

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego
za 2023 rok**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego za 2023 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 2023 rok i zawiera:

- I. analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok,
- II. prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026 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 2023 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 2023,
- Bilans za rok 2023.

Oba dokumenty zostały przekazane elektronicznie do Starostwa Powiatowego w Cieszynie dnia 28.03.2024 r.

Poniżej przedstawiono definicje oraz wyliczenie wartości poszczególnych wskaźników:

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{555\ 179,21 \times 100 \%}{23\ 633\ 367,06} = 2,35\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{375\ 094,35 \times 100\%}{23\ 421\ 848,58} = 1,60 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{555\ 179,21 \times 100\%}{15\ 483\ 879,32} = 3,58 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{9\ 817\ 851,62}{3\ 113\ 074,26} = 3,15$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{9\,447\,796,93}{3\,113\,074,26} = 3,03$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{1\,215\,720,21 \times 365}{22\,508\,127,19} = 19,71 \text{ dni}$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{413\,956,98 \times 365}{22\,508\,127,19} = 6,71 \text{ dni}$$

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{4\,000\,916,05 \times 100\%}{17\,301\,427,35} = 23,12 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{4\,000\,916,05}{7\,831\,143,52} = 0,51$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena/ Max
1. Wskaźniki zyskowności	1a) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,35%	4/5
	1b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,60 %	3/5
	1c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,58 %	4/5
		1. Razem:	11/15
2. Wskaźniki płynności	2a) wskaźnik bieżącej płynności	3,15	10/12
	2b) wskaźnik szybkiej płynności	3,03	10/13
		2. Razem:	20/25
3. Wskaźniki efektywności	3a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19,71	3/3
	3b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,71	7/7
		3. Razem:	10/10
4. Wskaźniki zadłużenia	4a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,12 %	10/10
	4b) wskaźnik wypłacalności	0,51	8/10
		4. Razem:	18/20
Łączna wartość punktów			59/70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe uzyskało 59 punktów na 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 84,28 % maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. W grupie wskaźników zyskowności jednostka uzyskała 11 punktów na 15 możliwych do uzyskania, natomiast w grupie wskaźników efektywności uzyskała maksymalną liczbę punktów. W grupie wskaźników płynności jednostka uzyskała 20 na 25 możliwych do uzyskania punktów. W grupie zadłużenia jednostka uzyskała 18 punktów na 20 możliwych do uzyskania.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026 wraz z opisem przyjętych założeń.

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza za okres od 2024 do 2026 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 2023 roku oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2024 rok. W planie finansowym przychodów na lata 2024 – 2026 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 2024 – 2026.

Podstawą do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2024-2026 przeprowadzonej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom stanowią dane zawarte w załącznikach:

- Prognoza Rachunku Zysków i Strat 2024-2026– załącznik nr 1,
- Prognoza Bilansu za lata 2024-2026 – 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 2024 r. wyniesie 3 proc., w 2025 r. znajdzie się na poziomie 3,4 proc., a w 2026 r. wyniesie 2,9 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 2024 opracowano na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2024 rok zatwierdzonego przez Radę Społeczną. W 2025 roku założono wzrost wartości przychodów z podstawowej działalności jednostki o 4,1 % w stosunku do roku 2024, zaś w 2026 roku wzrost o 3,9 % w stosunku do 2025 roku.

Prognoza kosztów działalności jednostki na 2024 rok została opracowana na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2024 rok, zaś prognoza na lata 2025 – 2026 uwzględnia następujące założenia:

- amortyzacja – w 2025 roku zaplanowana wartość wynosi 1 090 000,00 zł, a w 2026 roku odpowiednio 1 110 000,00 zł,
- zużycie materiałów i energii – w 2025 roku zaplanowano roczny wzrost na poziomie 4,1% w stosunku do roku 2024, zaś w 2026 roku – wzrost o 3,8% w stosunku do roku 2025,
- usługi obce, w tym:
 - usługi remontowe – w 2025 i w 2026 roku zaplanowano na poziomie 75 000 zł,
 - usługi medyczne obce (kontrakty lekarskie i pielęgniarskie) – w 2025 roku zaplanowano wzrost o 4,1% w stosunku do roku 2024, zaś w 2026 roku zaplanowano wzrost o 3,5 % w stosunku do roku 2025,
- podatki i opłaty – W latach 2025 -2026 zaplanowano wzrost do wysokości 530 000,00 zł,
- wynagrodzenia – w 2025 roku zaplanowano wzrost o 4,1% w stosunku do roku 2024, natomiast w 2026 roku zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 3,5 % w stosunku do roku 2025,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - w 2025 roku zaplanowano wzrost o 4,1% w stosunku do roku 2024, natomiast w 2026 roku zaplanowano wzrost wartości ubezpieczeń społecznych o 3,5% w stosunku do roku 2025,
- pozostałe koszty rodzajowe – w 2025 roku zaplanowano wzrost o 4,1 % w stosunku do roku 2024, natomiast w 2026 roku zaplanowano wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 3,8% w stosunku do roku 2025,
- pozostałe przychody operacyjne – w 2025 roku zaplanowano na poziomie 791 000 zł, a w 2026 roku na poziomie 691 000 zł.
- pozostałe koszty operacyjne - w latach 2025 – 2026 zaplanowano w wysokości 5 000 zł,
- przychody finansowe - w 2025 i 2026 roku zaplanowano na poziomie 50 000 zł,
- koszty finansowe - w latach 2025 – 2026 zaplanowano na poziomie 100 zł.,
- podatek dochodowy - w latach 2025 – 2026 zaplanowano w wysokości 27 000 zł.

W prognozie na lata 2024 – 2026 jednostka zakłada uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w wysokości kolejno: 2024 – 6 255 zł, 2024 – 33 993 zł, 2026 – 37 073 zł.

Szczegółowe wyliczenie wartości poszczególnych pozycji w latach 2024 – 2026 przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego raportu.

II b) Założenia do prognozy bilansu na lata 2024 – 2026 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 2024 – 2026 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego raportu.

Planowane zadania inwestycyjne na lata 2024, 2025 i 2026 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. Planowane zakończenie inwestycji rok 2024.

- 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 ekonomiczną – finansową Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego.

W 2023 r. świadczenia z zakresu ratownictwa 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. Od marca 2024 został zamieniony zespół z lekarzem w Skoczowie na zespół podstawowy.

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.

Od 1 stycznia 2023 Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe wypłaca dodatkowe wynagrodzenie dla zespołów ratownictwa medycznego za pracę w niedzielę, święta i w godzinach nocnych. Wypłata odbywa się w oparciu o porozumienia ze Związkami Zawodowymi. Rząd zapowiada rozwiązanie problemu poprzez zmiany ustawowe.

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe swoje zadania statutowe realizuje w oparciu o kadre 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	69	69
pielęgniarki i pielęgniarze	6	6
Kierowcy	2	2
mechanicy	2	2
administracja	10	9
Razem:	89	88

W dniu 28.03.2024 r. na posiedzeniu Rady Społecznej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego zostało omówione sprawozdanie finansowe za rok 2023. Członkowie Rady Społecznej pozytywnie zaopiniowali sprawozdanie. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe zakończyło ubiegły rok z zyskiem netto w wysokości 555 179,21 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 27.05.2024 r.