

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
ZA 2021 ROK  
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY W KOSZALINIE**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *działalności leczniczej* (Dz.U.2022 r. poz. 633 ze zm.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - podmiot leczniczy nie będący przedsiębiorcą

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie

2. Siedziba (miejscowość)  
Koszalin

3. Adres  
75-613 Koszalin ul. Zwycięstwa 136

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej  
94 3424239; 94 3466709; [womp@womp.koszalin.pl](mailto:womp@womp.koszalin.pl)

5. Numer identyfikacyjny REGON NIP  
330917869 692211838

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym  
0000016786

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą  
23.11.1998 r. 0000000018278

8. Podmiot tworzący  
Województwo Zachodniopomorskie, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego

9. Organ opiniujący i opiniodawczy  
Rada Społeczna

10. Rodzaj prowadzonej działalności wg PKD  
8622Z - praktyka lekarska specjalistyczna, z wyszczególnieniem działalności podstawowej - realizacja zadań służby medycyny pracy

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy – 2021**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

### **1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie, zwanego dalej Ośrodkiem, przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021, który zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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 zadłużenia.

- 1) Wskaźniki zyskowności przedstawiają ocenę rentowności działania podmiotu.
- 2) Wskaźniki płynności określają zdolność wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.
- 3) Wskaźniki efektywności (rotacji) informują w jakich cyklach podmiot otrzymuje należności oraz spłaca zobowiązania.
- 4) Wskaźniki zadłużenia informuje o poziomie i zdolności do obsługi zadłużenia.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2021

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-0,10%</b>	<b>0</b>
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-0,12%</b>	<b>0</b>
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-0,11%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	<b>12,00</b>	<b>10</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	<b>12,00</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>4</b>	<b>3</b>
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>9</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>12%</b>	<b>10</b>
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	<b>0,13</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>50</b>

1) Uzyskane wskaźniki zyskowności na poziomie zero (zyskowność netto -0,10%, zyskowność działalności operacyjnej -0,12% i zyskowność aktywów -0,11%) nie wpływają na ogólną zdolność do generowania zysku i na kondycję finansową podmiotu. Z uwagi na zaistniałe niskie minusowe wahania wskaźników zyskowności na poszczególnych poziomach działalności, nadal pozwalają utrzymać relacje pokrycia uzyskanymi przychodami kosztów poniesionych na realizację zadań statutowych.

2) Uzyskane w maksymalnej wysokości wskaźniki płynności bieżącej i płynności szybkiej informują, że zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych jest w pełni zabezpieczona aktywami finansowymi.

3) Uzyskanie maksymalnej punktacji wskaźników efektywności w zakresie rotacji należności i zobowiązań oraz zadłużenia aktywów i wypłacalności, informują o samodzielności finansowej Ośrodka, bez ryzyka kredytowania. Wskazują na niezależność finansową i wysoką zdolność do regulowania przez jednostkę swoich wierzytelności.

## **2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r., przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 50 punktów (maksymalna ilość 70), co stanowi 71,4% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o tym, że Ośrodek utrzymuje stabilność ekonomiczno-finansową i sprawność bieżącego zarządzania.

Uzyskanie maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i bardzo wysokiej oceny wskaźników płynności, tj. 80% w kategorii rotacji należności/zobowiązań, świadczy o możliwości utrzymania dotychczasowej stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka. Wartość punktacji wskaźników zyskowności na poziomie zero (zyskowność netto -0,10%, zyskowność działalności operacyjnej -0,12% i zyskowność aktywów -0,11%) nie wpływa na kondycję finansową podmiotu i na ogólną zdolność do generowania zysku. Zaistniała sytuacja miała związek ze skutkami pandemii, mniejszą ilością wykonanych usług medycznych (obowiązywało limitowanie dziennych przyjęć) oraz wzrost kosztów wynagrodzeń, które Ośrodek musiał pokryć z własnych środków.

Charakter działalności Ośrodka nie jest nastawiony na osiąganie zysku, lecz na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie zadań służby medycyny pracy, tj. profilaktyki i promocji zdrowia.

Zgodnie ze stanem prawnym, że celem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie jest maksymalizacja zysku, lecz dążenie do bilansowania prowadzonej działalności, wskaźniki zyskowności, w tym przypadku stosuje się do syntetycznej oceny działalności jednostki i ogólna liczba uzyskanych punktów przez Ośrodek określa, że zdolność podmiotu do

kontynuowania działalności jest utrzymana i że poziom realizacji zadań, w tym zapewnienie dostępu do badań profilaktycznych z zakresu medycyny pracy jest prowadzany w pełnym zakresie postanowień statutowych.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2022-2024**

#### **1. Opis przyjętych założeń**

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, w wykonaniu której spoz z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy zatwierdzony na 2022 rok i założenie, że na lata 2023-2024 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności.

W prognozach założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatnich wyników finansowych. Przyszłe wartości oszacowano na podstawie dotychczasowych warunków ustalania zakresu finansowania i zawierania umów na realizację zadań z zakresu medycyny pracy z Województwem Zachodniopomorskim oraz umów z zakładami pracy i innych zleceń wynikających z przepisów prawa właściwych dla jednostek medycyny pracy szczebla wojewódzkiego. Prognozę opracowano przy założeniu niezmiennych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych Ośrodka, w tym prowadzenie działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

Podkreślenia wymaga, że dalsze tempo ożywienia gospodarczego wobec wydarzeń w kontekście skutków ustępującej pandemii oraz rosnącej w kraju inflacji, a co za tym idzie rosnących cen towarów i usług i trwające niepokoje społeczne związane z działaniami zbrojnymi za granicą, jest stanem coraz trudniejszym do przewidzenia i próba oszacowania wpływu tych relacji na warunki gospodarcze, w efekcie na prognozy makroekonomiczne obarczona jest dużą niepewnością.

#### **2. Założenia makroekonomiczne**

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz zredukowanie straty i wypracowanie dodatniego wyniku finansowego.

W wielkościach szacowanych w raporcie finansowym na lata 2022-2024 uwzględniono wskaźniki inflacji według prognoz opublikowanych w raporcie NBP z 11 marca 2022 r. Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że wskaźniki inflacji w niniejszych latach będą kształtować się następująco: 9,0% w roku 2023 i 4,2% w roku 2024.

Obecnie trudno przewidzieć jakie skutki będzie miała wciąż rosnąca inflacja, która wg ścieżki centralnej NBP miała wynosić 10,8%, a na koniec kwietnia osiągnęła rekordową wysokość wynoszącą 12,3%. W perspektywie na przyszłe lata należy spodziewać się bardzo zmiennych i niepewnych gospodarczo czasów w obszarze globalnym.

Te obszary niepewności to w szczególności:

- poziom inflacji w Polsce, z tendencją galopującego wzrostu,
- skutki kryzysu w gospodarce globalnej wywołane pandemią,
- ceny surowców energetycznych, rolnych i przemysłowych w zakresie globalnym,
- działania zbrojne za granicą, w tym dalsze konsekwencje w zakresie sankcji i wymiany handlowej.

Powyższe uwarunkowania skłaniają do założenia, że we wszystkich obszarach prowadzonej działalności wystąpi zwielokrotnienie wartości planowanej w stosunku do bazy wyjściowej z poprzedniego okresu sprawozdawczego – sprawdzania finansowego za 2021 rok.

Prognozę przychodów i kosztów na rok 2022 przyjęto w wysokości planu finansowego sporządzonego w 2022 roku, gdzie przy tworzeniu również uwzględniono radykalny wzrost cen, w szczególności mediów energetycznych, zakupu towarów i usług, w tym znaczący wzrost usług medycznych.

1) Prognoza przychodów na lata 2022-2024 jest opracowana na bazie wykonania zadań za poprzedni rok sprawozdawczy 2021 oraz zatwierdzony na rok 2022 plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki. Prognoza źródeł przychodów to m.in:

- sprzedaż świadczeń na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego - Ośrodek zawiera corocznie umowę na realizację zadań statutowych z zakresu medycyny pracy, której wartość stanowi zasadnicze źródło przychodów;
- sprzedaż świadczeń na rzecz pracodawców w zakresie badań profilaktycznych pracowników - na podstawie umów zawartych z zakładami pracy;
- sprzedaż pozostałych świadczeń 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 i w zakresie ochrony fizycznej, badania odwoławcze oraz zakres badań na promieniowanie jonizujące;
- przychody finansowe pochodzące z oprocentowanych lokat.

W prognozach na lata 2022-2024 zostały zaplanowane większe przychody ze sprzedaży usług medycznych. Założono cykliczną aktualizację cennika za badania oraz przeprowadzanie analizy umów na badania profilaktyczne z zakładami pracy pod kątem ich opłacalności. Przewidziano wyższy poziom wartości umów odnawianych corocznie, w tym świadczeń finansowanych z budżetu samorządu województwa.

2) Prognoza planu kosztów ujętych na lata 2022-2024 uwzględnia niezbędne koszty i wydatki związane z realizacją umowy z Województwem Zachodniopomorskim oraz zabezpieczenie pozostałych przychodów związanych z umowami zawartymi z zakładami pracy i zleceniami doraźnymi. Planowane koszty działalności operacyjnej ustalono opierając się na ewidentnych potrzebach dotyczących realizacji świadczeń zdrowotnych oraz na założeniu wypracowania dodatniego wyniku finansowego na działalności operacyjnej jednostki.

W roku 2022 w stosunku do roku 2021 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej we wszystkich pozycjach. Sporządzając prognozę na lata 2023-2024 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, opierający się głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków.

W prognozie kosztów uwzględniono:

- galopującą inflację, tj. wzrost cen w obszarach zakupu towarów i usług,
- wzrost cen usług medycznych, przy odczuwalnym braku na rynku pracy lekarzy specjalistów,
- politykę zatrudnienia, w tym uwzględniono szacowane skutki podwyżek wynagrodzeń pracowników podmiotów medycznych wynikające z obowiązujących rozporządzeń oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2022 oraz założenia wzrostu w kolejnych latach,
- zakres działalności gospodarczej w niezmiennym zakresie oraz wydatki na inwestycje.

Uwzględniony w planie kosztów gwałtowny wzrost cen mediów energetycznych, konsekwentnie wymagał założenia wzrostu wszystkich pozostałych pozycji kosztów tzw. usług społecznych. W prognozie uwzględniono skutki regulacji płacowych związanych z minimalnym wynagrodzeniem za pracę oraz regulacji o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wyższy fundusz płac to również efekt borykania się z problemem deficytu kadrowego w grupie medycznej. Do realizacji zadań statutowych zatrudniona jest wysoko wykwalifikowana specjalistyczna kadra lekarska i pielęgniarska. Na koniec 2021 roku jednostka zatrudniała 28 pracowników, z czego 18 osób to personel medyczny. Biorąc pod uwagę obecną sytuację na rynku pracy, a przede wszystkim na niską podaż lekarzy specjalistów, Ośrodek stara się zapewnić godziwe warunki pracy, w tym godziwe wynagrodzenie zapewniające stabilność zatrudnienia, co z kolei przenosi się na gwarancję prowadzenia działalności na założonym poziomie. Lekarze zatrudnieni w Ośrodku legitymują się wysokimi kwalifikacjami specjalistycznymi a ich rolą jest udział w procedurach diagnostyczno-orzeczniczych patologii zawodowej i wydanie odpowiedniej decyzji. W ciągu najbliższych lat jednostka nie przewiduje znaczących zmian w zasobach personelu, ale nadal czyni wszelkie starania aby utrzymać zatrudnienie personelu medycznego na co najmniej dotychczasowym poziomie.

Plan nakładów inwestycyjnych Ośrodka związany z zakupem sprzętu medycznego i informatycznego jest zintegrowany z nakładami inwestycyjnymi na infrastrukturę elektronicznej dokumentacji medycznej i dotyczy realizacji *Projektu e-Zdrowie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2020-2022* (nowy termin zakończenia realizacji II. kw.2022). Obecnie prowadzona jest procedura przeszacowania wartości projektu dla zwiększenia wartości nakładów inwestycyjnych u poszczególnych beneficjentów. Realizacja planowanych nakładów inwestycyjnych Ośrodka będzie realizowana w ramach kompatybilności z *Projektem e –Zdrowie RPO-WZ*.

### 3. Podsumowanie prognozy

Sporządzając prognozę na lata 2022-2024 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, opierający się głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków. W prognozie kosztów uwzględniono zatem wzrost cen w obszarach zakupu towarów i usług, stabilną politykę zatrudnienia, zakres działalności gospodarczej w niezmienionym zakresie oraz wydatki na inwestycje.

#### **Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022- prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,10%	0,45%	0,65%	0,70%	0	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,12%	0,42%	0,58%	0,63%	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,11%	0,57%	0,99%	1,12%	0	3	3	3
	<b>1. Razem:</b>					0	9	9	9

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	12,00	9,29	11,71	8,60	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	12,00	9,29	11,71	8,60	10	10	10	10
<b>2. Razem:</b>					20	20	20	20	



<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	4	4	4	4	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	7	7	7	7	7	7
<b>3. Razem:</b>						10	10	10	10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	13%	13%	14%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	0,16	0,15	0,16	10	10	10	10
<b>4. Razem:</b>						20	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>						<b>50</b>	59	59	59

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka na lata 2022-2024 zakłada stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i do utrzymania ponoszonych kosztów.

Zaznaczenia wymaga, że przyjęty stan stabilności zależeć będzie jednak od wielu różnych czynników zewnętrznych jak i wewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane. Prognozowane założenia mogą być obciążone dużym ryzykiem rozbieżności w związku ze skutkami sytuacji epidemicznej, trwającej od dwóch lat oraz galopującej inflacji.

Wskazane zdarzenia w długoterminowym okresie mogą mieć negatywny wpływ na rozwój gospodarki krajowej, jak również może mieć to przełożenie na sytuację majątkową i finansową jednostki i znacząco utrudnić zarządzanie podmiotem leczniczym w 2022 roku i w latach kolejnych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie prognozy na lata 2022-2024 przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów w każdym roku, co stanowi 84,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o utrzymaniu stabilności ekonomiczno-finansowej oraz o sprawności zarządzania. Wskaźniki prezentujące prognozowaną sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka na lata 2022-2024 w zakresie zyskowności, płynności i efektywności prezentują dodatnie wartości, co w przełożeniu na prowadzoną działalność jednostki jest perspektywiczne.

Punktowa ocena prognozowanej sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka przedstawia, że:

1) Zyskowność - Ośrodek w zakresie prognozowanej zyskowności - przy uzyskaniu oceny w wysokości 3. punktów, utrzyma zdolność do generowania zysku. Pokrycie kosztów realizacji planowanych zadań uzyskanymi przychodami - będzie wykonane.

2) Płynność Ośrodka – przy maksymalnej ocenie punktów 10, w zakresie pokrycia zobowiązań bezpośrednio z dostępnych środków płatniczych majątku obrotowego – będzie utrzymana. Występująca pewna nadpłynność finansowa jest świadomie utrzymywana i jest zabezpieczeniem finansowania w własnym zakresie perspektywicznych planów inwestycyjnych.

3) Efektywność rotacji wierzytelności - przy maksymalnej ocenie punktów 10, w prognozowanym okresie wskazuje na niezależność finansową Ośrodka, bez ryzyka kredytowania.

#### **4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotne**

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka za rok 2021 oraz prognozę na przyszłe trzy lata , tj. na 2022,2023,2024.

W sprawozdaniu zostały przedstawione istotne zdarzenia, które na dzień sporządzenia raportu miały i nadal mogą mieć wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka, tj.:

1. Niepewność co do wysokości umowy z Województwem Zachodniopomorskim na realizację zadań statutowych w najbliższych latach.
2. Niepewność utrzymania umów komercyjnych zawieranych na badania profilaktyczne z zakładami pracy, przy konkurencji na rynku usług profilaktycznych.
3. Wzrost kosztów wynagrodzeń Ośrodek zabezpiecza z własnych środków - WOMP Koszalin nie ma podpisanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.
4. Znaczący wzrost cen spowodowany m.in. wzrostem płacy minimalnej oraz wysoką inflacją, co przekłada się na wzrost cen materiałów, mediów i usług świadczonych przez firmy zewnętrzne.
5. Trudności w pozyskaniu personelu medycznego do pracy i problem z utrzymaniem kadry, w szczególności lekarzy specjalistów przy utrzymującym się deficycie w tej grupy zawodowej na rynku pracy, co przyczynia się do wzrostu żądań płacowych, a w konsekwencji przekłada się na wzrost kosztów działalności jednostki.
6. Regulacje płacowe – wg przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
7. Częstotliwość zmian przepisów prawnych.
8. Zmiana przepisów w sprawie zakresu badań profilaktycznych oraz brak aktów wykonawczych określających zakres poszczególnych badań

i określających stawki za te badania przy obecny wzroście inflacji (np. badania kierowców, badania osób posiadających lub ubiegających się o posiadanie broni, pracowników ochrony fizycznej itp.).

9. Duża i wciąż rosnąca konkurencja na rynku placówek medycznych świadczących profilaktyczne usługi medyczne.

10. Aktualnie trudne do oszacowania skutki kryzysu gospodarczego w skali globalnej.

## **Podsumowanie**

Uwzględniając wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz wskaźniki uzyskane z realizacji zdarzeń gospodarczych za 2021 rok, w podsumowaniu wyraża się ocenę, że zdolność kontynuowania działalności Ośrodka w zakresie ochrony zdrowia pracujących, realizowana zgodnie z ustawą o służbie medycyny pracy, w ujęciu długookresowym jest perspektywiczna i nie zagrożona ujemnym wynikiem finansowym.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie przez cały okres swojej działalności wykazuje sprawność w zarządzaniu zarówno w zakresie pełnej realizacji zadań statutowych oraz w zakresie jakości świadczonych usług, jak i w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami. Polityka finansowa prowadzona jest w sposób oszczędny i zmierza do ograniczania i optymalizacji kosztów.

Nadrzędnym celem Ośrodka jest zapewnienie dostępu osobom uprawnionym z obszaru działania jednostki, 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 kontrolowaną. Nie przewiduje się istotnych zagrożeń dla dotychczas prowadzonej działalności.