

**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.2025 r. poz. 450)

Katowice, maj 2025 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 zyskowości	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 2024 rok – wnioski	10
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027 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	22
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno -finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej	24

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 2024 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 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów (z 70 pkt), co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki. W stosunku do roku 2023 ilość uzyskanych punktów utrzymana została na tym samym poziomie.

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	1,14%	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	3,50%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt	10

Wszystkie wskaźniki zyskowności (rentowności) za rok obrotowy 2024 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 2024 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	1,53	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	1,49	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 2,64% 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 2024 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	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 2024 w stosunku do roku poprzedniego na identycznym poziomie osiągając maksymalną liczbę punktów możliwą do uzyskania, tj. 10 pkt. Wskaźniki efektywności w roku 2024 osiągają wartości optymalne pod względem przyjętych w ocenie przedziałów podlegających ocenie. Jednak analizując wskaźnik rotacji należności (w dniach) nastąpiło znaczne pogorszenie z 17 dni na 31.

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	43%	8
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	1,13	6
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	14

Wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 43% 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 1,13 wskazuje na brak zagrożenia utraty zdolności do uregulowania posiadanych zobowiązań.

Zatem reasumując wskaźniki zadłużenia za rok 2024 wskazują na 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 2024 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,76%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,14%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,50%	4
	I. Razem		10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,53	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,49	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 (%)	43%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,13	6
	IV. Razem		14
Łączna wartość punktów			59

3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2024 rok – wnioski

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 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 osiąganie przez podmiot umiarkowanych zysków, co w powiązaniu z realizowaną wartością odpisów amortyzacyjnych pozwala stabilnie realizować bieżący plan finansowy oraz plan inwestycyjny.

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

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027 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 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2025 poz. 450). 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 2024 r. poz. 1530, 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. Polska obecnie mierzy się z problemem rosnących kosztów obsługi długu, które są konsekwencją wzrostu długu. Wynika on z jednej strony z efektów łagodzenia gospodarczych i społecznych konsekwencji kryzysu spowodowanego pandemią, a także koniecznością działań osłonowych związanych z podwyższoną inflacją, wywołaną napaścią Rosji na Ukrainę. Z drugiej zaś – z wysokich, najwyższych spośród krajów UE i NATO, nakładów na wydatki obronne. Średniookresowy plan prezentuje również zestawienie wybranych reform i inwestycji służących realizacji wspólnych priorytetów UE.

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 17 stycznia 2025 roku Prezydent RP podpisał ustawę budżetową na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 roku, która prognozuje deficyt budżetu państwa na kwotę nie większą niż 288,8 mld zł (7,3% PKB) – w warunkach porównywalnych z ustawą budżetową na 2024 rok deficyt wyniósłby 180,6 mld zł (4,5% PKB).

Przyjęty scenariusz przez Ministerstwo Finansów zakłada, że w 2025 roku nastąpi dalsza poprawa aktywności gospodarczej w Polsce i przyspieszenie krajowej gospodarki, pomimo dużej niepewności co do sytuacji gospodarczej i geopolitycznej w otoczeniu Polski. Oczekuje się, że wzrost PKB przyspieszy do 3,9%. Wpływ na wzrost dynamiki PKB w 2025 roku będzie miał m.in. zwiększony napływ środków w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności oraz wyraźne zwiększenie inwestycji militarnych, obok wysokiej dynamiki konsumpcji prywatnej.

W latach 2026-2027 tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 3,4% i 3,0%. Główny wpływ na to będzie miał popyt krajowy, wspierany przez dalsze wykorzystanie środków z KPO i wysoką dynamikę inwestycji oraz prognozowane stopniowe wycofywanie się z restrykcyjnej polityki pieniężnej przy wyraźnie niższej inflacji.

W dniu 29 kwietnia 2025 roku Rada Ministrów przyjęła pierwsze roczne Sprawozdanie z wdrażania Średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028. Państwa członkowskie Unii Europejskiej mają obowiązek złożyć co roku, do 30 kwietnia, sprawozdanie z realizacji średniookresowych planów budżetowo-strukturalnych. Zgodnie z wytycznymi Komisji Europejskiej, Sprawozdanie przedstawia sytuację w roku bieżącym oraz w poprzednich latach objętych „Średniookresowym planem budżetowo-strukturalnym na lata 2025-2028”, który został przyjęty przez Radę Ministrów 8 października 2024 roku.

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. Plan jest spójny

z projektem ustawy budżetowej na rok 2025 przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 28 września i wykorzystuje dane dostępne do 30 września 2024 roku.

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

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2024 roku według informacji publikowanej 22 kwietnia br. przez Główny Urząd Statystyczny wyniósł 6,6% PKB. Jest to poziom o 1,3 pkt. proc. wyższy niż w 2023 roku i o 0,9 pkt. proc. wyższy niż prognozowano na rok 2024 w Planie. Na większy od oczekiwań deficyt sektora istotny wpływ miały niższe niż przewidywano dochody, w szczególności z podatku VAT w następstwie mniej korzystnych, z punktu widzenia kształtowania się bazy podatkowej, wskaźników makroekonomicznych, w tym niższej od oczekiwań konsumpcji prywatnej. Do wyższego deficytu przyczyniło się również przyspieszenie wydatkowania środków na odbudowę zdolności obronnych oraz wydatki związane z powodzią. Ponadto na wykonanie wydatków w 2024 roku oprócz większych inwestycji finansowanych ze środków krajowych wpływ miało wyższe niż przewidywano spożycie publiczne.

Prognozuje się, że deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w roku 2025 wyniesie 6,3% PKB. Oznacza to zmniejszenie deficytu w roku 2025 w stosunku do roku 2024 na poziomie zbliżonym do poziomu redukcji deficytu przedstawionego w Planie. Celem rządu jest zlikwidowanie nadmiernego deficytu, tj. obniżenie go do poziomu poniżej 3% PKB, w roku 2028 (odpowiednio: 2026 r. – (-) 4,5%; 2027 r. – (-) 3,7%; 2028 r. – (-) 2,9%). Przyjęta przez rząd ścieżka redukcji deficytu w horyzoncie 4-letnim umożliwi szybsze sprowadzenie długu sektora poniżej 60% PKB.

Wskaźniki makroekonomiczne

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

w Niemczech). 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 dla lat 2024-2025 jest spójny ze scenariuszem z projektu ustawy budżetowej na rok 2025. Dla lat 2026-2028 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 2025 roku spodziewane jest dalsze przyspieszenie krajowej gospodarki.

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 2025 na poziomie **4,5%**. Do utrzymania się inflacji powyżej celu NBP przyczynią się ceny energii, w szczególności ceny gazu dla gospodarstw domowych, które od stycznia 2025 roku wzrosły o 6%. Ceny energii dla odbiorców indywidualnych nie ulegną zmianie ze względu na rozwój cen surowców na rynkach światowych.

W kolejnych latach przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą osiągnie poziom **3,8%** w 2026 roku i **3,0%** w 2027 roku. Głównymi czynnikami, oprócz efektu bazy statystycznej, przyczyniającymi się do wzrostu średniorocznej inflacji będzie dalszy wzrost regulowanych cen energii i niepewność co do prognoz cen energii zależnych od potencjalnych działań w zakresie polityki gospodarczej.

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 według Średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025-2028 oraz towarzyszącego mu sprawozdania z kwietnia 2025 (według metodologii BAEL) wzrośnie do poziomu **3,0%** średnio w 2025 roku wobec **2,9%** średnio w 2024 r.

W wyniku procesów demograficznych (starzenie się ludności) oraz ujemnego salda migracji podaź pracy spadnie o 0,1% w 2025 roku. Dokumenty rządowe nie zawierają jednak szczegółowych prognoz stopy bezrobocia dla lat 2026-2028.

W horyzoncie lat 2025-2028 przewiduje się stabilizację liczby pracujących w Polsce, z niewielkimi rocznymi zmianami, głównie determinowanymi przez czynniki demograficzne i migracyjne.

W br. oczekiwany jest spadek stopy bezrobocia rejestrowanego do **4,9%** na koniec roku, a w latach 2026-2027 prognozuje się dalszą stabilizację stopy bezrobocia, tj. w 2026 roku na poziomie **5%**, a w 2027 roku - **4,8%**.

W 2025 roku założony został wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości **8,9%**. W ujęciu realnym (po uwzględnieniu wpływu inflacji) przeciętne wynagrodzenia wzrosną o **3,5%**. Z kolei w 2026 roku wzrosną wynagrodzenia o **7,6%**, tj. o **3,6** pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji. Wzrost wynagrodzeń w analizowanym okresie jest wspierany przez korzystną sytuację na rynku pracy oraz ożywienie gospodarcze.

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 opracowany na lata 2024-2026 uwzględniała zapisy w/w ustawy i zakładała, 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. 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 (rozwój e-recept, e-skierowania oraz elektroniczna dokumentacja medyczna).

Realizowane będą działania zwiększające nacisk na 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 związaną z trwającą wojną na Ukrainie 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 2025 r. Prognoza przychodów na 2025 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 2025-2027 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 br. 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 w kolejnych latach roczne przychody na poziomie ok. 4.340.000,00 zł.

Na lata 2026 i 2027 przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2025 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 2025 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 z uwzględnieniem utraconych przychodów z umowy z NFZ transportu międzyszpitalnego.

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 2026-2027.

Zmiana stanu produktów uwzględnia skutki przeszacowania rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Rezerwy naliczone zostały z uwzględnieniem zapisów wynikających z ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1631), tj. wiek emerytalny do 60 lat dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn. Szacując rezerwy na lata 2025-2027 przyjęto prawdopodobieństwo wypłaty na poziomie 94,68 % (wg prawdopodobieństwa w roku 2024) oraz oprocentowanie obligacji dziesięcioletnich na poziomie 6,55 %. W przypadku zmiany założeń tj. prawdopodobieństwa wypłaty, czy wysokości procentowej obligacji skarbowych 10-letnich bądź wzrostu zatrudnienia może wystąpić zmiana na pozostałych kosztach operacyjnych.

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

W 2025 roku według analityków oczekuje się, że Rada Polityki Pieniężnej obniży stopy procentowe. W maju oczekuje się pierwszej obniżki stóp procentowych o 50 punktów procentowych oraz w kolejnych miesiącach o 75 punktów procentowych osiągając poziom około 4,5% na koniec roku 2025 roku. W prognozie na rok 2026 przewiduje się kontynuację cyklu obniżek, z możliwym spadkiem stopy referencyjnej do poziomu około 3,5%. 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 2025 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 jednostka nie znajdzie pokrycia 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 osiągnęte 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 2026 i 2027 uwzględniono zwiększenie kosztów pracodawcy w tym zakresie na poziomie ilości zadeklarowanych osób w 2025 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, jak również zakup ambulansów finansowanych ze środków Ministerstwa Zdrowia i dotacji Urzędu Marszałkowskiego oraz rozpoczęte inwestycje, których realizacja zaplanowana została w latach 2025-2027.

Prognoza sytuacji finansowej na lata 2025 – 2027 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		2024	2025	2026	2027
1	Aktywa ogółem	173 518 586	152 071 139	147 351 284	143 598 481
2	Aktywa obrotowe	88 579 024	66 700 000	73 557 052	75 021 919
3	Średni stan aktywów ogółem (suma aktywów ogółem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów ogółem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)	165 988 178	162 794 862	149 711 211	145 474 882
a)	aktywa na koniec poprzedniego roku obrotowego	158 457 771	173 518 586	152 071 139	147 351 284
b)	aktywa na koniec bieżącego roku obrotowego	173 518 586	152 071 139	147 351 284	143 598 481
4	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
5	Zapasy	2 340 046	2 450 000	2 000 000	2 000 000
6	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 198 762	1 250 000	1 201 802	1 130 000
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)	27 359 382	28 846 537	29 917 450	31 636 164
a)	Należności na koniec poprzedniego roku obrotowego	25 795 691	28 923 074	28 770 000	31 064 900
b)	Należności na koniec bieżącego roku obrotowego	28 923 074	28 770 000	31 064 900	32 207 428
8	Kapitał (fundusz) własny	65 919 183	63 949 183	63 959 183	63 969 183
9	Zobowiązania długoterminowe	2 131	3 360	3 142	2 924
10	Zobowiązania krótkoterminowe	38 522 067	34 996 640	42 650 000	43 580 000
11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
12	Rezerwy na zobowiązania	35 988 922	26 752 486	20 574 161	20 665 244
13	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	18 494 229	8 471 436	3 965 202	4 687 979
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)	14 877 617	12 767 438	12 438 320	15 250 000
a).	Zobowiązania na koniec poprzedniego roku obrotowego	14 396 996	15 358 237	10 176 640	14 700 000
b).	Zobowiązania na koniec bieżącego roku obrotowego	15 358 237	10 176 640	14 700 000	15 800 000
15	Przychody netto ze sprzedaży produktów	320 992 534	337 582 600	356 034 567	376 519 555
16	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
17	Pozostałe przychody operacyjne	7 043 934	7 079 000	6 000 000	5 500 000
18	Przychody finansowe	2 661 734	2 010 000	1 210 000	900 000
19	Wynik z działalności operacyjnej	3 727 336	-1 560 000	-870 000	-640 000
20	Wynik netto	5 809 223	30 000	10 000	10 000

Wyniki analizy wskaźnikowej wraz z uzyskaną liczbą punktów przedstawia tabela podsumowująca. W porównaniu do roku 2024 założono utrzymanie wskaźników na porównywalnym poziomie.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0087%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,4526%	0	-0,2403%	0	-0,1675%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,02%	3	0,01%	3	0,01%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,51	12	1,55	12	1,53	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,45	13	1,51	13	1,49	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	31	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	13	7	15	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	41%	8	43%	8	45%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,97	8	0,99	8	1,00	8
	Razem		16		16		16
Łączna wartość punktów			57		57		57

Reasumując sporządzona prognoza na lata 2025-2027 zawiera ocenę punktową na poziomie niewiele niższym w stosunku do roku 2024. 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	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8
RAZEM	57	57	57

2. Podsumowanie

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w Katowicach obejmująca lata 2025-2027 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 br. 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 wprowadza 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 trzysobowe. 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;
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; koszt wypłaty zaległego wynagrodzenia wraz z składkami na ubezpieczenie społeczne finansowanymi przez pracodawcę od lipca 2023 roku do maja 2025 roku to ok. 11.000.000,00 zł. Miesięczny koszt dodatku na każdą godzinę pracy wykonywaną w porze nocnej (z uwzględnieniem planowanej podwyżki od lica br. o 14,34% wynagrodzenia zasadniczego zgodnie z ustawą 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.) wyniesie ok. 606.000,00 zł z kosztami pracodawcy (ZUS). Należy nadmienić, że w przypadku dodatku za każdą godzinę pracy wykonywaną w porze dziennej w niedziele i święta oraz dni wolne od pracy wynikające z przeciętnie pięciodniowego tygodnia pracy WPR w Katowicach wypłaca dodatek w wysokości 100% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego (zamiast 45% wprowadzonych w/w ustawą).

W przypadku braku zmiany w tym zakresie Regulaminu wynagradzania jednostka zobligowana będzie do dalszej wypłaty ponad ustawowy dodatku w wysokości ok. 4.835.000 zł rocznie wraz z składkami ZUS finansowanymi przez pracodawcę;

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**;

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej nie uwzględniono zarówno po stronie przychodów, jak i po stronie kosztów skutków finansowych zmian wynikających z nowelizacji ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym, albowiem nie została ustalona stawka ryczałtu dobowego dla zespołu podstawowego składającego się z trzech osób jak i zespołu motocyklowego.

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

1. Skutki ekonomiczne:

- 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. spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę niż przyjęto w założeniach;
- f. 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.