

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY PRACY
75 613 K O S Z A L I N ul. Zwycięstwa 136
tel. 94 342-42-39 fax 94 346-67-09
75 613 K O S Z A L I N

NIP 6692211838
www.womp.koszalin.pl

REGON 330917869
e-mail: womp@womp.koszalin.pl

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY
W KOSZALINIE

analiza za 2020
prognoza 2021 – 2023

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej* (Dz.U.2020 r. poz. 295 ze zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej - podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie
2. Siedziba	Koszalin
3. Adres	75-613 Koszalin ul. Zwycięstwa 136
4. Numer telefonu, faksu adres poczty elektronicznej witryna www	94 3424239; 94 3466709 womp@womp.koszalin.pl www.womp.koszalin.pl
5. Numer identyfikacyjny: REGON NIP	330917869 692211838
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą	23.11.1998 0000000018278
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym	0000016786
8. Rodzaj działalności wg PDK	8622Z - praktyka lekarska specjalistyczna, z wyszczególnieniem działalności podstawowej, realizacja zadań służby medycyny pracy

1. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie, zwany dalej Ośrodkiem, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. *o działalności leczniczej*.

Ośrodek działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej,
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy,
- statutu,
- innych przepisów prawa obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności.

Podmiotem tworzącym jest Województwo Zachodniopomorskie, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Organem inicjującym i opiniodawczym w kluczowych sprawach funkcjonowania Ośrodka jest Rada Społeczna.

2. Cele i zadania Ośrodka

Zgodnie z głównym celem zdrowia publicznego o zagwarantowaniu bezpieczeństwa zdrowotnego, priorytetem działalności Ośrodka jest zapewnienie uprawnionym z obszaru działania dostępu do świadczeń profilaktycznych, w pełnym zakresie i na właściwym poziomie jakości usług.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie, realizuje świadczenia zdrowotne w zakresie:

- 1) ochrony zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków środowiska pracy i sposobem jej wykonania oraz sprawowania profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, w tym kontroli zdrowia pracujących, zgodnie z ustawą o służbie medycyny pracy,
- 2) oraz na podstawie innych przepisów prawa zastrzeżonych do właściwości wojewódzkich ośrodków medycyny pracy, m.in.:
 - badania lekarskie i psychologiczne kierowców,
 - badania w celu wydania pozwolenia na broń,
 - badania na wydanie pozwolenia na broń w celu ochrony osobistej lub w celu ochrony osób i mienia albo w celu łowieckim,
 - badania marynarzy i rybaków w celu wydania świadectwa zdrowia,
 - badania pracujących w warunkach narażenia na promieniowanie jonizujące.

Na podstawie umowy z Województwem Zachodniopomorskim Ośrodek prowadzi organizację i obsługę zadań, w pełnym zakresie przewidzianym dla jednostek wojewódzkich medycyny pracy wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy.

Ośrodek nie ma zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i nie wykonuje świadczeń w ramach opieki zdrowotnej.

Baza kadrowo-materiałowa dostosowana jest do realizacji zadań statutowych.

Podstawowe dane z działalności operacyjnej mające wpływ na treść sprawozdania finansowego za 2020 r.

Lp.	Nazwa	Wyszczególnienie; przychody/koszty
1.	Przychody z realizacji zadań statutowych wynikających z ustawy o służbie medycynie oraz na podstawie innych przepisów prawa, w tym zastrzeżonych do właściwości wojewódzkich ośrodków medycyny pracy	w tym: -finansowanie z budżetu samorządu województwa 71,1% -przychody w ramach umów z zakładami pracy i inne 28,9%
2.	Koszty zabezpieczenia świadczeń zwrotnych	z tego: - świadczenia osobowe 51,3%, - koszty rzeczowe 48,7%
3.	Zatrudnienie średnio roczne 32 osób, z tego:	- 12 osób w ramach umowy o pracę, (tj. 11,7 etatów- stan na 31.12.2020 r.) - 17 osób w ramach umów cywilnoprawnych

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy – 2020

1. Założenia do sporządzenia Raportu

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020, które podlegało badaniu przez biegłego rewidenta i uzyskało opinię o zgodności sprawozdania z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i statutem. Sporządzony Raport przedstawia:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń;
- informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka.

Przyjęto cztery obszary analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

- 1) Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków - ekonomiczną efektywność działania.
- 2) Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.
- 3) Wskaźniki efektywności określają:
 - wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu na uzyskanie zapłaty należności (w dniach)
 - wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres potrzebny do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych (w dniach).
- 4) Wskaźniki zadłużenia określają poziom i zdolność do obsługi zadłużenia

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy – 2020

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym przez ministra zdrowia w rozporządzeniu 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 r. poz. 832).

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2020 rok

Wypracowany w roku obrotowym zysk przedstawia, że wskaźniki o sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęły wartości dodatnie i informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

1) Wskaźniki zyskowności wystąpiły na wszystkich prowadzonych działalnościach, przy maksymalnej ocenie punktów 15, Ośrodek uzyskał 14 punktów, co stanowi 93,3% maksymalnej ilości uzyskania punktów.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,43%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,55%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,71%	5
Maksymalna ocena punktów 15		I. Razem	14

Uzyskane wskaźniki zyskowności Ośrodka informują o funkcjonowaniu zdolności do generowania zysków oraz są ogniwem w zarządzaniu jak ukierunkować perspektywicznie działalność a także pomagają zidentyfikować nieprawidłowe obszary funkcjonowania.

Prowadzona działalność statutowa za 2020 rok, z wypracowanym dodatnim wynikiem finansowym, świadczy o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

Podstawowym celem działalności Ośrodka jest maksymalizacja zakresu i jakości realizowanych świadczeń a także zagwarantowanie uprawnionym dostępu do pełnego pakietu badań profilaktycznych.

Uzyskane wskaźniki zyskowności ocenia się jako prawidłowe i w prognozie zakłada się, że nie będą przedmiotem "optymalizacji" w celu uzyskania wyższej oceny punktowej.

Co do zasady, im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych

2) Wskaźniki płynności kształtują się na poziomie kilkakrotnie wyższym od poziomu uznawanego za bezpieczny. Sytuacja płatnicza jest bardzo dobra przy maksymalnej ocenie punktów 25, Ośrodek uzyskał 20 punktów, co stanowi 80,0% maksymalnej ilości uzyskania punktów.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	10,68	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,68	10
Maksymalna ocena punktów 25		II. Razem	20

Uzyskane wskaźniki płynności informują, że zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych jest w pełni zabezpieczona aktywami finansowymi.

Występuje pewna nadpłynność finansowa i jest to świadomie utrzymywane ze względu na status materialny podmiotu. Ośrodek prowadzi działalność w obcym środku trwałym i planuje się, że gromadzone aktywa zabezpieczą udział własny w finansowaniu wspólnych inwestycji w obszarze działania jednostek samorządu województwa, na rzecz przeniesienia prowadzenia działalności do własnych nieruchomości.

3) Wskaźniki efektywności kształtują się na poziomie uznanym za bardzo dobry, przy maksymalnej ocenie punktów 10, Ośrodek uzyskał ich maksymalną wysokość - 10 punktów.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
Maksymalna ocena punktów 10		III. Razem	10

Uzyskane wskaźniki rotacji należności i zobowiązań (w dniach) ocenia się jako bezpieczne w zarządzaniu wierzytelnościami, tj. krótki termin ściągальności zapłaty za należności i terminowe regulowanie zobowiązań. Ośrodek nie ma wierzytelności długoterminowych, ma optymalną sytuację ekonomiczno-finansową, która gwarantuje pełną zdolność do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

4) Wskaźniki zadłużenia kształtują się na poziomie uznanym za bardzo dobry, przy maksymalnej ocenie punktów 20, Ośrodek uzyskał ich maksymalną wysokość - 20 punktów.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,17	10
Maksymalna ocena punktów 20		IV. Razem	20

Uzyskane niskie wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności informują o samodzielności finansowej podmiotu, bez ryzyka kredytowania.

5) Podsumowanie wartości wskaźników i uzyskanych punktów

Maksymalna ocena punktów 70	% wskaźnik wykonania 91,4%	Suma uzyskanych punktów 64
--	---	---

W wyniku analizy wskaźników, przy zastosowaniu metody punktowej, sporządzonych na podstawie danych sprawozdania finansowego za 2020 r., uzyskano 64 punktów, co stanowi 91,4% maksymalnej liczby punktów z 70

możliwych i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej oraz sprawności w zarządzaniu podmiotem.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie Ośrodka, jako samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, który zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, nie jest nastawiony na osiągnięcie zysku, w obecnym stanie kadrowo-materiałowym spełnia wymogi zakwalifikowania podmiotu do systemu zabezpieczenia dostępu do świadczeń zdrowotnych w grupie innej niż szpitale, tj. w grupie *specjalistycznej opieki ambulatoryjnej*.

Ośrodek spełnia standardy kompleksowości i koordynacji działań ambulatoryjnych z zakresu medycyny pracy.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w 2020 roku

Trwający w 2020 roku stan pandemii koronawirusa SARS CoV-2, w tym okresowe zawieszenie badań profilaktycznych (od 20. marca do 20. maja) do odwołania i następnie ich stopniowe przywracanie, wpłynęło negatywnie na prowadzoną działalność. W związku z zaistniałą sytuacją Ośrodek wystąpił do Województwa Zachodniopomorskiego o aneksowanie kontraktu umożliwiającego wykorzystanie środków finansowych zagwarantowanych roczną umową, tj. zmiany wartości świadczeń rozliczanych ilościowo na rzecz zwiększenia zadań rozliczanych limitem, co pozwoliło na utrzymanie wskaźników ekonomiczno-finansowych na podobnym poziomie jak w latach ubiegłych.

IV. Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2021-2023

1) Opis przyjętych założeń

Prognozę finansową na lata 2021-2023 sporządzono na podstawie wyników finansowych z lat ubiegłych uwzględniając skutki trwającej pandemii.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej i zakłada kontynuację prowadzenia działalności statutowej.

W prognozie na lata 2021-2023 przyjęto, że Ośrodek z uzyskiwanych przychodów i posiadanych środków finansowych pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowo-rzeczowy zatwierdzony na 2021 rok.

Do prognozy przychodów przyjęto, że zakres świadczeń realizowany ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie obszary dotychczasowej działalności podmiotu, w tym realizowane w całym wymiarze w okresie przed pandemią, z rozszerzeniem o nowe zadania wynikające ze zmian przepisów właściwych medycyny pracy.

Kwoty kosztów i wydatków ujętych w prognozie są związane z realizacją w 2021 umów z płatnikiem publicznym i innych umów okresowych i zawartych na czas nieokreślony, tj.:

- kontrakt roczny z samorządem województwa na zadania wynikające z ustawy o służbie medycyny pracy,
- umowy zawarte z pracodawcami na badania profilaktyczne,
- zlecenia osób fizycznych i pozostałe, w tym zadania zastrzeżone innymi przepisami prawa do właściwości wojewódzkich ośrodków medycyny pracy (m.in. badania lekarskie i psychologiczne kierowców – uczestników kolizji drogowych).

W prognozach kosztów zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych na lata 2021-2023 ujęto również planowane do współfinansowania z udziałem środków europejskich wydatki na inwestycje w ramach programów inwestycyjnych wieloletnich - projekt *Zachodniopomorskie e-Zdowie*. Wysokość wydatków prognozowanych do realizacji projektu *e-Zdowie*, jest na poziomie odpisów amortyzacyjnych środków trwałych.

Prognoza kosztów uwzględnia remont pomieszczeń poradni Ośrodka oraz wydatki na nakłady inwestycyjne – zakupy inwestycyjne, w tym doposażenie i wymiana w aparaturę medyczną, w tym związane z realizacją nowych zadań.

W wielkościach prognozy wpływów i kosztów uwzględniono stan prawny obowiązujący spzoz, tj.:

- zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych,
- wzrost wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych,
- wzrost minimalnej stawki godzinowej w umowach cywilnoprawnych,
- wzrost cen usług medycznych obcych, w tym dostosowanie cen do poziomu średnich cen rynkowych,
- założenia makroekonomiczne określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024(WPFP).

W założeniach kosztów przyjęto, że tempo wzrostu zużycia pośredniego tj. zakupów towarów i usług związanych z wykonywaniem świadczeń zdrowotnych będą rosły w tempie wzrostu inflacji średnio, tj. w 2021 r. 1,8%, na 2022 r.- 2023 r. 2,5% oraz prognozę dynamiki PKB z założeniem wzrost w 2021 r. będzie na poziomie 3,8%, w 2022 -2023r. 3,5% (wg raportu WPFP).

Przyjęte do planu założenia są optymalne i zabezpieczają prognozę perspektywicznej działalności Ośrodka.

2) Analiza wskaźników zyskowności na lata 2021-2023

Prognoza wypracowania zysku na lata 2021-2023 ustalona na bazie planowanych przychodów i kosztów świadczeń zdrowotnych zakłada, że wszystkie wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej będą w wartości dodatniej.

Ustalone wskaźniki zyskowności informują, że przy założeniu optymistycznego wychodzenia ze skutków epidemii COVID-19 do końca roku,

stabilna sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka będzie utrzyma i pokrycie kosztów zadań uzyskanymi przychodami będzie wykonane.

W prognozie wielkości zadań finansowanych ze środków publicznych zakłada się, że pomimo trudnej sytuacji wychodzenia z pandemii w 2021 roku i związane z tym spowolnienie gospodarcze, w ramach dostosowania zadań do aktualnego zapotrzebowania uwzględniającego zapewnienie uprawnionym dostępu do pełnych świadczeń wystąpi aneksowanie dot. przeniesienia pomiędzy zadaniami z zachowaniem wielkości rocznego kontraktu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy na lata 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej **uzyskano 59 punktów**, co stanowi 84,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej oraz o sprawności zarządzania działalnością w perspektywicznym ujęciu Ośrodka.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2021 -2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,42%	3	0,82%	3	0,72 %	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,28%	3	0,70%	3	0,59%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,62%	3	0,94%	3	0,87%	3
Maksymalna ocena punktów 15		Razem	9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	7,29	10	7,80	10	6,75	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	7,29	10	7,80	10	6,75	10
Maksymalna ocena punktów 25		Razem	20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4	3	5	3	5	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	16	7	18	7
Maksymalna ocena punktów 10		Razem	10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	16%	10	17%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,19	10	0,21	10
Maksymalna ocena punktów 20		Razem	20		20		20
Łączna wartość punktów			59		59		59

3) Zagrożenia do prognozy przychodów i kosztów

Zagrożeniem dla perspektywy działalności założonej na lata 2021-2023 mogą być:

- spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią i negatywne skutki prolongaty zatwierdzonych do wykonania świadczeń zdrowotnych i ich realizacja w planach perspektywicznych,
- realny spadek oprocentowania lokat bankowych, niskie do ujemnych odsetki bankowe są zagrożeniem dla generowania wyniku na działalności finansowej,
- zmiana przepisów odnośnie badań profilaktycznych pracowników,
- ciągły wzrost konkurencji na rynku usług medycznych,
- założenia makroekonomiczne określone w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2020-2022,
- poziom rocznych umów na finansowanie zadań wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy,
- regulacje płacowe – wg przepisów o wzroście wynagrodzenia zasadniczego zatrudnionych w podmiocie leczniczy,
- zabezpieczenie wzrostu wynagrodzeń własnymi środkami (Ośrodek nie ma podpisanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i nie stosuje przepisów właściwych dla nfz),
- zasoby kadrowe, grupa medyczna – deficyt na rynku pracy lekarzy specjalistów.

4) Podsumowanie

Uwzględniając wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 oraz wskaźniki uzyskane z realizacji zdarzeń gospodarczych za 2020 rok, w podsumowaniu wyraża się ocenę, że zdolność kontynuowania działalności WOMP w zakresie ochrony zdrowia pracujących, realizowana zgodnie z ustawą o służbie medycyny pracy, w ujęciu długookresowym jest perspektywiczna i nie jest zagrożona ujemnym wynikiem finansowym.

Prognozowane wypracowanie zysku na całokształcie działalności jest w wielkości umiarkowanej do wzrostu przychodów.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie wciąż pozostaje zakładem perspektywicznym, którego celem nadrzędnym jest zapewnienie dostępu osobom uprawnionym z obszaru działania WOMP, do świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, na wysokim poziomie jakości usług.

Sytuację Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie należy uznać za stabilną i w pełni kontrolowanym zarządzaniem. Nie przewiduje się istotnych zagrożeń dla dotychczas prowadzonej działalności. Zakłada się, że konsekwencje spowolnienia gospodarczego wywołane pandemią będą możliwe do odpracowania w okresie prognozowanym jw.