

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA 2022 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.)

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej;
- *podmiot leczniczy niebędący 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
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
11. Cel działalności statutowej
Celem działalności statutowej Ośrodka jest ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków środowiska pracy i sposobem jej wykonywania, w tym kontrola ich zdrowia

I. Wstęp

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie jest raport ekonomiczno-finansowy, opracowany w sposób i terminie określonym w art. 53a ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.).

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).

Wprowadzenie

Obszar działania

Obszarem działania Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie jest Województwo Zachodniopomorskie w obszarze wydzielonym, tj.: miasto Koszalin, powiat koszaliński ziemski, powiat białogardzki, kołobrzeski, sławieński, szczecinecki, drawski, świdwiński.

Charakterystyka struktury działalności

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie, zwany dalej Ośrodkiem, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zgodnie z głównym celem zdrowia publicznego o zagwarantowaniu bezpieczeństwa zdrowotnego, podstawą działalności Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie, zwanego dalej Ośrodkiem, jest sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, w pełnym zakresie i na właściwym poziomie jakości usług.

Ośrodek posiada status jednostki szczebla wojewódzkiego medycyny pracy i w ramach tej kompetencji pełni funkcje nadzoru nad działalnością podstawowych jednostek służby medycyny pracy.

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 2022 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 64% -przychody w ramach umów z zakładami pracy i inne 36%
2.	Koszty zabezpieczenia świadczeń zwrotnych	z tego: - świadczenia osobowe 53%, - koszty rzeczowe 47%
3.	Zatrudnienie średnio roczne 26 osób, z tego:	-12 osób w ramach umowy o pracę,(tj. 10,5 et. wg stan na 31.12.2022 r.) -14 osób w ramach umów cywilnoprawnych

Realizowane w ramach działalności statutowej pakiety profilaktyczne kierowane do osób w wieku produkcyjnym stanowią ważny element systemu ochrony zdrowia.

Ośrodek posiada zdolność do realizacji zadań profilaktycznych z zakresu medycyny pracy z pełnym rozszerzeniem badań specjalistyczno-diagnostycznych i gotowością reagowania na nowe zadania.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni za rok obrotowy – 2022

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie, 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 2022, który przedstawia:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację 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 2022

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,48%	4
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	2,11%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,93%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	10,66	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	10,66	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	5	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,18	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO -
FINANSOWEJ
za 2022 rok**

za 2022 rok			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,48%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,93%	4
	I. Razem		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	10,66	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,66	10
	II. Razem		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	III. Razem		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,18	10
	IV. Razem		20
Łączna wartość punktów			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej, **uzyskano 61 punktów**, co stanowi 87,1% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o dobrej i stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

1) Wynik oceny punktowej **11 dla wskaźników zyskowności** za 2022 r. oznacza zdolność Ośrodka do generowania zysków i świadczy o racjonalnym gospodarowaniu dostępnymi zasobami:

- wskaźnik zyskowności netto informuje, że 2,48% uzyskanych przychodów stanowi osiągnięty w roku sprawozdawczym zysk;
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej informuje, że 2,11% wpływa na ekonomiczną efektywność działalności, z uwzględnieniem działalności podstawowej i pozostałej działalności operacyjnej;

- wskaźnik zyskowności aktywów informuje, że na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów przypada 2,93% zysku i że strategia zarządzania dostępnymi zasobami w 2022 r. była skuteczna dla wygenerowania zysku.

2) Wynik maksymalnej oceny punktowej **20 dla wskaźników płynności** za 2022 r. oznacza pełną zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych:

- wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności informują, że upłynniając środki obrotowe na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych Ośrodek w ramach pozostałych własnych wolnych środków ma możliwość zabezpieczyć finansowanie planowanych nakładów inwestycyjnych.

3) Wynik maksymalnej oceny punktowej **10 dla wskaźników efektywności** za 2022 r. Ośrodka oznacza, że polityka zarządzania przepływami pieniężnymi jest właściwa i że nie ma zagrożenia utraty płynności finansowej, cykl oczekiwania na należności i regulowania zobowiązań jest z zachowaniem umownych terminów:

- wskaźnik rotacji należności – oczekiwanie na zapłatę w ciągu 5,
- wskaźnik rotacji zobowiązań – regulowanie zobowiązań krótkoterminowych 9 dni.

4) Wynik oceny punktowej **10 dla wskaźników zadłużenia** za 2022 r. Ośrodka oznacza, że stopień finansowania kapitałami obcymi jest na bezpiecznym poziomie:

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że 15% aktywów zaangażowane jest w finansowanie kapitałów obcych, co oznacza, że występuje pełna zdolność do regulowania zobowiązań bez ryzyka kredytowania,

- wskaźnik wypłacalności informuje, że na jedną jednostkę kapitału własnego przypada 0,18 kapitału obcego, co oznacza pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Uzyskanie maksymalnej punktacji wskaźnika zadłużenia aktywów i wypłacalności, informuje o samodzielności finansowej Ośrodka, z pełną zdolnością do regulowania wierzytelności, bez ryzyka kredytowania.

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

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r., przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 61 punktów (maksymalna ilość 70), co stanowi 87,1% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy to o tym, że Ośrodek utrzymuje stabilność ekonomiczno-finansową i sprawność bieżącego zarządzania.

Uzyskanie maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz wysokiej punktacji wskaźników zyskowności (73,3%) i płynności (80%) informuje o utrzymaniu na dotychczasowym poziomie stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

Celem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie jest maksymalizacja zysku, lecz dążenie do bilansowania prowadzonej działalności, wskaźniki zyskowości, w tym przypadku stosuje się do syntetycznej oceny działalności jednostki i ogólna liczba uzyskanych punktów przez Ośrodek oznacza, 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.

Działalności Ośrodka nie jest nastawiona na osiąganie zysku, lecz na udzielanie świadczeń zdrowotnych wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy.

3. Informacja o istotnych zdarzeniach mających na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka

- **Pozytywne aspekty funkcjonowania Ośrodka**

Stabilna sytuacja finansowa, brak zadłużeń wymagalnych, stan kadrowo-materiałowy dostosowany do realizacji zadań w pełnym zakresie statutowym.

- **Negatywne aspekty funkcjonowania Ośrodka**

Prognozy makroekonomiczne obarczone są dużą dozą niepewności gospodarczej. Z uwagi na trwający niepokój społeczno-gospodarczy związany z działaniami zbrojnymi za granicą, oszacowany wpływ tych relacji na warunki prowadzenia działalności Ośrodka mogą ulec zwiększeniu, głównie w zakresie wzrostu inflacji i tym samym wzrostu cen zakupu materiałów, energii i usług. Również wykonanie przepisów o wzroście wynagrodzeń jest znacznym obciążeniem dla równoważenia kosztów podwyżek uzyskanymi przychodami ponieważ Ośrodek nie ma zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2023-2025

1. Opis przyjętych założeń

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Koszalinie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawy o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, w wykonaniu tego zapisu - Ośrodek pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Na kolejne trzy lata przyjęto utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej z zasadą, że uzyskane przychody pokryją koszty realizowanych świadczeń i na całokształcie działalności osiągnięty zostanie dodatni wynik finansowy – zysk z wpływów na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej.

Przyszłe wartości przychodów i kosztów oszacowano na dotychczasowych zasadach finansowania i zawierania umów na realizację

zadań z zakresu medycyny z Województwem Zachodniopomorskim oraz umów z zakładami pracy i innych zleceń wynikających z przepisów prawa właściwych dla jednostek medycyny pracy szczebla wojewódzkiego.

Bazą prognozy przychodów i kosztów jest plan rzeczowo-finansowy zatwierdzony na 2023 rok z założeniem, że w latach 2024-2025 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. W prognozie na 2023 rok założono alokację środków finansowych zabezpieczających plan na zasadzie, że zakres rzeczowy świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków samorządowych będzie dostosowywany do potrzeb wynikających z bieżącej realizacji i zapotrzebowania do końca roku.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono zysk na całokształcie działalności, z wskaźnikiem w wysokości ok. 1% przychodów ze sprzedaży i wynika to z wielkości wpływów na działalności pozostałej operacyjnej i finansowej, Na działalności podstawowej w latach 2024 – 2025 planowana jest strata w wysokości **nieprzekraczanej kosztów amortyzacji** związanych z planowanym wdrożeniem *Projektu Zachodniopomorskie e-Zdrowie*. W prognozie przyjęto, że planowane pozostałe przychody operacyjne, zwiększone o równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych – (wg projekt jw.) zrównoważą wynik ujemny na sprzedaży. Co pozwoli wygenerować zysk na całokształcie działalności, tj. w możliwej wysokości ok. 1% przychodów ze sprzedaży.

Wskaźniki makroekonomiczne

W wielkościach oszacowanych w raporcie finansowo-ekonomicznym na lata 2023-2025 uwzględniono wskaźniki inflacji według prognozy opublikowanej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026” opracowanym na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), gdzie założono, że wskaźniki inflacji w niniejszych latach będą kształtować się w wysokości: 12,0% w roku 2023 i 6,5% w roku 2024 i 3,9% w roku 2025.

Kluczowe elementy prognozy Planu Wieloletniego Państwa na lata 2023 -2026

	2022	2023	2024	2025	2026
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,1	0,9	2,8	3,2	3,0
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	5,0	1,1	4,3	5,3	4,7
Stopa bezrobocia, w %	2,9	3,2	3,1	3,0	3,0
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług	14,4	12,0	6,5	3,9	3,1

Obecnie trudno przewidzieć jakie skutki będzie miała wciąż rosnąca inflacja, która na koniec kwietnia br. osiągnęła wysokość 12,3%. W perspektywie na przyszłe lata należy spodziewać się czasów bardzo zmiennych i niepewnych gospodarczo.

Powyższe uwarunkowania skłaniają do założenia, że na wszystkich obszarach prowadzonej działalności wystąpi zwielokrotnienie wartości planowanych kosztów w stosunku do bazy wyjściowej z poprzedniego okresu sprawozdawczego – sprawdzania finansowego za 2022 rok.

Prognozę przychodów i kosztów na rok 2023 przyjęto w wysokości planu finansowego sporządzonego w 2023 roku, gdzie przy tworzeniu również uwzględniono radykalny wzrost cen, w szczególności mediów energetycznych,

zakupu towarów i usług, w tym znaczący wzrost usług medycznych i wzrostu wynagrodzeń.

1. Prognoza przychodów na lata 2023-2025 jest opracowana na bazie zadań wykonanych za poprzedni rok sprawozdawczy 2022 oraz zatwierdzony na rok 2023 plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie obszary 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 prognozie na lata 2024-2025 zostały zaplanowane wyższe przychody ze sprzedaży usług medycznych. Założono cykliczną aktualizację cennika oraz intensywną analizę 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. Prognozę kosztów działalności podstawowej ustalono opierając się na potrzebach związanych z realizacją świadczeń zdrowotnych wynikających z zawartych umów. Prognoza kosztów na lata 2023-2024 uwzględnia wydatki związane z realizacją kontraktu z Województwem Zachodniopomorskim oraz wydatki dotyczące wykonania umów z zakładami pracy i zleceń doraźnych.

W prognozie kosztów uwzględniono:

- inflację, wzrost cen zakupu materiałów i energii oraz usług, w tym cen usług medycznych, których wzrost dodatkowo generuje brak lekarzy specjalistów,
- skutki podwyżek wynagrodzeń pracowników podmiotów medycznych oraz wzrost wynagrodzenia minimalnego,
- oraz wydatki na inwestycje.

Założenia ujmują skutki regulacji płacowych związanych z wykonaniem przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz o minimalnym wynagrodzeniu. Do realizacji zadań zatrudniona jest wykwalifikowana specjalistyczna kadra lekarska, co generuje wysokie koszty. Na koniec 2022 roku jednostka zatrudniała 26 osób, z czego 14 osób to personel medyczny. Lekarze zatrudnieni w Ośrodku posiadają wysokie kwalifikacje specjalistyczne, wymagane przy orzekaniu w procedurach diagnostyczno-orzecznich w zakresie patologii zawodowej. W 2023 roku zakłada się zwiększenie zatrudnienia o 1,5 et. 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 wynagrodzenie zapewniające stabilność zatrudnienia, co przenosi się na gwarancję

prowadzenia działalności na wysokim poziomie usług.

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* (termin zakończenia realizacji II. kw.2023). Realizacja planowanych nakładów inwestycyjnych Ośrodka będzie realizowana w ramach kompatybilności z Projektem e –Zdrowie RPO-WZ.

3. Podsumowanie prognozy

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie prognozy na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej, **uzyskano 59 punktów w każdym roku**, co stanowi 84,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy, że stabilność ekonomiczno-finansowa będzie utrzymana.

Wynik oceny punktowej wskaźników na lata 2023-2025 uzasadnia ocenę, że Ośrodek posiada perspektywiczną zdolność prowadzenia działalności, następująco:

1) zyskowość - w zakresie prognozowanej zyskowości, przy ocenie 9. punktów, zdolność do pokrycia kosztów uzyskanymi przychodami będzie prowadzona oraz zdolność do generowania zysku,

2) płynność – przy maksymalnej ocenie punktów 10, pokrycie zobowiązań bezpośrednio z dostępnych środków płatniczych majątku obrotowego – będzie utrzymana, występująca pewna nadpłynność finansowa jest zabezpieczeniem finansowania dla perspektywicznych planów inwestycyjnych.

3) efektywność rotacji i wierzytelności - przy maksymalnej ocenie punktów, wskazuje na niezależność finansową Ośrodka, bez ryzyka kredytowania.

Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023, 2024 i 2025

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2023-2025

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowości netto (%)	1,33%	3	1,12%	3	0,84%	3
	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	0,64%	3	0,47%	3	0,15%	3
	Wskaźnik zyskowość aktywów (%)	1,62%	3	1,49%	3	1,28%	3
Razem		9		9		9	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	8,07	10	9,16	10	7,78	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,07	10	9,16	10	7,78	10
Razem		20		20		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3	5	3	5	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	8	7	8	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13%	10	13%	10	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,16	10	0,18	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		59		59		59	

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka na lata 2023-2024 zakłada stabilność, osiągnięte przychody zabezpieczą ponoszone na realizację świadczeń medycznych koszty z możliwością osiągnięcia zysku na całokształcie działalności, którą wygenerują wpływy na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej.

Zaznacza się, że przyjęty stan stabilności zależeć będzie jednocześnie od wielu czynników zewnętrznych jak i wewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane.

W prognozie na lata 2023-2025 przyjęto, że spowolnienie gospodarcze wywołane zewnętrznymi zdarzeniami społeczno-politycznymi w skali globalnej ustabilizuje się i że skutki ekonomiczne powstałe w wyniku tych zdarzeń w ujęciu perspektywicznym nie będzie stanowić zagrożenia w prowadzeniu działalności.

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

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka za rok 2022 oraz prognozę na przyszłe trzy lata, tj. na 2023, 2024, 2025.

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.

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 Ośrodka, których finansowanie zabezpiecza z własnych środków.
4. Znaczący wzrost cen spowodowany m.in. wzrostem płacy minimalnej oraz wysoką inflacją, co przekłada się na wzrost cen materiałów, energii 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 jednocześnie 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 zmiany przepisów prawnych.
8. Zmiana przepisów w sprawie zakresu badań profilaktycznych.
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

Pozytywne aspekty funkcjonowania Ośrodka

- Stabilna sytuacja finansowa, brak zadłużeń wymagalnych, stan kadrowo-materiałowy dostosowany do realizacji zadań statutowych
- Wysoka jakość oferowanych usług
- Wykwalifikowany i doświadczony personel
- Terminowość w realizacji zadań, w tym:
 - wg umów na badania profilaktyczne pracowników: wstępne, okresowych i kontrolne, badania kierowców
 - w ramach kompetencji jednostki wojewódzkiej medycyny pracy
- Utrwalona od lat pozycja na rynku

Negatywne aspekty funkcjonowania Ośrodka

- Deficyt lekarzy specjalistów i personelu medycznego
- Potrzeby inwestycyjne
- Niedośzacowanie zakontraktowanych procedur
- Regulacje płacowe – podwyżki na podstawie przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz przepisów o minimalnym wynagrodzeniu

- Wysoki poziom inflacji
- Wzrost cen zakupu materiałów i energii oraz usług

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

Nadrzędnym celem Ośrodka jest zapewnienie pełnego 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. W zarządzaniu działalnością nie przewiduje się istotnych zagrożeń dla jej perspektywicznego funkcjonowania.

Dużą dozę niepokoju budzi osłabienie gospodarcze w skali globalnej, w tym rosnąca inflacja i wzrost cen. Wskazane zdarzenia w długoterminowym okresie mogą mieć negatywny wpływ na rozwój gospodarki krajowej i przełożyć na sytuację majątkową i finansową Ośrodka i znacząco utrudnić zarządzanie w wykonaniu planu w 2023 roku i prognozy w latach kolejnych.

Zakłada się, że spowolnienie gospodarcze wywołane zewnętrznymi zdarzeniami społeczno-gospodarczymi w skali globalnej ustabilizuje się i że skutki ekonomiczne powstałe w wyniku tych zdarzeń w ujęciu perspektywnym działalności Ośrodka będą możliwe do zrównoważenia w prognozie na lata 2023-2025.

Krystyna
na
Sycz

Elektronicznie
podpisany przez
Krystyna Sycz
Data: 2023.05.31
12:19:53 +02'00'

DYREKTOR

Elektronicznie
podpisany przez
Małgorzata
Torzevska-Pawłowska
Data: 2023.05.31
12:28:36 +02'00'