

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**WOJEWÓDZKIEJ STACJI RATOWNICTWA
MEDYCZNEGO W ŁODZI**

1. Wprowadzenie

1.1 Przedmiot działalności

Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi, zwana dalej „WSRM w Łodzi” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn.zm.) oraz ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 91 z późn.zm.).

Podmiotem tworzącym WSRM w Łodzi jest Samorząd Województwa Łódzkiego, który działa przez swoje organy:

1. Sejmik Województwa Łódzkiego;
2. Zarząd Województwa Łódzkiego.

WSRM w Łodzi posiada osobowość prawną, a siedzibą WSRM w Łodzi jest miasto Łódź. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Ponadto WSRM w Łodzi uzyskała z dniem 01 września 2002 roku wpis do rejestru zakładów opieki zdrowotnej (nr księgi rejestrowej: 10-01045). Dnia 02 września 2002 roku została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000129181. Natomiast rejestracja w II Urzędzie Skarbowym Łódź – Bałuty miała miejsce dnia 03 września 2002 roku, gdzie nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 947-18-87-289. Numer identyfikacyjny Regon 473066188 został nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi.

Na podstawie art.104 ust.1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, WSRM w Łodzi została wpisana do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej 000000005303.

Obowiązujący od 2020 roku statut został nadany Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego uchwałą nr XIX/290/20 z dnia 29 czerwca 2020 r., a następnie zmieniony uchwałą nr XX/298/20 Sejmiku Województwa Łódzkiego z dnia 15 września 2020 r. (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z dnia 6 października 2020 r., poz. 5300).

W 2021 roku wprowadzono kolejne zmiany do statutu uchwałą nr XXXII/434/21 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 22 czerwca 2021 r. oraz uchwałą nr XL/480/21 z dnia 7 grudnia 2021 r.

W 2022 roku zmiany w statucie zostały przyjęte uchwałą nr XLIV/519/22 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 29 marca 2022 r.

Ostatnie zmiany zostały wprowadzone uchwałą nr XIII/157/25 Sejmiku Województwa łódzkiego z dnia 15 kwietnia 2025 r.

Celem WSRM w Łodzi jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:

1. podejmowanie medycznych czynności ratunkowych wobec osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego oraz ich transportowanie do podmiotu leczniczego udzielającego świadczeń leczenia szpitalnego;
2. udzielanie świadczeń medycznych w zakresie doraźnej pomocy wyjazdowej i ambulatoryjnej;
3. prowadzenie ambulatoryjnej działalności medycznej w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej.

Do zadań WSRM w Łodzi należy w szczególności:

1. organizowanie i udzielanie świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego oraz pomocy doraźnej przez zespoły ratownictwa medycznego i zespoły sanitarne typu „N” w zależności od potrzeb ludności;
2. udzielanie stacjonarnych świadczeń zdrowotnych, polegających na wstępnej diagnostyce i podjęciu leczenia w zakresie niezbędnym do stabilizacji funkcji życiowych osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego;
3. udzielanie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych w zakresach:
 - a) chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - b) okulistyki,
 - c) innych specjalności w zależności od potrzeb zdrowotnych;
4. udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej;

5. koordynowanie, zlecenie i realizacja przewozów transportem sanitarnym i medycznym (realizowanym przez osoby wykonujące zawód medyczny) osób, których stan zdrowia nie pozwala na korzystanie z publicznych środków komunikacji między miejscem zamieszkania lub czasowego pobytu a podmiotami leczniczymi, a także między podmiotami leczniczymi lub w innych uzasadnionych okolicznościach;
6. przewóz osób oraz materiałów biologicznych i materiałów do udzielania świadczeń zdrowotnych wymagających specjalnych warunków transportu;
7. prowadzenie działalności szkoleniowej i doskazywania zawodowego pracowników medycznych, w tym kursów z zakresu pierwszej pomocy oraz kwalifikowanej pierwszej pomocy;
8. zabezpieczenie łączności bezprzewodowej podmiotom leczniczym, w tym stacjom sanitarno-epidemiologicznym i stacjom krwiodawstwa;
9. promocja zdrowia.

WSRM w Łodzi wykonuje również zadania w zakresie spraw obronnych i bezpieczeństwa publicznego.

WSRM w Łodzi może prowadzić działalność inną niż lecznicza, polegającą na:

1. naprawie, konserwacji i przebudowie pojazdów samochodowych;
2. wykonywaniu badań i okresowych przeglądów technicznych pojazdów samochodowych;
3. sprzedaży detalicznej paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw;
4. sprzedaży, najmie, dzierżawie lub użyczeniu wyposażenia, narzędzi, urządzeń i sprzętu zbędnego dla realizacji podstawowych celów i zadań.

Struktura organizacyjna i zasady zarządzania

Organami WSRM w Łodzi są:

1. Dyrektor Naczelny;
2. Rada Społeczna.

Struktura organizacyjna aktualna na dzień 31.12.2025 r.:

1. Dyrektor Naczelny kieruje i zarządza Wojewódzką Stacją Ratownictwa Medycznego przy pomocy:
 - 1) Dyrektora ds. Eksploatacyjno-Administracyjnych;
 - 2) Dyrektora ds. Medycznych;

- 3) Głównego Księgowego;
 - 4) Kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy.
2. Dyrektor Naczelny jest bezpośrednim przełożonym pozostałych Dyrektorów oraz Głównego Księgowego.
 3. W szczególnie uzasadnionych przypadkach, w związku ze specyfiką i ilością realizowanych zadań, Dyrektor Naczelny może utworzyć stanowisko Pełnomocnika Dyrektora Naczelnego do określonych spraw.
 4. Działami, Rejonami, Stacją Obsługi, Zespołami Ratownictwa Medycznego, Szkołą Ratownictwa Medycznego, Szpitalem, Przychodnią POZ, kierują Kierownicy i Koordynatorzy.
 5. Dyrektor Naczelny nadzoruje bezpośrednio:
 - 1) Dział Kadr i Płac;
 - 2) Dział Rozliczeń i Dokumentacji Medycznej;
 - 3) Dział Zamówień Publicznych;
 - 4) Dział BHP;
 - 5) Pełnomocnika ds. Transportu Medycznego;
 - 6) Samodzielne Stanowisko Rzecznika Prasowego;
 - 7) Pełnomocnika ds. Praw Pacjenta;
 - 8) Samodzielne stanowisko Inspektora Ochrony Danych Osobowych;
 - 9) Pełnomocnika ds. Informacji Niejawnych i Obronności;
 - 10) Samodzielne stanowisko ds. Systemu Zarządzania Jakością;
 - 11) Samodzielne stanowisko ds. Obsługi Sekretariatu;
 - 12) Samodzielne stanowisko ds. Socjalnych;
 - 13) Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli usług;
 - 14) Samodzielne Stanowisko Inspektora ds. Naruszeń Prawa.
 6. Dyrektor ds. Eksploatacyjno-Administracyjnych nadzoruje:
 - 1) Dział Administracyjno-Techniczny;
 - 2) Dział Transportu Medycznego, w tym
 - a) Dyspozytornia transportu,
 - b) Transport Medyczny,
 - c) Transport Sanitarny;

- 3) Dział Łączności i Informatyki;
 - 4) Stację Obsługi;
 - 5) Samodzielne Stanowisko ds. Przeciwpożarowych;
 - 6) Samodzielne stanowisko ds. Logistyki;
 - 7) Samodzielne Stanowisko ds. Logistyki Taboru.
7. Dyrektor ds. Medycznych nadzoruje następujące komórki:
- 1) Ratownictwo Medyczne Województwa Łódzkiego – 78 zespołów ratownictwa medycznego (ZRM), w tym:
 - 10 zespołów typu „S” (specjalistycznych),
 - 68 zespołów typu „P” (podstawowych).
 - 2) Zespoły transportu sanitarnego typu N;
 - 3) Szpital w Łodzi, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:
 - a) Rejestracja,
 - b) Izba Przyjęć,
 - c) Wieloprofilowy Oddział Zachowawczy,
 - d) Dział Farmacji Szpitalnej;
 - 4) Przychodnia specjalistyczna, w tym;
 - a) Poradnia chirurgii urazowo – ortopedycznej;
 - b) Poradnia okulistyczna;
 - c) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy chirurgiczny;
 - d) Gipsownia;
 - e) Gabinet diagnostyczno-zabiegowy okulistyczny;
 - f) Pracownia diagnostyki obrazowej;
 - g) Pracownia diagnostyki ultrasonograficznej;
 - h) Pracownia diagnostyki laboratoryjnej;
 - i) Punkt pobrań;
 - j) Poradnia Medycyny Pracy;
 - k) Poradnia Psychologiczna.
 - 5) Przychodnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej:
 - a) Gabinet lekarza POZ;
 - b) Gabinet pielęgniarki środowiskowo – rodzinnej;
 - c) Punkt szczepień;

- d) Gabinet zabiegowy;
 - 6) Dział Gospodarowania Sprzętem Medycznym;
 - 7) Dział Planowania Dyżurów;
 - 8) Samodzielne Stanowisko ds. epidemiologii;
 - 9) Szkołę Ratownictwa Medycznego.
8. Główny Księgowy nadzoruje:
- 1) Dział Finansowy.

Ocena struktury organizacyjnej

W 2025 roku w WSRM w Łodzi zostały przeprowadzone prace związane z usprawnieniem struktury organizacyjnej. Ich celem było dopasowanie sposobu działania do bieżących potrzeb oraz zapewnienie sprawniejszego funkcjonowania Jednostki. Wprowadzane zmiany mają na celu zwiększenie efektywności pracy, skrócenie ścieżek decyzyjnych, poprawę koordynacji między komórkami organizacyjnymi oraz podniesienie jakości obsługi pacjentów.

1.2. Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ			x		Brak
ISO 9001	x	30.12.2028 r.			Brak
ISO 14001			x		Brak
ISO 18001			x		Brak
ISO 27001			x		Brak

3. Związki zawodowe

Organizacje związkowe działające przy Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi według stanu na dzień 31.12.2025 r. to:

1. Ogólnopolski Związek Zawodowy Pracowników Służb Ratowniczych Komisja Zakładowa.
2. Związek Zawodowy Pracowników Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego.
3. Ogólnopolski Związek Zawodowy Ratowników Medycznych Międzyzakładowa

Organizacja Związkowa Organizacja Związkowa Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Ratowników Medycznych.

4. Komisja Zakładowa NSZZ „SOLIDARNOŚĆ” przy Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa.

5. Komisja Zakładowa Krajowego Związku Zawodowego Pracowników Ratownictwa przy WSRM w Łodzi.

1.4. Polityka kadrowa – informacje ogólne

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu

Tabela nr 1 Stan zatrudnienia w latach 2024-2025 – stan na 31.12.2025

Wyszczególnienie		Rok	
		2024	2025
Lekarze	Umowa o pracę w osobach	4	3
	Umowa o pracę w etatach	3,67	2,5
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	8	7
	Umowa kontraktowa (w osobach)	82	75
Pielęgniarki	Umowa o pracę w osobach	57	57
	Umowa o pracę w etatach	56,33	57
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	46	46
	Umowa kontraktowa (w osobach)	11	12
Pozostały średni personel medyczny	Umowa o pracę w osobach	482	472
	Umowa o pracę w etatach	480,05	470,25
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	164	169
	Umowa kontraktowa (w osobach)	239	217
Farmaceuci	Umowa o pracę w osobach	2	2
	Umowa o pracę w etatach	2	2
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	3	0
	Umowa kontraktowa (w osobach)	0	0
Pozostały wyższy personel medyczny	Umowa o pracę w osobach	0	0
	Umowa o pracę w etatach	0	0
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	0	0
	Umowa kontraktowa (w osobach)	1	0
Pomocniczy niższy personel medyczny	Umowa o pracę w osobach	1	9
	Umowa o pracę w etatach	1	9
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	45	37
	Umowa kontraktowa (w osobach)	7	13
Administracja	Umowa o pracę w osobach	81	86
	Umowa o pracę w etatach	80,58	84,5
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	12	26
	Umowa kontraktowa (w osobach)	5	32

Pracownicy obsługi	Umowa o pracę w osobach	52	38
	Umowa o pracę w etatach	51,33	37,75
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	26	31
	Umowa kontraktowa (w osobach)	2	4
OGÓŁEM	Umowa o pracę w osobach	679	667
	Umowa o pracę w etatach	674,96	663
	Umowa zlecenie/ o dzieło (w osobach)	304	316
	Umowa kontraktowa (w osobach)	347	353
Fluktuacja			
Pracownicy przyjęci		20	35
Pracownicy zwolnieni		24	48

Ocena stanu zatrudnienia

Poziom oraz struktura zatrudnienia w roku 2025, w odniesieniu do roku 2024, nie uległy istotnym zmianom i pozostają adekwatne do realizowanych zadań WSRM. W analizowanym okresie odnotowano nieznaczny spadek zatrudnienia na podstawie umów o pracę. Natomiast w zakresie umów kontraktowych oraz umów zlecenia poziom zatrudnienia utrzymuje się na porównywalnym poziomie, z jedynie nieznacznym wzrostem, **co wynika z konieczności zapewnienia ciągłości realizacji zadań statutowych oraz bieżącego zabezpieczenia potrzeb kadrowych jednostki.**

1.4.2 Przyjęte zasady wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z wykonywaną pracą

Zasady wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych świadczeń związanych z pracą określa w Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi Regulamin Wynagradzania wprowadzony Zarządzeniem nr 36/2022 Dyrektora Naczelnego WSRM w Łodzi z dnia 17.06.2022 roku. Postanowienia tego regulaminu dotyczą wszystkich pracowników zatrudnionych w WSRM w Łodzi na podstawie umowy o pracę, bez względu na rodzaj wykonywanej pracy i zajmowane stanowisko, nie wyłączając pracowników zarządzających w imieniu pracodawcy zakładem pracy.

Zmiany w Regulaminie Wynagradzania wprowadzono następującymi Zarządzeniami Dyrektora Naczelnego:

1. Zarządzeniem Nr 1/2024 z dnia 08.01.2024 roku;
2. Zarządzeniem Nr 7/2024 z dnia 26.01.2024 roku;
3. Zarządzeniem Nr 8/2024 z dnia 26.01.2024 roku;
4. Zarządzeniem Nr 10/2024 z dnia 08.02.2024 roku;

5. Zarządzeniem Nr 20/2024 z dnia 04.03.2024 roku;
6. Zarządzeniem Nr 23/2024 z dnia 08.03.2024 roku;
7. Zarządzeniem Nr 28/2024 z dnia 03.04.2024 roku;
8. Zarządzeniem Nr 30/2024 z dnia 03.04.2024 roku;
9. Zarządzeniem Nr 42/2024 z dnia 07.05.2024 roku;
10. Zarządzeniem Nr 50/2024 z dnia 06.06.2024 roku;
11. Zarządzeniem Nr 61/2024 z dnia 04.07.2024 roku;
12. Zarządzeniem Nr 62/2024 z dnia 04.07.2024 roku;
13. Zarządzeniem Nr 63/2024 z dnia 05.07.2024 roku;
14. Zarządzeniem Nr 64/2024 z dnia 05.07.2024 roku;
15. Zarządzeniem Nr 73/2024 z dnia 02.08.2024 roku;
16. Zarządzeniem Nr 74/2024 z dnia 02.08.2024 roku;
17. Zarządzeniem Nr 75/2024 z dnia 02.08.2024 roku;
18. Zarządzeniem Nr 78/2024 z dnia 04.09.2024 roku;
19. Zarządzeniem Nr 89/2024 z dnia 08.09.2024 roku;
20. Zarządzeniem Nr 103/2024 z dnia 06.11.2024 roku;
21. Zarządzeniem Nr 114/2024 z dnia 04.11.2024 roku;
22. Zarządzeniem Nr 120/2024 z dnia 19.12.2024 roku;
23. Zarządzeniem Nr 121/2024 z dnia 19.12.2024 roku;
24. Zarządzeniem Nr 3/2025 z dnia 07.01.2025 roku;
25. Zarządzeniem Nr 25/2025 z dnia 03.02.2025 roku;
26. Zarządzeniem Nr 43/2025 z dnia 05.03.2025 roku;
27. Zarządzeniem Nr 64/2025 z dnia 07.04.2025 roku;
28. Zarządzeniem Nr 87/2025 z dnia 06.05.2025 roku;
29. Zarządzeniem Nr 114/2025 z dnia 13.06.2025 roku;
30. Zarządzeniem Nr 124/2025 z dnia 02.07.2025 roku;
31. Zarządzeniem Nr 125/2025 z dnia 02.07.2025 roku;
32. Zarządzeniem Nr 126/2025 z dnia 02.07.2025 roku;
33. Zarządzeniem Nr 197/2025 z dnia 20.11.2025 roku;

Na podstawie Regulaminu przyznawania nagród im. dr. Władysława Pinkusa, w 2025 roku, w oparciu o Zarządzenie nr 184/2025 z dnia 4 listopada 2025 r., przyznano i wypłacono nagrody im. dr. Władysława Pinkusa.

Ponadto w roku 2025 WSRM w Łodzi, w zakresie wzrostu wynagrodzeń, realizował również następujące postanowienia:

Wzrost wynagrodzeń w 2025 roku wynikał z realizacji mechanizmu corocznej waloryzacji określonego w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, polegającego na przeliczeniu minimalnych wynagrodzeń w oparciu o przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej za rok poprzedni.

1.5. Działalność medyczna

1.5.1. Realizacja umów zawartych z NFZ

Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim NFZ.

Tabela nr 1. Zestawienie zawartych kontraktów z NFZ za 2025 rok

Rodzaj świadczenia	Kontrakt (w PLN)	Wykonanie (w PLN)
Gabinety POZ	-	604 649,47
Transport na rzecz POZ	-	2 178 447,46
Podstawowa opieka zdrowotna Ogółem	-	2 783 096,93
AOS chirurgia urazowo-ortopedyczna	9 992 401,26	10 183 963,25
AOS okulistyka	751 177,46	759 604,56
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna Ogółem	10 743 578,72	10 943 567,81
Leczenie szpitalne	3 001 925,30	3 002 165,30
	41 784 777,32	41 784 777,32

Ratownictwo medyczne ZRM typu "S"		
Ratownictwo medyczne ZRM typu "P"	188 737 435,36	188 737 435,36
Ratownictwo medyczne ZRM typu "S" i "P" - konsorcjanci	84 551 355,90	84 551 355,90
Ratownictwo medyczne Ogółem	315 073 568,58	315 073 568,58
Pomoc doraźna i transport sanitarny "N"	4 449 667,11	4 449 667,11
OGÓŁEM	333 268 739,71	336 252 065,73

Ocena wysokości umów zawartych z NFZ

Umowy zawarte z NFZ pokazują w pełni możliwości wykorzystania potencjału WSRM. Kwota wykonania obejmuje nadwykonania po wszystkich późniejszych zmianach na łączną kwotę 200 229,09 złotych. W sprawozdaniu finansowym za rok 2025 była przedstawiona kwota 201 371,69 złotych, gdyż taką zaewidencjonowaliśmy na podstawie dokumentów. Jednak z uwagi na późniejsze zmiany w NFZ kwota na dzień sporządzenia raportu jest jak wyżej. Kontrakt w zakresie Ratownictwa medycznego wykonany w 100%.

1.5.2. Liczba leczonych osób

Tabela Nr 2 Świadczenia ambulatoryjne 2025 r.

Wyszczególnienie	Izba Przyjęć	Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	Poradnia Okulistyczna	Ogółem
Liczba porad	3509	23651	2962	30 122
Średnia liczba porad na dobę	9,61	64,80	8,12	82,53

Liczba porad POZ	5810
------------------	------

Tabela Nr 3 Inne świadczenia w 2025r.

Wyszczególnienie	Ekspozycje RTG	Uruchomienia Gipsowe	Badania USG dla POZ	Badania USG Ortopedia
Liczba	26 011	3 048	117	9 779
Średnia liczba na dobę	95,28	8,35	0,32	26,79

1.5.3. Realizacja świadczeń wyjazdowych

Na przestrzeni 2025 roku zespoły ratownictwa medycznego podległe WSRM w Łodzi wyjeżdżały łącznie **164.514** razy.

Tabela Nr 4 Świadczenia wyjazdowe

Dzielnica/powiat	Zespoły Ratownictwa Medycznego				Liczba wyjazdów ZRM ogółem	Zespoły "N"		liczba wyjazdów ogółem
	S (10)		P (68)			Liczba wyjazdów	wyj./dbk.	
	Liczba wyjazdów	wyj./dbk.	Liczba wyjazdów	wyj./dbk.				
Śródmieście	2 027	5,6	11 744	8,0	13 771			13 771
Bałuty	2 010	5,5	16 078	8,8	18 088			18 088
Górna			18 121	7,1	18 121	252	0,7	18 373
Polesie	2 089	5,7	11 395	7,8	13 484	131	1,4	13 615
Widzew	1 550	4,2	10 166	7,0	11 716			11 716
ŁÓDŹ	7 676	5,3	67 504	7,7	75 180	383	0,8	75 563
zgierski	1 314	3,6	13 573	5,3	14 887			14 887
łęczycki	1 401	3,8	2 684	3,7	4 085			4 085
kutnowski			8 419	5,8	8 419			8 419
łowicki	1 915	5,2	3 181	4,4	5 096			5 096
skierniewicki			6 500	4,5	6 500			6 500
bełchatowski			8 411	4,6	8 411			8 411
piotrkowski	2 548	7,0	11 378	5,2	13 926			13 926
sieradzki	2 046	5,6	4 734	4,3	6 780			6 780
pabianicki			9 851	6,7	9 851			9 851
rawski	1 259	3,4	2 465	3,4	3 724			3 724
brzeziński			1 461	4,0	1 461			1 461
łaski			4 207	3,8	4 207			4 207
Andrespol			1 604	4,4	1 604			1 604
OGÓŁEM	18 159	5,0	145 972	5,9	164 131	383	0,8	164 514

1.6. Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

WSRM w Łodzi zgodnie z przyjętymi zasadami Polityki Rachunkowości dokonuje wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w Art. 7 oraz Rozdziale 4 ustawy o rachunkowości. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności należy w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne,
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) **środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** - według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) **nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji** - według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej,
- 3) **środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 4) **udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione powyżej inwestycje zaliczone do aktywów trwałych** - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
- 5) **inwestycje krótkoterminowe** - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 6) **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- 7) **należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych**, mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej,
- 8) **zobowiązania** – w kwocie wymagającej zapłaty

- 9) **zobowiązania finansowe** mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej,
- 10) **rezerwy** – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 11) **udziały (akcje) własne** - według cen nabycia,
- 12) **kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** – w wartości nominalnej.

WSRM stosuje następujące zasady amortyzacji:

2. Składniki majątku o wartości jednostkowej poniżej 1.500,00 złotych nie zalicza się do środków trwałych i są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do użytkowania.
3. Składniki majątku o okresie użytkowania powyżej 1 roku, których cena jednostkowa wynosi powyżej 1.500,00 złotych do 10.000,00 złotych nie zalicza się do środków trwałych (zalicza się do wyposażenia), a ich wartość odnoszona jest bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Dodatkowo prowadzona jest ewidencja pozabilansowa (ilościowo-wartościowa), zapewniająca możliwość identyfikacji poszczególnych elementów majątku, miejsca ich użytkowania oraz osób, którym powierzona została odpowiedzialność za nie.
4. Aktywa trwałe wykorzystywane przez okres ponad jednego roku o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł uznawane są za środki trwałe, dla których prowadzona jest ewidencja bilansowa i amortyzowane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych (załącznik nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

2.1. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r.

Zaprezentowana poniżej analiza ekonomiczno-finansowa za rok 2025 została przygotowana w oparciu o dane osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w roku 2025. W analizie rachunku zysków i strat zauważalny jest wzrost w roku 2025 przychodów netto ze sprzedaży produktów o **30.776,1 tys. złotych** (głównie wzrost przychodów w ramach zawartych kontraktów z NFZ) wzrost w stosunku do roku 2024 o **10,0%**. Powyższe przychody zmniejszyła ujemna zmiana stanu produktów, która w stosunku do roku 2024 była niższa o **4.648,5 tys. złotych**, t. j. o **13 851,9%**. Przychody netto ze sprzedaży towarów spadły w stosunku do roku 2024 o **63,1 tys. złotych**, t. j. o **1,9%**. Natomiast w przypadku pozostałych przychodów operacyjnych nastąpił ich wzrost o **748,1 tys. złotych**, t. j. o **9,2 %** w stosunku do 2024 roku, ze względu na wzrost wartości otrzymanych dotacji o kwotę **421,6 tys. złotych**, t. j. o **213,1%**, wzrost aktualizacji wartości aktywów niefinansowych o kwotę **306,9 tys. złotych**, t. j. o **383,9%** ze względu na zapłacone należności, na które zostały utworzone w latach ubiegłych odpisy oraz innych przychodów operacyjnych o kwotę **29,5 tys. złotych**, t. j. o **0,4%** w tym przede wszystkim wzrost z tytułu otrzymanych odszkodowań za szkody. Przychody finansowe wzrosły o **616,4 tys. złotych**, t. j. o **46,6%** i przyczyną ich wzrostu w stosunku do roku 2024 są wyższe przede wszystkim odsetki z tytułu zgromadzonych środków na lokatach i rachunku bieżącym o **600,3 tys. złotych**, t. j. o **45,4%**.

W przypadku kosztów działalności operacyjnej nastąpił w roku 2025 wzrost w stosunku do roku 2024 o **26.874,7 tys. złotych**, t. j. o **8,7 %**. W ramach kosztów działalności operacyjnej nastąpił przede wszystkim wzrost kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w stosunku do roku 2024 o **851,6 tys. złotych**, t. j. o **6,1%** spowodowany m.in. wzrostem zapotrzebowania na leki ze względu na wyposażenie 3 nowych zespołów: w Rawie Mazowieckiej, Andrespolu i Zelowie a także zespoły transportowe. Od 01 stycznia 2025 roku zostały zawarte nowe umowy przetargowe na leki, które opiewały na wyższe ceny. Ceny płynów infuzyjnych wzrosły od 3 do 4 krotnie w stosunku do roku 2024. Ponadto nastąpiły zmiany procedury dotyczącej zarządzania i gospodarki lekami zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Naczelnego. Każdy koordynator w roku 2025 roku uzupełniał apteczki swoich zespołów do ilości wymaganych w załączniku do Procedury MED.08 stosowanej w Jednostce. Nastąpił także wzrost zużycia energii elektrycznej, energii cieplnej oraz wody i ścieków

spowodowany wzrostem cen w roku 2025 oraz trzema nowymi lokalizacjami ZRM w Rawie Mazowieckiej, Andrespolu i Zelowie.

Kolejną pozycję wzrostową stanowią wynagrodzenia, które były wyższe w stosunku do roku 2024 o **18.793,1 tys. złotych**, t. j. o **15,5 %** i związane z nimi narzuty na wynagrodzenia (składki na ubezpieczenie społeczne, FP, FEP) i inne świadczenia pracownicze, które wzrosły o **2.967,1 tys. złotych**, t. j. o **11,4%**. Przyczyną wzrostu kosztów z tytułu wynagrodzeń i narzutów z nimi związanych jest podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych i na jej podstawie wydanym dnia 13.06.2025 r. Zarządzeniem nr 114/2025 określającym sposób podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego. Także w tym zakresie był wzrost wynagrodzeń osób (przede wszystkim ratowników medycznych) zatrudnionych na umowy zlecenie, który był spowodowany wzrostem stawki godzinowej w związku z Zarządzeniem Nr 108/2024 Dyrektora Naczelnego WSRM w Łodzi z dnia 18.11.2024 r. w sprawie zwiększenia stawki godzinowej dla ratowników medycznych oraz pielęgniarek systemu udzielającego świadczeń zdrowotnych w ramach umowy cywilnoprawnej. Także w roku 2025 została wypracowywana wyższa liczba godzin przez ratowników medycznych zatrudnionych na umowy cywilnoprawne.

W pozycji kosztów z tytułu usług obcych nastąpił wzrost w stosunku do roku 2024 o **4.102,3 tys. złotych**, t. j. o **3,0%**. Są to przede wszystkim usługi w ramach rozliczeń z konsorcjantami, ich wzrost jest związany z wyższymi stawkami za dobokatetkę. W ramach podatków i opłat w roku 2025 nastąpił także wzrost o **145,5 tys. złotych**, t. j. o **17,4%** w stosunku do roku 2024 przede wszystkim z tytułu podatku od nieruchomości oraz wpłat na PFRON. W przypadku pozostałych kosztów rodzajowych nastąpił wzrost w roku 2025 w stosunku do roku 2024 o **90,9 tys. złotych**, t. j. o **4,4%** i dotyczył on głównie kosztów z tytułu ubezpieczeń. W przypadku kosztów amortyzacji w roku 2025 nastąpił spadek w stosunku do roku 2024 o **26,4 tys. złotych**, t. j. o **0,5%** i dotyczył on zużycia środków trwałych pomimo zakupu nowych środków trwałych. W pozycji kosztów – wartość sprzedanych towarów nastąpił spadek w roku 2025 w stosunku do roku 2024 o **49,4 tys. złotych**, t. j. o **1,6%** i był związany ze spadkiem sprzedaży paliwa. W pozostałych kosztach operacyjnych w roku 2025 nastąpił spadek w stosunku do roku 2024 o **2.834,7 tys. złotych**, t. j. o **28,1 %**,

ze względu spadek innych kosztów operacyjnych o **3.135,3 tys. złotych**, t. j. o **32,4%** w tym przede wszystkim utworzonych rezerw na zobowiązania i sprawy sądowe.

W roku 2025 nastąpił wzrost kosztów finansowych o **87,6 tys. złotych**, tj. o **36,4%** w stosunku do roku 2024 ze względu na zapłacone odsetki od odszkodowań pracowniczych na podstawie wyroku.

Należy zaznaczyć, że w **analizie rachunku zysku na rok 2025 - wykonanych przychodów w roku 2025 w stosunku do prognoz przychodów na rok 2025**, nastąpił spadek przychodów netto ze sprzedaży i zrównane z nimi o **2.129,0 tys. złotych**, t. j. o **0,6 %** ze względu na ujemną zmianę produktów, która w stosunku do zaplanowanej była wyższa o **4.645,0 tys. złotych**, t. j. o **15.483,2%** i dotyczyła ona wzrostu utworzonych rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Natomiast przychody netto ze sprzedaży produktów wzrosły od zaplanowanych o **2.742,3 tys. złotych**, t. j. o **0,8%** i dotyczyły one przede wszystkim wzrostu przychodów w ramach zawartych umów z NFZ. Także w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów nastąpił spadek o **226,4 tys. złotych**, t. j. o **6,6%** w stosunku do prognoz ze względu na niższą sprzedaż paliwa od zaplanowanej. W przypadku pozostałych przychodów operacyjnych nastąpił wzrost w stosunku do prognoz o **844,6 tys. złotych**, t. j. o **10,5%** i dotyczył on wyższych przychodów z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (sprzedaż środków trwałych, otrzymanych dotacji na wydatki bieżące, aktualizacji wartości aktywów niefinansowych ze względu na zapłacone należności, na które zostały utworzone w latach ubiegłych odpisy i otrzymanych darowizn. W przypadku przychodów finansowych nastąpił wzrost w stosunku do prognozowanych o **638,9 tys. złotych**, t. j. o **49,1%** w tym odsetki o **622,8 tys. złotych**, t. j. o **47,9 %**, które przede wszystkim dotyczyły odsetek od lokat bankowych.

Natomiast w analizie **na rok 2025 – wykonanych kosztów działalności operacyjnej w roku 2025 w stosunku do prognoz kosztów działalności operacyjnej na rok 2025** nastąpił spadek kosztów o **146,5 tys. złotych**, t. j. o **0,04%**, w tym głównie z spadek usług obcych o **6.426,6 tys. złotych**, t. j. o **4,3%** dotyczących przede wszystkim wzrostu usług medycznych (podwykonawstwo medyczne- kontrakty) ze względu na wyższą liczbę godzin wypracowanych przez ratowników medycznych na umowę zlecenie oraz usług napraw i przeglądów pojazdów własnych ze względu na mniejszą ilość napraw i przeglądów. Także w stosunku do prognoz były niższe koszty amortyzacji o **741,0 tys. złotych** t. j. o **12,4%** i związane były przede wszystkim z zakupami środków trwałych dopiero w IV kwartale, a tym samym niższą

amortyzacją. Także nastąpił spadek w stosunku do prognozowanych pozostałych kosztów rodzajowych o **48,4 tys. złotych**, t. j. o **2,2%** i dotyczył m. in. niższych poniesionych kosztów delegacji, niższych składek na ubezpieczenia. Ponadto nastąpił spadek wartości sprzedanych towarów o **239,5 tys. złotych** t. j. o **7,5%** i związany był ze spadkiem sprzedaży paliw.

W przypadku wynagrodzeń nastąpił wzrost o **6.619,3 tys. złotych**, t. j. o **5,0%** w stosunku do prognoz. Natomiast w przypadku kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń nastąpił wzrost o **395,7 tys. złotych**, t. j. o **1,4%** w stosunku do prognozowanych i dotyczył on przede wszystkim wyższych składek na ubezpieczenie społeczne od zaplanowanych. W przypadku pozycji podatki i opłaty nastąpił wzrost w stosunku do zaplanowanych o **110,6 tys. złotych**, t. j. o **12,7%** i dotyczył wyższych kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i PFRON.

W przypadku pozostałych kosztów operacyjnych wystąpił również spadek w stosunku do prognoz o **842,9 tys. złotych**, t. j. o **10,4 %** i dotyczył on przede wszystkim niższych rezerw na zobowiązania i na sprawy sądowe. W przypadku aktualizacji wartości aktywów niefinansowych nastąpił wzrost w stosunku do zaplanowanej o **603,2 tys. złotych** t. j. o **603,2%**.

Nastąpił także wzrost kosztów finansowych w stosunku do prognoz o **108,7 tys. złotych**, t. j. o **49,4 %** i dotyczył on odsetek od odszkodowań pracowniczych oraz odpisów aktualizujących wartość należności.

W przypadku analizy bilansu w roku 2025 w stosunku do roku 2024 - w aktywach **trwałych** w tym: wartościach niematerialnych i prawnych nastąpił wzrost o **29,2 tys. złotych**, t. j. o **52,3%**, którego przyczyną był zakup nowych wartości niematerialnych i prawnych (zakup licencji Windows Server Standard 2025), w rzeczowych aktywach trwałych nastąpił wzrost o **6.304,6 tys. złotych**, t. j. o **15,9%** ze względu na dokonywane zakupy środków trwałych w roku 2025 przede wszystkim w środkach transportu wzrost o **6.325,8 tys. złotych** tj. o **63,2%** (zakup ambulansów z wyposażeniem) oraz w gruntach o **331,4 tys. tj. o 4,5%** i dotyczył on otrzymanych działek w Zgierzu na podstawie Aktu Notarialnego. Także nastąpił wzrost środków trwałych w budowie o **106,0 tys. złotych**, t. j. o **17,7%** i przyczyną jego były rozpoczęte nowe inwestycje.

W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych nastąpił spadek o **11,4 tys. złotych**, t. j. o **80,0%** i dotyczył on rozliczeń z tytułu ubezpieczenia sprzętu (leasing finansowy). W aktywach obrotowych nastąpił wzrost o **13.692,8 tys. złotych**, t. j. o **18,8%** w tym:

wzrost należności krótkoterminowych o **3.974,5 tys. złotych**, t. j. o **14,3%**, który dotyczył przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług o **4.116,6 tys. złotych**, t. j. o **15,5%** w tym udzielanych świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z NFZ. Spadek nastąpił innych należności o **142,1 tys. złotych**, t. j. o **11,5%**. W inwestycjach krótkoterminowych nastąpił wzrost w stosunku do roku 2024 środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych o **10.602,5 tys. złotych**, t. j. o **26,7 %** i dotyczył on wyższych środków na rachunku w ramach zawartych lokat o **17.839,4 tys. złotych**, t. j. o **58,7%** przy jednoczesnym spadku środków pieniężnych w kasie i na rachunkach o **7.236,9 tys. złotych**, t. j. o **77,3%**. Ponadto nastąpił wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o **293,4 tys. złotych** t. j. o **108,4%** i dotyczył on przede wszystkim ubezpieczeń komunikacyjnych.

Natomiast w **pasywach w roku 2025** nastąpił wzrost kapitału własnego w stosunku do roku 2024 o **5.492,5 złotych**, t. j. o **19,8%** ze względu na osiągnięty dodatni wynik finansowy, zarówno w roku 2024 jak i 2025 oraz zdarzeń z lat 2019-2024 (zysku). W pozycji zobowiązania i rezerwy na zobowiązania nastąpił wzrost w stosunku do roku 2024 o **14.522,8 tys. złotych**, t. j. o **17,1%** i dotyczył przede wszystkim wzrostu rezerw na zobowiązania o **5.798,8 tys. złotych**, t. j. o **25,9 %** w tym głównie rezerw na świadczenia emerytalne i podobne o **4.902,1 tys. złotych**, t. j. o **33,0%** oraz pozostałych rezerw o **896,7 tys. złotych**, t. j. o **11,9%** które stanowiły rezerwy na zobowiązania oraz rezerwy na sprawy sądowe. W przypadku zobowiązań długoterminowych nastąpił spadek o **709,7 tys. złotych**, t. j. o **25,1%** w tym kredyty i pożyczki o **168,7 tys. złotych**, t. j. o **12,3%** ze względu na spłatę pożyczki w WFOŚiGW, inne zobowiązania finansowe o **541,1 tys. złotych**, t. j. o **37,2%** ze względu na spłatę leasingu finansowego. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o **5.643,5 tys. złotych**, t. j. o **15,7%** w tym: inne zobowiązania finansowe o **41,3 tys. złotych**, t. j. o **8,3%** i dotyczyły one leasingu finansowego, zobowiązania z tytułu dostaw i usług o **875,8 tys. złotych**, t. j. o **6,3%**, zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych wzrost o **1.697,6 tys. złotych** t. j. o **15,6%** i dotyczy on przede wszystkim składek na ubezpieczenia społeczne, z tytułu wynagrodzeń wzrost o **1.268,3 tys. złotych**, t. j. o **16,1 %** ze względu na wyższe wypłacone wynagrodzenia, innych zobowiązań o **1.340,1 tys. złotych**, t. j. o **141,1%**, które dotyczyły min. potrąceń, ubezpieczeń, w pozycji z tytułu Funduszy specjalnych o **420,5 tys. złotych**, t. j. o **25,0%** i dotyczył on Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ponadto nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych w stosunku do roku 2024 o **3.790,2 tys. złotych**, t. j. o

15,9% i dotyczył on m.in. otrzymanych dotacji na zakup ambulansów wraz z wyposażeniem, wymiany dźwigu osobowego w budynku przy ul. Sienkiewicza 137/141 WSRM w Łodzi, zakup krzeseł kardiologicznych.

Jednostka w roku 2025 osiągnęła zysk netto w wysokości **4.606,7 tys. złotych** i w stosunku do roku 2024 był on wyższy o **3.316,4 tys. złotych**, t. j. o **257,0%**. Przyczyną wyższego zysku netto były wyższe przychody netto ze sprzedaży (w tym przede wszystkim przychody w ramach zawartych umów z NFZ), pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe. Także wystąpiły niższe pozostałe koszty operacyjne.

Należy zaznaczyć, że w **prognozach na rok 2025** wynik finansowy w postaci zysku był niższy t. j. w wysokości **4.293,7 tys. złotych**. Jednak ze względu przede wszystkim na niższe koszty działalności operacyjnej, niższy podatek dochodowy oraz wyższe przychody finansowe Jednostka osiągnęła wynik na dzień 31.12.2025 r. osiągnęła na wyższym poziomie t. j. **4.606,7 tys. złotych**.

W ramach analizy bilansu roku 2025 należy stwierdzić, iż główną pozycję **aktywów stanowią aktywa obrotowe** o wartości **86.628,1 tys. złotych**, co stanowi **65,3 %** sumy bilansowej. Natomiast aktywa trwałe stanowią wartość **46.040,0 tys. złotych**, co stanowi **34,7%** sumy bilansowej.

Największą pasywów pozycją rezerw i zobowiązań stanowią odpowiednio:

- zobowiązania krótkoterminowe o wartości **41.590,3 tys. złotych**, które stanowią **31,4%** ogółu pasywów,
- rezerwy na zobowiązania o wartości **28.180,0 tys. złotych**, które stanowią **21,2%** ogółu pasywów,
- rozliczenia międzyokresowe o wartości **27.568,9 tys. złotych**, które stanowią **20,8 %** ogółu pasywów,
- zobowiązania długoterminowe o wartości **2.121,4 tys. złotych**, które stanowią **1,6 %** ogółu pasywów.

Kapitał (fundusz) własny wynosi **33.207,4 tys. złotych**, co stanowi **25,0%** ogółu pasywów.

W ramach analizy bilansu - **na rok 2025 -wykonanych aktywów w roku 2025 w stosunku do prognoz aktywów na rok 2025** nastąpił wzrost aktywów trwałych o **5.247,4 tys. złotych**, t. j. o **12,9%** i dotyczył on przede wszystkim wartości niematerialnych i prawnych wzrost o **74,3 tys. złotych**, t. j. o **698,6%**, także rzeczowych aktywów trwałych o **5.170,2 tys. złotych**, t. j. o **12,7%**, (w tym: grunty o 331,4 tys. złotych, tj. o 4,5%, budynki,

lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o 330,9 tys. złotych, tj. o 2,1%, środki transportu o 4.839,9 tys. złotych, tj. o 42,1% oraz środki trwałe w budowie o 104,9 tys. złotych, tj. o 17,5%). W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych nastąpił wzrost o **2,8 tys. złotych**, w stosunku do prognoz na rok 2025 i dotyczył on rozliczeń z tytułu ubezpieczenia sprzętu (leasing finansowy). W aktywach obrotowych nastąpił wzrost o **13.468,1 tys. złotych**, t. j. o **18,4%** i dotyczył on przede wszystkim należności z tytułu dostaw i usług o **2.184,8 tys. złotych**, t. j. o **7,7%**, które były zaplanowane na niższym poziomie, natomiast ze względu na wyższe należności w ramach zawartych umów z NFZ na koniec roku 2025, których termin zapłaty przypadał na styczeń -luty 2026 roku zostały one uwzględnione w bilansie na wyższym poziomie, inwestycji krótkoterminowych o **11.364,7 tys. złotych**, t. j. o **29,1%**, które były zaplanowane na niższym poziomie w stosunku do prognoz (wzrost dotyczył innych środków pieniężnych o **13.234,0 tys. złotych**, t. j. o **37,8%**, - środki zgromadzone na lokatach). W pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe również wystąpił ich wzrost w roku 2025 w stosunku do prognoz o **284,0 tys. złotych**, t. j. o **101,4%** i dotyczył on przede wszystkim rozliczeń z tytułu ubezpieczeń komunikacyjnych.

Natomiast w ramach analizy bilansu - **na rok 2025- wykonanych pasywów w roku 2025 w stosunku do prognoz pasywów na rok 2025** nastąpił wzrost kapitału (funduszu)własnego o **1.198,7 tys. złotych**, t. j. o **3,8%** i dotyczył on przede wszystkim osiągniętego wyższego zysku netto od zaplanowanego oraz zdarzeń z lat 2019-2024 (zysku). Natomiast w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania wystąpił wzrost o **17.516,8 tys. złotych**, t. j. o **21,4%** i dotyczył on przede wszystkim wzrostu rezerw na zobowiązania o **5.648,0 tys. złotych**, t. j. o **25,1%** (w tym: rezerw na świadczenia emerytalne i podobne o **4.808,1 tys. złotych**, tj. o **32,2%**, pozostałych rezerw o **839,9 tys. złotych**, t. j. o **11,1%**) oraz zobowiązań krótkoterminowych wzrost o **5.230,6 tys. złotych**, t. j. o **14,4%**. Także nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych o **6.638,2 tys. złotych**, tj. o **31,7 %** i dotyczył on dotacji otrzymanych na zakup ambulansów wraz z wyposażeniem, wymiany dźwigu osobowego w budynku przy ul. Sienkiewicza 137/141 WSRM w Łodzi, zakup krzesel kardiologicznych.

W roku 2025 zostały zrealizowane inwestycje na łączną kwotę 8.129,4 tys. złotych i dotyczą:

1. 553.762,27 zł zakup ambulansu na potrzeby ratowania życia i zdrowia mieszk. woj. łódzkiego-umowa dotacji nr 50/Z/BO/2025 (498.800,00 zł finansowane z dotacji budżetu W.ł., 54.962,27 zł ze środków własnych),
2. 3.160.540,55 zł zakup ambulansów z wyposażeniem na potrzeby zespołów ratownictwa medycznego - umowa dotacji nr 197/Z/2025 (2.940.000,00 zł finansowane z dotacja budżetu W.ł. , 220.540,55 zł ze środków własnych),
3. 65.880,00 zł zakup krzeseł kardiologicznych (5 szt.) w ramach realizowanego projektu pn. "Poprawa niekorzystnych czynników zdrowotnych w środowisku pracy WSRM w Łodzi" zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr FELD.08.04-IZ.00-0085/24-00 (62.220,31 zł-finansowane z dotacji UE, 3.659,69 zł- finansowane z dotacji budżetu państwa),
4. 3.217.266,96 zł zakup wraz z dostawą ambulansów z wyposażeniem-umowa dotacji nr 282/Z/O/2025 (2.573.813,56 zł- finansowane z dotacji budżet państwa, 643.453,40 – z dotacji budżet Województwa Łódzkiego),
5. 213.685,00 zł wymiana dźwigu osobowego w budynku przy ul. Sienkiewicza 137/141 WSRM w Łodzi-umowa dotacji nr 270/Z/2025 (199.980,00 zł finansowane z dotacji z budżetu W.ł., 13.705,00 zł finansowane ze środków własnych). Został w roku 2025 zapłacony etap I wymiany dźwigu. W roku 2026 zostanie zapłacony etap II;
6. 92.476,32 zł zakup licencji Windows Server Standard 2025 (środki własne),
7. 14.510,09 zł zakup podgrzewacza indukcyjnego do warsztatu samochodowego (środki własne),
8. 44.772,00 zł - środki poniesione na zadanie pn. „Przebudowa garażu zamkniętego na otwarty" (środki własne),
9. 35.670,00 zł – środki poniesione na zadanie „Przebudowa jednego z garaży warsztatu samochodowego SOP WSRM w Łodzi" (środki własne),
10. 132.840,00 zł (faktura z roku 2024) zapłacona zgodnie z terminem płatności w roku 2025 dotyczy dokumentacji architektoniczno- budowlanej, wykonawczej wraz z przedmiarem robót, kosztorysem inwestorskim i specyfikacją dla inwestycji „Budowa budynku biurowo-socjalno-szkoleniowego z garażami” (środki własne),

- 11.** 35.866,80 zł zakup mebli dla Szkoły Ratownictwa (faktury z roku 2024) zapłacone zgodnie z terminem płatności w roku 2025 (środki własne),
- 12.** 9.170,96 zł (faktury z roku 2024) zapłacone zgodnie z terminem płatności w roku 2025 zakup pralko-suszarki, zamrażarki, ekspresu do kawy, lodówki, suszarki dla ZRM (środki własne),
- 13.** 11.365,20 zł zakup licencji open- apteczka oddziałowa (środki własne),
- 14.** 17.429,10 zł zakup z montażem dwóch domofonów (środki własne),
- 15.** 36.877,47 zł dostawa i montaż dwóch szlabanów na ul. Warecką 2 w Łodzi (środki własne),
- 16.** 23.370,00 zł zakup programu funkcjonalnego – użytkowego na potrzeby przebudowy, modernizacji i wyposażenia leczniczego Zespołu Opieki Szpitalnej oraz Zakładu Opieki Ambulatoryjnej i Wyjazdowej WSRM w Łodzi, w celu zwiększenia liczby pacjentów korzystających z AOS i leczenie w trybie jednego dnia (środki własne),
- 17.** 2.214,00 zł nakłady poniesione na rozpoczęcie zadania pn.” Budowa budynku w technologii modułowej na potrzeby ZRM w Piotrkowie Trybunalskim” (środki własne),
- 18.** 2.936,17 zł zakup klimatyzatora do remontowanego pomieszczenia gipsowni na ul. Sienkiewicza 137/141 w Łodzi (środki własne),
- 19.** 7.588,48 zł zakup stacji odzysku czynnika chłodniczego , detektoczynników chłodniczych, zestaw do lutowania na kółkach na potrzeby działu AT (środki własne),
- 20.** 1.105,20 zł zakup szlifierki do gipsu na potrzeby działu AT (środki własne),
- 21.** 71.844,30 zł zakup 90 szt. telefonów komórkowych Smartfon dla ZRM (środki własne),
- 22.** 72.966,06 zł zakup 20 szt. Notebook na potrzeby jednostki (środki własne),
- 23.** 68.388,00 zł zakup 5 szt. tabletów oraz zakup podstaw do tabletów (środki własne),
- 24.** 13.284,00 zł zakup 10 tapczanów na ZRM (środki własne),
- 25.** 62.046,26 zł w tym: 39.360,32 zł zakup elektronicznego systemu zabezpieczeń SSWi N, CCTV (monitoring) w obiekcie ul. Warecka 2 w Łodzi (środki własne) plus 22.685,94 zł wykonanie instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu w obiekcie na ul. Wareckiej 2 (zwiększa wartość środka trwałego) (środki własne)
- 26.** 31.388,37 zł zakup sprzętu AGD na potrzeby ZRM (pralki, suszarki, zamrażarki, lodówki, ekspres do kawy, pralko-suszarki, odkurzacz, kuchenka mikrofalowa, chłodziarka) (środki własne),

27. 130.134,00 zł zakup testera bezpieczeństwa elektrycznego aparatury medycznej, testera funkcjonalnego z symulatorem parametrów życiowych i z testerem pulsoksymetrów , testera pomp infuzyjnych (środki własne).

Należy podkreślić, iż Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi jest kluczowym podmiotem w województwie łódzkim świadczącym usługi medyczne w zakresie ratownictwa medycznego.

1) ZYSKOWNOŚĆ

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 rok	Wg prognoz 2025 rok	Wykonanie 2025 rok
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,40%	1,23%	1,30%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,11%	0,98%	0,89%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,23%	3,79%	3,76%

Interpretacja wyników

W roku 2025 wg prognozy i zgodnie z wykonaniem WSRM osiągnął zysk. W prognozach roku 2025 zaplanowany był zysk na wyższym poziomie. Jednak ze względu na wyższe pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zysk uległ zwiększeniu. Z uwagi na osiągnięty zysk wskaźniki zyskowności mieszczą się w przedziale od 0,00% do 3,00%, co stanowi łączną liczbę **punktów 10**. Powyższy poziom wskaźników wykazuje, że w roku 2025 w Jednostce wystąpił wzrost poziomu przychodów (pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe). Porównując powyższe wskaźniki z roku 2025 do roku 2024 należy stwierdzić, iż w roku 2025 nastąpiła ich poprawa ze względu na wzrost zysku. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa.

2) PŁYNNOŚĆ

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 rok	Wg prognoz 2025 rok	Wykonanie 2025 rok
wskaźnik bieżącej płynności	1,55	1,54	1,59
wskaźnik szybkiej płynności	1,44	1,45	1,52

Interpretacja wyników

W roku 2025 zaplanowane wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności miały osiągnąć liczbę punktów 25. W rezultacie wskaźnik bieżącej płynności został wykonany na wyższym poziomie. Jednostka w tym zakresie uzyskała liczbę 12 punktów. Także wskaźnik szybkiej płynności został wykonany na poziomie wyższym niż zaplanowanego. W tym zakresie uzyskała liczbę 13 punktów. Uzyskany wynik świadczy o tym, że w roku 2025 poprawiła się płynność finansowa i WSRM nie posiadał problemów finansowych. Porównując powyższe wskaźniki z roku 2025 do roku 2024 należy stwierdzić, że w roku 2025 nastąpiło ich nieznaczna poprawa, to znaczy, że płynność finansowa uległa poprawie. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa.

3) EFEKTYWNOŚĆ

Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 rok	Wg prognoz 2025 rok	Wykonanie 2025 rok
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	30	30
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	15	15

Interpretacja wyników

W roku 2025 zarówno zaplanowane jak i wykonane wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi były na wysokim poziomie. W związku z powyższym WSRM w zakresie wskaźnika rotacji należności (w dniach) uzyskał liczbę 3 punktów natomiast w zakresie wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) osiągnął liczbę punktów 7. Powyższe wskaźniki wykazują prawidłową terminowość realizacji należności przez płatnika- NFZ jak i zobowiązań wobec kontrahentów Jednostki. Porównując wskaźnik rotacji należności (w dniach) z roku 2025 w stosunku do roku 2024 należy stwierdzić, iż w roku 2025 był na tym samym poziomie. W przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań (w dniach) również nastąpiło jego nieznaczne pogorszenie w roku 2025 w stosunku do roku 2024. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa.

4) ZADŁUŻENIE

Wskaźniki zadłużenia jednostki	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 rok	Wg prognoz 2025 rok	Wykonanie 2025 rok
wskaźnik zadłużenia aktywów	54%	54%	54%
wskaźnik wypłacalności	2,21	1,91	2,16

Interpretacja wyników

W roku 2025 zaplanowany jak i wykonany wskaźnik zadłużenia aktywów mieścił się w przedziale 40% do 60% i osiągnął liczbę punktów 8. Natomiast wskaźnik wypłacalności mieścił się w przedziale 2,01 do 4,00 i osiągnął liczbę punktów 4. Porównując powyższy wskaźnik zadłużenia aktywów z roku 2025 w stosunku do roku 2024 należy stwierdzić, że w roku 2025 utrzymał się na podobnym poziomie. Natomiast wskaźnik wypłacalności w roku 2025 uległ w stosunku do roku 2024 nieznacznie pogorszeniu. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026-2028

1.1. Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

W perspektywie lat 2026-2028 WSRM w Łodzi planuje kontynuować swoją działalność w podobnym do obecnego zakresie. W zakresie leczenia szpitalnego planuje dywersyfikację świadczeń, negocjując jednocześnie z płatnikiem korzystniejsze warunki finansowe.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na **lata 2026-2028** została przygotowana z uwzględnieniem :

- przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2025 r. w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości stawki godzinowej w 2026 roku,
- przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- przepisów ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw
- przepisów ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym.

W roku **2026** prognoza przychodów z tytułu świadczeń usług opieki zdrowotnej finansowanych przez NFZ została przygotowana w oparciu o:

- zawarty kontrakt na okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r. na Ratownictwo medyczne **333.501,7 tys. złotych;**

- zawarty kontrakt na okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. na Ambulatoryjną Opiekę Specjalistyczną – świadczenia w poradniach (chirurgii urazowo-ortopedycznej, okulistycznej) - wartość na poziomie **4.707,1 tys. złotych;**
- zawarty kontrakt na okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. na Izbę Przyjęć – wartość na poziomie **2.353,6 tys. złotych;**
- zawarty kontrakt na okres od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r. na Podstawową opiekę zdrowotną – wartość na poziomie **2.880,0 tys. złotych;**
- zawarty kontrakt na okres: od 01.01.2026 r. do 31.12.2026 r. na Pomoc doraźną i transport sanitarny SN – wartość na poziomie **4.741,5 tys. złotych.**

Należy podkreślić, że w momencie sporządzenia raportu nie jest do końca znana całkowita wartość kontraktu zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia, gdyż został on zawarty w niektórych zakresach na okres od 01.01.2026 r. do 30.06.2026 r. oraz od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. Pomimo braku danych dotyczących wartości całkowitej kontraktu zwłaszcza w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej oraz Leczenia szpitalnego (Izba Przyjęć) do celów prognozy przyjęto, że kontrakt na okres od 01.07.2026 r. do 31.12.2026 r. zostanie zawarty na poziomie I półrocza ze wzrostem średnio 8% w przypadku AOS, natomiast Izby Przyjęć od 01.10.2026 r. do 31.12.2026 r. na poziomie średniej z 9 miesięcy.

Pozostałe przychody dotyczące działalności statutowej na rok **2026** zostały sporządzone w oparciu o zamknięte miesiące **I-III roku 2026**, gdyż miesiąc kwiecień w momencie sporządzania raportu był jeszcze księgowany oraz przychody, które zostały uznane za możliwe do osiągnięcia. Są to m.in. z tytułu pozostałych usług medycznych, usług warsztatowych, diagnostycznych, parkingowych, wynajmu samochodów, przychody z tytułu szkoleń i kursów prowadzonych w Szkole Ratownictwa Medycznego. Łączna wartość zaplanowanych przychodów netto ze sprzedaży produktów na poziomie **358.117,4 tys. złotych.** Przychody netto ze sprzedaży towarów, to sprzedaż paliwa, która jest w ramach działalności statutowej i do prognoz została przyjęta wartość na poziomie **3.200,0 tys. złotych.** W pozostałych przychodach operacyjnych zostały zaprezentowane możliwe do osiągnięcia przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (sprzedaż środków trwałych), pokrycia amortyzacji (odpisów), otrzymanych dotacji, darowizn, kar umownych, odszkodowań, rezerw i odpisów aktualizujących. Pozostałe przychody operacyjne pomimo tego, że przy planowaniu okresem bazowym jest wyżej wskazany, to zostały

uwzględnione na niższym poziomie ze względu na brak kompletnej informacji co do wysokości dotacji i darowizn. Prognozowana ich wartość na poziomie **8.269,4 tys. złotych**.

W przychodach finansowych zostały uwzględnione odsetki od niezapłaconych należności, odsetki od rachunku bieżącego, odsetki zgromadzone na rachunku lokat (prognozowana ich wartość na poziomie **1.021,5 tys. złotych**).

Założenia do prognozy na rok 2026 kosztów działalności operacyjnej zostały przygotowane w oparciu o dane za okres I-III 2026 roku z uwzględnieniem wskaźnika inflacji na poziomie 1-3% a także wzrostu wartości wynagrodzeń. W kosztach z tytułu amortyzacji została uwzględniona amortyzacja za okres I-III 2026 roku, a także amortyzacja planowanego zakupu m.in sprzętu medycznego, komputerowego wraz z usługami instalacji sprzętu, oraz zakup ambulansów a także motoambulansu i wysokospecjalistycznego ambulansu na bazie autobusu. Na powyższe zakupy Jednostka otrzyma częściowo dotację celową z budżetu Wł oraz dotację ze środków Unii Europejskiej oraz NFZ (stawka amortyzacji na poziomie 14%,20%,30%).

Koszty z tytułu zużycia materiałów i energii zostały zaprezentowane w prognozie w oparciu o dane za okres I-III 2026 roku z uwzględnieniem wskaźnika inflacji. Także koszty z tytułu usług obcych zostały przedstawione w oparciu o dane za okres I-III 2026 roku z uwzględnieniem wzrostu poziomu cen na poziomie 1-3%. Są to m.in usługi medyczne (przede wszystkim podwykonawstwo medyczne) oraz rozliczenia z konsorcjantami, będące następstwem wyższych stawek za dobokatetkę. Koszty z tytułu podatków i opłat zostały zaplanowane także na podstawie danych za trzy miesiące roku 2026 z uwzględnieniem ich wzrostu. Koszty z tytułu wynagrodzeń w roku 2026 zostały zaplanowane z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenie zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. Pozostałe koszty rodzajowe z tytułu głównie ubezpieczeń majątkowych zostały przedstawione w prognozie na podstawie danych z I-III 2026 roku z uwzględnieniem prawdopodobnych do poniesienia w kolejnych miesiącach roku 2026. W pozostałych kosztach operacyjnych zostały uwzględnione koszty m.in. z tytułu kar umownych, odszkodowań pacjentów, kosztów sądowych, i innych jednak w roku 2026 zaplanowano niższe koszty ze względu na niemożliwe w tym momencie dookreślenie wartości rezerw. Koszty finansowe w roku 2026 zostały do prognozy przygotowywane w oparciu o dane za I-III 2026 roku oraz w przypadku odsetek na podstawie posiadanych harmonogramów spłat.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia - WSRM w Łodzi planuje na koniec 2026 roku osiągnięcie zysku brutto w wysokości **2.958,3 tys. złotych**. Pomimo, że WSRM w Łodzi przeznacza osiągnięty dochód podatkowy na działalność statutową związaną z ochroną zdrowia (na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych) do prognozy założono, że część dochodu będzie opodatkowana. Przyjęto podatek dochodowy na poziomie **200,0 tys. złotych**. Po uwzględnieniu podatku dochodowego Jednostka planuje osiągnąć zysk netto w wysokości **2.758,3 tys. złotych**.

Prognoza bilansu na rok 2026 uwzględnia w rzeczowych aktywach trwałych umorzenie na okres I-III 2026 rok oraz zaplanowane umorzenie zgodne z planem amortyzacji, a także zakup środków trwałych oraz realizację inwestycji. Zaznaczamy, iż na rok 2026 zostały zaplanowane przede wszystkim zakupy ambulansów, oraz pozostałego sprzętu medycznego i zakup sprzętu komputerowego, a także motoambulansu i wysokospecjalistycznego ambulansu na bazie autobusu w ramach otrzymanych dotacji oraz ze środków własnych. Z uwagi na powyższe zaplanowano, że wartość rzeczowych aktywów trwałych wzrośnie o **3.971,0 tys. złotych**. W długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych w roku 2026 roku nie została zaplanowana kwota. W aktywach obrotowych zostały przedstawione należności i zapasy, gdzie danymi bazowymi były dane z roku 2025 oraz trzy miesiące roku 2026. Jednak w roku 2026 zostały zaplanowane należności krótkoterminowe na wyższym poziomie niż w roku 2025 o **1.346,4 tys. złotych** ze względu na fakt planowanego wzrostu kontraktu NFZ, gdyż w należnościach główną pozycję stanowią rozrachunki z NFZ. Natomiast zapasy zaplanowano na niższym poziomie o **360,1 tys. złotych** ze względu na zużycie ujawnionych rękawiczek i maseczek.

W inwestycjach krótkoterminowych został zaplanowany spadek środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych o **3.264,7 tys. złotych** ze względu na planowane zakupy inwestycyjne. W rozliczeniach międzyokresowych kosztów zaplanowano niewielki wzrost o **36,0 tys. złotych** ze względu przede wszystkim na wyższe kwoty ubezpieczeń.

W prognozie pasywów na rok 2026 w tym kapitał (fundusz) własny zaplanowano wzrost o **2.758,3 tys. złotych** ze względu na planowany zysk. Natomiast w zobowiązaniach i rezerwy na zobowiązania zaplanowano ich spadek o **1.028,9 tys. złotych**, w tym rezerw na zobowiązania o **1.039,9 tys. złotych** ze względu na planowane rozwiązanie rezerw m.in. na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe spadek o **649,7 tys. złotych** ze względu na

spłatę pożyczek w WFOŚiGW oraz leasingu finansowego. W przypadku zobowiązań krótkoterminowych zaplanowano także ich spadek o **880,6 tys. złotych**. Natomiast niewielki wzrost z tytułu wynagrodzeń o **55,1 tys. złotych**. W przypadku rozliczeń międzyokresowych zaplanowano wzrost o **1.541,3 tys. złotych** ze względu na dotacje z UE i budżetu państwa.

Prognoza przychodów z tytułu świadczenia usług opieki zdrowotnej na lata 2027-2028 została przygotowana w oparciu o prognozę roku 2026. Bazowym rokiem na podstawie, którego zostały przygotowane prognozy przychodów był rok 2026. W związku z powyższym wyliczenia przychodów netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w latach **2027-2028**, w których główną pozycją przychodu stanowią świadczenia usług opieki zdrowotnej z NFZ zostały sporządzone na podstawie roku 2026 z i wzrostem kontraktu w roku 2027 o **16.000,0 tys. złotych** w stosunku do roku 2026 oraz wzrostem kontraktu w roku 2028 o **16.000,6 tys. złotych** w stosunku do roku 2027. W przypadku pozostałych przychodów w ramach działalności statutowej m. in. pozostałą sprzedaż z tytułu usług medycznych, usług warsztatowych, diagnostycznych, parkingowych, wynajmu samochodów, przychody z tytułu szkoleń i kursów prowadzonych w Szkole Ratownictwa Medycznego zaplanowano jej wzrost w latach 2027-2028 o **1.000,0 tys. złotych**. Przychody netto ze sprzedaży towarów w latach 2027-2028 zaplanowano wzrost o **100,0 tys. złotych**, każdego roku. W latach 2027-2028 nie zaplanowano zmiany stanu produktów, gdyż w roku 2026 nie była uwzględniona z uwagi na trudność w obliczeniu na tym etapie rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe (zmiany przepisów od 01.01.2026 w sprawie naliczenia dodatku stażowego, który ma wpływ na wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych). Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały uwzględnione do prognoz w latach 2027-2028 na podobnym poziomie. To znaczy w latach 2027-2026 uwzględniono w pozostałych przychodach operacyjnych przychody z tytułu pokrycia amortyzacji (odpisów), z tytułu najmów, otrzymanych darowizn, kar umownych, odszkodowań oraz rezerw i odpisów aktualizujących. W przychodach finansowych w latach 2027-2028 uwzględniono przychody z tytułu zapłaconych przez kontrahentów odsetek, odsetek od rachunku bieżącego oraz odsetek zgromadzonych na rachunku lokat. W przychodach finansowych w roku 2027 zaplanowano ich spadek w stosunku do roku 2026 o **21,5 tys. złotych** i dotyczy on innych przychodów (m.in. aktualizacji wartości należności).

W kosztach działalności operacyjnej w latach 2027-2028 uwzględniono koszty z tytułu amortyzacji i tak w roku 2027 został zaplanowany ich wzrost o **300,0 tys. złotych** ze

względu na planowane cykliczne zakupy inwestycyjne. Natomiast w roku 2028 spadek o **989,6 tys. złotych** ze względu na odpisy amortyzacyjne i trudne do zaplanowania nowe inwestycje na dzień sporządzenia raportu. Natomiast koszty zużycia materiałów i energii w latach 2027-2028 zaplanowano odpowiednio ze wzrostem **1.100,0 tys. złotych** w roku 2027 i **1.800,0 tys. złotych** w roku 2028 z uwzględnieniem wskaźnika inflacji na poziomie 1-3%. Także koszty z tytułu usług obcych w latach 2027-2028 zaplanowano odpowiednio ze wzrostem **1.500,0 tys. złotych** w roku 2027 i **1.300,0 tys. złotych** w roku 2028 z uwzględnieniem wskaźnika inflacji na poziomie 1-3%. W latach 2027-2028 zaplanowano koszty wynagrodzeń ze wzrostem na poziomie odpowiednio **11.900,0 tys. złotych** w roku 2027 i **12.700,0 tys. złotych** w roku 2028. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w latach 2027-2028 zaplanowano ich wzrost o **2.000,0 tys. złotych**. Pozostałe koszty rodzajowe zaplanowano ich wzrost w roku 2027 o **40 tys. złotych** i w roku 2028 o **100,0 tys. złotych**. Natomiast koszty z tytułu wartości sprzedaży towarów zaplanowano w roku 2027 ich wzrost o **200,0 tys. złotych**, a w roku 2028 o **100 tys. złotych** i dotyczy on wzrostu sprzedaży paliwa i kosztów z nim związanych. **Jednak zaznaczamy, iż są to tylko prognozy i w trakcie kolejnych lat mogą ulec zmianie.** Pozostałe koszty operacyjne w latach 2027-2028 zaplanowano na podobnym poziomie, gdyż nie planujemy m.in. wyższych kosztów z tytułu kar umownych, odszkodowań oraz kosztów sądowych. Natomiast koszty finansowe zostały zaplanowane w latach 2027-2028 z niewielkim ich spadkiem (o 10,0 tys. złotych), gdyż pomimo spłaty pożyczek w WFOŚ i GW i spłaty odsetek od leasingu finansowego Jednostka może skorzystać z innych form kredytowania, które przeznaczy na planowane inwestycje.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia - WSRM w Łodzi planuje na koniec 2027 roku osiągnięcie zysku brutto w wysokości **2.937,4 tys. złotych**. Pomimo, że WSRM w Łodzi przeznaczą osiągnięty dochód podatkowy na działalność statutową związaną z ochroną zdrowia (na podstawie art.17 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych) do prognozy założono, że część dochodu będzie opodatkowana. Przyjęto podatek dochodowy na poziomie **200,0 tys. złotych**. Po uwzględnieniu podatku dochodowego Jednostka planuje osiągnąć zysk netto w wysokości **2.737,4 tys. złotych**. Natomiast roku 2028 planuje zysk brutto na poziomie **2.937,6 tys. złotych**. Po uwzględnieniu podatku dochodowego na poziomie **200,0 tys. złotych** Jednostka planuje osiągnąć zysk netto w wysokości **2.737,6 tys. złotych**.

Prognoza bilansu na lata 2027-2028 dotycząca aktywów została przygotowana w oparciu o prognozę bilansu za rok 2026 i zawiera niewielki ich spadek o **2.749,5 tys. złotych** t. j. o **5,5%** w roku 2027 w stosunku do roku 2026 i niewielki spadek o **1.313,0 tys. złotych** t. j. o **2,8%** w roku 2028 w stosunku do roku 2027. W przypadku należności krótkoterminowych zaplanowano wzrost o **710,5 tys. złotych** t. j. o **2,1%** w roku 2027 w stosunku do roku 2026 a w roku 2028 wzrost o **565,0 tys. złotych** t. j. o **1,7%** w stosunku do roku 2027 ze względu na możliwą zapłatę przez NFZ w kolejnym roku. Ponadto zaplanowano w latach 2027-2028 spadek o **2.000,0 tys. złotych**, t. j. o **4,3 %** w roku 2027 i o **1.600,0 tys. złotych**, t. j. o w roku 2028 inwestycji krótkoterminowych ze względu na niższy zysk i zakupy.

Należy zaznaczyć, iż w **prognozie bilansu na lata 2027-2028** w pasywach założono, że w roku 2027 zysk osiągnięty w roku 2026 pokryje stratę z lat ubiegłych w wysokości **2.213,2 tys. złotych** oraz zostanie częściowo t. j. w wysokości **545,1 tys. złotych** przeznaczony na fundusz zapasowy, natomiast w roku 2028 zysk osiągnięty w roku 2027 w wysokości **2.737,4 tys. złotych** zostanie przeznaczony na fundusz zapasowy. Ponadto prognoza dotycząca pasywów została przygotowana w oparciu o rok 2026 i dane dotyczące zobowiązań krótkoterminowych w powyższych latach zostały przyjęte na niemalże podobnym poziomie, jednak z odchyleniami w roku 2027 zaplanowano ich spadek o **141,0 tys. złotych** , natomiast w roku 2028 ich wzrost o **500,0 tys. złotych**. Natomiast jeżeli chodzi o zobowiązania długoterminowe zostało przyjęte do prognozy, że wystąpi ich spadek ze względu na spłatę zaciągniętych pożyczek w WFOŚ i GW oraz spłaty rat leasingu finansowego. W rozliczeniach międzyokresowych przychodów zaplanowano w roku 2027 ich spadek o **5.927,0 tys. złotych** w stosunku do roku 2026, a w roku 2028 o **4.316,9 tys. złotych** w stosunku do roku 2027 ze względu na nie uwzględnienie kwoty pozyskiwania nowych dotacji, gdyż na dzień sporządzania raportu brak informacji w powyższej sprawie.

Reasumując powyższa prognoza zawiera dane optymalne. Natomiast uwarunkowania prawne m.in. zmiana przepisów w zakresie świadczeń opieki zdrowotnej, zmiana przepisów dotyczących wzrostu minimalnego wynagrodzenia oraz zewnątrz m.in. funkcjonowanie w warunkach otoczenia rynkowego podmiotów leczniczych, które nie są konkurencją dla lidera w zakresie ratownictwa medycznego, czyli WSRM świadczą o tym, że mogą wystąpić odchylenia w danych przedstawionych w prognozach.

Najważniejsze cele WSRM w perspektywie trzyletniej tj. w latach 2026-2028

1. Poprawa sytuacji ekonomicznej WSRM:

- monitorowanie wskaźników analizy finansowej Jednostki ze szczególnym uwzględnieniem komórek generujących straty,
- systematyczne zwiększenie przychodów poprzez zwiększenie przychodów z tytułu świadczeń usług opieki zdrowotnej finansowanych przez NFZ.
- systematyczne zwiększanie przychodów w zakresie transportu medycznego i sanitarnego,
- pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania (m.in. dotacje celowe z UM Wł oraz dotacje z UE),
- leasing ambulansów, który pozwoli na zmniejszenie kosztów eksploatacji taboru pojazdów,
- racjonalizacja gospodarki lekami.

2. Poprawa świadczonych usług, spełniająca wymogi i oczekiwania pacjentów:

- doskonalenie udzielania świadczeń przy zastosowaniu nowych procedur medycznych dotyczących zasad diagnostyki, leczenia, pielęgnacji oraz prowadzonej dokumentacji medycznej,
- zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej oraz nowych, dobrze wyposażonych ambulansów.
- budowa budynków w technologii modułowej w lokalizacjach: Brzeziny, Głowno, Ozorków.

3. Poprawa wewnętrznych warunków świadczonych usług :

- działania na rzecz pozyskania wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej,
- doskonalenie i rozwój pracowników poprzez system szkoleń zawodowych.

Analiza SWOT

Mocne strony	Słabe strony
<ol style="list-style-type: none"> 1. Stabilna sytuacja finansowa jednostki. 2. Potencjał rozwoju tkwiący w zasobach kadrowych (wyspecjalizowana i wykwalifikowana kadra medyczna). 3. Dobra marka w zakresie ratownictwa medycznego (mocna i stabilna pozycja na rynku świadczeniodawców jako lidera w województwie). 4. Determinacja kierownictwa Jednostki w prowadzeniu ulepszeń w kierunku poprawy warunków pracy i leczenia pacjentów. 5. Umieszczenie zasobów na znacznym terenie, umożliwiające świadczenie usług na znacznym obszarze. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Znaczące problemy w zapewnieniu wystarczającej ilości personelu medycznego (lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni). 2. Starzenie się kadr, szczególnie pielęgniarskich. 3. Niedostateczny poziom z informatyzowania procesów w jednostce. 4. Wysokie koszty funkcjonowania Jednostki związane ze wzrostem cen materiałów i usług. 5. Niewystarczająca ilość środków na realizację zadań inwestycyjnych.
Szanse	Zagrożenia
<ol style="list-style-type: none"> 1. Brak w otoczeniu zakładów o znaczącej przewadze konkurencyjnej. 2. Możliwość zakończenia współpracy z innymi podmiotami w zakresie ratownictwa medycznego i przejmowanie realizacji zadań ZRM w kolejnych powiatach. 3. Możliwości techniczne i organizacyjne pozyskania dodatkowych podmiotów do świadczenia usług transportu sanitarnego/medycznego. 4. Możliwość pozyskania środków unijnych na modernizację i rozbudowę Jednostki oraz rozwój personelu. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zbyt niski udział środków finansowych na ochronę zdrowia w PKB. 2. Migracja młodych, wykształconych pracowników do innych zakładów pracy szczególnie za granicą. 3. Utrudnienia związane z pełną obsadą ZRM, wynikające z absencji chorobowej personelu medycznego, z uwagi na organizację Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego (Dyspozytornie Medyczne w strukturach urzędów wojewódzkich). 4. Brak możliwości ograniczania kosztów działania ZRM w zakresie nadgodzin personelu, wynikających z przedłużeń wyjazdów. 5. Niepewność w zakresie planowania wieloletniego ze względu na krótkoterminowe umowy z płatnikiem.

1) ZYSKOWNOŚĆ

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,74%	0,71%	0,68%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,60%	0,57%	0,55%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,07 %	2,07%	2,12%

Interpretacja wyników

Powyższe wskaźniki są dodatnie ze względu na zaplanowany zysk w latach 2026-2028, którego główną przyczyną jest zaplanowany wzrost przychodów z tytułu świadczonych usług zdrowotnych w ramach umowy z NFZ pomimo wzrostu kosztów m.in. z tytułu usług, zużycia materiałów i energii oraz wynagrodzenia. W tym zakresie WSRM uzyskał 10 punktów w latach 2026-2028. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028.

2) PŁYNNOŚĆ

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik bieżącej płynności	1,60	1,59	1,59
wskaźnik szybkiej płynności	1,54	1,52	1,52

Interpretacja wyników

W latach 2026-2028 nie zaplanowano kłopotów z płynnością finansową Jednostki pomimo wzrostu poziomu cen. Z powyższych danych wynika, że WSRM będzie posiadał zdolność do regulowania bieżących zobowiązań. W latach 2026-2028 w tym zakresie WSRM uzyskał liczbę punktów 25. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028.

3) EFEKTYWNOŚĆ

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	31	30

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	14	13
--	----	----	----

Interpretacja wyników

W latach 2026-2028 zaplanowano, że WSRM nie przewiduje trudności z terminowością spłaty przede wszystkim należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych. Jednostka nie przewiduje kredytowania płatnika lub inne podmioty. Wskaźnik **rotacji należności w dniach** wykazuje pozytywną tendencję i według skali ocen uzyskał odpowiednio w latach 2026-2028 uzyskał liczbę punktów 3. Natomiast w przypadku wskaźnika **rotacji zobowiązań w 2026-2028** uzyskał **maksymalną liczbę punktów 7, co świadczy o terminowej spłacie zobowiązań**. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028.

4) ZADŁUŻENIE

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	52%	53%	53%
wskaźnik wypłacalności	1,93	1,77	1,63

Interpretacja wyników

W latach 2026-2028 wskaźnik zadłużenia aktywów wskazał liczbę punktów 8, co świadczy że Jednostka nie angażuje obcych źródeł finansowania. W zakresie wskaźnika wypłacalności w latach 2025-2027 WSRM uzyskał liczbę punktów 6 i może to świadczyć o kontroli poziomu zadłużenia i płynności finansowej. Do niniejszego raportu została załączona analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi

Na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi mają wpływ następujące czynniki:

- wzrost poziomu cen materiałów, towarów, energii a także usług;

- regulacje płacowe, tj. wejście w życie w ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zmiana przepisów o minimalnym wynagrodzeniu;
- zmiana koniunktury oraz innych uwarunkowań prawnych (m.in. wzrost kwoty bazowej uposażenia), na które jednostka nie ma wpływu a są obarczone ryzykiem.

Dyrekcja WSRM w Łodzi zakłada, że jeżeli nie wystąpią inne nieznane na chwilę obecną czynniki zewnętrzne mające bezpośredni wpływ na działalność Jednostki, przy stałym monitorowaniu sytuacji finansowej oraz wprowadzanych kolejnych rozwiązaniach organizacyjnych zostanie utrzymana stabilna jej kondycja finansowa.

Do niniejszego raportu zostały załączone następujące załączniki:

1. Bilans za rok 2025;
2. Rachunek zysków i strat za rok 2025;
3. Analiza wskaźnikowa za 2025 rok;
4. Bilans za 2025 prognozy-wykonanie;
5. Rachunek zysków i strat za rok 2025 prognozy-wykonanie;
6. Analiza wskaźnikowa za 2025 wykonanie a prognoza;
7. Prognoza bilansu na lata 2026-2028;
8. Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2026-2028;
9. Analiza wskaźnikowa za lata 2026-2028;
10. Analiza trendu.

.....
Podpis elektroniczny
Główniej Księgowej

.....
Podpis elektroniczny
Kierownika Jednostki