ewentualnym powrotem epidemii COVID-19;
3. Wpływ wojny na Ukrainie na polską gospodarkę;
4. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej, które będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Zakładu;
5. Ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego bez zabezpieczenia wystarczających środków finansowych na ten cel;
6. Rosnąca w szybkim tempie inflacja;
7. Wzrost kosztów eksploatacyjnych, takich jak paliwa, gazy, energia elektryczna, leki i inne stałe koszty utrzymania.

Sytuacja finansowa jest stabilna jednak nieustannie rosnące koszty wynagrodzeń poprzez podwyższanie minimalnego wynagrodzenia, ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego bez zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych na ten cel, rosnąca w szybkim tempie inflacja, trwająca nadal pandemia COVID-19 nie napawa optymizmem.

W ostatnim czasie zauważalny jest wzrost kosztów eksploatacyjnych, takich jak paliwa, gazy, energia elektryczna, leki i inne stałe koszty utrzymania. Niestety wartości kontraktowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń usług ratownictwa medycznego nie rosną w takim tempie jak koszty.

SP ZOZ "MEDITRANS OSTROŁĘKA" nie ma możliwości rozwijania działalności komercyjnej, która poprawiłaby sytuację finansową Zakładu. W obecnej sytuacji tylko zwiększenie nakładów finansowych na państwowe ratownictwo medyczne jest jedyną alternatywą na poprawę sytuacji finansowej w przyszłości.

Ostrołęka, dnia 9 maja 2023 r.