



ZACHODNIOPOMORSKIE CENTRUM
LECZENIA I PROFILAKTYKI

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy -
Zachodniopomorskiego Centrum Leczenia i
Profilaktyki w Szczecinie
za 2021 rok
z prognozą na lata 2022-2024**

Szczecin, czerwiec 2022

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021.....	3
2.1. Wskaźniki zyskowności	4
2.2. Wskaźniki płynności.....	5
2.3. Wskaźniki efektywności.....	5
2.4. Wskaźniki zadłużenia	6
2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021..	7
3. Prognoza na lata 2022-2024 na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych.....	7
3.1. Podstawowe założenia	7
3.2. Ocena przyszłej sytuacji finansowej WOMP na podstawie analizy wskaźnikowej	7

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, ul. Mikołaja Kopernika 18, gdzie mieści się Przychodnia nr 2 i Przychodnia nr 3
- ❖ Stargard, ul. Adama Mickiewicza 18, gdzie mieści się Przychodnia nr 4
- ❖ Stargard, al. Żołnierza 12, gdzie mieści się Przychodnia nr 5.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2021.

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

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

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

wskaźnik zyskowności netto(%)	2021
wartość	7,31%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	5

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 7,31%. Oznacza to ocenę 5 pk.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2021
wartość	7,29%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	5

Wskaźnik ten notuje poziomy nieznacznie niższe od wskaźnika zyskowności netto i osiąga wartość 7,29%.

Wskaźnik zyskowności aktywów

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

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

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2021
wartość	6,84%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	5

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 6,84%, co oznacza ocenę z Rozporządzenia na poziomie 5 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

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

wskaźnik bieżącej płynności	2021
wartość	2,21
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	12

Wartość wskaźnika płynności bieżącej osiągnęła poziom 2,21. Stąd ocena wg Rozporządzenia wynosi 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	2021
wartość	2,19
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	13

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)	2021
wartość	27,61
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

Cykl oczekiwania na należności ze sprzedaży wynosi poniżej 30 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2021
wartość	19,94
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7

Zobowiązania są regulowane średnio co ok. 20 dni.

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 (%)	2021
wartość	21,02%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na poziomie 21,02%. 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	2021
wartość	0,31
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik wypłacalności jest na niskim poziomie i wynosi 0,29, 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 2021.

Poniżej w tabeli pokazano ilość punktów wynikających z analizy wskaźnikowej dla WOMP. Czym większa ilość zdobytych punktów, tym lepiej oceniana sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki.

Ilość punktów	2021
WOMP	70

WOMP-ZCLiP otrzymał 70 punktów, co dobrze świadczy o jego obecnej sytuacji finansowej.

3. Prognoza na lata 2022-2024 na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych

3.1. Podstawowe założenia

Plan finansowy WOMP na rok 2022 z prognozą na lata 2023-2024 jest symulacją finansową sporządzoną w oparciu o przewidywania własne oraz parametry makroekonomiczne oszacowane na podstawie założeń do Budżetu Państwa, prognoz bankowych. Dużą trudnością jest oszacowanie wskaźnika inflacji, który ma istotny wpływ na poziom kosztów. Przy kalkulowaniu kosztów w 2022 roku w prognozie przyjęto poziom inflacji wynoszący 5% (opierano się na prognozach rządowych z budżetu państwa, gdzie inflację przyjęto na poziomie 3,3%). Przychody przyjęto na poziomie zbliżonym do tych z 2021 roku. W kolejnych latach przyjęto dynamikę większości przychodów na poziomie 8% (2023 rok) i 5% (2024 rok). Co do kosztów to ich dynamika jest nieznacznie większa. W szczególności dotyczy to kosztów energii oraz wynagrodzeń.

W szczególności przychody będą głównie zależne od umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego oraz z zakładami pracy.

Co do kosztów, to najistotniejszym ich elementem będą wynagrodzenia.

3.2. 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(%)	2022	2023	2024
wartość	2,32%	0,25%	0,07%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	4	3	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2022	2023	2024
wartość	2,30%	-0,04%	-0,14%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	0	0

Wskaźnik zyskowności aktywów

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2022	2023	2024
wartość	1,95%	0,23%	0,06%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźniki zyskowności są na niższym poziomie niż w 2021 roku. Wpływ na to ma zakładana większa dynamika wzrostu kosztów niż przychodów, a co za tym idzie pogorszenie wyników jednostki.

Wskaźniki płynności.

Wskaźnik bieżącej płynności

wskaźnik bieżącej płynności	2022	2023	2024
wartość	2,15	2,35	2,55
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	12	12	12

Wskaźnik szybkiej płynności

wskaźnik szybkiej płynności	2022	2023	2024
wartość	2,14	2,33	2,53
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	13	13	10

Wskaźniki płynności utrzymują się na stabilnym poziomie zapewniającym utrzymanie płynności finansowej.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2022	2023	2024
wartość	29,04	26,16	25,18
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2022	2023	2024
wartość	23,96	22,64	22,08
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7	7	7

Wskaźniki efektywności utrzymują się w całym okresie prognozy na stabilnym wysokim poziomie.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2022	2023	2024
wartość	19,84%	20,07%	20,33%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

Wskaźnik wypłacalności

wskaźnik wypłacalności	2022	2023	2024
wartość	0,29	0,29	0,29
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

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

Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2022-2024.

Ilość punktów	2022	2023	2024
WOMP	65	61	58

Sytuacja ekonomiczna jednostki w okresie prognozy pogorszy się. Wiąże się to z czynnikami zewnętrznymi niezależnymi od jednostki takimi jak wysoka i trudna do przewidzenia inflacja pociągająca za sobą wzrost kosztów, narzucony decyzjami organów centralnych istotny wzrost kosztów wynagrodzeń, zakładana mniejsza dynamika zwwyżki stawek w kontraktach z NFZ od dynamiki wzrostu kosztów.