

WOMP

ZACHODNIOPOMORSKIE CENTRUM
LECZENIA I PROFILAKTYKI

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy - Zachodniopomorskiego
Centrum Leczenia i Profilaktyki w Szczecinie
z prognozą na lata 2024-2026**



Szczecin, maj 2024

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023.....	3
2.1. Wskaźniki zyskowności	4
2.2. Wskaźniki płynności.....	4
2.3. Wskaźniki efektywności.....	5
2.4. Wskaźniki zadłużenia	6
2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023..	6
3. Prognoza na lata 2024-2026 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 2023.

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

Wynik netto x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe*

wskaźnik zyskowności netto(%)	2023
wartość	5,30%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
+ pozostałe przychody operacyjne*

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2023
wartość	2,09%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

Wskaźnik zyskowności aktywów

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2023
wartość	5,08%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	5

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	2023
wartość	2,88
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	12

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	2023
wartość	2,86
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

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)	2023
wartość	32,63
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

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)	2023
wartość	19,72
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7

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 (%)	2023
wartość	22,31%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik wypłacalności

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

wskaźnik wypłacalności	2023
wartość	0,34
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2023.

Poniżej w tabeli pokazano ilość punktów wynikających z analizy wskaźnikowej dla WOMP-ZCLiP.

Ilość punktów	2023
WOMP	65

WOMP-ZCLiP otrzymał 65 punktów na 70 możliwych, co dobrze świadczy o jego obecnej sytuacji finansowej.

3. Prognoza na lata 2024-2026 na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych

3.1. Podstawowe założenia

Plan finansowy WOMP na rok 2024 z prognozą na lata 2025-2026 jest symulacją finansową sporządzoną w oparciu o przewidywania własne oraz parametry makroekonomiczne oszacowane na podstawie założeń do Budżetu Państwa i prognoz bankowych. Dużą trudnością jest oszacowanie wskaźnika inflacji, który ma istotny wpływ na poziom kosztów. Przy kalkulowaniu planu finansowego w 2024 roku w prognozie przyjęto poziom inflacji wynoszący 6,6%, czyli na poziomie założonym w Budżecie Państwa. W kolejnych latach założono inflację na poziomie 3%.

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(%)	2024	2025	2026
wartość	1,42%	1,17%	0,83%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2024	2025	2026
wartość	-0,64%	-0,62%	-0,88%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	0	0	0

Wskaźnik zyskowności aktywów

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2024	2025	2026
wartość	1,33%	1,12%	0,83%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźniki płynności.

Wskaźnik bieżącej płynności

wskaźnik bieżącej płynności	2024	2025	2026
wartość	2,94	2,97	2,27
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	12	12	12

Wskaźnik szybkiej płynności

wskaźnik szybkiej płynności	2024	2025	2026
wartość	2,92	2,95	2,25
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	13

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2024	2025	2026
wartość	33,01	31,55	30,15
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2024	2025	2026
wartość	16,16	15,90	16,11
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 (%)	2024	2025	2026
wartość	21,68%	22,15%	22,71%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

Wskaźnik wypłacalności

wskaźnik wypłacalności	2024	2025	2026
wartość	0,33	0,33	0,34
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2024-2026.

Ilość punktów	2024	2025	2026
WOMP	58	58	61

Sytuacja ekonomiczna jednostki w okresie prognozy pogorszy się (wskaźniki zyskowności). Wiąże się to z czynnikami zewnętrznymi niezależnymi od jednostki takimi jak narzucony decyzjami organów centralnych istotny wzrost kosztów wynagrodzeń, zakładana mniejsza dynamika zwwyżki stawek w kontraktach z NFZ od dynamiki wzrostu kosztów.