

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY 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 spoz 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 2019 r. wynosiło 69 osób - 63,55 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		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	827 999,76	844 011,08	3 516 863,56	5 048 000,00	4 916 000,00	4 222 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	743 324,50	771 760,80	3 452 377,60	4 989 000,00	4 862 000,00	4 167 000,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	84 675,26	72 250,28	64 485,96	59 000,00	54 000,00	55 000,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 423 484,17	2 163 399,10	1 161 053,59	1 012 000,00	1 057 130,70	1 541 630,70
I.	Zapasy	39 052,16	35 707,60	32 323,52	32 000,00	35 000,00	36 630,70
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	490 498,38	420 022,88	442 169,71	460 000,00	445 000,00	485 000,00
	- 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:	395 136,66	331 040,08	338 819,79	375 000,00	364 000,00	370 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 876 416,81	1 691 658,20	683 591,54	500 000,00	557 130,70	1 000 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 516,82	16 010,42	2 968,82	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	3 251 483,93	3 007 410,18	4 677 917,15	6 060 000,00	5 973 130,70	5 763 630,70
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	2 542 108,50	2 056 926,23	1 400 568,50	1 573 630,70	1 574 130,70	1 574 630,70
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	987 329,65	523 372,43	38 190,16	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	0,00	-445 605,37	-445 105,37	-444 605,37
VIII.	Zysk (strata) netto	-463 957,22	-485 182,27	-656 357,73	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
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	709 375,43	950 483,95	3 277 348,65	4 486 369,30	4 399 000,00	4 189 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	581 730,97	594 746,79	472 889,57	449 369,30	440 000,00	410 000,00
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	130 910,00	175 909,00	80 706,00	120 000,00	110 000,00	105 000,00
	- 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:	127 644,46	355 737,16	1 280 060,20	195 000,00	225 000,00	169 000,00
	- 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:	41 174,12	142 975,33	1 087 853,91	65 000,00	74 000,00	68 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1 524 398,88	3 842 000,00	3 734 000,00	3 610 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	3 251 483,93	3 007 410,18	4 677 917,15	6 060 000,00	5 973 130,70	5 763 630,70

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 648 942,66	4 496 785,55	4 405 868,18	4 684 000,00	4 700 000,00	4 850 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 610 139,21	5 482 197,08	5 620 169,81	5 257 500,00	5 242 500,00	5 412 500,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-961 196,55	-985 411,53	-1 214 301,63	-573 500,00	-542 500,00	-562 500,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	477 616,27	502 849,99	559 238,22	571 000,00	542 000,00	562 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 530,07	17 648,51	7 044,11	0,00	0,00	0,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-487 110,35	-500 210,05	-662 107,52	-2 500,00	-500,00	-500,00
G	Przychody finansowe	23 157,16	15 498,83	6 242,18	3 000,00	1 000,00	1 000,00
H	Koszty finansowe	4,03	471,05	492,39	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-463 957,22	-485 182,27	-656 357,73	500,00	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)	-463 957,22	-485 182,27	-656 357,73	500,00	500,00	500,00
Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	5 149 716,09	5 015 134,37	4 971 348,58	5 258 000,00	5 243 000,00	5 413 000,00
	koszty ogółem	5 613 673,31	5 500 316,64	5 627 706,31	5 257 500,00	5 242 500,00	5 412 500,00
	amortyzacja roczna	119 815,35	120 536,35	172 562,20	180 000,00	180 000,00	180 000,00
	należności wymagalne	115 838,63	206 759,86	218 686,08	170 000,00	150 000,00	120 000,00
	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		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) wynik netto*100 / przychody ogółem	-9,01	-9,67	-13,20	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	-9,50	-10,00	-13,34	-0,05	-0,01	-0,01
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) wynik netto*100 / średni stan aktywów	-14,27	-16,13	-14,03	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.	9,31	4,04	0,85	3,15	3,10	5,55
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.	9,15	3,97	0,83	3,05	2,99	5,42
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	31,02	26,87	28,07	29,22	28,27	27,85
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	3,23	11,61	90,12	5,07	5,75	5,12
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	21,82	31,60	37,47	10,63	11,13	10,05
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,28	0,46	1,25	0,41	0,42	0,37

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

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałe, aktyw obrotowy, kapitał własny, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, rachunek zysków i strat rachunek przepływu środków pieniężnych)

Oceniając sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka posłużono się wskaźnikami obliczonymi na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 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 31 punktów co stanowi 44,29 % maksymalnej liczby możliwej do uzyskania /70 pkt/.

Wskaźniki płynności /bieżącej i szybkiej/ są na dość niskim poziomie. W ciągu roku wskaźnik ten kształtował się na podobnym poziomie jak w roku poprzednim, co pozwalało Ośrodkowi terminowo regulować zobowiązania krótkoterminowe. Posiadany zasób środków finansowych, który został zabezpieczony z roku poprzedniego jako wkład własny na współfinansowanie projektów termomodernizacji zajmowanego budynku oraz budowy kujawsko-pomorskiego systemu udostępniania elektronicznej dokumentacji medycznej został w dużej mierze wykorzystany. Do obniżenia wartości wskaźnika przyczyniły się powstałe w końcu roku wysokie zobowiązania z tyt. robót budowlano - montażowych dot. termomodernizacji budynku Ośrodka. Spadek wartości wskaźnika oznacza wzrost ryzyka pojawienia się w przyszłości trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności. Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2019, kształtuje się na podobnym poziomie jak w roku poprzednim i wynosi 28,07, co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki to 28 dni. W badanym okresie zaobserwowaliśmy znaczny wzrost wskaźnika rotacji zobowiązań, który wyniósł 90,12. Do wzrostu wartości wskaźnika przyczyniły się powstałe w końcu roku wysokie zobowiązania z tyt. robót budowlano-montażowych związanych z termomodernizacją budynku Ośrodka.

Wskaźniki zadłużenia /aktywów i wypłacalności/. Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na dobrym poziomie i mieści się w pierwszym przedziale wartości dając wartość punktową 10. Wskaźnik zadłużenia aktywów w wysokości 37,47 % świadczy o wiarygodności finansowej jednostki. Wartość wskaźnika wypłacalności w analizowanym okresie uległa zwiększeniu i wynosi 1,25 co oznacza pogorszenie się zdolności Ośrodka do regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zyskowości obrazujące efektywność działalności jednostki są najsłabszym punktem i nadal wymagają poprawy, gdyż Ośrodek generuje od trzech lat stratę, na poziomie działalności operacyjnej. Na pogłębiającą się stratę mają wpływ zmniejszające się 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: zmiany obowiązujących przepisów prawa (np. w zakresie minimalnych wynagrodzeń personelu medycznego), konieczności przeprowadzenia niezbędnych remontów bieżących starzejącego się budynku (do użytku oddany w 1979 r.), rosnących kosztów materiałów i usług itp. Wskaźniki te mogą ulec poprawie po skończonej termomodernizacji mającej wpływ na zmniejszenie kosztów rzeczowych (opłat za energię cieplną).

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 2020 r. i założenie, że na lata 2021 - 2022 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.

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

Na sytuację finansową Ośrodka w 2019 r., miały wpływ 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,
- 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,
- mniejsza od planowanej liczba kontroli podstawowych jednostek medycyny pracy wynikającej z niewystarczającej obsady kadrowej w Dziale Organizacji Nadzoru i Szkolenia,
- 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 niższych kwot lokat i ich oprocentowania,
- zmniejszające się przychody operacyjne z PFRON w wyniku braku subsydiowania kosztów pracy pracowników niepełnosprawnych będących emerytami.

w zakresie kosztów:

- zmiany przepisów prawa (zwiększenie podstawy do naliczania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników obsługi medycznej oraz minimalnego wynagrodzenia w gospodarce),
- 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,
- wzrost kosztów wynikających z wymuszonej rynkiem zmiany formy zatrudnienia lekarzy wykonujących badania pracowników, z umów o pracę na umowy cywilno-prawne,
- wzrost kosztów napraw aparatu RTG związanych z jego długoletnią eksploatacją,
- zwiększone koszty obsługi związanej 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)

Sytuację Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Bydgoszczy można uznać za stabilną. Po zakończeniu termomodernizacji zajmowanego budynku, zgodnie z projektem, zmniejszeniu ulegną koszty rzeczowe związane z opłatami za ogrzewanie. Ryzykiem dla prowadzonej działalności zawsze są przyczyny zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu jak np. 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 wygospodarowania środków na wydatki majątkowe, modernizacje i rozwój placówki.

Główny Księgowy

30.05.2020

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

p.o. Dyrektora

30.05.2020

Data i podpis Dyrektora jednostki