

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego
za 2020 rok**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego za 2020 rok został sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i zawiera:

- I. analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 rok,
- II. prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023 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 2020 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.

Poniżej przedstawiono definicje oraz wyliczenie wartości poszczególnych wskaźników:

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{541\,328,19 \times 100\%}{17\,388\,214,01} = 3,11 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{558\,549,62 \times 100\%}{17\,382\,836,75} = 3,21 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{541\,328,19 \times 100\%}{10\,042\,857,13} = 5,39 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{6\,023\,344,02}{2\,680\,876,48} = 2,25$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{5\,898\,687,91}{2\,680\,876,48} = 2,20$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{1\,161\,914,51 \times 365}{16\,606\,773,25} = 25,54 \text{ dni}$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{298\,880,35 \times 365}{16\,606\,773,25} = 6,57 \text{ dni}$$

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{2\,680\,876,48 \times 100\%}{11\,784\,629,61} = 22,75 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{2\,680\,876,48}{5\,693\,080,37} = 0,47$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena/ Max
1. Wskaźniki zyskowności	1a) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,11 %	4/5
	1b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,21 %	4/5
	1c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,39 %	5/5
		1. Razem:	13/15
2. Wskaźniki płynności	2a) wskaźnik bieżącej płynności	2,25	12/12
	2b) wskaźnik szybkiej płynności	2,20	13/13
		2. Razem:	25/25
3. Wskaźniki efektywności	3a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	25,54	3/3
	3b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,57	7/7
		3. Razem:	10/10
4. Wskaźniki zadłużenia	4a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,75 %	10/10
	4b) wskaźnik wypłacalności	0,47	10/10
		4. Razem:	20/20
Łączna wartość punktów			68/70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe uzyskało 68 punktów na 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 97,14 % maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. W grupie wskaźników płynności, efektywności i zadłużenia jednostka uzyskała maksymalną liczbę punktów. W grupie wskaźników zyskowności jednostka uzyskała 13 na 15 możliwych do uzyskania punktów. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są jednostkami nastawionymi na osiągnięcie zysku.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023 wraz z opisem przyjętych założeń.

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza za okres od 2021 do 2023 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 2020 roku oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2021 rok. W planie finansowym na 2021 r. założono kontynuowanie dodatkowych działalności jednostki związanych z pandemią wirusa Sars-Cov-2, w tym funkcjonowanie mobilnych i stacjonarnych zespołów wymazowych oraz transport sanitarny pacjentów podejrzanych o zakażenie wirusem. Do prognozy przychodów na lata 2021 – 2023 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 2021 – 2023

W strukturze przychodów z podstawowej działalności jednostki największą część stanowią przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. Prognozę przychodów w 2021 opracowano na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2021 rok. W 2022 roku założono wzrost wartości przychodów z podstawowej działalności jednostki o 2 % w stosunku do roku 2021, zaś w 2023 roku wzrost o 1,5 % w stosunku do 2022 roku.

Prognoza kosztów działalności jednostki na 2021 rok została opracowana na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2021 rok, zaś prognoza na lata 2022 – 2023 uwzględnia następujące założenia:

- amortyzacja – w 2022 roku zaplanowana wartość wynosi 790 000,00 zł, a w 2023 roku odpowiednio 820 000,00 zł,
- zużycie materiałów i energii – w 2022 roku zaplanowano roczny wzrost na poziomie 2 % w stosunku do roku 2021, zaś w 2023 roku – wzrost o 1,8 % w stosunku do roku 2022,
- usługi obce, w tym:

- usługi remontowe – w 2022 roku zaplanowana wartość wynosi 60 000,00 zł, a w 2023 odpowiednio 70 000,00 zł,
- usługi medyczne obce (kontrakty lekarskie i pielęgniarskie) – w 2022 roku zaplanowano wzrost o 2,5 % w stosunku do roku 2021, zaś w 2023 roku zaplanowano wzrost o 1,5 % w stosunku do roku 2022,
- podatki i opłaty – W 2022 roku zaplanowana wartość wynosi 150 000,00 zł, a w 2023 roku odpowiednio 160 000,00 zł,
- wynagrodzenia – w 2022 roku zaplanowano wzrost o 2,5 % w stosunku do roku 2021, natomiast w 2023 roku zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 1,5 % w stosunku do roku 2022,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - w 2022 roku zaplanowano wzrost o 2,5 % w stosunku do roku 2021, natomiast w 2023 roku zaplanowano wzrost wartości ubezpieczeń społecznych o 1,5% w stosunku do roku 2022,
- pozostałe koszty rodzajowe – w 2022 roku zaplanowano wzrost o 2,5 % w stosunku do roku 2021, natomiast w 2023 roku zaplanowano wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 1,8 % w stosunku do roku 2022,
- pozostałe przychody operacyjne – w latach 2022 – 2023 zaplanowano na poziomie roku 2021,
- pozostałe koszty operacyjne - w latach 2022 – 2023 zaplanowano w wysokości 40 000 zł,
- przychody finansowe - w 2022 roku zaplanowana wartość wynosi 5 000 zł, a w 2023 r. – 4 000 zł
- koszty finansowe - w latach 2022 – 2023 zaplanowano na poziomie roku 2021,
- podatek dochodowy - w latach 2022 – 2023 zaplanowano w wysokości 23 000 zł.

W prognozie na lata 2021 – 2023 jednostka zakłada uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w wysokości kolejno: 2021 – 530 zł, 2022 – 1 302 zł, 2023 – 5 449 zł.

Szczegółowe wyliczenie wartości poszczególnych pozycji w latach 2019 – 2023 przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego raportu.

II b) Założenia do prognozy bilansu na lata 2021 – 2023 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 2021 – 2023 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego raportu.

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

W marcu 2020 r. na terenie Polski został ogłoszony stan epidemii wirusa Sars-Cov-2. W związku ze wzrostem zachorowań na Covid-19 Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe realizowało dodatkowe zadania mające na celu przeciwdziałanie i zapobieganie epidemii. Od dnia 10 marca na prośbę Wojewody Śląskiego została uruchomiona dodatkowa karetka o standardzie zespołu P. W czerwcu zespół ten został przekształcony w zespół transportowy Covid, finansowany przez NFZ, którego zadaniem był transport osób zakażonych i podejrzanych o zakażenie Sars-Cov-2. Od dnia 7 kwietnia na prośbę Starosty Cieszyńskiego utworzono dodatkowy mobilny zespół wymazowy, który funkcjonował do dnia 2 września 2020. Po wystąpieniu drugiej fali zachorowań podpisano umowę z NFZ w sprawie uruchomienia mobilnego i stacjonarnego zespołu wymazowego. Wszystkie dodatkowe zadania związane z przeciwdziałaniem Covid-19 znalazły pokrycie w środkach finansowych, dzięki czemu sytuacja finansowa jednostki nie uległa pogorszeniu.

Na podstawie polecenia Ministra Zdrowia dla Prezesa NFZ z dnia 4.09.2020 r. w okresie od listopada do grudnia 2020 r. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe wypłacało ratownikom, pielęgniarkom oraz lekarzom świadczącym usługi medyczne w zespołach ratownictwa medycznego 100% wynagrodzenia tzw. „dodatek covidowy”. Wpłata dodatku jest kontynuowana również w 2021 r. aż do odwołania polecenia Ministra Zdrowia.

W 2020 roku Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe kontynuowało wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla grupy zawodowej ratowników medycznych. W okresie od stycznia do grudnia 2020 r. wysokość podwyżki wyniosła 1 600 zł brutto wraz z kosztami pracodawcy. Wpłata dodatkowego wynagrodzenia jest również kontynuowana w okresie od stycznia do czerwca 2021 r. w niezminionej wysokości. Dodatkowe wynagrodzenie wypłacane jest na podstawie aneksów do umowy na świadczenie usług z zakresu ratownictwa medycznego zawieranych na okresy 3 miesięczne. Obecnie trwają prace, żeby środki na podwyżki dla ratowników medycznych zostały włączone do wynagrodzenia zasadniczego. Systemowe rozwiązanie podwyżek płac ratowników medycznych jest niezbędne w celu zapewnienia stabilnej pracy Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego.

W związku z ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii pracownikom wykonującym zawód medyczny, zatrudnionym w systemie pracy zmianowej w podmiocie leczniczym, udzielających świadczeń przez całą dobę, przysługuje 65 % dodatek za pracę wykonywaną w porze nocnej oraz 45 % dodatek za pracę w porze dziennej w niedziele i święta. Wpłata powyższych świadczeń należnych za okres od 1 kwietnia 2020 do czasu ogłoszenia

zakończenia stanu epidemii będzie miała znaczny wpływ na sytuację finansową jednostki, jednak jej nie pogorszy z uwagi na fakt, że środki finansowe na wypłatę dodatku nocnego i świątecznego będą zapewnione z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

Od stycznia 2021 r. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe, jako jednostka sektora finansów publicznych podlega ustawie o pracowniczych planach kapitałowych. W dniu 29.12.2020 r. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe podpisało umowę o zarządzanie PPK, a w dniu 8 kwietnia o prowadzenie PPK. Obecnie w programie uczestniczy 35 uprawnionych osób. Koszty finansowania wpłat na PPK ze strony pracodawcy nie stanowią istotnego wpływu na sytuację finansową jednostki.

Sporządzono, dnia 27.05.2021 r.