

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO POGOTOWIA RATUNKOWEGO W KATOWICACH**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.Dz.U.2022 r. poz. 633)

Katowice, maj 2023 rok

Spis treści

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za poprzedni rok obrotowy	4
1. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.....	4
1.1. Wskaźniki zyskowności	4
1.2. Wskaźniki płynności.....	6
1.3. Wskaźniki efektywności.....	7
1.4. Wskaźniki zadłużenia	8
2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	9
3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski	10
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń	11
1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	11
2. Podsumowanie	21
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	21

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach

2. Siedziba: Katowice

3. Adres: 40-024 Katowice, ul. Powstańców 52

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 32/60-93-140

fax 32/60-93-154

wpr@wpr.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON: 270151110

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000020162

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 18 czerwca 2001 roku, nr 000000012274

Podstawowym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia w zakresie ratownictwa medycznego. Jednostka prowadzi działalność przy założeniu dalszego kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za poprzedni rok obrotowy

1. Analiza wskaźnikowa Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 r. poz. 832).

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punktów (z 70 pkt), co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. W stosunku do roku 2021 nie nastąpiła zmiana wskaźników.

Wyniki poszczególnych wartości wskaźników oraz ich ocenę punktową przedstawiają poniższe tabele.

1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźniki zyskowności netto (%) pokazują jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,39%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,70%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,74%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	10

Wszystkie wskaźniki zyskowności (rentowności) za rok obrotowy 2022 wykazują wartości dodatnie. Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działalności jednostki. Ze względu na znaczne uzależnienie rentowności od specyfiki branży, należy go porównywać z wielkościami uzyskiwanymi przez inne podmioty działające w sektorze ochrony zdrowia. W tym przypadku wskaźnik rentowności wskazuje na właściwy stosunek przychodów w stosunku do kosztów, gdyż głównym celem działalności podmiotów leczniczych jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

Wskaźnik zyskowności netto liczony do przychodów ogółem kształtuje się kolejny rok obrotowy na zbliżonym poziomie, co oznacza, iż podmiot utrzymuje ten wskaźnik na stabilnym poziomie.

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Z uwagi na charakter działalności jednostki nie zakłada się jego maksymalizacji.

Wskaźnik rentowności aktywów świadczy o efektywnym wykorzystaniu posiadanego majątku do generowania dodatniego wyniku finansowego (zysku).

Reasumując wskaźniki zyskowności za rok 2022 przyjęły wartości dodatnie i wskazują na utrzymanie rentowności na umiarkowanym, ale stabilnym poziomie, przy stosunkowo dużym poziomie odpisów amortyzacyjnych.

1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,13	12
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,05	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt	25

Wysokie wskaźniki płynności finansowej podmiotu (maksymalna wartość możliwa do uzyskania) wskazują na zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Biorąc pod uwagę, iż w jednostce zapasy stanowią 3,52% wszystkich aktywów obrotowych wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności kształtują się na porównywalnym poziomie. Tym samym zdecydowaną większość aktywów obrotowych stanowią najbardziej płynne aktywa, tj. krótkoterminowe należności i aktywa finansowe.

Ponadto wskaźniki nie wskazują, aby w jednostce występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Podsumowując wskaźniki płynności za rok 2022 wskazują na posiadanie przez jednostkę pełnej płynności finansowej i jednocześnie wskaźniki przyjmują wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie.

1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	10	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	10

Wskaźniki rotacji (efektywności zarządzania przepływami finansowymi) kształtują się w roku 2022 na identycznym poziomie w stosunku do roku poprzedniego osiągając maksymalną liczbę punktów możliwą do uzyskania, tj. 10 pkt. Wskaźniki efektywności w roku 2022 osiągają wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na szybszą spłatę zobowiązań niż spływ należności. Mimo istnienia ryzyka obniżenia zdolności do terminowego regulowania zobowiązań jednostka na obecną chwilę nie posiada tego problemu i wszystkie zobowiązania reguluje zgodnie z obowiązującymi terminami płatności.

1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerywy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	32%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerywy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,73	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	18

Wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 32% świadczy o stabilnej sytuacji majątkowej jednostki, który w znacznym stopniu samodzielnie (przy nieznacznym wykorzystaniu kapitału obcego) finansuje swoją działalność. Natomiast wartość wskaźnika wypłacalności na poziomie 0,73 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do uregulowania posiadanych zobowiązań.

Zatem reasumując wskaźniki zadłużenia za rok 2022 wskazują na bardzo niski poziom zadłużenia jednostki i osiągają wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie.

2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,39%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,70%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,74%	4
		I. Razem	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,13	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,05	13
		II. Razem	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,73	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			63

3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok – wnioski

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok wskazuje na dobrą sytuację finansową jednostki. Wskaźniki płynności i efektywności przyjmują wartości optymalne z punktu widzenia przyjętych kryteriów oceny. Natomiast wskaźniki zyskowności wskazują na osiągnięcie przez podmiot umiarkowanych zysków, co w powiązaniu z realizowaną wartością odpisów amortyzacyjnych pozwala stabilnie realizować bieżący plan finansowy oraz plan inwestycyjny.

Uzyskana kolejny rok z rzędu przez Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach ocena na poziomie 63 punktów wskazuje na stabilność finansową i zdolność do kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń

1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2022.633). 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 finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W dniu 2 lutego 2023 roku Prezydent RP podpisał ustawę budżetową na rok 2023, która zakładała deficyt budżetu państwa na kwotę nie większą niż 68 mld zł. Przyjęty scenariusz zakłada, że tempo wzrostu gospodarczego w Polsce wyhamuje a realny PKB w 2023 roku wzrośnie o 0,9%. W latach 2024-26 nastąpi ożywienie gospodarki i tempo wzrostu PKB wyniesie w 2024 roku 2,8%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,2% oraz 3,0%. Główną przyczyną spowolnienia tempa wzrostu w 2023 roku będzie znaczne osłabienie dynamiki spożycia prywatnego, zwłaszcza w pierwszej połowie br., wywołane wysoką inflacją i związanymi z nią konsekwencjami: czasowym spadkiem płac realnych, zaostrzeniem polityki pieniężnej i dużym pesymizmem wśród konsumentów. Przewidywane osłabienie wpływu tych czynników powinno doprowadzić do stopniowego ożywienia gospodarki począwszy od drugiej połowy br. – wraz ze spadającą inflacją, powrotem do dodatniej dynamiki płac realnych, polepszeniem nastrojów konsumentów, a w dłuższej perspektywie także przewidywanym przez rynek niewielkim złagodzeniem polityki pieniężnej.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm) Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny.

W dniu 25 kwietnia 2023 roku Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026. Obowiązek przygotowywania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WFPF) wynika z art. 104 ustawy o finansach publicznych.

Począwszy od 2014 r. WFPF jest opracowywany w nowym układzie i składa się z Programu konwergencji, do którego przygotowania Polska jest zobowiązana zgodnie z art. 7 rozporządzenia Rady UE 1466/97/WE z dnia 7 lipca 1997 roku w sprawie wzmocnienia nadzoru pozycji budżetowych oraz nadzoru i koordynacji polityk gospodarczych oraz zgodnie z wytycznymi dotyczącymi programów stabilności i konwergencji państw członkowskich UE oraz określenia celów głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

W kwietniu br. opracowana została aktualizacja Programu Konwergencji stanowiący w Polsce część Wieloletniego Planu Finansowego Państwa opracowanego na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Coroczna aktualizacja programu konwergencji przedstawia średniookresową prognozę sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów publicznych oraz zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata. Prezentuje również główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Trwający od ponad roku konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy może wpływać na konwergencję polskiej gospodarki i gospodarek krajów strefy euro.

W związku z sankcjami nakładanymi na Rosję należy bowiem oczekiwać, że skala i siła powiązań politycznych i gospodarczych między Polską a państwami obszaru wspólnej waluty ulegną znacznemu wzmocnieniu. Ponadto Rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski oraz trwająca pandemia COVID-19 skutkują znaczącą niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Scenariusz ten uwzględnia wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę przez: pogorszenie nastrojów gospodarczych, obniżenie światowej dynamiki PKB, wzrost cen surowców, problemy w światowych łańcuchach dostaw, koszty przyjmowania przez Polskę uchodźców oraz wpływ transferów do uchodźców na krajową konsumpcję.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2022 roku do 3,7% PKB, podczas gdy dług wyniósł 49,1% PKB. Oznacza to pogorszenie o ok. 1,9% w stosunku do 2021 roku. Wzrost deficytu sektora był skutkiem znaczącego zmniejszenia w relacji do PKB dochodów o 2,5% (istotny wpływ zmian podatkowych w ramach Tarczy antyinflacyjnej oraz programu Niskie Podatki) przy spadku wydatków sektora o 0,6%.

Prognozowany deficyt sektora zwiększy się w 2023 roku do 4,7% PKB. W latach 2023-2025 założono wyższy deficyt sektora niż w poprzedniej aktualizacji, co jest wynikiem głównie uwzględnienia działań związanych z m.in. Tarczą energetyczną, zmian w obszarze podatkowo-składkowym, wydatków związanych z pomocą osobom posiadającym status cudzoziemca UKR oraz wydatków militarnych.

Wskaźniki makroekonomiczne

Wojna w Ukrainie to kolejny – po pandemii Covid-19 – szok dla gospodarki skutkujący istotnym ryzykiem wpływającym na prawidłowe prognozowanie średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Prognozowanie sytuacji makroekonomicznej w opisanych warunkach obarczone było i nadal jest dużym ryzykiem błędu i musi w większym niż zazwyczaj stopniu opierać się na przyjmowanych założeniach.

Wybuch wojny w Ukrainie i jego konsekwencje w postaci gwałtownego wzrostu cen surowców na rynkach światowych (zwłaszcza energetycznych i rolnych) spowodowały wyraźny wzrost inflacji. Zjawisko to było powszechne i występowało nie tylko w Polsce, ale także w większości krajów rozwiniętych. W konsekwencji w 2022 roku miał miejsce wysoki wzrost cen energii oraz żywności na rynku krajowym, który w znacznym stopniu wpłynął na wzrost ogólnego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dodatkowo rosła także inflacja bazowa. Wzrost tej kategorii był z jednej strony opóźnionym skutkiem odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią oraz efektem dobrej sytuacji na rynku pracy, a z drugiej strony konsekwencją wzrostu presji kosztowej u producentów (szczególnie w zakresie cen energii i paliw). W efekcie inflacja w 2022 roku wyniosła średnio 14,4%. Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. W kolejnych miesiącach inflacja będzie się stopniowo obniżać do poziomu jednocyfrowego na koniec 2023 roku. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji powinien ukształtować się w roku 2023 na poziomie **12%**. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą osiągnie poziom **6,5%** w 2024 roku i **3,9%** w 2025 roku. Głównymi czynnikami, które będą wpływały na obniżanie się inflacji będą stabilizacja cen surowców energetycznych i żywności na rynkach światowych, relatywnie niska dynamika spożycia prywatnego oraz restrykcyjna polityka pieniężna.

Kryzys gospodarczy sprawił, że inflacja wzrosła, co oznacza, że dynamika wzrostu wynagrodzeń w ujęciu realnym będzie niższa. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej

znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. W 2022 roku liczba pracujących wzrosła o 0,5%, po wysokim wzroście o 2,6% rok wcześniej. Wzrost popytu na pracę przyczynił się do dalszego spadku bezrobocia. Stopa bezrobocia obniżyła się do 2,9% z 3,4% rok wcześniej i była drugą najniższą w państwach Unii Europejskiej. Współczynnik aktywności zawodowej – po wysokim wzroście o 2% rok wcześniej – zwiększył się 0,2% do 58,0%. Wzrost popytu na pracę wraz z niskim poziomem stopy bezrobocia przyczyniły się do wysokiego, dwucyfrowego nominalnego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – o 11,7% r/r. Ze względu jednak na wysoką inflację przeciętne wynagrodzenie obniżyło się w ujęciu realnym – o 2,4% (r/r). Spadek płac realnych został częściowo skompensowany przez zmiany podatkowe, które wpłynęły na wynagrodzenia netto pracowników.

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia. Prognozuje się, że w kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie w wyniku trendów demograficznych, utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału oraz zwiększania inwestycji publicznych. Przewiduje się, że w 2023 roku liczba pracujących nieznacznie spadnie w związku z pogorszeniem koniunktury w gospodarce o 0,3%. W efekcie, wraz z założonym wzrostem współczynnika aktywności zawodowej, średnioroczna stopa bezrobocia BAEL wzrośnie do 3,2%. W kolejnych dwóch latach liczba pracujących będzie rosła w tempie 0,4%, a w 2026 roku pozostanie bez zmian. W kolejnych latach bezrobocie będzie utrzymywało się na niskim poziomie (ok. 3,0% w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału.

W 2023 roku założony został wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1% poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realne wynagrodzenia będą rosły w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6%, a w 2025 roku o 6,6%, a w 2026 roku o 5,9%.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 r., poz. 2561 z późn.zm.) wskaźnik nakładów na zdrowie w relacji do PKB zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Wieloletni Plan Finansowy Państwa opracowany na lata 2023-2025 uwzględnia zapisy w/w ustawy i

zakłada, że wydatki na ochronę zdrowia stopniowo zwiększane będą co roku odpowiednio do poziomu 6% w 2023 roku, a następnie 6,2% w 2024 roku i 6,5% w 2025 roku.

W obszarze zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Według przyjętych założeń finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych oraz chorób układu krążenia oraz inne programy polityki zdrowotnej. Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Przyjęte założenia makroekonomiczne do prognozy raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację związaną z trwającą wojną na Ukrainie oraz obowiązującym stanem zagrożenia epidemicznego, dokładne oszacowanie jej skutków ekonomicznych obarczone jest znacznym ryzykiem błędu. Duża zmienność w zakresie uwarunkowań prawnych jak i sama sytuacja ekonomiczno-gospodarcza związana w/w czynnikami powoduje, że przyjęte założenia w dłuższej perspektywie czasu mogą ulec zmianom. Bilans czynników ryzyka dla przyjętych założeń jest negatywny, a niepewność bardzo wysoka.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023 r. Prognoza przychodów na 2023 rok i lata następne została oparta na planie rzeczowo – finansowym umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody z NFZ stanowią zdecydowaną większość przychodów Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach a wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, tj. w zakresie ratownictwa medycznego i podstawowej opieki zdrowotnej oraz transportu międzyszpitalnego. Ponadto uwzględniona została zmiana wysokości stawki za dobokaretkę zarówno typu P jak i S dokonana w kwietniu 2023 roku.

Na lata 2024 i 2025 przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewniać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych albowiem ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana na podstawie zawartych umów oraz danych historycznych i posiadanych informacji. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W prognozie na 2023 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych rozliczanych wg wykonanych świadczeń.

Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych jak i pozyskane z najmu lub dzierżawy w prognozie ujęte zostały z uwzględnieniem wzrostu wskaźnika inflacji prognozowanego na lata 2024-2025.

Zmiana stanu produktów uwzględnia skutki przeszacowania rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Rezerwy naliczone zostały z uwzględnieniem zapisów wynikających z ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 504), tj. wiek emerytalny do 60 lat dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn. Szacując rezerwy na lata 2023-2025 przyjęto prawdopodobieństwo wypłaty na poziomie 93,98 % (wg prawdopodobieństwa w roku 2022) oraz oprocentowanie obligacji dziesięcioletnich na poziomie 7,25 % (tabela EDO0533 sprzedaż w okresie 01.05.2023-31.05.2023). W przypadku zmiany założeń tj. prawdopodobieństwa wypłaty, czy wysokości procentowej obligacji skarbowych 10-letnich bądź wzrostu zatrudnienia może wystąpić zmiana na pozostałych kosztach operacyjnych.

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęte zostały przede wszystkim prognozowane odpisy na poziomie amortyzacji od środków trwałych i inwestycji sfinansowanych ze środków dotacji oraz pozyskanych środków.

W prognozie na lata 2024 – 2025 w świetle podwyższanych stóp procentów na lokatach terminowych w przychodach finansowych założono wzrost przychodów w kolejnych latach.

Prognoza kosztów na 2023 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną, tj. art. 15 z ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz.U. 2021.2095) zmiany planu finansowego w zakresie zwiększenia kosztów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 mogą być wprowadzane z pominięciem art. 52 ustawy o finansach publicznych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognozowane koszty amortyzacji sporządzone zostały w oparciu o roczny plan amortyzacji z uwzględnieniem planowanych zakupów inwestycyjnych.

Koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty usług obcych wraz z podatkiem prognozowane są ze wzrostem o wskaźnik inflacji.

Prognozowane koszty wynagrodzeń wraz z świadczeniami na rzecz pracowników, w tym przede wszystkim składki ZUS finansowane przez pracodawcę uwzględniają wzrost wynagrodzeń wynikający z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. 2022 r., poz. 2139 z późn.zm.), jak również prognozowany wzrost minimalnego wynagrodzenia. Należy nadmienić, iż w sytuacji braku finansowania w/w podwyżek ze środków zewnętrznych jednostka nie znajdzie pokrycia podwyżek w planie finansowym i tym samym koniec roku zakończy stratą.

Koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne.

Ponadto począwszy od 2021 roku Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach jako jednostka sektora finansów publicznych zobligowana była do wprowadzenia pracowniczych planów kapitałowych (PPK), tj. powszechny i dobrowolny system długoterminowego oszczędzania dla pracowników, współfinansowany przez pracodawcę i Państwo. Obowiązek ten wynika z art. 137 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz.U. 2023 r., poz. 46 z późn.zm.). Uczestnictwo w PPK jest dobrowolne. Jednakże ustawa przewiduje jednak automatyczne zapisywanie się do PPK wszystkich osób zatrudnionych w danym podmiocie, które ukończyły 18 rok życia i nie

ukończyły 55 lat. Wpłata do PPK finansowana przez pracownika może wynosić mniej niż 2%, ale nie mniej niż 0,5% wynagrodzenia, jeżeli wynagrodzenie uczestnika PPK osiągnięte z różnych źródeł w danym miesiącu nie przekracza kwoty odpowiadającej 1,2 – krotności minimalnego wynagrodzenia. Z kolei wpłata podstawowa finansowana przez pracodawcę wynosi 1,5% wynagrodzenia. Pracodawca będzie mógł zadeklarować wpłatę dodatkową (fakultatywną) do 2,5%. Jednakże biorąc pod uwagę brak zewnętrznych środków na finansowanie PPK przez pracodawcę jednostka uwzględnia tylko i wyłącznie w kosztach obligatoryjne koszty na poziomie 1,5% wynagrodzenia, co również ma wpływ w perspektywie długofalowej na pogorszenie sytuacji finansowej. Według pierwszych miesięcy funkcjonowania PPK zainteresowanie pracowników jest na średnim poziomie. W związku z powyższym na lata 2024 i 2025 uwzględniono zwiększenie kosztów pracodawcy w tym zakresie na poziomie ilości zadeklarowanych osób w 2023 roku.

W raporcie ujęte zostały realizowane wnioski o dofinansowanie w ramach Programów Operacyjnych Infrastruktura i Środowisko na zakup ambulansów spełniających wymagania normy PN:EN 1789, środków ochrony indywidualnej dla Zespołów Ratownictwa Medycznego oraz środków dezynfekcyjnych w związku z realizacją działań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz innych chorób zakaźnych jak również rozpoczęte inwestycje, których realizacja zaplanowana została w latach 2022-2024.

Prognoza sytuacji finansowej na lata 2023 – 2025 zakłada utrzymywanie się obecnych tendencji w zakresie kształtowania się przychodów i kosztów oraz realizację przyjętej polityki inwestycyjnej.

Na podstawie opisanych założeń sporządzono sprawozdanie finansowe, na które składa się bilans i rachunek zysków i strat w oparciu, o które dokonano wyliczenia wskaźników ekonomicznych. Przedstawiona poniżej tabela przedstawia wybrane pozycje, na podstawie których wyliczone zostały wskaźniki.

WYBRANE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO WYLICZENIA WSKAŹNIKÓW		2022	2023	2024	2025
1	Aktywa ogółem	137 414 292	166 565 702	167 231 702	176 298 702
2	Aktywa obrotowe	66 165 208	68 020 000	68 720 000	69 495 000
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	129 053 465	151 989 997	166 898 702	171 765 202
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	120 692 637	137 414 292	166 565 702	167 231 702
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	137 414 292	166 565 702	167 231 702	176 298 702

4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
5	Zapasy	2 326 724	2 350 000	2 300 000	2 450 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	883 894	950 000	980 000	1 000 000
7	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	1 934 142	2 110 220	2 675 000	2 775 000
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	2 247 845	1 620 439	2 600 000	2 750 000
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	1 620 439	2 600 000	2 750 000	2 800 000
8	Kapitał (fundusz) własny	59 937 587	57 987 587	58 037 587	58 087 587
9	Zobowiązania długoterminowe	2 375	2 279	2 182	2 085
10	Zobowiązania krótkoterminowe	24 625 127	25 270 000	25 450 000	25 800 000
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	19 687 405	15 011 691	16 065 881	15 931 812
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	6 264 530	3 574 281	4 246 693	3 566 292
14	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	6 765 065	6 682 292	7 175 000	7 275 000
a)	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	7 265 546	6 264 584	7 100 000	7 250 000
b)	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	6 264 584	7 100 000	7 250 000	7 300 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	239 173 293	276 059 419	309 812 063	348 867 234
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
17	Pozostałe przychody operacyjne	13 473 629	5 962 900	5 650 000	5 500 000
18	Przychody finansowe	1 914 045	2 555 000	3 548 000	3 610 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	1 535 253	-2 335 000	-3 268 000	-3 310 000
20	Wynik netto	3 298 106	50 000	50 000	50 000

Wyniki analizy wskaźnikowej wraz z uzyskaną liczbą punktów przedstawia tabela podsumowująca. W porównaniu do roku 2022 nastąpiła zmiana na wskaźniku zyskowności działalności operacyjnej i zyskowności aktywów, co wpływa na zmniejszenie łącznej prognozowanej sumy punktów o 4 punkty.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0176%	3	0,02%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,8279%	0	-1,0359%	0	-0,9341%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03%	3	0,03%	3	0,03%	3
Razem			6		6		6

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,33	12	2,28	12	2,33	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,24	13	2,20	13	2,25	13
Razem			25		25		25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	8	7	8	7
Razem			10		10		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	25%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,69	8	0,72	8	0,72	8
Razem			18		18		18

łącna wartość punktów			59		59		59
------------------------------	--	--	-----------	--	-----------	--	-----------

Reasumując sporządzona prognoza na lata 2023-2025 zawiera ocenę punktową na porównywalnym poziomie w stosunku do roku 2022. W przypadku osiągnięcia dodatniego wyniku na sprzedaży i działalności operacyjnej oraz wypracowania wyższego zysku w stosunku do prognozowanego wskaźniki ekonomiczne i tym samym ocena punktowa będzie wyższa.

Należy nadmienić, że podmioty świadczące usługi medyczne nie są nastawione na dążenie do maksymalizacji zysku, a zdecydowanie największy wpływ na kształtowanie wyniku danego podmiotu ma uzależnienie od Narodowego Funduszu Zdrowia ustalającego poziom finansowania wykonanych usług.

Wskaźniki	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8
RAZEM	59	59	59

2. Podsumowanie

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach obejmująca lata 2023-2025 sporządzona została przy założeniu kontynuowania działalności i zachowaniu obecnego profilu działalności. Głównym płatnikiem świadczonych usług przez Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe jest Narodowy Fundusz Zdrowia. W związku z powyższym funkcjonowanie Zakładu uzależnione jest przede wszystkim od wysokości kontraktu, jaki zostanie zawarty z NFZ.

Prognoza ekonomiczna jednostki zakłada zachowanie dodatniego wyniku finansowego i utrzymanie wskaźników ekonomicznych na zadowalającym poziomie, gwarantujących stabilizację finansową Zakładu. Należy jednak podkreślić, iż utrzymanie w kolejnych latach dodatniego wyniku finansowego możliwe będzie tylko i wyłącznie przy podjęciu niezbędnych działań zapewniających racjonalne gospodarowanie i zarządzanie, głównie poprzez redukcję zatrudnienia w ramach stosunku pracy, zawieranie umów cywilno-prawnych i tym samym obniżenie stale rosnących kosztów osobowych. Obserwowany wzrost zatrudnienia w ostatnim roku i utrzymywanie powyższego trendu skutkować będzie w kolejnych latach wystąpieniem negatywnych tendencji, które w świetle obowiązujących przepisów w zakresie minimalnego wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych zdecydowanie mogą wpłynąć na dalsze funkcjonowanie Zakładu i pogorszenie prognozowanego wyniku finansowego.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Najistotniejszą aktualnie kwestią po walce z COVID-19 mającą wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach będzie trwająca wojna w Ukrainie.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Walka ze skutkami COVID-19 jak i trwającej wojny w Ukrainie może być długotrwała i mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji zarówno w kraju jak i funkcjonowania podmiotu leczniczego. Obserwowany wzrost inflacji wpływa znacząco na

wzrost cen usług, materiałów, cen energii, tj. paliw oraz cen energii elektrycznej i gazu. Nastąpił również wzrost cen żywności.

Ponadto na szczególną uwagę zasługują istotne aspekty, które znacząco mogą wpłynąć na kształtowanie wyniku finansowego, sytuacji majątkowej i finansowej w przypadku wystąpienia, tj.:

1. Skutki wybuchu epidemii COVID-19 i wybuchu wojny w Ukrainie:
 - a. zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej ze względu na spadek przychodów i braku środków w budżecie państwa na świadczenia gwarantowane;
 - b. zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia;
 - c. brak zwiększenia przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, utrzymanie na tym samym poziomie w następnych latach;
 - d. nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów;
 - e. koszty utrzymania reżimu sanitarnego w przypadku kolejnej „fali” i wzrostu zachorowań – zakup środków ochrony indywidualnej, takich jak kombinezony, przyłbice czy maseczki, ale także płynów dezynfekujących;
 - f. spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach;
 - g. wzrost cen surowców, problemy w światowych łańcuchach dostaw oraz tempa gospodarczego;
2. Regulacje płacowe:
 - a) kolejne podwyższenie wynagrodzeń zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (t.j. Dz.U. 2022 r., poz. 2139 z późn.zm.);
 - b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę pracownika zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy zgodnie z ustawą z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę;
 - c) w związku z pandemią wirusa SARS-CoV-2 i wejściem w życie ustawy z dnia 31.03.2020 r. o zmianie niektórych ustaw w zakresie systemu ochrony zdrowia związanych z pobytem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz.U. 2020.567) wprowadzono zmianę w okresie ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii do ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.

2022.633) w zakresie naliczania dla pracowników wykonujących zawód medyczny dodatku za pracę w godzinach nocnych i świątecznych oraz w dni wolne od pracy w podmiotach leczniczych udzielających świadczeń przez całą dobę. Zmiana dotyczy wysokości procentowej od której naliczane są godziny od wynagrodzenia zasadniczego danego pracownika. Wobec otrzymanego polecenia ze strony Ministerstwa Zdrowia o złożeniu wniosku o przekazanie środków na wypłatę w/w dodatków dokonano przeliczenia wynagrodzeń i przedstawiono niezbędne dane celem otrzymania środków na realizację wypłaty w/w dodatków. W kwietniu 2023 roku dokonano podwyższenia stawki za dobokaretkę począwszy od 1 stycznia 2023 roku zarówno w ambulansach specjalistycznych jak i podstawowych. Wzrost stawki ryczałtu dobowego ma sfinansować wzrost dodatków, o których mowa powyżej.

3. Czynniki polityczne i zmiany systemowe:

- a. zmiana przepisów w zakresie ratownictwa medycznego;
- b. obowiązek przystąpienia do PPK od kwietnia 2021 roku bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
- c. brak kadry medycznej głównie w grupie zawodowej lekarzy;
- d. zmniejszenie przychodów składkowych dla Narodowego Funduszu Zdrowia wynikające z umorzeń i zwolnień dokonywanych przez ZUS zgodnie z przepisami przewiduje się, że zostanie zrekompensowane dotacją z budżetu państwa. Stabilność tę zapewnia ustawa, która daje gwarancję systematycznego, corocznego wzrostu odsetka produktu krajowego brutto na ochronę zdrowia niezależnie od bieżącej sytuacji.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach
Monika Sokół

DYREKTOR
Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego
w Katowicach
Łukasz Paciorek