

**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, czerwiec 2022 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 2021 rok – wnioski | 10 |
| III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024 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 | 22 |

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 2021 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 2021 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 2020 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 | 1,76% | 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 | 1,76% | 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 | 3,11% | 4 |
| RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt | 15 | Uzyskane pkt | 10 |

Wszystkie wskaźniki zyskowności (rentowności) za rok obrotowy 2021 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 2021 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 | 1,85 | 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 | 1,78 | 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 3,94% 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 2021 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 ściągalnością 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 | 11 | 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 | 17 | 7 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt | 10 | Uzyskane pkt | 10 |

Wskaźniki rotacji (efektywności zarządzania przepływami finansowymi) kształtują się w roku 2021 na identycznym poziomie w stosunku do roku poprzedniego osiągając maksymalną liczbę punktów możliwą do uzyskania, tj. 10 pkt. Wskaźniki efektywności w roku 2021 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 % | $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$ | poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80% | 10 8 3 0 | 35% | 10 |
| Wypłacalności | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$ | 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 35% 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 2021 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 2021 rok

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena uzyskana |
|------------------------------------|---|-------------------|----------------|
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | 1,76% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 1,76% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 3,11% | 4 |
| | | I. Razem | 10 |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 1,85 | 12 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 1,78 | 13 |
| | | II. Razem | 25 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 11 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 17 | 7 |
| | | III. Razem | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 35% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,73 | 8 |
| | | IV. Razem | 18 |
| Łączna wartość punktów | | | 63 |

3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok – wnioski

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 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 2022-2024 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 2022-2024 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 1 lutego 2022 roku Prezydent RP podpisał ustawę budżetową na rok 2022, która zakładała deficyt budżetu państwa na kwotę nie większą niż 29.900.000 tys. zł. Przyjęty scenariusz zakłada, że tempo realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, a w 2023 roku 3,2%. W kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 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 26 kwietnia 2022 roku Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025. Obowiązek przygotowywania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPF) wynika z art. 104 ustawy o finansach publicznych.

Począwszy od 2014 r. WPF 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.

Opracowany program uwzględnia również wytyczne Komisji Europejskiej z 2 marca br. dla polityk budżetowych państw członkowskich w 2023 roku.

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 zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji. Zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej scenariusz makrofiskalny, w tym prognoza deficytu na 2023 skupia się na kontroli tempa wzrostu wydatków bieżących, przy priorytetowym traktowaniu wydatków inwestycyjnych.

Walka z pandemią COVID-19 i podejmowane działania w celu zapobiegania dalszemu rozwojowi choroby wywołanej tym wirusem miały wpływ nie tylko na 2021 rok, ale również wpływają na kolejne lata na gospodarkę kraju i przyjęte założenia. Głównym czynnikiem niepewności dla koniunktury oraz procesów cenowych jest dalszy przebieg pandemii COVID-19 na świecie i w Polsce. W szczególności, w przypadku pogorszenia się sytuacji epidemiologicznej, możliwe jest powtórne zaostrzenie restrykcji i osłabienie nastrojów podmiotów gospodarczych. W takiej sytuacji mogłoby dojść do pogłębienia spadku globalnej i krajowej aktywności oraz wydłużenia procesu jej odbudowy.

Również 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 w 2021 roku wyniósł 1,8% PKB i okazał się o 5,1 pkt. proc. niższy niż przewidywano. Lepszy wynik sektora w porównaniu do prognozy z poprzedniego Programu był skutkiem wyższych od prognozowanych dochodów o 0,8 pkt. proc., głównie podatkowych, jak i niższych o 4,3 pkt. proc. wydatków. Głównym

czynnikiem determinującym ograniczenie wydatków sektora w 2021 roku były niższe wydatki nakierowane na wsparcie podmiotów dotkniętych skutkami stanu epidemii COVID-19 oraz istotnie niższa aktywność inwestycyjna jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych. Planowany w latach 2022-2024 deficyt jest wyższy niż w poprzedniej aktualizacji Programu głównie za sprawą uwzględnienia w prognozie zmian w systemie podatkowo-składkowym, pakietu działań antyinflacyjnych i obronnościowych, dodatkowego świadczenia dla emerytów i rencistów oraz wydatków związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

Zakładany jest deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych na poziomie 4,3% na koniec 2022 r. i odpowiednio w następnych latach 3,7% (2023 r.) i 3,1% (2024 r.).

Wskaźniki makroekonomiczne

Wybuch epidemii COVID-19 w Chinach i jej dalsze szybkie rozprzestrzenianie się na całym świecie, w tym w Polsce i pozostałych krajach UE, tj. na głównych polskich rynkach eksportowych oraz konieczne działania władz mające na celu niedopuszczenie do gwałtownego przyrostu zachorowań miały charakter negatywnego szoku podażyowo-popytowego o nieobserwowanej dotąd sile. Wojna w Ukrainie to kolejny – po pandemii Covid-19 – szok dla gospodarki skutkujący istotnym ryzykiem wpływającym na prawidłowe prognozowanie średniokresowego 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.

Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji powinien ukształtować się w roku 2022 na poziomie **9,1%**, a następnie w kolejnych latach stopniowo będzie spadać i osiągnie poziom **7,8%** w 2023 roku i **4,8%** w 2024 roku. Kryzys gospodarczy sprawił, że inflacja wzrosła, co oznacza, że dynamika wzrostu wynagrodzeń w ujęciu realnym będzie niższa.

Przewiduje się, że w 2022 roku liczba pracujących wzrośnie o 1,2%. Będzie to konsekwencja dalszego wzrostu aktywności zawodowej i spadku stopy bezrobocia. W kolejnych trzech latach prognozy liczba pracujących będzie spadać w tempie 0,1-0,3%, głównie z powodu zmian demograficznych. Zmiany liczby pracujących uwzględniają przyjęte w Programie założenie o stabilizacji do 2025 roku liczby pracujących w sektorze instytucji rządowych i samorządowych.

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia. Szacuje się, że stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4% w 2021 roku do 2,7% w 2022 roku. W kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na niskim poziomie (2,6% w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego w okolicach potencjału.

W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%). Mimo wysokiej inflacji nadmierną presję płacową hamować będzie m.in. pogorszenie nastrojów i spowolnienie wzrostu PKB w wyniku wojny w Ukrainie oraz wejście na rynek pracy części uchodźców. Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Przewiduje się, że przeciętne wynagrodzenie ma rosnąć w tempie zbliżonym do tempa wzrostu wydajności pracy.

Wysoka dynamika popytu na pracę, niski poziom stopy bezrobocia oraz dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce. Według wstępnych danych na posiedzeniu Rada Ministrów przyjęła propozycje wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej, które będą obowiązywać w 2023 roku. zgodnie z zapisami ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, w przyszłym roku najniższe pensje wzrosną dwa razy:

- ✓ od stycznia 2023 roku minimalne wynagrodzenie ma wynosić 3.383 zł, czyli o 373 zł więcej niż wynosi najniższa pensja w tym roku;
- ✓ w lipcu 2023 roku płaca minimalna zostanie podwyższona do kwoty 3.450 zł oznacza wzrost o 440 zł w stosunku do 2022 roku.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa opracowany na lata 2022-2024 zakłada, że wydatki na ochronę zdrowia stopniowo zwiększane będą co roku aż do planowanego osiągnięcia poziomu 6% PKB w 2024 roku. jednocześnie po zakończeniu prac AWG nad prognozami dotyczącymi opieki zdrowotnej weszła w życie ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1773). Zakłada ona stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Na rok 2022 przyjęto nakłady na ochronę zdrowia na poziomie 5,75%. 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 wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.

Dla potrzeby opracowania niniejszego raportu założono utrzymanie nakładów na świadczenia zdrowotne w następnych latach na wzrastającym poziomie.

Przyjęte założenia makroekonomiczne do prognozy raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację związaną z obecnie obowiązującym stanem zagrożenia epidemicznego oraz trwającą wojną na Ukrainie, 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 2022 r. Prognoza przychodów na 2022 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 2022-2024 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 styczniu 2022 roku. W roku 2022 ujęto dodatkowe przychody z NFZ z tytułu transportów związanych z zapobieganiem COVID-19 oraz utrzymania reżimu sanitarnego finansowanego do 31 marca br.

Na lata 2022 i 2023 przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2022r. 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 2022 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 2022-2024.

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 oraz niektórych innych ustaw (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 2022-2024 przyjęto prawdopodobieństwo wypłaty na poziomie 86,39% (wg prawdopodobieństwa w roku 2021) oraz oprocentowanie obligacji dziesięcioletnich na poziomie 5,75% (tabela EDO0632 sprzedaż w okresie 01.06.2022-30.06.2022). W przypadku zmiany założeń tj. prawdopodobieństwa wypłaty, czy wysokości procentowej obligacji skarbowych 10-letnich bądź dalszego obserwowanego 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 unijnych oraz darowizny rzeczowe i pieniężne otrzymane w związku z wystąpieniem COVID-19.

W prognozie na lata 2022 – 2024 w świetle podwyższanych stóp procentów na lokatach terminowych w przychodach finansowych założono wzrost przychodów w kolejnych latach.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Prognozowane koszty mogą przekroczyć plan kosztów z planu zatwierdzonego ze względu na dodatkowe koszty, związane przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno – epidemiologicznych ze względu na stan zagrożenia

epidemicznego oraz realizację dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z bieżącą działalnością. Ponadto znacznie wzrosły koszty tlenu medycznego, czy środków dezynfekcyjnych jak również środków ochrony indywidualnej. Otrzymane darowizny w sposób istotny (podobnie jak roku 2021) wpływają na poprawę wyniku finansowego. Albowiem biorąc pod uwagę, że otrzymane darowizny zwiększają wartość zapasów, a dopiero w momencie rozchodu obciążają wynik finansowy możliwe było, mimo stale rosnących kosztów, o których mowa wyżej, jak również rosnących kosztów wynagrodzeń uzyskanie dodatniego wyniku, gdzie większość podmiotów leczniczych rok zamknęła wynikiem ujemnym. W roku 2022 ponadto uwzględniono kontynuację realizacji projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej i Budżetu Państwa na zakup ambulansów oraz środków dezynfekcyjnych i ochrony indywidualnej. Pozyskane środki zewnętrzne również korzystnie wpływają na wynik finansowy.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi wprowadzonymi ustawą szczególną, tj. art. 15 zh 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 (Dz.U. 2021 r., poz. 1801 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 (Dz.U. 2018 r., poz. 2215 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 uwzględni 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 2023 i 2024 uwzględniono zwiększenie kosztów pracodawcy w tym zakresie na poziomie ilości zadeklarowanych osób w 2022 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 2022-2023.

Prognoza sytuacji finansowej na lata 2022 – 2024 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 | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | Aktywa ogółem | 120 692 637 | 116 256 339 | 112 074 496 | 109 110 945 |
| 2 | Aktywa obrotowe | 61 429 910 | 56 600 000 | 57 450 000 | 58 350 000 |
| 3 | Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2) | 121 465 755 | 118 474 488 | 114 165 418 | 110 592 721 |
| a) | aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego | 122 238 872 | 120 692 637 | 116 256 339 | 112 074 496 |
| b) | aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego | 120 692 637 | 116 256 339 | 112 074 496 | 109 110 945 |
| 4 | Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Zapasy | 2 417 446 | 2 200 000 | 2 100 000 | 2 050 000 |
| 6 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 682 784 | 650 000 | 500 000 | 500 000 |
| 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) | 5 786 188 | 2 423 922 | 2 675 000 | 2 775 000 |
| a) | Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego | 9 324 530 | 2 247 845 | 2 600 000 | 2 750 000 |
| b) | Należności na koniec bieżącego roku obrotowego | 2 247 845 | 2 600 000 | 2 750 000 | 2 800 000 |
| 8 | Kapitał (fundusz) własny | 58 520 180 | 56 641 267 | 56 691 267 | 56 741 267 |
| 9 | Zobowiązania długoterminowe | 1 988 | 1 917 | 1 846 | 1 775 |
| 10 | Zobowiązania krótkoterminowe | 25 186 447 | 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 | 17 240 513 | 12 304 098 | 12 020 319 | 12 667 113 |
| 13 | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 7 593 342 | 4 648 659 | 3 375 677 | 3 187 145 |
| 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) | 9 140 396 | 7 182 773 | 7 175 000 | 7 275 000 |
| a) | Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego | 11 015 246 | 7 265 546 | 7 100 000 | 7 250 000 |
| b) | Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego | 7 265 546 | 7 100 000 | 7 250 000 | 7 300 000 |
| 15 | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 197 869 136 | 209 770 270 | 261 894 680 | 274 465 625 |
| 16 | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | Pozostałe przychody operacyjne | 16 790 272 | 6 384 730 | 4 960 000 | 4 550 000 |
| 18 | Przychody finansowe | 102 064 | 135 000 | 400 000 | 440 000 |
| 19 | Wynik z działalności operacyjnej | 3 785 086 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| 20 | Wynik netto | 3 777 824 | 10 000 | 50 000 | 50 000 |

Wyniki analizy wskaźnikowej wraz z uzyskaną liczbą punktów przedstawia tabela podsumowująca. W porównaniu do roku 2021 nastąpiła zmiana jednopunktowa w stosunku do łącznej liczby punktów.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

| Grupa | Wskaźniki | 2022 | | 2023 | | 2024 | |
|------------------------------------|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|
| | | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów | Wskaźnik | Ilość punktów |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | Wskaźnik zyskowności netto (%) | 0,0046% | 3 | 0,02% | 3 | 0,02% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,0046% | 3 | 0,0037% | 3 | 0,0036% | 3 |
| | Wskaźnik zyskowność aktywów (%) | 0,01% | 3 | 0,04% | 3 | 0,05% | 3 |
| | Razem | | 9 | | 9 | | 9 |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 1,87 | 12 | 1,98 | 12 | 2,00 | 12 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 1,80 | 13 | 1,90 | 13 | 1,92 | 13 |
| | Razem | | 25 | | 25 | | 25 |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| | Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 12 | 7 | 10 | 7 | 10 | 7 |
| | Razem | | 10 | | 10 | | 10 |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 32% | 10 | 33% | 10 | 35% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,66 | 8 | 0,66 | 8 | 0,68 | 8 |
| | Razem | | 18 | | 18 | | 18 |
| Łączna wartość punktów | | | 62 | | 62 | | 62 |

Reasumując sporządzona prognoza na lata 2022-2024 zawiera ocenę punktową na porównywalnym poziomie w stosunku do roku 2021. W przypadku osiągnięcia dodatniego wyniku na sprzedaży oraz wyższego zysku od 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 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Wskaźnik zyskowności netto (%) | 3 | 3 | 3 |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 3 | 3 | 3 |
| 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 | 62 | 62 | 62 |

2. Podsumowanie

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach obejmująca lata 2022-2024 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 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 kwestią mającą wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach będzie miała walka z ograniczeniem skutków pandemii COVID 19, za którą odpowiedzialny jest koronawirus SARS-CoV-2 oraz wpływ wojny 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. W związku z utrzymywaniem się wysokiej dynamiki cen ogłoszony został pakiet działań inflacyjnych, w wyniku którego nastąpiła tymczasowa obniżka VAT na energię elektryczną, gaz ziemny, paliwa silnikowe i ciepło systemowe. Jednocześnie należy nadmienić, że weszła w życie nowelizacja ustawy o VAT przedłużająca rozwiązania tarczy antyinflacyjnej. O dwa miesiące, czyli do końca lipca br., zostaną przedłużone: obniżka akcyzy na prąd, zwolnienie z akcyzy energii elektrycznej dla gospodarstw domowych, obniżki stawek akcyzy na niektóre paliwa silnikowe oraz czasowe wyłączenie z opodatkowania podatkiem handlowym sprzedaży ww. paliw. Oprócz tego na dwa miesiące zostanie obniżona akcyza na lekki olej opałowy.

Ponadto na szczególną uwagę zasługują istotne aspekty, które znacząco mogą wpłynąć na kształtowanie wyniku finansowego, sytuacji majątkowej i finansowej, 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. zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych;
 - h. 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. 2021 r., poz. 1801 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.
3. Czynniki polityczne i zmiany systemowe:
- a. zmiana przepisów w zakresie upaństwowienia 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, jak również ratowników medycznych;
- 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.