

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM
PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 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.....	21
4. Część IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno– finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.	29

1. Część I. Wprowadzenie

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno–Lecnicze 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 - Lecnicze 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 szerzeniu 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 prace 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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

- 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;

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

Sprzedaż usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w 2023 roku.

L.p	Sygnatura umowy	Nazwa świadczenia	Umowy na 2023 rok	Wykonanie w 2023 roku	% wyk.umowy
1		Świadczenia Gwarantowane w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna			
	051/110029/01/050/23				
Razem Świadczenia Gwarantowane w rodzaju Podstawowa Opieka Zdrowotna			4 653 001,36	4 669 443,33	100,35
2	051/110029/02/010/23	Świadczenia opieki Zdrowotnej - Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	8 250 804,47	8 252 392,92	100,02
	051/110029/02/010/23/1	Świadczenia opieki Zdrowotnej - Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	179 254,20	179 254,20	100,00
Świadczenia opieki Zdrowotnej -Ambulatoryjna opieka specjalistyczna			8 430 058,67	8 431 647,12	100,02
3	051/110029/05/010/23	Świadczenia opieki Zdrowotnej - Rehabilitacja lecznicza	3 220 198,01	3 138 972,34	97,48
		Nadwykonania - Rehab.lecznicza	300 579,21	300 574,54	100,00
Świadczenia opieki Zdrowotnej - Rehabilitacja lecznicza			3 520 777,22	3 439 546,88	97,69
4	051/110029/07/010/23	Świadczenia opieki Zdrowotnej - leczenie stomatologiczne	950 478,15	868 366,88	91,36
Świadczenia opieki Zdrowotnej -Leczenie stomatologiczne			950 478,15	868 366,88	91,36
RAZEM WARTOŚĆ UMÓW			17 554 315,40	17 409 004,21	99,17
5	Koordynacja opieki		60 000,00	54 531,10	90,89
6	Progr,mpilotażowy "Profilaktyka 40 +		60 000,00	9 151,63	15,25
7	Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym		0,00	0,00	0,00
8	Szczepienia przeciw COV-19		2 265,88	2 265,88	100,00
Razem UMOWY			17 676 581,28	17 474 952,82	98,86
9	Przych dot. 1/12 kwoty wypłaconej w 2020 roku		0,00	91 196,74	
Razem			17 676 581,28	17 566 149,56	99,38

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

W 2023 roku wartość umów z Narodowym Funduszem Zdrowia została wykonana na kwotę 17 566 149,56 zł co stanowi 99,38 % podpisanych umów , odpracowano wartość 1/12 limitu umowy na kwotę 91 196,74 zł.

Umowa w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) została wykonana w 100,35% w stosunku do planowanej wartości umowy. Wynika to z dodatkowych obciążeń w ramach budżetu powierzonego o świadczeń lekarza nad pacjentem z wielochorobowością.

W ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) zrealizowano 100,02 % wartości umowy, co jest powodem zapłacenia za nadwykonania i przesunięcia między zakresami umów.

W świadczeniach ogólnostomatologicznych zrealizowano 91,36% wartości umowy, w rehabilitacji leczniczej zrealizowano 97,48 % wartości umowy, natomiast w nadwykonaniach w/w umowy realizacja jest w 100%.

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

świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)	2022 rok			2023 rok		
	Wielkość populacji	Średnia stawka kapitacyjna	Wykonanie kontraktu z NFZ	Wielkość populacji	Średnia stawka kapitacyjna	Wykonanie kontraktu z NFZ
Lekarz POZ	8 296	15,99	3 344 491,39	7 837	22,82	3 857 989,01
Pielęgniarka POZ	7 727	3,92	581 720,22	7 255	4,17	651 902,85
Położna POZ	5 098	2,59	159 601,23	4 720	2,76	159 551,47
Razem	21 121	x	4 085 812,84	19 812	X	4 669 443,33

Liczba udzielonych porad w zakresie umowy z NFZ w 2023 roku

Świadczenia w zakresie		Liczba porad
1	Lekarza POZ	35 594
2	Lekarza AOS	53 272
z tego	kardiologia	6 332
	dermatologia	1 673
	neurologia	9 469
	położnictwo i ginekologia	4 127
	chirurgia ogólna	3 951
	chirurgia urazowo - ortopedyczna	14 038

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

	okulistyka	7 611
	otolaryngologia	5 594
	audiologia i foniatria	477
3	Lekarza rehabilitacji	494
4	Lekarza dentysty	5 147
5	Pielęgniarki POZ	16 478
6	Położnej POZ	1 682

Liczba zatrudnionych pracowników – stan na dzień 31.12.2023 roku

Lp	Grupa zawodowa	Liczba etatów przeliczeniowych	Liczba osób zatrudnionych w ramach umów cywilno – prawnych	Liczba osób zatrudnionych w ramach umów kontraktowych
1	Lekarze	31,30	4	51
2	Pielęgniarki i położne	25,80	5	0
3	Pozostały personel medyczny (inny z wyższym, średni medyczny, pozostały średni niemedyczny)	82,75	6	1
4	Administracja	32,19	4	2
5	Obsługa techniczno- gospodarcza	2	0	0
RAZEM		174,04	19	54

Średnioroczne zatrudnienie w 2023 roku wyniosło 174,04 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 2023 rok zawartych w Raporcie o sytuacji ekonomiczno–finansowej WOMP CP-L w Łodzi za 2023 rok

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 2023 Raport ekonomiczny	Rok 2023 wykonanie	% wykonania
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	30 658 067,00	31 205 874,69	101,79
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 536 400,00	20 278 347,09	98,74
1.1	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	17 807 900,00	17 566 149,56	98,64
1.2	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży	2 728 500,00	2 903 596,86	106,42
1.3	Zmiana stanu produktów	0	-191 399,33	
1.4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	10 121 167,00	10 924 909,31	107,94
2.1	Dotacje	8 922 867,00	10 005 628,81	112,13
2.2	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	4 987,50	523,66
2.3	Inne przychody operacyjne	1 198 300,00	914 293,00	76,30
3.	Przychody finansowe	600,00	2 618,29	
II.	KOSZTY OGÓŁEM	34 288 398,00	33 903 688,71	98,88
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	34 022 098,00	33 726 139,59	99,13
1.1	wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	22 210 329,00	21 503 002,56	96,82
-	wynagrodzenia	18 496 916,00	17 975 171,12	97,18
-	składki od wynagrodzeń i inne świadczenia	3 713 413,00	3 527 831,44	95,00
1.2	zakup towarów i usług, w tym:	10 316 420,00	10 131 130,08	98,20
-	materiały i energia	1 849 067,00	1 878 810,72	101,61
-	usługi obce	8 467 353,00	8 252 319,36	97,46
1.3	pozostałe koszty, w tym:	1 495 349,00	2 092 006,95	139,90
-	amortyzacja	1 036 649,00	1 023 567,55	98,74
-	podatki i opłaty	311 200,00	438 503,45	140,91
-	Inne	147 500,00	629 935,95	427,08
2.	Pozostałe koszty działalności operacyjnej	265 200,00	158 458,33	59,75
3.	Koszty finansowe	1 100,00	19 090,79	
III.	WYNIK BRUTTO	-3 630 331,00	-2 697 814,02	74,31
IV.	WYNIK NETTO	- 3 630 331,00	-2 697 814,02	74,31

I. Przychody w roku 2023 zostały zrealizowane na poziomie 31 205 874,69 zł. co stanowi 101,79 prognozy za 2023 rok. Wartość nadwykonania wynosi 547 807,69 zł .

Przekroczenie wartości prognoz w przychodach za 2023 rok wystąpiło w przychodach netto ze sprzedaży na poziomie 106,42 %.

Na w/w przychody składają się:

- sprzedaż na rzecz Województwa Łódzkiego: prowadzenie działalności konsultacyjnej, diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie patologii zawodowej ,czynne poradnictwo w stosunku do chorych na choroby zawodowe, wykonywanie badań lekarskich uczniów i młodzieży , ze szkół w których występują narażenia na czynniki szkodliwe dla zdrowia.
- sprzedaż na rzecz ministerstwa zdrowia -badania profilaktyczne pracowników branży azbestowej
- sprzedaż usług profilaktycznych wg umów /badania wstępne , okresowe , kontrolne

Spadek wartości prognoz w przychodach za 2023 rok wystąpiło w przychodach z Narodowego Funduszu Zdrowia na poziomie 98,74 %.

Wynika to ze zwiększonej przyjętej większej wartości AOS i POZ, wyliczonej na podstawie umowy podpisanej od I-VI/2023 i zwiększenia wartości umowy na II półrocze o 12%

W 2023 roku w jednostce powstała zmiana stanu produktu po aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe) na kwotę (-) 191 399,33 zł, która w rachunku zysków i strat pomniejszyła przychody ze sprzedaży.

Przychody finansowe – wyższe odsetki za zwłokę od należności .

Przekroczenie wartości prognoz w pozostałych przychodach operacyjnych za 2023 rok wystąpiło na poziomie 107,94 %.

Na w/w przychody składają się:

- dotacje –wzrost wartości przychodów w stosunku do prognoz na 2023rok nastąpiło na poziomie 112,13 %.

Wynika to z zakończenia w 2023r. realizacji następujących projektów przez jednostkę:

„Łódzkie Centrum Postcovidowe”, „Zdrowe Ciało Zdrowy Duch”, „Program profilaktyki nowotworów skóry ze szczególnym uwzględnieniem czerniaka złośliwego dla mieszkańców województwa łódzkiego”, Program rehabilitacji medycznej „Zdrowi i aktywni zawodowo”

Oraz „ Poprawa dostępności do usług medycznych dla osób ze szczególnymi potrzebami w POZ”.

- **Pozostałe przychody operacyjne**

W roku 2023 w stosunku do prognozy 2023 przychody operacyjne zmniejszyły się o 284 007,00 tj. o 23,7%, w związku z niższym rozliczeniem projektów realizowanych przez jednostkę niż zakładano w prognozie.

II. Struktura przychodów w 2023 roku

Nazwa źródła	Plan 2023 raport ek.-fin.	2023 rok- wykonanie	Odchylenia w %
Narodowy Fundusz Zdrowia	58,09%	56,29%	-1,79%
Dotacje	29,10%	32,06%	2,96%
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	8,90%	9,30%	0,40%
Inne przychody operacyjne	3,91%	2,93%	-0,98%
Przychody finansowe	0,00%	0,01%	0,01%

Głównym źródłem przychodów jednostki w 2023 roku są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, które stanowią 56,29 % ogólnych przychodów WOMP CP-L. Drugą pozycję zajmują dotacje, udział w przychodach zanotowano na poziomie 32,06%. Pozostałe przychody nie przekraczają 10%.

II. Koszty w roku 2023 zrealizowano na poziomie 33 903 688,71 zł co stanowi 98,88% prognozy w raporcie ekonomicznym za 2023 rok. Wartość niewykonania wynosi 384 709,29 zł

Przekroczenie wartości prognoz w kosztach za 2023 rok wystąpiło w:

Materiały i energia wzrost o 101,61 %.

Jednostka w prognozie przedstawiła koszty, przewidując ich znaczny wzrost, zwłaszcza energii elektrycznej, ciepłej oraz paliwa i innych surowców, które wpływają znacząco na ceny towarów i usług.

Podatki i opłaty-wzrost o 140,91%- podatek vat nie podlegający odliczeniu- wzrost cen mediów, czyli wspomnianej wcześniej energii elektrycznej (74%) i ciepłej (39%) oraz gazu (30%) ma duży wpływ i na wysokość podatku, którego kwota nie do odliczenia automatycznie również wzrosła z uwagi na wyższe ceny netto.

Inne – wzrost wynika ze zwiększonych nakładów na kampanie informacyjno-reklamowe dot. realizacji projektów: „Łódzkie Centrum Postcovidowe”, „Program profilaktyki nowotworów skóry ze szczególnym uwzględnieniem czerniaka złośliwego dla mieszkańców województwa łódzkiego”.

Koszty finansowe- wzrost o 8 090,79 zł. , który wynika z wystawionych not odsetkowych dot. nieterminowych zapłat z tytułu dostaw i usług.

Niewykonanie planu kosztów:

Fundusz wynagrodzeń w prognozie 2023 roku, w stosunku do wykonania roku 2023 był niższy o 521 744,88 zł. Natomiast koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń pracowniczych były niższe o 185 581,56 zł.

Spadek był spowodowany mniejszą liczbą etatów (prognoza -179,11 , wykonanie-176,29) oraz przyjętym większym wskaźnikiem procentowym wzrostu wynagrodzeń- z 17 % w prognozie na 12 % w wykonaniu.

Usługi obce- kwota prognozy na 2023r. w stosunku do wykonania 2023 zmniejszyła się o 215 033,64 zł. ,natomiast spadek amortyzacji w stosunku do prognozy jest o 13 081,45 zł.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej – niższe koszty za wynajem powierzchni.

III Struktura kosztów w 2023 roku

Nazwa kosztu	Plan 2023 rok- raport ek-fin.	2023 rok wykonanie	Różnice %
Wynagrodzenia	53,95%	53,02%	-0,93%
Usługi obce	24,69%	24,34%	-0,35%
Składki od wynagrodzeń i inne świadczenia	10,83%	10,41%	-0,42%
Zużycie materiałów i energii	5,39%	5,54%	0,15%
Amortyzacja	3,02%	3,02%	0,00%
Podatki i opłaty	0,91%	1,29%	0,39%
Pozostałe koszty operacyjne i finansowe	0,77%	0,52%	-0,25%

Największy udział w całości kosztów stanowią wynagrodzenia tj. 53,02%. Porównując dane z prognozy na 2023 rok zanotowano niższy wzrost w tym koszcie bo aż o 0,93%. W poszczególnych grupach kosztów odchylenia są dość zróżnicowane. Najwyższe odchylenie in plus zanotowano w podatkach i opłatach.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

IV. Wynik Finansowy za 2023 r

Wyszczególnienie	Plan na 2023 - raport ekonomiczny	Wykonanie za 2023 rok	Różnica między raportem ekonomicznym a planem finansowym	Odchylenia w %
Przychody ogółem:	30 658 067,00	31 205 874,69	547 807,69	101,79%
w tym zmiana stanu produktów	0,00	-191 399,33	-191 399,33	
Koszty ogółem	34 288 398,00	33 903 688,71	-384 709,29	98,88%
Zysk/strata brutto	- 3 630 331,00	- 2 697 814,02	-932 516,98	74,31
Zysk/strata netto	- 3 630 331,00	- 2 697 814,02	-932 516,98	74,31

Jednostka w prognozach na 2023 rok przedstawiła stratę w wysokości 3 630 331,00 złotych, natomiast rok sprawozdawczy zakończono stratą 2 697 814,02 złotych, czyli o 932 516,98 złotych mniej niż zakładano.

Prognozę przychodów ze sprzedaży oszacowano w raporcie na poziomie 30 658 067,00 zł, zrealizowane przychody wyniosły 31 205 874,69 zł, wykonanie okazało się wyższe o 547 807,69 zł.

W prognozie w raporcie ekonomiczno- finansowym na 2023 rok, koszty oszacowano w wysokość 34 288 398,00 zł.

Jednostka na działalność w 2023 roku poniosła koszty na wartość 33 903 688,71 zł, czyli mniej o 384 709,29 zł niż przedstawiono w prognozie raportu ekonomicznego.

W 2023 roku w jednostce powstała zmiana stanu produktu po aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne , rentowe, nagrody jubileuszowe) na kwotę 191 399,33 zł., która w rachunku zysków i strat zmniejszyła przychody ze sprzedaży.

Strata netto za 2023 rok nie może być pokryta przez jednostkę we własnym zakresie z uwagi na zerowy Fundusz Zakładu, w związku z powyższym strata z 2023 r. powiększy wartość strat z lat ubiegłych.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

Odniesienie do analizy wskaźnikowej za 2023 rok.

		Wartość wskaźnika 2023 rok wg prognoz	Liczba punktów - wg prognoz	Wartość wskaźnika 2023 rok wykonanie	Liczba punktów - wykonanie
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-11,84%	0	-8,59%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-11,84%	0	-8,54%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-17,84%	0	-13,11%	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0	0,53	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,43	0	0,47	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	29	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	20	7	22	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	34%	10	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	2,13	4	2,03	4
	SUMA		14		12
	OCENA ŁĄCZNA		24		22

Wg prognoz zakładano osiągnięcie 24 punkty, a łączna ocena uzyskana przez jednostkę wyniosła 22 punkty w stosunku do 70 możliwych do osiągnięcia. Ocenę 0 punktów uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Za 2023 rok wystąpiła strata netto. W roku 2023 odnotowano wzrost przychodów.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W prognozie wartość wskaźnika bieżącej płynności wyniosła 0,47 (0 punktów), wskaźnika szybkiej płynności 0,43 (0 punktów). Wykonanie wyniosło odpowiednio 0,53 (0 punktów) i 0,47 (0 punktów). W 2023 r. odnotowano wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, natomiast wzrost zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Wartości wskaźników efektywności aktywów osiągnęły wartości punktowe założone w prognozie, wzrosła wartość wskaźnika zadłużenia aktywów z 34% (10 punktów) na 42% (8 punktów). Natomiast wskaźnik wypłacalności pozostał na tym samym poziomie.

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

Aktywa

Aktywa obrotowe – zwiększenie kwoty prognozy w stosunku do wykonania nastąpiło głównie w należnościach krótkoterminowych (zwiększenie o 57,14% z tytułu dostaw i usług- umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia), zapasach o 111,50% wynika z zakupu materiałów potrzebnych do realizacji nowych projektów realizowanych przez jednostkę oraz w innych należnościach (wzrost o 177,64% dot. rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych. Zwiększenie ilości oraz kwoty udzielonych pożyczek).

Aktywa trwałe -Inne środki trwałe - zmniejszenie kwot nastąpiło głównie w innych środkach trwałych o 42,11% oraz innych wartościach niematerialnych i prawnych o 47,43 %. Natomiast zwiększenie o 205,96% wystąpiło w grupie –urządzenia techniczne i maszyny.

Pasywa

Kapitał (fundusz) własny – zwiększenie w 2023 r. w stosunku do prognozy 2023r. funduszu zakładu o 932 516, zł. , tj. 38,94%, m.in. w wyniku niższej straty netto niż zakładano w prognozie.

Zobowiązania krótkoterminowe:

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 31.12.2023 r. zobowiązania krótkoterminowe ogółem wynoszą 5 194 055,79 zł., natomiast z tytułu podatków, ceł ,ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 2 341 495,31 zł.

Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi – zapłacone przez NFZ faktury za niezrealizowane

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

świadczenia w ramach kontraktu z NFZ. Nadpłatę należności w kwocie 169 129,38 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”

Inne zobowiązania – powstała różnica wynika na skutek zawarcia porozumienia ze Związkiem Zawodowym NSZZ „Solidarność” działającym przy WOMP CP-L w Łodzi w sprawie przesunięcia terminu wypłaty wynagrodzenia dla pracowników z dołu w 10 dniu następnego miesiąca kalendarzowego.

Rozliczenia międzyokresowe – zmniejszenie kwoty wykonania w stosunku do prognozy, wynika głównie z prognozowanej zwiększonej kwoty dotacji z nowych projektów realizowanych przez jednostkę w 2023 roku

V. Wyjaśnienie istotnych różnic w wybranych pozycjach RZiS, bilansu oraz wartości poszczególnych wskaźników za 2023 rok w porównaniu z 2022 r.

BILANS

Środki trwałe – zwiększenie wartości powstało na skutek zakupu sprzętu i aparatury medycznej potrzebnej do realizacji projektów realizowanych przez jednostkę oraz zakupu sprzętu z otrzymanych dotacji.

Środki pieniężne – zmniejszenie spowodowane jest zakończeniem projektów realizowanych przez jednostkę:

„Łódzkie Centrum Postcovidowe”, „Zdrowe Ciało Zdrowy Duch”, „Program profilaktyki nowotworów skóry ze szczególnym uwzględnieniem czerniaka złośliwego dla mieszkańców województwa łódzkiego”, Program rehabilitacji medycznej „Zdrowi i aktywni zawodowo”, „Poprawa dostępności do usług medycznych dla osób ze szczególnymi potrzebami w POZ”.

Należności krótkoterminowe – zwiększenie kwoty prognozy w stosunku do wykonania nastąpiło głównie w należnościach krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług- umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz w innych należnościach dot. rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych. Zwiększenie ilości oraz kwoty udzielonych pożyczek.

Zobowiązania krótkoterminowe:

Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi – zapłacone przez NFZ faktury za niezrealizowane świadczenia w ramach kontraktu z NFZ. Nadpłatę należności w kwocie 77 890,61 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. Na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania krótkoterminowe ogółem wynoszą 5 194 055,79 zł., natomiast z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – 2 341 495,31 zł.

Inne zobowiązania – zwiększenie wyniku przesunięcia terminu wypłaty zobowiązań z tytułu wynagrodzeń z pracownikami. Jednostka zawarła porozumienie ze Związkiem Zawodowym NSZZ „Solidarność” działającym przy WOMP CP-L w Łodzi w sprawie przesunięcia terminu wypłaty wynagrodzenia dla pracowników do 10 dnia następnego miesiąca kalendarzowego.

Rozliczenia międzyokresowe – zmniejszenie w stosunku do 2022 roku wynika z zakończenia realizacji projektów przez jednostkę.

Rachunek zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży produktów

Największy udział w przychodach stanowi sprzedaż na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia. Za m-ce III-VIII 2020 roku jednostka otrzymywała co miesiąc 1/12 raty kontraktu niezależnie od poziomu realizacji świadczeń. Operację tę początkowo zaliczono jako przychód ze sprzedaży usług medycznych poprawiając wynik finansowy zarówno na sprzedaży jak również całej działalności. Wydane Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 4 września 2020 roku podało rozwiązanie, z którego wynika iż wystawione faktury do NFZ za nie wykonane świadczenia są traktowane jak zaliczki na poczet świadczeń. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2021 roku przeksięgowano wartość niewykonanych świadczeń 436 966,17zł. na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Do spłaty z tyt. 1/12 na rzecz NFZ na dzień 31.12.2023 roku pozostało 77 890,61 zł.

W związku z tym przychody w 2023 roku z tego tytułu wzrosły. W znacznej mierze przychód ten był bezgotówkowy.

Wzrost w/w przychodów w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wyniósł 2 717 991,80 zł. co głównie wynika ze wzrostu wartości umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

W 2023 roku odnotowano wzrost świadczeń z zakresu medycyny pracy (badania wstępne, kontrolne, okresowe) w stosunku do 2022 roku.

Liczba wykonywanych badań wynika z wprowadzenia ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Przepisy te stanowią, że orzeczenia lekarskie wydane w ramach badań wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich, których ważność upływała po dniu 7 marca 2020r., zachowują ważność na okres do 180 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii.

W związku z powyższym w 2023 roku zostało zwiększone wykonywanie badań okresowych pracowników.

Pozostałe przychody operacyjne – w roku 2023 w stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost o 4 073 024,70 zł. , na który składają się następujące przychody

- kwota dotacji podmiotowej z budżetu Województwa Łódzkiego wzrost o 781 308,00 zł.
- kwota dotacji programów realizowanych przez jednostkę wzrost o 3 291 716,70 zł., - „Łódzkie Centrum Postcovidowe”, „Zdrowe Ciało Zdrowy Duch”, „Program profilaktyki nowotworów skóry ze szczególnym uwzględnieniem czerniaka złośliwego dla mieszkańców województwa łódzkiego”. Ponadto realizacja w 2023 roku dwóch nowych programów: „Zdrowi i Aktywni Zawodowo” oraz „Poprawa dostępności do usług medycznych dla osób ze szczególnymi potrzebami w POZ WOMP CPL Łódź”.

Przychody finansowe –wzrost odsetek od środków na rachunkach bankowych, który wynika z założenia na rachunku bieżącym lokaty overnight.

Koszty działalności operacyjnej:

Wzrost w/w kosztów w 2023 r. w stosunku do 2022 r. wyniósł 7 484 289,02 zł. na co miał wpływ wzrost następujących pozycji kosztowych:

Zużycie materiałów i energii:

Nastąpił wzrost kosztów energii elektrycznej i ciepłej o ok. 47% w porównaniu do kosztów w roku 2022 co stanowi łącznie razem ok. 300 tys. zł. Spowodowany jest przede wszystkim wzrostem cen za dystrybucję (przesył) i obrót (sprzedaż). Cena energii elektrycznej wynosiła 0,3016 złotych za 1/Kw/h w 2022 roku, natomiast w 2023 - 0,7900 za 1Kw/h. Cena przesyłu w zależności od taryfy wzrosła o około 69%. Energia ciepła w 2022 roku sprzedawana była za 38,11 zł. 1GJ, a w 2023 już za 54,76 złotych 1GJ, przesył wzrósł o 31% rok do roku.

Nastąpił też wzrost kosztów pozostałego sprzętu i materiałów medycznych wielokrotnego użytku oraz materiałów biurowych. Do tego wzrostu oprócz wyższych cen jednostkowych, przyczyniło się zwiększone zapotrzebowanie związane z realizowanymi przez naszą jednostkę projektami medycznymi.

Usługi doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych:

W 2023 roku przeprowadzono audyt zewnętrzny w nadzorze na zgodność z wymogami norm ISO 9001 oraz /ISO/IEC27001 oraz realizowano projekt „Poprawa dostępności do usług medycznych dla osób ze szczególnymi potrzebami”, okres realizacji 01.07.2022-31.07.2023 roku.

Usługi dozoru i ochrony mienia:

Koszty wzrosły w stosunku do roku 2022 o 14%, co spowodowane jest zmianą wykonawcy przystępującego do przetargu oraz podwyższeniem płacy minimalnej.

Usługi informatyczne:

14% wzrost kosztów wynika ze zwiększonego zapotrzebowanie na usługi informatyczne w celu zabezpieczenia i realizacji projektów oraz wyższych cen za obsługę serwisową systemów informatycznych.

Usługi medyczne:

77% wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu umów kontraktowych podyktowany jest zwiększeniem stawki i ceny za punkt udzielonych świadczeń zdrowotnych w umowach podpisanych z lekarzami i rehabilitantami, którzy realizują kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia. Usługi podwykonawstwa medycznego obejmują również koszty ponoszone w ramach realizowanych przez WOMP CPL świadczeń medycznych udzielanych w ramach realizowanych projektów.

Pozostałe usługi medyczne:

Od 1 stycznia 2023 roku wprowadzono zmianę w ewidencji księgowej, rozliczenia badań uczniów objętych dotacją podmiotową art. 5 ust.1 pkt 4 ustawy o służbie medycyny pracy (wcześniej księgowano na wydzielonym koncie zespołu 741 i zaliczano do pozostałych kosztów operacyjnych). Również warsztaty realizowane w ramach projektów medycznych przyczyniły się do wzrostu tych kosztów.

Podatki i opłaty:

Uchwalane corocznie przez Radę Miasta stawki spowodowały wzrost kosztów podatku od nieruchomości o 16,50%. Natomiast o 75% wzrosły koszty podatku VAT niepodlegającego odliczeniu. Wskaźnik proporcji był jednakowy w roku 2022 i 2023. Jednak wzrost cen mediów, czyli wspomnianej wcześniej energii elektrycznej (74%) i ciepłej (39%) oraz gazu (30%) ma duży wpływ i na wysokość podatku, którego kwota nie do odliczenia automatycznie również wzrosła z uwagi na wyższe ceny netto.

Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę:

Wzrost kosztów wynagrodzeń w administracji wynika m.in. ze zwiększenia stanu zatrudnienia, a także kumulacji nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Wzrost wynagrodzenia zasadniczego na mocy ustawy spowodował również wzrost pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatków funkcyjnych. W przypadku pozostałego personelu medycznego wzrost kosztów wynika z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 roku poz. 2139 ze.zm) oraz ze wzrostu zatrudnienia. W grupie pielęgniarek i położnych: zatrudniono starszego pielęgniarza koordynatora. Również na skutek rotacji personelu wystąpiły zmiany związane ze wzrostem funduszu wynagrodzeń.

Koszty reprezentacji i reklamy:

Wzrosły o ponad 400 tys. zł. w stosunku do roku 2022. Dotyczą one publikacji ogłoszeń, produkcji i emisji spotów radiowych i telewizyjnych, kampanii informacyjno – edukacyjnych, reklamowych związanych z realizacją projektów.

Koszty przejazdów do celów służbowych:

Od 17 stycznia 2023 roku obowiązują wyższe stawki za 1 kilometr przebiegu pojazdów niebędących własnością pracodawcy, używanych do celów służbowych ze stawki 0,8358 na 1,15 zł. Ponadto zwiększyła się liczba osób, którym przydzielono ryczałt samochodowy.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

Pozostałe koszty operacyjne – spadek o 136 371,27 zł. Spadek wynika ze zmniejszenia kosztów najmu oraz kosztów wypłaty dla kierowników specjalizacji.

Koszty finansowe – odsetki – zwiększona wartość w stosunku do 2022 r. o 15 917,94 zł. dotyczy głównie nieterminowym zapłat z tytułu dostaw i usług.

Tabela porównawcza wskaźników za 2023 rok w porównaniu do 2022 roku

		Wartość wskaźnika 2022 rok	Liczba punktów	Wartość wskaźnika 2023 rok	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-9,28%	0	-8,59%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-9,27%	0	-8,54%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-8,64%	0	-13,11%	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,72	12	0,53	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,63	13	0,47	0
	SUMA		25		0
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	32	3	37	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	21	7	22	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	26%	10	42%	8
	Wskaźnik wypłacalności	1,19	6	2,03	4
	SUMA		16		12
	OCENA ŁĄCZNA		51		22

W roku 2023 osiągnięto 22 punkty, a w 2022 roku 51 punktów. Ocenę 0 punktów uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Związane jest to z osiągnięciem za 2023 rok straty netto.

W roku 2023 odnotowano wzrost przychodów w większości we wszystkich zakresach świadczeń medycznych.

Następuje jednocześnie systematyczny wzrost kosztów. Budżet jednostki obciążają ustawowe podwyżki wynagrodzeń : średniej płacy, wypłat jednorazowych i wypłat z tytułu umów-zleceń w stosunku do roku ubiegłego oraz na skutek realizacji ustawy z dnia 26 maja 2022 roku „sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki uległy pogorszeniu. 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 spadły i osiągnęły wartość 12 punktów stosunku do 16 punktów w 2022 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:

- 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.
- 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 będąca konkurencją na rynku świadczeń medycznych
- 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
- 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, pielęgniarce i położnej podstawowej opieki zdrowotnej wskutek: zgonów, emigracji zarobkowej młodego pokolenia, ujemnego przyrostu naturalnego
- rosnące koszty utrzymania placówki i remontów
- częste i niekorzystne zmiany przepisów prawnych w ochronie zdrowia

Szanse:

- 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, profilaktyki nowotworowej, programy prozdrowotne

Słabe strony:

- konieczność częstego serwisowania sprzętu medycznego spowodowanego intensywnym użytkowaniem. Serwisowanie musi być wykonywane przez wyspecjalizowane firmy, co dodatkowo podnosi koszty
- 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 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)
- 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. Ważność certyfikatów jest utrzymywana bez jakichkolwiek przerw.

Analiza trendu

Analiza trendu wskazuje na rosnąco/malejącą (w 2026r) wartość majątku trwałego oraz malejącą kapitału własnego. Strata netto w stosunku do roku 2023 wykazuje tendencję malejącą, co jest spowodowane rezultatem podejmowanych działań w kierunku rozwoju Jednostki, m.in. poprzez starania w pozyskiwaniu funduszy z programów na rzecz profilaktyki i promocji zdrowia oraz programów inwestycyjnych. Najmniejsza strata jest planowana na rok 2026 co wiąże się ze wzrostem źródeł współfinansowania zewnętrznego działalności placówki, rozwoju nowych programów profilaktycznych oraz projektów inwestycyjnych dofinansowanych ze środków zewnętrznych.

Jeśli chodzi o wskaźniki ekonomiczno – finansowe to planuje się uzyskanie 18 punktów w latach 2024-2026. Wskaźniki zysowności osiągają we wszystkich latach ocenę punktową 0 (osiąganie straty netto we wszystkich latach prognozy). Wartości wskaźników ulegają poprawie (szczególnie w roku 2026). Również wskaźniki płynności osiągają w latach 2024 – 2026 jednakową ocenę punktową tj. 0.

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

Wskaźniki rotacji kształtują się na takim samym poziomie w latach 2024-2026. Wskaźnik zadłużenia kształtuje się odpowiednio na poziomie -8,0, określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Pogorszenie wskaźnika świadczy o utracie zdolności do regulowania przez jednostkę zobowiązań.

Prognoza na lata 2024-2026 może być obarczona dużym ryzykiem błędu. 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.

Założenia do prognozy na 2024 rok

Przychody

- **Przychody ze sprzedaży usług medycznych**

Przychody z NFZ - zaplanowano wartość przychodów w oparciu o podpisane umowy w 2024 roku szacując na cały rok z uwzględnieniem szacowanego wzrostu ustawowych wynagrodzeń.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2023 ROK

Zaplanowano odpracowanie świadczeń za 2020 rok w zakresie świadczeń ogólnostomatologicznych, za które jednostka otrzymała środki pieniężne pomimo ich niewykonania.

W założeniach uwzględniono kwotę przychodów NFZ dot. umowy na POZ w wysokości 4 692 000,00 zł. natomiast do pozostałych zakresów umów, w tym AOS przyjęto kwotę 15.509.755,00 zł.

Sprzedaż na rzecz Województwa Łódzkiego – przyjęto wartość podpisanych umów.

Sprzedaż na rzecz Ministerstwa Zdrowia – badania profilaktyczne pracowników branży azbestowej – wartość zgłoszonej oferty cenowej na 2023 rok.

W stosunku do roku 2023 zaplanowano zwiększenie przychodu Sprzedaż świadczeń profilaktycznych i badań kierowców zaplanowano na poziomie wykonania (IV/2024) i szacowanym zwiększeniem tej wartości bż roku.

W przychodach ujęto realizację zadania projektowego : „Zdrowo i aktywnie”- program rehabilitacji medycznej w WOMP CPL w Łodzi.

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

- Pozostałe przychody

W powyższych przychodach uwzględniona jest kwota dotacji podmiotowej z budżetu Województwa Łódzkiego oraz kwota dotacji programów realizowanych przez jednostkę: „Zdrowy Pracownik WOMP CPL”, „Zdrowo i aktywnie”- program rehabilitacji medycznej w WOMP CPL w Łodzi.

Celem projektu jest ułatwienie powrotu do pracy i przedłużenie aktywności zawodowej min. 74 z 183 objętych wsparciem mieszkańców woj. łódzkiego, os. pracujących lub zarejestrowanych jako bezrobotne ze zdiagnozowanymi chorobami układu kostno-stawowego, mięśniowego i tkanki łącznej poprzez realizację programu rehabilitacji leczniczej w okresie 1.07.2024-30.06.2025. Wartość dotacji to 778 218,75 zł.

Uwzględniono również przychody dotyczące amortyzacji projektów realizowanych we wcześniejszych latach przez jednostkę oraz amortyzację zakupionego nowego sprzętu z dotacji Urzędu Marszałkowskiego – Dotacja oprogramowania bazodanowego wraz z migracją danych w WOMP CPL w Łodzi-ORACLE oraz z dotacji PFRON-Doposażenie gabinetów ginekologicznych w sprzęt.

Celem projektu jest zakup wyposażenia niezbędnego do udzielania świadczeń w ramach opieki ginekologicznej dla osób z niepełnosprawnościami oraz dostosowanie pomieszczenia przygotowania pacjentki w armaturę dedykowaną osobom z niepełnosprawnościami.

W przychodach jest również ujęty najem powierzchni , koszty ksero , realizacja umowy z Uniwersytetem Medycznym- „Anglojęzyczne szkolenia praktyczne dla absolwentów UM” oraz realizacja umowy z Pabianickim Centrum Medycznym Sp. z o.o. – „Profilaktyka uzależnień od alkoholu i innych substancji u młodzieży i młodych dorosłych-Subregion centralny ”

Koszty

Koszty działalności operacyjnej – ich zwiększenie w stosunku do roku 2023 wynika z zakresu świadczeń medycznych, jakie jednostka będzie realizowała w bieżącym roku. Realizacja programów zdrowotnych i innych projektów wpływa na poziom amortyzacji (zakupy sprzętu medycznego).

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 koszty, przewidując ich znaczny wzrost, zwłaszcza energii elektrycznej, ciepłej oraz paliwa i innych surowców, które wpływają znacząco na ceny towarów i usług.

Podpisano umowy z podwykonawcami na realizację badań uczniów w ramach dotacji podmiotowej.

WOMP CP-L podjął działania związane z pozyskaniem produktu kredytowego w banku wspierającego finansowanie działalności bieżącej i projektowej jednostki.

Założenia do prognozy na lata 2025-2026

Przychody

- **przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** – zaplanowano wartość przychodów w oparciu o podpisane umowy w 2024 roku i założono zwiększoną wycenę punktową i zwiększoną ich realizację.

Założono refundację środków z NFZ na wprowadzone od 1 lipca 2024 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 w 2024 r. zwiększając odpowiednio w poszczególnych latach ich wartość.

Założono zwiększenie przychodu z tytułu badań profilaktycznych i badań kierowców w stosunku do 2024 r.

W przychodach ujęto kontynuację programu „Zdrowo i aktywnie”- program rehabilitacji medycznej w WOMP CPL w Łodzi oraz realizację nowego programu – „Zdrowy Pracownik WOMP CPL”, który zakłada wspieranie dostosowania pracowników Wnioskodawcy - WOMP CPL do zmian, wspieranie aktywnego i zdrowego starzenia się oraz zdrowego i dobrze dostosowanego środowiska pracy, które uwzględnia zagrożenia dla zdrowia.

Celem projektu jest eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy dla 210 pracowników Wnioskodawcy poprzez realizację działań wynikających z diagnozy występowania niekorzystnych czynników zdrowotnych (Diagnoza NCZ) w środowisku pracy w okresie 1.08.2024 -31.12.2025.

Pozostałe przychody

W powyższych przychodach uwzględniona jest kwota dotacji podmiotowej z budżetu Województwa Łódzkiego oraz kwota dotacji programów realizowanych przez jednostkę: „Zdrowy Pracownik WOMP CPL”, „Zdrowo i aktywnie”- program rehabilitacji medycznej w WOMP CPL w Łodzi.

W 2025 roku planowane jest zakończenie realizacji projektu inwestycyjnego : „Słoneczna energia dla WOMP CPL w Łodzi”. Całkowita wartość projektu to 3 113 122,12 zł.

Celami szczegółowymi projektu są:

- zwiększenie produkcji energii ze źródeł odnawialnych o 190,944 MWh/rok dla energii elektrycznej i 19,68 MWh/rok dla energii cieplnej (dodatkowa zdolność wytwarzania energii odnawialnej: 0,1673 MW- 0,187% założonego wskaźnika na 2029 r.) pozwalające na:

- redukcję emisji zanieczyszczeń do atmosfery o 126,06 ton CO₂/rok (74,70%), pył całkowity o 74,69%, NO_x o 74,69%.

- poprawa jakości powietrza w Łodzi, a ze względu na transgraniczność niskiej emisji także w innych częściach woj. łódzkiego dzięki zastąpieniu wykorzystania energii z konwencjonalnych źródeł energii, energią z OZE.

W przychodach wykazano również złożone wnioski z budżetu obywatelskiego na dwa zadania:

- zakup sprzętu o wartości 40 000,00zł do prowadzenia rehabilitacji leczniczej oraz zakup tomografu OCT niezbędnego do pełnej diagnostyki okulistycznej o wartości 352 000 zł.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej – zwiększenie w raporcie w stosunku do planu w niektórych pozycjach wynika z poszerzenia zakresu świadczeń medycznych, jakie jednostka będzie realizowała w bieżącym roku (zakupy sprzętu), dodatkowe zadania realizowane w ramach dotacji podmiotowej. Wzrost wynagrodzeń wynika z wejścia 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).

Przy szacowaniu funduszu wynagrodzeń na lata 2024-2026 założono wzrost na poziomie wysokości przewidzianej w rozporządzeniach Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, przy jednoczesnym zachowaniu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia (wg stanu na maj 2024 r.). Trudno oszacować dalszy wzrost wynagrodzeń w latach 2025-2026 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 31.12.2023 rok i zwiększone o wskaźnik szacowanego wzrostu płac.

Podsumowanie

WOMP CP-L 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. Jednakże eksploatacja i wiek obiektów powoduje konieczność przeprowadzenia prac modernizacyjno-remontowych (głównie obiektu wpisanego w rejestr zabytków przy ul. Tymienieckiego 18). WOMPCP-L na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową, stara się przewidzieć możliwości funkcjonowania jednostki na przyszłe lata. Ze względu na warunki zewnętrzne opisane powyżej głównie konkurencję na rynku świadczeń i braki kadrowe (medyczne) oraz planowany wzrost kosztów mediów, jednostka będzie dążyła do optymalizacji kosztów swoich działań (kumulacja usług w wybranych lokalizacjach). Wysokie koszty utrzymania obiektów zmuszają WOMPCP-L do podjęcia działań w kierunku reorganizacji, powodującą optymalizację wyniku finansowego i poprawę płynności finansowej jednostki.

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 2024 roku utrzymała ważność certyfikatu systemu zarządzania jakością i certyfikatu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji.

WOMPCP-L przystąpiła do realizacji świadczeń zdrowotnych zakresie opieki koordynowanej w POZ (kardiologicznym, endokrynologicznym, alergologicznym, pulmonologicznym).

Jednostka przystąpiła do realizacji świadczeń w ramach pilotażowego Programu Krajowej Sieci Kardiologicznej zarówno w zakresie poradni podstawowej opieki zdrowotnej jak i poradni kardiologicznej. WOMP CP-L realizuje również program profilaktyczny „Profilaktyka 40+”

Dążymy do ograniczania i optymalizacji kosztów. Przyjmuje się utrzymanie obecnego poziomu zatrudnienia kadry pracowniczej oraz zwiększenie efektywności realizowanych zadań.

Do wzrostu kosztów przyczyniają się rosnące koszty utrzymania placówek (m.in. ochrona, sprzętanie, 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.

Wzrosła liczba realizowanych wizyt w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej oraz wykonywanych badań diagnostycznych. Niestety populacja zadeklarowanych w ramach POZ ulega zmniejszeniu

Za m-ce III-VIII 2020 roku jednostka otrzymywała co miesiąc 1/12 raty kontraktu niezależnie od poziomu realizacji świadczeń. Spowodowało to nadpłatę należności. Zgodnie z obowiązującymi przepisami placówki medyczne mają czas na rozliczenie świadczeń za 2020 rok do końca 2024 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).

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

- 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
- 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 Łacka-Kotras

Z-ca DYREKTORA
ds. Ekonomicznych
GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Podpis]

