

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2020 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 2011r. o działalności leczniczej (t.j Dz.U.2021 POZ. 711, ze zm.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

**1. Firma:** 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](mailto: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 Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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 2020r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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 %	0	<b>1,08%</b>	<b>3</b>
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
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 %	0	<b>1,09%</b>	<b>3</b>
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	<b>1,92%</b>	<b>3</b>
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0	<b>2,41</b>	<b>12</b>
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0	<b>1,96</b>	<b>13</b>
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	3	<b>8</b>	<b>3</b>
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
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	7	<b>19</b>	<b>7</b>
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
			0		
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	<b>21%</b>	<b>10</b>
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	<b>0,48</b>	<b>10</b>
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>64</b>



**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
za 2020 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,08%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,09%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,92%	3
		<b>I. Razem</b>	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,41	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13
		<b>II. Razem</b>	<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	8	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,48	10
		<b>IV. Razem</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>

**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
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,04%	3	0,08%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,12%	0	0,05%	3	0,10%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,07%	3	0,16%	3
	<b>Razem</b>		<b>6</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,35	12	2,15	12	2,06	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,07	13	1,88	13	1,95	13
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15	3	12	3	9	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7	24	7	22	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10	20%	10	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10	0,41	10	0,40	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020 - 2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	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
<b>RAZEM</b>	<b>64</b>	<b>61</b>	<b>64</b>	<b>64</b>



## Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów co stanowi 91,42 % maksymalnej liczby (70) punktów możliwej do uzyskania.

Przedstawiona w niniejszym Raporcie analiza wskaźnikowa świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Zakładu w 2020 roku. Dodatni wynik finansowy za 2020 rok w wysokości 457.552,10 zł. i wzrost jego wartości w stosunku do 2019 roku o 175.903,06 zł. wskazuje polepszenie sytuacji finansowej oraz wzrost wskaźników zyskowności w 2020 roku.

Pozostałe wskaźniki tj. wskaźniki płynności, wskaźniki efektywności oraz wskaźniki zadłużenia są na stabilnym poziomie. W 2020 roku wskaźniki płynności określające zdolność zakładu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych oraz wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia świadczą o zachowaniu równowagi finansowej SP ZOZ „MEDITRANS OSTROŁĘKA”. Wszystkie zobowiązania były realizowane terminowo.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności tj: ratownictwo medyczne i transport medyczny, transport sanitarny w POZ oraz pozostałe realizowane w ramach zadań statutowych usługi.

Rok 2020 był rokiem wyjątkowym ze względu na walkę z pandemią COVID-19 oraz realizacją dodatkowych zadań z nią związanych.

Wzrost przychodów i kosztów w 2020 roku w porównaniu do roku 2019 jest spowodowany niewielkim wzrostem kontraktu podstawowego na ratownictwo medyczne oraz w znacznej większości walką 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 2020 roku Zakład otrzymał dotacje, darowizny środków trwałych, sprzętu, zwłaszcza środków ochrony indywidualnej: kombinezonów, maseczek, rękawiczek, środków dezynfekujących w wysokości 4.675.000 zł. oraz środki finansowe na dodatkowe wynagrodzenia dla personelu bezpośrednio uczestniczącego w walce z COVID-19 w wysokości ponad 5.200.000 zł. Uruchomiono dodatkowy transport COVID-19, finansowany przez NFZ, którego koszt w 2020 roku wyniósł 802.440 zł. Ogólnie za realizację zadań związanych z walką z pandemią COVID-19 w 2020 roku Zakład otrzymał środki finansowe oraz pomoc materialną na ponad 11 milionów zł.

Z własnych środków na walkę z pandemią COVID-19 w szczególności na zakup płynów dezynfekujących, kombinezonów i rękawic w 2020 roku wydatkowano kwotę ok. 300.000 zł.

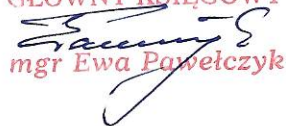
Sytuacja finansowa jest stabilna jednak nieustannie rosnące koszty wynagrodzeń poprzez podwyższanie minimalnego wynagrodzenia, ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego bez zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych na ten cel, rosnąca w szybkim tempie inflacja, trwająca nadal pandemia COVID-19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

W ostatnim czasie zauważalny jest barszo 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.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Ewa Pawełczyk