

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYN PRACY W BYDGOSZCZY

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

(syntetyczna informacja o jednostce)

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 spozos do KRS - rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000001879 postanowieniem 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 2020 r. wynosiło 61 osób - 56,50 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)

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	844 011,08	3 516 863,56	4 768 776,36	4 583 038,94	4 397 301,48	4 211 564,04
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	771 760,80	3 452 377,60	4 058 714,96	3 895 213,75	3 731 712,51	3 568 211,29
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Investycje długoterminowe	72 250,28	64 485,96	710 061,40	687 825,19	665 588,97	643 352,75
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 163 399,10	1 161 053,59	781 921,92	956 000,00	945 150,00	840 000,00
I.	Zapasy	35 707,60	32 323,52	37 484,44	35 000,00	32 750,00	37 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	420 022,88	442 169,71	318 381,10	415 000,00	424 400,00	380 000,00
-	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:	331 040,08	338 819,79	272 581,70	320 000,00	370 000,00	345 000,00
-	o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Investycje krótkoterminowe	1 691 658,20	683 591,54	423 827,05	486 000,00	468 000,00	403 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 010,42	2 968,82	2 229,33	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	3 007 410,18	4 677 917,15	5 550 698,28	5 539 038,94	5 342 451,48	5 051 564,04
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 056 926,23	1 400 568,50	485 994,05	597 368,80	597 868,80	598 368,80
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	523 372,43	38 190,16	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	0,00	0,00	-172 562,20	-1 421 867,27	-1 421 367,27	-1 420 867,27
VIII.	Zysk (strata) netto	-485 182,27	-656 357,73	-1 360 179,82	500,00	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
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA							
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	594 746,79	472 889,57	571 737,00	486 766,78	567 000,00	545 000,00
-	na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	175 909,00	80 706,00	165 013,00	110 000,00	105 000,00	96 000,00
-	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:	355 737,16	1 280 060,20	817 800,31	872 000,00	687 000,00	510 000,00
-	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:	142 975,33	1 087 853,91	76 441,31	85 000,00	82 000,00	72 000,00
-	o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	1 524 398,88	3 675 166,92	3 582 903,36	3 490 582,68	3 398 195,24
	PASYWA RAZEM (A+B)	3 007 410,18	4 677 917,15	5 550 698,28	5 539 038,94	5 342 451,48	5 051 564,04

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT						
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 496 785,55	4 405 868,18	3 680 851,53	5 365 300,00	5 539 500,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 482 197,08	5 620 169,81	5 556 899,81	6 205 800,00	5 890 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-985 411,53	-1 214 301,63	-1 876 048,28	-840 500,00	-350 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	502 849,99	559 238,22	519 135,26	840 000,00	350 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	17 648,51	7 044,11	3 115,17	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-500 210,05	-662 107,52	-1 360 028,19	-500,00	-500,00
G	Przychody finansowe	15 498,83	6 242,18	160,23	1 000,00	1 000,00
H	Koszty finansowe	471,05	492,39	311,86	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-485 182,27	-656 357,73	-1 360 179,82	500,00	500,00
J	Podatek dochodowy	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
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-485 182,27	-656 357,73	-1 360 179,82	500,00	500,00
Dane dodatkowe						
	przychody ogółem	5 015 134,37	4 971 348,58	4 200 147,02	6 206 300,00	5 890 500,00
	koszty ogółem	5 500 316,64	5 627 706,31	5 560 326,84	6 205 800,00	5 890 000,00
	amortyzacja roczna	120 536,35	172 562,20	110 874,75	180 000,00	180 000,00
	nałeżności wymagalne	206 759,86	218 686,08	195 485,35	180 000,00	180 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	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
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza	
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe						
I. Zyskowność						
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	-9,67	-13,20	-32,38	0,01	0,01
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne	-10,00	-13,34	-32,38	-0,01	-0,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	-16,13	-14,03	-24,50	0,01	0,01
II. Płynność						
1.	Wskaźnik bieżącej płynności aktywa obrotowe-nałeżności 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.	4,04	0,85	0,79	0,95	1,17
2.	Wskaźnik szybkiej płynności aktywa obrotowe-nałeżności 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.	3,97	0,83	0,76	0,92	1,13
III. Efektywność						
1.	Wskaźnik rotacji nałeżności (w dniach) średni stan nałeżności z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	26,87	28,07	27,03	21,77	24,38
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług / liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	11,61	90,12	7,58	5,78	5,40
IV. Zadłużenie						
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. /aktywa razem	31,60	37,47	25,03	24,53	23,47
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. /fundusz własny	0,46	1,25	2,86	2,27	2,10

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

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałych, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka posłużono się wskaźnikami obliczonymi na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 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 36 punktów co stanowi 51,43 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki zyskowności obrazujące efektywność działalności jednostki w 2020 r. są najsłabszym punktem i nadal wymagają poprawy.

Ośrodek zakładał, że wartość wskaźników zyskowności ulegnie poprawie po skończonej termomodernizacji mającej wpływ na zmniejszenie kosztów rzeczowych (tj. opłat za energię cieplną), jednak kolejną przesłanką, która przyczyniła się do zmniejszonych przychodów a tym samym do wygenerowania wysokiej straty było pojawienie się wysoce zaraźliwego wirusa Sars-CoV-2, który rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Mniejsza niż dotychczas zgłaszalność na udzielanie świadczeń oraz częściowe zawieszenie ich wykonywania przyczyniło się do uzyskania niższych wartości przychodów w porównaniu do lat ubiegłych.

Wskaźniki płynności /bieżące/ i szybkiej/ są na dość niskim poziomie. Do obniżenia wartości wskaźnika w 2020 przyczyniły się powstałe w końcu roku 2019 wysokie zobowiązania z tyt. robót budowlano - montażowych dot. termomodernizacji budynku Ośrodka. Dodatkowo, po wybuchu epidemii COVID-19 wywołanej przez wirus SARS-CoV Ośrodek odnotowywał zmniejszone przychody, co nie pozwalało na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych. Wysokość obu wskaźników nie jest na optymalnym poziomie a spadek ich wartości oznacza, że istnieje wysokie ryzyko pojawiania się w przyszłości trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności. Wskaźnik rotacji należności w dniach na koniec roku 2020 wyniósł 7,58 i uległ minimalnej poprawie w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 27 dni. W badanym okresie zaobserwowaliśmy poprawę wartości wskaźnika rotacji zobowiązań, który w końcu roku 2019 wyniósł 90,12 i spowodowany był powstaniem wysokich zobowiązań z tyt. robót budowlano - montażowych dot. termomodernizacji budynku Ośrodka uregulowanych w ciągu 2020 roku, na które częściowo otrzymał środki w formie dotacji od podmiotu tworzącego.

Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/. Wskaźnik zadłużenia aktywów uległ nieznacznej poprawie i mieści się nadal w pierwszym przedziale dając wartość punktową 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 25,03 % świadczy o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1,61 i wynosi 2,86, co oznacza pogorszenie się zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

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 2021 r. i założenie, że na lata 2022 - 2023 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 nie zmienionym zakresie.

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. Istotnym zdarzeniem jakie nastąpiło w trakcie 2020 r. jest wybuch epidemii wirusa SARS-Cov-2 mający od marca 2020 r. znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową. Ośrodek od czterech lat generuje stratę na poziomie działalności operacyjnej. Na pogłębiającą się stratę mają głównie wpływ zmniejszone przychody z badań osób kierujących pojazdami kierowanymi przez Policję lub Starostę, z działalności podstawowej jednostki służby medycyny pracy wynikającej z ustawy Kodeks pracy oraz z przepisów odrębnych i wzrastające koszty, na wielkość których nie zawsze mamy wpływ, gdyż są wynikiem m.in. zmiany obowiązujących przepisów prawa (np. w zakresie minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego), rosnących kosztów materiałów i usług itp. Ośrodek za trzy ostatnie lata obrotowe wykazał straty netto, z czego za lata 2017 i 2018 pokrył je w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. Po raz pierwszy za rok 2019 Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego Uchwałą Nr 51/2214/20 z dnia 22.12.2020 r. zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej pokrył ujemny wynik finansowy w wysokości 445.605,27 zł., która nie mogła zostać pokryta we własnym zakresie.

Szczególny wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka miały następujące zdarzenia:

w zakresie przychodów:

- istotnie mniejsza od przewidywanej liczba badań profilaktycznych pracowników (do celów przewidzianych w Kodeksie pracy i w przepisach odrębnych), badań odwoławczych kierowców (na podstawie skierowania od starosty - w związku z poważnymi zastrzeżeniami co do stanu zdrowia, bądź z policji - w związku z kierowaniem pojazdem w stanie po użyciu alkoholu lub środków działających podobnie), osób ubiegających się o posiadanie broni, nauczycieli – od orzeczeń dotyczących urlopu dla poratowania zdrowia,
- znacząco mniejsza liczba porad i zabiegów specjalistycznych z zakresu AOS w ramach kontraktu z NFZ spowodowanych czasowym zawieszeniem działalności Poradni Rehabilitacji, Okulistycznej i Laryngologicznej oraz Pracowni Fizjoterapii z uwagi na wprowadzenie dystansu społecznego związanego z rozprzestrzenianiem się wirusa,
- zmniejszenie liczby zgłoszeń podejrzeń chorób zawodowych i związanych z nimi postępowań orzecznictwowych, konsultacji udzielanych podstawowym jednostkom służby medycyny pracy oraz odwołań od treści orzeczeń wydanych przez te jednostki,
- istotnie mniejsza od planowanej liczba kontroli podstawowych jednostek medycyny pracy wynikająca nie tylko z niewystarczającej obsady kadrowej w Dziale Organizacji Nadzoru i Szkolenia ale również z nałożonych obostrzeń związanych z rozprzestrzenianiem się wirusem,
- mniejsza niż zakładano liczba badań kandydatów do szkół ponadpodstawowych szczególnie do szkół szkolnictwa branżowego, gdzie podstawa programowa przewiduje przygotowanie do uzyskania umiejętności kierowania pojazdem silnikowym,
- mniejsza liczba porad i zabiegów specjalistycznych z zakresu AOS w ramach kontraktu z NFZ,
- zmniejszający się przychód z operacji finansowych wynikający z braku lokat i ich oprocentowania,
- zmniejszające się przychody operacyjne z PFRON w wyniku braku subsydiowania kosztów pracy pracowników niepełnosprawnych będących emerytami,

w zakresie kosztów:

- wzrost wynagrodzeń wynikający z corocznego ustawowego wzrostu płacy minimalnej i stawki godzinowej, co wpłynęło na wzrost kosztów usług świadczonych przez firmy zewnętrzne oraz ustawowych podwyżek wynagrodzeń realizowanych w 2020 r.,
- zwiększenie, w stosunku do zaplanowanych, wypłat dodatkowych świadczeń związanych z rozwiązaniem stosunku pracy m.in. z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i innych świadczeń na rzecz pracowników o charakterze jednorazowym,
- zapewnienia dodatkowych środków służących zapobieganiu negatywnym skutkom epidemii poprzez zakup płynów, żeli do dezynfekcji, maseczek, rękawiczek oraz innych specyfików służących zachowaniu odpowiedniej ochrony przed koronawirusem,
- dodatkowa obsługa związana z rozliczaniem projektu "Termomodernizacja Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy" w ramach Działania 3.3 Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych w ramach RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy jest trudna a trwający stan zagrożenia epidemicznego nadal przyczynia się do jej pogorszenia. Ryzykiem dla prowadzonej działalności zawsze są przyczyny zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu jak np. pojawienie zakaźnej choroby COVID-19 wywołanej przez koronawirusa SARS-CoV-2, niezbędne prace remontowe starzejącego się budynku, zmiany przepisów prawa 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 zwiększania przychodów Ośrodek ma niewielkie szanse na wygospodarowanie środków na wydatki majątkowe, modernizację i rozwój placówki.

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Izabela Czajkowska

27.05.2021 r.
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.o. Dyrektora
[Podpis]
lek. Ewa Kaczmarska-Burke
specjalista medycyny przełykowej

27.05.2021 r.
Data i podpis Dyrektora jednostki