

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM
PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2021 ROK**

Spis treści

1. Część I. Wprowadzenie	2
2. Część II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy.....	9
3. Część III. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń	17
4. Część IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.	24
5. Część V. Tabele – prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2024	

1. Część I. Wprowadzenie

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno–Lecznicze w Łodzi (WOMP CP-L) Aleksandrowska 61/63 jest zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000022077, w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą Nr 000000004457.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno - Lecznicze w Łodzi został utworzony jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w dniu 01.09.1998 roku. WOMP CP - L prowadzi swoją działalność w czterech ośrodkach na terenie miasta Łodzi tj. przy ul. Aleksandrowskiej 61/63, ul. Gdańskiej 117a , Al. Piłsudskiego 133 B oraz przy ul. Tymienieckiego 18.

Podstawowym celem działalności Ośrodka jest:

- prowadzenie szeroko rozumianej profilaktyki w zakresie ochrony zdrowia,
- inicjowanie działań zapobiegających szerszeniu się niekorzystnych skutków zdrowotnych mających związek z warunkami i charakterem pracy,
- realizacja programów profilaktycznych wynikających z oceny stanu zdrowia pracujących,
- propagowanie oświaty zdrowotnej,
- prowadzenie ambulatoryjnej działalności leczniczej w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej, stomatologii, rehabilitacji oraz diagnostyki.

Do zadań Ośrodka należy w szczególności:

1. realizowanie zadań profilaktycznej opieki zdrowotnej w odniesieniu do:
 - pracowników, osób pozostających w stosunku służbowym oraz osób wykonujących pracę na podstawie umowy o pracę nakładczą,
 - osób wymienionych w art. 5 ust. 3 ustawy o służbie medycyny pracy,
 - kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych, uczniów tych szkół oraz studentów, którzy w trakcie praktycznej nauki zawodu są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia,
 - uczestników studiów doktoranckich, którzy w trakcie studiów są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia,
 - osób świadczących pracę w czasie odbywania kary pozbawienia wolności w zakładach karnych, przebywania w aresztach śledczych lub wykonujących pracę w ramach kary ograniczenia wolności;
2. udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu POZ, stomatologii, specjalistki, rehabilitacji oraz diagnostyki;
3. realizowanie zadań z zakresu obowiązków jednostki stopnia wojewódzkiego, w szczególności:
 - udzielanie konsultacji podstawowym jednostkom służby medycyny pracy,
 - wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy i osób realizujących zadania tej służby poza podmiotami leczniczymi, w zakresie i w sposób określony w ustawie o służbie medycyny pracy,

- prowadzenie podyplomowego kształcenia z zakresu medycyny pracy, z wyjątkiem tych form, które z mocy odrębnych przepisów są zastrzeżone do kompetencji innych jednostek,
 - prowadzenie działalności diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie chorób zawodowych,
 - rozpatrywanie odwołań od orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy,
 - propagowanie i realizacja działań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia,
 - udzielanie konsultacji i opiniowanie spraw dotyczących organizacji i funkcjonowania opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz innych spraw związanych z ochroną zdrowia pracowników,
 - prowadzenie rejestrów zgłoszeń, o których mowa w art. 10 ustawy o służbie medycyny pracy,
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie i na zasadach określonych w art. 12 ustawy o służbie medycyny pracy, niezbędnych do prowadzenia specjalizacji z medycyny pracy,
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych na zlecenie jednostek podstawowych służby medycyny pracy w zakresie i na zasadach określonych w art. 14 ustawy o służbie medycyny pracy,
 - przyjmowanie, gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie dokumentacji służby medycyny pracy, przekazanej w związku z likwidacją jednostek organizacyjnych tej służby,
 - gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji zawartych w rejestrach, o których mowa w art. 10 ustawy o służbie medycyny pracy, oraz dokumentacji z kontroli jednostek podstawowych służby medycyny pracy zarejestrowanych na terenie województwa,
 - okresowe badania lekarskie realizowane w trybie art. 229 § 5 Kodeksu pracy, w przypadku gdy podmiot, który zatrudniał pracownika, uległ likwidacji;
4. realizowanie zadań z zakresu obowiązków podstawowej jednostki służby medycyny pracy, w szczególności:
- sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi poprzez:
 - wykonywanie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych przewidzianych w Kodeksie pracy,
 - orzecznictwo lekarskie do celów przewidzianych w Kodeksie pracy i w przepisach wydanych na jego podstawie,
 - ocenę możliwości wykonywania pracy lub pobierania nauki uwzględniając stan zdrowia i zagrożenia występujące w miejscu pracy lub nauki,
 - prowadzenie działalności konsultacyjnej, diagnostycznej i leczniczej w zakresie patologii zawodowej,
 - prowadzenie czynnego poradnictwa w stosunku do chorych na choroby zawodowe lub inne choroby związane z wykonywaną pracą,
 - wykonywanie szczepień ochronnych niezbędnych w związku z wykonywaną pracą,

- monitorowanie stanu zdrowia osób pracujących zaliczanych do grup szczególnego ryzyka, a zwłaszcza osób wykonujących pracę w warunkach przekroczenia normatywów higienicznych, młodocianych, niepełnosprawnych oraz kobiet w wieku rozrodczym i ciężarnych,
- wykonywanie badań umożliwiających wczesną diagnostykę chorób zawodowych i innych chorób związanych z wykonywaną pracą,
- prowadzenie ambulatoryjnej rehabilitacji leczniczej, uzasadnionej stwierdzoną patologią zawodową,
- organizowanie i udzielanie pierwszej pomocy w nagłych zachorowaniach i wypadkach, które wystąpiły w miejscu pracy lub pobierania nauki,
- inicjowanie i realizowanie promocji zdrowia, a zwłaszcza profilaktycznych programów prozdrowotnych, wynikających z oceny stanu zdrowia pracujących,
- prowadzenie analiz stanu zdrowia pracowników, a zwłaszcza występowania chorób zawodowych i ich przyczyn oraz przyczyn wypadków przy pracy,
- prowadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji o narażeniach zawodowych, ryzyku zawodowym i stanie zdrowia osób objętych profilaktyczną opieką zdrowotną,
- świadczenie innych usług medycznych;

Sprzedaż usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w 2021 roku.

Zakres świadczeń	Wartość umów w 2021 r.	Wykonanie umów w 2021 roku	% wykonania umów do planu
Kardiologia	521 585,62	521 200,68	99,93
Dermatologia	146 031,18	138 131,12	94,59
Neurologia (1)	577 264,58	559 225,33	96,88
Położnictwo i ginekologia	249000,46	239 034,92	96,00
Chirurgia ogólnej	588 486,36	333 157,12	56,61
Chirurgia urazowo-ortopedyczna	370 075,27	298 991,26	80,79
Okulistyka	851 637,63	704 384,13	82,71
Otolaryngologia	453 734,03	276 840,44	61,01
Foniatrya i audiologia	144 447,88	129 344,11	89,54
Neurologia (2)	84 724,84	83 262,80	98,27
Razem Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS)	3 986 987,85	3 283 571,91	82,36
Razem fizjoterapia ambulatoryjna	1 919 044,56	1 907 243,76	99,39
Razem świadczenia ogólnostomatologiczne	529 902,90	478 539,45	90,31
Razem świadczenia Podstawowej Opieki Zdrowotnej(POZ) -pielęgniarki , położnej i lekarza	4 264 701,59	4 308 045,99	101,02
Koszty wynagrodzeń dla pielęgniarek POZ	424 700,12	424 210,36	99,88
Koszty wynagrodzeń dla pielęgniarek AOS	1 014 866,58	1 000 958,02	98,63
Razem umowy NFZ z wynagrodzeniami	12 140 203,60	11 402 569,49	93,92
Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym	302 000,00	310 063,04	102,67
Teleporada lekarska		24 974,45	
Wykonywanie szczepień ochronnych p/grypie	505 536,20	506 209,84	100,13
Razem umowy - 2021 rok	12 947 739,80	11 974 978,96	92,49
Przychód dot.2020 roku 1/12 umowy		639 040,37	
	12 947 739,80	12 614 019,33	97,42

W 2021 roku wartość umów z Narodowym Funduszem Zdrowia została wykonana na kwotę 11 974 978,96 zł co stanowi 92,49 % podpisanych umów.

Umowa w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) została wykonana w 101,02% w stosunku do planowanej wartości umowy. W ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) zrealizowano 82,36,% wartości umowy, w fizjoterapii ambulatoryjnej 99,39% wartości umowy, w świadczeniach ogólnostomatologicznych 90,31% wartości umowy. Przyczyny niewykonania umów z NFZ zostały opisane w dalszej części Raportu.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2021 ROK

Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej

świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)	2020			2021 rok		
	Wielkość populacji	Średnia stawka kapitaacyjna	Wykonanie kontraktu z NFZ	Wielkość populacji	Średnia stawka kapitaacyjna	Wykonanie kontraktu z NFZ
Lekarz POZ	10 682	14,38	3 902 178,15	9061	14,38	3 691 986,13
Pielęgniarka POZ	9 930	3,51	492 546,58	8487	3,51	599 531,20
Położna POZ	6 223	2,32	93 298,07	5531	2,32	162 146,78
Razem	26 835	x	4 488 022,80	23 079	x	4 453 664,11

Liczba udzielonych porad w zakresie umowy z NFZ w 2021 roku

Świadczenia w zakresie		Liczba porad
1	Lekarza POZ	47 032
2	Lekarza AOS	44080
z tego	kardiologia	6907
	dermatologia	2233
	neurologia	9483
	położnictwo i ginekologia	4287
	chirurgia ogólna	2820
	chirurgia urazowo - ortopedyczna	4277
	okulistyka	8525
	otolaryngologia	4462
	audiologia i foniatria	1086
3	Lekarza rehabilitacji	212
4	Lekarza dentysty	4813
5	Pielęgniarki POZ	15465
6	Położnej POZ	3545

Liczba zatrudnionych pracowników – stan na dzień 31.12.2021 roku

Lp	Grupa zawodowa	Liczba etatów przeliczeniowych	Liczba osób zatrudnionych w ramach umów cywilno – prawnych	Liczba osób zatrudnionych w ramach umów kontraktowych
1	Lekarze	36,29	4	33
2	Pielęgniarki i położne	25	-	-
3	Pozostały personel medyczny (inny z wyższym, średni medyczny, pozostały średni niemedyczny)	80,95	13	
4	Administracja	26,19	2	-
5	Obsługa techniczno- gospodarcza	2	-	-
RAZEM		170,43	19	33

Średnioroczne zatrudnienie w 2021 roku wyniosło 166,74 etatów przeliczeniowych.

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

- Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł amortyzuje się metodą liniową, która uwzględnia okres ich ekonomicznej użyteczności. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest okresowo weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych. Środki trwałe o wartości do 3 500 zł i okresie użytkowania powyżej roku, objęte są ewidencją pozabilansową i traktowane są jak materiały tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu) w miesiącu wydania ich do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł są amortyzowane jednorazowo w m-cu wydania ich do użytkowania.

- Zapasy objęte są ewidencją ilościowo – wartościową. Zapasy są wykazywane w wartości brutto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Stany i rozchody materiałów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty dostawy materiałów i towarów są odpisywane w m-cu ich poniesienia

Rozchody materiałów dokonywane są wg zasady FIFO – „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”. Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje odsetki za zwłokę w zapłacie należności. Odsetki te są księgowane na dobro przychodów finansowych. Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizujące na dłużników zalegających z zapłatą dłużej niż 6 m-cy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności przeterminowane: powyżej 180 dni – odpisuje się w wysokości 50% ich wartości, natomiast powyżej 360 dni – odpisuje się w całości. Odpisy aktualizujące oraz ich rozwiązania dokonuje się na koniec każdego kwartału roku obrotowego. Na należności z tytułu świadczeń zdrowotnych wykonanych ponad limit umowy z NFZ, nie będące świadczeniami nagłymi lub ratującymi życie tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100 %.

- Inwestycje krótkoterminowe:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wykazano w wartości nominalnej
- środków pieniężnych w walutach obcych jednostka nie posiada

Kredyty bankowe i pożyczki nie występują.

- Rezerwy na straty lub zobowiązania wyceniane są w uzasadnionej wysokości. Podstawą ujęcia rezerw w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek jej wartości. Niewykorzystane rezerwy na dzień, na który okazały się zbędne, zwiększają odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.
- Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe) jest weryfikowana na koniec każdego roku obrotowego wg zasad aktuarialnych, a ich przyrost lub spadek jest odnoszony odpowiednio na konto 490 i wykazywany w rachunku zysków i strat jako zmiana stanu produktów.
- Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.
- Kapitały własne wycenione w wartości nominalnej.
- Fundusze specjalne wycenione w wartości nominalnej.
- Rozliczenia międzyokresowe wycenione w wartości nominalnej.
- Sprawozdanie finansowe jednostka sporządza wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- Wynik z działalności (zysk lub strata) jest ustalona jako różnica pomiędzy przychodami operacyjnymi, pozostałymi przychodami operacyjnymi i przychodami z operacji finansowych, a kosztami operacyjnymi, pozostałymi kosztami operacyjnymi i finansowymi.
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

2. Część II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy

Analiza dotyczy prognozowanych założeń na 2021 rok zawartych w Raporcie o sytuacji ekonomiczno–finansowej WOMP CP-L w Łodzi za 2021 rok

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 2021 Raport ekonomiczny	Rok 2021 wykonanie	Udział %
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	20 863 556,00	19 381 585,23	92,90
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 682 220,00	14 503 126,64	98,78
1.1	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	12 743 700,00	12 614 019,33	98,98
1.2	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży	1 938 520,00	1 918 013,65	98,94
1.3	Zmiana stanu produktów		-28 906,34	-
1.4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	-
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	6 179 736,00	4 877 389,72	78,93
2.1	Dotacje, w tym:	3 466 000,00	3 485 311,91	100,56
-	Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 163 800,00	3 161 930,00	99,94
-	Rozwiązanie przychodów przyszłych okresów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją	302 200,00	323 381,91	107,01
2.2	Inne przychody operacyjne	2 713 736,00	1 392 077,81	51,30
3.	Przychody finansowe	1 600,00	1 068,87	66,80
II.	KOSZTY OGÓŁEM	22 529 458,00	20 842 635,98	92,51
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	22 411 958,00	20 643 559,12	92,11
1.1	wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	14 848 750,00	13 877 252,35	93,46
-	wynagrodzenia	12 399 274,00	11 606 911,20	93,61
-	składki od wynagrodzeń i inne świadczenia	2 449 476,00	2 270 341,15	92,69
1.2	zakup towarów i usług, w tym:	6 290 384,00	5 474 871,70	87,04
-	materiały i energia	2 033 522,00	1 517 219,95	74,61
-	usługi obce	4 256 862,00	3 957 651,75	92,97
1.3	pozostałe koszty, w tym:	1 272 824,00	1 291 435,07	101,46
-	amortyzacja	772 176,00	744 205,35	96,38
-	podatki i opłaty	300 500,00	303 292,63	100,93
-	Inne	200 148,00	243 937,09	121,88
2.	Pozostałe koszty działalności operacyjnej	112 500,00	197 147,48	175,24
3.	Koszty finansowe	5 000,00	1 929,38	38,59
III.	WYNIK BRUTTO	-1 665 902,00	-1 461 050,75	87,70
IV.	WYNIK NETTO	-1 665 902,00	-1 461 050,75	87,70

I. Przychody w roku 2021 zostały zrealizowane na poziomie 19 381 585,23 co stanowi 92,90 prognozy za 2021 rok. Wartość niewykonania wynosi 1 481 970,77 zł .

Przekroczenie wartości prognoz w przychodach za 2021 rok wystąpiło jedynie w:

- **w grupie pozostałe przychody operacyjne** – jest to skutek otrzymanych dotacji i realizacji programów zdrowotnych a także otrzymanych darowizn w postaci środków przeznaczonych na walkę z COVID -19.

Nie osiągnięto wartości prognozy przychodów za 2021 rok w następujących źródłach:

- **w grupie przychody netto ze sprzedaży** – nie osiągnięto prognozowanych wartości we wszystkich źródłach przychodu ze względu na niską zgłaszalność pacjentów, pracowników wykonujących badania lekarskie celem wydania oświadczenia o zdolności do pracy oraz założono większą zgłaszalność beneficjentów do programu Łódzkiego Centrum Postcovidowego. Przyczyną tego jest ograniczenie przyjęć pacjentów w przychodniach, które zostały wprowadzone przez Rząd jako ochronę przed rozprzestrzenianiem się COVID 19, obawy pacjentów
- **przychody finansowe- w prognozie** przyjęto wyższą wartość odsetek od środków bankowych i nieterminowych zapłat odbiorców.

Sprzedaż na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia

Niewykonanie planu wystąpiło z następujących przyczyn

- niższe wykonanie świadczeń związane jest z ograniczeniem działalności jednostki w okresie epidemii, na skutek zmniejszenia liczby wizyt realizowanych w WOMP CP-L
- wprowadzenie reżimu sanitarnego wpłynęło na wydłużenie czasu obsługi pacjenta
- wprowadzono teleporady, realizowane najczęściej dla pacjentów przedłużających leki,
- zmniejszenie populacji osób zadeklarowanych,
- brak lekarzy w poradniach: okulistycznej, otolaryngologicznej, neurologicznej, ginekologiczno-położniczej, chirurgicznej.

W 2021 roku zostało zrealizowane zobowiązanie za 2020 r. wobec NFZ za tzw.1/12 limitu świadczeń w następujących zakresach w kwocie 639 040,37 zł:

- świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej-303 638,19 zł
- świadczenia rehabilitacji leczniczej-335 402,18 zł
- świadczenia leczenie stomatologiczne-0,00zł.zł

Pozostało do spłaty w/w zakresach 436 966,17 zł.

NFZ określił termin spłaty w/w zobowiązania do 30.06.2023 roku.

Ponadto w porozumieniu z Narodowym Funduszem Zdrowia dokonano przesunięć między zakresami, które spowodowały zmniejszenie niewykonania z tytułu świadczeń medycznych.

II.Struktura przychodów w 2021 roku

Nazwa źródła	Plan 2021 raport ek.-fin.	2021 rok- wykonanie	Odchylenia w %
Narodowy Fundusz Zdrowia	61,08%	64,99%	3,91%
Dotacje	16,61%	17,96%	1,35%
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	9,29%	9,88%	0,59%
Inne przychody operacyjne	13,01%	7,17%	-5,84%
Przychody finansowe	0,01%	0,01%	0,00%

W strukturze wykonanych przychodów nie uwzględniono zmiany stanu produktów (28 906,34 zł)

Głównym źródłem przychodów jednostki w 2021 roku są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, które stanowią 64,99 % ogólnych przychodów WOMP CP-L. Drugą pozycję zajmują dotacje, udział w przychodach zanotowano na poziomie 17,96%. Pozostałe nie przekraczają 10%.

II. Koszty w roku 2021 zrealizowano na poziomie 20 842 635,98 zł co stanowi 92,51% w prognozy za 2021 rok. Wartość niewykonania wynosi 1 686 822,02 złotych

Przekroczenie wartości prognoz w kosztach za 2021 rok wystąpiło w:

- Pozostałych kosztach operacyjnych, finansowych i rodzajowych.

Najwyższe przekroczenie wystąpiło:

Koszty finansowe

- Są to naliczone i opłacone odsetki z tytułu nieterminowych uregulowań zobowiązań za otrzymane faktury.

Środki na wydatki majątkowe

- Zakupiono w ramach projektu Łódzkie Centrum Postcovidowe, sprzęt rehabilitacyjny, który zwiększył wartość konta środki trwałe.

Niewykonanie planu kosztów wystąpiło w pozycjach:

1. Wynagrodzenia – niższe zatrudnienie od założonego w planie, mniejsze niż ujęte w planie wypłaty jednorazowe (nagrody jubileuszowe, odprawy).
2. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – niższe wykonanie wynika z niewykonania funduszu wynagrodzeń.
3. Usługi obce-mniejsza realizacja świadczeń spowodowała zmniejszenie zamówień na usługi.
4. Zużycie materiałów i energii-mniejsza realizacja świadczeń spowodowała zmniejszenie zamówień.
5. Amortyzacja – naliczenie amortyzacji w zależności od terminu zakupu i oddania środków trwałych.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2021 ROK

III Struktura kosztów w 2021 roku

Nazwa kosztu	Plan 2021 rok- raport ek-fin.	2021 rok wykonanie	Różnice %
Wynagrodzenia	55,04%	55,69%	0,65%
Usługi obce	18,89%	18,99%	0,10%
Składki od wynagrodzeń i inne świadczenia	10,87%	10,89%	0,02%
Zużycie materiałów i energii	9,03%	7,28%	-1,75%
Amortyzacja	3,43%	3,57%	0,14%
Pozostałe koszty operacyjne i finansowe	0,52%	0,96%	0,44%
Podatki i opłaty	1,33%	1,45%	0,12%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,89%	1,17%	0,28%

Największy udział w całości kosztów stanowią wynagrodzenia tj. 55,69%. W poszczególnych grupach kosztów odchylenia są dość zróżnicowane. Najwyższe odchylenie zanotowano w wynagrodzeniach, zużyciu materiałów i energii oraz pozostałych kosztach operacyjnych i finansowych. Wpływ na to miał niski poziom sprzedaży.

IV. Wynik Finansowy za 2021 r

Wyszczególnienie	Plan na 2021 - raport ekonomiczny	Wykonanie za 2021 rok	Różnica między raportem ekonomicznym a planem finansowym	Odchylenia w %
Przychody ogółem:	20 863 556,00	19 381 585,23	-1 481 970 77	92,90
w tym zmiana stanu produktów		-28 906,34	-28 906,34	
Koszty ogółem	22 529 458,00	20 842 635,98	-1 686 822,02	92,51
Zysk/strata brutto	- 1 665 902,00	- 1 461 050,75	204 851,25	87,70
Zysk/strata netto	- 1 665 902,00	- 1 461 050,75	204 851,25	87,70

Jednostka w prognozach na 2021 rok przedstawiła stratę w wysokości 1 665 902,00 złotych, natomiast zakończono rok sprawozdawczy stratą 1 461 050,75 złotych czyli o 204 851,25 złotych mniej niż zakładano.

Prognozę przychodów ze sprzedaży oszacowano w Raporcie na poziomie 16 919 554,00 zł, przychody wyniosły 14 503 126,64 zł, wykonanie jednak okazało się niższe o 2 416 427,36 zł. Głównie dotyczy to sprzedaży usług medycznych zarówno z Narodowym Funduszem Zdrowia jak również od pracodawców i osób fizycznych.

W prognozie w Raporcie ekonomicznym na 2021 rok, koszty oszacowano w wysokości 22 529 458,00 zł.

W 2021 roku w jednostce powstała zmiana stanu produktu po aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne , rentowe, nagrody jubileuszowe) na kwotę

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2021 ROK

28 906,34 zł, która w rachunku zysków i strat zmniejszyła przychody ze sprzedaży.

Strata netto za 2021 rok nie może być pokryta przez jednostkę we własnym zakresie z uwagi na zerowy Funduszu Zakładu, w związku z powyższym strata z 2021 r. powiększy wartość strat z lat ubiegłych.

Odniesienie do analizy wskaźnikowej za 2021 rok.

		Wartość wskaźnika 2021 rok wg prognoz	Liczba punktów - wg prognoz	Wartość wskaźnika 2020 rok wykonanie	Liczba punktów - wykonanie
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-7,98	0	-7,53%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-7,97	0	-7,52%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-10,00	0	-6,22%	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,25	0	0,81	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,22	0	0,79	8
	SUMA		0		8
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	21	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	20	7	21	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	43%	8	67%	3
	Wskaźnik wypłacalności	1,86	6	5,16%	0
	SUMA		14		3
	OCENA ŁĄCZNA		24		25

Wg prognoz zakładano osiągnięcie 24 punktów, a łączna ocena uzyskana przez jednostkę wyniosła 25 punktów w stosunku do 70 możliwych do osiągnięcia. Ocenę 0 punktów uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Za 2021 rok wystąpiła strata netto. W roku 2021 odnotowano spadek przychodów. Świadczenie usług w okresie epidemii zostało znacznie ograniczone. Wynikało to ze zmian przepisów prawa (wykonywanie świadczeń profilaktycznych zostało ustawowo zawieszone

do czasu odwołania stanu epidemii) bądź zaleceń i decyzji wydanych przez Ministerstwo Zdrowia, Wojewodę Łódzkiego czy SANEPID.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W prognozie wartość wskaźnika bieżącej płynności wyniosła 0,25 (0 punktów), wskaźnika szybkiej płynności 0,22 (0 punktów). Wykonanie wyniosło odpowiednio 0,81 (4 punkty) i 0,79 (8 punktów). W 2021 r. odnotowano wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Wartości wskaźników efektywności i zadłużenia aktywów osiągnęły wartości punktowe założone w prognozie. Natomiast pogorszeniu uległ wskaźnik wypłacalności. Związane jest to ze wzrostem zobowiązań krótkoterminowych jednostki.

Wyjaśnienie istotnych różnic w wybranych pozycjach bilansu w stosunku do prognoz:

Aktywa

Aktywa obrotowe – zwiększenie spowodowane jest realizacją umowy, na podstawie której rozpoczęto realizowanie programu Łódzkie Centrum Postcovidowe. Jednostka otrzymała jednorazowo środki finansowe na uruchomienie i prowadzenie programu przez cały okres działalności.

Pasywa

Zobowiązania krótkoterminowe:

Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi – zapłacone przez NFZ faktury za niezrealizowane świadczenia w ramach kontraktu z NFZ. Nadpłatę należności w kwocie 436 966,17 zł zaewidencjonowano na rozliczeniach międzyokresowych przychodów i wykazano w pasywach bilansu w pozycji B.III. lit e) „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - zaliczki otrzymane na dostawy i usługi”

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – uregulowano częściowo płatności składek ZUS z odroczonych terminów płatności, jednocześnie powstały nowe umowy o przedłużenie terminów płatności składek ZUS. Na dzień 31.12.2021 r. zobowiązania wymagalne z tytułu ubezpieczeń społecznych wynoszą 1 033 028,91 złotych.

Inne zobowiązania – powstała różnica jest na skutek realizacji programu zdrowotnego Łódzkie Centrum Postcovidowe

Rozliczenia międzyokresowe – zaksięgowano środki trwałe w części finansowanej dotacją, które będą rozpisywane wysokością amortyzacji w pozostałe przychody operacyjne.

V. Wyjaśnienie istotnych różnic w wybranych pozycjach RZiS, bilansu oraz wartości poszczególnych wskaźników za 2021 rok w porównaniu z 2020 r.

BILANS

Środki trwałe – zwiększenie wartości powstało na skutek zakupu sprzętu i aparatury medycznej potrzebnej do realizacji programów zdrowotnych głównie programu „Łódzkie Centrum Postcovidowe”.

Środki pieniężne – zwiększenie spowodowane jest realizacją umowy, na podstawie której rozpoczęto realizację umowy program Łódzkie Centrum Postcovidowe. Jednostka otrzymała środki finansowe na przygotowanie i realizację programu.

Zobowiązania krótkoterminowe:

-zaliczki otrzymane na dostawy i usługi - zapłacone przez NFZ faktury za niezrealizowane świadczenia w ramach kontraktu z NFZ. Nadpłatę należności w kwocie 436 966,17 zł zaewidencjonowano na rozliczeniach międzyokresowych przychodów i wykazano w pasywach bilansu w pozycji B.III. lit e) „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - zaliczki otrzymane na dostawy i usługi”

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – uregulowano częściowo płatności składek ZUS z odroczonej terminów płatności, jednocześnie powstały nowe umowy o przedłużenie terminów płatności składek ZUS. Na dzień 31.12.2021 zobowiązania wymagalne z tytułu ubezpieczeń społecznych wynoszą 1 033 028,91 złotych.

Rachunek zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży produktów -zwiększenie zanotowano głównie w sprzedaży na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia ale także nieznaczny wzrost odnotowano w sprzedaży usług medycznych związanych z umową na badania profilaktyczne jak również od osób fizycznych.

Pozostałe przychody operacyjne – zwiększenie środków na realizację dotacji podmiotowej, zwiększenie przychodów z wynajmu oraz otrzymane darowizny – COVID -19

Koszty działalności operacyjnej - duże odchylenie pomiędzy rokiem 2021 a 2020 jest skutkiem realizacji umowy na program Postcovidowy w Łódzkim Centrum Postkovidowym . Uruchomienie a także realizacja programu wymusiła zaangażowanie wyższych środków. Dotyczyły głównie zorganizowania stanowisk pracy zmian organizacyjnych i zadaniowych dla pracowników (wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, materiały i inne koszty)

Wynagrodzenia – w 2021 roku odnotowano wzrost: średniej płacy, wypłat jednorazowych i wypłat z tytułu umów-zleceń w stosunku do roku ubiegłego.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2021 ROK

Zużycie materiałów i energii - wzrost w związku z niewielkim wzrostem wykonanych świadczeń medycznych.

Tabela porównawcza wskaźników za 2021 rok w porównaniu do 2020 roku

		Wartość wskaźnika 2020 rok	Liczba punktów	Wartość wskaźnika 2021 rok	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-23,56%	0	-7,53%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-23,49%	0	-7,52%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-19,60%	0	-6,22%	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,81	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,79	8
	SUMA		0		12
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	34	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	21	7	21	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	37%	10	67%	3
	Wskaźnik wypłacalności	1,22	6	5,16	0
	SUMA		16		3
	OCENA ŁĄCZNA		26		25

W roku 2020 osiągnięto 26 punktów, a w 2021 roku 25 punktów. Ocenę 0 punktów uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Związane jest to z osiągnięciem za 2021 rok straty netto. W roku 2020 odnotowano spadek przychodów w większości we wszystkich zakresach świadczeń medycznych.

Następuje jednocześnie systematyczny wzrost kosztów. Budżet jednostki obciążają ustawowe podwyżki wynagrodzeń (wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych jest refundowany przez NFZ).

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki uległy polepszeniu. Jednak Jednostka nadal posiada zbyt niską wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć zobowiązania. Wartości punktowa wskaźników efektywności utrzymana została na tym samym poziomie, natomiast wskaźniki zadłużenia aktywów wzrosły i osiągnęły wartość 3 punktów stosunku do 16 punktów w 2020 roku.

WOMP CP-L od kilku lat starał się działać w nienaruszonej strukturze organizacyjnej, mimo niekorzystnych wyników finansowych jednostki, przy zmieniających się przepisach prawa dotyczących działalności leczniczej, w warunkach agresywnej konkurencji na rynku świadczeń, rosnących kosztach utrzymania, w tym wynagradzania pracowników. Sytuacja wymaga działań systemowych – oprócz zwiększonego finansowania, również zmian organizacyjnych i prawnych.

3. Część III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń

Analiza SWOT

Zagrożenia:

- niższe wykonanie świadczeń medycznych (przed wszystkim na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia, badań z zakresu medycyny pracy – świadczonych pracodawcom oraz dotyczących zawartych umów z Urzędem Marszałkowskim) związane z ograniczeniem działalności jednostki w okresie epidemii
- trudności w wykonaniu świadczeń na poziomie „sprzed epidemii”, w związku z wprowadzeniem reżimu sanitarnego (wydłużony czas obsługi pacjenta, zwiększona przestrzeń zabiegowa)
- zwiększenie liczby teleporad, realizowanych najczęściej dla pacjentów przedłużających leki (najniżej wyceniany koszt wizyty przez NFZ w zakresie AOS)
- trudna do przewidzenia sytuacja w przyszłości (kolejne fale epidemii i związane z nimi obostrzenia i zakazy)
- konieczność rozliczenia środków w ramach 1/12 limitu rocznego, za niezrealizowane a opłacone świadczenia przez NFZ, poprzez ich wykonanie w przyszłości lub zwrot środków do NFZ.
- ponoszenie dodatkowych wydatków na środki ochrony osobistej oraz dodatkową dezynfekcję i częstsze sprzątanie obiektów
- rosnące zadłużenie jednostki
- duża i wciąż rosnąca liczba wyspecjalizowanych placówek medycznych świadczących kompleksowe usługi medyczne i umacnianie się na rynku dużych sieci medycznych z filiami zlokalizowanymi w największych miastach Polski

- bardzo niskie ceny usług proponowane przez jednostki medyczne w konkursach i przetargach na świadczenia zdrowotne z zakresu medycyny pracy
- trudności z pozyskaniem i zatrzymaniem wykwalifikowanej kadry medycznej, ze względu na małą liczbę specjalistów i dużą konkurencję panującą między placówkami medycznymi o ich zatrudnienie
- wzrost nieobecności pracowników ze względu na decyzje sanitarno – epidemiologiczne dotyczące pracowników objętych kwarantanną i nadzorem sanitarno – epidemiologicznym oraz korzystanie z dodatkowych zasiłków opiekuńczych i nieobecności w ramach ZUS ZLA-4. Absencja personelu medycznego powoduje trudności w realizacji świadczeń zdrowotnych
- niedobór młodych lekarzy specjalistów zasilających rynek pracy i zaawansowana wiekowo kadra, wkraczająca w wiek emerytalny lub będąca na emeryturze
- zbyt mała liczba miejsc specjalizacyjnych, względem potrzeb rynku oraz ograniczone środki finansowe ministerstwa przyczyniają się do problemów z pozyskaniem wyspecjalizowanej kadry medycznej
- częsta emigracja zarobkowa lekarzy oraz personelu medycznego
- trudności z obsadą stanowisk we wszystkich ośrodkach przy obecnym stanie zatrudnienia wymogach NFZ w tym zakresie (normy zatrudnienia)
- zmniejszanie się populacji osób zadeklarowanych do lekarza, pielęgniarki i położnej podstawowej opieki zdrowotnej wskutek: zgonów, emigracji zarobkowej młodego pokolenia, ujemnego przyrostu naturalnego
- rosnące koszty utrzymania placówki, remontów oraz serwisowania sprzętu medycznego
- częste i niekorzystne zmiany przepisów prawnych w ochronie zdrowia

Szanse:

- rosnące zapotrzebowanie na usługi medyczne wynikające ze starzenia się mieszkańców
- wzrost świadomości zdrowotnej pracodawców i zainteresowanie zapewnieniem pracownikom dodatkowych badań, poza zlecanymi z tytułu narażeń występujących na stanowisku pracy np. dodatkowe badania laboratoryjne, diagnostyczne, okresowe szczepienia
- wzrost świadomości zdrowotnej społeczeństwa i częste korzystanie przez mieszkańców z programów dotyczących profilaktycznej opieki zdrowotnej i pozostałych usług medycznych.
- możliwe zwiększenie liczby osób kierowanych na badania z tytułu prowadzenia pojazdów pod wpływem alkoholu w związku z upływem wydłużonego okresu kary w postaci zakazu kierowania pojazdami mechanicznymi
- udział w nowych programach, projektach dotyczących m.in. rehabilitacji pacjentów, którzy chorowali na COVID-19.

Słabe strony:

- konieczność częstego serwisowania sprzętu medycznego spowodowanego intensywnym użytkowaniem. Serwisowanie musi być wykonywane przez wyspecjalizowane firmy, co dodatkowo podnosi koszty

- relatywnie niskie zarobki, wynikające z trudnej sytuacji finansowej Ośrodka, które w konsekwencji mogą doprowadzić do utraty doświadczonych pracowników na rzecz konkurencji
- okresowo pojawiające się braki kadrowe w zakresie lekarzy specjalistów i pozostałego personelu medycznego
- liczne ograniczenia systemowo – prawne, rozbudowana sprawozdawczość, mała elastyczność działania spowodowana przez szeroki zakres przepisów, którym podlega jednostka finansowana ze środków publicznych
- stosunkowo zaawansowana wiekowo populacja pacjentów w POZ, co ma istotny wpływ na zachorowalność, chorobowość i umieralność,
- ograniczone możliwości wykonywania usług odpłatnych, których to ograniczeń nie mają jednostki niepubliczne.

Mocne strony:

- wykwalifikowany personel medyczny, posiadający wieloletnie doświadczenie zawodowe
- korzystne usytuowanie placówek WOMP CP-L, w centralnych punktach miasta (dzielnice – Bałuty, Widzew, Śródmieście i Polesie)
- dobry stan techniczny budynków, w pełni spełniających obecne standardy sanitarno - techniczne
- bogate i nowoczesne wyposażenie sprzętowe, pozwalające min. na elektroniczne przysyłanie zdjęć RTG i opisów między placówkami WOMP CP-L
- posiadanie własnego laboratorium
- posiadanie dobrze wyposażonych pracowni diagnostycznych i rehabilitacyjnych
- szeroki zakres świadczonych usług
- wieloletnia obecność na rynku usług medycznych
- posiadane certyfikaty z zakresu systemu zarządzania jakością ISO 9001 i ISO/IEC 27001 oraz spełnianie standardów akredytacyjnych dla podstawowej opieki zdrowotnej. Ważność certyfikatów jest utrzymywana bez jakichkolwiek przerw.

Analiza trendu

Analiza trendu wskazuje na malejącą wartość majątku trwałego i kapitału własnego. Strata netto w stosunku do roku 2020 wykazuje tendencję malejącą. Najmniejsza strata jest planowana na rok 2023. Jeśli chodzi o wskaźniki ekonomiczno – finansowe to planuje się uzyskanie 25 punktów w roku 2022, oraz 21 punktów w 2023 i 2024 roku-13 punktów. Wskaźniki zyskowności osiągają we wszystkich latach ocenę punktową 0 (osiąganie straty netto we wszystkich latach prognozy). Wartości wskaźników ulegają poprawie (szczególnie w roku 2023). Również wskaźniki płynności osiągają w latach 2022 – 2024 odpowiednio ocenę punktową 12,8,0.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki rotacji kształtują się na takim samym poziomie w latach 2021-2024. Pogorszeniu w 2022 roku w stosunku do roku 2021 uległ wskaźnik wypłacalności. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Pogorszenie wskaźnika świadczy o utracie zdolności do regulowania przez jednostkę zobowiązań.

Prognoza na lata 2021-2023 może być obarczona dużym ryzykiem błędu. Sytuacja epidemiologiczna w kraju ulega dynamicznym zmianom. Powoduje to zmiany w przepisach prawa, wzrost inflacji przekładający się na wzrost cen. Ze względu na otwieranie się gospodarki po pandemii inflacja na podobnym poziomie może utrzymywać się przez dłuższy czas.

Przychody

Założenia do prognozy na 2022 rok

Przychody z NFZ - zaplanowano wartość przychodów w oparciu o podpisane umowy (wg stanu na 2021 r.). Wysokość stawek kapitałowych została utrzymana przez NFZ na poziomie roku 2021. Zaplanowano odpracowanie świadczeń za 2020 rok (w wysokości 500 000,00 zł.), za które jednostka otrzymała środki pieniężne pomimo ich niewykonania. Założono refundację środków z NFZ na wprowadzone od 1 lipca 2021 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny, wynikające ze zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021, poz. 1104 z późniejszymi zmianami).

Sprzedaż na rzecz Województwa łódzkiego – przyjęto wartość podpisanych umów.

Sprzedaż na rzecz Ministerstwa Zdrowia – badania profilaktyczne pracowników branży azbestowej – wartość zgłoszonej oferty cenowej na 2021 rok.

W stosunku do roku 2021 zaplanowano zwiększenie przychodu z tytułu badań profilaktycznych i badań kierowców.

W przychodach ujęto przystąpienie jednostki do Programu rehabilitacji dla mieszkańców województwa łódzkiego po przebytej chorobie „Covid-19” „łódzkie Centrum Postcovidowe” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa łódzkiego. Program ma służyć poprawie sytuacji zdrowotnej osób zarażonych wirusem SARS-COV-2, ich rekonwalescencji, szczególnie z myślą o tych, którzy potrzebują dalszego wsparcia w powrocie do sprawności zdrowotnej. Tym samym realizacja programu przyczyni się do utrzymania lub podjęcia przez nich aktywności zawodowej.

Pozostałe przychody to głównie przychody z darów, amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych dotacją i z wynajmu powierzchni w jednostce (przychód z wynajmu sporządzono na podstawie podpisanych umów).

Założenia do prognozy na lata 2023-2024

Prognozę na lata 2023-2024 sporządzono na podstawie planu na rok 2021. Sprzedaż w 2022 roku i 2023 roku na rzecz NFZ przyjęto w wysokości roku 2021, zwiększając o wskaźnik przewidywanej wartości inflacji w kolejnych latach. W 2022 roku założono odpracowanie świadczeń za 2020 rok, w związku z tym założono wzrost wartości i ilości realizowanych świadczeń oraz w obu latach refundację środków z NFZ na wprowadzone od 1 lipca 2021 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny. Założono wzrost przychodu ze sprzedaży badań profilaktycznych i badań wykonywanych w Poradni Badań Kierowców. W roku 2022 roku i w okresie do czerwca 2023 roku realizowany będzie Program Rehabilitacji Postcovidowej. Założono realizację innych projektów m.in. dotyczących świadczenia usług medycznych, doposażenia jednostki jak też jej modernizację.

Koszty

Założenia do prognozy na 2022 rok

Koszty działalności operacyjnej – ich zwiększenie w stosunku do roku 2021 wynika z zakresu świadczeń medycznych, jakie jednostka będzie realizowała w bieżącym roku. Przystąpiono do realizacji programu rehabilitacji postcovidowej (wzrost amortyzacji – zakupy sprzętu medycznego, wzrost wynagrodzeń). Znaczący wzrost wynagrodzeń wynika również ze zmiany ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021, poz. 1104). Założono większe zużycie materiałów, energii i usług obcych. Podpisano umowy z podwykonawcami na realizację badań uczniów w ramach dotacji podmiotowej.

Założenia do prognozy na lata 2023-2024

W roku 2023 w stosunku do roku 2022 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej we wszystkich pozycjach. Jest to związane z realizacją przez cały rok Programu Rehabilitacji Postcovidowej.

W związku z przystąpieniem do Programu Rehabilitacji Postcovidowej zaplanowano znaczący wzrost przychodów i kosztów w latach 2021-2023.

Poziom przychodów i kosztów będzie zależny od poziomu zgłaszalności pacjentów w czasie realizacji programu czyli w okresie od lipca 2021 do czerwca 2023 roku. Założono realizację innych projektów m.in. dotyczących świadczenia usług medycznych, doposażenia jednostki jak też jej modernizację co będzie miało wpływ na wzrost kosztów.

Dużym zagrożeniem dla działalności jednostki są braki w zatrudnieniu personelu medycznego, co powoduje dyktowanie warunków płacowych przy obsadzaniu stanowisk.

Dużym obciążeniem finansowym dla jednostki są skutki regulacji wynagrodzeń zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przy szacowaniu funduszu wynagrodzeń na lata 2022-2024 założono utrzymanie poziomu wypłat dla pielęgniarek i położnych w wysokości przewidzianej w rozporządzeniach Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, przy jednoczesnym zachowaniu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Uwzględniono zmiany stanu produktów z tytułu rezerw na świadczenia pracownicze. Na wycenę rezerw ma wpływ wiele czynników: m.in. aktualna stopa dyskonta, struktura zatrudnienia, aktualny poziom wynagrodzeń, średni termin zapadalności. Trudno oszacować dalszy wzrost wynagrodzeń w latach 2023-2024 wynikający z ustawy z 8 czerwca 2017 roku, gdyż do wyliczenia kwot docelowych najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla danego roku stosuje się wskaźniki pracy pomnożone przez kwotę przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Rezerwy na świadczenia pracownicze przyjęto w wysokości ustalonej na dzień bilansowy 31.12.2021 rok i zwiększone o wskaźnik szacowanego wzrostu płac.

Wyjaśnienie różnic w prognozie 2022 w stosunku do zatwierdzonego planu finansowego na 2022 rok

Plan na 2022 rok sporządzano w okresie w czasie trwającego lockdownu, gdzie nie realizowano w pełnym zakresie planowanych świadczeń zdrowotnych. Podstawą sporządzenia planu finansowego jednostki był poziom wykonania przychodów i kosztów z 10 miesięcy 2021 roku.

Przychody

- **przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** – zwiększenie przychodu z NFZ – zaplanowano pozostałe do odpracowania świadczenia za 2020 rok, za które jednostka otrzymała środki pieniężne pomimo ich niewykonania.

Założono refundację środków z NFZ na wprowadzone od 1 lipca 2021 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny.

Sprzedaż na rzecz Województwa Łódzkiego – w raporcie przyjęto wartość podpisanych umów. Założono zwiększenie przychodu z tytułu badań profilaktycznych i badań kierowców.

W przychodach ujęto realizację Programu rehabilitacji dla mieszkańców województwa łódzkiego po przebytej chorobie „Covid-19” realizowanego przez Łódzkie Centrum Postcovidowe.

Pozostałe przychody operacyjne

Dotacje – ujęto kwotę zwiększenia dotacji podmiotowej z budżetu województwa łódzkiego, w stosunku do pierwotnego wniosku (dodatkowe zadania)

Inne – dotyczy darów przekazanych jednostce w związku z COVID-19

Koszty

Koszty działalności operacyjnej – zwiększenie w raporcie w stosunku do planu we wszystkich pozycjach wynika z poszerzenia zakresu świadczeń medycznych, jakie jednostka będzie realizowała w bieżącym roku m.in. Program rehabilitacji postcovidowej (zakupy sprzętu), dodatkowe zadania realizowane w ramach dotacji podmiotowej. Wzrost wynagrodzeń wynika z przystąpienia do programu rehabilitacji postcovidowej oraz w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 28.05.2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021, poz. 1104 z późniejszymi zmianami).

Podsumowanie

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno – Lecznicze w Łodzi na tle innych placówek ochrony zdrowia wyróżnia się korzystnym usytuowaniem, dobrze skomunikowanych placówek (w dzielnicach: Bałuty, Widzew, Śródmieście, Polesie). Placówki spełniają standardy sanitarno– techniczne i są wyposażone w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną.

Świadczymy usługi w ramach umów zawieranych z NFZ, a także usługi z zakresu medycyny pracy szczebla podstawowego (umowy z zakładami pracy i z Urzędem Marszałkowskim) oraz szczebla wojewódzkiego (realizacja zadań wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy z art. 17 oraz ustawy prawo o ruchu drogowym)

Mimo, że jednostka nie jest szpitalem naszą zaletą jest kompleksowość udzielanych świadczeń w ramach: POZ, AOS i rehabilitacji. Wobec rosnącej konkurencji ze strony niepublicznych placówek ochrony zdrowia główny nacisk jest kładziony na poprawę jakości obsługi i leczenia pacjenta.

Jednostka w 2021 roku utrzymała ważność certyfikatu systemu zarządzania jakością i certyfikatu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji. Przystąpiono do programu akredytacji w Podstawowej Opiece Zdrowotnej.

Dążymy do ograniczania i optymalizacji kosztów. Obecnie przeprowadzane są prace reorganizacyjne dotyczące optymalizacji zatrudnienia we wszystkich pionach jednostki, zwiększenie efektywności realizowanych zadań. Do wzrostu kosztów przyczyniają się rosnące koszty utrzymania placówek (m.in. ochrona, sprząatanie, media), rosnąca płaca minimalna, wzrost wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Obserwuje się rosnącą konkurencję ze strony placówek niepublicznych, jak i publicznych. Powstanie sieci szpitali, spowodowało rozszerzenie działalności AOS przyszpitalnej i POZ. Pacjenci są pozyskiwani przez konkurencję, ze względu na możliwość kompleksowego leczenia zarówno w poradni, jak i w szpitalu. Coraz większym zagrożeniem dla działalności jednostki jest spadek zatrudnienia w grupie lekarzy. Jest to zjawisko bardzo niepokojące, gdyż obserwuje się coraz większe trudności z pozyskaniem do pracy lekarzy specjalistów. Braki personelu, absencja chorobowa powodują utrudnienia w realizacji umów z NFZ i w realizacji pozostałych świadczeń medycznych. Coraz większe trudności wiążą się z zatrudnianiem pielęgniarek i położnych. W celu pozyskania kadr jednostki niepubliczne są w stanie zaproponować atrakcyjniejsze warunki wynagrodzeń.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki uwarunkowana jest w znacznej mierze czynnikami zewnętrznymi, w szczególności zasadami finansowania działalności medycznej ze środków publicznych. Wprowadzenie sieci szpitali spowodowało zmniejszenie środków dla pozostałych placówek medycznych tj. działających poza siecią.

Funkcjonowanie jednostki utrudniają ograniczenia systemowo – prawne, zmieniające się przepisy prawa, ograniczone możliwości odpłatnego świadczenia usług (mimo niskich limitów NFZ) oraz rosnąca konkurencja ze strony niepublicznych placówek ochrony zdrowia.

4. Część IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Rok 2021 był szczególnie trudny zarówno dla gospodarki kraju, w szczególności dla funkcjonowania ochrony zdrowia. Wprowadzenie stanu epidemii, a następnie pandemii spowodowało zmiany w funkcjonowaniu placówek ochrony zdrowia i znaczne ograniczenie działalności naszej jednostki.

Nieznacznie wzrosła liczba realizowanych wizyt w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej oraz wykonywanych badań diagnostycznych. Niestety populacja zadeklarowanych w ramach POZ ulega zmniejszeniu. Po wprowadzeniu dodatkowych procedur bezpieczeństwa wydłużył się czas oczekiwania na udzielenie świadczeń, a wyłączenia pracowników z ich wykonywania (m.in. z powodu zwolnień chorobowych, opieki nad dzieckiem, kwarantanny) dodatkowo przyczyniły się do ograniczenia działalności jednostki.

Możliwości jednostki dotyczące zwiększenia przychodu – m.in. w zakresie badań profilaktycznych pracowników zakładów pracy czy badań przeprowadzanych w Poradni Badań Kierowców zostały również ograniczone w związku z wprowadzeniem w życie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Spadek liczby udzielonych świadczeń spowodował zmniejszenie przychodu jednostki i zachwianie płynności finansowej.

Za m-ce III-VIII 2020 roku jednostka otrzymywała co miesiąc 1/12 raty kontraktu niezależnie od poziomu realizacji świadczeń. Spowodowało to nadpłatę należności w wysokości 1 076 006,54 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami placówki medyczne mają czas na rozliczenie świadczeń za 2020 rok do czerwca 2023 roku.

Szansą na zwiększenie przychodów jest udział w nowych projektach, które będą się ukazywały na rynku. np. programy zdrowotne i projekty unijne (których efektem może być zwiększenie dostępności do świadczeń medycznych). W ramach budżetu obywatelskiego jednostka złożyła dwa projekty. Jeden projekt dotyczy doposażenia w specjalistyczny sprzęt – zakup: OCT – wysokiej rozdzielczości urządzenie umożliwiające obrazowanie dna oka oraz cyfrowego aparatu ultrasonograficznego z kolorowym Dopplerem.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2021 ROK

Istotne zdarzenia, które mogą wpłynąć na pogorszenie sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki to:

- Niepewność co do dalszego funkcjonowania jednostki – trudna sytuacja finansowa jednostki, możliwość wprowadzania ogólnych ograniczeń działalności jednostek związanych z aktualnym rozwojem epidemii koronawirusa
- Znaczny wzrost wynagrodzeń bez ich jednoczesnej refundacji powoduje znaczący wzrost kosztów i trudności w funkcjonowaniu jednostki
- Braki personelu medycznego powodujące wzrost żądań płacowych i trudności w realizacji świadczeń medycznych (zagrożenie dalszej działalności jednostki)
- Trudności w pozyskaniu do pracy lekarzy, szczególnie lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej oraz starzenie się aktualnie zatrudnionej kadry lekarskiej i pielęgniarskiej
- Zmiany w przepisach dotyczących świadczeń profilaktycznych (ustawowe ograniczenia w ich wykonywaniu w czasie epidemii, zmniejszenie zakresu wykonywanych badań, duża konkurencja na rynku przez podmioty realizujących powyższe badania)
- Znaczący wzrost cen spowodowany wzrostem płacy minimalnej i inflacją, co powoduje wzrost cen: materiałów, mediów i usług świadczonych przez firmy zewnętrzne.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
Centrum Profilaktyczno-Leczniczego
w Łodzi
Izabela Łęcka-Kotras

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomicznych
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Hanna Kucharska

