

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ  
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM  
PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI  
ZA 2019 ROK**

**Spis treści**

1. Część I. Wprowadzenie.....	2
2. Część II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy.....	5
3. Część III. Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń .....	9
4. Część IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. ....	14
5. Część V. Tabele – Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Podsumowanie – analiza trendu lata 2020 – 2022	

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

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

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

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej została sporządzona z uwzględnieniem wskaźników określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017, poz. 832).

<b>ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2019 ROK</b>				
NAZWA WSKAŹNIKA	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI		WARTOŚĆ	OCENA
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>				<b>0</b>
<b>1) wskaźnik zyskowności netto =</b> $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży produktów + towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}}$	poniżej 0,00%	0	-12,97%	0
	0,00% do 2,00%	3		
	powyżej 2,00% do 4,00%	4		
	powyżej 4,00%	5		
<b>2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej =</b> $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,00%	0	-12,99%	0
	0,00% do 3,00%	3		
	powyżej 3,00% do 5,00%	4		
	powyżej 5,00%	5		
<b>3) wskaźnik zyskowności aktywów =</b> $\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,00%	0	-11,82%	0
	0,00% do 2,00%	3		
	powyżej 2,00% do 4,00%	4		
	powyżej 4,00%	5		
<b>II. Wskaźniki płynności</b>				<b>12</b>
<b>1) wskaźnik bieżącej płynności =</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60	0	0,67	4
	0,6 do 1,00	4		
	powyżej 1,00 do 1,5	8		
	powyżej 1,5 do 3,0	12		
	powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**  
**WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI**  
**ZA 2019 ROK**

<b>2) wskaźnik szybkiej płynności =</b> (aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)-zapasy) (zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)	poniżej 0,50	0	0,63	8
	0,5 do 1,00	8		
	powyżej 1,00 do 2,5	13		
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
<b>III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>				
<b>1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =</b> średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	31	3
	45 do 60 dni	2		
	61 do 90 dni	1		
	powyżej 90 dni	0		
<b>2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =</b> średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	15	7
	61 do 90 dni	4		
	powyżej 90 dni	0		
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>				
<b>1) wskaźnik zadłużenia aktywów =</b> zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania aktywa razem	poniżej 40%	10	25%	10
	40% do 60%	8		
	powyżej 60% do 80%	3		
	powyżej 80%	0		
<b>2) wskaźnik wypłacalności =</b> zobowiązania długoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	0,00 do 0,50	10	0,59	8
	0,51 do 1,00	8		
	1,01 do 2,00	6		
	2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0	0		
<b>OCENA ŁĄCZNA</b>				
				<b>40</b>

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**  
**WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCZYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI**  
**ZA 2019 ROK**

**Tabela porównawcza wskaźników za 2019 rok w porównaniu do 2018 roku**

		Wartość wskaźnika 2018 rok	Liczba punktów	Wartość wskaźnika 2019 rok	Liczba punktów
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	-9,5%	0	-12,97%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-9,62%	0	-12,99%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-8,01%	0	-11,82%	0
	<b>SUMA</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	1,32	8	0,67	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,21	13	0,63	8
	<b>SUMA</b>		<b>21</b>		<b>12</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności	31	3	31	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	13	7	15	7
	<b>SUMA</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	14%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,27	10	0,59	8
	<b>SUMA</b>		<b>20</b>		<b>18</b>
	<b>OCENA ŁĄCZNA</b>		<b>51</b>		<b>40</b>

W roku 2018 osiągnięto 51 punktów, a w 2019 roku 40 punktów oceny łącznej. Ocenę 0 uzyskano we wszystkich wskaźnikach zyskowności. Związane jest to z osiągnięciem za 2019 rok straty netto. Zmniejszenie przychodów ze sprzedaży usług profilaktycznych wynika z dużej konkurencji na rynku wśród placówek medycznych świadczących takie usługi, a także ze zmian w przepisach prawa. Wobec zakazu prowadzenia działalności komercyjnej jednostka nie ma możliwości na zwiększenie w istotny sposób przychodów. Następuje jednocześnie systematyczny wzrost kosztów (utrzymania placówek, serwisowania sprzętu, informatyzacji, usług obcych oraz wynagrodzeń). Budżet jednostki obciążają ustawowe podwyżki wynagrodzeń, tylko częściowo refundowane przez NFZ.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki uległy pogorszeniu, co znaczy że jednostka posiada zbyt niską wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć wszystkie zobowiązania.

Wartości punktowa pozostałych wskaźników t. j. efektywności i zadłużenia aktywów nie uległa zmianie w stosunku do 2018 roku. Pogorszeniu uległ wskaźnik wypłacalności, który określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Pogorszenie wskaźnika świadczy o utracie zdolności do regulowania przez jednostkę zobowiązań.

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.

**W wyniku analizy bieżącej działalności i prognozowania na kolejne lata ,tj. 2021 i 2022 WOMP CP-L powinien przejść proces gruntownej reorganizacji działalności poprzez**

- **zwiększenie przychodów ze świadczonych usług**
- **likwidację bądź reorganizację części komórek organizacyjnych jednostki**

**Propozycje tego typu działań przedstawiono poniżej.**

**Jednostka przyjęła wersję optymistyczną tj .działanie w czterech lokalizacjach z planami wzrostu przychodu w wyniku:**

- 1. wzrostu liczby świadczeń w ramach NFZ i Medycyny Pracy**
- 2. wzrostu wartości (cen) za ww. świadczenia**
- 3. refundacji wynagrodzeń wynikających z ustaw**
- 4. wzrostu z przychodu za wynajmowane powierzchnie**



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

#### **Założenia do prognozy na 2020 rok**

Pandemia koronawirusa drastycznie zmniejszyła ilość wizyt realizowanych w WOMP CP-L w Łodzi. Pracownie fizjoterapii były zamknięte przez prawie półtora miesiąca.

Swoją działalność zabiegową wznowiły dopiero od maja 2020 roku.

Poradnie stomatologiczne dotychczas pracują w większości przypadków z pacjentami „z bólem”, nie wykonywana jest w pełnym zakresie protetyka stomatologiczna.

Zmniejszyła się liczba pacjentów, korzystająca z wizyt lekarskich w ośrodkach, zamieniając je na teleporady.

Wprowadzenie reżimu sanitarnego wpłynęło również negatywnie na liczbę przyjęć pacjentów (wydłużony czas obsługi pacjenta, zwiększona przestrzeń zabiegowa)

Mniejsze wykonanie umów wynikało również ze zwiększonej absencji chorobowej pracowników – choroba własna, zasiłki opiekuńcze (przyznano dodatkowy zasiłek z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 8, w przypadku zamknięcia z powodu COVID - 19 żłobka, przedszkola, szkoły ew. placówki, do której uczęszczało dziecko).

Powyższe niedogodności zostały zrekompensowane przez NFZ poprzez możliwość wystawienia począwszy od marca 2020 roku, faktur na różnicę pomiędzy wykonanymi świadczeniami a miesięcznym limitem zawartym w planie rzeczowo – finansowym umowy.

#### **Przychody**

##### **Przychody z NFZ**

Umowy na fizykoterapię ambulatoryjną, świadczenia ogólnostomatologiczne i świadczenia AOS zostały podpisane w okresie I-IX 2020 r. w wysokości 100%, w okresie X-XII 2020 r na AOS w wysokości 60%. Dodano 40 % brakującej kwoty do IV kwartału 2020 roku. Koszty wynagrodzeń zaplanowano do końca br. Umowa na koszty wynagrodzeń podpisana w okresie I-VII 2020 roku. Plan dotyczący świadczeń lekarza, położnej i pielęgniarki POZ wyliczony na podstawie zawartych umów.

Wartość przychodu została zwiększona od lipca 2020 r. o 3% wartości faktur za tzw. „gotowość”. Nowe rozwiązanie ma działać do czasu zniesienia obostrzeń wprowadzonych przepisami związanymi z COVID–19.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ**  
**WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY CENTRUM PROFILAKTYCZNO-LECZNICZEGO W ŁODZI**  
**ZA 2019 ROK**

**Okres obowiązywania umów z NFZ**

<b>UMOWY</b>	<b>DATA ZAWARCIA UMOWY</b>	<b>DATA ZAKOŃCZENIA UMOWY</b>	<b>OKRES OBOWIĄZYW.PLANU RZECZOWO FINANSOWEGO</b>
Umowa o udzielanie świadczeń gwarantowanych w rodzaju POZ	01.01.2016	Bezterminowo	31.12.2020
Umowa o udzielanie świadczeń - ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.07.2013	30.06.2021	31.12.2020
Umowa o udzielanie świadczeń - ambulatoryjna opieka specjalistyczna	01.01.2012	30.06.2021	31.12.2020
Fizjoterapia ambulatoryjna	od 1.10.2017	31.12.2021	31.12.2020
Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - leczenie stomatologiczne	01.07.2017	30.06.2022	31.12.2020

Plan dotyczący pozostałej sprzedaży usług medycznych:

- sprzedaż świadczeń na rzecz Województwa Łódzkiego – zgodnie z podpisanymi umowami. Umowa na prowadzenie ambulatoryjnej rehabilitacji leczniczej uzasadnionej stwierdzoną patologią zawodową jednostka podpisała w II półroczu 2020 roku na wartość 12 777,00 zł. Jednostka posiadając odpowiednie zasoby jest w stanie wykonać większą ilość świadczeń niż wynikająca z oferty.

- sprzedaż świadczeń na rzecz Ministerstwa Zdrowia dotycząca badań pracowników branży azbestowej – zgodnie z podpisaną umową

- sprzedaż świadczeń na rzecz pracodawców oraz pozostała sprzedaż świadczeń (badania kierowców, osób fizycznych) oszacowano na podstawie wykonania I-VI 2020 r. i planowanego wykonania w II półroczu 2020 roku. Spadek liczby wykonanych świadczeń w okresie III-VI 2020 r. wynikał z ogólnych ograniczeń narzuconych poprzez wprowadzenie w życie Ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Powyższa sytuacja doprowadziła do zwiększonej absencji chorobowej pracowników (choroba własna oraz zasiłki opiekuńcze, głównie na dzieci) – co również miało wpływ na liczbę przyjętych pacjentów.

- pełne wykorzystanie dotacji podmiotowej

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

**Założenia do prognozy na lata 2021-2022**

Prognozę na lata 2021-2022 sporządzono na podstawie planu na rok 2020 i danych historycznych. Sprzedaż na rzecz NFZ przyjęto w wysokości planu roku 2020, zwiększając wartość faktur o 3% za cały rok. Zwiększono wartość sprzedaży usług medycznych w stosunku do roku 2020. Dotację podmiotową zaplanowano w wysokości z roku 2020.

## **Koszty**

### **Założenia do prognozy na 2020 rok**

W 2020 roku przyjęto realizację kosztów zgodnie z planem finansowym po korektach na 2020 rok. Założono możliwość zwiększenia kosztów w przypadku wzrostu przychodów.

Przyjęto następujące założenia do oszacowania wielkości kosztów:

1. Amortyzacja w wysokości odpowiadającej planowanej z uwzględnieniem środków trwałych zaewidencjonowanych i przewidzianych do zakupu w ramach dotacji celowej.
2. Zużycie materiałów, energii, usług obcych, pozostałych kosztów operacyjnych na poziomie zaplanowanych łącznie wartości z możliwością przesunięć w ramach danego rodzaju
3. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i świadczenia dla pracowników w wysokości planowanej. Do oszacowania wielkości przyjęto wyliczenia na podstawie obowiązujących przepisów na dzień sporządzenia prognozy.

### **Założenia do prognozy na lata 2021-2022**

Założono wzrost kosztów materiałów i energii oraz usług obcych o 5%. Koszty remontów zaplanowano w wielkości poniesionych nakładów, koszty usług leczniczych zwiększono, uwzględniając potrzeby kadrowe jednostki.

Wynagrodzenia – założono wzrost płacy minimalnej do wysokości 2 800,00 zł, dalszy wzrost wynagrodzeń zgodnie z ustawą z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Zaplanowano wyższą składkę na ubezpieczenia społeczne pracodawcy z tytułu przystąpienia pracowników do PPK.

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 pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2020, poz. 830). Przy szacowaniu funduszu wynagrodzeń na lata 2020-2022 założono utrzymanie poziomu wypłat dla pielęgniarek i położnych w wysokości przewidzianej w rozporządzeniach Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, przy jednoczesnym zachowaniu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Prognozy mogą być obarczone dużym ryzykiem błędu, gdyż przyszłość z powodu epidemii jest niepewna. Niepokojąco wysoki wzrost zachorowań oraz zapowiadana na jesień druga fala epidemii może znowu poważnie zachwiać funkcjonowaniem jednostki.

### Analiza trendu

Analiza trendu wskazuje na malejącą wartość majątku trwałego i kapitału własnego. Strata netto w kolejnych latach zwiększa się. Jeśli chodzi o wskaźniki ekonomiczno – finansowe to planuje się uzyskanie 36 punktów w roku 2020, 2021 roku 28 punktów oraz 26 punktów w 2022 roku. Wskaźniki zyskowności osiągają we wszystkich latach ocenę punktową 0 (osiąganie straty netto we wszystkich latach prognozy). Również wskaźniki płynności (poza wskaźnikiem szybkiej płynności w roku 2020) osiągają w latach 2020 – 2022 ocenę punktową 0.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Planowane wskaźniki w stosunku do roku 2019 ulegają pogorszeniu, co znaczy że jednostka posiada zbyt niską wartość majątku obrotowego, aby w danej chwili pokryć wszystkie zobowiązania.

Już w 2019 roku jednostka utraciła płynność finansową. Wystąpiliśmy do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o odroczenie terminu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Ochrona zdrowia nie została objęta tzw. „Tarczą anty kryzysową”. Mogliśmy jedynie skorzystać z odroczenia terminu płatności składek ZUS bez opłaty prolongacyjnej.

Wskaźniki rotacji kształtują się na takim samym poziomie w latach 2020-2022. Pogorszeniu w 2022 roku 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.

W 2019 r. jednostka zakładała reorganizację działalności od stycznia 2020 roku poprzez likwidację świadczenia usług w dwóch ośrodkach tj. przy ul. Gdańskiej 117a i Piłsudskiego 133B, zakładano likwidację poradni ginekologiczno – położniczej w ośrodku przy ul. Tymienieckiego 18 oraz poradni stomatologicznej przy ul. Aleksandrowskiej 61/63. Działalność dotycząca lekarza POZ, pielęgniarki POZ, AOS, medycyny pracy miała zostać przeniesiona do działających ośrodków, dotycząca położnej POZ do ośrodka przy ul. Aleksandrowskiej 61/63.

W 2020 roku nie zostały wprowadzone zmiany reorganizacyjne w jednostce. Zostały podjęte działania zmierzające do zwiększenia przychodu w ramach świadczeń realizowanych w Przychodni Konsultacyjno-Diagnostycznej (badania kierowców) oraz pozostałych komórkach organizacyjnych. Zostały podjęte działania mające na celu zwiększenie liczby personelu medycznego, reorganizacyjne w ramach umów o pracę na stanowiskach administracyjnych i zmiany w strukturze organizacyjnej jednostki.

## 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 2019 roku utrzymała ważność certyfikatu systemu zarządzania jakością i certyfikatu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji.

Przystąpiono do programu akredytacji w Podstawowej Opiece Zdrowotnej. 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),

Dążymy do ograniczania i optymalizacji kosztów. Prowadzimy działania polegające na: oszczędności w zużyciu materiałów, optymalizacji polityki lekowej, optymalizację wykorzystania systemu informatycznego. Działania te mają charakter organizacyjny, a skutki finansowe takich działań są trudne do oszacowania. Wzrost kosztów uwarunkowany jest przede wszystkim wzrostem cen na rynku, na które jednostka nie ma wpływu (np. ceny mediów).

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.**

WOMP CP-L w Łodzi przez cały okres swojej działalności dokłada wszelkich starań, aby jednostka prawidłowo funkcjonowała zarówno w zakresie jakości i różnorodności usług, jak i w zakresie racjonalnego gospodarowania środkami. Polityka finansowa prowadzona jest w sposób oszczędny.

Głównym źródłem przychodów jednostki są świadczone usługi lecznicze, które są przeznaczone na pokrycie potrzeb związanych z prawidłowym funkcjonowaniem jednostki. W roku 2020 po ogłoszeniu stanu epidemii jednostka, jak i cały system ochrony zdrowia przechodzi jedną z najtrudniejszych prób ostatnich lat. Umowa na AOS na IV kwartał podpisana jest w wysokości 60%. Zagrożone jest wykonanie świadczeń zdrowotnych, co może skutkować obniżaniem umów przez NFZ w przyszłym roku. nierozstrzygniętą sprawą jest również konieczność „odrobienia” świadczeń, na które jednostka otrzymała zaliczki z NFZ. Ograniczenie przyjęć w czasie epidemii miało wpływ na już zachwianą kondycję finansową jednostki. Obecna sytuacja wymaga rozwiązań systemowych, gwarancji finansowania w czasie pandemii i dodatkowych nakładów na ochronę zdrowia (urealnienia wyceny procedur medycznych).

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

- Niepewność co do dalszego funkcjonowania jednostki – nieznana wartość kontraktu z NFZ na lata 2021-2022, możliwość wprowadzania ogólnych ograniczeń działalności jednostek związanych z aktualnym rozwojem epidemii koronawirusa
- Znaczny wzrost wynagrodzeń bez ich jednoczesnej refundacji powoduje znaczący wzrost kosztów i trudności w funkcjonowaniu jednostki
- Braki personelu medycznego powodujące wzrost żądań placowych i trudności w realizacji świadczeń medycznych (zagrożenie dalszej działalności jednostki)
- Trudności w pozyskaniu do pracy lekarzy, 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: wyrobów medycznych, mediów i usług świadczonych przez firmy zewnętrzne.

**DYREKTOR**  
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy  
Centrum Profilaktyczno-Leczniczego

*[Podpis]*  
**Jacek Jakubowski**