

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego  
za 2024 rok**

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego za 2024 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 2024 rok i zawiera:

- I. analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok,
- II. prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027 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 2024 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 2024,
- Bilans za rok 2024.

Oba dokumenty zostały przekazane elektronicznie do Starostwa Powiatowego w Cieszynie dnia 31.03.2025r.

**Poniżej przedstawiono definicje oraz wyliczenie wartości poszczególnych wskaźników:**

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{956\,239,92 \times 100 \%}{26\,651\,283,32} = 3,59\%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{812\,573,00 \times 100\%}{26\,451\,114,94} = 3,07 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{956\,239,92 \times 100\%}{19\,837\,528,13} = 4,82 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{10\,424\,881,91}{3\,743\,546,74} = 2,78$$

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

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{10\,233\,521,86}{3\,743\,546,74} = 2,73$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) } = \frac{2\,228\,048,15 \times 365}{25\,580\,165,65} = 31,79 \text{ dni}$$

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

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) } = \frac{384\,484,50 \times 365}{25\,580\,165,65} = 5,49 \text{ dni}$$

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

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{7\,064\,079,74 \times 100\%}{22\,373\,628,91} = 31,57 \%$$

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

$$\text{Wskaźnik wypłacalności } = \frac{7\,064\,079,74}{6\,268\,975,13} = 1,13$$

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>			
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena/ Max</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1a) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,59%	4/5
	1b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,07 %	4/5
	1c) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,82 %	5/5
		<b>1. Razem:</b>	<b>13/15</b>
2. Wskaźniki płynności	2a) wskaźnik bieżącej płynności	2,78	12/12
	2b) wskaźnik szybkiej płynności	2,73	10/13
		<b>2. Razem:</b>	<b>22/25</b>
3. Wskaźniki efektywności	3a) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,79	3/3
	3b) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,49	7/7
		<b>3. Razem:</b>	<b>10/10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	4a) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,57 %	10/10
	4b) wskaźnik wypłacalności	1,13	6/10
		<b>4. Razem:</b>	<b>16/20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61/70</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. przy zastosowaniu metody punktowej Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe uzyskało 61 punktów na 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby punktów i świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. W grupie wskaźników zyskowności jednostka uzyskała 13 punktów na 15 możliwych do uzyskania, natomiast w grupie wskaźników efektywności uzyskała maksymalną liczbę punktów. W grupie wskaźników płynności jednostka uzyskała 22 na 25 możliwych do uzyskania punktów. W grupie zadłużenia jednostka uzyskała 16 punktów na 20 możliwych do uzyskania.

## **II. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027 wraz z opisem przyjętych założeń.**

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza za okres od 2025 do 2027 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 2024 roku oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na 2025 rok. W planie finansowym przychodów na lata 2025 – 2027 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 2025 – 2027.

Podstawą do analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2025-2027 przeprowadzonej w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom stanowią dane zawarte w załącznikach:

- Prognoza Rachunku Zysków i Strat 2025-2027 – załącznik nr 1,
- Prognoza Bilansu za lata 2025-2027 – 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 2025r. wyniesie 4,9 proc., w 2026r. znajdzie się na poziomie 3,4 proc., a w 2027r. wyniesie 2,5 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 2025 opracowano na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2025 rok zatwierdzonego przez Radę Społeczną. W 2025 roku założono wzrost wartości przychodów z podstawowej działalności jednostki o 8,8% w stosunku do roku 2024, zaś w 2026 roku wzrost o 9,1 % w stosunku do 2025 roku.

Prognoza kosztów działalności jednostki na 2025 rok została opracowana na podstawie planu finansowo – inwestycyjnego na 2025 rok, zaś prognoza na lata 2026 – 2027 uwzględnia następujące założenia:

- amortyzacja – w 2026 i 2027 kształtuje się na jednakowym poziomie, odpowiednio w kwocie 1 110 000,00 zł,
- zużycie materiałów i energii – w 2026 roku zaplanowano roczny wzrost na poziomie 7,7% w stosunku do roku 2025, zaś w 2027 roku – wzrost o 4,5% w stosunku do roku 2026,
- usługi obce, w tym:
  - usługi remontowe – w 2026 szacuje się w kwocie 150 000,00zł., natomiast w 2027 roku na poziomie 200 000zł,
  - usługi medyczne obce (kontrakty lekarskie i pielęgniarskie) – w 2026 roku zaplanowano wzrost o 10% w stosunku do roku 2025, zaś w 2027 roku zaplanowano wzrost o 7% w stosunku do roku 2026,
- podatki i opłaty – w latach 2026 -2027 zaplanowano wzrost do wysokości 725 000,00 zł,
- wynagrodzenia – w 2026 roku zaplanowano wzrost o 9,9% w stosunku do roku 2025, natomiast w 2027 roku zaplanowano wzrost wynagrodzeń o 7 % w stosunku do roku 2026,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - w 2026 roku zaplanowano wzrost o 14,5% w stosunku do roku 2025, natomiast w 2027 roku zaplanowano wzrost wartości ubezpieczeń społecznych o 14,6% w stosunku do roku 2026,
- pozostałe koszty rodzajowe – w 2026 roku zaplanowano wzrost o 7,7 % w stosunku do roku 2025, natomiast w 2027 roku zaplanowano wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 4,5% w stosunku do roku 2026,
- pozostałe przychody operacyjne – w 2026 roku zaplanowano na poziomie 838 988 zł, a w 2027 roku na poziomie 816 620 zł.
- pozostałe koszty operacyjne - w latach 2026 – 2027 zaplanowano w wysokości 60 000 zł,
- przychody finansowe - w 2026 i 2027 roku zaplanowano na poziomie odpowiednio w kwocie 100 000 zł i 110 000,00zł.,
- koszty finansowe - w latach 2026 – 2027 zaplanowano na zbliżonym poziomie co w latach ubiegłych,
- podatek dochodowy - w latach 2026 – 2027 zaplanowano w wysokości 53 000 zł.

W prognozie na lata 2025 – 2027 jednostka zakłada uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w wysokości kolejno: 2025 – 3 930zł, 2026 – 121 088zł, 2027 – 577 398 zł.

Szczegółowe wyliczenie wartości poszczególnych pozycji w latach 2025 – 2027 przedstawiono w załączniku nr 1 do niniejszego raportu.

II b) Założenia do prognozy bilansu na lata 2025 – 2027 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 2025 – 2027 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego raportu.

Planowane zadania inwestycyjne na lata 2025, 2026 i 2027 obejmują:

- W dniach 13-15 maja na terenie powiatu cieszyńskiego i żywieckiego odbyły się Regionalne Mistrzostwa w Ratownictwie Medycznym organizowane przez cieszyńskie i żywieckie służby medyczne. Mistrzostwa te po raz pierwszy odbyły się w powiecie cieszyńskim i żywieckim, a ich organizatorami było: Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe oraz Ratownictwo Medyczne w Żywcu. W mistrzostwach uczestniczyło 27 zespołów ratownictwa medycznego z całej Polski. Działania zespołów wspierały wozy bojowe OSP i PSP, radiowozy policyjne, pojazdy GOPR. W trakcie mistrzostw przeprowadzono symulacje: zachorowań i wypadków, udzielanie pomocy medycznej w sytuacji zagrożenia zdrowia i życia. To wszystko obserwowali mieszkańcy oraz goście powiatu cieszyńskiego i żywieckiego.

- Aktualnie realizowana jest modernizacja budynku w Cieszynie przy ul. Bielskiej 22. Całość kosztów remontów zostanie pokryta ze środków własnych i jest ujęta w planie finansowo-inwestycyjnym na rok 2025.

- W drugiej połowie roku 2025 planuje się zakup specjalistycznej karetki, szacunkowy koszt planowanej inwestycji wynosi około 800 000,00 zł.

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

W 2024 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 oraz zespoły bez lekarza, podstawowe (P) w Skoczowie, Istebnej, Cieszynie, Zebrzydowicach, Wiśle i Strumieniu. Od marca 2024 został zamieniony zespół z lekarzem w Skoczowie na zespół podstawowy.

Od 1 października 2024r. rozpoczął funkcjonowanie nowy Zespół Ratownictwa Medycznego (podstawowy P) stacjonujący w Ustroniu.

W okresie pandemii dopuszczono funkcjonowanie zespołu (S) bez lekarza; trzecim członkiem zespołu może być ratownik medyczny lub pielęgniarka. Ze względu na brak lekarzy rozwiązanie to obowiązuje do dnia 30 czerwca 2025 r.. Aktualnie trwa proces konsultacyjny, planowane jest przedłużenie tego okresu.

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 między szpitalnych 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 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	74	74
pielęgniarki i pielęgniarze	6	6
Kierowcy	2	2
mechanicy	2	2
administracja	11	10
<b>Razem:</b>	<b>95</b>	<b>94</b>

W dniu 30.03.2025 r. na posiedzeniu Rady Społecznej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego zostało omówione sprawozdanie finansowe za rok 2024. Członkowie Rady Społecznej pozytywnie zaopiniowali sprawozdanie. Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe zakończyło ubiegły rok z zyskiem netto w wysokości 956 239,92 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 21.05.2025 r.