

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM
PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 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.	23
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 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,

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 ROK

- 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 2022 ROK

- przekroczenia normatywów higienicznych, młodości, niepełnosprawnych oraz kobiet w wieku rozrodczym i ciążarnych,
- 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 2022 ROK

Sprzedaż usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w 2022 roku.

Zakres świadczeń	Wartość umów w 2022 r.	Wykonanie umów w 2022 roku	% wykonania umów do planu
Kardiologia	835 196,52	794 134,40	95,08
Dermatologia	239 576,46	204 839,41	85,50
Neurologia (1)	826 585,53	811 988,88	98,23
Położnictwo i ginekologia	423 233,51	367 629,17	86,86
Chirurgia ogólnej	842 558,49	837 675,68	99,42
Chirurgia urazowo-ortopedyczna	1 449 569,12	1 389 658,38	95,87
Okulistyka	1 182 176,88	1 091 418,08	92,32
Otolaryngologia	534 320,08	516 755,90	96,71
Foniatrya i audiologia	210 861,94	204 463,76	96,97
Neurologia (2)	106 089,56	103 794,60	97,84
Razem			
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS)	6 650 168,09	6 322 358,26	95,07
Razem			
fizjoterapia ambulatoryjna	3 241 268,36	3 065 523,34	94,58
Razem			
świadczenia ogólnostomatologiczne	762 001,56	695 229,64	91,24
Razem			
świadczenia Podstawowej Opieki Zdrowotnej(POZ) -pielęgniarki , położnej i lekarza	4 482 192,49	4 604 026,40	102,72
Koszty wynagrodzeń współczynnik korygujący 1			
Koszty wynagrodzeń współczynnik korygujący 2	253 708,98	238 154,86	93,87
Razem			
umowy NFZ z wynagrodzeniami	15 389 339,48	14 925 292,50	96,98
Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym	77 151,49	77 102,98	99,94
Teleporada lekarska	0		0
Wykonywanie szczepień ochronnych p/grypie	75 773,28	72 875,60	96,18
Razem umowy - 2022 rok	15 542 264,25	15 075 271,08	97,00
Przychód dot.2020 roku-1/12 limitu umowy odpracowane w 2022 roku		267 836,79	
		15 343 107,87	

W 2022 roku wartość umów z Narodowym Funduszem Zdrowia została wykonana na kwotę 15 075 271,08 zł co stanowi 97,00 % podpisanych umów , odpracowano wartość 1/12 limitu umowy na kwotę 267 836,79 zł.

Umowa w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) została wykonana w 102,72% w stosunku do planowanej wartości umowy. W ramach Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS) zrealizowano 95,07 % wartości umowy, w fizjoterapii ambulatoryjnej 94,58 % wartości umowy, w świadczeniach ogólnostomatologicznych 91,24% 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 2022 ROK

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

świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)	2021			2022 rok		
	Wielkość populacji	Średnia stawka kapitaacyjna	Wykonanie kontraktu z NFZ	Wielkość populacji	Średnia stawka kapitaacyjna	Wykonanie kontraktu z NFZ
Lekarz POZ	9 061	14,38	3 691 986,13	8 296	15,99	3 344 491,39
Pielęgniarka POZ	8 487	3,51	599 531,20	7 727	3,92	581 720,22
Położna POZ	5 531	2,32	162 146,78	5 098	2,59	159 601,23
Razem	23 079	x	4 453 664,11		X	4 085 812,84

Liczba udzielonych porad w zakresie umowy z NFZ w 2022 roku

Świadczenia w zakresie		Liczba porad
1	Lekarza POZ	35 572
2	Lekarza AOS	48 220
z tego	kardiologia	6 544
	dermatologia	2 440
	neurologia	8 980
	położnictwo i ginekologia	4 879
	chirurgia ogólna	4 237
	chirurgia urazowo - ortopedyczna	6 461
	okulistyka	8 074
	otolaryngologia	5 446
	audiologia i foniatria	1 159
3	Lekarza rehabilitacji	0
4	Lekarza dentysty	4 714
5	Pielęgniarki POZ	14 937
6	Położnej POZ	2 143

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 ROK

Liczba zatrudnionych pracowników – stan na dzień 31.12.2022 roku

Lp	Grupa zawodowa	Liczba etatów przeliczeniowych	Liczba osób zatrudnionych w ramach umów cywilno – prawnych	Liczba osób zatrudnionych w ramach umów kontraktowych
1	Lekarze	35,34	4	45
2	Pielęgniarki i położne	26,3	8	0
3	Pozostały personel medyczny (inny z wyższym, średni medyczny, pozostały średni niemiedyczny)	86,55	8	7
4	Administracja	30,59	3	1
5	Obsługa techniczno- gospodarcza	2	0	0
RAZEM		180,78	23	53

Średnioroczne zatrudnienie w 2022 roku wyniosło 180,78 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 ilościową – 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 2022 rok zawartych w Raporcie o sytuacji ekonomiczno–finansowej WOMP CP-L w Łodzi za 2022 rok

L.p.	Wyszczególnienie	Plan 2022 Raport ekonomiczny	Rok 2022 wykonanie	% wykonania
I.	PRZYCHODY OGÓŁEM	24 855 951,02	24 271 405,75	97,65
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 050 551,00	17 560 355,29	116,68
1.1	Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	13 533 500,00	15 343 107,87	113,37
1.2	Pozostałe przychody netto ze sprzedaży	2 007 600,00	2 438 786,02	121,48
1.3	Zmiana stanu produktów	-490 548,98	-221 538,60	45,16
1.4	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	9 804 800,00	6 709 965,22	68,44
2.1	Dotacje, w tym:	3 737 500,00	3 785 102,45	101,27
-	Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 352 000,00	3 352 000,00	100,00
-	Rozwiązanie przychodów przyszłych okresów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją	385 500,00	433 102,45	112,35
2.2	Inne przychody operacyjne	6 067 300,00	2 924 862,77	48,21
3.	Przychody finansowe	600,00	1 085,24	180,87
II.	KOSZTY OGÓŁEM	26 402 973,02	26 543 913,07	100,53
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	26 135 573,00	26 241 850,57	100,41
1.1	wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	15 475 900,00	17 850 540,96	115,34
-	wynagrodzenia	13 100 200,00	14 908 596,29	113,80
-	składki od wynagrodzeń i inne świadczenia	2 375 700,00	2 941 944,67	123,83
1.2	zakup towarów i usług, w tym:	9 165 800,00	7 168 397,28	78,21
-	materiały i energia	2 237 500,00	1 599 075,59	71,47
-	usługi obce	6 928 300,00	5 569 321,69	80,39
1.3	pozostałe koszty, w tym:	1 493 873,00	1 222 912,33	81,86
-	amortyzacja	863 253,00	773 353,21	89,59
-	podatki i opłaty	452 220,00	286 396,68	63,33
-	Inne	178 400,00	163 162,44	91,46
2.	Pozostałe koszty działalności operacyjnej	256 100,02	299 817,10	117,07
3.	Koszty finansowe	11 300,00	2 245,40	19,87
III.	WYNIK BRUTTO	-1 547 022,00	-2 272 507,32	146,90
IV.	WYNIK NETTO	-1 547 022,00	-2 272 507,32	146,90

I. Przychody w roku 2022 zostały zrealizowane na poziomie 24 271 405,75 co stanowi 97,65 prognozy za 2022 rok. Wartość niewykonania wynosi 584 545,25 zł .

Przekroczenie wartości prognoz w przychodach za 2022 rok wystąpiło w:

- **Przychody netto ze sprzedaży w tym:**
 - sprzedaż na rzecz NFZ** – w 2022 roku zwiększono stawkę kapitaacyjną w świadczeniach POZ, w świadczeniach AOS oraz wrosła cena za punkt rozliczeniowy w niektórych zakresach medycznych.
Ponadto w porozumieniu z Narodowym Funduszem Zdrowia dokonano przesunięć między zakresami, które zabezpieczyły środki z Narodowego Funduszu Zdrowia.
 - sprzedaż usług medycznych** – wyższe przychody zanotowano w sprzedaży usług profilaktycznych. Są to badania okresowe i wstępne wykonane pracownikom, którzy kierowani są przez pracodawców. Wyższe wpływy zanotowano w sprzedaży dla osób fizycznych, którzy wykonywali badania diagnostyczne i laboratoryjne.
- Przychody finansowe – wyższe odsetki za zwłokę od należności .

Nie osiągnięto wartości prognozy przychodów za 2022 rok w następujących źródłach:

- ***Inne przychody operacyjne*** – założono większą zgłaszalność beneficjentów w ramach programu Łódzkie Centrum Postcovidwe.

II. Struktura przychodów w 2022 roku

Nazwa źródła	Plan 2022 raport ek.-fin.	2022 rok- wykonanie	Odchylenia w %
Narodowy Fundusz Zdrowia	53,39%	62,64%	9,25%
Dotacje	14,75%	25,99%	11,24%
Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	7,92%	9,96%	2,04%
Inne przychody operacyjne	23,94%	1,41%	-22,53%
Przychody finansowe	0,00%	0,0%	0,0%

W strukturze wykonanych przychodów nie uwzględniono zmiany stanu produktów

Prognoza 2022 rok 490 548,98

Wykonanie 2022 rok 221 538,60

Głównym źródłem przychodów jednostki w 2022 roku są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, które stanowią 62,64 % ogólnych przychodów WOMP CP-L. Drugą pozycję zajmują dotacje, udział w przychodach zanotowano na poziomie 25,99%. Pozostałe nie przekraczają 10%.

II. Koszty w roku 2022 zrealizowano na poziomie 26 543 913,07 zł co stanowi 100,53% prognozy w raporcie ekonomicznym za 2022 rok. Wartość nadwykonania wynosi 140 940,07złoty.

Przekroczenie wartości prognoz w kosztach za 2022 rok wystąpiło w:

- **Wynagrodzenia oraz składki od wynagrodzeń i inne świadczenia** - na skutek realizacji ustawy z dnia 26 maja 2022 roku „sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”. Na mocy ustawy wprowadzono zmiany zasadniczych wynagrodzeń pracowników w związku z tym zwiększyły się koszty składek ZUS obciążających pracodawcę.
- **Pozostałe koszty działalności operacyjnej** – wyższe koszty za wynajem powierzchni.

Niewykonanie planu kosztów:

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. W 2022 roku zapowiadany wzrost cen rozkładał się w czasie trwania całego roku w związku wykonanie kosztów jest mniejsze.

III Struktura kosztów w 2022 roku

Nazwa kosztu	Plan 2022 rok- raport ek-fin.	2022 rok wykonanie	Różnice %
Wynagrodzenia	49,62%	56,17%	6,55%
Usługi obce	26,24%	20,98%	-5,26%
Składki od wynagrodzeń i inne świadczenia	9,00%	11,08%	2,08%
Zużycie materiałów i energii	8,47%	6,02%	-2,45%
Amortyzacja	3,27%	2,91%	-0,36%
Podatki i opłaty	1,71%	1,08%	-0,63%
Pozostałe koszty operacyjne i finansowe	1,01%	1,14%	0,13%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,68%	0,62%	-0,06%

Największy udział w całości kosztów stanowią wynagrodzenia tj. 56,17%. Porównując dane z prognozy na 2022 rok zanotowano najwyższy wzrost w tym koszcie bo aż o 6,55% jest skutek regulacji wynagrodzeń wprowadzonych w 2022 roku. W poszczególnych grupach kosztów odchylenia są dość zróżnicowane. Najwyższe odchylenie in minus zanotowano w usługach obcych oraz w zużyciu materiałów i energii.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 ROK

IV. Wynik Finansowy za 2022 r

Wyszczególnienie	Plan na 2022 - raport ekonomiczny	Wykonanie za 2022 rok	Różnica między raportem ekonomicznym a planem finansowym	Odchylenia w %
Przychody ogółem:	24 855 951,00	24 492 944,35	- 363 006,65	98,54
w tym zmiana stanu produktów		-221 538,60	-221 538,60	
Koszty ogółem	26 402 973,00	26 543 913,07	-140 940,07	100,53
Zysk/strata brutto	- 1 547 022,00	- 2 272 507,32	- 725 485,32	146,90
Zysk/strata netto	- 1 547 022,00	- 2 272 507,32	-725 485,32	146,90

Jednostka w prognozach na 2022 rok przedstawiła stratę w wysokości 1 547 022,00 złotych, natomiast rok sprawozdawczy zakończono stratą 2 272 507,32 złotych, czyli o 725 485,32 złotych więcej niż zakładano.

Prognozę przychodów ze sprzedaży oszacowano w Raporcie na poziomie 15 050 551,00 zł, zrealizowane przychody wyniosły 17 560 355,29 zł, wykonanie okazało się wyższe o 2 509 804,29 zł.

W prognozie w Raporcie ekonomiczno- finansowym na 2022 rok, koszty oszacowano w wysokości 26 402 973 zł.

Jednostka na działalność w 2022 roku poniosła koszty na wartość 26 543 913,07 zł, czyli więcej o 140 940,07 zł niż przedstawiono w prognozie raportu ekonomicznego.

W 2022 roku w jednostce powstała zmiana stanu produktu po aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne , rentowe, nagrody jubileuszowe) na kwotę 221 538,60, która w rachunku zysków i strat zmniejszyła przychody ze sprzedaży.

Strata netto za 2022 rok nie może być pokryta przez jednostkę we własnym zakresie z uwagi na zerowy Funduszu Zakładu, w związku z powyższym strata z 2022 r. powiększy wartość strat z lat ubiegłych.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 ROK

Odniesienie do analizy wskaźnikowej za 2022 rok.

		Wartość wskaźnika 2022 rok wg prognoz	Liczba punktów - wg prognoz	Wartość wskaźnika 2022 rok wykonanie	Liczba punktów - wykonanie
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-6,10%	0	-9,28%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-6,06%	0	-9,27%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-5,89%	0	-8,64%	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,63	4	1,72	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8	1,63	13
	SUMA		12		25
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	29	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	26	7	21	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	64%	3	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	6,46	0	1,19	6
	SUMA		3		16
	OCENA ŁĄCZNA		25		51

Wg prognoz zakładano osiągnięcie 25 punktów, a łączna ocena uzyskana przez jednostkę wyniosła 51 punktów w stosunku do 70 możliwych do osiągnięcia. Ocenę 0 punktów uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Za 2022 rok wystąpiła strata netto. W roku 2022 odnotowano wzrost przychodów.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W prognozie wartość wskaźnika bieżącej płynności wyniosła 0,63 (4 punkty), wskaźnika szybkiej płynności 0,62 (8 punktów). Wykonanie wyniosło odpowiednio 1,72 (12 punktów) i 1,63 (13 punktów). W 2022 r. odnotowano spadek 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. Zwiększeniu również uległ wskaźnik wypłacalności. Związane jest to ze spadkiem zobowiązań krótkoterminowych jednostki.

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

Aktywa

Aktywa obrotowe – zmniejszenie 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 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”

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 31.12.2022 r. zobowiązania wymagalne z tytułu ubezpieczeń społecznych wynoszą 2 079 075,72 złote.

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 2022 rok w porównaniu z 2021 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 – zwiększenie spowodowane jest realizacją umów do nowych projektów oraz kontynuację realizacji umowy program Łódzkie Centrum Postcovidowe.

Zobowiązania krótkoterminowe:

-zaliczki otrzymane na dostawy i usługi - zapłacone przez NFZ faktury za niezrealizowane 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”

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych – uregulowano częściowo płatności składek ZUS z odroczonej terminów płatności, Na dzień 31.12.2021 zobowiązania wymagalne z tytułu ubezpieczeń społecznych wynoszą 2 079 075,72 złote.

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 , kontynuacja istniejącego projektu oraz realizacja nowych projektów realizowanych przez jednostkę

Koszty działalności operacyjnej - zwiększenie jest skutkiem realizacji umów na programy realizowane przez jednostkę . Uruchomienie, a także realizacja programów wymusiła zaangażowanie wyższych środków. Dotyczyły głównie zorganizowania stanowisk pracy zmian organizacyjnych i zadaniowych dla pracowników (wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne, materiały i inne koszty)

Wynagrodzenia – w 2022 roku odnotowano wzrost: 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”.

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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYN PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 ROK

Tabela porównawcza wskaźników za 2022 rok w porównaniu do 2021 roku

		Wartość wskaźnika 2021 rok	Liczba punktów	Wartość wskaźnika 2022 rok	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-7,53%	0	-9,28%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-7,52	0	-9,27%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-6,22%	0	-8,64%	0
	SUMA		0		0
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	0,81	4	1,72	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,79	8	1,63	13
	SUMA		12		25
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	31	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	21	7	21	7
	SUMA		10		10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	67%	3	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	5,16	0	1,19	6
	SUMA		3		16
	OCENA ŁĄCZNA		25		51

W roku 2021 osiągnięto 25 punktów, a w 2022 roku 51 punktów. Ocenę 0 punktów uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Związane jest to z osiągnięciem za 2022 rok straty netto.

W roku 2022 odnotowano spadek 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 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 16 punktów stosunku do 3 punktów w 2021 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 konkurencja 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, pielęgniarki 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)
- 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. 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 2021 wykazuje tendencję malejącą. Najmniejsza strata jest planowana na rok 2025. Jeśli chodzi o wskaźniki ekonomiczno – finansowe to planuje się uzyskanie 24 punktów w roku 2023, oraz 30 punktów w 2024 i 2025 roku-49 punktów. Wskaźniki zyskowności osiągają we wszystkich latach ocenę punktową 0 (osiąganie straty netto we wszystkich latach prognozy). Wartości wskaźników ulegają poprawie (szczególnie w roku 2025). Również wskaźniki płynności osiągają w latach 2023 – 2025 odpowiednio ocenę punktową 0,8,25.

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

Wskaźniki rotacji kształtują się na takim samym poziomie w latach 2022-2024. Polepszeniu 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 2022-2024 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 2023 rok

Przychody

Przychody z NFZ - zaplanowano wartość przychodów w oparciu o podpisane umowy (wg stanu na kwiecień 2023 r. z uwzględnieniem szacowanego wzrostu ustawowych wynagrodzeń). 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 5.240.900,00 zł. natomiast do pozostałych umów , w tym AOS przyjęto kwotę 12.567.000,00 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 2022 rok.

W stosunku do roku 2022 zaplanowano zwiększenie przychodu z tytułu badań profilaktycznych i badań kierowców.

W przychodach ujęto realizację zadania projektowego 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. Uwzględniono również realizację innych projektów, na które jednostka ma podpisane umowy.

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).

Koszty

Koszty działalności operacyjnej – ich zwiększenie w stosunku do roku 2022 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 zużycie materiałów, energii i usług obcych spowodowane realizacją projektów przez jednostkę oraz większą inflacją.

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

Założenia do prognozy na lata 2024-2025

Przychody

Prognozę na lata 2024-2025 sporządzono na podstawie planu na rok 2022 oraz dodatkowych analiz i informacji. Sprzedaż w 2023 i 2024 roku na rzecz NFZ przyjęto w wysokości umów 2023, zwiększając o wskaźnik przewidywanej wartości wzrostu ustawowych wynagrodzeń i inflacji w kolejnych latach. W 2023 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 każdego roku podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny.

Założenia dotyczące przychodów ze sprzedaży usług medycznych NFZ w 2023r. wynoszą 17.807.900,00 zł. co stanowi ich zwiększenie o 16,82% w stosunku do planu na 2023r.

Przychody w/w usług w 2024r. zaplanowano na kwotę 20.609.800,00 zł. co stanowi 35,20% w stosunku do planu na 2023r. Natomiast wzrost przychodów NFZ w 2025r. planuje się o 53,13 % do planu z 2023r.

Założono wzrost przychodu ze sprzedaży badań profilaktycznych i badań wykonywanych w Poradni Badań Kierowców. Przyjęta się kwoty z tytułu sprzedaży pozostałych usług medycznych w 2023r. wynosi 2.369.000,00 zł. co stanowi wzrost o 12,81 % w stosunku do planu za 2023r. Natomiast w 2024r. planuje się zwiększenie tej kwoty o około 35,20%. Założono realizację innych projektów m.in. dotyczących świadczenia usług medycznych, doposażenia jednostki jak też jej modernizację.

Koszty

Założono wzrost kosztów działalności operacyjnej m.in. w pozycjach amortyzacji i zużycia materiałów i energii, co jest to związane z inflacją oraz kosztami projektów realizowanych przez jednostkę. Natomiast założono spadek kosztów usług obcych o ok. 2 mln w 2024r. co wynika z zakończenia projektów realizowanych w 2022 i 2023r.

Pozostałe koszty operacyjne pozostają na tym samym poziomie.

Poziom przychodów i kosztów będzie zależny od poziomu zgłaszalności pacjentów w czasie realizacji programów oraz od realizacji innych projektów m.in. 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 2023-2025 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 2023 r.).

Trudno oszacować dalszy wzrost wynagrodzeń w latach 2024-2025 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 31.12.2022 rok i zwiększone o wskaźnik szacowanego wzrostu płac.

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

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 oraz inne projekty realizowane przez jednostkę.

Pozostałe przychody operacyjne

Dotacje – ujęto kwotę zmniejszenia dotacji podmiotowej z budżetu województwa łódzkiego, w stosunku do pierwotnego wniosku (dodatkowe zadania), natomiast założono zmniejszenie kwoty dotacji z tytułu zakończenia innych projektów, których realizacja kończy się w 2023r.

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 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.

WOMPCP-L przystąpił do realizacji świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki koordynowanej w POZ we wszystkich możliwych zakresach (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.

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.

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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI
ZA 2022 ROK

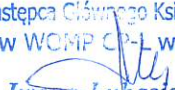
wyłączenia pracowników z ich wykonywania (m.in. z powodu zwolnień chorobowych, opieki nad dzieckiem) dodatkowo przyczyniły się do ograniczenia działalności jednostki.

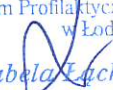
Za m-ce III-VIII 2020 roku jednostka otrzymywała co miesiąc 1/12 raty kontraktu niezależnie od poziomu realizacji świadczeń. Spowodowało to nadpłatę należności. Zgodnie z obowiązującymi przepisami placówki medyczne mają czas na rozliczenie świadczeń za 2020 rok do końca 2023 roku.

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).

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
- 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.

Zastępca Głównego Księgowego
w WOMP CP-L w Łodzi

Iwona Łukasiewicz

DYREKTOR
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
Centrum Profilaktyczno-Leczniczego
w Łodzi

Izabela Łucka-Kotras