

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy  
w Katowicach  
za 2022 rok**

**Katowice, kwiecień 2023r.**

## Spis treści

<b>1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 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 2022 rok - wnioski .....</b>	<b>7</b>
<b>2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023, 2024, 2025) 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 2023, 2024 i 2025 .....</b>	<b>12</b>
<b>2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025 .....</b>	<b>13</b>
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025 .....	14
<b>2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023, 2024 i 2025 .....</b>	<b>15</b>
<b>2.5. Podsumowanie prognozy .....</b>	<b>16</b>
<b>3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ .....</b>	<b>17</b>

# 1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2022 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>	1,07%	<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>	-1,33%	<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>	0,97%	<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 informują, że Ośrodek ma 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 2022 WOMP Katowice na każdej złotówce zrealizowanych przychodów osiągnął 1,07 zł 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 0,97% 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 upłynienie 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>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	8,32	<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>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	8,32	<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><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></p>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	1,60	<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><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></p>				
<b>Lp.</b>	<b>PRZEDZIAŁY WARTOŚCI</b>	<b>OCENA</b>	1,69	<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	18,74 %	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	0,24	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 lub 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
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,07%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,33%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,97%	3
	<b>1. Razem:</b>		6
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,32	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,32	10
	<b>2. Razem:</b>		20
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,69	7
	<b>3. Razem:</b>		10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,74 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	10
	<b>4. Razem:</b>		20
<b>Łączna wartość punktów</b>			56

### **1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2022 rok - wnioski**

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r., przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80% ( w roku ubiegłym 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 zachowaniu odpowiednich relacji pomiędzy przychodami a kosztami. Jednakowoż rentowność operacyjna, której wskaźnik osiągnął wynik ujemny wskazuje, że koszty operacyjne pochłonęły całe przychody z działalności podstawowej, co oczywiście nie wpływa na kondycję finansową jednostki i na ogólną zdolność do generowania zysku. 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 z zakresu medycyny pracy i działalność dydaktyczną oraz promocję zdrowia.

Wskaźniki płynności, zarówno bieżącej i szybkiej na poziomie 8,32 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 około półtora dnia.

Wielkość wskaźnika ogólnego zadłużenia w badanym roku oznacza, że udział zobowiązań w finansowaniu majątku wynosił 18,74%, co jest wartością optymalną i świadczy o sile finansowej Ośrodka. Wskaźnik zadłużenia funduszu własnego (wypłacalności) wynosił 0,24 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 (2023, 2024, 2025) 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, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 w/w ustawy szpoz z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy zatwierdzony na 2023 rok i założenie, że na lata 2024-2025 realizowane świadczenia będą obejmowały wszystkie zakresy dotychczasowej działalności.

Przyszłe wartości oszacowano na podstawie dotychczasowych warunków ustalania zakresu finansowania i zawierania umów na realizację zadań z zakresu medycyny pracy z Województwem Śląskim oraz umów z zakładami pracy i innych zleceń wynikających z przepisów prawa właściwych dla jednostek medycyny pracy szczebla wojewódzkiego. Prognozę opracowano przy założeniu, że

warunki prawne i gospodarcze Ośrodka nie zostaną zmienione w przyszłości, w tym przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

Jednocześnie wobec powyższych założeń należy wziąć pod uwagę, że w obecnych warunkach gospodarczych i niepewnej sytuacji makroekonomicznej, prognozy na rok bieżący oraz kolejne okresy planistyczne (2024-2025) obciążone są bardzo dużym ryzykiem błędu.

### **Założenia makroekonomiczne**

W prognozach założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatnich wyników finansowych. Jednakże znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą w kraju, mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach. Obecnie trudno przewidzieć jak będzie kształtować się poziom inflacji w kolejnych miesiącach i latach. Aktualnie w miesiącu marcu odnotowano nieznaczne spowolnienie inflacji, która wyniosła 16,2%, kiedy w lutym osiągnęła swój najwyższy od roku 1996 wynik w wysokości 18,4%. Ostatnie informacje dotyczące prognozy kształtowania się inflacji są bardzo obiecujące, zarówno płynące z Ministerstwa Finansów, jak również z Narodowego Banku Polskiego, który w raporcie z 10 marca 2023r dotyczącym projekcji inflacji zakłada, że wskaźniki inflacji w najbliższych latach będą kształtować się następująco: 11,9% w roku 2023, 5,7% w roku 2024 i 3,5% w roku 2025.

Trudno na ten moment przewidzieć jak sprawdzą się te przewidywania i czy faktycznie inflacja w Polsce w kolejnych miesiącach będzie wyraźnie spowalniać. Poprzednie projekcje NBP były również bardzo optymistyczne i chociażby wg raportu z listopada 2022r, inflacja w roku 2023 miała wynosić 13,1%, gdy tymczasem w marcu wyniosła 16,2%. Zatem w perspektywie na najbliższe lata należy spodziewać się bardzo zmiennych i niepewnych gospodarczo czasów, zarówno w kraju jak również w wymiarze globalnym. W dalszym ciągu przecież trwa wywołana przez Rosję wojna w Ukrainie, która przyczyniła się do tak znacznego wzrostu inflacji w Polsce, co skutkuje wieloma negatywnymi konsekwencjami dla gospodarki i samego społeczeństwa.

Do czynników makroekonomicznych, oprócz inflacji, które wpłynęły na sporządzenie przedmiotowej prognozy finansowej należą również:

- poziom minimalnego wynagrodzenia za pracę ( dwukrotny wzrost w roku 2023),
- skutki wynikające ze znowelizowanej ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (waloryzacja najniższego wynagrodzenia wg przeciętnego wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w poprzednim roku),
- stopy procentowe NBP ustanawiane przez Radę Polityki Pieniężnej i ich wpływ na stopy procentowe rynku międzybankowego (wzrost oprocentowania lokat bankowych).

### **Założenia mikroekonomiczne**

#### **Prognoza przychodów i kosztów**

Bazą prognozy przychodów na lata 2023-2025 jest wykonanie zadań za poprzedni rok sprawozdawczy 2022 oraz zatwierdzony na rok 2023 plan finansowy. Do prognozy przychodów na lata 2024-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności jednostki.

WOMP Katowice realizuje zadania statutowe z zakresu medycyny pracy na podstawie umowy zawartej z Województwem Śląskim, której wartość stanowi zasadnicze źródło przychodów. W celu



bieżącego zbilansowania środków niezbędnych do funkcjonowania działalności, Ośrodek dodatkowo pozyskuje środki z tytułu sprzedaży usług medycznych:

- 1) dla zakładów pracy - sprzedaż świadczeń na rzecz pracodawców w zakresie badań profilaktycznych pracowników, na podstawie zawartych w tym zakresie umów;
- 2) dla Ministerstwa Zdrowia - WOMP Katowice wykonuje okresowe badania lekarskie pracowników i byłych pracowników zatrudnionych w zakładach, które stosowały azbest w produkcji;
- 3) dla osób fizycznych - 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.

Ponadto źródłem przychodów są również umowy z Ministerstwem Zdrowia na refundację kosztów zatrudnienia lekarzy rezydentów, inne przychody niemedyce (z tytułu przesyłania i udostępniania dokumentacji medycznej) oraz przychody finansowe pochodzące z oprocentowanych lokat.

W planie na rok 2023 przyjęto większe przychody z tytułu realizacji zadań statutowych z zakresu medycyny pracy. Ma to związek z aktualizacją kosztu jednostkowego porad w zakresie diagnozowania i orzekania o chorobach zawodowych, które wzrosły wskutek wyższych kosztów rzeczowych i kosztów osobowych pracy. Ponadto zwiększono wartość w pozostałym zakresie umowy z Województwem Śląskim, między innymi dotyczącym zabezpieczenia środków finansowych na badania profilaktyczne uczniów i studentów. Na podstawie wykonania z roku ubiegłego, gdzie ilość uczniów wymagających badań profilaktycznych była znacznie wyższa w stosunku do lat poprzednich (podwójny rocznik, dzieci uchodźców z Ukrainy) przewidujemy, że taka sytuacja wystąpi również w bieżącym roku. Wyższa wartość tego zadania odzwierciedla również wzrost kosztu jednostkowego za badanie profilaktyczne, który zwiększono wobec oczekiwań ze strony podstawowych jednostek służby medycyny pracy realizujących to zadanie w obrębie województwa śląskiego, na podstawie zawieranych umów trójstronnych, których pozostałymi stronami są placówka dydaktyczna i WOMP Katowice.

Prognozę na kolejne lata 2024-2025 w zakresie zadań statutowych oparto w głównej mierze na bazie planu na rok 2023. Na etapie sporządzania prognozy nie przewidujemy tu dużych zmian. Wzrost przychodów założono natomiast ze sprzedaży badań profilaktycznych oraz badań wykonywanych w Poradni dla Kierowców. W prognozie dotyczącej działalności finansowej jednostki uwzględniono przychody finansowe pochodzące z oprocentowania lokat. Z końcem 2022 roku sytuacja na rynkach bankowych nieco się poprawiła. Zauważalny wzrost oprocentowania lokat w stosunku do poziomu z roku 2021, będący konsekwencją podwyższania stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej, pozwolił na zaplanowanie przychodów finansowych z odsetek w wyższej wysokości. Wysoką tendencję oprocentowania lokat uwzględniono również w kolejnych latach prognozy, aczkolwiek wskutek niestabilnej sytuacji makroekonomicznej, szacunki te mogą nie zostać osiągnięte.

Prognoza planu kosztów ujętych na lata 2023-2025 uwzględnia niezbędne koszty i wydatki związane z realizacją umowy z Województwem Śląskim oraz zabezpieczenie pozostałych przychodów związanych z zawartymi umowami z zakładami pracy i zleceniami doraźnymi. Planowane koszty działalności operacyjnej ustalono opierając się na ewidentnych potrzebach dotyczących realizacji świadczeń zdrowotnych, jak również na potrzebie utrzymania dodatniego wyniku finansowego jednostki.

W planie na rok 2023 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej we wszystkich obszarach.

Przy ustalaniu ich wielkości uwzględniono wydatki z roku 2022, ale także planowane wzrosty cen, które w ostatnim czasie miały miejsce oraz te zapowiadane. Na etapie przygotowywania planu finansowego, w listopadzie ubiegłego roku tak naprawdę nie mieliśmy pełnej wiedzy jakie koszty jednostka poniesie na media energetyczne, ponieważ rosnąca tendencja wskaźnika inflacji w Polsce (w październiku 2022 na poziomie 17,9%) przynosiła obawy na duże wzrosty w tym zakresie, które w konsekwencji rzutują na wszystkie pozostałe koszty tzw. usług społecznych. Toteż w planie na rok 2023 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej prawie we wszystkich pozycjach. W ogólnym rozrachunku na rok 2023 przyjęto wzrost kosztów operacyjnych o niespełna 14%. Nadmienić należy, że część wydatków zaplanowano na podstawie szacunkowych wyliczeń z uwagi na niepełną wiedzę o ostatecznym kształcie cen wielu usług. Jednak z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację gospodarczą w naszym kraju, należy przyjąć, że kształt obecnego planu może ulegać zmianom.

W prognozie kosztów uwzględniono zatem:

- rosnącą inflację, tj. wzrost cen w obszarach zakupu towarów i usług;
- wzrost cen usług medycznych, przy odczuwalnym braku na rynku pracy lekarzy specjalistów;
- rosnące koszty pracy personelu zarówno medycznego, jak i niemedycznego, determinowane sytuacją makroekonomiczną (wzrost inflacji powodujący większą presję pracowników na podwyżki) jak również wdrażane ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Sporządzając prognozę na lata 2024-2025 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, opierający się głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków.

#### Plan przychodów

Źródła przychodów	Wykonanie 2022	Plan 2023	Dynamika 2023/2022	Plan 2024	Dynamika 2024/2023	Plan 2025	Dynamika 2024/2023
<b>Realizacja umów z Województwem Śląskim, w tym:</b>	<b>10 359 361,00</b>	<b>11 622 100,00</b>	<b>112%</b>	<b>11 600 000,00</b>	<b>100%</b>	<b>11 600 000,00</b>	<b>100%</b>
- działalność diagnostyczno-orzecznicza	5 789 597,00	6 039 000,00	104%	6 100 000,00	101%	6 100 000,00	100%
- pozostała działalność statutowa	2 310 112,00	2 463 100,00	107%	2 500 000,00	101%	2 500 000,00	100%
- badania uczniów i studentów	1 952 152,00	2 520 000,00	129%	2 400 000,00	95%	2 400 000,00	100%
- badania lekarskie uczniów - kandydatów na kierowców	307 500,00	600 000,00	195%	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>1 855 900,64</b>	<b>1 650 000,00</b>	<b>89%</b>	<b>1 890 000,00</b>	<b>115%</b>	<b>1 950 000,00</b>	<b>103%</b>
Pozostała sprzedaż usług niemedycznych	69 229,90	70 000,00	101%	75 000,00	107%	75 000,00	100%
Pozostałe przychody operacyjne	20 547,02	20 000,00	97%	22 000,00	110%	22 000,00	100%
Przychody finansowe	307 786,25	600 000,00	195%	550 000,00	92%	538 000,00	98%
<b>Razem</b>	<b>12 612 824,81</b>	<b>13 962 100,00</b>	<b>111%</b>	<b>14 137 000,00</b>	<b>101%</b>	<b>14 185 000,00</b>	<b>100%</b>

## Plan kosztów

Wyszczególnienie	Wykonanie 2022	Plan 2023	Dynamika 2023/2022	Plan 2024	Dynamika 2024/2023	Plan 2025	Dynamika 2025/2024
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>12 093 556,87</b>	<b>13 889 900,00</b>	<b>115%</b>	<b>14 080 000,00</b>	<b>101%</b>	<b>14 131 000,00</b>	<b>100%</b>
Amortyzacja	183 145,70	209 000,00	114%	212 000,00	101%	200 000,00	94%
Zużycie materiałów i energii	247 752,48	339 700,00	137%	340 000,00	100%	350 000,00	103%
Usługi obce	2 514 285,17	3 124 300,00	124%	3 150 000,00	101%	3 200 000,00	102%
Podatki i opłaty	94 438,26	141 100,00	149%	142 000,00	101%	145 000,00	102%
Wynagrodzenia	7 674 198,08	8 555 000,00	111%	8 700 000,00	102%	8 700 000,00	100%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 298 026,75	1 434 800,00	111%	1 450 000,00	101%	1 450 000,00	100%
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	81 710,43	86 000,00	105%	86 000,00	100%	86 000,00	100%
Pozostałe koszty operacyjne	10 939,74	5 000,00	46%	7 000,00	140%	7 000,00	100%
Koszty finansowe	22,36	0,00	0%	0,00	#DZIEL/0!	0,00	#DZIEL/0!
<b>Koszty łącznie</b>	<b>12 104 518,97</b>	<b>13 894 900,00</b>	<b>115%</b>	<b>14 087 000,00</b>	<b>101%</b>	<b>14 138 000,00</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 2022 roku jednostka zatrudniała 57 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-orzecznich 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

Na rok 2023 w WOMP Katowice została zaplanowana termomodernizacja budynku DKD w Sosnowcu przeniesiona z roku 2022, której celem jest docieplenie oraz odnowienie elewacji. W ramach pozostałych zakupów zaplanowano zakup audiometru diagnostycznego ponieważ obecny na stanie jest wyeksploatowany, wymaga częstych napraw a specyfika pracy pracowni audiometrycznej wymaga urządzenia dającego powtarzalne i wiarygodne wyniki badań, które muszą być wykonywane zgodnie ze wskazówkami metodycznymi w badaniach profilaktycznych, konsultacjach oraz w działalności diagnostyczno-orzecznich. W ramach pozostałych zakupów zaplanowano kontynuację wdrożenia licencji na oprogramowanie medyczne Wide Medical Solution.

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 2023, 2024 i 2025

### Rachunek zysków i strat (prognoza na lata 2023-2025)

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>13 342 100,00</b>	<b>13 565 000,00</b>	<b>13 625 000,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 342 100,00	13 565 000,00	13 625 000,00
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>13 889 900,00</b>	<b>14 080 000,00</b>	<b>14 131 000,00</b>
I. Amortyzacja	209 000,00	212 000,00	200 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	339 700,00	340 000,00	350 000,00
III. Usługi obce	3 124 300,00	3 150 000,00	3 200 000,00
IV. Podatki i opłaty	141 100,00	142 000,00	145 000,00
V. Wynagrodzenia	8 555 000,00	8 700 000,00	8 700 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 434 800,00	1 450 000,00	1 450 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	86 000,00	86 000,00	86 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
<b>C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>(-) 547 800,00</b>	<b>(-) 515 000,00</b>	<b>(-) 506 000,00</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>20 000,00</b>	<b>22 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne przychody operacyjne	20 000,00	22 000,00	22 000,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 000,00</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	5 000,00	7 000,00	7 000,00
<b>F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>(-) 532 800,00</b>	<b>(-) 500 000,00</b>	<b>(-) 491 000,00</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>600 000,00</b>	<b>550 000,00</b>	<b>538 000,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	600 000,00	550 000,00	538 000,00
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>67 200,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>47 000,00</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 500,00</b>	<b>5 500,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>			
<b>L. Zysk (strata) netto (I - J- K)</b>	<b>62 200,00</b>	<b>44 500,00</b>	<b>41 500,00</b>

### 2.3. Prognoza bilansu na lata 2023, 2024 i 2025

Bilans – aktywa ( prognoza na lata 2023-2025)

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 715 318,00</b>	<b>6 045 900,00</b>	<b>7 953 000,00</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 800,00</b>	<b>17 000,00</b>	<b>8 000,00</b>
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 713 518,00</b>	<b>6 028 900,00</b>	<b>7 945 000,00</b>
1. Środki trwałe	2 713 518,00	2 528 900,00	2 445 000,00
2. Środki trwałe w budowie	-	3 500 000,00	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>11 889 500,00</b>	<b>8 636 000,00</b>	<b>6 739 300,00</b>
<b>I. Zapasy</b>			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>55 000,00</b>	<b>55 000,00</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	55 000,00	55 000,00	52 000,00
-z tytułu dostaw i usług	55 000,00	55 000,00	52 000,00
-inne			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>11 825 000,00</b>	<b>8 571 500,00</b>	<b>6 679 500,00</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 825 000,00	8 571 500,00	6 679 500,00
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	10 000 000,00	7 000 000,00	6 000 000,00
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	10 000 000,00	7 000 000,00	6 000 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 825 000,00	1 571 500,00	679 500,00
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	825 000,00	571 500,00	676 000,00
-inne środki pieniężne	1 000 000,00	1 000 000,00	3 500,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 500,00</b>	<b>9 500,00</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>14 604 818,00</b>	<b>14 681 900,00</b>	<b>14 692 300,00</b>

Bilans – pasywa( prognoza na lata 2023-2025)

PASYWA	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
<b>A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>11 389 746,27</b>	<b>11 468 848,27</b>	<b>11 510 348,27</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	462 886,52	462 886,52	462 886,52
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	10 864 659,75	10 961 461,75	11 005 961,75
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	62 200,00	44 500,00	41 500,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 215 071,73</b>	<b>3 213 051,73</b>	<b>3 181 951,73</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 594 602,00	1 575 000,00	1 545 000,00
-długoterminowe	1 319 602,00	1 288 000,00	1 300 000,00
-krótkoterminowe	275 000,00	287 000,00	245 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 294 024,02	1 325 976,43	1 339 246,84
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 292 524,02	1 324 776,43	1 337 796,84
a) z tytułu dostaw i usług	59 000,00	79 000,00	79 000,00
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i zdrowotnych	635 000,00	640 000,00	645 000,00
c) z tytułu wynagrodzeń	585 000,00	590 000,00	595 000,00
d) inne	13 524,02	15 776,43	18 796,84
4. Fundusze specjalne	1 500,00	1 200,00	1 450,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>326 445,71</b>	<b>312 075,30</b>	<b>297 704,89</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	326 445,71	312 075,30	297 704,89
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>14 604 818,00</b>	<b>14 681 900,00</b>	<b>14 692 300,00</b>

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2023, 2024 i 2025  
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 2023, 2024 i 2025**

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2022	2023- prognoza	2024 - prognoza	2025- prognoza	2022	2023 - prognoza	2024 - prognoza	2025 - prognoza
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,07	0,45	0,31	0,29	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,33	-4,53	-3,54	-3,46	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,97	0,43	0,30	0,28	3	3	3	3
	<b>1. Razem:</b>					6	6	6	6
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,32	7,57	5,35	4,26	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,32	7,57	5,35	4,26	10	10	10	10
	<b>2. Razem:</b>					20	20	20	20
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1,60	1,50	1,48	1,43	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,69	1,59	1,86	2,12	7	7	7	7
	<b>3. Razem:</b>					10	10	10	10
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,74	19,78	19,76	19,63	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,24	0,25	0,25	0,25	10	10	10	10
	<b>4. Razem:</b>					20	20	20	20
<b>Łączna wartość punktów</b>						56	56	56	56

## 2.5. Podsumowanie prognozy

Sporządzając prognozę na lata 2023-2025 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, opierający się głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków. W prognozie kosztów uwzględniono zatem wzrost cen w obszarach zakupu towarów i usług, stabilną politykę zatrudnienia, zakres działalności gospodarczej w niezmiennym zakresie oraz wydatki na inwestycje. Prognoza zakłada stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i utrzymania ponoszonych kosztów. Zaznaczyć należy jednak, że stan stabilności zależeć będzie od wielu różnych czynników zewnętrznych jak i wewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane. Planowane założenia mogą być obarczone dużym ryzykiem rozbieżności ze względu na skutki wygasającej, ale trwającej od trzech lat pandemii COVID-19 oraz w dalszym ciągu niepewną sytuacją związaną z rosyjską agresją na Ukrainę. Szczególnie skutki trwającej od ponad roku wojny w Ukrainie mogą być bardzo rozległe i zmienne w czasie, co rodzi niepewność w stosunku do najbliższej przyszłości. Wszystkie te zdarzenia oraz utrzymująca się w naszym kraju wysoka inflacja, mają negatywny wpływ na gospodarkę jak również mogą mieć przełożenie na sytuację majątkową i finansową jednostki i znacząco utrudnić zarządzanie podmiotem leczniczym w 2023 roku i w latach kolejnych.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy na lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów w każdym roku, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i w dalszym ciągu 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** - w okresie objętym prognozą przy uzyskaniu oceny punktowej w wysokości 6 punktów, jednostka utrzyma zdolność do generowania zysków. Jedynie zyskowność z działalności operacyjnej osiąga stratę, co oznacza, że uzyskana wartość sprzedaży nie pokryje w pełni kosztów działalności.

**Wskaźniki płynności** - przy maksymalnej ocenie punktów 25, jednostka uzyskała 20, co daje 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 2023-2025 kształtują się na poziomie uznanym za bardzo dobry. Przy maksymalnej ocenie punktów 10, jednostka uzyskała ich maksymalną ilość. 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 oscyluje w obrębie dwóch dni.

**Wskaźniki zadłużenia** - w okresie prognozy kształtują się na dobrym poziomie, jednostka uzyskała ich maksymalną wysokość. Na wielkość wskaźników wypłacalności mają wpływ rezerwy na przyszłe 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 2022 i prognozę na trzy lata przyszłe tj. 2023,2024,2025. 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. Trudności w pozyskaniu personelu medycznego do pracy i problem z utrzymaniem kadry, w szczególności lekarzy specjalistów przy utrzymującym się deficycie w tej grupie zawodowej na rynku pracy, co przyczynia się do wzrostu żądań płacowych, co w konsekwencji przekłada się na wzrost kosztów działalności jednostki.
3. Regulacje płacowe – wg przepisów o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.
4. Zabezpieczenie wzrostu wynagrodzeń wyłącznie z własnych środków jednostki.
5. Zmiany w przepisach dotyczących badań profilaktycznych (ustawowe ograniczenia w ich wykonywaniu w czasie epidemii oraz zmniejszenie zakresu wykonywanych badań wskutek zmian we wskazówkach metodycznych w sprawie przeprowadzania badań profilaktycznych pracowników) .
6. Brak aktualizacji aktów wykonawczych określających zakres poszczególnych badań i określających stawki za te badania przy obecnym wzroście inflacji (np. badania kierowców).
7. Niepewność utrzymania umów komercyjnych zawieranych na badania profilaktyczne z zakładami pracy, przy dużej konkurencji na rynku profilaktycznych usług medycznych.
8. Roszczeniowa postawa pacjentów, znajdująca często swój finał na sali sądowej.
9. Znaczący w ostatnim czasie wzrost cen materiałów, mediów energetycznych i usług świadczonych przez firmy zewnętrzne.
10. Niepewność co do dalszego przebiegu rosyjskiej inwazji przeciwko Ukrainie i dalszych konsekwencji gospodarczych i społecznych dla Europy i świata.
11. Trudne do oszacowania skutki trwającej od trzech lat pandemii COVID-19 oraz galopującej inflacji.

#### **Podsumowanie**

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, na co wskazuje analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach przez cały okres swojej działalności wykazuje sprawność w zarządzaniu, zarówno w zakresie pełnej realizacji zadań statutowych, jak i w zakresie jakości świadczonych usług. Dokłada wszelkich starań aby jednostka prawidłowo funkcjonowała i racjonalnie gospodarowała posiadanymi zasobami.

Jak wynika z zapisów ustawy o służbie medycyny pracy, WOMP w Katowicach jest jednostką organizacyjną medycyny pracy II stopnia, a jego zadania statutowe mają głównie charakter orzecznico-diagnostyczny, kontrolny, konsultacyjny i szkoleniowy, a nie komercyjny. Do realizacji zadań statutowych zatrudniona jest wysoko wykwalifikowana specjalistyczna kadra lekarska i pielęgniarska.

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. Pomimo tak trudnych i niepewnych czasów (nadal trwający stan zagrożenia epidemicznego, trudna do przewidzenia inflacja, wojna w Ukrainie i nieprzewidywalny wpływ jej skutków na gospodarkę europejską i światową) stanowiących poważne i dodatkowe przeszkody w przewidywaniu wyników finansowych na następne lata, kierownictwo WOMP Katowice dołożyło wszelkich starań, aby zaprezentowane w niniejszym raporcie prognozy, były jak najbardziej realne i rzeczowe.

Nie przewiduje się istotnych zagrożeń dla dotychczas prowadzonej działalności.

*Raport finansowy przedstawił:*

Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka  
Medycyny Pracy w Katowicach  
Lek. med. Krystyna Kostyra

Podpis:.....

*Raport finansowy sporządził:*

Beata Kamińska  
Główny Księgowy

Miejscowość: Katowice  
Data: 14.04.2023r.

Podpis:.....