

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

1. Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy mieści się w budynku przy ul. Mieczysława Karłowicza 26 85-092 Bydgoszcz przekazanym w nieodpłatne użytkowanie przez Województwo Kujawsko-Pomorskie aktem notarialnym Repertorium A nr 2941/2003.
2. Ośrodek wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego - nr księgi 00000002249 oraz jako spoz do KRS - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 000001879 postanowiem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy.
3. Przedmiotem działalności Ośrodka zgodnie z PKD jest praktyka lekarska specjalistyczna 8622Z /REGON 000820890/ a jako czynny podatnik i płatnik VAT jednostka posiada nr NIP 554-10-06-063.
4. Zatrudnienie w jednostce na koniec 2023 r. wynosiło 53 osób - 47,70 etatów.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 598 104,02	4 435 495,63	4 345 678,22	4 136 695,47	4 003 100,00	3 819 600,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	43 906,07	34 149,11	24 400,00	14 600,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 929 336,96	3 769 906,66	3 505 278,76	3 334 546,36	3 257 700,00	3 100 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	668 767,06	665 588,97	796 493,39	768 000,00	721 000,00	705 000,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 116 664,26	501 787,39	882 251,63	349 400,00	338 800,00	341 500,00
I.	Zapasy	31 632,31	27 863,28	40 211,67	32 000,00	35 000,00	27 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	275 080,58	281 071,42	575 074,70	300 000,00	290 000,00	300 000,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	240 478,61	252 537,17	541 842,51	260 000,00	365 000,00	250 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	807 716,85	187 815,84	265 954,95	15 000,00	11 800,00	13 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 234,52	5 036,85	1 010,31	2 400,00	2 000,00	1 500,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	5 714 768,28	4 937 283,02	5 227 929,85	4 486 095,47	4 341 900,00	4 161 100,00
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	516 532,18	-434 605,14	-390 191,30	-578 591,30	-578 091,30	-577 591,30
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07	2 018 736,07
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-283 436,95	-1 502 203,89	-2 453 341,21	-2 408 927,37	-2 597 327,37	-2 596 827,37
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 218 766,94	-951 137,32	44 413,84	-188 400,00	500,00	500,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BILANS RAZEM (A+B)							
	AKTYWA RAZEM (A+B)	5 714 768,28	4 937 283,02	5 227 929,85	4 486 095,47	4 341 900,00	4 161 100,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 198 236,10	5 371 888,16	5 618 121,15	5 064 686,77	4 919 991,30	4 738 691,30
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	558 163,00	586 047,00	626 168,00	612 000,00	690 000,00	713 200,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	153 036,00	138 404,00	199 703,00	165 000,00	168 000,00	180 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 057 169,74	1 295 201,36	1 529 118,27	1 100 000,00	987 500,00	893 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	82 039,42	127 759,56	590 040,95	150 000,00	156 000,00	152 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 582 903,36	3 490 639,80	3 462 834,88	3 352 686,77	3 242 491,30	3 132 491,30
	PASYWA RAZEM (A+B)	5 714 768,28	4 937 283,02	5 227 929,85	4 486 095,47	4 341 900,00	4 161 100,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 757 624,38	6 043 089,73	7 910 906,99	8 255 000,00	8 650 000,00	8 896 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	6 680 206,95	7 349 824,04	8 276 287,00	8 998 400,00	9 166 000,00	9 423 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 922 582,57	-1 306 734,31	-365 380,01	-743 400,00	-516 000,00	-527 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	825 763,74	354 923,03	417 564,31	553 000,00	515 000,00	525 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	122 443,25	1 493,14	6 897,34	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-1 219 262,08	-953 304,42	45 286,96	-190 400,00	-1 000,00	-2 000,00
G	Przychody finansowe	748,83	2 167,12	1 276,28	2 000,00	1 500,00	2 500,00
H	Koszty finansowe	253,69	0,02	2 149,40	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 218 766,94	-951 137,32	44 413,84	-188 400,00	500,00	500,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 218 766,94	-951 137,32	44 413,84	-188 400,00	500,00	500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	5 584 136,95	6 400 179,88	8 329 747,58	8 810 000,00	9 166 500,00	9 423 500,00
	koszty ogółem	6 802 903,89	7 351 317,20	8 285 333,74	8 998 400,00	9 166 000,00	9 423 000,00
	amortyzacja roczna	175 626,34	171 772,34	178 564,09	200 000,00	185 000,00	165 000,00
	należności wymagalne	190 841,97	215 994,82	279 455,94	250 000,00	180 000,00	170 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	657 763,77	380 000,00	250 000,00	25 000,00
Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej						
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej						
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej						
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-21,83	-14,86	0,53	-2,14	0,01	0,01
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-21,84	-14,90	0,54	-2,16	-0,01	-0,02
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-21,33	-19,26	0,85	-4,20	0,01	0,01
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,92	0,35	0,51	0,27	0,29	0,32
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	0,89	0,33	0,49	0,25	0,26	0,29
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	18,45	15,25	25,00	11,50	15,40	10,26
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	6,29	7,72	27,22	6,63	6,58	6,24
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	28,27	38,10	41,23	38,16	38,64	38,60
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	3,13	-4,33	-5,52	-2,96	-2,90	-2,78

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka posłużono się wskaźnikami obliczonymi na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832). Podsumowując wyniki sytuacji ekonomiczno-finansowej przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 27 punktów co stanowi 38,57 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Określają zdolność podmiotu do generowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność jednostki. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. W roku 2023 Ośrodek osiągnął dodatni wynik finansowy co finalnie wpłynęło na wartości wskaźników. Chociaż spoz-y zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiąganie zysku, niezbędne jest utrzymywanie działań w celu równoważenia przychodów i kosztów na poziomie działalności operacyjnej.

Wskaźniki płynności /bieżącej i szybkiej/. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są rosnące wartości, które określają zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. W stosunku do roku poprzedniego wskaźniki te uległy nieznacznej poprawie ale nadal utrzymują się na niskim poziomie, co świadczy o zachwianej zdolności do spłaty zobowiązań a ich spadek może być niepokojący i może wskazać na wysokie ryzyko pojawiania się w niedalekiej przyszłości poważnych trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności. Sprawność działalności jest ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w dniach na koniec roku 2023 wyniósł 25 i uległ pogorszeniu w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 25 dni przy, w większości, 30-sto dniowych terminach płatności. Wzrost tego wskaźnika świadczy o większych trudnościach w ściąganiu należności od kontrahentów w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji zobowiązań to podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej Ośrodka i w 2023 r. wyniósł 27 dni, uzyskując ocenę 7. Wskaźnik rotacji zobowiązań uległ dość znacznemu pogorszeniu i jest wyższy niż wskaźnik rotacji należności, co oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Ośrodka z osiąganego przychodu netto następuje co 27 dni.

Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/. Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, jak również wskazuje na stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Ośrodka zasobami majątkowymi. Wskaźnik ten uległ pogorszeniu i mieści się w drugim przedziale dając wartość punktową 8. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 41,23 % może świadczyć o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa pogorszeniu i ma wartość ujemną. Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźników kształtuje się na bardzo niskim poziomie, głównie z uwagi na fakt długu utrzymującej się straty netto. Na podstawie danych finansowych wykazanych przez Ośrodek uzyskano 27 punktów na 70 możliwych według skali wynikającej 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.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. i założenie, że na lata 2024 - 2026 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z pracodawcami na badania profilaktyczne, z płatnikami publicznymi na badania wynikające z ustawy o służbie medycyny pracy i z ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz innych przychodów (np. za badania kierowców, nauczycieli dla uzyskania urlopu dla poratowania zdrowia, odwoławcze, sądowe itp.), przy założeniu kontynuowania działalności w niezmiennym zakresie. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono, że w roku 2024 nie nastąpi poprawa sytuacji gdyż spodziewane jest wykonanie badań profilaktycznych zarówno uczniów jak i studentów w wielkościach niższych niż w roku 2023 r. Z uwagi na zwiększone wartości badań finansowanych przez pracodawców po odwieszeniu stanu zagrożenia epidemicznego w II połowie 2023 r. prognozowane jest wykonanie w roku 2024 na niższym poziomie i założenie, że Ośrodek nie osiągnie dodatniego wyniku finansowego. Dopiero w latach 2025-2026 prognoza zakłada, że nastąpi poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej, szacując conajmniej zrównoważenie kosztów działalności uzyskiwanymi przychodami. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2024-2026.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby jednostka prawidłowo funkcjonowała zarówno w zakresie jakości i różnorodności usług, jak i w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami. Polityka finansowa prowadzona jest w sposób oszczędny. Ośrodek od sześciu lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Ośrodek po odwieszeniu stanu zagrożenia epidemicznego w II połowie 2023 r. osiągnął wyższe niż w poprzednich latach przychody z tytułu badań finansowanych przez pracodawców. Wyższe przychody w tym zakresie są wynikiem zwiększenia cen oraz ustawowym obowiązkiem wykonania zaległych badań nałożonym na pracodawców, których ważność została przedłużona do 180 dni po ustaniu stanu zagrożenia epidemicznego. Nie bez wpływu na sytuację pozostawały rosnące koszty, na wielkość których nie zawsze mamy wpływ, gdyż są wynikiem m.in. zmiany obowiązujących przepisów prawa, rosnących kosztów materiałów i usług itp. Szczególny wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka miały następujące zdarzenia:

- wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z ustawowymi regulacjami wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- regulacje ustawowe dotyczące wzrostu płacy minimalnej,
- zakup niezbędnej ilości sprzętu komputerowego, konieczność cyklicznej jego wymiany ze względu na szybki postęp techniczny i technologiczny,
- wzrost cen świadczonych usług przez lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych,
- wypłaty dodatkowych świadczeń związanych z rozwiązaniem stosunku pracy m.in. z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych świadczeń na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy jest trudna. Ryzykiem dla prowadzonej działalności zawsze są przyczyny zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu jak np. galopująca i trudna do przewidzenia inflacja, wojna w Ukrainie i nieprzewidywalny wpływ jej skutków na gospodarkę europejską i światową, niezbędne prace remontowe starzejącego się budynku, ciągle zmieniające się przepisy prawne m.in. dot. wzrostu wynagrodzeń kolejnych grup zawodowych bez wskazania źródeł finansowania, nieprzewidziane zdarzenia losowe, brak stabilnych źródeł finansowania itp. Należy zwrócić uwagę, że w istniejących warunkach i przy ograniczonych możliwościach zwiększenia przychodów Ośrodek ma niewielkie szanse na wygospodarowanie środków na wydatki majątkowe, modernizację i rozwój placówki. Zdarzenia opisane wyżej i utrzymująca się w dalszym ciągu wysoka inflacja z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie, jednakże nie jesteśmy w stanie na obecnym etapie przewidzieć wpływu tych wydarzeń na sytuację finansową i wyniki jednostki. WOMP w Bydgoszczy od kilku lat stara się działać w nienaruszonej strukturze organizacyjnej, mimo niekorzystnych wyników finansowych jednostki, przy zmieniających się przepisach prawa dotyczących działalności leczniczej, w warunkach agresywnej konkurencji na rynku świadczeń, rosnących kosztów utrzymania, w tym wynagradzania pracowników. Sytuacja wymaga działań systemowych - oprócz zwiększonego finansowania, również zmian organizacyjnych i prawnych.

Główny Księgowy

mgr Izabela Czajkowska

29.05.2024 r.

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.o. Dyrektora

lek. Ewa Kaczanowska-Burker
specjalista medycyny przemysłowej

29.05.2024 r.

Data i podpis Dyrektora jednostki