

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 00000002249 oraz jako spzoz 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 2021 r. wynosiło 59 osób - 54,50 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)

w groszach							
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 516 863,56	4 768 776,36	4 598 104,02	4 450 000,00	4 351 000,00	4 280 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 452 377,60	4 058 714,96	3 929 336,96	3 801 300,00	3 718 318,60	3 657 500,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	64 485,96	710 061,40	668 767,06	648 700,00	632 681,40	622 500,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 161 053,59	781 921,92	1 116 664,26	807 514,86	634 627,42	533 627,18
I.	Zapasy	32 323,52	37 484,44	31 632,31	38 000,00	37 000,00	35 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	442 169,71	318 381,10	275 080,58	449 514,86	440 000,00	320 000,00
	- 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:	338 819,79	272 581,70	240 478,61	385 500,00	350 000,00	350 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	683 591,54	423 827,05	807 716,85	300 000,00	137 627,42	158 627,18
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 968,82	2 229,33	2 234,52	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	4 677 917,15	5 550 698,28	5 714 768,28	5 257 514,86	4 985 627,42	4 813 627,18
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	1 400 568,50	485 994,05	516 532,18	516 932,18	517 432,18	517 932,18
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	38 190,16	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	0,00	-172 562,20	-283 436,95	-1 502 203,89	-1 501 803,89	-1 501 303,89
VIII.	Zysk (strata) netto	-656 357,73	-1 360 179,82	-1 218 766,94	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
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 277 348,65	5 064 704,23	5 198 236,10	4 740 582,68	4 468 195,24	4 295 695,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	472 889,57	571 737,00	558 163,00	450 000,00	450 000,00	440 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	80 706,00	165 013,00	153 036,00	105 000,00	100 000,00	95 000,00
	- 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:	1 280 060,20	817 800,31	1 057 169,74	800 000,00	620 000,00	550 000,00
	- 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:	1 087 853,91	76 441,31	82 039,42	85 000,00	90 000,00	100 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 524 398,88	3 675 166,92	3 582 903,36	3 490 582,68	3 398 195,24	3 305 695,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	4 677 917,15	5 550 698,28	5 714 768,28	5 257 514,86	4 985 627,42	4 813 627,18

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 405 868,18	3 680 851,53	4 757 624,38	5 726 000,00	6 628 500,00	6 700 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 620 169,81	5 556 899,81	6 680 206,95	6 081 500,00	7 000 000,00	7 050 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 214 301,63	-1 876 048,28	-1 922 582,57	-355 500,00	-371 500,00	-350 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	559 238,22	519 135,26	825 763,74	355 000,00	371 000,00	350 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	7 044,11	3 115,17	122 443,25	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-662 107,52	-1 360 028,19	-1 219 262,08	-500,00	-500,00	-500,00
G	Przychody finansowe	6 242,18	160,23	748,83	900,00	1 000,00	1 000,00
H	Koszty finansowe	492,39	311,86	253,69	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-656 357,73	-1 360 179,82	-1 218 766,94	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)	-656 357,73	-1 360 179,82	-1 218 766,94	400,00	500,00	500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	4 971 348,58	4 200 147,02	5 584 136,95	6 081 900,00	7 000 500,00	7 051 000,00
	koszty ogółem	5 627 706,31	5 560 326,84	6 802 903,89	6 081 500,00	7 000 000,00	7 050 500,00
	amortyzacja roczna	172 562,20	110 874,75	175 626,34	180 000,00	190 000,00	185 000,00
	należności wymagalne	218 686,08	195 485,35	190 841,97	150 000,00	180 000,00	165 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	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	0,00
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	-13,20	-32,38	-21,83	0,01	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	-13,34	-32,38	-21,84	-0,01	-0,01	-0,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	-14,03	-24,50	-21,33	0,01	0,01	0,01
II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności 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.	0,85	0,79	0,92	0,87	0,85	0,80
2.	Wskaźnik szybkiej płynności 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.	0,83	0,76	0,89	0,83	0,80	0,74
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	28,07	27,03	18,45	24,57	19,27	19,07
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	90,12	7,58	6,29	5,42	4,96	5,45
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	37,47	25,03	28,27	23,78	21,46	20,57
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	1,25	2,86	3,13	2,42	2,07	1,91

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 2021 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 2021 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 w 2020 r. 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 /bieżącej i szybkiej/ są na dość niskim poziomie, choć uległy niewielkiej poprawie w stosunku do roku poprzedniego. Do utrzymującej się niskiej wartości wskaźników przyczyniła się niewątpliwie trwająca przez cały 2021 r. epidemia COVID-19 wywołana przez wirus SARS-CoV2. Ośrodek odnotowywał zmniejszone przychody, co nie pozwalało na terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych w szczególności na przełomie I i II półrocza. Wysokość obu wskaźników nie jest na optymalnym poziomie ale zauważalny jest minimalny wzrost zbliżający ich wartości do minimum finansowego bezpieczeństwa. Ponowny spadek ich wartości mógłby przyczynić się do wysokiego ryzyka pojawiania się w przyszłości trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności. Wskaźnik rotacji należności w dniach na koniec roku 2021 wyniósł 18,45 i uległ poprawie w stosunku do lat poprzednich, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 18 dni przy, w większości, 30-sto dniowych terminach płatności. W połowie roku 2021 Ośrodek miał chwilowe trudności w terminowym regulowaniu zobowiązań, które jednak nie wpłynęły w negatywny sposób na poprawę wskaźnika rotacji zobowiązań. W 2021 r. wyniósł on 6,29 co oznacza, że upływa przeciętnie 6 dni od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty.

Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/. Wskaźnik zadłużenia aktywów uległ nieznacznemu pogorszeniu, jednak nadal mieści się w pierwszym przedziale dając wartość punktową 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 28,27 % świadczy o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa nieznacznemu zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 0,27 i wynosi 3,13, co oznacza niewielkie pogorszenie się zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań i spadek wartości punktowej o 2.

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 2022 r. i założenie, że na lata 2023 - 2024 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, które ma w dalszym ciągu wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jest trwająca od 2020 r. epidemia wirusa SARS-Cov-2. Ośrodek od pięciu 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 cztery 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. Za lata 2019 i 2020 straty nie mogły zostać pokryte we własnym zakresie, w związku z czym, zgodnie z zapisami ustawy o działalności leczniczej zostały pokryte przez Zarząd Województwa Kujawsko - Pomorskiego.

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 z uwagi na zachowanie dystansu społecznego związanego z rozprzestrzenianiem się wirusa,
- zmniejszające się przychody operacyjne z PFRON w wyniku braku subsydiowania kosztów pracy pracowników niepełnosprawnych będących emerytami,

w zakresie kosztów:

- wzrost wynagrodzeń wprowadzony nowelizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (wzrost kwoty bazowej oraz współczynników do naliczenia wynagrodzenia) dla wszystkich grup zawodowych wymienionych w załączniku do ustawy tj. pracowników, którzy wykonują zawody medyczne, oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawody medyczne
- wzrost cen świadczonych usług przez lekarzy zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych,
- 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,
- zapewnienie dodatkowych środków służących zapobieganiu negatywnym skutkom epidemii poprzez zakup płynów, żeli do dezynfekcji, maseczek, rękawiczek oraz innych specyfików służących zachowaniu odpowiedniej ochrony przed koronawirusem,

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

mgr Izabela Czajkowska

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.o. Dyrektora

lek. Ewa Kuczanowska-Barker
specjalista medycyny przemysłowej

30.05.2022 r.

Data i podpis Dyrektora jednostki