

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego
za 2022 rok**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego za 2022 rok został sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i zawiera:

- I. analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 rok,
- II. prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 wraz z opisem przyjętych założeń,
- III. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej została dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych oraz przypisanych im punktowych ocen ujętych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832) i obejmuje następujące grupy wskaźników:

1. zyskowności, w tym:
 - a) zyskowności netto,
 - b) zyskowności działalności operacyjnej,
 - c) zyskowności aktywów.
2. płynności, w tym:
 - a) bieżącej płynności,
 - b) szybkiej płynności.
3. efektywności, w tym:
 - a) rotacji należności,
 - b) rotacji zobowiązań.
4. zadłużenia, w tym:
 - a) zadłużenia aktywów
 - b) wypłacalności.

Analizę wykonano w oparciu o

- Rachunek Zysków i Strat za rok 2022,
- Bilans za rok 2022.

Oba dokumenty zostały przekazane elektronicznie do Starostwa Powiatowego w Cieszynie dnia 29.03.2023r.

Poniżej przedstawiono definicje oraz wyliczenie wartości poszczególnych wskaźników:

$$1a) \text{ Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100 \%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{598\,172,12 \times 100 \%}{20\,930\,388,79} = 2,86\%$$

$$1b) \text{ Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przych. netto ze sprzedaży produktów} + \text{przych. netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{539\,548,79 \times 100\%}{20\,846\,432,31} = 2,59 \%$$

$$1c) \text{ Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{598\,172,12 \times 100\%}{13\,108\,807,75} = 4,56 \%$$

$$2a) \text{ Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{9\,236\,435,04}{2\,616\,227,76} = 3,53$$

$$2b) \text{ Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterm. z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{9\,011\,923,82}{2\,616\,227,76} = 3,45$$

$$3a) \text{ Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{738\,191,35 \times 365}{19\,164\,283,36} = 14,06 \text{ dni}$$

$$3b) \text{ Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{375\,458,69 \times 365}{19\,164\,283,36} = 7,15 \text{ dni}$$

$$4a) \text{ Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobow. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{3\,423\,634,36 \times 100\%}{13\,666\,331,30} = 25,05 \%$$

$$4b) \text{ Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobow. krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{3\,423\,634,36}{7\,275\,964,31} = 0,47$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena/ Max
1. Wskaźniki zyskowności	1a) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,86 %	4/5
	1b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,59 %	3/5
	1c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,56 %	5/5
		1. Razem:	12/15
2. Wskaźniki płynności	2a) wskaźnik bieżącej płynności	3,53	10/12
	2b) wskaźnik szybkiej płynności	3,45	10/13
		2. Razem:	20/25
3. Wskaźniki efektywności	3a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	14,06	3/3
	3b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,15	7/7
		3. Razem:	10/10
4. Wskaźniki zadłużenia	4a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25,05 %	10/10
	4b) wskaźnik wypłacalności	0,47	10/10
		4. Razem:	20/20
Łączna wartość punktów			62/70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r. przy zastosowaniu metody punktowej Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe uzyskało 62 punktów na 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. W grupie wskaźników zyskowności jednostka uzyskała 12 punktów na 15 możliwych do uzyskania, natomiast w grupie wskaźników efektywności i zadłużenia jednostka uzyskała maksymalną liczbę punktów. W grupie wskaźników płynności jednostka uzyskała 20 na 25 możliwych do uzyskania punktów.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 wraz z opisem przyjętych założeń.

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza za okres od 2023 do 2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Jednostka pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach

sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej na poziomie zbliżonym do 2022 roku oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2023 rok. W planie finansowym przychodów na lata 2023 – 2025 przyjęto, że zakres realizowanych przez jednostkę świadczeń będzie obejmował również wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, na które składają się:

- ratownictwo medyczne,
- nocna i świąteczna opieka zdrowotna,
- transport sanitarny,
- transport odpadów medycznych,
- wydawanie opinii o zabezpieczeniu oraz zabezpieczanie imprez masowych,
- szkolenia medyczne,
- wynajem miejsc parkingowych i garaży.

II a) Opis założeń do prognozy rachunku zysków i strat w latach 2023 – 2025.

Podstawą do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2025 przeprowadzonej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom stanowią dane zawarte w załącznikach:

- Prognoza Rachunku Zysków i Strat 2023-2025– załącznik nr 1,
- Prognoza Bilansu za lata 2023-2025 – załącznik nr 2,
- Analiza wskaźnikowa – załącznik nr 3.

Przy planowaniu przychodów i kosztów działalności jednostki uwzględniono czynnik makroekonomiczny. Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że inflacja CPI w 2023 r. wyniesie 11,9 proc., w 2024 r. znajdzie się na poziomie 5,7 proc., a w 2025 r. wyniesie 3,5 proc.

W strukturze przychodów z podstawowej działalności jednostki największą część stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia wypłacane za pośrednictwem Bielskiego Pogotowia Ratunkowego. Prognozę przychodów w 2023 opracowano na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2023 rok zatwierdzonego przez Radę Społeczną. W 2024 roku założono wzrost wartości przychodów z podstawowej działalności jednostki o 8,5 % w stosunku do roku 2023, zaś w 2025 roku wzrost o 4,0 % w stosunku do 2024 roku.

Prognoza kosztów działalności jednostki na 2023 rok została opracowana na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2023 rok, zaś prognoza na lata 2024 – 2025 uwzględnia następujące założenia:

- amortyzacja – w 2024 roku zaplanowana wartość wynosi 1 090 000,00 zł, a w 2025 roku odpowiednio 1 110 000,00 zł,
- zużycie materiałów i energii – w 2024 roku zaplanowano roczny wzrost na poziomie 6% w stosunku do roku 2023, zaś w 2025 roku – wzrost o 4% w stosunku do roku 2024,
- usługi obce, w tym:
 - usługi remontowe – w 2024 i w 2025 roku zaplanowano na poziomie 75 000 zł,
 - usługi medyczne obce (kontrakty lekarskie i pielęgniarskie) – w 2024 roku zaplanowano wzrost o 5,1% w stosunku do roku 2023, zaś w 2025 roku zaplanowano wzrost o 3,5 % w stosunku do roku 2024,
- podatki i opłaty – W latach 2024 -2025 zaplanowano wzrost do wysokości 530 000,00 zł, co stanowi podwyższenie kosztów o 1% do roku 2023,
- wynagrodzenia – w 2024 roku zaplanowano wzrost o 5,1% w stosunku do roku 2023, natomiast w 2025 roku zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 3,5 % w stosunku do roku 2024,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - w 2024 roku zaplanowano wzrost o 5,1% w stosunku do roku 2023, natomiast w 2025 roku zaplanowano wzrost wartości ubezpieczeń społecznych o 3,5% w stosunku do roku 2024,
- pozostałe koszty rodzajowe – w 2024 roku zaplanowano wzrost o 6 % w stosunku do roku 2023, natomiast w 2025 roku zaplanowano wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 4% w stosunku do roku 2024,
- pozostałe przychody operacyjne – w 2024 roku zaplanowano na poziomie 700 000 zł, a w 2025 roku na poziomie 600 000 zł. Spadek przychodów w tej pozycji wiąże się ze zmianą formy finansowania dodatków nocnych i świątecznych. Od roku 2023 przychody te księgowane są w pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów”.
- pozostałe koszty operacyjne - w latach 2024 – 2025 zaplanowano w wysokości 5 000 zł,
- przychody finansowe - w 2024 i 2025 roku zaplanowano na poziomie 50 000 zł,
- koszty finansowe - w latach 2024 – 20245 zaplanowano na poziomie 100 zł.,
- podatek dochodowy - w latach 2024 – 2025 zaplanowano w wysokości 27 000 zł.

W prognozie na lata 2023 – 2025 jednostka zakłada uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w wysokości kolejno: 2023 – 2 974 zł, 2023 – 55 635 zł, 2025 – 71 514 zł.

Szczegółowe wyliczenie wartości poszczególnych pozycji w latach 2023 – 2025 przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego raportu.

II b) Założenia do prognozy bilansu na lata 2022 – 2024 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego raportu.

II c) Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki na podstawie danych ujętych w prognozie rachunku zysków i strat oraz prognozie bilansu za lata 2023 – 2025 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego raportu.

Planowane zadania inwestycyjne na lata 2023, 2024 i 2025 obejmują:

- Rozbudowę infrastruktury Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego na potrzeby ratownictwa i transportu medycznego, działań epidemiologicznych oraz szkoleniowych. Jednostką koordynującą jest Starostwo Powiatowe.

Łączne nakłady finansowe: 8 000 000,00zł.

Okres realizacji: od 2023r do 2024r.

Limit 2023r.: 4 000 000,00zł

Limit 2024r.: 4 000 000,00zł.

Inwestycja ta jest uwzględniona w uchwale budżetowej oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Cieszyńskiego.

- Od dwóch lat czynione są starania o utworzenie nowego zespołu ratownictwa medycznego podstawowego w Ustroniu. W wyniku tych działań zostały wprowadzone poprawki do projektu aktualizacji Wojewódzkiego Planu Działania Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego. Uruchomienie dodatkowego zespołu podstawowego w Ustroniu poprawiłoby nie tylko czas dojazdu w samym Ustroniu; jednak poprzez odciążenie zespołów w Wiśle i Skoczowie, poprawiłoby również wskaźniki czasów dojazdu w Wiśle, Skoczowie i Brennej. Zmiana Wojewódzkiego Planu Działania Systemu wymaga zatwierdzenia przez Ministra Zdrowia.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego.

W 2022 r. świadczenia z zakresu ratownictwo medyczne realizowane były przez 7 zespołów Państwowego Ratownictwa Medycznego (PRM) zlokalizowanych w Powiecie Cieszyńskim: zespoły z lekarzem, specjalistyczne (S) w Cieszynie, i Skoczowie, oraz zespoły bez lekarza, podstawowe (P) w Istebnej, Cieszynie, Zebrzydowicach, Wiśle i Strumieniu.

W okresie stanu zagrożenia epidemiologicznego dopuszczone zostało funkcjonowanie zespołu (S) bez lekarza; trzecim członkiem zespołu może być ratownik medyczny lub pielęgniarka systemu co do dnia dzisiejszego jest podtrzymane.

Od 1 stycznia 2021 r. zespołami ratownictwa medycznego dysponuje dyspozytornia medyczna podlegająca Śląskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Katowicach. O wizycie zespołu lub odmowie wyjazdu nie decyduje więc Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe.

Głównym problemem ratownictwa medycznego są braki kadrowe lekarzy oraz wzrastające oczekiwania płacowe całej kadry medycznej.

Świadczenia z zakresu nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej są realizowane w ambulatorium w Skoczowie oraz ambulatorium w Wiśle w dni robocze 18:00-8:00, w soboty, niedziele i święta całodobowo.

Usługi transportowe w podstawowej opiece zdrowotnej realizowane są na zlecenie lekarza rodzinnego, płatnikiem świadczeń w formie ryczałtowej jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Pozytywnie należy ocenić współpracę z lekarzami rodzinnymi.

W 2020 r. Narodowy Fundusz Zdrowia zlecił realizację transportów międzyszpitalnych Bielskiemu Pogotowiu Ratunkowemu. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe realizuje te transporty sporadycznie, w formie dodatkowych zleceń szpitali.

W 2022 r. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe na podstawie umów zawartych z Wojewodą Śląskim realizowało wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla zespołów ratownictwa medycznego za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych (tzw. dodatek nocny i świąteczny). Łączna wartość środków wydatkowanych na ten cel wyniosła w 2022 r. 879 923,41 zł i obejmowała okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. Od 1 stycznia br. koszty dodatkowego wynagrodzenia będą pokrywane ze zwiększonej stawki dobokaretki w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe swoje zadania statutowe realizuje w oparciu o kadrę zatrudnioną na podstawie umowy o pracę oraz umowy kontraktowej. Preferowaną i dominującą formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Tylko grupa zawodowa lekarzy oraz niewielka część ratowników, pielęgniarzy i pielęgniarek pracuje w formie umów kontraktowych.

Szczegółową informację o ilości osób zatrudnionych przedstawiono w tabeli.

Personel (ogółem)	osób	etatów
ratownicy medyczni	68	68
pielęgniarki i pielęgniarze	7	7
Kierowcy	3	3
mechanicy	2	2
administracja	9	8,25
Razem:	89	88,25

W dniu 29.03.2023 r. na posiedzeniu Rady Społecznej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego zostało omówione sprawozdanie finansowe za rok 2022. Członkowie Rady Społecznej pozytywnie zaopiniowali sprawozdanie. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe zakończyło ubiegły rok z zyskiem netto w wysokości 598 172,12 zł.

Sytuacja Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego jest stabilna. Spodziewany wzrost kosztów, może wpłynąć na wynik finansowy, jednak biorąc pod uwagę stosunkowo wysoki Fundusz Zakładu wynikający z zysków lat ubiegłych jak również stosunkowo wysokie koszty amortyzacji i planowany spadek inflacji ewentualne pogorszenie wyniku finansowego nie spowoduje powstania zobowiązań wymagalnych.

W opracowaniu przyjęto wskaźniki wg NBP dotyczące inflacji. W przypadku podmiotów leczniczych duży wpływ na koszty ma ustawowa podwyżka płacy zasadniczej. Parametr ten może odbiegać od przyjętych wskaźników inflacji, biorąc jednak pod uwagę fakt, iż dotychczas wzrost kosztów z tego tytułu był pokrywany dodatkowym finansowaniem, różnice te nie powinny mieć istotnego wpływu na wykonaną analizę.

Sporządzono, dnia 10.05.2023r.