

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy  
w Katowicach  
za 2021 rok**

**Katowice, maj 2022r.**

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 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 2021 rok - wnioski.....</b>	<b>7</b>
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) 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 2022, 2023 i 2024 .....</b>	<b>11</b>
<b>2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024 .....</b>	<b>12</b>
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024 .....	13
<b>2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022, 2023 i 2024.....</b>	<b>14</b>
<b>2.5. Podsumowanie prognozy.....</b>	<b>15</b>
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....</b>	<b>16</b>

# 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 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. Dodatnie 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>	0,42%	<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>	0,22%	<b>3</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>	0,32%	<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		

Uzyskane wskaźniki zyskowności Ośrodka informują o funkcjonowaniu zdolności do generowania zysków. Wypracowany dodatni wynik finansowy świadczy o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto nazywany jest również zwrotem ze sprzedaży. W roku 2021 WOMP Katowice na każdej złotówce zrealizowanych przychodów osiągnął 42 grosze zysku. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej uzyskał

dodatni poziom, co oznacza, że zrealizowana wartość sprzedaży pokryła koszty działalności. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wysokości zysku przypadającego na jednostkę aktywów. Osiągnięty wskaźnik w wysokości 0,32% świadczy, że wszystkie aktywa jednostki mają zdolność do wypracowywania zysku i efektywnego gospodarowania jej majątkiem. Z uwagi na fakt, że celem samodzielnych 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.

### 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 PŁYNNOSCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
<b>WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOSCI</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>	10,42	<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 PŁYNNOSCI</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>	10,42	<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
<p align="center"><b>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b>  <small>(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)</small>  <small>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</small></p>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	1,43	<b>3</b>
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		
<p align="center"><b>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b>  <small>(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)</small>  <small>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</small></p>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	1,59	<b>7</b>
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, tj. krótki termin ściągania zapłaty za należności i terminowe regulowanie zobowiązań. Średnia długość cyklu oczekiwania przez Ośrodek na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi około półtora dnia. 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 półtora dnia.

### 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	14,83 %	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	0,18	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 (%)	0,42%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,22%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,32%	3
	<b>1. Razem:</b>		9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,42	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10,42	10
	<b>2. Razem:</b>		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1,43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,59	7
	<b>3. Razem:</b>		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,83 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10
	<b>4. Razem:</b>		20
<b>Łączna wartość punktów</b>			59

### **1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski**

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów (maksymalna ilość punktów to 70), co stanowi 84% 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 utrzymywaniu odpowiednich relacji pomiędzy przychodami a kosztami, co w konsekwencji pozwala na generowanie dodatnich wyników. Wskaźniki płynności, zarówno bieżącej i szybkiej na poziomie 10,42 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 półtora dnia. Wielkość wskaźnika ogólnego zadłużenia w badanym roku oznacza, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku wynosił 14,83%, co jest wartością optymalną i świadczy o sile finansowej Ośrodka. Wskaźnik zadłużenia funduszu własnego (wypłacalności) wynosił 0,18 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 (2022, 2023, 2024) 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 2022 rok i założenie, że na lata 2023-2024 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 skutków ustępującej pandemii koronawirusa, rosnącej w naszym kraju inflacji, a co za tym idzie rosnących cen towarów i usług oraz trwających działań wojennych w Ukrainie jest coraz trudniejszy do przewidzenia, a próba oszacowania jego wpływu na warunki gospodarcze i w efekcie na prognozy makroekonomiczne obarczona jest dużą niepewnością.

## **Założenia makroekonomiczne**

W prezentowanych w raporcie finansowym prognozach przychodów i kosztów działalności (nie dających się dokładnie przewidzieć, a wpływających na wyniki finansowe) w latach 2023-2024 uwzględniono wskaźniki inflacji prognozowane w raporcie NBP z 11 marca 2022r. Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że wskaźniki inflacji w niniejszych latach będą kształtować się następująco: 9,0% w roku 2023 i 4,2% w roku 2024. Prognozę przychodów i kosztów na rok 2022 przyjęto w wysokości planu finansowego zatwierdzanego w grudniu 2021r., gdzie przy tworzeniu również uwzględniono radykalny wzrost cen, w szczególności mediów energetycznych, towarów i usług, w tym usług medycznych. Trudno na ten moment przewidzieć jakie skutki będzie miała wciąż rosnąca inflacja w Polsce, która wg ścieżki centralnej NBP miała wynosić 10,8%, a na koniec kwietnia osiągnęła rekordową wysokość wynoszącą 12,3%. Zatem w najbliższej przyszłości należy spodziewać się bardzo zmiennych i niepewnych gospodarczo czasów. Te obszary niepewności to w szczególności:

- agresja zbrojna Rosji przeciwko Ukrainie - dalszy przebieg i jej konsekwencje na zakres sankcji nałożonych na Rosję oraz wymianę handlową,
- ceny surowców energetycznych, rolnych i przemysłowych na rynkach światowych,
- pogłębianie się zaburzeń w światowej gospodarce wywołanych pandemią.

W prognozie uwzględniono również wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2022 oraz w kolejnych latach prognozy. Uwzględniono również szacowane skutki wynikające z rozporządzeń obowiązkowych podwyżek dotyczących niektórych zawodów medycznych.

W prognozie dotyczącej działalności finansowej jednostki uwzględniono przychody finansowe pochodzące z oprocentowania lokat. Z końcem ubiegłego roku sytuacja na rynkach bankowych nieco się poprawiła. Zauważalny, powolny wzrost oprocentowania lokat w stosunku do poziomu z roku 2020 i 2021, będący konsekwencją podwyższania stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej, pozwolił na zaplanowanie przychodów finansowych z odsetek w nieco wyższej wysokości.

## **Założenia mikroekonomiczne**

### **Prognoza przychodów i kosztów**

Bazą prognozy przychodów na lata 2022-2024 jest wykonanie zadań za poprzedni rok sprawozdawczy 2021 oraz zatwierdzony na rok 2022 plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 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 i byłych pracowników zatrudnionych w zakładach, które stosowały azbest w produkcji;
- refundacja kosztów zatrudnienia lekarzy rezydentów – umowy 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;
- przychody finansowe pochodzące z oprocentowanych lokat;

W prognozach na lata 2022-2024 zostały zaplanowane większe przychody ze sprzedaży usług medycznych. Wynika to z aktualizacji cennika za badania oraz przeprowadzenie analizy umów na



badania profilaktyczne z zakładami pracy pod kątem ich opłacalności.

W dalszym ciągu wpływ na gospodarkę a co za tym idzie na wszelkie prognozy w kolejnych latach mają skutki dwóch lat pandemii COVID-19, bieżąca sytuacja związana z wojną w Ukrainie oraz aktualny wysoki wskaźnik inflacji. Sytuacja ta z dużym prawdopodobieństwem 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 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. W roku 2022 w stosunku do roku 2021 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej we wszystkich pozycjach. Na etapie przygotowywania planu finansowego, w listopadzie ubiegłego roku nastąpił gwałtowny wzrost cen mediów energetycznych, w tym najbardziej paliwa gazowego, a w konsekwencji wzrost wszystkich pozostałych kosztów tzw. usług społecznych. W chwili obecnej, podejmowane działania rządu w ramach Tarczy Antyinflacyjnej, nieznacznie złagodziły obciążenia za gaz i energię wskutek czasowej obniżki stawki VAT-u. Ponadto w związku z ustawą z dnia 26.01.2022r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu (Dz.U. z 2022r., poz.202), Ośrodek skorzystał z ochrony taryfowej ze skutkiem od 01.01.2022r., co w konsekwencji przyczynia się obecnie do korygowania stawek za paliwo gazowe. W prognozie uwzględniono również skutki regulacji płacowych związanych z minimalnym wynagrodzeniem za pracę oraz o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wyższy fundusz płac to również efekt nacisków ze strony personelu medycznego i groźba jego utraty, a w obecnych czasach kiedy borykamy się z problemem deficytu kadrowego w polskim systemie ochrony zdrowia, nie jest to wskazane.

Sporządzając prognozę na lata 2023-2024 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, w tym opierający się głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków. W prognozie kosztów uwzględniono zatem wzrost cen w wielu obszarach zakupu towarów i usług, stabilną politykę zatrudnienia, zakres działalności gospodarczej w niezmiennym zakresie oraz wydatki na inwestycje.

### Plan przychodów

Źródła przychodów	Wykonanie 2021	Plan 2022	Dynamika 2022/2021	Plan 2023	Dynamika 2023/2022	Plan 2024	Dynamika 2023/2022
<b>Realizacja umów z Województwem Śląskim, w tym:</b>	<b>8 597 805,00</b>	<b>10 320 600,00</b>	<b>120%</b>	<b>10 370 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>10 370 000,00</b>	<b>100%</b>
- działalność diagnostyczno-orzecznicza	4 669 669,00	5 789 600,00	124%	5 800 000,00	100%	5 800 000,00	100%
- pozostała działalność statutowa	2 036 253,00	2 164 000,00	106%	2 200 000,00	102%	2 200 000,00	100%
- badania uczniów i studentów	1 525 923,00	1 767 000,00	116%	1 770 000,00	100%	1 770 000,00	100%
- badania lekarskie uczniów - kandydatów na kierowców	365 960,00	600 000,00	164%	600 000,00	100%	600 000,00	100%
<b>Realizacja pozostałych usług medycznych ( w tym: badania profilaktyczne wykonywane na zlecenie pracodawców, badania kierowców, umowy z Ministerstwem Zdrowia)</b>	<b>1 587 423,74</b>	<b>1 555 400,00</b>	<b>98%</b>	<b>1 660 000,00</b>	<b>107%</b>	<b>1 715 000,00</b>	<b>103%</b>
Pozostała sprzedaż usług niemedycznych	54 329,89	50 000,00	92%	56 000,00	112%	58 000,00	104%
Pozostałe przychody operacyjne	41 747,52	40 000,00	96%	42 000,00	105%	42 000,00	100%
Przychody finansowe	23 919,33	96 000,00	401%	100 000,00	104%	110 000,00	110%
<b>Razem</b>	<b>10 305 225,48</b>	<b>12 062 000,00</b>	<b>117%</b>	<b>12 228 000,00</b>	<b>101%</b>	<b>12 295 000,00</b>	<b>101%</b>

## Plan kosztów

Wyszczególnienie	Wykonanie 2021	Plan 2022	Dynamika 2022/2021	Plan 2023	Dynamika 2023/2022	Plan 2024	Dynamika 2024/2023
Koszty działalności operacyjnej	10 319 383,31	11 984 100,00	116%	12 161 600,00	101%	12 230 600,00	101%
Amortyzacja	178 967,45	169 000,00	94%	170 000,00	101%	168 000,00	99%
Zużycie materiałów i energii	168 649,25	241 100,00	143%	251 100,00	104%	258 100,00	103%
Usługi obce	2 225 043,30	2 706 500,00	122%	2 778 500,00	103%	2 840 500,00	102%
Podatki i opłaty	115 852,51	117 000,00	101%	125 000,00	107%	125 000,00	100%
Wynagrodzenia	6 481 213,08	7 481 000,00	115%	7 540 000,00	101%	7 540 000,00	100%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 095 993,36	1 202 500,00	110%	1 228 000,00	102%	1 230 000,00	100%
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	53 664,36	67 000,00	125%	69 000,00	103%	69 000,00	100%
Pozostałe koszty operacyjne	13 282,18	7 000,00	53%	7 000,00	100%	7 000,00	100%
Koszty finansowe	32,80	0,00	0%	0,00	#DZIEL/0!	0,00	#DZIEL/0!
Koszty łącznie	10 332 698,29	11 991 100,00	116%	12 168 600,00	101%	12 237 600,00	101%

### Prognoza zatrudnienia

W celu realizacji nałożonych zadań ustawowych Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach zatrudnia wysoko wykwalifikowaną kadrę lekarską i pielęgniarską. Na koniec 2021 roku jednostka zatrudniała 58 pracowników, z czego 42 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 zapewnić godziwe wynagrodzenie. Lekarze zatrudnieni w Ośrodku legitymują się wysokimi kwalifikacjami, a ich rolą jest udział w procesach diagnostyczno-orzeczniczych patologii zawodowej i wydanie odpowiedniej decyzji.

W ciągu najbliższych lat jednostka nie przewiduje znaczących zmian w zasobach personelu, ale nadal czyni wszelkie starania aby utrzymać zatrudnienie personelu medycznego na co najmniej dotychczasowym poziomie.

### Prognoza inwestycji

W roku 2022 w WOMP Katowice została zaplanowana termomodernizacja budynku DKD w Sosnowcu, której celem jest docieplenie oraz odnowienie elewacji. W ramach pozostałych zakupów zaplanowano zakup dwóch spirometrów w celu oceny czynności układu oddechowego u osób z przewlekłymi chorobami układu oddechowego powstałych w wyniku narażenia zawodowego na pyły o działaniu zwłókniającym, drażniącym i alergizującym. W planach jest również zakup samochodu osobowego do celów służbowych, który ułatwi wykonywanie zadań związanych z działalnością prowadzoną przez WOMP Katowice oraz montaż systemu monitoringu wizyjnego w budynku przy ul. Warszawskiej w Katowicach. W ramach planów inwestycyjnych pozostaje także kontynuacja zadania przy współdziałaniu KZGM w Katowicach, dotycząca wykonania zabezpieczenia przeciwpożarowego budynku w Katowicach w celu dostosowania 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. Ciągłe trwają poszukiwania odpowiedniej nieruchomości spełniającej nasze oczekiwania.

## 2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024

### Rachunek zysków i strat (prognoza na lata 2022-2024)

Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>11 926 000,00</b>	<b>12 086 000,00</b>	<b>12 143 000,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 926 000,00	12 086 000,00	12 143 000,00
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>11 984 100,00</b>	<b>12 161 600,00</b>	<b>12 230 600,00</b>
I. Amortyzacja	169 000,00	170 000,00	168 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	241 100,00	251 100,00	258 100,00
III. Usługi obce	2 706 500,00	2 778 500,00	2 840 500,00
IV. Podatki i opłaty	117 000,00	125 000,00	125 000,00
V. Wynagrodzenia	7 481 000,00	7 540 000,00	7 540 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 202 500,00	1 228 000,00	1 230 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	67 000,00	69 000,00	69 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
<b>C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>(-) 58 100,00</b>	<b>(-) 75 600,00</b>	<b>(-) 87 600,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>40 000,00</b>	<b>42 000,00</b>	<b>42 000,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne przychody operacyjne	40 000,00	42 000,00	42 000,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	7 000,00	7 000,00	7 000,00
<b>F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>(-) 25 100,00</b>	<b>(-) 40 600,00</b>	<b>(-) 52 600,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>96 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>110 000,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	96 000,00	100 000,00	110 000,00
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>70 900,00</b>	<b>59 400,00</b>	<b>57 400,00</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 500,00</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>65 900,00</b>	<b>53 900,00</b>	<b>51 400,00</b>

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

#### Bilans – aktywa ( prognoza na lata 2022-2024)

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 753 577,42</b>	<b>5 876 796,00</b>	<b>8 053 796,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>9 500,00</b>	<b>18 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 744 077,42</b>	<b>5 858 796,00</b>	<b>8 038 796,00</b>
1. Środki trwałe	2 738 796,00	2 658 796,00	2 538 796,00
2. Środki trwałe w budowie	5 281,42	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>10 974 835,97</b>	<b>7 860 246,98</b>	<b>5 720 776,57</b>
<b>I. Zapasy</b>			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>50 000,00</b>	<b>54 000,00</b>	<b>52 000,00</b>
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Należności od pozostałych jednostek	50 000,00	54 000,00	52 000,00
-z tytułu dostaw i usług	50 000,00	54 000,00	52 000,00
-inne			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>10 917 135,97</b>	<b>7 798 446,98</b>	<b>5 660 976,57</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 917 135,97	7 798 446,98	5 660 976,57
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	9 150 000,00	6 050 000,00	3 880 000,00
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	9 150 000,00	6 050 000,00	3 880 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 767 135,97	1 748 446,98	1 780 976,57
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 763 635,97	1 744 946,98	1 777 476,57
-inne środki pieniężne	3 500,00	3 500,00	3 500,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 700,00</b>	<b>7 800,00</b>	<b>7 800,00</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
<b>D. Udziały ( akcje) własne</b>			
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>13 728 413,39</b>	<b>13 737 042,98</b>	<b>13 774 572,57</b>

## Bilans – pasywa( prognoza na lata 2022-2024)

PASYWA	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>11 258 097,27</b>	<b>11 311 997,27</b>	<b>11 363 397,27</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	462 886,52	462 886,52	462 886,52
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	10 729 310,75	10 795 210,75	10 849 110,75
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	65 900,00	53 900,00	51 400,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 470 316,12</b>	<b>2 425 045,71</b>	<b>2 411 175,30</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 196 000,00	1 160 000,00	1 155 000,00
-długoterminowe	1 040 000,00	998 000,00	968 000,00
-krótkoterminowe	156 000,00	162 000,00	187 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	933 500,00	938 600,00	944 100,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	933 000,00	938 000,00	943 500,00
a) z tytułu dostaw i usług	42 000,00	43 000,00	42 000,00
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	451 000,00	450 000,00	450 000,00
c) z tytułu wynagrodzeń	428 000,00	430 000,00	438 000,00
d) inne	12 000,00	15 000,00	13 500,00
4. Fundusze specjalne	500,00	600,00	600,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>340 816,12</b>	<b>326 445,71</b>	<b>312 075,30</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	340 816,12	326 445,71	312 075,30
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>13 728 413,39</b>	<b>13 737 042,98</b>	<b>13 774 572,57</b>

## 2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024

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 2022, 2023 i 2024**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2021	2022- prognoza	2023 - prognoza	2024- prognoza	2021	2022 - prognoza	2023 - prognoza	2024 - prognoza
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,42	0,55	0,44	0,42	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,22	-0,21	-0,33	-0,43	3	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,32	0,48	0,39	0,37	3	3	3	3
	<b>1. Razem:</b>					9	6	6	6
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,42	10,07	7,15	5,06	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	10,42	10,07	7,15	5,06	10	10	10	10
	<b>2. Razem:</b>					20	20	20	20
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1,43	1,54	1,57	1,59	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,59	1,51	1,28	1,28	7	7	7	7
	<b>3. Razem:</b>					10	10	10	10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,83	15,51	15,28	15,24	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	0,19	0,19	0,18	10	10	10	10
	<b>4. Razem:</b>					20	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>						59	56	56	56

## 2.5. Podsumowanie prognozy

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka na lata 2022-2024 zakłada dużą stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i do utrzymania ponoszonych kosztów. Jednakże założenia prognozy mogą być obciążone dużym ryzykiem błędu w związku z już wygasającą, ale trwającą od dwóch lat sytuacją epidemiczną oraz bieżącą ciągle rozwijającą się sytuacją związaną z rosyjską agresją na Ukrainę. Szczególnie skutki wojny w Ukrainie mogą być bardzo rozległe i zmienne w czasie, co rodzi niepewność w stosunku do najbliższej przyszłości. Wszystkie te zdarzenia oraz postępująca w naszym kraju inflacja, mają negatywny wpływ na gospodarkę jak również mogą mieć przełożenie na sytuację majątkową i finansową jednostki i znacząco utrudnić zarządzanie podmiotem leczniczym w 2022 roku i w latach kolejnych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy na lata 2022-2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów w każdym roku, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i nadal świadczy o 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.

**Wskaźniki zyskowności netto** oraz zyskowności aktywów na lata 2022-2024 wykazują dodatnie wartości, co świadczy o generowaniu przez jednostkę zysków, natomiast wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej w prognozowanym okresie osiąga stratę, co oznacza, że uzyskana wartość sprzedaży nie pokryje kosztów działalności. Przy założeniu zakończenia pandemii i wychodzenia ze skutków pandemii 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 6 punktów, przy maksymalnej 15 punktowej ocenie.

**Wskaźniki płynności** na lata 2022-2024 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. Występująca pewna nadpłynność finansowa jest świadomie utrzymywana i jest zabezpieczeniem perspektywicznych planów inwestycyjnych związanych z zakupem nieruchomości.

**Wskaźniki efektywności** na lata 2022-2024 kształtują się na poziomie uznanym za bardzo dobry, przy maksymalnej ocenie punktów 10, Ośrodek uzyskał ich maksymalną ilość – 10 punktów. Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wyrażone w dniach wskazują porównywalną wielkość w poszczególnych latach prognozy oraz wobec siebie. Wynika z nich zatem, że okres spływu należności jest porównywalny z cyklem spłaty zobowiązań i zgodnie z prognozą nie przekracza dwóch dni.

**Wskaźniki zadłużenia** na lata 2022-2024 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, które kształtują się na zróżnicowanym poziomie i zależą od statusu uprawnionych w okresie rozliczeniowym i prognozy ewentualnego wzrostu wynagrodzeń. Tym niemniej wskaźniki wypłacalności w prognozowanym okresie wskazują na niezależność finansową bez ryzyka kredytowania.

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

Niniejszy raport przedstawia sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka za rok 2021 i prognozę na trzy lata przyszłe tj. 2022,2023,2024. W tej części sprawozdania zostały przedstawione istotne zdarzenia, które na dzień sporządzenia raportu miały i nadal mogą mieć wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno - finansową Ośrodka, i tak:

1. Niepewność co do wysokości umowy z Województwem Śląskim na realizację zadań statutowych w najbliższych latach.
2. Znaczący wzrost cen spowodowany m.in. wzrostem płacy minimalnej oraz wysoką inflacją, co przekłada się na wzrost cen materiałów, mediów i usług świadczonych przez firmy zewnętrzne.
3. 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.
4. Trudności w pozyskaniu do pracy lekarzy, starzenie się aktualnie zatrudnionej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej.
5. Regulacje płacowe – wg przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
6. Zabezpieczenie wzrostu wynagrodzeń z własnych środków (WOMP Katowice nie ma podpisanej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia).
7. Zmiana przepisów w sprawie badań profilaktycznych oraz nieprzewidywalne zmiany 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.).
8. Duża i wciąż rosnąca liczba wyspecjalizowanych placówek medycznych świadczących usługi medyczne, które stanowią sporą konkurencję na rynku profilaktycznych usług medycznych.
9. Niekorzystna lokalizacja i niedogodny dojazd do DKD w Sosnowcu, skutkujące niskim zainteresowaniem przedsiębiorców badaniami profilaktycznymi, stąd obawa o spadek przychodów w tym zakresie.
10. Roszczeniowa postawa pacjentów, znajdująca często swój finał na sali sądowej.
11. Aktualnie trudne do oszacowania skutki trwającej od marca 2020 roku na terenie kraju jak również na całym świecie pandemii COVID-19. Z dniem 16 maja 2022r. stan epidemii w Polsce został przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego. Nadal jednak większość przepisów wprowadzonych na czas pandemii będzie obowiązywać w obecnym stanie.
12. Niepewność co do dalszego przebiegu rosyjskiej inwazji przeciwko Ukrainie i konsekwencji gospodarczych i społecznych dla Europy i świata.



## **Podsumowanie**

Uwzględniając wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz wskaźniki uzyskane z realizacji zdarzeń gospodarczych za 2021 rok, w podsumowaniu wyraża się ocenę, że zdolność kontynuowania działalności Ośrodka w zakresie ochrony zdrowia pracujących, realizowana zgodnie z ustawą o służbie medycyny pracy, w ujęciu długookresowym jest perspektywiczna i nie zagrożona ujemnym wynikiem finansowym.

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.

Nadrzędnym celem Ośrodka jest zapewnienie dostępu osobom uprawnionym z obszaru działania jednostki, do świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, na wysokim poziomie jakości usług.

Sytuację Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Katowicach należy uznać za stabilną i w pełni kontrolowaną. Nie przewiduje się istotnych zagrożeń dla dotychczas prowadzonej działalności.