

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy  
w Katowicach  
za 2020 rok**

**Katowice, kwiecień 2021r.**

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....</b>	<b>3</b>
1.1.1. Wskaźniki zyskowności .....	3
1.1.2. Wskaźniki płynności .....	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności .....	5
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia .....	5
<b>1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski .....</b>	<b>7</b>
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023 .....</b>	<b>11</b>
<b>2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023 .....</b>	<b>12</b>
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023 .....	13
<b>2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023 .....</b>	<b>14</b>
<b>2.5. Podsumowanie prognozy .....</b>	<b>15</b>
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....</b>	<b>15</b>

# 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2020 ROK

## 1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

### 1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b> (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	0,75%	<b>3</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b> (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	-0,58%	<b>0</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
<b>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW</b> (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	0,57%	<b>3</b>
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Z uwagi na fakt, że celem samodzielných publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie jest maksymalizacja zysku, lecz dążenie do bilansowania prowadzonej działalności, wskaźniki zyskowności w tym przypadku stosuje się do syntetycznej oceny działalności jednostki. Charakter działalności

Ośrodka nie jest nastawiony na osiąganie zysku, lecz na udzielanie świadczeń zdrowotnych i działalność dydaktyczną oraz promocję zdrowia. Uzyskane wskaźniki zyskowności w stosunku do poprzedniego roku uległy nieznacznej poprawie, ponieważ wygenerowano wyższy zysk, który ma bezpośredni wpływ na ich wysokość. Wskaźnik zyskowności netto nazywany jest również zwrotem ze sprzedaży. W roku 2020 WOMP Katowice na każdej złotówce zrealizowanych przychodów osiągnął 75 groszy zysku, natomiast na działalności operacyjnej osiągnął stratę, co oznacza, że uzyskana wartość sprzedaży nie pokryła kosztów działalności. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wysokości zysku przypadającego na jednostkę aktywów. Osiągnięty wskaźnik w wysokości 0,57% świadczy, że wszystkie aktywa jednostki mają zdolność do wypracowywania zysku i efektywnego gospodarowania jej majątkiem.

### 1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	9,66	<b>10</b>
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b> <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	9,66	<b>10</b>
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźnik płynności bieżącej powinien oscylować w granicach 1,2-2,0, co w praktyce oznacza, że aktywa obrotowe winny być dwukrotnie wyższe od zobowiązań bieżących. Wskaźnik płynności szybkiej służy do oceny stopnia pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności, a jego wielkość w granicach 1,0 jest uważana za wzorcową, gdyż informuje, że jednostka może szybko sprostać zobowiązaniom bieżącym. Oba wskaźniki w Ośrodku kształtują się na tym

samym poziomie z uwagi na brak zapasów, które są najmniej płynnym składnikiem aktywów. Uzyskane wartości wskaźników informują, że zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych jest w pełni zabezpieczona aktywami finansowymi.

### 1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b> (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	1,10	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
<b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b> (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	1,23	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Uzyskane wskaźniki rotacji (obrotowości) należności i zobowiązań w dniach ocenia się jako prawidłowe zarządzanie wierzytelnościami. Średnia długość cyklu oczekiwania przez Ośrodek na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi jeden dzień. Świadczy to o tym, że okres kredytowania odbiorców jest bardzo krótki, a istotna część sprzedaży realizowana jest za gotówkę. Porównanie szybkości obrotu należności w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnych relacji, gdyż średni okres regulowania zobowiązań wynosi również jeden dzień.

### 1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	15,49 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,19	10
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa, w jakim stopniu aktywa jednostki są finansowane kapitałami obcymi, a wskaźnik wypłacalności przedstawia możliwość pokrycia całkowitych zobowiązań jednostki kapitałami własnymi. Pokazuje on, ile razy zobowiązania są większe od posiadanych kapitałów. Akceptowany poziom wskaźnika mieści się w zakresie od 1,0 do 3,0, przy czym może być niższy. Uzyskane niskie wskaźniki zadłużenia aktywów i wypłacalności informują o samodzielności finansowej Ośrodka, bez ryzyka kredytowania. Wskazują na niezależność finansową i wysoką zdolność do regulowania przez jednostkę swoich zobowiązań.

## 1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,75%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,58%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,57%	3
	<b>1. Razem:</b>		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,66	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,66	10
	<b>2. Razem:</b>		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1,10	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,23	7
	<b>3. Razem:</b>		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,49 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10
	<b>4. Razem:</b>		20
<b>Łączna wartość punktów</b>			56

### **1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2020 rok - wnioski**

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o tym, że WOMP Katowice mieści się w grupie podmiotów posiadających dobrą stabilność ekonomiczno-finansową.

Osiągnięte wskaźniki zyskowności świadczą o zachwianiu utrzymywania odpowiednich relacji pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji daje małe zdolności do generowania dodatnich wyników, a w obrębie działalności operacyjnej powoduje powstanie straty. Wskaźniki płynności, zarówno bieżącej i szybkiej na poziomie 9,66 wskazują na dużą zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Osiągnięte, wysokie wskaźniki płynności wskazują na fakt, że jednostka nie ma problemów z regulowaniem swoich zobowiązań, jak również ze spływem należności za sprzedane usługi. W badanym roku zarówno średni okres spływu należności jak i średni okres regulowania zobowiązań wyniosły 1 dzień. Wielkość wskaźnika ogólnego zadłużenia w badanym roku oznacza, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku wynosił 15,49%, co jest wartością optymalną i świadczy o sile finansowej Ośrodka. Wskaźnik zadłużenia funduszu własnego (wypłacalności) wynosił 0,19 co oznacza, że zobowiązania ogółem są dużo mniejsze od funduszy własnych, co świadczy o niewielkim stopniu zadłużenia jednostki.

## **2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2021, 2022, 2023) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ**

### **2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą**

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach 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 i kosztów jest plan finansowy na 2021r. i założenie, że na lata 2022-2023 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności. W prognozach założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatnich wyników finansowych. Przyszłe wartości oszacowano na podstawie dotychczasowych warunków ustalania zakresu finansowania i zawierania umów na realizację zadań z zakresu medycyny pracy z Województwem Śląskim. Prognozę opracowano przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych Ośrodka, w tym przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Pandemia koronawirusa niewątpliwie negatywnie wpływa na polską i światową gospodarkę, w tym na cały system ochrony zdrowia, który przechodzi jedną z najtrudniejszych prób. Jej skutki z pewnością będą miały negatywne konsekwencje gospodarcze, które obecnie wskutek różnych działań rządu są ograniczane. Dalszy rozwój wydarzeń w kontekście pandemii koronawirusa jest trudny do przewidzenia, a próba oszacowania jego wpływu na warunki gospodarcze i w efekcie na prognozy makroekonomiczne obarczona jest dużą niepewnością.

W prognozach działalności uwzględniono stan prawny obowiązujący spzoz oraz czynniki makroekonomiczne, m.in:

- zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych,

- przyjęta w ustawie budżetowej na rok 2021 inflacja szacowana w wielkości 1,8% ,
- wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2021 i w kolejnych latach prognozy (uwzględniono szacowne skutki wynikające z rozporządzeń obowiązkowych podwyżek dotyczących niektórych zawodów medycznych),
- spadek oprocentowania lokat będący konsekwencją obniżenia stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej.

### **Prognoza przychodów i kosztów**

Bazą prognozy przychodów na lata 2021-2023 jest wykonanie zadań za poprzedni rok sprawozdawczy 2020 oraz zatwierdzony na rok 2021 plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2022-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki. Prognoza źródeł przychodów to m.in:

- sprzedaż świadczeń na rzecz Województwa Śląskiego - WOMP Katowice zawiera umowę na realizację zadań statutowych z zakresu medycyny pracy, której wartość stanowi zasadnicze źródło przychodów;
  - sprzedaż świadczeń na rzecz Ministerstwa Zdrowia - na podstawie zawartej umowy, WOMP Katowice wykonuje okresowe badania lekarskie pracowników zatrudnionych w warunkach narażenia na działanie substancji i czynników rakotwórczych lub pyłów zwłókniających, w przypadkach gdy podmiot, który zatrudniał pracownika uległ likwidacji;
  - refundacja kosztów zatrudnienia jednego lekarza rezydenta - umowa z Ministerstwem Zdrowia;
  - sprzedaż świadczeń na rzecz pracodawców w zakresie badań profilaktycznych pracowników - na podstawie zawartych w tym zakresie umów;
  - sprzedaż pozostałych świadczeń na podstawie innych przepisów prawa, zastrzeżonych do właściwości wojewódzkich ośrodków medycyny pracy, m.in.: badań lekarskich i psychologicznych kierowców, badań w celu wydania pozwolenia na broń, badań odwoławczych na broń i w zakresie ochrony fizycznej.
- W kwestii planowania przychodów zachowana została po raz kolejny duża ostrożność, ponieważ w głównej mierze zależą one od wielkości przyznanych środków przez Województwo na realizację zadań. Założono, że w okresie prognozy realizowane ze środków publicznych świadczenia będą obejmowały wszystkie dotychczasowe zakresy działalności na dotychczasowym poziomie.

Niewiadomym pozostaje jednak wpływ obecnej sytuacji epidemiologicznej, w szczególności pandemii koronawirusa SARS-CoV-2, na gospodarkę i jej rozwój w okresie prognozy. Sytuacja ta z pewnością znajdzie odniesienie w sytuacji ekonomicznej jednostki, jednak stopień wpływu i ich rodzaj jest trudny do przewidzenia.

Plan kosztów ujęty w prognozie stanowi niezbędne koszty i wydatki związane z realizacją umów w z Województwem Śląskim oraz pozostałych przychodów. Planowane koszty działalności operacyjnej ustalono opierając się na ewidentnych potrzebach Ośrodka, jak również na potrzebie utrzymania dodatniego wyniku finansowego jednostki. Sporządzając prognozę na lata 2021-2023 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością. Chodzi głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków, a mianowicie m.in. planowanie wydatków, porównywanie cen materiałów i usług, ograniczanie zapasów. W prognozie kosztów uwzględniono następujące założenia: wzrost cen niektórych towarów i usług, stabilną politykę zatrudnienia, zakres działalności gospodarczej w niezmiennym zakresie oraz wydatki na inwestycje.



## Plan przychodów

Źródła przychodów	Wykonanie 2020	Plan 2021	Dynamika 2021/2020	Plan 2022	Dynamika 2022/2021	Plan 2023	Dynamika 2023/2022
<b>Realizacja umów z Województwem Śląskim, w tym:</b>	<b>8 359 807,50</b>	<b>8 796 000,00</b>	<b>105%</b>	<b>8 765 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>8 765 000,00</b>	<b>100%</b>
- działalność diagnostyczno-orzecznicza	4 938 296,00	4 763 600,00	96%	4 875 000,00	102%	4 875 000,00	100%
- pozostała działalność statutowa	1 858 185,00	1 936 400,00	104%	1 940 000,00	100%	1 940 000,00	100%
- badania uczniów i studentów	1 563 326,50	2 096 000,00	134%	1 950 000,00	93%	1 950 000,00	100%
<b>Realizacja umowy z Ministerstwem Zdrowia – program "Amiantus"</b>	<b>12 485,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>320%</b>	<b>41 000,00</b>	<b>103%</b>	<b>42 000,00</b>	<b>102%</b>
<b>Umowa z Ministerstwem Zdrowia – refundacja kosztów zatrudnienia rezydenta</b>	<b>65 699,51</b>	<b>66 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>73 500,00</b>	<b>111%</b>	<b>73 500,00</b>	<b>100%</b>
<b>Realizacja pozostałych usług medycznych, w tym m.in: badania profilaktyczne wykonywane na zlecenie pracodawców oraz badania kierowców</b>	<b>1 549 069,26</b>	<b>1 524 000,00</b>	<b>98%</b>	<b>1 550 000,00</b>	<b>102%</b>	<b>1 550 000,00</b>	<b>100%</b>
<b>Pozostała sprzedaż usług niemedycznych</b>	<b>51 054,37</b>	<b>50 000,00</b>	<b>98%</b>	<b>52 000,00</b>	<b>104%</b>	<b>54 000,00</b>	<b>104%</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>35 010,26</b>	<b>32 000,00</b>	<b>91%</b>	<b>31 400,00</b>	<b>98%</b>	<b>31 400,00</b>	<b>100%</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>143 512,27</b>	<b>16 000,00</b>	<b>11%</b>	<b>15 000,00</b>	<b>94%</b>	<b>16 000,00</b>	<b>107%</b>
<b>Razem</b>	<b>10 216 638,17</b>	<b>10 524 000,00</b>	<b>103%</b>	<b>10 527 900,00</b>	<b>100%</b>	<b>10 531 900,00</b>	<b>100%</b>

## Plan kosztów

Wyszczególnienie	Wykonanie 2020	Plan 2021	Dynamika 2021/2020	Plan 2022	Dynamika 2022/2021	Plan 2023	Dynamika 2023/2022
<b>Koszty ogółem wg rodzaju</b>	<b>9 862 130,60</b>	<b>10 457 100,00</b>	<b>106%</b>	<b>10 462 100,00</b>	<b>100%</b>	<b>10 476 600,00</b>	<b>100%</b>
<b>Amortyzacja</b>	<b>196 889,44</b>	<b>180 500,00</b>	<b>92%</b>	<b>180 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>202 000,00</b>	<b>112%</b>
<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>155 180,74</b>	<b>159 500,00</b>	<b>103%</b>	<b>168 100,00</b>	<b>105%</b>	<b>175 600,00</b>	<b>104%</b>
<b>Materiałów, w tym:</b>	<b>82 015,17</b>	<b>78 000,00</b>	<b>95%</b>	<b>79 100,00</b>	<b>101%</b>	<b>81 600,00</b>	<b>103%</b>
- leków	70,83	100,00	141%	100,00	100%	100,00	100%
- sprzętu jednorazowego	3 720,70	4 500,00	121%	4 500,00	100%	5 000,00	111%
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	6 075,51	6 000,00	99%	6 500,00	108%	6 500,00	100%
- paliwa	3 597,02	5 000,00	139%	5 000,00	100%	5 000,00	100%
- pozostałe	68 551,11	62 400,00	91%	63 000,00	101%	65 000,00	103%
<b>Energii, w tym:</b>	<b>73 165,57</b>	<b>81 500,00</b>	<b>111%</b>	<b>89 000,00</b>	<b>109%</b>	<b>94 000,00</b>	<b>106%</b>
- elektrycznej	25 815,83	30 000,00	116%	35 000,00	117%	37 000,00	106%
- ciepłej	24 803,11	26 000,00	105%	28 000,00	108%	29 000,00	104%
- pozostałej	22 546,63	25 500,00	113%	26 000,00	102%	28 000,00	108%
<b>Usługi obce, w tym:</b>	<b>1 817 244,08</b>	<b>2 381 000,00</b>	<b>131%</b>	<b>2 258 000,00</b>	<b>95%</b>	<b>2 240 000,00</b>	<b>99%</b>
- remontowe i konserwacyjne	0,00	50 000,00	#DZIEL/0!	52 000,00	104%	22 000,00	42%
- transportowe	1 916,54	1 500,00	78%	2 000,00	133%	2 000,00	100%
- medyczne obce	1 550 215,68	2 051 000,00	132%	1 920 000,00	94%	1 930 000,00	101%
- usługi pralnicze	3 149,47	4 000,00	127%	4 000,00	100%	4 000,00	100%
- pozostałe usługi	261 962,39	274 500,00	105%	280 000,00	102%	282 000,00	101%
<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>	<b>108 286,83</b>	<b>107 400,00</b>	<b>99%</b>	<b>109 000,00</b>	<b>101%</b>	<b>110 000,00</b>	<b>101%</b>
- podatek od nieruchomości	7 568,00	9 000,00	119%	9 000,00	100%	9 000,00	100%
<b>Wynagrodzenia, w tym:</b>	<b>6 399 634,78</b>	<b>6 397 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>6 450 000,00</b>	<b>101%</b>	<b>6 475 000,00</b>	<b>100%</b>
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	6 392 799,78	6 347 000,00	99%	6 400 000,00	101%	6 425 000,00	100%
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	6 835,00	50 000,00	732%	50 000,00	100%	50 000,00	100%
<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	<b>1 137 164,01</b>	<b>1 172 700,00</b>	<b>103%</b>	<b>1 228 000,00</b>	<b>105%</b>	<b>1 205 000,00</b>	<b>98%</b>
- składki na ubezpieczenia społeczne	876 057,03	920 000,00	105%	932 000,00	101%	935 000,00	100%
- składki na fundusz pracy	85 178,06	95 000,00	112%	96 000,00	101%	97 000,00	101%
- odpis na ZFŚS	83 248,96	93 000,00	112%	95 000,00	102%	95 000,00	100%
<b>Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:</b>	<b>47 730,72</b>	<b>59 000,00</b>	<b>124%</b>	<b>69 000,00</b>	<b>117%</b>	<b>69 000,00</b>	<b>100%</b>
- podróże służbowe	33 956,18	40 000,00	118%	45 000,00	113%	45 000,00	100%
- ubezpieczenia majątkowe i OC	9 028,78	10 000,00	111%	10 000,00	100%	10 000,00	100%
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 876,60</b>	<b>5 000,00</b>	<b>63%</b>	<b>7 000,00</b>	<b>140%</b>	<b>5 000,00</b>	<b>71%</b>
<b>Koszty finansowe</b>	<b>950,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>	<b>0,00</b>	<b>#DZIEL/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
<b>Koszty łączne</b>	<b>9 870 957,38</b>	<b>10 462 100,00</b>	<b>106%</b>	<b>10 469 100,00</b>	<b>100%</b>	<b>10 481 600,00</b>	<b>100%</b>

### **Prognoza zatrudnienia**

W celu realizacji nałożonych zadań ustawowych Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach zatrudnia wysoko wykwalifikowaną kadrę lekarską i pielęgniarską. Na koniec 2020 roku jednostka zatrudniała 57 pracowników, z czego 41 to personel medyczny. Biorąc pod uwagę obecną sytuację na rynku pracy, a przede wszystkim na niską podaż lekarzy specjalistów, WOMP Katowice stara się zapewnić odpowiednie warunki pracy, w tym również godziwe wynagrodzenie. W ciągu najbliższych lat jednostka nie przewiduje znaczących zmian w zasobach personelu, ale czyni wszelkie starania aby utrzymać zatrudnienie personelu medycznego na co najmniej dotychczasowym poziomie.

### **Prognoza inwestycji**

W roku 2021 WOMP Katowice będzie kontynuował zadanie, które zostało rozpoczęte w roku 2017 przy współudziale KZGM w Katowicach. Chodzi o wykonanie zabezpieczenia przeciwpożarowego budynku przy ul. Warszawskiej 42, w celu dostosowania budynku do obowiązujących przepisów o ochronie przeciwpożarowej. W dalszym ciągu Ośrodek jest zainteresowany zakupem obiektu budowlanego w dogodnej lokalizacji i dostosowanie go do wymogów prowadzenia usług medycznych. Na ten cel Ośrodek planuje przeznaczyć zaoszczędzone do tej pory środki pieniężne. Nadal będą trwały poszukiwania odpowiedniej nieruchomości spełniającej nasze oczekiwania.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021, 2022 i 2023

### Rachunek zysków i strat (prognoza na lata 2021-2023)

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>10 476 000,00</b>	<b>10 481 500,00</b>	<b>10 484 500,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 476 000,00	10 481 500,00	10 484 500,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>10 457 100,00</b>	<b>10 462 100,00</b>	<b>10 476 600,00</b>
I. Amortyzacja	180 500,00	180 000,00	202 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	159 500,00	168 100,00	175 600,00
III. Usługi obce	2 381 000,00	2 258 000,00	2 240 000,00
IV. Podatki i opłaty	107 400,00	109 000,00	110 000,00
V. Wynagrodzenia	6 397 000,00	6 450 000,00	6 475 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 172 700,00	1 228 000,00	1 205 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	59 000,00	69 000,00	69 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
<b>C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>18 900,00</b>	<b>19 400,00</b>	<b>7 900,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>32 000,00</b>	<b>31 400,00</b>	<b>31 400,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne przychody operacyjne	32 000,00	31 400,00	31 400,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 000,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>5 000,00</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	5 000,00	7 000,00	5 000,00
<b>F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>45 900,00</b>	<b>43 800,00</b>	<b>34 300,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>16 000,00</b>	<b>15 000,00</b>	<b>16 000,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	16 000,00	15 000,00	16 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I. Odsetki			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
<b>I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>61 900,00</b>	<b>58 800,00</b>	<b>50 300,00</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>7 000,00</b>	<b>6 500,00</b>	<b>6 000,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L. Zysk (strata) netto (I - J- K)</b>	<b>54 900,00</b>	<b>52 300,00</b>	<b>44 300,00</b>

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2021, 2022 i 2023

#### Bilans – aktywa ( prognoza na lata 2021-2023)

AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 949 530,00</b>	<b>5 971 750,00</b>	<b>8 058 591,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>15 400,00</b>	<b>7 650,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 934 130,00</b>	<b>5 964 100,00</b>	<b>8 043 591,00</b>
1. Środki trwałe	2 934 130,00	2 764 100,00	2 543 591,00
2. Środki trwałe w budowie		3 200 000,00	5 500 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			-
<b>III. Należności długoterminowe</b>			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>10 684 403,78</b>	<b>7 646 297,89</b>	<b>5 562 146,96</b>
<b>I. Zapasy</b>			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>30 000,00</b>	<b>36 500,00</b>	<b>35 500,00</b>
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Należności od pozostałych jednostek	30 000,00	36 500,00	35 500,00
-z tytułu dostaw i usług	30 000,00	35 000,00	32 600,00
-inne		1 500,00	2 900,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>10 646 903,78</b>	<b>7 602 297,89</b>	<b>5 519 146,96</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 646 903,78	7 602 297,89	5 519 146,96
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	9 100 000,00	5 960 000,00	3 765 000,00
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9 100 000,00	5 960 000,00	3 765 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 546 903,78	1 642 297,89	1 754 146,96
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 546 903,78	1 642 297,89	1 754 146,96
-inne środki pieniężne	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 500,00</b>	<b>7 500,00</b>	<b>7 500,00</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
<b>D. Udziały ( akcje) własne</b>			
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>13 633 933,78</b>	<b>13 618 047,89</b>	<b>13 620 737,96</b>

**Bilans – pasywa( prognoza na lata 2021-2023)**

<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>11 203 547,25</b>	<b>11 255 847,25</b>	<b>11 301 147,25</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	462 886,52	462 886,52	462 886,52
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	10 685 760,73	10 740 660,73	10 793 960,73
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto	54 900,00	52 300,00	44 300,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 430 386,53</b>	<b>2 362 200,64</b>	<b>2 319 590,71</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 172 000,00	1 130 000,00	1 076 500,00
-długoterminowe	975 000,00	928 000,00	839 000,00
-krótkoterminowe	197 000,00	202 000,00	237 500,00
II. Zobowiązania długoterminowe			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	903 200,00	891 384,52	916 645,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	901 700,00	890 184,52	914 895,00
a) z tytułu dostaw i usług	33 900,00	25 784,52	29 695,00
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i zdrowotnych	453 200,00	454 350,00	465 000,00
c) z tytułu wynagrodzeń	372 600,00	375 400,00	382 000,00
d) inne	42 000,00	34 650,00	38 200,00
4. Fundusze specjalne	1 500,00	1 200,00	1 750,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>355 186,53</b>	<b>340 816,12</b>	<b>326 445,71</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	355 186,53	340 816,12	326 445,71
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>13 633 933,78</b>	<b>13 618 047,89</b>	<b>13 620 737,96</b>

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2021, 2022 i 2023

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy nie przewiduje wystąpienia zobowiązań wymagalnych w prognozowanych latach.

**2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021, 2022 i 2023**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2020	2021- prognoza	2022 - prognoza	2023- prognoza	2020	2021 - prognoza	2022 - prognoza	2023 - prognoza
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,75	0,52	0,50	0,42	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,58	0,44	0,42	0,33	0	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,57	0,40	0,38	0,33	3	3	3	3
	<b>1. Razem:</b>					6	9	9	9
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,66	9,70	6,99	4,81	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,66	9,70	6,99	4,81	10	10	10	10
	<b>2. Razem:</b>					20	20	20	20
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1,10	1,04	1,16	1,25	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,23	1,16	1,04	0,97	7	7	7	7
	<b>3. Razem:</b>					10	10	10	10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,49	15,22	14,84	14,63	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	0,19	0,18	0,18	10	10	10	10
	<b>4. Razem:</b>					20	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>						56	59	59	59

## 2.5. Podsumowanie prognozy

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka na lata 2021-2023 zakłada dużą stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i do utrzymania ponoszonych kosztów. Jednakże założenia prognozy mogą być obarczone dużym ryzykiem błędu, ponieważ trudna obecnie sytuacja epidemiczna rodzi niepewność co do najbliższej przyszłości. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i znacząco utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten zapewne będzie miał istotny wpływ na sytuację wielu jednostek, w tym również Ośrodka w 2020 roku i w latach kolejnych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy na lata 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,3% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o umacnianiu się stabilności ekonomiczno-finansowej oraz o sprawności zarządzania. Oczywiście zależeć to będzie od wielu różnych czynników zewnętrznych jak i wewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane.

1. Wskaźniki zyskowności na lata 2021-2023, na wszystkich działalnościach wykazują dodatnie wartości, co świadczy o generowaniu przez jednostkę zysków. Przy założeniu optymistycznego wychodzenia ze skutków epidemii Covid-19, wskaźniki wskazują, że dobra sytuacja Ośrodka utrzyma się i pokrycie kosztów realizacji planowanych zadań uzyskanymi przychodami będzie wykonane. W odniesieniu do oceny punktowej Ośrodek uzyskał w każdym roku prognozy 9 punktów, przy maksymalnej 15 punktowej ocenie.
2. Wskaźniki płynności na lata 2021-2023 osiągnęły wartości wyższe od optymalnych, co świadczy o doskonałej zdolności jednostki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Sytuacja płatnicza jest bardzo dobra, przy maksymalnej ocenie punktów 25, Ośrodek uzyskał 20 punktów. Występuje zatem pełne zabezpieczenie pokrycia zobowiązań bezpośrednio z dostępnych środków płatniczych majątku obrotowego. Nadpłynność finansowa jest zabezpieczeniem perspektywicznych planów inwestycyjnych związanych z zakupem nieruchomości.
3. Wskaźniki efektywności na lata 2021-2023 kształtują się na poziomie uznanym za bardzo dobry, przy maksymalnej ocenie punktów 10, Ośrodek uzyskał ich maksymalną ilość – 10 punktów.
4. Wskaźniki zadłużenia na lata 2021-2023 kształtują się na dobrym poziomie, przy maksymalnej ocenie punktów 20, Ośrodek uzyskał ich maksymalną wysokość – 20 punktów. Na wielkość wskaźników wypłacalności mają wpływ rezerwy na zobowiązania pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych, które kształtują się na zróżnicowanym poziomie i zależą od statusu uprawnionych w okresie rozliczeniowym i prognozy ewentualnego wzrostu wynagrodzeń.

## 3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Istotne zdarzenia mające wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka:

1. Niepewność co do wysokości umowy z Województwem Śląskim na realizację zadań statutowych w najbliższych latach.

2. Problem z utrzymaniem kadry, w szczególności lekarzy specjalistów przy równoczesnym braku personelu medycznego na rynku pracy, powodujące wzrost żądań płacowych, co w konsekwencji przekłada się na wzrost kosztów działalności jednostki.
3. Trudności w pozyskaniu do pracy lekarzy, starzenie się aktualnie zatrudnionej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej.
4. Regulacje płacowe - podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8.06.2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Rozwiązania zawarte w ustawie wprowadzają mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie dla pracowników służby zdrowia.
5. Nieprzewidziane zmiany i nowelizacje aktów prawnych oraz brak aktów wykonawczych, w szczególności tych określających zakres poszczególnych badań i określających stawki za te badania (np. badania kierowców, badania osób posiadających lub ubiegających się o posiadanie broni, pracowników ochrony fizycznej itp.).
6. Zmiana przepisów dotyczących badań profilaktycznych pracowników, w tym również ustawowe ograniczenia w ich wykonywaniu w czasie epidemii oraz zmniejszenie zakresu wykonywanych badań.
7. Ciągły wzrost konkurencji na rynku profilaktycznych usług medycznych.
8. Niekorzystna lokalizacja i niedogodny dojazd do DKD w Sosnowcu, skutkujące niskim zainteresowaniem przedsiębiorców badaniami profilaktycznymi, stąd obawa o spadek przychodów w tym zakresie.
9. Roszczeniowa postawa pacjentów, znajdująca często swój finał na sali sądowej.
10. Spadek liczby wykonanych świadczeń w roku 2020 i perspektywa powtórzenia się ponownie sytuacji w roku bieżącym, wynikająca z odgórnych ograniczeń i obostrzeń narzuconych w związku z sytuacją epidemiologiczną.
11. Obniżenie stóp procentowych przez RPP skutkujące drastycznym spadkiem oprocentowania lokat bankowych, w konsekwencji wpływające na zmniejszenie przychodów z operacji finansowych.
12. Występująca od miesiąca marca ubiegłego roku na terenie kraju jak również na całym świecie pandemia koronawirusa COVID-19 i utrzymująca się również obecnie, ma oraz będzie miała nieprzewidywalny wpływ finansowy, organizacyjny, epidemiologiczny i każdy inny na funkcjonowanie Ośrodka. Aktualnie trudny do oszacowania.

## **Podsumowanie**

WOMP Katowice przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby jednostka prawidłowo funkcjonowała zarówno w zakresie jakości świadczonych usług, jak i w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami. Polityka finansowa prowadzona jest w sposób oszczędny i zmierza do ograniczania i optymalizacji kosztów.

Podstawowym celem jest prowadzenie działalności orzeczniczej oraz profilaktyki w zakresie ochrony zdrowia pracujących, inicjowanie działań zapobiegających szerzeniu się niekorzystnych skutków zdrowotnych mających związek z warunkami lub charakterem pracy, współdziałanie w realizacji programów profilaktycznych wynikających z oceny stanu zdrowia pracujących i propagowaniu promocji zdrowia.



Ośrodek nie wykonuje świadczeń opieki zdrowotnej w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Podstawowa działalność statutowa Ośrodka finansowana jest ze środków budżetu województwa. Ponadto w Ośrodku wykonywane są odpłatne świadczenia zdrowotne m.in.: badania profilaktyczne i badania kierowców przewidziane w ustawie o kierujących pojazdami lub w ustawie o transporcie drogowym. Opłaty za te świadczenia wynikają z odrębnych przepisów prawa i ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Prognozy obejmujące najbliższe lata zakładające wypracowanie zysków, pozwalają uznać, że sytuacja finansowa Ośrodka jest stabilna i w pełni kontrolowana.