



Wojewódzka Stacja
Pogotowia Ratunkowego

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

2024

WOJEWÓDZKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO W RZESZOWIE
[ul. Poniatowskiego 4, 35-026 RZESZÓW](#)

Spis treści.

I.	Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.....	3
II.	Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za poprzedni rok obrotowy	3
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe...	9
IV.	Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.....	17
V.	Podsumowanie raportu.....	19

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025.poz.450 t.j.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie

2. Siedziba w **Rzeszowie**

3. Adres **35-026 Rzeszów , ul. Poniatowskiego 4**

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej – **17 852 62 53, wspr@wspr.pl**

5. Numer identyfikacyjny REGON **690271233**

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym **0000041775**

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Wpis do Księgi Rejestrowej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie
pod numerem Z-9974-201302013 /pierwszy wpis dnia 1 grudnia 1998r./

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono dla Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie na podstawie Art. 53a . ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2025.450 t.j).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową WSPR w Rzeszowie.

Raport 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. z 2017 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.

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe, które stanowią 40% aktywów, z czego 37% to należności z NFZ. Kolejną znaczącą kwotę aktywów stanowią aktywa rzeczowe - wynoszącą 38% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także środki transportu oraz urządzenia techniczne i maszyny.

Na pozycję aktywów obrotowych składają się również należności od pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunku bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

W 2024r. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie przeprowadziła szereg inwestycji na łączną kwotę 11 464 576,62zł, z czego 7 405 156,86zł, finansowanych było z dotacji z budżetu województwa, natomiast 4 059 419,76 z własnych środków.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w październiku 2024r. dokonała spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 230 266,24zł, zaciągniętego w 2019r. Jednostka dokonując wcześniejszej spłaty zobowiązania kredytowego nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów z tego tytułu.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koniec 2024r. wyniósł 472 266,96zł. Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2024r.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane wspólnie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartości mienia otrzymane nieodpłatnie, z dotacji.

W roku 2024 podmiot wypracował zysk w wysokości 1 720 503,69zł, który wskazuje na dobre zarządzanie, skuteczność działania i stabilną sytuację finansową.

Wartość przychodów ze sprzedaży wynosi 88 399 209,33zł, wartość kosztów związanych z podstawową działalnością wynosi 89 379 768,30zł. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami amortyzacja prezentowana jest w podstawowym segmencie operacyjnym jednostki, a wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych, która wspólnie do amortyzacji jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

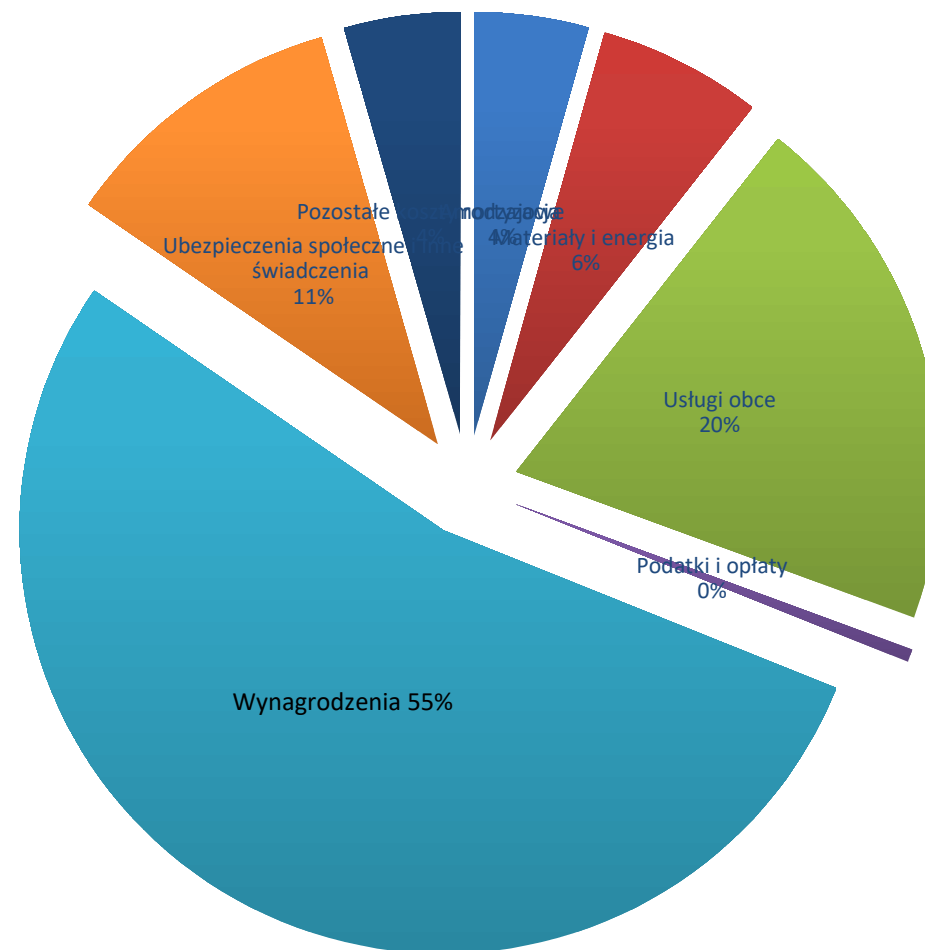
Wzrost przychodów finansowanych przez NFZ dla Pogotowia wynika z różnych czynników, w tym z podwyżek wynagrodzeń w ochronie zdrowia, podwyżek ryczałtu na skutek funkcjonowania nowych świadczeń zdrowotnych oraz zwiększenia finansowania na

konkretne świadczenia. Wzrost tych przychodów jest kluczowy dla zapewnienia odpowiedniej jakości wykonywanych świadczeń.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego za 2024r. wypracowała nadwykonania. Za I kw 2024r. wartość świadczeń limitowanych wyniosła 305 053,19zł. Natomiast wartość świadczeń Nielimitowanych za okres od kwietnia do grudnia 2024r. w kwocie 310 006,50zł z czego NFZ zapłacił 289 128,71zł. Zapłacona kwota należności z nadwykonań zwiększyła przychody roku 2024. Należność za nadwykonania limitowane do końca roku 2024r. nie została uregulowana przez NFZ, a co za tym idzie nie jest ujęta w przychodach 2024r.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń przekładają się wprost na dodatkowe żądania płacowe personelu. Do tego znacząco uległy zwiększeniu w kolejnych latach stawki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, czy na tzw. kontraktach.

Struktura kosztów rodzajowych w 2024r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



- Amortyzacja
- Podatki i opłaty
- Pozostałe koszty rodzajowe
- Materiały i energia
- Wynagrodzenia
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- Usługi obce

W strukturze kosztów w WSPR najwyższą część stanowią koszty działalności podstawowej.

Najwyższe koszty (55%) stanowią wynagrodzenia w kwocie 49 703 945,81zł oraz usługi obce w kwocie 18 580 203,55zł, z czego 15 707 901,81zł stanowią koszty podwykonawstwa medycznego.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń, który wpływa na oczekiwania finansowe personelu. Skutki inflacji zwiększają tą presję płacową. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać. Osiągnięcia optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miała wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej WSPR. Przedstawiając prognozę wskaźników makroekonomicznych, zakłada się kontynuowanie działalności przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Zmieniające się dynamicznie otoczenie rynkowe przedsiębiorstw nieustająco podnosi wymagania stawiane przed Dyrektorem Jednostki, co wymaga nieustannego procesu podejmowania trafnych decyzji. W związku z tym należy rozpoznać analizowane zjawiska i czynniki je kształtujące oraz doskonalić działania zmierzające do wypracowania coraz to doskonalszych narzędzi oraz oceny planowanych lub realizowanych wyników działalności sytuacji finansowej. W tym celu niezwykle potrzebna jest analiza finansowa, która jest ważnym narzędziem zarządzania, wspomagającym złożony i ciągły proces podejmowania i realizacji różnorodnych decyzji związanych z bieżącą działalnością podmiotu. Analiza wskaźnikowa jest wygodnym narzędziem analizy finansowej. Istota analizy wskaźnikowej sprowadza się do ustalenia kluczowych relacji między wielkościami pochodzącymi ze sprawozdań finansowych. Analiza wskaźnikowa sprowadza się do obliczenia szeregu relacji (stóp) między wielkościami występującymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Należy jednak zauważyć, że w przypadku zakładów opieki zdrowotnej

jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

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.

Ważnym wskaźnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badania rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku, gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej wykorzystany został wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności, opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

Przy podejmowaniu decyzji strategicznych na gruncie prowadzenia działalności ważne są informacje dotyczące bieżącej i dotychczasowej sytuacji majątkowo-finansowej podmiotu. By móc je gromadzić i interpretować, potrzebne jest przeprowadzenie odpowiednich analiz. Jedną z nich jest analiza wskaźnikowa. Celem przeprowadzenia tej analizy jest pozyskanie danych do rzetelnej oceny kondycji finansowej przedsiębiorstwa. Takie działanie przedstawia zależność pomiędzy różnymi pozycjami znajdującymi się w sprawozdaniu. Pozwala również na określenie stabilności przedsiębiorstwa i udzielenie odpowiedzi na pytania, czy podmiot utrzymuje płynność finansową.

Na podstawie analizy wskaźnikowej jednostka może lepiej planować podejmowanie określonych działań, w tym inwestycji. Podstawą do prowadzenia analizy wskaźnikowej przedsiębiorstwa są dane zaczerpnięte ze sprawozdań finansowych z danego okresu, głównie z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 42 punkty, na 70 pkt. możliwych do uzyskania, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów. Dla porównania w roku 2023 uzyskano 43 punkty, co stanowiło 61% maksymalnej liczby punktów możliwych do

uzyskania. Uzyskana w analizie liczba punktów spowodowana jest zwiększoną kwotą należności i zobowiązań krótkoterminowych w miesiącu grudniu 2024 analogicznie do 2023r. Dokładniej dotyczy faktury wystawionej do NFZ przez WSPR jako lidera za usługi ZRM wraz z usługami konsorcjantów. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego (WSPR) w Rzeszowie jest liderem konsorcjum odpowiedzialnym za nadzór nad Zespołami Ratownictwa Medycznego (ZRM) na terenie całego województwa podkarpackiego. WSPR Rzeszów, jako lider, odpowiada za koordynowanie i wspieranie działalności ZRM w regionie.

Wyżej wymieniony dokument został zaksięgowany, zgodnie z miesiącem świadczenia usług, natomiast wpłata należności za niego nastąpiła w styczniu 2025r., a tym samym zobowiązania Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie wobec Konsorcjantów zostały uregulowane zgodnie z umową Konsorcjum, a więc w ciągu dwóch dni od otrzymania należności, czyli w styczniu 2025r. Przy szacunkowej analizie, gdzie faktura za usługi ZRM grudnia 2024r. zostałaby zapłacona w tym samym miesiącu, analiza metodą punktową wyniosłaby 55 punktów, a więc stanowiłaby 78% maksymalnej liczby punktów.

Prognoza na kolejne lata jest korzystna i nie przewiduje większej zmiany wskaźników.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, („Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”).

W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie wyniku finansowego na poziomie „zera”.

Prognoza przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników finansowych w I kwartale 2025 roku .

Przyszłe wartości oszacowano na bazie kontraktów z NFZ z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w WSPR w Rzeszowie, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Podstawową korektą

przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej liczby ZRM oraz ilości łóżek na Oddz. Paliatywno - Hosp. tut. Jednostki.

WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJA FINANSOWEJ za rok 2 024

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	1,79%	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	1,88%	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	2,86%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,34	8
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	1,28	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	21
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	95	0
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	80	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	4
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	61%	3
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	3,99	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	7
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					42

Prognoza przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Pogotowia, w tym przy nie zmienionym profilu oraz rodzaju działalności. Prognoza na lata 2025-2027 została sporządzona według zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu, jak również prognozy finansowej na lata 2025-2027 wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową.

Dodatkowo został przyjęty projekt nowelizacji ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym (PRM). Zakłada on m.in. utworzenie nowego typu zespołów ratownictwa medycznego, czyli jednostek motocyklowych. Ratownicy medyczni na motocyklach mają docierać w miejsca, do których nie może dojechać ambulans, czyli podczas utrudnień w ruchu na drogach. Motocyklowe jednostki ratownicze będą elementem wojewódzkiego planu działania systemu PRM, oddzielnie kontraktowane przez oddziały wojewódzkie NFZ. Utworzenie nowego typu zespołu będzie generować większe przychody dla Jednostki przez NFZ.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników, wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wzrost wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług, między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost ten nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

Podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego to znaczący krok w kierunku zapewnienia bardziej stabilnych i przewidywalnych warunków zatrudnienia. Pracodawcy będą mieli coraz większą swobodę w docenianiu i nagradzaniu swoich pracowników, co może się przyczynić do zwiększenia satysfakcji z pracy i motywacji.

Lipiec tradycyjnie przyniesie gwarantowany ustawą wzrost minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Zgodnie z komunikatem prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2024r. wyniosło 8181,72zł,. Ta bazowa kwota będzie podstawą do ustalenia płac w medycznej branży od lipca tego roku. Aktualnie wynosi ona 7 155,48zł, co oznacza wzrost o 1026,24zł, czyli o 14,34 proc. w ujęciu rocznym, co daje to ponad 8 tys. zł.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzenia prognozy.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych jest kontraktowanie z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Prognoza nie zakłada wykonania nadwykonań.

Zawarte kontrakty są podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych.

Amortyzacja w odniesieniu do planowanych inwestycji oszacowano na zbiorczych wartościach. Przyjęto założenia, że będzie ona zrównana księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji.

Poziom środków pieniężnych ustalono na podstawie prognozowanego rachunku przepływów pieniężnych.

Tak jak wspomniano powyżej koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami, podobnie największą część wydatków podmiot przeznacza na wynagrodzenia, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie SP ZOZ jest zobowiązany opłacić. Kolejną grupą kosztów były usługi obce, wśród których największą wartość stanowią usługi podwykonawstwa medycznego.

W związku z powyższym nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjonalnego, bezpośredniego wpływu na funkcjonowanie jednostki. Zdaniem Dyrekcji Pogotowia istniejące zagrożenia gospodarcze nie spowodują istotnej niepewności kontynuowania działalności. Wobec tego, że Pogotowie posiada już kontrakty z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu

ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych. Przypisanym celem jest zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu z NFZ na dłuższe okresy.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno- finansowych z roku 2024.

Prognoza finansowa na lata 2025-2027 została sporządzona w sposób szacunkowy

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktów z NFZ.

Podsumowanie.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Rzeszowie zakłada stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i do utrzymywania ponoszonych kosztów.

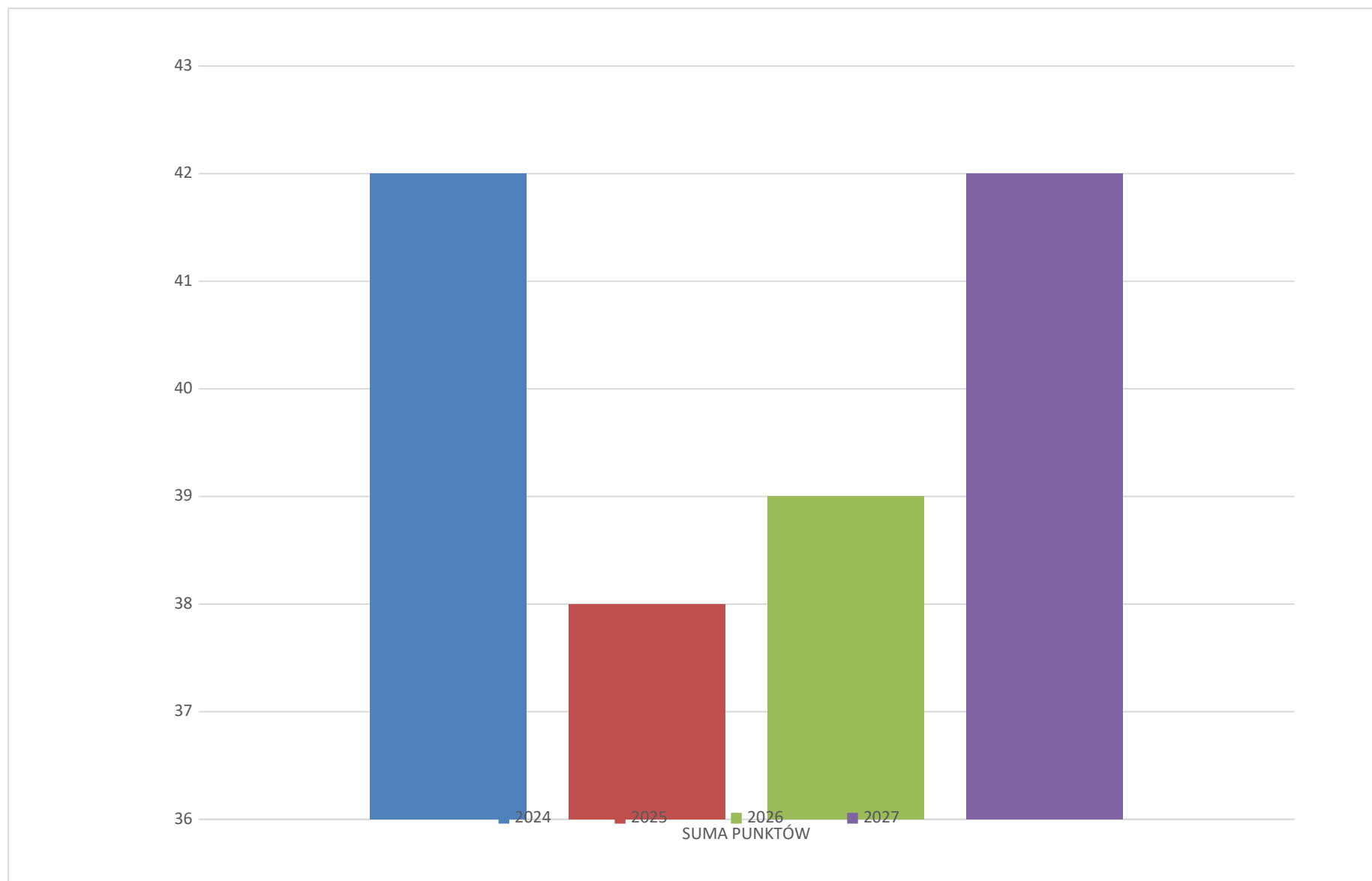
Celem podmiotu jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym prognozując sytuację kolejnych trzech lat obrotowych, szacuje się osiągnięcie przychodów na poziomie wyższym do 2024, przy jednoczesnym wzroście kosztów do wysokości prognozowanej inflacji (koszty środków i materiałów ochronnych, energii, usług świadczonych przez kadrę medyczną) sytuacja ekonomiczno-finansowa Jednostki pozostanie na dobrym 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 (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,06	8	1,10	8	1,08	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13	1,03	13	1,02	13
	Razem		21		21		21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	77	1	58	2	51	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	71	4	63	4	54	7
	Razem		5		6		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63%	3	61%	3	62%	3
	Wskaźnik wypłacalności	4,38	0	4,40	0	4,54	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			38		39		42

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Zyskowności netto	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	3	3	3
Zyskowność aktywów	4	3	3	3
Bieżącej płynności	8	8	8	8
Szybkiej płynności	13	13	13	13
Rotacji należności	0	1	2	2
Rotacji zobowiązań	4	4	4	7
Zadłużenia aktywów	3	3	3	3
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	38	38	39	42

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
SUMA PUNKTÓW	38	38	39	42



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Głównym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Szczególnie w UE, przedłużające się napięcia geopolityczne przychylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych warunków, a utrzymanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając inflację.

Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Pomimo, że sytuacja na rynkach surowcowych ustabilizowała się w 2023r. nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensywnych konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych. Dodatkowo, w sytuacjach nagłego zakończenia wojny część uchodźców i migrantów przedwojennych z Ukrainy pracujących w Polsce i łagodzących spadek podaży pracy wynikający z przyczyn demograficznych może w krótkim czasie zdecydować się na powrót do kraju pochodzenia. Nie pozostałoby to bez wpływu na polski rynek pracy.

Ponadto, zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (%PKB), będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2024r., 6,5% w 2025r., 6,8% w 2026r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027r. Na rok 2025 i kolejne założono wzrost przychodów. Przyjęto założenie, że wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych może być obniżona nawet przy zmniejszaniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Narodowy Fundusz Zdrowia w coraz mniejszym stopniu finansowany jest z dochodów składkowych. Generuje deficyt, który musi być pokrywany z dotacji pochodzących z budżetu państwa lub pozostałych funduszy. Fundusz, który był dotychczas w dużym stopniu samofinansujący się, stał się funduszem deficytowym, generującym bardzo istotne wyzwania w zarządzaniu budżetem państwa. Instrumentem to umożliwiającym jest Stabilizująca Reguła Wydatkowa (SRW). To mechanizm ograniczający tempo wzrostu wydatków sektora finansów publicznych w Polsce. Został wprowadzony, aby zapewnić stabilność finansów publicznych oraz przeciwdziałać nadmiernemu deficytowi i nadmiernemu zadłużeniu się. 10

stycznia 2025r. Prezydent RP podpisał ustawę o Radzie Fiskalnej. Obejmuje ona również zmiany w ustawie o finansach publicznych. Wprowadzono zmiany w zakresie Stabilizującej Reguły Wydatkowej. Po dokonanych w styczniu br. ostatecznym uszczelnieniu reguły wydatkowej włączono Narodowy Fundusz Zdrowia wraz z Funduszem Przeciwdziałania COVID-19 oraz Funduszem Pomocy do wiążącego, nieprzekraczalnego limitu wydatków. Przepis ten wchodzi w 2026r.

i będzie zastosowany do przygotowania reguły wydatkowej i planu NFZ. Dotychczas NFZ był w tzw. niewiążącej części reguły wydatkowej. Jego wydatki były uwzględnione wyłącznie na etapie pierwotnego projektu ustawy budżetowej, potem w ciągu roku NFZ mógł zmieniać plan i poziom wydatków, bez wpływu na wydatki innych podmiotów.

Analizując sytuację finansową Jednostki zidentyfikowano następujące czynniki ryzyka działalności w okresie objętym prognozą:

- Zagrożenia zmniejszenia kadry medycznej, środków przeznaczonych na ochronę zdrowia;
- Znaczny wzrost wynagrodzeń kadry medycznej oraz pozostałych pracowników;
- Wzrost cen rynkowych materiałów, usług, energii powoduje konieczność angażowania nieplanowanych środków;
- Wdrożenie nowych regulacji dotyczących np. Krajowego Systemu e-Faktur, JPK Księgi Rachunkowe i JPK CIT może wiązać się ze wzrostem kosztów zakresie rozwiązań informatycznych;
- Zmiany w zakresie udzielanych świadczeń zdrowotnych.

W chwili obecnej nie jest znany możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktów z NFZ jak też wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziomie finansowania świadczeń udzielanych przez Pogotowie.

Jak wynika z najnowszych dostępnych danych, nominalne finansowanie świadczeń realizowanych w ramach NFZ zwiększyło się od 2016r. o ponad 130%. Nawet po uwzględnieniu efektów inflacji, był to wzrost w ujęciu realnym o ponad 50%, zaś po zdyskontowaniu o dynamikę wzrostu PKB – o 16%. Planowane całkowite koszty NFZ na 2025r. wynoszą 197,80 mld zł, z czego 18,3 mld, ma zostać pokryte z dotacji podmiotowej z budżetu państwa.

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnianych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody

medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń, a także innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu. Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Jednostki.

V. Podsumowanie raportu

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, finansowanych ze środków publicznych. Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego nie jest jednostką nastawioną na zysk. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez Państwo świadczeń zdrowotnych. WSPR udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielane odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby Jednostka prawidłowo funkcjonowała w zakresie świadczonych usług. Prognoza obejmująca najbliższe lata zakłada, że sytuacja Jednostki jest stabilna i w pełni kontrolowana. Sytuacja ekonomiczno – finansowa w bieżącym roku i na lata następne uzależniona będzie od wskaźnika inflacji i od wpływu wojny w Ukrainie na polską gospodarkę, wzrostu cen surowców oraz tempa wzrostu gospodarczego.

Najważniejsze planowane działania Jednostki w przyszłości to:

- Rozwój oraz podniesienie standardów Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego zgodnie z ustawą o jakości, której celem jest zapewnienie pacjentom najwyższego poziomu bezpieczeństwa i satysfakcji z otrzymanej opieki;
- Obniżenie kosztów funkcjonowania oraz doskonalenie systemu kontroli operacyjnej i finansowej, ukierunkowane na dalszą racjonalizację ponoszonych kosztów;

- Szkolenia pracowników w celu systematycznego podnoszenia kwalifikacji oraz podnoszenie zakresu kompetencji.

Osiągnięcie powyższych założeń planowane jest do realizacji przy zachowaniu zrównoważonego poziomu kosztów z przychodami, co przełoży się bezpośrednio na bezpieczeństwo i stabilizację finansową Jednostki.

Wielkość funduszy własnych Wojewódzkiej stacji Pogotowia Ratunkowego na rok obrotowy 2024:

• Fundusz założycielki	3 457 218,87zł;
• Fundusz zapasowy	4 979 320,33zł;
• Wynik finansowy – zysk	1 720 503,69zł.
<u>RAZEM:</u>	<u>10 157 042,89zł</u>

Rzeszów, 28.05.2025r.