



WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY PRACY
Zachodniopomorskie Centrum Leczenia i Profilaktyki

2019



Medycyna
Pracy



POZ
i Specjaliści



Medycyna
podróży



Rehabilitacja
medyczna



Zaopatrzenie
ortopedyczne

www.womp.szczecin.pl



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy - Zachodniopomorskiego Centrum Leczenia i Profilaktyki w Szczecinie za 2019 rok z prognozą na lata 2020-2022

Szczecin, lipiec 2020

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019.....	5
2.1. Wskaźniki zyskowności	5
2.2. Wskaźniki płynności.....	6
2.3. Wskaźniki efektywności.....	7
2.4. Wskaźniki zadłużenia	8
2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019..	8
3. Prognoza na lata 2020-2022	9
3.1. Podstawowe założenia	9
3.2. Prognoza przychodów	9
3.3. Prognoza kosztów	10
3.4. Prognoza wyniku finansowego	11
3.5. Prognoza planu remontowo – inwestycyjnego.	11
3.6. Prognoza bilansu i rachunku przepływów pieniężnych.....	16
3.7. Ocena przyszłej sytuacji finansowej WOMP na podstawie analizy wskaźnikowej ...	16
4. Podsumowanie.....	18

1. Wstęp

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy – Zachodniopomorskie Centrum Leczenia i Profilaktyki w Szczecinie (dalej też WOMP) jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Jest osobą prawną jednostki samorządu terytorialnego. Organem tworzącym i sprawującym nadzór nad Ośrodkiem jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Zgodnie ze statutem jednostki do głównych zadań WOMP należy:

- ✓ Realizacja zadań wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy wynikających z przepisów obowiązującego prawa.
- ✓ Realizacja wynikających z przepisów obowiązującego prawa zadań służby medycyny pracy mających na celu ochronę zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania.
- ✓ Realizacja zadań zleczanych na podstawie przepisów obowiązującego prawa przez organy administracji publicznej.
- ✓ Prowadzenie działalności dydaktycznej mającej na celu kształcenie osób przygotowujących się do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny.
- ✓ Realizacja prac badawczo – rozwojowych i badań naukowych.
- ✓ Promocja zdrowia.
- ✓ Organizowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia, w szczególności poprzez:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu specjalistycznej opieki zdrowotnej ambulatoryjnie i stacjonarnie,
 - prowadzenie rehabilitacji leczniczej i zawodowej ambulatoryjnie i stacjonarnie.

Usługi medyczne świadczone są przez WOMP obecnie w następujących miejscach:

- ✓ Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33, gdzie mieści się siedziba jednostki oraz Przychodnia nr 1 i Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy,
- ✓ Szczecin, al. 3-go Maja 25-27, gdzie mieści się część Przychodni nr 2
- ✓ Szczecin, ul. Mikołaja Kopernika 18, gdzie mieści się Przychodnia nr 2 i przede wszystkim Przychodnia nr 3
- ✓ Stargard, ul. Adama Mickiewicza 18, gdzie mieści się Przychodnia nr 4
- ✓ Stargard, al. Żołnierza 12, gdzie mieści się Przychodnia nr 5.

W roku 2019 jednostka zanotowała spadek zysku netto do poziomu 1,05 mln zł przy zysku ze sprzedaży zbliżonym do tego z roku 2018 (1,536 mln zł). Spadek zysku netto spowodowany był głównie utworzeniem w 2019 roku rezerwy w wysokości ok. 917 tys. zł na ewentualne skutki czasowego ograniczenia działalności przychodni z tytułu epidemii koronawirusa.

Przeszło 99% przychodów ze sprzedaży stanowiły przychody z działalności podstawowej (świadczenie usług medycznych). Najważniejszym źródłem przychodów jednostki (około 76,7% przychodów ze sprzedaży) były przychody z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, specjalistycznej opieki

zdrowotnej i prowadzenia rehabilitacji leczniczej. Przychody te w sumie wyniosły 26,1 mln zł (wzrost o 7,9% w stosunku do 2018 roku). Wzrost był spowodowany głównie zwiększeniem stawek w Podstawowej Opiece Zdrowotnej (w tym w opiece nocnej i świątecznej), zwiększeniem zakresu usług w ramach kontraktu na rehabilitację (rehabilitacja domowa), większymi środkami na dodatki dla pielęgniarek (pozycja neutralna dla jednostki, bo pojawia się w tej samej wysokości w kosztach wynagrodzeń), a także zapłatą za nadwykonania w specjalistycie (AOS). Należy podkreślić, iż podobnie jak w poprzednich latach poziom finansowania w zakresie specjalistycznej opieki zdrowotnej jest niewystarczający, co skutkuje występowaniem tzw. nadwykonań i ryzykiem związanym z brakiem płatności za nie. Ponadto wycena procedur w AOS w przeciwieństwie do zmian stawki kapitałowej w POZ od dłuższego czasu pozostaje na stałym poziomie. W odwrrotności do przychodów notuje się istotny wzrost kosztów niezależnych od jednostki powodujący, że coraz więcej poradni staje się deficytowa.

Bardzo ważnym źródłem przychodów były przychody z działalności wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. WOMP zgodnie z tą ustawą ma za zadanie przede wszystkim ochronę zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania oraz sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi na obszarze województwa zachodniopomorskiego. Działania te są zlecane i finansowane przez Województwo Zachodniopomorskie na podstawie stosownej umowy. Przychody z tego tytułu stanowiły w 2019 roku ponad 12% przychodów ze sprzedaży. W 2019 roku przychody wyniosły 4,2 mln zł i wzrosły o 6,3% w stosunku do 2018 roku, głównie wskutek sfinansowania dodatkowych badań uczniów (podwójny rocznik idący do szkół średnich) oraz zabiegów rehabilitacyjnych.

Pozostałe przychody z działalności podstawowej stanowiły ok. 11% przychodów ze sprzedaży i dotyczyły głównie przychodów od osób fizycznych, zakładów pracy (medycyna pracy), usług świadczonych dla innych zakładów opieki zdrowotnej, pensji dla rezydentów otrzymywanych z Ministerstwa Zdrowia oraz przychodów od pozostałych odbiorców usług medycznych. Przychody te zanotowały spadek w stosunku do 2018 roku o ok. 175 tys. zł (-4,7%). Przychody z pozostałej sprzedaży (głównie dzierżawa i najem) oraz sprzedaży towarów i materiałów ortopedycznych stanowiły 0,5% przychodów ze sprzedaży i były na poziomie zbliżonym do tego w 2018 roku.

Sumarycznie przychody z działalności podstawowej wyniosły 33,9 mln zł i w stosunku do 2018 roku wzrosły o 7,9%, tj. o 2,47 mln zł.

Koszty działalności podstawowej (koszty rodzajowe) wyniosły 32,16 mln zł i wzrosły o 2,5 mln zł (8,5%). Największy problem stanowiły koszty osobowe, które wyniosły ok. 80 % kosztów jednostki w 2019 roku (wynagrodzenia z umów o pracę z pochodnymi plus kontrakty personelu medycznego). Dobra koniunktura gospodarcza utrzymująca się w 2019 roku w połączeniu z niskim bezrobociem wpływały na istotny wzrost presji płacowej. Dotyczyło to zarówno pracowników medycznych jak i pozostałego personelu. Skutkowało to koniecznością podwyżek płac. Dodatkowo podwyżki te wynikały z powodu zmian w prawie (wzrost minimalnego wynagrodzenia, ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych). W rezultacie wynagrodzenie wzrosło o około 10%. Kolejnym istotnym czynnikiem kosztowym był wzrost kosztów energii elektrycznej, której ceny zostały uwolnione po zeszłorocznym zamrożeniu. Istotnie wzrósł poziom

amortyzacji (wzrost o 35%) głównie z powodu włączenia do użytkowania nowego skrzydła przychodni przy ul. Kopernika 18 w Szczecinie.

W 2019 roku WOMP kontynuował program remontowo – inwestycyjny mający na celu poprawę stanu technicznego lokali, w których świadczone są usługi medyczne. Najważniejszym wydarzeniem było rozpoczęcie w 2019 roku realizacji dwóch zadań: Termomodernizacja budynku Przychodni nr 4 w Stargardzie przy ul. Adama Mickiewicza 18 (termin rozpoczęcia prac budowlanych nastąpił w styczniu 2019 r. Budżet wynosi 7,27 mln zł.) i Termomodernizacja oraz przebudowa istniejącego budynku Przychodni na ulicy Kopernika w Szczecinie wraz z robotami, pracami projektowymi i usługami towarzyszącymi inwestycji- etap III (termin rozpoczęcia prac budowlanych nastąpił w czerwcu 2019 r. Budżet wynosi 10,47 mln zł.). Na oba te zadania udało się pozyskać zewnętrzne dofinansowanie. Na sfinansowanie części pierwszego zadania WOMP otrzymał dofinansowanie w wysokości 1,5 mln zł z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego - Działanie RPZP.02.05.00. Na drugie zadanie WOMP otrzymał dofinansowanie w wysokości ok. 1,177 mln zł ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie oraz w dotację w wysokości 900 tys. zł z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego (500 tys. zł w 2019 roku i 400 tys. zł w 2020 roku). Ważnym elementem planu inwestycyjnego był również zakup nowoczesnego cyfrowego rentgena, aparatu USG z funkcją kolorowego Doplera oraz densytometru na potrzeby przychodni ze Szczecina. Ogółem na potrzeby remontowo-inwestycyjne wydano w 2019 roku 9,4 mln zł, co stanowi 98% założonego planu.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019.

Analizy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych obliczonych w oparciu o wzory z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

2.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

wskaźnik zyskowności netto(%)	2019
wartość	3,06%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	4

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 3,06%. Oznacza to ocenę 4 pkt., tj. ocenę blisko maksymalnej z Rozporządzenia.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2019
wartość	2,46%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

Wskaźnik ten notuje poziomy niższe od wskaźnika zyskowności netto i osiąga wartość 2,46%.

Wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2019
wartość	2,97%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	4

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 2,97%, co oznacza ocenę z Rozporządzenia na poziomie 4 pkt.

2.2. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wskaźnik bieżącej płynności	2019
-----------------------------	------

wartość	1,95
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	12

Wartość wskaźnika płynności bieżącej osiągnęła poziom 1,95. Stąd ocena wg Rozporządzenia wynosi maksimum, czyli 12 punktów.

Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

wskaźnik szybkiej płynności	2019
wartość	1,94
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	12

Poziom tego wskaźnika jest zbliżony do wskaźnika płynności bieżącej z uwagi na fakt, iż jednostka ze względu na rodzaj prowadzonej działalności nie posiada dużych zapasów.

2.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2019
wartość	28,69
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

Cykl oczekiwania na należności ze sprzedaży wynosi poniżej 30 dni, co jest bardzo dobrym rezultatem. Stąd maksymalna ocena punktowa wg Rozporządzenia, czyli 3 punkty.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2019
wartość	32,59
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7

Zobowiązania są regulowane średnio o około 4 dni później niż spływają należności, co jest zjawiskiem korzystnym.

2.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2019
wartość	27,76%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na poziomie 27,76%. Stąd maksymalna ocena punktowa wg Rozporządzenia, czyli 10 punktów.

Wskaźnik wypłacalności

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

wskaźnik wypłacalności	2019
wartość	0,42
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik wypłacalności jest na niskim poziomie i wynosi 0,42 co świadczy o dużej zdolności do regulowania zobowiązań. Stąd maksymalna ocena punktowa wg Rozporządzenia, czyli 10 punktów.

2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019.

Poniżej w tabeli pokazano ilość punktów wynikających z analizy wskaźnikowej dla WOMP na tle maksymalnej ilości punktów możliwych do zdobycia. Czym większa ilość zdobytych punktów, tym lepiej oceniana sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki.

Ilość punktów	2019
WOMP	66
Max	70
WOMP/Max	94%

WOMP-ZCLiP otrzymał 66 punktów na 70 możliwych, co dobrze świadczy o jego sytuacji finansowej.

3. Prognoza na lata 2020-2022

3.1. Podstawowe założenia

Plan finansowy WOMP na rok 2020 z prognozą na lata 2021-2022 jest wieloletnią symulacją finansową sporządzoną w oparciu o przewidywania własne (w tym plan remontowo – inwestycyjny) oraz parametry makroekonomiczne oszacowane na podstawie założeń do Budżetu Państwa, prognoz bankowych. Inflację w okresie 2020 -2022 założono na poziomie 2,5% (cel inflacyjny Rady Polityki Pieniężnej). Plan finansowy na rok 2020 jest planem operacyjnym zatwierdzonym przez Kierownika jednostki i pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną. Stanowi on podstawowe narzędzie zarządzania i jest zestawieniem przychodów, kosztów, wyniku finansowego. Prognoza finansowa na lata 2021-2022 jest kalkulacją przewidywanej sytuacji finansowej WOMP, która umożliwi bieżącą działalność oraz realizację zadań przyjętych w programie remontowo-inwestycyjnym. Dużą niewiadomą jest jak będzie wyglądał stan epidemii koronawirusa i jaki to będzie miało wpływ na sytuację ekonomiczną jednostki. W prognozie założono stopniowe wychodzenie z pandemii, jednak jej wpływ jest widoczny (założono gorsze wyniki finansowe niż w prognozie za ten sam okres sporządzonej w roku poprzednim).

3.2. Prognoza przychodów

W wyniku pandemii COVID – 19 w czerwcu 2020 roku dokonano korekty in minus Planu finansowego na 2020 rok. Zakłada się niższe o 2,35 mln zł przychody z działalności podstawowej (spadek o ok. 7%) wobec założonych w pierwotnym budżecie oraz o przeszło 1,4 mln zł mniejsze niż w 2019 roku. Najistotniejszymi przychodami są przychody z tytułu kontraktów z NFZ. W okresie rozpoczęcia epidemii (marzec, kwiecień 2020) zanotowano znaczne spadki (ponad 60%) ilości wizyt w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej (AOS), gdzie płatności następują za przyjętego pacjenta. W czerwcu i lipcu sytuacja uległa poprawie, niemniej jednak zrealizowanie pierwotnego kontraktu na 2020 rok będzie bardzo trudne. Wstrzymana przez jakiś czas rehabilitacja funkcjonuje od maja 2020, ale także tutaj odrobienie przestojów nie będzie łatwe. Inaczej wygląda sytuacja w podstawowej opiece zdrowotnej (POZ), gdzie płatność następuje od populacji pacjentów zapisanych do danego lekarza, nie zaś od ilości odbytych wizyt. Stąd w tej dziedzinie nie zanotowano spadku przychodów, wręcz przeciwnie wzrost stawki kapitałowej powoduje, że w budżecie zakłada się wyższe przychody o 10% wobec tych z 2019 roku. Częściowe przejście kontraktu na opiekę nocną i świąteczną od szpitala na Arkońskiej powoduje, iż zwiększono w 2020 roku przychody z tego tytułu. W rezultacie tych wszystkich zdarzeń i założeń przychody z kontraktów z NFZ będą niższe niż pierwotnie planowano o 860 tys. zł (przeszło 3%), ale osiągną zbliżony poziom do tych z 2019 roku. W pozostałej działalności medycznej (umowa z Zarządem Województwa, umowy z zakładami pracy i pozostałymi odbiorcami usług medycznych) przewiduje się spadki przychodów od ok. 20% wobec tych z 2019 roku.

W kolejnych latach przewiduje się stopniowy wzrost przychodów, jednak zakłada się że poziom docelowy w 2021 i 2022 roku będzie na niższym poziomie niż planowano rok wcześniej.

Wzrost planowanych w 2020 roku pozostałych przychodów operacyjnych związany jest z rozwiązaniem rezerwy utworzonej w 2019 roku w wysokości ok. 917 tys. zł z powodu spadku

przychodów wskutek ewentualnego czasowego ograniczenia działalności przychodni z tytułu epidemii koronawirusa.

Przychody z operacji finansowych to głównie odsetki od lokat, zaś pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim rozliczenie otrzymanych i planowanych dotacji.

Poniżej w tabeli pokazano prognozę przychodów na lata 2020-2022.

Lp.	PRZYCHODY	2019 r.	Plan 2020 r.	Plan 2021 r.	Plan 2022 r.
I.	Sprzedaż usług działalności podstawowej	33 911 737	32 471 849	34 450 301	35 733 214
II.	Pozostała sprzedaż	108 818	67 045	95 742	97 944
III.	Sprzedaż materiałów i towarów	58 333	42 210	73 786	75 483
A.	Przychody z działalności podstawowej SUMA	34 078 889	32 581 104	34 619 828	35 906 640
B.	Przychody z operacji finansowych	214 679	30 000	15 000	25 000
C.	Pozostałe przychody operacyjne	228 557	1 099 990	230 354	230 354
D.	Zmiana stanu produktu	-341 564	0	0	0
	PRZYCHODY OGÓŁEM	34 180 561	33 711 094	34 865 183	36 161 995

3.3. Prognoza kosztów

Prognozę kosztów pokazano poniżej w tabeli.

Lp.	KOSZTY	2019	2020	2021	2022
I.	KOSZTY RODZAJOWE razem	32 168 275	33 209 230	34 484 543	35 651 594
II.	KOSZTY SPRZEDAŻY	32 656	29 000	29 000	29 001
III.	KOSZTY FINANSOWE	1 101	1 000	1 000	1 000
IV.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0	5 000	5 000	5 000
	KOSZTY OGÓŁEM	32 202 032	33 244 230	34 519 543	35 686 595

Amortyzacja - koszty zaplanowano na podstawie wieloletniego planu amortyzacji oraz planu włączeń środków trwałych z inwestycji. Następuje istotny wzrost amortyzacji z tytułu zakończenia inwestycji modernizacyjnych i amortyzacji zakupionego sprzętu medycznego o znacznej wartości.

Zużycie materiałów - koszty z tego tytułu dotyczą głównie kosztów leków, sprzętu materiałów jednorazowego oraz wielorazowego użytku, odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych, kosztów paliwa oraz wyposażenia.

Zużycie energii - w tej grupie ewidencjonowane są koszty dostawy wody i oczyszczania ścieków, koszty energii cieplnej, elektrycznej i gazu. Koszty na przestrzeni prognozy na początku wzrastają by potem spaść z powodu zmniejszenia ceny zakupu energii w 2021 roku.

Usługi obce – poniżej w tabeli pokazano specyfikację usług obcych. Koszty usług remontowych są pochodną planu remontowo-inwestycyjnego. Reszta kosztów na przestrzeni prognozy wzrasta głównie inflacyjnie.

Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników – wzrost wynagrodzeń jest pochodną planowanego wzrostu płac, w tym wynikającego z podwyżek pensji minimalnej oraz z ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników służby zdrowia. Dodatkowo w 2021 roku zamierza się zgodnie z ustawą wprowadzić Pracowniczy Program Kapitałowy.

Podatki i opłaty – głównie w tej kategorii występuje podatek od nieruchomości.

Pozostałe koszty rodzajowe - w tej grupie ewidencjonowane są głównie koszty ubezpieczeń, podróży służbowych i ryczałtów samochodowych.

3.4. Prognoza wyniku finansowego

Prognozę rachunku zysków i strat pokazano poniżej w tabeli.

Lp.	Rachunek zysków i strat	2019 r.	Plan 2020	Plan 2021.	Plan 2022
1	2	6	7	8	9
2	Przychody z działalności podstawowej	34 078 889	32 581 104	34 619 828	35 906 640
3	Razem koszty rodzajowe	32 168 275	33 209 230	34 484 543	35 651 594
4	Koszty sprzedaży	32 656	29 000	29 000	29 001
5	Zmiana stanu produktów	-341 564	0	0	0
6	Wynik na sprzedaży	1 536 394	-657 126	106 285	226 045
7	Pozostałe przychody operacyjne	228 557	1 099 990	230 354	230 354
8	Pozostałe koszty operacyjne	921 677	5 000	5 000	5 000
9	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-693 120	1 094 990	225 354	225 354
10	Przychody finansowe	214 679	30 000	15 000	25 000
11	Koszty finansowe	1 101	1 000	1 000	1 000
12	Wynik na działalności finansowej	213 577	29 000	14 000	24 000
13	Zysk brutto	1 056 852	466 864	345 639	475 399
14	Podatek dochodowy	209			
15	Zysk netto	1 056 643	466 864	345 639	475 399

We wszystkich latach prognozy przewiduje się osiągnięcie przez jednostkę zysku netto.

3.5. Prognoza planu remontowo – inwestycyjnego.

Plan remontowo – inwestycyjny na rok 2020 z prognozą na lata 2021-2022 przedstawiono poniżej w tabeli.

Plan remontowo – inwestycyjny zakłada realizację następujących zadań:

Sprzężenie Przychodni nr 1 w Szczecinie z agregatem prądotwórczym – celem jest zapewnienie ciągłości zasilania w przypadku zaniku zasilania, w tym zabezpieczenie prawidłowego funkcjonowania Opieki nocnej i świątecznej. Budżet wynosi 91 tys. zł. Zadanie dofinansowane w ramach projektu Zachodniopomorskie E-zdrowie

Termomodernizacja budynku Przychodni nr 4 w Stargardzie przy ul. Adama Mickiewicza 18 - Zachodzi konieczność przeprowadzenia gruntownego remontu budynku wraz z jego termomodernizacją. Budynek został wybudowany w 1935 roku i jest w złym stanie technicznym. Na sfinansowanie części zadania WOMP otrzymał dofinansowanie w wysokości 1,5 mln zł z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego - Działanie RPZP.02.05.00. Termin rozpoczęcia prac budowlanych nastąpił w styczniu 2019 r. Zakończenie nastąpi w lipcu 2020 r. Budżet wynosi 7,27 mln zł.

Termomodernizacja oraz przebudowa istniejącego budynku Przychodni na ulicy Kopernika w Szczecinie wraz z robotami, pracami projektowymi i usługami towarzyszącymi inwestycji- etap III - Z uwagi na stan techniczny budynku zachodzi konieczność przeprowadzenia jego gruntownego remontu i modernizacji. Budynek ten będzie połączony z obecnie nowobudowanym obiektem przychodni i będzie stanowił jedną całość architektoniczną.

Jednym z elementów tego zadania jest wykonanie termomodernizacji. Na tą część zadania WOMP otrzymał dofinansowanie w wysokości ok. 1.177 tys. zł ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie. Ponadto jednostka uzyskała dotację z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego w wysokości 900 tys. zł (500 tys. zł w 2019 i 400 tys. zł w 2020). Rozpoczęcie robót budowlanych nastąpiło w II kw. 2019, zakończenie planowane jest na koniec III kw. 2020. Budżet wynosi 10,47 mln zł.

Instalacja chłodzenia dla Przychodni nr 2 i 3, Szczecin ul. Kopernika 18 - ze względu na zmiany klimatyczne i coraz gorętsze lata poprawa komfortu pracy dla pracowników oraz komfortu przebywania w przychodni dla pacjentów, w części budynku zostanie zrobiona klimatyzacja. Budżet wynosi 300 tys. zł.

Poprawa dostępności obiektów dla osób niepełnosprawnych. W ramach zadania zostanie przede wszystkim zamontowany system w windach z komunikatami głosowymi odnośnie położenia windy. Usprawnienie dedykowane jest przede wszystkim w celu poprawienia dostępności obiektu dla osób niedowidzących. Budżet wynosi 5 tys. zł.

Instalacja chłodzenia pomieszczeń RTG. W ramach zadania zostanie zamontowana jednostka klimatyzacji w pomieszczeniu rentgena oraz w pokoju, gdzie opisywane są zdjęcia. Zadanie ma na celu podniesienie komfortu pracy radiologów i techników RTG jak i służyć ma podniesieniu komfortu dla pacjentów. Budżet wynosi 15 tys. zł.

Wymiana pionu instalacyjnego w Przychodni nr 1. W ramach zadania nastąpi wymiana pionów instalacyjnych w planowanym skrzydle budynku. Budżet wynosi 20 tys. zł.

Remont gabinetu zabiegowego i ginekologii – rejestracja Przychodnia nr 1, Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33. Gabinety te wymagają odświeżenia. Jest to szczególnie istotne z uwagi na znaczną ilość przyjmowanych tam pacjentów. Budżet wynosi 17 tys. zł.

Powiększenie rejestracji na parterze Przychodni nr 5 Stargard, al. Żołnierza 12. Powiększenie rejestracji na parterze pozwoli na stworzenie jednej – głównej rejestracji. Termin wykonania zadania to 2021 rok. Budżet wynosi 90 tys. zł.

Dostosowanie strony internetowej do Standardu WCAG 2.1. Witryna internetowa będzie spełniała wymagania zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2019 r., które określają zasady przystosowania stron dla osób niepełnosprawnych. Budżet wynosi 9 tys. zł.

Wymiana poszycia dachowego z elementami więźby dachowej wraz z modernizacją instalacji wentylacji grawitacyjnej i mechanicznej - Przychodnia nr 5, Stargard, al. Żołnierza 12 - Konieczność wymiany pokrycia i elementów konstrukcyjnych dachu wynika z ekspertyz budowlanych. Celem jest usprawnienie wentylacji grawitacyjnej i mechanicznej pomieszczeń budynku związanej z niewystarczającą wymianą powietrza w pomieszczeniach obiektu. Termin wykonania zadania to 2021 rok. Budżet wynosi 150 tys. zł.

Usuwanie awarii, naprawy wyposażenia i wykonanie drobnych remontów, przeglądy techniczne sprzętu i infrastruktury technicznej w budynkach WOMP– budżet ciągły na każdy rok w wysokości 300 tys. zł.

Zakupy sprzętu medycznego o wartości powyżej 3,5 tys. zł – w ramach budżetu planowany jest przede wszystkim zakup kilku aparatów usg, endoskopu, audiometru, itp.

Zakupy pozostałych środków trwałych i wyposażenia – w ramach w ramach budżetu planowany jest przede wszystkim zakup wyposażenia meblowego do zmodernizowanych

przychodni oraz nowych komputerów i oprogramowania, w tym do systemu dokumentacji elektronicznej .

L.p.	Wyszczególnienie	Miejsce robót	szacunkowa wartość zadania	Szacunkowe nakłady od pocz. realizacji do 2019 roku	PLAN 2020	PLAN 2021	PLAN 2022	Pozostał o do realizacji po 2022	Uzasadnienie
A	ZADANIA remontowe i inwestycyjne		18 194 903	7 578 995	10 809 907	655 000	500 000	0	
1	sprzężenie przychodni nr 1 z agregatem prądowórczym <i>ŚRODKI RPO, BP, WZP</i>	Przychodnia nr 1, Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33	91 000 <i>30 877</i>	0	91 000 <i>30 877</i>			0	dofinansowanie z zachodniopomorskiego E zdrowie -, cel to zapewnienie ciągłości zasilania w przypadku zaniku zasilania, w tym zabezpieczenie prawidłowego funkcjonowania Opieki nocnej i świątecznej.
2	Termomodernizacja budynku Przychodni nr 4 w Stargardzie <i>w tym środki z RPO</i>	Przychodnia nr 4 w Stargardzie przy ul. Adama Mickiewicza 18	7 274 120 <i>1 500 215</i>	3 783 375 <i>767 960</i>	3 490 745 <i>732 255</i>			0	Zachodzi konieczność przeprowadzenia gruntownego remontu budynku wraz z jego termomodernizacją. Budynek został wybudowany w 1935 roku i jest w złym stanie technicznym. Na sfinansowanie części zadania WOMP otrzymał dofinansowanie z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego - Działanie RPZP.02.05.00. Modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej- dofinansowanie 1,5 mln zł.
3	Termomodernizacja oraz przebudowa istniejącego budynku Przychodni wraz z robotami, pracami projektowymi i usługami towarzyszącymi inwestycji- etap III <i>w tym środki z WFOŚiGW i UM</i>	Przychodnia nr 3 Rehabilitacji Leczniczej i Zawodowej, Szczecin ul. Kopernika 18	10 472 782 <i>2 077 743</i>	3 730 620 <i>1 234 544</i>	6 742 162 <i>843 199</i>			0	Z uwagi na stan techniczny budynku zachodzi konieczność przeprowadzenia jego gruntownego remontu i modernizacji. Budynek ten będzie połączony z obecnie nowobudowanym obiektem przychodni i będzie stanowił jedną całość architektoniczną. Jednym z elementów tego zadania jest wykonanie termomodernizacji.
4	Instalacja chłodzenia dla Przychodni	Przychodnia nr 2 i 3, Szczecin ul. Kopernika 18	300 000	65 000	50 000	185 000			Ze względu na zmiany klimatyczne i coraz gorętsze lata poprawa komfortu pracy dla pracowników oraz komfortu przebywania w budynku dla pacjentów.
5	Poprawa dostępności obiektów dla osób niepełnosprawnych	Przychodnia nr 1, Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33	5 000	0	5 000			0	W ramach zadania zostanie przede wszystkim zamontowany system w windach z komunikatami głosowymi odnośnie położenia windy. Usprawnienie dedykowane jest przede wszystkim w celu poprawienia dostępności obiektu dla osób niedowidzących.
6	Instalacja chłodzenia pomieszczeń RTG	Przychodnia nr 1, Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33	15 000	0	15 000			0	W ramach zadania zostanie zamontowana jednostka klimatyzacji w pomieszczeniu rentgena oraz w pokoju, gdzie opisywane są zdjęcia. Zadanie ma na celu podniesienie komfortu pracy radiologów i techników RTG jak i służyć ma podniesieniu komfortu dla pacjentów
7	Wymiana pionu instalacyjnego w Przychodni nr 1	Przychodnia nr 1, Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33	20 000	0		20 000			W ramach zadania nastąpi wymiana pionów instalacyjnych w planowanym skrzydle budynku.

8	Remont gabinetu zabiegowego i ginekologii - rejestracja	Przychodnia nr 1, Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33	17 000	0	17 000			0	Gabinety te wymagają odświeżenia. Jest to szczególnie istotne z uwagi na znaczną ilość przyjmowanych tam pacjentów.
9	Powiększenie rejestracji na parterze przychodni nr 5	Przychodnia nr 5, Stargard, al. Żołnierza 12	90 000	0	90 000			0	Powiększenie rejestracji na parterze pozwoli na stworzenie jednej – głównej rejestracji w miejsce dwóch funkcjonujących obecnie. Pozwoli to ograniczyć koszty obsługi pacjentów.
10	Dostosowanie strony internetowej do Standardu WCAG 2.1	wszystkie jednostki organizacyjne WOMP-ZCLiP	9 000	0	9 000			0	witryna internetowa będzie spełniała wymagania zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2019 r., które określają zasady przystosowania stron dla osób niepełnosprawnych.
11	Wymiana poszycia dachowego z elementami więźby dachowej wraz z modernizacją instalacji wentylacji grawitacyjnej i mechanicznej z wyprowadzeniem instalacji ponad poszycie dachowe	Przychodnia nr 5, Stargard, al. Żołnierza 12	150 000			150 000			Konieczność wymiany pokrycia i elementów konstrukcyjnych dachu wynika z ekspertyz budowlanych rzeczoznawców ds budowlanych. Celem jest usprawnienie wentylacji grawitacyjnej i mechanicznej pomieszczeń budynku związanej z niewystarczającą wymianą powietrza w pomieszczeniach obiektu
12	Remonty wg aktualnych potrzeb	wszystkie jednostki organizacyjne WOMP-ZCLiP					200 000		
13	Usuwanie awarii, naprawy wyposażenia i wykonanie drobnych remontów, przeglądy techniczne sprzętu i infrastruktury technicznej w budynkach WOMP-ZCLiP	wszystkie jednostki organizacyjne WOMP-ZCLiP		-	300 000	300 000	300 000		-
B	Zakupy środków trwałych i wyposażenia		-	-	1 871 460	498 260	346 790	-	-
1	Zakupy sprzętu medycznego	wszystkie jednostki organizacyjne WOMP-ZCLiP	-	-	832 000	233 200	203 500	-	
2	zakupy pozostałych środków trwałych i wyposażenia <i>w tym środki z RPO, BP, WZP</i>	wszystkie jednostki organizacyjne WOMP-ZCLiP	-	-	1 039 460	265 060	143 290	-	
			477 036	-	477 036			-	
C.	REZERWA DO DECYZJI DYREKTORA JEDNOSTKI	wszystkie jednostki organizacyjne WOMP-ZCLiP	-	-	30 000	30 000	30 000	-	Rezerwa w celu zabezpieczenia środków na ewentualne remonty bądź potrzeby zakupowe, których nie dało się przewidzieć na etapie konstruowania planu.
	RAZEM NAKŁADY REMONTOWO - INWESTYCYJNE (A+B)		18 194 903		12 711 367	1 183 260	876 790	0	
	<i>Środki RPO i WFOŚ i GW, BP, WZP</i>		4 085 871		2 083 367	0	0	0	
	Pozostałe środki finansowe		14 109 032		10 628 001	1 183 260	876 790	0	

3.6. Prognoza bilansu i rachunku przepływów pieniężnych.

Prognoza rachunku przepływów pieniężnych wskazuje na możliwość sfinansowania programu remontowo – inwestycyjnego ze środków własnych i już przyznanych dotacji.

3.7. Ocena przyszłej sytuacji finansowej WOMP na podstawie analizy wskaźnikowej

Analizy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych obliczonych w oparciu o wzory z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Wskaźniki zyskowności

Wskaźnik zyskowności netto

wskaźnik zyskowności netto(%)	2020	2021	2022
wartość	1,38%	0,99%	1,31%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2020	2021	2022
wartość	1,30%	0,95%	1,25%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźnik zyskowności aktywów

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2020	2021	2022
wartość	1,21%	0,92%	1,26%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźniki zyskowności są na niższym poziomie niż w 2019 roku w wyniku spadku przychodów i wzrostu kosztów amortyzacji. Niemniej jednak jednostka jest rentowna – ocena punktowa w każdym przypadku 3 pkt.

Wskaźniki płynności.

Wskaźnik bieżącej płynności

wskaźnik bieżącej płynności	2020	2021	2022
wartość	1,13	1,36	1,66
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	8	8	12

Wskaźnik szybkiej płynności

wskaźnik szybkiej płynności	2020	2021	2022
wartość	1,11	1,35	1,65
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	13	13	13

Wskaźniki płynności po realizacji programu remontowo – inwestycyjnego rosną i utrzymują się na w miarę bezpiecznym poziomie zapewniającym utrzymanie płynności finansowej.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2020	2021	2022
wartość	32,35	31,45	29,84
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2020	2021	2022
wartość	32,70	15,82	15,64
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7	7	7

Wskaźniki efektywności utrzymują się w całym okresie prognozy na poziomie gwarantującym maksymalną ocenę punktową.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2020	2021	2022
wartość	17,99%	18,08%	18,12%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

Wskaźnik wypłacalności

wskaźnik wypłacalności	2020	2021	2022
wartość	0,26	0,25	0,25
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

Wskaźniki zadłużenia utrzymują się na zbliżonym bezpiecznym poziomie – jednostka na dzień dzisiejszy nie przewiduje zaciągania kredytów – stąd maksymalna ocena punktowa.

Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2020-2022.

Ilość punktów	2020	2021	2022
WOMP	60	60	64
Max	70	70	70
WOMP/Max	86%	86%	91%

Sytuacja ekonomiczna jednostki w okresie prognozy powinna pozostać stabilna. Suma punktowa z analizy wskaźnikowej plasuje WOMP blisko wartości maksymalnych.

4. Podsumowanie

2019 rok był kolejnym rokiem, w którym WOMP posiadał stabilną sytuację finansową. Świadczy o tym ocena z analizy wskaźnikowej. Prognoza finansowa pokazuje, iż taka sytuacja powinna się utrzymać. Prognoza oparta jest na założeniu, że skutki pandemii koronawirusa będą ustępować, a praca przychodni będzie powracać do normalności. Najtrudniejszym będzie 2020 rok, gdzie planuje się stratę ze sprzedaży w wyniku spadku ilości przyjętych pacjentów. Później sytuacja powoli zaczyna wracać do normy. Oczywiście na dzień dzisiejszy trudno zakładać, czy taki scenariusz się zrealizuje. Jest to na pewno duży czynnik ryzyka, jeśli chodzi o działalność jednostki. Istotnym elementem będzie zakończenie w 2020 roku modernizacji Przychodni nr 2 i 3 na ul. Kopernika w Szczecinie i Przychodni nr 4 na ul. Mickiewicza w Stargardzie. Sytuacja ta sprawi, iż WOMP działa będzie w docelowo zakładanym modelu: w czterech zmodernizowanych obiektach zapewniających odpowiedni poziom infrastruktury.

Z up. DYREKTORA
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy -
Zachodniopomorskiego Centrum Leczenia i Profilaktyki
w Szczecinie
Z-CA DYREKTORA
ds. Ekonomicznych i Organizacyjnych
Paweł Adamczak