

**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.2026 r. poz. 156)

Katowice, maj 2026 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 2025 rok – wnioski	10
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2026-2028 wraz z opisem przyjętych założeń	12
1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	12
2. Podsumowanie	23
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	25

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 2025 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 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów (z 70 pkt), co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. W stosunku do roku 2024 ilość uzyskanych punktów wzrosła o 2 punkty.

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	1,13%	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	0,64%	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	2,30%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	10

Wszystkie wskaźniki zyskowności (rentowności) za rok obrotowy 2025 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 2025 przyjęły wartości dodatnie i wskazują na utrzymanie rentowności na umiarkowanym, ale stabilnym poziomie, przy stosunkowo dużym poziomie odpisów amortyzacyjnych. Ocena obszaru zyskowności na poziomie 10 punktów świadczy o prawidłowym gospodarowaniu środkami finansowymi. Poziom rentowności pozostaje jednak umiarkowany i wrażliwy na wzrost kosztów działalności, szczególnie kosztów osobowych i energii.

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	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00	0 4 8 12	1,58	12
	(czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	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	1,53	13
	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe				
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 2,89% 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 2025 wskazują na posiadanie przez jednostkę pełnej płynności finansowej i jednocześnie wskaźniki przyjmują wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie. Jednostka nie wykazuje zagrożenia utraty zdolności do terminowego regulowania zobowiązań bieżących.

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	31	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 2025 w stosunku do roku poprzedniego na identycznym poziomie osiągając maksymalną liczbę punktów możliwą do uzyskania, tj. 10 pkt. Wskaźniki efektywności w roku 2025 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.

Podsumowując jednostka zarządza należnościami i zobowiązaniami efektywnie. Krótki okres regulowania zobowiązań świadczy o dobrej organizacji przepływów pieniężnych.

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	39%	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	1,06	6
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	16

Wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 39% 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 1,06 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do uregulowania posiadanych zobowiązań.

Zatem reasumując wskaźniki zadłużenia za rok 2025 wskazują na niski poziom zadłużenia jednostki i osiągają wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie. Poziom zobowiązań nie stanowi obecnie zagrożenia dla ciągłości działalności, jednak wskaźnik wypłacalności wskazuje na potrzebę utrzymywania dodatnich wyników w kolejnych latach.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ za 2025 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,13%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,64%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,30%	4
	I. Razem		10

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,58	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,53	13
	II. Razem		25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
	III. Razem		10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,06	6
	IV. Razem		16

Łączna wartość punktów			61
-------------------------------	--	--	-----------

3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok – wnioski

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok wskazuje na dobrą i stabilną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Wskaźniki płynności i efektywności przyjmują wartości optymalne z punktu widzenia przyjętych kryteriów oceny. Natomiast wskaźniki zyskowności wskazują na osiąganie przez podmiot umiarkowanych zysków, co w powiązaniu z realizowaną wartością odpisów amortyzacyjnych pozwala stabilnie realizować bieżący plan finansowy oraz plan inwestycyjny.

Należy podkreślić, że jednostka:

- osiąga dodatni wynik finansowy;
- zachowuje bardzo dobrą płynność finansową;
- terminowo reguluje zobowiązania;
- utrzymuje bezpieczny poziom zadłużenia.

Najsilniejszym obszarem pozostaje płynność finansowa, natomiast obszarem wymagającym dalszego monitorowania jest rentowność działalności operacyjnej, która utrzymuje się stosunkowo na niskim poziomie. W kolejnych latach wskazane jest dalsze ograniczenie kosztów działalności oraz utrzymywanie dodatnich wyników finansowych celem poprawy wskaźnika.

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

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

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2026-2028 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 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2026 poz. 156). 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.

Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm) Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów projekt wieloletnich założeń makroekonomicznych wykorzystywanych na potrzeby opracowania projektu budżetu państwa na rok następny uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Średniookresowym planie budżetowo-strukturalnym. Po przerwie spowodowanej Covid-19 od 2024 roku ponownie obowiązują unijne reguły dotyczące polityki budżetowej państw członkowskich, zobowiązujące do utrzymywania deficytu nominalnego sektora instytucji rządowych i samorządowych na poziomie nie wyższym niż 3% PKB i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych na poziomie nie wyższym niż 60% PKB.

Zgodnie z obowiązującymi od kwietnia 2024 roku przepisami Unii Europejskiej państwa członkowskie powinny co 4 lata przedłożyć Radzie Unii Europejskiej (UE) i Komisji Europejskiej oraz opublikować średniookresowe plany budżetowo-strukturalne. Średniookresowy plan budżetowo-strukturalny na lata 2025-2028 został opracowany na podstawie tych przepisów i wytycznych Komisji Europejskiej opublikowanych w czerwcu 2024.

W przeciwieństwie do ustawy budżetowej średniookresowy plan nie ma charakteru jednorocznego, a wieloletni. Jego realizacja będzie mieć miejsce poprzez wdrażanie odpowiednich działań w każdej kolejnej ustawie budżetowej, aż do 2028 roku. Po zatwierdzeniu przez Radę UE średniookresowej ścieżki wydatków każdego roku w terminie do 30 kwietnia publikowany będzie raport z wdrażania Planu. Przedstawi on m.in. postęp we

wdrażaniu ścieżki wydatków ustalonej przez radę w jej zaleceniu i aktualne informacje o działaniach wspierających przestrzeganie ścieżki, w szczególności zawartych w ustawie budżetowej. Raport obejmie też informacje o realizacji przez Polskę zaleceń Rady UE i wspólnych priorytetów Unii. W raporcie można zawrzeć nowe istotne inicjatywy polityczne, w szczególności w obszarze reform i inwestycji.

W dniu 28 kwietnia 2026 roku zostało przyjęte przez Radę Ministrów Sprawozdanie z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028. Tegoroczne Sprawozdanie podobnie jak zeszłoroczne, przedstawia informacje z postępów we wdrażaniu zalecenia Rady. Część budżetowa Sprawozdania zawiera wykonanie tempa wydatków w roku 2025 i jego szacunek na rok 2026 wraz z aktualnymi informacjami o działaniach wspierających redukcję nadmiernego deficytu, w szczególności zawartych w ustawie budżetowej na rok 2026. Z kolei część strukturalna Sprawozdania prezentuje postęp w realizacji przedstawionych w Planie reform i inwestycji służących realizacji wspólnych priorytetów UE i zaleceń Rady UE dla Polski wydanych w trakcie Semestru Europejskiego.

W dniu 20 stycznia 2026 roku Prezydent RP podpisał ustawę budżetową na rok 2026 z dnia 9 stycznia 2026 roku, która prognozuje deficyt budżetu państwa na kwotę nie większą niż 271,7 mld zł. Prognozuje się, że w roku 2026 deficyt zostanie zredukowany o 0,5% i wyniesienie deficytu 6,8% PKB. Wpływ na redukcję deficytu będą miały wyższe dochody z podatków bezpośrednich (m.in. efekt braku zmian parametrów skali podatkowej w PIT) i dalsze ograniczanie kosztów dotacji w relacji do PKB.

Przyjęty scenariusz przez Ministerstwo Finansów zakłada, że w 2026 roku nastąpi dalsza poprawa aktywności gospodarczej w Polsce i przyspieszenie gospodarki, pomimo dużej niepewności co do sytuacji gospodarczej i geopolitycznej w otoczeniu Polski. Przyjęte założenia makroekonomiczne do budżetu 2026, wskazują na stabilny wzrost gospodarczy i opanowaną inflację. Jednak prezentowany scenariusz makroekonomiczny nie uwzględnia wpływu wojny na Bliskim Wschodzie na sytuację gospodarczą Polski. Perspektywy polskiej gospodarki obarczone są niepewnością dotyczącą sytuacji w otoczeniu zewnętrznym, związaną jak wspomniano konfliktem zbrojnym na Bliskim Wschodzie, którego konsekwencją był silny wzrost cen surowców energetycznych. Pozostałe istotne ryzyka zagraniczne obejmują również wpływ polityki celnej USA, napięcia polityczne USA-UE, skutki, jak i możliwą eskalację wojny w Ukrainie.

Oczekuje się, że w 2026 roku wzrost realnego PKB wyniesie 3,6%, czyli tyle samo co w roku poprzednim. Wpływ na wzrost dynamiki PKB w 2026 roku będzie miał m.in. wysokie nakłady inwestycyjne, wspierane największym napływem środków w ramach Krajowego Planu

Odbudowy, które umożliwią realizację licznych projektów infrastrukturalnych oraz modernizacyjnych, realizowanych przez sektor publiczny i prywatny. Istotnym czynnikiem wzrostu pozostanie spożycie prywatne, wspierane stabilną sytuacją na rynku pracy oraz rosnącymi dochodami gospodarstw domowych. W 2027 roku wzrost realnego PKB wyniesie 3,1%. Kluczowe znaczenie będą miały wysokie nakłady inwestycyjne, finansowane zarówno ze środków krajowych, jak i funduszy unijnych. Utrzymująca się dobra sytuacja na rynku pracy oraz wysoki poziom zatrudnienia będą dalej wspierać prywatną konsumpcję, której tempo wzrostu rok do roku wyhamuje nieznacznie. W 2028 roku tempo wzrostu PKB będzie zbliżone do wzrostu potencjalnego polskiej gospodarki i wyniesie 2,9%. Wzrost gospodarczy będzie nadal wspierany przez konsumpcję prywatną oraz inwestycje sektora prywatnego.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2025 roku według wstępnej informacji opublikowanej przez GUS wyniósł 7,3% PKB, tj. na poziomie o 0,8% wyższym niż w 2024 roku i o 0,4% wyższym niż prognozowano na rok 2025 w ustawie budżetowej na 2026 r. Na wzrost deficytu w 2025 r. wpływ miała głównie strona wydatkowa, w szczególności inwestycje, wzrost wydatków socjalnych, spożycia publicznego oraz kosztów obsługi długu. Z drugiej strony wzrost wydatków został ograniczony przez znaczące ograniczenia wsparcia rządowego dla odbiorców energii i ciepła.

Prognozuje się, że deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w roku 2026 wyniesie 6,8% PKB. Oznacza to zmniejszenie deficytu w stosunku do roku 2025 o 0,5%. Wpływ na redukcję deficytu będą miały wyższe dochody z podatków bezpośrednich (m.in. efekt braku zmian parametrów skali podatkowej w PIT) i dalsze ograniczenie kosztów dotacji w relacji do PKB. Prognoza wyniku na 2026 rok uległa pogorszeniu w porównaniu z projektem ustawy budżetowej na 2026 r. o 0,3% na co wpływ miały przede wszystkim oczekiwane niższe dochody podatkowe, w tym dochody z tytułu VAT.

Celem rządu jest zlikwidowanie nadmiernego deficytu, tj. obniżenie go do poziomu poniżej 3% PKB. Przyjęta przez rząd ścieżka redukcji deficytu w horyzoncie 4-letnim umożliwi szybsze sprowadzenie długu sektora poniżej 60% PKB.

Wskaźniki makroekonomiczne

Konflikt na Bliskim Wschodzie po wojnie w Ukrainie i po pandemii Covid-19 – to kolejny 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. Perspektywy polskiej gospodarki obarczone są niepewnością dotyczącą sytuacji w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki (wpływ polityki celnej USA, skutki jak i możliwa eskalacja wojny w Ukrainie, konflikt na Bliskim Wschodzie). Spośród krajowych czynników ryzyka należy wymienić dalszy przebieg zmian demograficznych oraz migracji, co jest powiązane również z sytuacją w Ukrainie. Prezentowany w Planie scenariusz makroekonomiczny jest spójny ze scenariuszem z projektu ustawy budżetowej na rok 2026. Dla lat 2027-2028 wprowadzono techniczne założenia, konieczne do zapewnienia spójności szacunków Ministerstwa Finansów oraz trajektorii referencyjnej Komisji Europejskiej, które są szczegółowo omawiane w Planie. Pomimo dużej niepewności co do sytuacji gospodarczej i geopolitycznej w otoczeniu Polski, w 2026 roku spodziewane jest dalsze przyspieszenie krajowej gospodarki.

Rada Ministrów przyjęła projekt „Wieloletnich założeń makroekonomicznych na lata 2026-2030” przedłożony przez Ministra Finansów i Gospodarki. Wieloletnie założenia makroekonomiczne przedstawiają średniookresowy scenariusz sytuacji gospodarczej Polski do 2030 roku. Będą także wykorzystywane do przygotowania projektu ustawy budżetowej na 2027 roku.

Średnioroczny wskaźnik inflacji według prognozowanego scenariusza ujętego w sprawozdaniu z wdrażania średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028 sporządzonym w kwietniu br. powinien ukształtować się w roku 2026 na poziomie **2,5%**. W kolejnych latach przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą w 2027 roku osiągnie utrzymany zostanie poziom **2,5%**, a **2,4%** w 2028 roku.

Głównymi czynnikami przyczyniającymi się do spadku inflacji będzie stabilizacja inflacji bazowej oraz ograniczony wzrost cen importu.

Polska pozostaje krajem o bardzo niskiej stopie bezrobocia i nie widać przesłanek do zmiany tej tendencji. Prognozuje się, że w kolejnych latach bezrobocie utrzyma się na również na porównywalnym poziomie. Stopa bezrobocia rejestrowanego według Średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028 oraz towarzyszącego mu sprawozdania z kwietnia 2026 wyniesie **5,6%** w 2026 roku i 2027 roku oraz **5,8%** w 2028 roku.

W 2026 roku założony został wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości **6,0%**. W ujęciu realnym (po uwzględnieniu wpływu inflacji) przeciętne wynagrodzenia wzrosną o **3,4%**. Z kolei w 2027 roku prognozowana jest kontynuacja pozytywnych trendów – dobrej koniunktury i korzystnej sytuacji na rynku pracy, co przełoży

się na dalszy wzrost wynagrodzeń. Przewiduje się, że przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2027 roku o 5,6% w ujęciu nominalnym oraz o 3,0% w ujęciu realnym. W kolejnych latach realne wynagrodzenia będą nadal rosły o ok. **3,0-3,1%** w latach 2028-2029.

Zgodnie z art. 131 c ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. 2024 r., poz. 146 z późn.zm.) wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia w relacji do PKB zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB. Wcześniejsze prognozy ujęte w Wieloletnim Planie Finansowy Państwa opracowanym na lata 2024-2026 uwzględniały zapisy w/w ustawy i zakładały, że wydatki na ochronę zdrowia stopniowo zwiększane będą co roku odpowiednio do poziomu **6,25%** w 2025 roku, a następnie **6,8%** w 2026 roku i **7%** w 2027 r. W średniookresowym planie budżetowo-strukturalnym na lata 2025-2028 rząd potwierdza zobowiązanie do realizacji tych celów, jednak wskazuje na wyzwanie związane z ich osiągnięciem. Plan zakłada konieczność zwiększenia nakładów na ochronę zdrowia, co może wymagać dodatkowych środków finansowych lub oszczędności w innych obszarach budżetu państwa. Dodatkowo, analiza przygotowana przez CALPE wskazuje, że w latach 2025-2026 wpływ środków z Krajowego Planu Odbudowy (KPO) może wynosić około 0,2-0,22% PKB rocznie. Oznacza to, że część wydatków na ochronę zdrowia może być finansowana z tych środków, co pozwoli na osiągnięcie wymaganego poziomu nakładów bez nadmiernego obciążania budżetu krajowego do roku 2027 i lata kolejne na poziomie nie mniejszym niż 7% PKB.

W obszarze zdrowie zostały określone cele zdrowotne związane z rozwojem opieki długoterminowej. Przewidziano inwestycje w opiekę długoterminową w tym ponad 1,2 mld zł na opiekę długoterminową w szpitalach, co ma na celu poprawę jakości i dostępności usług dla osób starszych i przewlekle chorych.

Planowane są inwestycje w rozwój infrastruktury ochrony zdrowia, aby zapewnić pacjentom lepsze warunki leczenia. Ponadto zaplanowane zostały dalsze działania związane z cyfryzacją mające na celu usprawnienie procesów i poprawę jakości świadczonych usług (wdrożenie centralnej e-rejestracji, rozwój e-recept, e-skierowania oraz elektroniczna dokumentacja medyczna).

Realizowane będą działania zwiększające nacisk na opiekę długoterminową, promocję zdrowego stylu życia, edukację zdrowotną oraz profilaktykę, co ma na celu zmniejszenie zachorowania i poprawę ogólnego stanu zdrowia społeczeństwa.

Przyjęte założenia makroekonomiczne do prognozy raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację w otoczeniu zewnętrznym

związanym z trwającą wojną na Ukrainie, konfliktem zbrojnym na Bliskim Wschodzie czy napięciami politycznymi na linii USA-UE oraz tym samym dużą niepewnością co do sytuacji gospodarczej i geopolitycznej w otoczeniu Polski powoduje, że 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 opracowany i przyjęty plan finansowy na 2026 r. Prognoza przychodów na 2026 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 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakresy dotychczasowej działalności podmiotu, tj. w zakresie ratownictwa medycznego i podstawowej opieki zdrowotnej. W roku 2025 nastąpiła zmiana w zakresie dotychczas realizowanej umowy na transport międzyszpitalny zawartej z NFZ. Począwszy od kwietnia 2025 roku Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach zaprzestało wykonywania świadczeń medycznych w ramach w/w umowy. W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego przez NFZ umowa zawarta została z innym świadczeniodawcą. Tym samym Wojewódzkie Pogotowie Ratunkowe w Katowicach w roku 2025 roku utraci przychody z transportu międzyszpitalnego na poziomie 3.266.227,25 zł, a od 2026 roku roczne przychody na poziomie ok. 4.350.000,00 zł.

Na lata 2027 i 2028 przyjęto założenie, że niezależnie od wartości kontraktu w 2026 r. 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 2026 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.

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 2027-2028.

Zmiana stanu produktów uwzględnia skutki przeszacowania rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz rezerw na remonty bieżące stacji pogotowia ratunkowego będących w strukturach jednostki.

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne naliczone zostały z uwzględnieniem zapisów wynikających z ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1631), tj. wiek emerytalny do 60 lat dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn. Szacując rezerwy na lata 2026-2028 przyjęto prawdopodobieństwo wypłaty na poziomie 96,39 % (wg prawdopodobieństwa przyjętego do naliczenia rezerw w roku 2025) oraz oprocentowanie obligacji dziesięcioletnich na poziomie 5,35% (EDO0536). W przypadku zmiany założeń tj. prawdopodobieństwa wypłaty, czy wysokości procentowej obligacji skarbowych 10-letnich bądź wzrostu czy zmniejszenia zatrudnienia należy spodziewać się wystąpienia zmiany na pozostałych kosztach operacyjnych. Lub przychodach operacyjnych.

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęte zostały przede wszystkim prognozowane odpisy na poziomie amortyzacji od środków trwałych i inwestycji sfinansowanych ze środków otrzymanych z dotacji celowych Organu Założycielskiego, Ministerstwa Zdrowia oraz UE.

W 2026 roku według analityków oczekuje się, że Rada Polityki Pieniężnej utrzyma stopy procentowe na stałym poziomie. Na posiedzeniu w dniach 8-9 kwietnia 2026 r. RPP zdecydowała o utrzymaniu stóp procentowych NBP bez zmian i w najbliższych 6 miesiącach najbardziej prawdopodobny scenariusz to utrzymanie stóp procentowych na obecnym poziomie z możliwością pojedynczej, niewielkiej obniżki.

Na kolejne lata brak jest szczegółowych prognoz dotyczących stóp procentowych. Jednakże, jeżeli inflacja będzie zbliżać się do celu określonego w planie możliwe jest dalsze dostosowywanie stóp procentowych w zależności od sytuacji gospodarczej. W świetle planowanych założeń w przychodach finansowych z tytułu posiadanych depozytów terminowych przyjęto stopniowe obniżenie w kolejnych latach z uwzględnieniem posiadanych środków pieniężnych.

Prognoza kosztów na 2026 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok.

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 nakładów inwestycyjnych i zakupów środków trwałych, w szczególności ambulansów wraz z wyposażeniem medycznym oraz zakończonych inwestycji.

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 lub znacznego wzrostu zatrudnienia jednostka nie znajdzie pokrycia wzrostu kosztów podwyżek w planie finansowym i tym samym koniec roku może zakończyć 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. 2024 r., poz. 427). 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 osiągane 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 2027 i 2028 uwzględniono zwiększenie kosztów pracodawcy w tym zakresie na poziomie ilości zadeklarowanych osób w 2026 roku.

W raporcie ujęte zostały zrealizowane w poprzednich latach 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, zakup ambulansów finansowanych ze środków Ministerstwa Zdrowia, dotacji Urzędu Marszałkowskiego czy Programu ochrony ludności i obrony cywilnej oraz rozpoczęte inwestycje, których realizacja zaplanowana została w latach 2026-2028.

Prognoza sytuacji finansowej na lata 2026 – 2028 zakłada utrzymywanie się obecnych tendencji w zakresie kształtowania się przychodów i kosztów oraz realizację przyjętej polityki inwestycyjnej z uwzględnieniem danych, o których jednostka posiada wiedzę na dzień sporządzenia niniejszego raportu.

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		2025	2026	2027	2028
1	Aktywa ogółem	184 550 665	180 095 482	180 297 185	179 599 733
2	Aktywa obrotowe	82 984 435	70 200 000	78 363 250	82 818 468
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	179 034 625	182 323 074	180 196 333	179 948 459
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	173 518 586	184 550 665	180 095 482	180 297 185
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	184 550 665	180 095 482	180 297 185	179 599 733
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
5	Zapasy	2 400 036	2 450 000	2 300 000	2 000 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 245 641	1 250 000	1 250 000	1 250 000
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)	30 083 471	31 741 934	33 143 125	34 452 859
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	28 923 074	31 243 868	32 240 000	34 046 250
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	31 243 868	32 240 000	34 046 250	34 859 468
8	Kapitał (fundusz) własny	68 048 770	66 415 770	66 425 770	66 435 770
9	Zobowiązania długoterminowe	3 598	3 282	2 967	2 722
10	Zobowiązania krótkoterminowe	42 341 909	39 496 718	46 550 000	48 786 466
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	29 826 209	26 805 815	22 889 718	22 996 045
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	9 496 308	6 408 346	4 440 333	3 958 542
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)	16 197 093	15 691 333	15 523 359	17 250 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	15 358 237	17 035 949	14 346 718	16 700 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	17 035 949	14 346 718	16 700 000	17 800 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	351 239 086	374 753 300	395 691 467	418 829 559
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
17	Pozostałe przychody operacyjne	9 634 043	9 527 000	8 500 000	8 500 000
18	Przychody finansowe	2 262 866	1 750 000	1 550 000	1 550 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	2 320 478	-1 315 000	-1 090 000	-1 130 000
20	Wynik netto	4 119 978	15 000	10 000	10 000

Wyniki analizy wskaźnikowej wraz z uzyskaną liczbą punktów przedstawia tabela podsumowująca. W stosunku do roku 2025 założono utrzymanie wskaźników na porównywalnym poziomie. W przypadku osiągnięcia wyższego zysku planowane wskaźniki ulegną zwiększeniu.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0039%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,3422%	0	- 0,2697%	0	- 0,2644%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,01%	3	0,01%	3	0,01%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,50	8	1,51	12	1,55	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,45	13	1,47	13	1,51	13
	Razem		21		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	31	3	30	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	14	7	15	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37%	10	39%	10	40%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,00	8	1,05	6	1,08	6
	Razem		18		16		16
Łączna wartość punktów			55		57		57

Reasumując sporządzona prognoza na lata 2026-2028 zawiera ocenę punktową na poziomie niewiele niższym w stosunku do roku 2025. 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	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	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	6	6
RAZEM	55	57	57

2. Podsumowanie

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach obejmująca lata 2026-2028 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, poprzez planowaną redukcję zatrudnienia w ramach stosunku pracy, zawieranie umów cywilno-prawnych i tym samym obniżenie stale rosnących kosztów osobowych. Obserwowany wzrost kosztów 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

W dniu 7 maja 2025 r. Prezydent Andrzej Duda podpisał ustawę z dnia 24 kwietnia 2025 roku o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw.

Wśród najważniejszych zmian, jakie wprowadziła nowelizacja ustawy mających wpływ na sytuację finansową i majątkową jednostki należy wyróżnić:

1. Większe zróżnicowanie rodzajów zespołów ratownictwa medycznego – utworzenie nowego typu zespołów ratownictwa medycznego – motocyklowych jednostek ratowniczych oraz podział zespołów podstawowych na dwu- i trzyosobowe. Motocyklowe jednostki ratownicze będą elementem wojewódzkiego planu działania systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego (PRM), oddzielnie kontraktowanym przez oddziały wojewódzkie NFZ i będą pracować od 1 maja do 30 września, do 12 godzin w ciągu jednej doby. Począwszy od 2026 roku realizowane są w/w zespoły w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia;
2. Stworzenie podstawy prawnej do **wypłaty dodatków dla pracowników wykonujących zawód medyczny w zespołach ratownictwa medycznego w systemie pracy zmianowej**. Prawo do dodatków w wysokości 45 proc. i 65 proc. wynagrodzenia zasadniczego za każdą godzinę pracy wykonywanej w niedziele i święta oraz za każdą godzinę pracy w nocy zostanie przyznane **z mocą wsteczną od 1 lipca 2023 r.** Dotychczas takie prawo mieli tylko ci, którzy pracowali w zespołach stacjonujących przy szpitalu. Uregulowane ustawowo w/w dodatki na bieżąco wypłacane są członkom zespołu ratownictwa medycznego;
3. Wprowadzenie regulacji, zgodnie z którą dysponent zespołów ratownictwa medycznego zapewnia członkom zespołów ratownictwa medycznego **dostęp do wsparcia psychologicznego** oraz jest obowiązany przeprowadzić, nie rzadziej niż raz na 5 lat, przeszkolenie wszystkich członków zespołu ratownictwa medycznego w zakresie **samoobrony oraz technik deeskalacyjnych**;

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

1. Skutki ekonomiczne:

- a. zmniejszenie wartości jednostki rozliczeniowej lub ryczału dobowego 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. 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;

3. Czynniki polityczne i zmiany systemowe:

- a. kolejne zmiany przepisów w zakresie ratownictwa medycznego;
- b. brak kadry medycznej głównie w grupie zawodowej lekarzy;
- c. 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.

Wojewódzki Urząd Sanitarny w Katowicach
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Alicja Soból

DYREKTOR
Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego
w Katowicach
Łukasz Pach