

**UCHWAŁA NR 92/ZP/VII/24
ZARZĄDU POWIATU CIESZYŃSKIEGO**

z dnia 11 lipca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego w Cieszynie za 2023 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 107) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 799)

Zarząd Powiatu Cieszyńskiego uchwala:

§ 1.

Pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno - finansową Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego za 2023 rok na podstawie danych zawartych w Raporcie z dnia 27.05.2024 r., stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Staroście i Skarbnikowi Powiatu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Zarządu

Powiatu

Janina Żagan



CIESZYŃSKIE POGOTOWIE RATUNKOWE

ul. Bielska 22, 43-400 Cieszyn
tel. 33 85 81 990, 33 85 81 991, e-mail: cpr@999.cieszyn.pl
NIP: 548 231 46 49 | Regon: 072607080



CPR/92/05/2024



WF

Cieszyn, dnia 27.05.2024 r.

Starostwo Powiatowe w Cieszynie
ul. Bobrecka 29
43-400 Cieszyn

Zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej w załączeniu przesyłamy raport o sytuacji ekonomiczno– finansowej Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego za 2023 rok.

DYREKTOR
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego

Jan Kawulok

**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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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, 2025 – 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 ekonomiczno – finansową Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego.

W 2023 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. 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 Wojewódzkemu 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.

Z-ca Głównego Księgowego


mgr *Katarzyna Czudek*


DYREKTOR
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego

Jan Kawulok

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT					
KOD	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025	2 026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 508 127	23 005 300	23 948 517	24 882 509
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 508 127	23 005 300	23 948 517	24 882 509
A.I.1.	sprzedanych NFZ	4 877 010	5 311 000	5 528 751	5 744 372
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	0	0	0
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0
A.I.4.	pozostałych	17 631 117	17 694 300	18 419 766	19 138 137
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	22 987 563	23 829 645	24 723 424	25 554 336
B.I.	Amortyzacja	1 005 570	1 043 000	1 090 000	1 110 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	1 234 782	1 328 900	1 383 385	1 435 954
B.II.1	Materiałów	1 026 628	1 129 000	1 175 289	1 219 950
B.II.1.a.	- leków	103 343	129 400	134 705	139 824
B.II.1.b.	- żywności	0	0	0	0
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	177 745	178 800	186 131	193 204
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 461	0	0	0
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	426 644	470 500	489 791	508 403
B.II.1.f.	- pozostałe	317 435	350 300	364 662	378 519
B.II.2.	Energii	208 154	199 900	208 096	216 004
B.II.2.a.	- elektrycznej	118 858	107 100	111 491	115 728
B.II.2.b.	- ciepłej	89 296	92 800	96 605	100 276
B.II.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0
B.III.	Usługi obce	3 934 050	4 042 000	4 194 237	4 338 410
B.III.1.	remontowe	79 466	85 000	75 000	75 000
B.III.2.	transportowe	0	0	0	0
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	3 084 085	3 208 100	3 339 632	3 456 519
B.III.4.	pozostałe usługi	770 499	748 900	779 605	806 891
B.IV.	Podatki i opłaty	569 067	580 200	530 000	530 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	13 082 382	13 536 100	14 091 080	14 584 268
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	12 378 587	12 865 900	13 393 402	13 862 171
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	703 795	670 200	697 678	722 097
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 954 820	3 053 845	3 179 053	3 290 319
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 150 676	2 174 954	2 264 127	2 343 372
	- składki na fundusz pracy	259 422	269 799	280 861	290 691
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	155 314	161 527	168 149	174 034
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	206 892	245 600	255 670	265 385
	- w tym podróże służbowe	13 056	20 000	20 000	20 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-479 436	-824 345	-774 907	-671 827
D.	Pozostałe przychody operacyjne	913 721	813 200	791 000	691 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	791 164	722 200	700 000	600 000
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0

D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	122 557	91 000	91 000	91 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0
E.	Pozostałe koszty operacyjne	59 191	28 000	5 000	5 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	59 191	28 000	5 000	5 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	375 094	-39 145	11 093	14 173
G.	Przychody finansowe	211 518	80 000	50 000	50 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.II.	Odsetki	211 518	80 000	50 000	50 000
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	3	100	100	100
H.I.	Odsetki, w tym:	3	100	100	100
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
H.IV.	Inne	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	586 609	40 755	60 993	64 073
J.	Podatek dochodowy	31 430	34 500	27 000	27 000
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	555 179	6 255	33 993	37 073

Lp.	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025
1	Suma Przychodów	23 633 366	23 898 500	24 789 517	25 623 509
2	Suma Kosztów	23 046 757	23 857 745	24 728 524	25 559 436

Z-ca Głównego Księgowego

mgr Katarzyna Czudek

DYREKTOR
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego

Jan Kawulok

BILANS						
KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	4	5	6	7	8
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	4 429 896	7 591 199	11 546 875	11 740 442	11 861 439
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 429 896	7 591 199	11 546 875	11 740 442	11 861 439
A.II.1.	Środki trwałe	4 418 981	5 005 392	4 961 068	11 740 442	11 861 439
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	178 800	178 800	178 800	178 800	178 800
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 089 254	1 058 311	1 047 728	7 784 680	7 862 527
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	43 959	98 560	101 517	107 608	114 065
A.II.1.d	środki transportu	2 491 594	2 975 823	2 946 064	2 975 525	3 005 280
A.II.1.e	inne środki trwałe	615 373	693 898	686 959	693 829	700 767
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	10 916	2 585 807	6 585 807	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	9 236 435	9 710 228	9 823 747	9 943 101	9 978 909
B.I.	Zapasy	136 261	154 808	142 597	148 654	151 250
B.I.1.	Materiały	136 261	145 583	142 597	148 654	151 250
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	9 225	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	733 314	2 334 654	2 491 661	2 659 063	2 819 754
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.II.1.a.-						

B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	733 314	2 334 654	2 491 661	2 659 063	2 819 754
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	417 708	2 013 733	2 154 694	2 311 986	2 462 266
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	417 708	2 013 733	2 154 694	2 311 986	2 462 266
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne	315 606	320 921	336 967	347 076	357 488
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 278 610	7 113 143	7 079 713	7 022 316	6 891 444
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 278 610	7 113 143	7 079 713	7 022 316	6 891 444
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 278 610	7 113 143	7 079 713	7 022 316	6 891 444
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 278 610	7 113 143	7 079 713	7 022 316	6 891 444
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 250	107 623	109 776	113 069	116 461
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	13 666 331	17 301 427	21 370 622	21 683 543	21 929 421

KOD	Wyszczególnienie	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	2	4	5	6	7	8
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 275 964	7 831 143	7 837 398	7 871 391	7 908 464
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 815 641	1 815 641	1 815 641	1 815 641	1 815 641
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 722 435	5 320 607	6 015 502	6 021 757	6 055 750
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	139 716	139 716	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	139 716	139 716	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	598 172	555 179	6 255	33 993	37 073
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	598 172	555 179	6 255	33 993	37 073
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B.						14 020 957

B.I.	Rezerwy na zobowiązania	807 406	987 598	1 003 261	1 133 685	1 281 064
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	807 406	987 598	1 003 261	1 133 685	1 281 064
B.I.2.-	długoterminowa	771 938	887 842	913 511	1 058 035	1 194 614
B.I.2.-	krótkoterminowa	35468	99756	89 750	75 650	86 450
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.-	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.-	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e.	inne	0	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 616 228	3 013 318	3 005 901	3 059 164	3 104 312
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 098 805	2 503 624	2 488 478	2 536 567	2 576 489
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	414 901	413 013	450 184	463 690	468 327
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	414 901	413 013	450 184	463 690	468 327
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	111 088	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	976 322	1 137 623	1 183 128	1 206 790	1 230 926
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	666 009	788 042	795 922	803 882	811 920
B.III.3.i.	inne	41 573	53 858	59 244	62 206	65 316
B.III.4.	Fundusze specjalne	517 423	509 694	517 423	522 597	527 823
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	517 423	509 694	517 423	522 597	527 823
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 966 733	5 469 368	9 524 061	9 619 302	9 635 580
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 966 733	5 469 368	9 524 061	9 619 302	9 635 580
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	2 107 972	4 744 047	8 791 487	8 879 402	8 888 282
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	858 760	725 321	732 574	739 900	747 299
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	13 666 331	17 301 427	21 370 622	21 683 543	21 929 421

Z-ca Głównego Księgowego
mgr Katarzyna Czudek

DYREKTOR
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego

Cieszyńskie Pogotowie Ratunkowe

Załącznik nr 3

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,025%	3,000	0,137%	3,000	0,144%	3,000
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	0,000	0,040%	3,000	0,050%	3,000
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,030%	3,000	0,157%	3,000	0,170%	3,000
Razem			6		9		9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,13	10,000	3,14	10,000	3,09	10,000
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,09	10,000	3,09	10,000	3,04	10,000
Razem			20		20		20

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3,000	34	3,000	35	3,000
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7,000	7	7,000	7	7,000
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10,000	19%	10,000	20%	10,000
	Wskaźnik wypłacalności	0,51	8,000	0,53	8,000	0,55	8,000
Razem			18		18		18

Łączna wartość punktów	54	57	57
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Z-ca Głównego Księgowego

DYREKTOR
Cieszyńskiego Pogotowia Ratunkowego