

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2021 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 (Dz.U.2022.633 t.j.)

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

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 2021 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 2 021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
2	3	4	5	6	7
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	0,04%	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	0,08%	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	0,07%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
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	3,35	10
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	2,59	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
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	9	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	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15%	10
Wypłacalność i	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,38	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84,3 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Przedstawiona analiza wskaźnikowa świadczy o stabilnej sytuacji finansowej SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” SPRiTS w Ostrołęce.

Dodatnie wskaźniki zyskowności utrzymują się na poziomie roku 2020 i świadczą o efektywności działania oraz racjonalnym gospodarowaniu aktywami.

Pozostałe wskaźniki tj. wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności oraz wskaźniki zadłużenia są na stabilnym poziomie. Wszystkie zobowiązania były realizowane terminowo. SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” SPRiTS w Ostrołęce nie ma trudności ze ściąganiem swoich należności.

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia.

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	31.12.2022 r.
2	NFZ	Podstawowa Opieka Zdrowotna – Transport sanitarny w POZ	Nieokreślony
3	NFZ	Pomoc doraźna i transport sanitarny – Świadczenia udzielane przez zespoły transportu medycznego	28.02.2023 r.

Wzrost przychodów i kosztów w 2021 roku w porównaniu do roku 2020 jest spowodowany wzrostem kontraktu podstawowego na ratownictwo medyczne oraz dodatkowymi środkami otrzymanymi na walkę z pandemią COVID-19. Ogólnie ze środków budżetu państwa - Rządowego Centrum Rezerw Strategicznych, budżetu Samorządu Województwa Mazowieckiego oraz ze środków EFS na walkę z COVID-19 w 2021 roku Zakład otrzymał dotacje, darowizny środków trwałych, sprzętu, zwłaszcza środków ochrony indywidualnej w wysokości 6.859.103,76 zł oraz środki finansowe na dodatkowe wynagrodzenia dla personelu bezpośrednio uczestniczącego w walce z COVID-19 w wysokości ponad 8.121.209,66 zł. Kontynuowano działanie dodatkowego transportu COVID-19, finansowanego przez NFZ, którego koszt w 2021 roku wyniósł 604.191 zł.

Stabilna sytuacja finansowa w 2021 roku pozwoliła na realizację zadań inwestycyjnych z własnych środków w wysokości 478.497,75 zł.

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 2022 – 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności publicznej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, planu finansowego jednostki na rok 2022 z uwzględnieniem wstępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022 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 2023, 2024 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 poziomowi działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA” w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym ma pandemia COVID-19. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku i w latach kolejnych.

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 2021 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 Funduszem Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

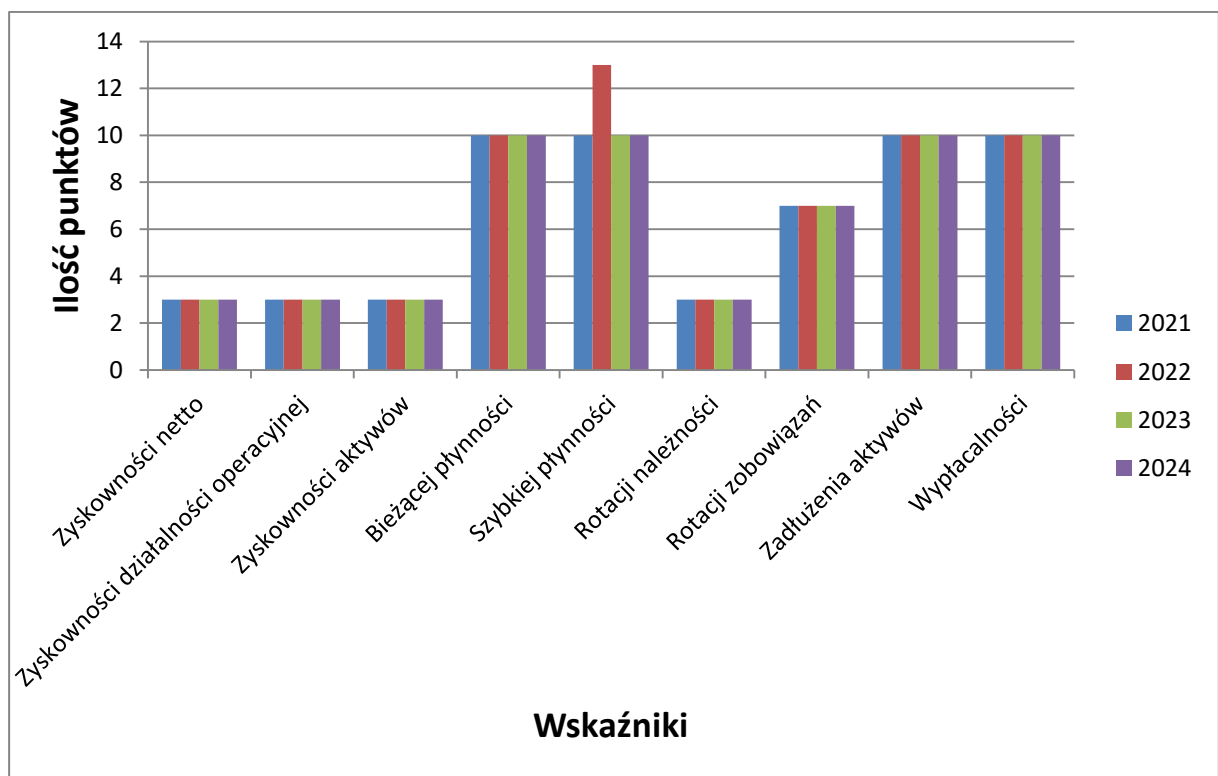
Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2022 – 2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,11%	3	0,88%	3	0,99%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09%	3	0,88%	3	1,00%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,19%	3	1,61%	3	1,97%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,01	10	3,18	10	3,09	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,45	13	2,63	10	2,69	10
	Razem		23		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	7	3	8	3	9	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	18	7	16	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	16%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,40	10	0,36	10	0,35	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			62		59		59

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021 - 2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	10	10
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	59	62	59	59



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. 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;
4. Ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego bez zabezpieczenia wystarczających środków finansowych na ten cel;
5. Rosnąca w szybkim tempie inflacja;
6. 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 14 czerwca 2022 r.