

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 przekazany 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 000000002249 oraz jako spoz do KRS - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000001879 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 2024 r. wynosiło 52 osób - 46,2 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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	BILANS						
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 435 495,63	4 345 678,22	4 183 512,97	4 019 276,42	3 860 702,85	3 763 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	43 906,07	34 149,11	24 400,00	14 600,00	7 000,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 769 906,66	3 505 278,76	3 397 609,46	3 273 550,92	3 141 102,85	3 026 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	665 588,97	796 493,39	751 754,40	721 325,50	705 000,00	730 000,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	501 787,39	882 251,63	841 530,56	721 461,71	648 600,00	635 500,00
I.	Zapasy	27 863,28	40 211,67	24 492,10	35 000,00	27 000,00	28 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	281 071,42	575 074,70	485 946,45	616 000,00	562 500,00	580 000,00
	- 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:	252 537,17	541 842,51	442 315,57	500 000,00	480 000,00	520 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	187 815,84	265 954,95	329 807,86	68 461,71	57 600,00	25 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 036,85	1 010,31	1 284,15	2 000,00	1 500,00	2 500,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	4 937 283,02	5 227 929,85	5 025 043,53	4 740 738,13	4 509 302,85	4 398 500,00
	PASYWA						
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	-434 605,14	-390 191,30	-826,19	-179 326,19	-229 326,19	-259 326,19
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	-1 502 203,89	-2 453 341,21	-1 629 562,39	-2 019 562,26	-2 198 062,26	-2 298 062,26
VIII.	Zysk (strata) netto	-951 137,32	44 413,84	-389 999,87	-178 500,00	-50 000,00	20 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIAZANIA	5 371 888,16	5 618 121,15	5 025 869,72	4 920 064,32	4 738 629,04	4 657 826,19
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	586 047,00	626 168,00	558 114,00	690 000,00	713 200,00	706 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	138 404,00	199 703,00	106 127,00	168 000,00	180 000,00	177 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	15 260,13	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:	1 295 201,36	1 529 118,27	1 099 795,99	987 500,00	893 000,00	929 500,00
	- 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:	127 759,56	590 040,95	391 959,88	156 000,00	152 000,00	155 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 490 639,80	3 462 834,88	3 352 699,60	3 242 564,32	3 132 429,04	3 022 326,19
	PASYWA RAZEM (A+B)	4 937 283,02	5 227 929,85	5 025 043,53	4 740 738,13	4 509 302,85	4 398 500,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	6 043 089,73	7 910 906,99	7 816 289,75	9 074 640,00	9 525 100,00	10 221 700,00
B	Koszty działalności operacyjnej	7 349 824,04	8 276 287,00	8 828 291,78	9 580 500,00	10 098 600,00	10 558 800,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 306 734,31	-365 380,01	-1 012 002,03	-505 860,00	-573 500,00	-337 100,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	354 923,03	417 564,31	630 862,32	325 360,00	525 000,00	360 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 493,14	6 897,34	9 200,48	0,00	3 000,00	4 500,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-953 304,42	45 286,96	-390 340,19	-180 500,00	-51 500,00	18 400,00
G	Przychody finansowe	2 167,12	1 276,28	1 513,25	2 000,00	2 500,00	2 600,00
H	Koszty finansowe	0,02	2 149,40	1 172,93	0,00	1 000,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-951 137,32	44 413,84	-389 999,87	-178 500,00	-50 000,00	20 000,00
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)	-951 137,32	44 413,84	-389 999,87	-178 500,00	-50 000,00	20 000,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	6 400 179,88	8 329 747,58	8 448 665,32	9 402 000,00	10 052 600,00	10 584 300,00
	koszty ogółem	7 351 317,20	8 285 333,74	8 838 665,19	9 580 500,00	10 102 600,00	10 564 300,00
	amortyzacja roczna	171 772,34	178 564,09	169 905,35	185 000,00	165 000,00	162 000,00
	należności wymagalne	215 994,82	279 455,94	186 169,80	180 000,00	170 000,00	210 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	657 763,77	520 529,22	250 000,00	25 000,00	0,00
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		
		2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 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>	-14,86	0,53	-4,62	-1,90	-0,50	0,19
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-14,90	0,54	-4,62	-1,92	-0,51	0,17
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-19,26	0,85	-7,76	-3,77	-1,11	0,45
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.- / zobowięz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowięz. krótkoterm.</i>	0,35	0,51	0,70	0,62	0,60	0,57
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/zobowięz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowięz. krótkoterm.</i>	0,33	0,49	0,68	0,59	0,58	0,55
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>	15,25	25,00	20,65	20,11	18,39	18,57
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>	7,72	27,22	18,30	6,27	5,82	5,53
IV Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowięz. długotermin.+zobowięz. krótkotermin.+rezerwy na zobowięz. / aktywa razem</i>	38,10	41,23	33,30	35,38	35,62	37,18
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowięz.długotermin.+zobowięz.krótkotermin.+rezerwy na zobowięz. / fundusz własny</i>	-4,33	-5,52	-20,25	-9,35	-7,00	-6,31

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 2024 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 32 punktów co stanowi 45,71 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność jednostki. Ośrodek nie posiada ogólnej zdolności aktywów do generowania zysku, efektywność wykorzystania zasobów jest ujemna, w związku z czym wskaźniki za 2024 r. mają również wartość ujemną. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Ośrodka jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

Wskaźniki płynności /bieżącej i szybkiej/. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są rosnące wartości, które określają zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie 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 2024 wyniósł 20,65. Niższa wartość tego wskaźnika w porównaniu z rokiem poprzednim oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki skrócił się z 25 do 21 dni przy, w większości, 30-sto dniowych terminach płatności. Wskaźnik rotacji zobowiązań to podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej Ośrodka i w 2024 r. wyniósł 18,3 dni, uzyskując ocenę 7. Wskaźnik rotacji zobowiązań uległ polepszeniu i jest niższy niż wskaźnik rotacji należności, co oznacza, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Ośrodka z osiąganego przychodu netto następuje średnio co 18 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 poprawie i mieści się w pierwszym przedziale dając najwyższą wartość punktową. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa znacznemu pogorszeniu i ma wartość ujemną. Wartość punktowa wynikająca z wyliczonego poziomu wskaźników kształtuje się na bardzo niskim poziomie, głównie z uwagi na fakt długo utrzymującej się straty netto. Na podstawie danych finansowych wykazanych przez Ośrodek uzyskano 32 punkty 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 2025 r. i założenie, że na lata 2025 - 2027 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności z wyjątkiem pracowni RTG, której koszty utrzymania przewyższały uzyskiwane przychody. 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 2025 nastąpi nieznaczna poprawa sytuacji gdyż spodziewane jest wykonanie badań profilaktycznych zarówno uczniów jak i studentów w wielkościach wyższych niż w roku 2024 r. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, może wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2025-2027.

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 ostatnich lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. 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 niemedyków w związku z ustawowymi regulacjami wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- regulacje ustawowe dotyczące wzrostu płacy minimalnej,
- 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. trudna do przewidzenia inflacja, niezbędne prace remontowe starzejącego się budynku, ciągle zmieniające się przepisy prawne m.in. dot. wzrostu wynagrodzeń bez wskazania źródeł finansowania, nieprzewidziane zdarzenia losowe, brak stabilnych źródeł finansowania itp. Należy zwrócić uwagę, że w istniejących warunkach i przy ograniczonych możliwościach zwiększania przychodów Ośrodek ma niewielkie szanse na wygospodarowanie środków na wydatki majątkowe, modernizację i rozwój placówki. Wyżej opisane zdarzenia z pewnością będą miały negatywny wpływ na stabilność ekonomiczno-finansową jednostki w późniejszym okresie. WOMP w Bydgoszczy od kilku lat starał 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.

29.05.2025 r.
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

29.05.2025 r.
Data i podpis Dyrektora jednostki