

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA 2023 ROK
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY W KOSZALINIE**

I. Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991 ze zm.)

II. 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: Koszalin ul. Zwycięstwa 136
.....
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
94 3424239; 94 3466709; womp@womp.koszalin.pl
.....
5. Numer identyfikacyjny: REGON 330917869 NIP 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
.....
Baza analizy finansowej
12. Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego
za rok 2023 i zawiera analizę jego sytuacji ekonomiczno-finansowej
oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata
obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych
zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok sprawozdawczy 2023

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Koszalinie przeprowadzono w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport został przygotowany 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).

Raport opracowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 przedstawia:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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.

Podstawowe dane działalności operacyjnej mające wpływ na treść sprawozdania finansowego za 2023 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 62% -przychody w ramach umów z zakładami pracy i inne 38%
2.	Koszty zabezpieczenia świadczeń zwrotnych	z tego: - świadczenia osobowe 50%, - koszty rzeczowe 50%
3.	Zatrudnienie średnio roczne 26 osób, z tego:	-12 osób w ramach umowy o pracę,(tj. 10,3 et. wg stan na 31.12.2023 r.) -16 osób w ramach umów cywilnoprawnych, w tym kontrakty medyczne 13 osób

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

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

Zgodnie z głównym celem zdrowia publicznego o zagwarantowaniu bezpieczeństwa zdrowotnego, podstawą działalności Wojewódzkiego Ośrodka

Medycyny Pracy w Koszalinie jest sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, w pełnym zakresie i na właściwym poziomie jakości usług.

Zadania realizowane w ramach prowadzonej działalności statutowej to pakiety profilaktyczne kierowane do osób w wieku produkcyjnym.

Ośrodek posiada zdolność do realizacji zadań profilaktycznych z zakresu medycyny pracy z rozszerzeniem o badania specjalistyczno-diagnostyczne oraz wykazuje organizacyjną gotowość do przyjęcia nowych zadań.

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.

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.

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przedstawiono w czterech obszarach rentowności podmiotu: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenia.

1) Wskaźniki zyskowości określają efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem 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 2023

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	-3,64%	0
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	-4,97%	0
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	-4,11%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	8,98	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	8,98	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	6	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	12	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	13%	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	0,16	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					50

Analiza wskaźnikowa sprawozdania finansowego za 2023 rok.

1) Wynik oceny punktowej w wysokości 0 dla wskaźników zyskowności za 2023 r. oznacza, że Ośrodek generował przychody niższe niż plan. Ośrodek nie uzyskał akceptacji doszacowania cen na usługi sfinansowane z budżetu samorządu wojewódzkiego i nie wystąpiło zrównoważenie w odniesieniu do relacji ogółem uzyskane przychody do ogółem poniesione wysokie koszty działalności, w tym z tytułu wzrostu kosztów zakupu energii, materiałów i usług oraz podwyżki wynagrodzeń uzyskanymi przychodami:

- wskaźnik zyskowności netto w wysokości -3,64% informuje, że osiągnięte na całokształcie działalności przychody nie uzyskały planowanego poziomu i w roku sprawozdawczym wystąpiła strata;

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w wysokości -4,97%, uwzględniający działalność podstawową i pozostałą działalność operacyjną informuje, że zyskowność w Ośrodku generuje głównie wysokość sprzedaży usług medycznych na działalności podstawowej, stanowiąc 73,2% struktury;

- wskaźnik zyskowności aktywów w wysokości ujemnej -4,11% informuje, że wartość zaangażowanych aktywów ogółem mniejsza i że w sprawozdawczym roku nie wystąpiła zdolność do generowania zysku.

2) Wynik maksymalnej oceny punktowej 20 dla wskaźników płynności za 2023 r. oznacza, że zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych została utrzymana:

- 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 2023 r. Ośrodka oznacza, że nie ma zagrożenia utraty płynności finansowej oraz że polityka zarządzania przepływami pieniężnymi jest właściwa i cykl oczekiwania na należności i regulowania zobowiązań jest z zachowaniem umownych terminów:

- wskaźnik rotacji należności – oczekiwanie na zapłatę w ciągu 6,
- wskaźnik rotacji zobowiązań – regulowanie zobowiązań krótkoterminowych 12 dni.

4) Wynik oceny punktowej 10 dla wskaźników zadłużenia za 2023 r. Ośrodka oznacza, że stopień finansowania kapitałami obcymi jest na bezpiecznym poziomie:

- wskaźnik zadłużenia aktywów informuje, że 13% 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 0,16 kapitału obcego, co oznacza pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Uzyskanie maksymalnej punktacji wskaźnika zadłużenia aktywów

i wypłacalności, poz. 2-3-4, świadczy o samodzielności finansowej Ośrodka, ze zdolnością do regulowania wierzytelności, bez ryzyka kredytowania

2. Podsumowanie oceny wskaźnikowej sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2023 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2023 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,64%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,97%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,11%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	8,98	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,98	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	6	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,16	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			50

Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie jest maksymalizacja zysku, lecz dążenie do bilansowania prowadzonej działalności.

W podsumowaniu powyższej analizy wskaźnikowej sprawozdania finansowego za 2023 r., przy zastosowaniu metody punktowej, podkreśla się że Ośrodek uzyskał 50 punktów (maksymalna ilość 70), co stanowi 74,1% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy to o tym, że Ośrodek pomimo zerowej oceny wskaźników zyskowności, nadal utrzymuje stabilność ekonomiczno-finansową i zachowuje sprawność bieżącego zarządzania.

Uzyskanie wysokiej punktacji płynności (80%) oraz maksymalnej punktacji wskaźników efektywności, w tym rotacji należności, zadłużenia

oraz wypłacalności wskazuje, że Ośrodek utrzyma poziom stabilności ekonomiczno-finansowej bez ryzyka kredytowania.

Wskaźniki rentowności w tym przypadku stosuje się do syntetycznej oceny działalności jednostki i ogólna liczba uzyskanych punktów w 2023 roku oznacza, że utrzymuje się zdolność podmiotu do kontynuowania działalności.

Charakter działalności Ośrodka nie jest nastawiony na zysk lecz na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy i promocji zdrowia oraz działalności dydaktycznej, tj. realizacji zadań statutowych wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy.

Niedoszacowanie zakontraktowanych usług wpłynęło na poziom przychodów i nie wystąpiło zrównoważenie ponoszonych wysokich kosztów działalności, w tym z tytułu kosztów zakupu energii, materiałów i usług oraz podwyżki wynagrodzeń. Ośrodek nie ma zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i wykonanie przepisów o wzroście wynagrodzeń jest znacznym obciążeniem dla równoważenia kosztów podwyżek uzyskanymi przychodami. Stabilność finansowa Ośrodka jest zachowana. Nie wystąpiły zadłużenia wymagalne. Zakłada się stan kadrowo-materiałowy dostosowany do realizacji zadań statutowych będzie utrzymany.

III. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024, 2025 i 2026

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 2024-2026 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, że z uwagi na obowiązujące w 2024 roku umowy, w planie wykazano ujemny wynik finansowy na całokształcie działalności z tendencją malejącą w stosunku do 2023 roku, a w kolejnych latach 2025-2026 założono, że uzyskane przychody będą na poziomie możliwym do zrównoważenia poniesionych kosztów i że stabilność ekonomiczno-finansową Ośrodka będzie utrzymana.

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 zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy na 2024 rok z założeniem, że w latach 2025-2026 realizowane w zakresie dotychczasowym zadania uzyskają doszacowanie ceny usług do poziomu kosztów prowadzonej działalności.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2026

założono zbilansowanie przychodów i kosztów na całokształcie działalności, z tego z wynikiem finansowym dodatnim w 2025 roku wskaźnik zysku ok. +0,04% , w 2026 roku ok. +0,74.

Wskaźniki makroekonomiczne

W wielkościach oszacowanych w raporcie finansowo-ekonomicznym na latach 2024-2026 uwzględniono wskaźniki inflacji według prognozy opublikowanej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027” 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: 5,2% w roku 2024 i 4,1% w roku 2025 i 3,3% w roku 2026.

Kluczowe elementy prognozy Planu Wieloletniego Państwa na lata 2023 -2027

	2023	2024	2025	2026	2027
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	0,2	3,1	3,7	3,4	3,0
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	13,1	2,9	10,2	6,7	4,6
Stopa bezrobocia, w %	5,1	5,0	4,9	4,9	4,9
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług	11,4	5,2	4,1	3,3	2,5

Obecnie trudno przewidzieć jakie skutki będzie miała inflacja, która na koniec kwietnia br. osiągnęła wysokość 2,4%. W perspektywie na przyszłe lata należy spodziewać się czasów umiarkowanie zmiennych dla gospodarki.

Powyższe uwarunkowania skłaniają do założenia, że na wszystkich obszarach prowadzonej działalności wystąpi zwiększenie wartości planowanych kosztów w stosunku do bazy wyjściowej z poprzedniego okresu sprawozdawczego – sprawdzania finansowego za 2023 rok.

Prognozę przychodów i kosztów na rok 2024 przyjęto w wysokości planu finansowego sporządzonego w 2024 roku, gdzie przy tworzeniu również uwzględniono wzrost cen, w szczególności mediów energetycznych, zakupu towarów i usług, w tym znaczący wzrost usług medycznych i wzrostu wynagrodzeń.

1. Prognoza przychodów na lata 2024-2026 została opracowana na bazie wielkości zadań wykonanych za poprzedni rok sprawozdawczy 2023 oraz zatwierdzony na rok 2024 plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2025-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie obszary dotychczasowej działalności.

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 wysokości kosztów ujmują skutki regulacji płacowych związanych 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. 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.

Podsumowanie prognozy analizy wskaźnikowej przy zastosowaniu metody punktowej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 – 2025 - 2026

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,60%	0	0,04%	3	0,74%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,95%	0	-1,18%	0	-0,39%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,47%	0	0,07%	3	1,32%	3
Razem			0		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	11,77	10	11,20	10	9,53	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	11,77	10	11,20	10	9,53	10
Razem			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	5	3	5	3	5	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	8	7	7	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10	13%	10	14%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,16	10	0,17	10
Razem			20		20		20
Łączna wartość punktów			50		56		56

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie założeń na lata 2024-2026, przy zastosowaniu metody punktowej dla prognozowanych okresów uzyskano wartości w stosunku do maksymalnej liczby możliwych punktów, następująco.:

- 50 punktów dla 2024 roku, co stanowi 71,4% maksymalnego progu punktów i świadczy, że:
 - wskaźnik zyskowności na całokształcie działalności nie wykazuje wartości dodatniej ale w stosunku do roku poprzedniego jest z tendencją zmniejszania wartości ujemnej i związane jest to z niedoszacowaniem ceny zakontraktowanych świadczeń w stosunku do wysokości prognozowanych kosztów;
 - wskaźnik płynności stanowiąc 80% maksymalnego progu punktów oraz wskaźnik efektywności rotacji należności i zobowiązań oraz wypłacalności w wysokości maksymalnej progu punktów, świadczy że pokrycie zobowiązań bezpośrednio z dostępnych środków płatniczych majątku obrotowego – będzie utrzymana;
- 56 punktów dla 2025 i 2026 roku, co stanowi 80% maksymalnego progu punktów i świadczy, że:
 - wskaźnik zyskowności na całokształcie działalności stanowiąc 40% maksymalnego progu punktów wykazuje poprawę zyskowności w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem i że strategia zarządzania działalnością jest skuteczna;
 - wskaźnik płynności stanowiący 80% maksymalnego progu oraz wskaźnik efektywności rotacji należności i zobowiązań i wypłacalności w wysokości maksymalnej progu punktów, świadczy że pokrycie zobowiązań bezpośrednio z dostępnych środków płatniczych majątku obrotowego – będzie utrzymane, występująca pewna nadpłynność finansowa jest zabezpieczeniem finansowania perspektywicznych planów inwestycyjnych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka na lata 2024-2026 zakłada stabilność, z tym że w 2024 roku rentowność prowadzenia działalności będzie na zasadzie wychodzenia z ujemnych wartości wynikowych. W latach 2025-2026 zakłada się że osiągnięte przychody zabezpieczą koszty ponoszone na realizację świadczeń medycznych z możliwością wypracowania 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 2024-2026 przyjęto, że skutki ekonomiczne powstałe w wyniku zdarzeń społeczno-politycznych w ujęciu perspektywnym nie będą stanowić zagrożenia w prowadzeniu działalności.

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

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka za rok 2023 oraz prognozę na przyszłe trzy lata , tj. na 2024-2025-2026.

Poniżej istotne zdarzenia, które miały wpływ na prognozę danych przy sporządzeniu perspektywicznego raportu o sytuacji 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, których finansowanie zabezpiecza w własnych środków - WOMP Koszalin nie ma podpisanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.
4. Znaczący wzrost cen spowodowany m.in. wzrostem płacy minimalnej i inflacją, co przekłada się jednoznacznie 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 ma wpływ 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 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.

Podsumowanie

Pozytywne aspekty funkcjonowania Ośrodka

- Stabilna sytuacja finansowa, brak zadłużeń wymagalnych,
- Stan kadrowo-materiałowy dostosowany do realizacji zadań statutowych w pełnym zakresie

- 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, w tym potrzeba modernizacji infrastruktury teleinformatycznej
- Niedoszacowanie zakontraktowanych procedur
- Regulacje płace – podwyżki na podstawie przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz przepisów o minimalnym wynagrodzeniu
- Inflacja - 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.

Zakłada się, że zdarzenia społeczno-polityczne utrzymają stabilność i w ujęciu perspektywicznym działalności Ośrodka będzie możliwa według prognozy na lata 2024-2026.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Sycz

DYREKTOR
Anna - Katarzyna
lek. med. Małgorzata Torzevska-Pawłowska
Specjalista Medycyny Pracy