

**Uchwała nr 7754/2024**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 18 stycznia 2024 r.**

w sprawie: zatwierdzenia „Programu naprawczego Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy na lata 2023-2025”.

Na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 ze zm.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.), Zarząd Województwa Wielkopolskiego uchwała, co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się „Program naprawczy Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy na lata 2023-2025”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Marszałek Województwa*  
*Marek Woźniak*

**Uzasadnienie do uchwały nr 7754/2024**  
**Zarządu Województwa Wielkopolskiego**  
**z dnia 18 stycznia 2024 r.**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – w przypadku wystąpienia w sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy straty netto – w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego na okres nie dłuższy niż 3 lata, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 cytowanej ustawy oraz przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Zatwierdzenie przedłożonego programu naprawczego nie rodzi po stronie Województwa Wielkopolskiego jakichkolwiek zobowiązań w stosunku do samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W szczególności wszelkie działania o charakterze inwestycyjnym muszą zostać ujęte w uchwale budżetowej i Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Wielkopolskiego.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy za rok obrotowy 2022 odnotowało stratę netto w wysokości 113 079,70 zł, w związku z czym przedłożyło podmiotowi tworzącemu w terminie określonym powyżej „Program naprawczy Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy na lata 2023-2025”, w którym dokonano korekty na dzień 20.12.2023 r.

W sytuacji realizacji przez Centrum działań naprawczych zaproponowanych w opracowanym Programie istnieje realne prawdopodobieństwo osiągnięcia efektów wymienionych w projekcji finansowej, w tym poprawy wyniku finansowego. Z tego względu przyjęcie Programu naprawczego niniejszą uchwałą przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego należy uznać za zasadne.

*Paulina Stochniałek*  
*Członek Zarządu*



## Program naprawczy

Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy

na lata 2023-2025

ul. Poznańska 55 a  
60-852 Poznań

tel.: 61-8467-100  
fax: 61-8411-054

medycyna.pracy@wcmp.pl  
<https://wcmp.pl>

# Spis treści

<b>I. STRESZCZENIE MENEDŻERSKIE</b>	<b>2</b>
<b>II. STRUKTURA ORGANIZACYJNA</b>	<b>6</b>
<b>III. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA</b>	<b>9</b>
1. Analiza sytuacji majątkowej	9
2. Analiza sytuacji finansowej	10
2.1. Analiza przychodów	12
2.2. Analiza kosztów	15
3. Wyniki finansowe poszczególnych komórek medycznych SPZOZ w roku 2020	16
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2020	16
<b>IV. PRZYCZYNY WYSTĄPIENIA STRATY NETTO ZA ROK OBROTOWY 2020</b>	<b>18</b>
<b>V. ANALIZA KONKURENCJI</b>	<b>19</b>
<b>VI. ANALIZA SWOT</b>	<b>20</b>
<b>VII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE</b>	<b>21</b>
1. Działania w zakresie zwiększania przychodów	21
2. Działania w zakresie optymalizacji kosztów	24
3. Działania w sferze organizacji i zarządzania	27
4. Inne działania	27
<b>VIII. PRZEWIDYWANE EFEKTY DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH</b>	<b>28</b>
1. Projekcja finansowa na lata 2021-2023	28
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2021-2023	30

# I. Streszczenie menedżerskie

---

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, posiada status wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Podmiotem tworzącym jest Województwo Wielkopolskie. WCMP działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o służbie medycyny pracy i innych przepisów prawnych regulujących działalność podmiotów leczniczych. Celem działania Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy jako wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy jest ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków środowiska pracy i sposobem jej wykonywania, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, w tym kontroli zdrowia pracujących. WCMP realizuje także inne zadania wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy określone w ustawach. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ma dwa główne źródła przychodów. Pierwsze źródło to dotacja z budżetu województwa wielkopolskiego na realizację zadań statutowych wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Drugie źródło przychodów to przychody z pozostałej działalności medycznej, czyli działalność komercyjna jednostki. Świadczenia udzielane przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nie są objęte refundacją z NFZ.

## **Zadania WCMP jako Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy płatne z budżetu samorządu województwa wielkopolskiego**

### **I. Zadania administracyjne:**

1. udzielanie konsultacji i opiniowanie spraw dotyczących organizacji i funkcjonowania opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz innych spraw związanych z ochroną zdrowia pracujących;
2. prowadzenie rejestru lekarzy uprawnionych do przeprowadzania badań profilaktycznych pracowników;
3. wydawanie zaświadczeń o wpisie do rejestru lekarzy uprawnionych do przeprowadzania badań profilaktycznych pracowników;
4. prowadzenie ewidencji lekarzy uprawnionych do przeprowadzenia badań lekarskich kierowców i kandydatów na kierowców;
5. wydawanie decyzji administracyjnych o wpisie, skreśleniu i odmowie wpisu lekarza do ewidencji lekarzy uprawnionych do przeprowadzania badań lekarskich kierowców i kandydatów na kierowców;
6. wydawanie zaświadczeń o uzyskaniu uprawnień do przeprowadzania badań lekarskich kierowców;
7. prowadzenie rejestrów zgłoszeń podjęcia lub zakończenia działalności lekarzy i pielęgniarek praktykujących indywidualnie, wykonujących zadania z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi;
8. prowadzenie rejestrów zgłoszeń podjęcia lub zakończenia działalności lekarzy i pielęgniarek wykonujących zadania z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi w podstawowej jednostce służby medycyny pracy będącej podmiotem leczniczym;
9. prowadzenie rejestru zgłoszeń podjęcia lub zakończenia działalności psychologów wykonujących zadania z zakresu psychologii pracy;
10. gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji zawartych w rejestrach i ewidencjach oraz dokumentacji z kontroli jednostek podstawowych służby medycyny pracy;
11. organizowanie i przeprowadzenie konkursów na udzielanie świadczeń medycznych w zakresie przeprowadzania badań lekarskich kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów, którzy w trakcie nauki zawodu lub kształcenia są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia;

12. zbieranie danych statystycznych z podstawowych jednostek służby medycyny pracy działających na terenie województwa wielkopolskiego;
13. zbieranie, przetwarzanie i przekazywanie danych statystycznych drogą elektroniczną;
14. nadzór nad sprawozdawczością z zakresu ochrony zdrowia pracujących (formularze statystyczne MZ-35A i MZ-35B) w Systemie Statystyki w Ochronie Zdrowia;
15. współpraca z Państwową Inspekcją Sanitarną w zakresie chorób zawodowych;
16. współdziałanie z Państwową Inspekcją Pracy, Państwową Inspekcją Sanitarną oraz innymi organami nadzoru i kontroli warunków pracy w sprawach mających wpływ na ochronę zdrowia pracowników;
17. współpraca z organami właściwej okręgowej izby lekarzy, pielęgniarek oraz psychologów.

## **II. Zadania kontrolne:**

1. przeprowadzanie kontroli jednostek podstawowych służby medycyny pracy;
2. przeprowadzanie kontroli pielęgniarek służby medycyny pracy;
3. przeprowadzanie kontroli psychologów służby medycyny pracy;
4. przeprowadzanie kontroli lekarzy przeprowadzających badania kierowców.

## **III. Zadania szkoleniowe:**

1. szkolenie doskonalące lekarzy uprawnionych do przeprowadzania badań profilaktycznych pracowników;
2. prowadzenie kształcenia podyplomowego lekarzy w zakresie specjalizacji z medycyny pracy;
3. udzielanie porad z zakresu patologii zawodowej oraz innych spraw związanych z ochroną zdrowia pracujących;
4. szkolenia indywidualne lekarzy, pielęgniarek i psychologów.

## **IV. Zadania archiwizacyjne:**

1. przyjmowanie, gromadzenie, przechowywanie, udostępnianie i przetwarzanie dokumentacji służby medycyny pracy, przekazanej w związku z likwidacją jednostek organizacyjnych tej służby.

## **V. Prowadzenie badań lekarskich w zakresie:**

1. chorób zawodowych – diagnostyka i orzecznictwo;
2. udzielanie konsultacji lekarskich jednostkom podstawowym służby medycyny pracy;
3. przeprowadzania okresowych badań lekarskich pracowników, którzy w przeszłości byli zatrudnieni w narażeniu na działanie czynników zwióknających, rakotwórczych, mutagennych, w przypadku gdy, podmiot ich zatrudniający uległ likwidacji;
4. prowadzenie czynnego poradnictwa w stosunku do chorych na choroby zawodowe lub inne choroby związane z pracą;
5. badania kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów, którzy w trakcie nauki zawodu są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia;
6. działalności konsultacyjnej, diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie patologii zawodowej.

## **VI. Przeprowadzanie badań odwoławczych od treści wydanych zaświadczeń lub orzeczeń:**

1. od treści orzeczeń lekarskich wydanych dla potrzeb Kodeksu pracy przez lekarzy jednostek podstawowych służby medycyny pracy;
2. od treści zaświadczeń lekarskich wydanych kandydatom do szkół ponadpodstawowych lub wyższych, uczniom tych szkół, studentom oraz doktorantom, którzy w trakcie nauki zawodu są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia.

## **VII. Świadczenia płatne przez WCMP innym jednostkom:**

1. jednostkom podstawowym służby medycyny pracy wyłonionym w drodze konkursu, przeprowadzającym badania kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów, którzy w trakcie nauki zawodu są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia, oraz kształcących się w zawodzie kierowcy.
2. Instytutom Medycyny Pracy za:
  - a) badania przeprowadzone w trybie odwoławczym od treści wydanych orzeczeń lekarskich o rozpoznaniu choroby zawodowej lub o braku podstaw do rozpoznania choroby zawodowej;
  - b) zapytania Inspektorów Sanitarnych w razie wątpliwości przed wydaniem przez nich decyzji administracyjnych w sprawie chorób zawodowych;
  - c) badania konsultacyjne – skierowane przez WCMP w razie trudności diagnostyczno-orzeczniczych;
  - d) w trybie odwoławczym od treści zaświadczeń/orzeczeń wydanych przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy dla potrzeb Kodeksu pracy (badania profilaktyczne), oraz orzeczeń wydanych dla kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów, którzy w trakcie nauki zawodu są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia.

## **Zadania WCMP jako Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy opłacane przez płatników innych niż budżet samorządu.**

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych uzupełniających świadczenia związane z działalnością podstawowych jednostek służby medycyny pracy;
2. przeprowadzanie badań odwoławczych od treści orzeczeń wydanych o potrzebie udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia dla nauczycieli i nauczycieli akademickich;
3. badania odwoławcze w zakresie osób ubiegających się o pozwolenie na broń:
  - lekarskie
  - psychologiczne;
4. badania lekarskie kierowców i kandydatów w trybie odwoławczym od treści orzeczeń wydanych przez lekarzy uprawnionych;
5. badania lekarskie kierowców skierowanych z zastrzeżeniami co do stanu zdrowia, ubiegających się o przywrócenie prawa jazdy zatrzymanego ze względu na stan zdrowia, zatrzymanych za kierowanie pod wpływem alkoholu lub środka działającego podobnie;
6. badania psychologiczne kierowców i kandydatów w trybie odwoławczym od treści orzeczeń wydanych przez psychologów uprawnionych z terenu województwa wielkopolskiego;
7. badania odwoławcze osób ubiegających się o licencję detektywa.

## **Inne środki pozyskiwane przez WCMP jako jednostki podstawowej służby medycyny pracy:**

1. przeprowadzanie badań profilaktycznych pracowników, udzielanie świadczeń zgodnie z ustawą Kodeks pracy;
2. badania lekarskie i psychologiczne kierowców i kandydatów na kierowców;
3. badania marynarzy;
4. orzekanie o potrzebie udzielania urlopu nauczycielom i nauczycielom akademickim w jednostkach które podpisały z WCMP umowę na sprawowanie opieki profilaktycznej;
5. przeprowadzanie badań dla celów sanitarno-epidemiologicznych;
6. przeprowadzanie badań osób ubiegających się o pozwolenie na broń;
7. przeprowadzanie badań lekarskich wynikających z innych przepisów:
  - lekarzy do prawa wykonywania zawodu,

- kandydatów na sędziów, komorników, prokuratorów, kuratorów,
  - osób zatrudnionych w żegludze śródlądowej,
  - osób pracujących w warunkach podwodnych,
  - osób wyjeżdżających do pracy w warunkach tropiku,
  - strażaków OSP,
  - na licencję pracownika ochrony fizycznej,
  - na licencję pracownika zabezpieczenia technicznego.
8. wykonywanie szczepień ochronnych dorosłym;
  9. uczestnictwo w komisji BHP w zakładach, z którymi podpisano umowę na sprawowanie opieki profilaktycznej.

### **Środki pozyskane z Umowy z Ministerstwem Zdrowia**

1. przeprowadzanie okresowych badań (lekarskich, specjalistycznych, diagnostycznych i laboratoryjnych) pracowników i byłych pracowników zakładów branży azbestowej w programie „AMIANTUS”;
2. rezydentury lekarzy specjalizujących się.

Powodem, dla którego został stworzony program naprawczy jest ujemny wynik finansowy na koniec 2022 r. w kwocie -113.079,70 zł. Przyczyną powstałej straty na koniec 2022 roku jest wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami pracowników zatrudnionych w jednostce oraz wzrost kosztów badania uczniów przez lekarzy, z którymi jednostka ma podpisane umowy na wykonywanie badań lekarskich dla kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów.

W 2022 roku zwiększyła się liczba uczniów (kandydatów do szkół ponadpodstawowych). Było to wynikiem reformy szkolnictwa sprzed dziewięciu lat, gdy w tym samym roku (2014 r.) do klas pierwszych szkoły podstawowej musiały pójść sześciolatki urodzone w pierwszej połowie 2008 r. a razem z nimi naukę zaczął rocznik siedmiolatków, czyli dzieci urodzone w 2007 roku. Jednostka ma problem z pozyskaniem lekarzy, a niektórzy lekarze badający uczniów, którzy wybierani są w drodze konkursu, rezygnują z badania uczniów i studentów za dotychczasowe stawki, sytuacja na rynku wymusza zmiany (zwiększenie) stawek za badanie jednego ucznia i studenta.

Drugą główną przyczyną powstałej straty na koniec 2022 r. były ustawowo wprowadzone od 01.07.2022 r. podwyżki wynagrodzeń pracowników służby zdrowia. W dniu 26 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2022 poz. 1352) nastąpiła zmiana ustawy z dnia 08.06.2017 r.(Dz.U 2021.1801 ze zmianami) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zmienione zostały współczynniki pracy określone w załączniku do w/w ustawy. Od 01 lipca 2022 r. pracownikom wykonującym zawody medyczne oraz pracownikom działalności podstawowej innym niż pracownicy wykonujący zawody medyczne wzrosła wysokość najniższych wynagrodzeń zasadniczych obliczanych jako iloczyn obowiązujących współczynników pracy określonych w załączniku do ustawy oraz kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonej przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.



Te wszystkie w/w czynniki: czyli wzrost ilości uczniów w 2022 r. w wyniku kumulacji roczników, wzrost stawek dla lekarzy za badanie ucznia, wzrost kosztów utrzymania jednostki spowodowany podwyżkami mediów ale przede wszystkim zwiększeniem wynagrodzeń wraz z pochodnymi, to główne przyczyny powstałej na koniec 2022 r. straty w jednostce.

W jednostce podejmowane były w ciągu roku również działania w celu uzyskania wyższych środków na pokrycie podwyżek wynagrodzeń i zwiększających się innych bieżących kosztów między innymi poprzez zwiększenie cen za wykonywane w jednostce odpłatnie usługi medyczne.

Główną tezę programu naprawczego na lata 2023-2025 jest przede wszystkim wzrost przychodów jednostki. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy zamierza zwiększyć przychody z pozostałej działalności medycznej poprzez zwiększenie ilości kontrahentów i podpisanie nowych umów na przeprowadzanie badań profilaktycznych. Jednostka zamierza także wnioskować o wyższą dotację na realizację zadań statutowych, których koszty i obsługa są coraz wyższe.

Do wzrostu przychodów z pozostałej działalności medycznej może przyczynić się powstanie nowych gabinetów w Ośrodku w Kaliszu (po przeprowadzce ośrodka na początku 2024 roku do nowej siedziby przy ul. Nowy Świat) a także planowane jest zwiększenie zatrudnienia lekarzy medycyny pracy na kontrakt w Centrum w Poznaniu.

Jednostka zamierza dalej usprawniać i rozszerzać system rejestracji pacjentów w postaci telefonicznej i internetowej. Fakt wprowadzenia rejestracji telefonicznej i internetowej przyczynił się między innymi do likwidacji stojącej przed budynkiem Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w Poznaniu kolejki pacjentów.

Wszystkie te działania naprawcze Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy zamierza podjąć, a niektóre już podjęto (między innymi przygotowanie do przeprowadzki Ośrodka w Kaliszu do nowej siedziby oraz funkcjonowanie systemu rejestracji pacjentów telefonicznie i przez internet).

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy założyło na 2023 r. na początku roku ujemny wynik finansowy, ale dzięki zwiększeniu dotacji w ciągu roku na wniosek jednostki z kwoty 6.500.000,00 zł do kwoty 7.945.000,00 zł jednostka założyła zrównoważenie budżetu.

Na 2024 r. i 2025 r. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy założyło dodatni wynik finansowy mając nadzieje na zwiększenie przychodów z pozostałej działalności medycznej poprzez pozyskanie nowych firm na badania z zakresu medycyny pracy oraz zwiększenie dotacji podmiotowej na realizację zadań statutowych w najbliższych latach.

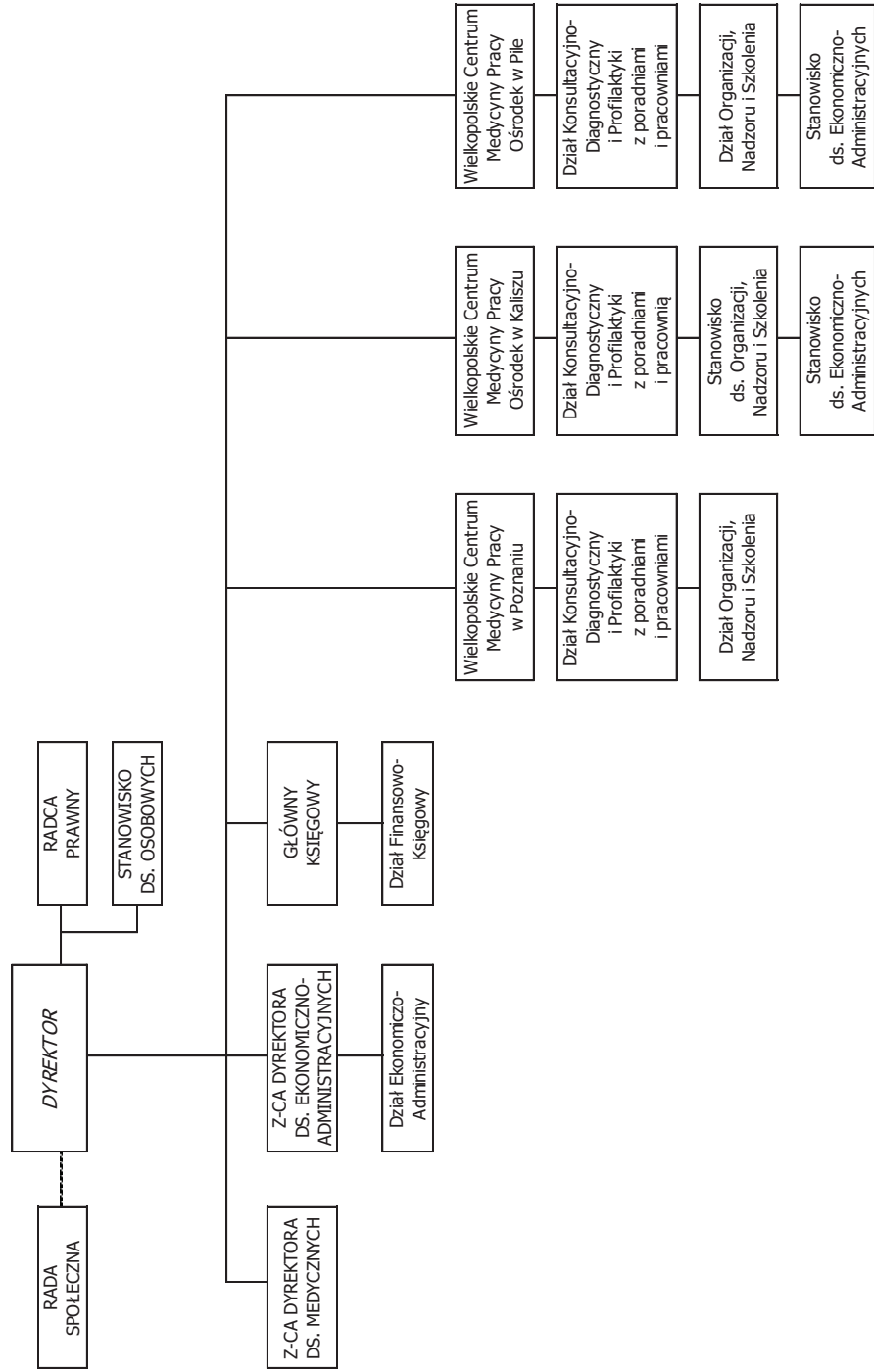
## II. Struktura organizacyjna

---

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jest wojewódzkim ośrodkiem medycyny pracy działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Jednostka posiada 3 miejsca wykonywania swojej działalności statutowej z zakresu medycyny pracy. Jest to Centrum w Poznaniu oraz Ośrodki w Pile i w Kaliszu. Całością jednostki zarządza Dyrektor, któremu podlegają bezpośrednio Z-ca Dyrektora ds. Medycznych, Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno-Administracyjnych, Główny Księgowy, Radca Prawny, Stanowisko ds. Osobowych. Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno-

Administracyjnych sprawuje bezpośredni nadzór na Działem Ekonomiczo -Administracyjnym, zaś Główny Księgowy sprawuje bezpośredni nadzór nad Działem Finansowo-Księgowym. w poszczególnych Ośrodkach działają następujące komórki organizacyjne. W Poznaniu jest to Dział Konsultacyjno-Diagnostyczny i Profilaktyki z poradniami i pracownikami oraz Dział Organizacji, Nadzoru i Szkolenia. W Ośrodku w Kaliszu jest to Dział Konsultacyjno-Diagnostyczny i Profilaktyki z poradniami i pracownią, Stanowisko ds. Organizacji Nadzoru i Szkolenia oraz Stanowisko ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. w Ośrodku w Pile jest to Dział Konsultacyjno-Diagnostyczny i Profilaktyki z poradniami i pracownikami, Dział Organizacji Nadzoru i Szkolenia oraz Stanowisko ds. Ekonomiczno-Administracyjnych. w Wielkopolskim Centrum Medycyny Pracy jest powołana Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego o także doradczym kierownika.

**WIELKOPOLSKIE CENTRUM MEDYCyny PRACY**



*JEDNOSTKI  
ORGANIZACYJNE*

*KOMÓRKI  
ORGANIZACYJNE*

### III. Sytuacja ekonomiczno-finansowa

#### 1. Analiza sytuacji majątkowej

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy rok 2022 zakończyło ujemnym wynikiem finansowym w kwocie -113.079,70 zł. Główną przyczyną ujemnego wyniku finansowego był wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami pracowników zatrudnionych w jednostce oraz wzrost kosztów badania uczniów przez lekarzy, z którymi jednostka ma podpisane umowy na wykonywanie badań lekarskich dla kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów. W 2022 roku zwiększeniu uległa liczba uczniów (kandydatów do szkół ponadpodstawowych) w wyniku reformy szkolnictwa sprzed dziewięciu lat. Ujemny wynik finansowy jest jedną z przyczyną zmniejszenia się sum bilansowych w 2022 roku w porównaniu z 2021 rokiem. Na sumę aktywów składają się aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Aktywa trwałe zwiększyły się w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. w pozycji Rzeczowe aktywa trwałe przede wszystkim z powodu przeznaczenia własnych środków finansowych na inwestycję tj. przebudowę pomieszczeń po zlikwidowanym Laboratorium Diagnostycznym w budynku Centrum w Poznaniu oraz zakup sprzętu medycznego między innymi spirometru, audiometru, zakup sprzętu komputerowego, klimatyzatorów, systemu monitoringu wizyjnego dla Ośrodka w Pile i innych zakupów. Aktywa obrotowe w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. zmniejszyły się zwłaszcza w pozycji Inwestycje krótkoterminowe. Powodem zmniejszenia jest przeznaczenie środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki na zakupy środków trwałych.

Na sumę pasywów składają się kapitał własny i zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. W 2022 r. w porównaniu z 2021 r. zwiększył się kapitał zapasowy, przede wszystkim z powodu przekazania w 2022 roku na kapitał zapasowy zysku netto za 2021 r. w kwocie 266.933,57 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. zmniejszyły się. Największy spadek nastąpił w pozycji Rozliczenia międzyokresowe i spowodowany był tym, że zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne i jest to działanie równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych.

Tabela 1. Skrócony bilans za lata 2020-2022 – aktywa

Aktywa	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>2 139 146,41</b>	<b>2.755.363,75</b>	<b>2.942.303,84</b>	<b>106,78</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	10 422,28	630.990,43	320.982,06	50,87
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 111 619,31	2.107.268,50	2.604.216,96	123,58
III. Należności długoterminowe	17 104,82	17.104,82	17.104,82	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>3 827 504,05</b>	<b>4.180.212,76</b>	<b>3.506.518,85</b>	<b>83,88</b>
I. Zapasy	8 921,81	5.129,34	4.580,54	89,30
II. Należności krótkoterminowe	177 674,60	271.486,05	274.088,73	100,96
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 611 700,16	3.869.761,35	3.200.028,19	82,69

Aktywa	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Dynamika 2022/2021 (%)
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 207,48	33.836,02	27.821,39	82,22
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz podstawowy)</b>	0,00	0,00	0,00	0
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00	0,00	0
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>5 966 650,46</b>	<b>6.935.576,51</b>	<b>6.448.822,69</b>	<b>92,98</b>

Tabela 2. Skrócony bilans za lata 2020-2022 – pasywa

Pasywa	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 851 967,09</b>	<b>4.118.900,66</b>	<b>4.005.820,96</b>	<b>97,25</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 367 753,70	2.367.753,70	2.367.753,70	0
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 671 024,33	1.484.213,39	1.751.146,96	117,98
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0
VI. Zysk (strata) netto	-186 810,94	266.933,57	-113.079,70	-42,36
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 114 683,37</b>	<b>2.816.675,85</b>	<b>2.443.001,73</b>	<b>86,73</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	1 829 844,00	1.833.492,00	1.807.237,00	98,57
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	239 061,97	303.118,76	293.491,65	96,82
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 777,40	680.065,09	342.273,08	50,33
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>5 966 650,46</b>	<b>6.935.576,51</b>	<b>6.448.822,69</b>	<b>92,98</b>

## 2. Analiza sytuacji finansowej

Na dzień 31.12.2022 r. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w Sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 wykazało stratę w wysokości – 113.079,70 zł. Główną przyczyną powstałej straty na koniec 2022 r. był wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami pracowników zatrudnionych w jednostce oraz wzrost kosztów badania uczniów przez lekarzy, z którymi jednostka ma podpisane umowy na wykonywanie badań lekarskich dla kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów. W 2022 roku miała miejsce kumulacja roczników, znacznie zwiększyła się liczba uczniów (kandydatów do szkół ponadpodstawowych) a było to wynikiem reformy szkolnictwa sprzed dziewięciu lat. Porównując przychody z pozostałej działalności medycznej na koniec grudnia 2022 roku z przychodami na koniec grudnia 2021 roku nastąpił ich wzrost w roku 2022 o 2,60 %. Wzrosły również pozostałe przychody operacyjne przede wszystkim z powodu zwiększenia dotacji w 2022 roku z 5.700.000,00 zł w 2021 roku do 6.500.000,00 zł w 2022 roku. Porównując pozostałe przychody operacyjne na koniec grudnia 2022

roku z pozostałymi przychodami na koniec grudnia 2021 roku nastąpił ich wzrost w roku 2022 o 19,02%.

W latach 2020 – 2022 jednostka odnotowała dwa razy stratę a raz zysk. I tak na koniec 2020 r. wynik finansowy wyniósł -186.810,94 zł a na koniec 2021 r. jednostka miała zysk w kwocie 266.933,57 zł. W 2022 roku ujemny wynik finansowy w kwocie -113.079,70 zł był spowodowany między innymi wysokimi kosztami usług medycznych obcych i związany był głównie z badaniem uczniów z tzw. podwójnego rocznika oraz dużym wzrostem wynagrodzeń i narzutów przy znacznie mniejszej dynamice wzrostu przychodów.

Tabela 3. Rachunek zysków i strat za lata 2020-2022 (w układzie porównawczym)

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>3 838 853,26</b>	<b>5 107 468,11</b>	<b>5 270 289,92</b>	<b>103,19</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 834 496,26	5 111 116,11	5 244 034,92	102,60
I.1. Działalność medyczna finansowana przez NFZ	0,00	0,00	0,00	0
I.2. Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	3 834 496,26	5 111 116,11	5 244 034,92	102,60
I.3. Działalność pozamedyczna	0,00	0,00	0,00	0
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	4 357,00	-3 648,00	26 255,00	--719,71
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>9 824 835,55</b>	<b>10 629 911,72</b>	<b>12 304 772,83</b>	<b>115,76</b>
I. Amortyzacja	208 569,13	237 696,15	585 786,38	246,44
II. Zużycie materiałów i energii	379 672,92	356 491,88	405 437,37	113,73
III. Usługi obce	3 109 191,61	3 472 256,02	4 009 577,32	115,47
IV. Podatki i opłaty	212 534,47	206 255,32	197 008,72	95,52
V. Wynagrodzenia	4 878 863,34	5 218 173,94	5 830 818,32	111,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 008 498,88	1 107 903,61	1 221 569,02	110,26
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	27 505,20	31 134,80	54 575,70	175,29
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-5 985 982,29</b>	<b>-5 522 443,61</b>	<b>-7 034 482,91</b>	<b>127,38</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 794 738,51	5 796 889,18	6 899 477,09	119,02
E. Pozostałe koszty operacyjne	10 468,40	7 910,72	348,46	4,40
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-201 712,18</b>	<b>266 534,85</b>	<b>-135 354,28</b>	<b>-50,78</b>
G. Przychody finansowe	28 275,20	2 011,54	25 392,79	1262,36
H. Koszty finansowe	13 373,96	1 612,82	3 118,21	193,34
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>-186 810,94</b>	<b>266 933,57</b>	<b>-113 079,70</b>	<b>-42,36</b>
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>-186 810,94</b>	<b>266 933,57</b>	<b>-113 079,70</b>	<b>-42,36</b>

Tabela 4. Informacja o należnościach i zobowiązaniach za lata 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>Należności ogółem</b>	<b>194 779,42</b>	<b>288 590,87</b>	<b>291 193,55</b>	<b>100,90</b>
w tym należności przeterminowane	27501,22	45 119,57	58 395,35	129,42
<b>Zobowiązania ogółem</b>	<b>239 061,97</b>	<b>303 118,76</b>	<b>293 491,65</b>	<b>96,82</b>
w tym zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nigdy nie miało zobowiązań wymagalnych.

Należności przeterminowane spowodowane są opóźnieniami w zapłacie za faktury wystawiane naszym kontrahentom za świadczone przez jednostkę usługi. Co miesiąc do naszych kontrahentów, którzy nie płacą zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturze, wysyłane są monity wzywające ich do zapłaty kwoty głównej wraz z odsetkami. Na bieżąco także jest kontrolowany stan należności, w przypadku przekroczenia dwóch do trzech miesięcy w spłacie należności w formie przelewu, stosujemy blokadę płatności przelewowej. Pacjenci tych firm przyjmowani są wtedy z obowiązkiem zapłaty gotówką w dniu badania pracownika. Po zakończeniu miesiąca informacja o należnościach przeterminowanych przekazywana jest z Działu Finansowo-Księgowego do Radcy Prawnego, który jeśli uzna za konieczne, podejmuje odpowiednie działania prawne występując o nakaz zapłaty do Sądu.

Tabela 5. Informacja o wypłaconych odszkodowaniach i utworzonych rezerwach na odszkodowania za lata 2020-2022

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021 (%)
<b>Odszkodowania wypłacone</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Kwota zawiązanych rezerw na odszkodowania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nie wypłacało odszkodowań związanych z wykonywanymi świadczeniami medycznymi i nie ma utworzonej w jednostce na ten cel rezerwy.

## 2.1. Analiza przychodów

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości lub w części finansowane ze środków publicznych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ma dwa główne źródła przychodów. Pierwsze źródło to dotacja z budżetu województwa wielkopolskiego na realizację zadań statutowych wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Drugie źródło przychodów to przychody z pozostałej działalności medycznej, czyli działalność komercyjna jednostki.

Świadczenia udzielane przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nie są objęte refundacją z NFZ.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ze środków województwa realizuje liczne zadania wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Na realizację tych zadań jednostka co roku otrzymuje dotację podmiotową z budżetu województwa. W okresie 2020-2022 dotacja wykazywała wzrost i w kolejnych latach kształtowała się następująco. W 2020 r. wysokość dotacji wyniosła kwotę 5.700.000,00 zł, w 2021 r. również kwotę 5.700.000,00 zł a w 2022 r. wzrosła i wyniosła kwotę 6.500.000,00 zł.

Przychody z pozostałej działalności medycznej w kolejnych latach wzrastały i tak w 2020 r. wyniosły 3.834.496,26 zł, w 2021 r. wyniosły 5.111.116,11 zł. natomiast w 2022 r. przychody z pozostałej działalności wyniosły 5.244.034,92 zł.

Przyczyną powstałej na koniec 2022 roku straty był przede wszystkim znaczny wzrost wszystkich kosztów działalności operacyjnej przy znacznie mniejszym wzroście przychodów, z których wszystkie te koszty są pokrywane.





## *2.2. Analiza kosztów*

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej nie będącym szpitalem. Jednostka nie posiada Apteki Centralnej, a tym samym leków przeterminowanych. Świadczenia udzielane przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nie są objęte refundacją z NFZ. Celem spozoz jest równoważenie kosztów przychodami.

W latach 2020-2022 najwyższe koszty działalności operacyjnej wystąpiły w 2022 r. i wyniosły w sumie 12.304.772,83 zł i były spowodowane między innymi wysokimi kosztami usług obcych, których wzrost związany był z badaniem uczniów z tzw. podwójnego rocznika. I tak w 2020 r. koszt badania uczniów i studentów wyniósł 710.360,80 zł, natomiast w 2021 r. koszt badania uczniów i studentów znacznie wzrósł i wyniósł 876.584,31 zł. W 2022 r. badania uczniów kosztowały jednostkę 1.392.270,80 zł. W 2022 r. nastąpił w porównaniu z 2021 r. wzrost kosztu Usługi obce. W 2021 r. Usługi obce wyniosły 3.472.256,02 zł a w 2022 r. koszt ten wyniósł 4.009.577,32 zł. Wzrost ten był spowodowany między innymi zwiększonym kosztem badania uczniów i studentów z podwójnego rocznika i wzrostem kosztów odwołań do Instytutu Medycyny Pracy. Na finansowanie zadań statutowych (w tym między innymi na badania uczniów i studentów oraz koszty odwołań do Instytutu Medycyny Pracy) Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy otrzymuje dotację podmiotową z budżetu województwa.

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki ma wprowadzenie ustawy o wynagrodzeniu minimalnym dla pracowników wykonujących zawody medyczne. Płace i narzuty na wynagrodzenia razem stanowią największy koszt w kosztach działalności operacyjnej jednostki i podlegają planowaniu i bieżącemu monitorowaniu. Każda więc zmiana przepisów prawnych istotnie wpływa na sytuację finansową wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. W 2022 r. koszt Wynagrodzenia był wysoki w porównaniu z latami 2020- 2021. Jednak wynagrodzenia wraz z narzutami przez cały czas zwiększają się głównie z powodu zmian przepisów prawnych. Od 01.07.2022 r. zostały ustawowo wprowadzone podwyżki wynagrodzeń pracowników służby zdrowia. W dniu 26 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2022 poz. 1352) nastąpiła zmiana ustawy z dnia 08.06.2017 r.(Dz.U 2021.1801 ze zmianami) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zmienione zostały współczynniki pracy określone w załączniku do w/w ustawy. Od 01 lipca 2022 r. pracownikom wykonującym zawody medyczne oraz pracownikom działalności podstawowej innym niż pracownicy wykonujący zawody medyczne wzrosła wysokość najniższych wynagrodzeń zasadniczych obliczanych jako iloczyn obowiązujących współczynników pracy określonych w załączniku do ustawy oraz kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonej przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

W 2022 roku w porównaniu z 2021 r. wzrósł koszt Amortyzacji. I tak w 2021 r. amortyzacja wynosiła 237.696,15 zł, a w 2022 roku koszt ten wyniósł 585.786,38 zł. Było to spowodowane głównie przyjęciem w grudniu 2021 roku na stan wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanego częściowo ze środków Unii Europejskiej oprogramowania wraz z licencjami, certyfikatami i specjalistycznym systemem niezbędnym do udostępniania usług e-Rejestracji i e-Dokumentacji medycznej o łącznej wartości 590.677,43 zł.

W 2022 r. w porównaniu z 2021 r. wzrosły koszty zużycia materiałów i energii głównie z powodu większych wydatków na papier i inne materiały biurowe co ma związek między innymi ze wzrostem przychodów z pozostałej działalności medycznej w 2022 roku a tym samym większą liczbą przyjętych pacjentów. I tak w 2021 r. koszt zużycia materiałów i energii wyniósł 356.491,88 zł a w 2022 roku wyniósł kwotę 405.437,37 zł.

Pozostałe koszty działalności operacyjnej takie jak podatki i opłaty czy pozostałe koszty rodzajowe kształtują się na mniej więcej podobnym poziomie w latach 2020-2022.

### **3. Wyniki finansowe poszczególnych komórek medycznych SPZOZ w roku 2022**

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ma 3 miejsca wykonywania swojej działalności. Jest to Centrum w Poznaniu oraz Ośrodki w Pile i w Kaliszu. Każdy z tych Ośrodków ma inną specyfikę i w każdym Ośrodku jest inna baza specjalistów. Ośrodki w Pile i w Kaliszu głównie realizują zadania podstawowej jednostki służby medycyny pracy. Każdy Ośrodek zatrudnia inną liczbę pracowników. Ośrodki zamiejscowe nie prowadzą bardzo szerokiej działalności konsultacyjnej i wysyłają często na konsultację swoich pacjentów do Centrum w Poznaniu. Również działalność diagnostyczno – orzecznicza w zakresie chorób zawodowych odbywa się głównie w Centrum z uwagi na posiadaną bazę diagnostyczną i specjalistów. Dlatego trudno jest dokonać oceny efektywności dla poszczególnych Ośrodków, ponieważ działalność każdego Ośrodka z osobna stanowi całość działania jednostki. Dlatego wynik finansowy na koniec 2022 r. został ustalony dla całego wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy i wyniósł -113.079,70 zł.

### **4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 48 punktów, co stanowi 68,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Natomiast w wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów, co stanowi 85,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 48 punktów, co stanowi 68,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

W 2022 r. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy uzyskało 0 punktów w kategorii wskaźników zyskowności, przy maksymalnej ocenie punktowej 15. W 2022 r. w porównaniu z 2021 rokiem, jednostka poniosła stratę i uzyskała ujemny wynik finansowy w kwocie -113.079,70 zł. Dla porównania na koniec 2021 r. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy wypracowało zysk netto w kwocie 266.933,57 zł. To właśnie ujemny wynik finansowy wpłynął na wartość wskaźnika zyskowności w 2022 r.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w latach 2020-2022 uzyskało 20 punktów w kategorii wskaźników płynności, przy maksymalnej ocenie punktowej 25. Stanowi to 80 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w tej kategorii. Wysokość tych wskaźników

pokazuje, że nie występują w jednostce zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w latach 2020-2022 uzyskało 10 punktów w kategorii wskaźników efektywności, przy maksymalnej ocenie punktowej 10. Stanowi to 100 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w tej kategorii. Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje, że jednostka szybciej reguluje swoje zobowiązania, niż egzekwuje należności. Wartość tego wskaźnika można uznać, że jest bardzo dobra.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w latach 2020-2022 uzyskało 18 punktów w kategorii wskaźników zadłużenia, przy maksymalnej ocenie punktowej 20. Stanowi to 90 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania w tej kategorii. Wartość wskaźników zadłużenia wskazuje na to, że jednostce nie grozi utrata zdolności do regulowania zobowiązań a niska wartość wskaźnika zadłużenia aktywów podnosi wiarygodność finansową podmiotu.

Uzyskanie w 2022 r. maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i wysokiej punktacji wskaźników zadłużenia oraz wysokiej ocenie wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej spoz.

Tabela 7. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2022

Wyszczególnienie		2020		2021		2022	
		Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,93%	0	2,45%	4	-0,93%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,09%	0	2,44%	3	-1,11%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,095	0	4,14%	5	-1,69%	0
<b>SUMA</b>		-	<b>0</b>	-	<b>12</b>	-	<b>0</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik płynności bieżącej	9,40	10	9,33	10	9,34	10
	Wskaźnik płynności szybkiej	9,38	10	9,32	10	9,33	10
<b>SUMA</b>		-	<b>20</b>	-	<b>20</b>	-	<b>20</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15	3	12	3	14	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	13	7	15	7
<b>SUMA</b>		-	<b>10</b>	-	<b>10</b>	-	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34,67%	10	31%	10	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,54	8	0,52	8	0,52	8
<b>SUMA</b>		-	<b>18</b>	-	<b>18</b>	-	<b>18</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b>		-	<b>48</b>	-	<b>60</b>	-	<b>48</b>

## IV. Przyczyny wystąpienia straty netto za rok obrotowy 2022

---

Na dzień 31.12.2022 r. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w Sprawozdaniu Finansowym za 2022 rok wykazało stratę w wysokości – 113.079,70 zł. Przyczyną powstałej straty na koniec 2022 roku jest wzrost kosztów wynagrodzeń wraz z narzutami pracowników zatrudnionych w jednostce oraz wzrost kosztów badania uczniów przez lekarzy, z którymi jednostka ma podpisane umowy na wykonywanie badań lekarskich dla kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, uczniów i słuchaczy tych szkół, studentów, słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych oraz doktorantów.

W 2022 roku zwiększyła się liczba uczniów (kandydatów do szkół ponadpodstawowych). Było to wynikiem reformy szkolnictwa sprzed dziewięciu lat, gdy w tym samym roku (2014 r.) do klas pierwszych szkoły podstawowej musiały pójść sześciolatki urodzone w pierwszej połowie 2008 r a razem z nimi naukę zaczął rocznik siedmiolatków, czyli dzieci urodzone w 2007 roku, nastąpiła kumulacja roczników. Poza tym z powodu braku lekarzy sytuacja na rynku wymusza zmiany (zwiększenie) stawek za badanie jednego ucznia i studenta, ponieważ lekarze rezygnują z badania uczniów i studentów za dotychczasowe stawki

Drugą główną przyczyną powstałej straty na koniec 2022 r. były ustawowo wprowadzone od 01.07.2022 r. podwyżki wynagrodzeń pracowników służby zdrowia. W dniu 26 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2022 poz. 1352) nastąpiła zmiana ustawy z dnia 08.06.2017 r.(Dz.U 2021.1801 ze zmianami) o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zmienione zostały współczynniki pracy określone w załączniku do w/w ustawy. Od 01 lipca 2022 r. pracownikom wykonującym zawody medyczne oraz pracownikom działalności podstawowej innym niż pracownicy wykonujący zawody medyczne wzrosła wysokość najniższych wynagrodzeń zasadniczych obliczanych jako iloczyn obowiązujących współczynników pracy określonych w załączniku do ustawy oraz kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonej przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Te wszystkie w/w czynniki: czyli wzrost ilości uczniów w 2022 r. w wyniku kumulacji roczników, wzrost stawek dla lekarzy za badanie ucznia, wzrost kosztów utrzymania jednostki spowodowany podwyżkami mediów ale przede wszystkim zwiększenie wynagrodzeń wraz z pochodnymi, to główne przyczyny powstałej na koniec 2022 r. straty w jednostce. Uchwałą nr XLV/881/22 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 26 września 2022 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwały budżetowej Województwa Wielkopolskiego na 2022 rok została dla Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy zwiększona dotacja na realizację zadania pn. Finansowanie udzielanych świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy z kwoty 5.800.000,00 zł o kwotę 700.000,00 zł do kwoty 6.500.000,00 zł. Kwota ta okazała się jednak niewystarczająca na pokrycie kosztu badania uczniów i studentów.

W jednostce podejmowane były w ciągu roku również działania w celu uzyskania wyższych środków na pokrycie podwyżek wynagrodzeń i zwiększających się innych bieżących kosztów między innymi poprzez zwiększenie cen za wykonywane w jednostce odpłatnie usługi medyczne.

Mimo poniesionej na koniec 2022 roku straty, sytuacja finansowa Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy jest stabilna.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy pokryje powstałą na koniec 2022 roku stratę ze środków funduszu zakładu.

## V. Analiza konkurencji

---

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jest jedynym w województwie wielkopolskim wojewódzkim ośrodkiem medycyny pracy. Działalność Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy nie może być porównywana z jednostkami podstawowymi służby medycyny pracy. Jednostki te mają jasno wskazane źródło finansowania : przez pracodawcę lub osobę fizyczną. Finansowanie zadań statutowych wompu jest wskazane w Ustawie o służbie medycyny pracy. Jednostka ze środków samorządu województwa realizuje liczne zadania wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy w tym: zadania administracyjne, statystyczne, archiwizację, nadzór, orzecznictwo w sprawie chorób zawodowych i patologii zawodowej, konsultacje, badania w trybie odwoławczym, badania uczniów i studentów na terenie całej wielkopolski oraz badania konsultacyjne i odwoławcze mieszkańców województwa wielkopolskiego w Instytucie Medycyny Pracy w Łodzi.

Sytuację wojewódzkich ośrodków medycyny pracy w poszczególnych województwach trudno porównać, ponieważ w Polsce 2 z nich są jednostkami budżetowymi, a w niektórych województwach działają 2 lub nawet 3 niezależne womp-y, a ich stan organizacyjny jest także bardzo zróżnicowany.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jako wojewódzki ośrodek medycyny pracy otrzymał w 2022 r. z budżetu województwa dotację z przeznaczeniem na finansowanie świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy w wysokości 6.500.000,00 zł. Województwo Wielkopolskie zajmuje drugie miejsce w kraju pod względem powierzchni i trzecie pod względem liczby ludności, czyli jest jednym z największych województw w Polsce zaraz po województwie mazowieckim a na obszarze całego województwa mieszka ok 3.500.000 osób według danych GUS z 2020. Jednakże, trudno nie zauważyć, że Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jako wojewódzki ośrodek medycyny pracy ma rażąco niskie finansowanie w porównaniu do innych ośrodków wojewódzkich w Polsce. Finansowanie WCMP w 2022 r. w przeliczeniu na jednego mieszkańca wynosiło 1,86 zł. Jest to kwota, która plasuje nas na trzecim miejscu od końca w kraju. Finansowanie innych womp-ów jest od dwóch do pięć razy większe niż w województwie wielkopolskim

Działalność z dotacji nie pokrywa wszystkich kosztów, dlatego prowadzimy dodatkową działalność medyczną i w tym zakresie jesteśmy konkurencją dla jednostek podstawowych służby medycyny pracy. Jednakże liczba badań wykonywanych dla celów przewidzianych w Kodeksie pracy przez wojewódzki ośrodek medycyny pracy jest ograniczona limitem, który został określony w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 maja 2010 r. (Dz.U. Nr 109 poz 720) i wynosi 600

badania na jedno miejsce szkoleniowe. Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy dysponuje 16 miejscami szkoleniowymi. Z tego powodu trudno jest nam konkurować z jednostkami podstawowymi służby medycyny pracy mając takie ograniczenie nałożone przez ustawodawcę.

## VI. Analiza SWOT

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. WCMP - posiada status Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy i ustawowo utrzymywany jest przez samorząd województwa.</li> <li>2. WCMP – jedyna jednostka wyznaczona w województwie wielkopolskim do przeprowadzania badań i wydawania orzeczeń w trybie odwoławczym i konsultacyjnym.</li> <li>3. WCMP-placówka w województwie wielkopolskim posiadająca akredytację do prowadzenia specjalizacji z medycyny pracy w pełnym zakresie.</li> <li>4. Brak zadłużenia – stabilna sytuacja finansowa WCMP</li> <li>5. Dobra pozycja konkurencyjna</li> <li>6. Wysokie kwalifikacje personelu medycznego i wieloletnie doświadczenie (lekarzy, pielęgniarek, psychologów)</li> <li>7. Korzystna lokalizacja</li> <li>8. Kompleksowość usług (umiejscowienie poradni specjalistycznych i diagnostycznych w jednym budynku)</li> <li>9. Dobre wyposażenie w sprzęt i aparaturę diagnostyczną</li> <li>10. Odnowiona infrastruktura w zakresie montażu instalacji fotowoltaicznej (obniżenie kosztów energii elektrycznej w WCMP w Poznaniu, działania proekologiczne, podwyższenie wartości budynku)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Systematyczny wzrost oczekiwań płacowych personelu.</li> <li>2. Wynajem pomieszczeń na działalność Ośrodka WCMP w Kaliszu</li> <li>3. Systematyczny wzrost kosztów utrzymania (usługi: ochroniarskie, pocztowe, transportowe, utylizacja odpadów medycznych)</li> <li>4. Trudności personalne związane ze starzejącą się kadrą lekarską, prawie połowa osiąga wiek emerytalny</li> </ol>

SZANSE	ZAGROŻENIA
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Duży rynek na usługi, które jednostka jest w stanie zapewnić</li> <li>2. Duży popyt na usługi, które jednostka jest w stanie zapewnić związany z przywróceniem obowiązkowych badań pracowników w związku z odwołaniem stanu zagrożenia epidemicznego</li> <li>3. Zróżnicowana i bogata oferta świadczeń medycznych z zakresu medycyny pracy</li> <li>4. Wykorzystanie pomieszczeń po zlikwidowanym Medycznym Laboratorium Diagnostycznym na gabinety lekarskie i zwiększenie możliwości wykonywania świadczeń medycznych (lekarskich)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Niewystarczające środki finansowe przyznawane przez samorząd województwa wielkopolskiego na realizację zadań statutowych i zleconych</li> <li>2. Wysokie koszty świadczeń realizowanych w ramach odwołań od orzeczeń lekarskich WCMP i konsultacji lekarskich przez podmiot odwoławczy – Instytut Medycyny Pracy w Łodzi</li> <li>3. Duże nakłady finansowe w związku z obowiązkiem ustawowym prowadzenia dokumentacji medycznej w formie elektronicznej</li> </ol>

<p>5. Możliwość obniżenia kosztów energii elektrycznej w Ośrodku WCMP w Pile poprzez zainstalowanie paneli fotowoltaicznych na dachu budynku</p> <p>6. Ograniczenie obligatoryjnych badań lekarzy specjalistów w związku z obowiązującym od 16 grudnia 2020 r. rozporządzeniem Ministra Zdrowia (Dz. U. 2020 poz. 2131) zmieniającym rozporządzenie MZiOS z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie Pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.) co usprawni obsługę pacjenta</p> <p>7. Usprawnienie obsługi pacjentów poprzez wykorzystanie systemu e-Rejestracji. W trakcie jest doskonalenie systemu e-Orzeczenia</p> <p>8. Przeniesienie Ośrodka w Kaliszu do nowej lokalizacji, do świeżo wyremontowanego budynku przy ul. Nowy Świat 35 w Kaliszu.</p>	<p>4. Systematyczny wzrost kosztów świadczeń medycznych realizowanych przez podmioty zewnętrzne w ramach umów cywilno-prawnych</p> <p>5. Problem z pozyskaniem personelu lekarskiego</p> <p>6. Ograniczenie działalności w zakresie wykonywania badań profilaktycznych w związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 maja 2010r. w sprawie limitu badań wykonywanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy przez wojewódzki ośrodek medycyny pracy (Dz. U. nr 109, poz. 720)</p> <p>7. Konieczność przyjmowania i archiwizowania dokumentacji medycznej od jednostek podstawowych służby medycyny pracy, gdy zaprzestają prowadzenia działalności (umowa z archiwum zewnętrznym)</p> <p>8. Konkurencja w regionie w zakresie usług komercyjnych</p> <p>9. Ograniczenie części remontów i inwestycji z powodu rosnących cen materiałów i usług np. termomodernizacja elewacji budynku Ośrodka WCMP w Pile,</p> <p>10. Ograniczona możliwość reklamowania usług medycznych.</p>
--	---

## VII. Działania naprawcze na lata 2023-2025

### 1. Działania w zakresie zwiększania przychodów

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ma dwa główne źródła przychodów. Pierwsze źródło to dotacja z budżetu województwa wielkopolskiego na realizację zadań statutowych wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Drugie źródło przychodów to przychody z pozostałej działalności medycznej, czyli działalność komercyjna jednostki. Świadczenia udzielane przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nie są objęte refundacją z NFZ.

#### 1) Zwiększenie przychodów z pozostałej działalności medycznej poprzez pozyskanie nowych firm dla zawarcia umów na badania z zakresu medycyny pracy.

Termin realizacji działania: lata 2024-2025

Zwiększenie liczby umów powinno przyczynić się do zwiększenia przychodów z pozostałej działalności medycznej. W celu zwiększania przychodów, aby móc zrównoważyć budżet, jednostka prowadzi działalność komercyjną. Jednym z punktów działań naprawczych jest zwiększenie liczby firm w celu przeprowadzania badań profilaktycznych, okresowych i innych zatrudnionych pracowników. Jeśli jednostka pozyska 100 nowych osób na badania profilaktyczne to osiągnie przychód za 1 osobę w kwocie 150,00 zł (badanie obejmuje



badanie lekarza medycyny pracy oraz badanie krwi, moczu i OB w pakiecie). Koszt badania profilaktycznego 1 osoby to kwota 57,00 zł, czyli zysk ze sprzedaży za 1 osobę to kwota 93,00 zł. W kosztach sprzedaży badania nie zostały uwzględnione inne koszty związane z bieżącą eksploatacją jednostki typu zużycie mediów, materiałów, koszty obsługi programu komputerowego i inne), ale gdyby je uwzględnić to koszt badania jest cały czas mniejszy niż przychód z tego badania. Czyli reasumując zbadanie 100 nowych pacjentów w miesiącu przyniesie jednostce przychód w wysokości 15.000,00 zł, zaś koszt dokonanej sprzedaży dla 100 nowych pacjentów wyniesie 5.700,00 zł co daje zysk na sprzedaży w kwocie 9.300,00 zł.

2) Zwiększenie dotacji podmiotowej na realizację zadań statutowych w latach 2023-2025.

Termin realizacji działania: lata 2023-2025

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w latach 2023-2025 planuje wystąpić do budżetu województwa wielkopolskiego o większe dofinansowanie swojej działalności statutowej. Przyczyną tego zwiększenia jest między innymi wzrost kosztów działalności jednostki - głównie wynagrodzeń i narzutów na wynagrodzenia z powodu wprowadzenia ustawy o minimalnych wynagrodzeniach pracowników służby zdrowia oraz wzrost innych kosztów typu sprzątanie, ochrona, koszty odpadów medycznych, środków ochrony osobistej i inne. Z dotacji podmiotowej finansowane są między innymi także badania uczniów i studentów oraz odwołania do Instytutu Medycyny Pracy. W ostatnim czasie wzrosły stawki lekarzy kontraktowych, którzy badają studentów i uczniów poza naszą jednostką na terenie całego województwa wielkopolskiego. Większa dotacja zabezpieczy środki na realizację wszystkich działań statutowych i pozwoli na pokrycie kosztów związanych z prowadzoną działalnością statutową. W 2023 roku jednostka otrzymała w porównaniu z 2022 rokiem większą o 1.445.000,00 zł dotację z przeznaczeniem na finansowanie udzielanych świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy. W 2022 roku otrzymana dotacja wyniosła 6.500.000,00 zł a w 2023 jest to kwota 7.945.000,00 zł. Wzrost dotacji pozwala w bieżącym roku na realizację wielu zadań statutowych ale przede wszystkim na pokrycie kosztów badania uczniów i studentów ze skumulowanego rocznika. Na przyszły 2024 rok WCMP wystąpiło z wnioskiem o dotację na w/w cele w kwocie 8.900.000,00 zł głównie z powodu wzrastających kosztów pracy, stawek lekarzy kontaktowych i innych kosztów bieżącej działalności.

Przewiduje się, że zwiększenie dotacji związane z realizacją działań statutowych pozwoli na utrzymanie wyniku finansowego na dodatnim poziomie.

3) Przeniesienie działalności Ośrodka w Kaliszu do nowej siedziby.

Termin realizacji działania: styczeń 2024 r.

W 2024 r. planowane jest przeniesienie działalności Ośrodka w Kaliszu do nowej siedziby. Dnia 01.02.2013 r. Ośrodek w Kaliszu został przeniesiony z WSzZ w Kaliszu do pomieszczeń Poczty Polskiej, gdzie nadal prowadzi działalność. Ośrodek WCMP w Kaliszu zostanie przeniesiony w najbliższych miesiącach do budynku po Pogotowiu Ratunkowym położonym w Kaliszu przy ul. Nowy Świat 35 A. Nowa lokalizacja Ośrodka w Kaliszu, większa

powierzchnia Ośrodka to więc większa ilość gabinetów powinna przyczynić się do zwiększenia przychodów jednostki.

W nowej lokalizacji ośrodek w Kaliszu będzie dysponował 5 gabinetami lekarskimi (w dotychczasowej lokalizacji w ośrodku mieściły się 3 gabinety), a powierzchnia całego ośrodka wynosić będzie 220,75 m<sup>2</sup> (w dotychczasowej lokalizacji całkowita powierzchnia ośrodka była podobnej wielkości i wynosiła 222,60 m<sup>2</sup>). W najbliższych miesiącach planowane jest zatrudnienie w Kaliszu na etat 1 lekarza medycyny pracy i 1 lekarza na kontrakt (obecnie w Ośrodku pracuje 4 lekarzy zatrudnionych na kontrakt w tym 2 lekarzy medycyny pracy, 1 lekarz okulista i 1 lekarz laryngolog i 1 lekarz rezydent będący na etacie). Celem pozyskiwania wyższych przychodów z działalności komercyjnej, mając na względzie rosnące koszty bieżącej eksploatacji jednostka stara się pozyskiwać nowych kontrahentów. Ze względu na dużą konkurencję na rynku lokalnym w najbliższych miesiącach w ośrodku nie jest planowane podwyższenie cen za świadczone usługi medyczne. Nowa siedziba charakteryzuje się atrakcyjną, usytuowaną w Centrum Kalisza lokalizacją. Zmiana lokalizacji Ośrodka na bardziej atrakcyjną, to duża perspektywa na rozwój i przyczynianie się do utrzymania stabilnej sytuacji finansowej całej jednostki.

Na dzień sporządzenia programu naprawczego Ośrodek w Kaliszu nie ma jeszcze pełnego zatrudnienia, które zostało zaplanowane. Kierownictwo jednostki spodziewa się, że stopniowo będzie w Ośrodku w Kaliszu następował wzrost przychodów.

- 4) Zwiększenie cen w Cenniku jednostki za wykonywane badania profilaktyczne, diagnostyczne, sanitarno – epidemiologiczne i inne.

Termin realizacji działania: lata 2024-2025

Ceny będą skorygowane o aktualną wartość inflacji. Mając na uwadze sytuację na rynku, analizując cenniki innych jednostek podstawowych służby medycyny pracy, minimum raz w roku jednostka zwiększa ceny w cenniku za wykonywane badania medyczne. Najczęściej zmiany cennika następują w Poznaniu. Od 01 lipca 2022 r. miała miejsce duża zmiana cennika, ale objęła ona wówczas tylko nowych klientów, wzrosła cena za badanie lekarza medycyny pracy z wydaniem orzeczenia o 20% w porównaniu z cennikiem z miesiąca maja 2021 r., cena za badanie lekarza z wydaniem orzeczenia dla celów sanitarno-epidemiologicznych wzrosła o 23% natomiast ceny lekarzy specjalistów takich jak neurologa, okulisty, laryngologa, kardiologa, foniatry wzrosły średnio o ponad 20%. Ostatnia podwyżka cennika w Poznaniu miała miejsce 01.07.2023 r., zmiana objęła wszystkich naszych klientów zarówno nowych jak i dotychczasowych a wszystkich klientów w Poznaniu zaczęły obowiązywać ceny z cennika wprowadzonego 01.07.2022 r. W ośrodkach w Pile i w Kaliszu zmiany cen w cenniku następują rzadziej, ponieważ na rynkach tych jest większa konkurencja co powoduje, że wyższe ceny odstraszą potencjalnych nowych klientów, a dotychczasowi klienci nie chcą aneksować umów i chcą przechodzić do konkurencji.

W połowie 2024 roku planowana jest kolejna podwyżka cennika w Poznaniu.

Poniżej tabela zestawiająca zmiany niektórych cen w cenniku w Poznaniu (w PLN):

	Bad. lekarza med. pracy z wydaniem orzeczenia	Bad. Lekarza med. pracy dla celów sanit - epidem	okulista	laryngolog	kardiolog	Dermatolog
Cennik z 01.05.2021r.	100,00	65,00	80,00	70,00	90,00	80,00
Cennik z 01.07.2022r.	120,00	80,00	100,00	90,00	110,00	100,00
Cennik z 01.07.2023r.	120,00	80,00	100,00	100,00	110,00	100,00

## 2. Działania w zakresie optymalizacji kosztów

- 1) Zatrudnienie części lekarzy na umowy cywilno-prawne opłacane w zależności od liczby wykonanych badań.

Termin realizacji działania: lata 2024-2025

Takie działania spowodują, że lekarz będzie opłacany za swoją efektywność, a ilość lekarzy będących w gotowości do wykonywania badań określonych w statucie jednostki, będących na etatach będzie utrzymywana w liczbie zapewniającej wykonanie zadań konsultacyjnych, odwoławczych i z patologii zawodowej.

Takie działania już są wprowadzone w sposób stopniowy, w jednostce zatrudniani są na kontrakt lekarze, którzy wykonują badania nie wymagające dużego zaangażowania czasowego. Lekarze medycyny pracy będący na kontrakcie otrzymują wynagrodzenie za każdego zbadanego pacjenta, waha się ono między 45,00 zł a 55,00 zł za badanie. Za każdy rodzaj badania stawka za pacjenta jest inna. I tak np. za badanie kierowcy, które jest badaniem czasochłonnym i wymagającym dużej wiedzy stawka waha się od 70,00 zł do 100,00 zł za pacjenta, za badanie ucznia/studenta stawka waha się za pacjenta między 35,00 zł a 40,00 zł, a za badanie sanitarne stawka wynosi między 30,00 zł a 40,00 zł za pacjenta. Aby lekarz na kontrakcie był dla jednostki opłacalny musi wykonywać od 3 do 4 badań w ciągu godziny zegarowej. Czyli jeśli jeden lekarz wykona 3 badania w ciągu godziny to wykonanie jednego badania lekarza med. pracy to przychód dla WCMP w kwocie 120,00 zł za badanie, a koszt 1 badania dla WCMP to kwota średnio ok 50,00 zł. A to oznacza, że za godzinę pracy lekarza, który wykonał 3 badania w ciągu tej godziny WCMP ma przychód w wysokości 360,00 zł, koszt wykonanych badań to 150,00 zł, czyli zysk z dokonanej sprzedaży to kwota 210,00 zł. Jednak trzeba pamiętać, że w kosztach nie uwzględnione zostały inne koszty bieżącej działalności jednostki typu media, wynagrodzenia zarządu, oprogramowanie komputerowe, zużycie materiałów czy sprząatanie i ochrona. Jeśli więc jeden lekarz byłby zatrudniony w WCMP na kontrakcie 4 razy w tygodniu po 5 godzin pracy i w ciągu miesiąca pracowałby na przykład 80 godzin to oznacza, że przychód miesięczny dla WCMP wyniósłby 28.800,00 zł, zaś koszt wykonywanych badań wyniósłby 12.000,00 zł.

Jednostka cały czas prowadzi nabór lekarzy do pracy na kontrakt, starając się ich zachęcić do pracy dobrymi warunkami pracy i w miarę możliwości dobrymi warunkami płacowymi.

Aktualnie w WCMP zatrudnionych jest na kontrakt w Poznaniu 4 lekarzy medycyny pracy, w Ośrodku w Pile 3 lekarzy medycyny pracy a w Ośrodku w Kaliszu 2 lekarzy medycyny pracy.

2) Lepsze wykorzystanie kadry pielęgniarskiej w badaniach profilaktycznych i w badaniach diagnostycznych.

Termin realizacji działania: lata 2024-2025

Takie działania będą miały na celu odciążenie lekarzy i pomoc lekarzom w ocenie stanu zdrowia pacjenta w zakresie, w którym pielęgniarka jest upoważniona np. ocena ostrości wzroku, widzenie barw, badanie słyszalności szeptu. To zaś spowoduje lepsze wykorzystanie czasu pracy lekarzy i możliwość wykonania przez lekarzy większej ilości badań medycznych a to przyczyni się do zwiększenia przychodów jednostki.

Można założyć, że jeśli lekarz (tu odwołanie do wyżej dokonanego opisu z punktu 1 działań w zakresie optymalizacji kosztów) w ciągu jednej godziny zegarowej może wykonać badanie 3 osób to mając pomoc pielęgniarki, która odciążałaby jego pracę mógłby przeprowadzić badanie 4 osób. Oczywiście jest to rozważanie hipotetyczne, ponieważ za ilością wykonywanych badań musi iść ich dobra jakość. Nie zawsze więcej i szybciej oznacza dobrze. Poza tym nie wszystkie badania można przeprowadzić szybko, niektóre badanie takie jak na przykład badanie kierowców wymagają dużego zaangażowania lekarza, czasem konsultacji i są często czasochłonne.

3) Wprowadzenie elektronicznej i telefonicznej rejestracji pacjentów i przekazywanie orzeczeń lekarskich drogą elektroniczną albo bezpośrednio do rąk pacjenta i jego wpływ na obniżenie kosztów usług pocztowych i kosztów zużycia papieru i innych materiałów biurowych.

Termin realizacji działania: II połowa 2024 r.

System elektronicznej i telefonicznej rejestracji pacjentów w WCMP działa od około ośmiu miesięcy. Wprowadzenie systemu nastąpiło sprawnie a jego zastosowanie przyczyniło się do zlikwidowania kolejki pacjentów, która wcześniej tworzyła się w godzinach porannych przed siedzibą WCMP. Pacjenci czekali, aby móc się zarejestrować na badania. System przyczynił się do usprawnienia pracy rejestracji.

Wprowadzenie systemu przekazywania orzeczeń lekarskich drogą elektroniczną albo bezpośrednio do rąk pacjenta spowoduje obniżenie kosztów usług pocztowych, ponieważ prawie każde orzeczenie aktualne musi zostać wysłane do pacjenta listownie.

Z wyliczeń dokonanych na podstawie danych historycznych dotyczących ilości orzeczeń wysyłanych przez Poradnię Konsultacyjną w Poznaniu co miesiąc do naszych pacjentów wynikają następujące wnioski.

Średnio wysyłane jest co miesiąc ok 1.353 przesyłek listem zwykłym w cenie 3,90 zł za jedną przesyłkę do 500 g co daje koszt ok 5.280,00 zł. Listem poleconym natomiast wysyłane jest co miesiąc średnio ok 423 przesyłek w cenie 6,80 zł za jedną przesyłkę do 500 g co daje koszt ok 2.880,00 zł. Reasumując jeśli system przekazywania orzeczeń lekarskich drogą elektroniczną albo bezpośrednio do rąk pacjenta zostanie wdrożony w najbliższym 2024

roku to jednostka w skali roku powinna zmniejszyć koszty (usługi pocztowe) o ok 97.920,00 zł. Przekazywanie orzeczeń lekarskich drogą elektroniczną jest cały czas w fazie testów a przewidywane zakończenie i wdrożenie do regularnego stosowania zostało zaplanowane na połowę 2024 roku.

Z powodu braku przesyłania orzeczeń lekarskich listem zwykłym lub poleconym nie będzie potrzeby ich drukowania na papier, co spowoduje w konsekwencji duże zmniejszenie kosztów zużycia materiałów biurowych głównie papieru.

Ostatecznie można stwierdzić, że wprowadzenie systemu przekazywanie orzeczeń lekarskich drogą elektroniczną albo bezpośrednio do rąk pacjent w sposób istotny wpłynęło na zmniejszenie kosztów usług pocztowych i kosztów zużycia papieru i tonerów a tym samym usprawni pracę lekarza oraz podniesie jakość świadczonych usług medycznych.

#### 4) Modernizacja pomieszczeń po zlikwidowanym Laboratorium Diagnostycznym w Poznaniu.

Termin realizacji działania: działanie zrealizowane w I połowie 2022 roku.

W 2022 r. została dokonana modernizacja pomieszczeń po zlikwidowanym w styczniu 2020 r. Laboratorium Diagnostycznym w Poznaniu. Inwestycja miała na celu zwiększenie ilości gabinetów lekarskich oraz podniesienie estetyki jednostki. Działania te w efekcie końcowym przyczyniły się do podniesienia jakości świadczonych usług w zakresie medycyny pracy i przyczyniają się do zwiększenia przychodów. Obecnie w wyremontowanych pomieszczeniach po Medycznym Laboratorium Diagnostycznym działa także Punkt Szczepień Ochronnych oraz Punkt Pobrań Materiału Biologicznego. W związku z likwidacją laboratorium diagnostycznego znacznie zmniejszyły się koszty wykonywania badań diagnostycznych w Poznaniu. Przede wszystkim zmniejszyła się ilość osób do obsługi, aktualnie zatrudnione jest już nie w laboratorium diagnostycznym, ale w Punkcie Pobrań tylko dwie osoby, wcześniej było to sześć osób wysoko wykwalifikowanych. Jednostka nie ma potrzeby dokonywania zakupów odczynników chemicznych, ponieważ badania są wykonywane przez laboratorium zewnętrzne, które dwa razy dziennie w ramach zawartej umowy odbiera z WCMP materiał biologiczny i poddaje analizie. Następnie wynik badania jest zamieszczany w dniu badania jednocześnie na stronie internetowej laboratorium i jest możliwy do pobrania przez pacjenta jak i w naszym programie medycznym służącym do obsługi pacjentów i jest widziany przez lekarza badającego. Na koniec miesiąca laboratorium zewnętrzne wystawia fakturę za wykonaną usługę stosując ustalone z WCMP stawki za każde wykonane badanie.

Wykonywane badań przez laboratorium na zewnątrz jednostki a tym samym likwidacja laboratorium diagnostycznego okazało się bardzo trafną decyzją i pozytywnie wpływa na przychody jednostki uzyskiwane z prowadzonej działalności komercyjnej. Wcześniej tj. przed likwidacją działalność laboratorium nie przynosiła zysku. Jeśli wykorzystamy informację o kosztach związanych z obsługą laboratorium z miesiąca października 2023 r. to widzimy, że faktura za usługę wykonania badań diagnostycznych przez laboratorium zewnętrzne wyniosła ok 18.000,00 zł, koszt wynagrodzeń wraz z narzutami pracowników obsługujących Punktu Pobrań to ok 17.000,00 zł, do tego należy doliczyć koszty zużycia materiałów jednorazowych typu rękawice, środki do dezynfekcji i inne ok 2.000,00 zł to otrzymamy koszt obsługi wykonywania badań diagnostycznych w miesiącu w wysokości ok

37.000,00 zł. Przychody uzyskane z wykonywania tych badań przez WCMP w miesiącu wyniosły ok 94.500,00 zł. Czyli miesięczny dochód uzyskany z tego tytułu to ok 57.500,00 zł. Jeśli ceny odczynników oraz koszty pracy nie będą się drastycznie zmieniać to wykonywanie badań diagnostycznych przez laboratorium zewnętrzne będzie dla jednostki cały czas opłacalne i będzie pozytywnie wpływać na sytuację finansową jednostki.

### 3. Działania w sferze organizacji i zarządzania

- 1) Remont nawierzchni parkingu przy budynku WCMP w Ośrodku w Pile, finansowany z dotacji z budżetu województwa wielkopolskiego.

Termin realizacji działania: II połowa 2023 r.

Dnia 28.06.2023 została zawarta umowa pomiędzy Województwem Wielkopolskim z siedzibą Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu a WCMP przyznająca jednostce dotację w kwocie 170.000,00 zł na remont nawierzchni parkingu przy budynku WCMP w Pile. Realizacja tego zadania pośrednio wpłynie na wzrost przychodów z działalności medycznej prowadzonej przez WCMP. Remont parkingu jest korzyścią niefinansową, dzięki której zwiększy się ilość miejsc postojowych, a tym samym komfort i bezpieczeństwo pacjentów. Poprawi się również stan techniczny infrastruktury i estetyka wokół budynku WCMP.

### 4. Inne działania

- 1) Wzmocnienie działań nadzoru nad jednostkami podstawowej służby medycyny pracy.

Termin realizacji działania: lata 2024-2025

Celem tych działań jest poprawa jakości świadczonych świadczeń i wyeliminowanie nieuczciwej konkurencji.

Jednym z wielu zadań wompu określonych w ustawie o medycynie pracy jest prowadzenie nadzoru nad jednostkami podstawowej służby medycyny pracy. Jest to działalność statutowa i jest finansowana ze środków otrzymanych z budżetu województwa wielkopolskiego w postaci dotacji. Kontrola przeprowadzana jest przez wykwalifikowaną kadrę medyczną zatrudnioną w WCMP w dziale Organizacji, Nadzoru i Szkoleń. W najbliższych latach 2023 -2025 jednostka będzie dokładała starań, aby kontrole te były wykonywane w większej liczbie. Lekarze kontrolujący starają dotrzeć się do lekarzy pracujących w mniejszych miejscowościach na terenie województwa wielkopolskiego, a to oznacza większe koszty związane z eksploatacją samochodu prywatnego. Dlatego w miarę wzrostu dotacji, jednostka będzie starała się przeprowadzać więcej kontroli. Jednym z celów kontroli jest poprawa jakości świadczonych świadczeń na rynku, jest to korzyść niefinansowa.

Zgodnie z zapisami ustawy o służbie medycyny pracy w razie stwierdzenia istotnych uchybień dotyczących trybu, zakresu i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych kierownik wompu kieruje wnioskiem do zleceniodawcy o zastosowanie wobec zleceniobiorcy skutków przewidzianych w umowie oraz do odpowiedniego organu właściwej izby o wszczęcie postępowania w przedmiocie odpowiedzialności zawodowej.

## 2) Prowadzenie szkoleń adresowanych do lekarzy medycyny pracy w całym województwie.

Termin realizacji działania: lata 2024-2025

Celem takich szkoleń jest podniesienie jakości świadczonych usług przez lekarzy medycyny pracy na rzecz pacjentów, poprzez szkolenie lekarzy i zwracanie ich uwagi na ważne zmiany przepisów prawnych.

Prowadzenie szkoleń przez wykwalifikowaną kadrę zatrudnioną w WCMP jest finansowane z dotacji podmiotowej. Prowadzenie podyplomowego kształcenia z zakresu medycyny pracy wpisane jest w działalność wompowską i wynika z ustawy o służbie medycynie pracy, stanowi jednak działanie finansowo niewymierne, szkolenia są bezpłatne. Dzięki prowadzonym szkoleniom doskonalącym, które odbywają się kilka razy w roku na terenie naszej jednostki oczekujemy wzrostu jakości świadczeń z zakresu medycyny pracy.

W czasie pandemii SARS COV2 w latach 2020-2022 szkolenia doskonalące były zawieszane.

Zainteresowani lekarze, podstawowe jednostki służby medycyny pracy miały możliwość konsultowania przez nas problemów, wątpliwości dotyczących opieki profilaktycznej nad pracującymi w formie telefonicznej, mailowej.

W roku 2023 przeprowadziliśmy 3 szkolenia doskonalące dla lekarzy medycyny pracy, w trakcie których przeszkoliliśmy 99 osób, w roku 2019 – 106 osób, w 2018 roku -119 osób. W 2024 roku planujemy 6 szkoleń doskonalących dla lekarzy medycyny pracy na temat aktualnych przepisów w medycynie pracy, kryteriów orzecznicych, patologii zawodowej.

## VIII. Przewidywane efekty działań naprawczych

---

### 1. Projekcja finansowa na lata 2023-2025

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy jest wojewódzkim ośrodkiem medycyny pracy działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ma dwa główne źródła przychodów. Pierwszym źródłem przychodów jest dotacja z budżetu województwa wielkopolskiego na realizację zadań statutowych wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Drugie źródło przychodów to przychody z pozostałej działalności medycznej, czyli działalność komercyjna jednostki.

Działalność statutowa Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy oparta jest na dotacji z budżetu województwa wielkopolskiego. Z dotacji finansowane są także tzw. badania kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych lub wyższych i na kwalifikacyjne kursy zawodowe, którzy w trakcie praktycznej nauki zawodu narażeni są na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia na terenie całego województwa wielkopolskiego. Z dotacji finansowane są także odwołania i konsultacje w Instytutach Medycyny Pracy.

W 2020 roku kierownictwo Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy podjęło decyzję o likwidacji Medycznego Laboratorium Diagnostycznego w Poznaniu (decyzja o likwidacji Laboratorium Diagnostycznego podyktowana była względami ekonomicznymi). Na początku 2022 roku została przeprowadzona modernizacja tych pomieszczeń dzięki której powstały nowoczesne gabinety, Punk Szczepień Ochronnych oraz Punkt Pobrań Materiału Biologicznego. Badania

wykonywane są obecnie przez laboratorium diagnostyczne na zewnątrz. Nowoczesny i estetyczny wygląd gabinetów przyciąga nowych pacjentów, dla których poza fachowością liczy się estetyka.

Dnia 1 lipca 2023 r. został odwołany stan zagrożenia epidemicznego co oznacza, że zawieszono w czasie trwania epidemii badania pracownik będzie musiał wykonać w ciągu 180 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego. Dlatego tak jak założono w programie naprawczym, Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy zwłaszcza teraz przy zwiększonym popycie na świadczone przez jednostkę usługi medyczne, będzie starało się pozyskać kolejnych kontrahentów do podpisania nowych umów celem zwiększania przychodów z pozostałej działalności medycznej.

W prognozach na lata 2023-2025 został założony dodatni wynik finansowy. Na 2023 r. założono dodatni wynik finansowy w wysokości 20.000,00 zł, na 2024 r. założono zysk w kwocie 11.000,00 zł a na koniec 2025 roku założono zysk w kwocie 20.000,00 zł.

Kierownictwo jednostki ma nadzieję, że działania naprawcze podjęte w celu zwiększenia przychodów z pozostałej działalności medycznej a także zwiększenie dotacji na realizację zadań statutowych przy oszczędnym i racjonalnym wydawaniu środków finansowych przyczyni się do uzyskania spodziewanych dodatnich wyników finansowych.

Należy tylko mieć nadzieję, że zmiany przepisów prawnych dotyczące wynagrodzeń w służbie zdrowia nie będą zmieniały się zbyt często. Każda zmiana przepisów prawnych istotnie wpływa na sytuację finansową wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest równoważenie kosztów przychodami. Jeśli więc zwiększą się koszty poprzez wzrost wynagrodzeń wraz z narzutami to muszą zwiększyć się też przychody niezbędne na sfinansowanie tego wzrostu płac.

Tabela 8. Projekcja rachunku zysków i strat w układzie porównawczym na lata 2023-2025

Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>5 650 000,00</b>	<b>5 610 000,00</b>	<b>5 650 000,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 650 000,00	5 610 000,00	5 650 000,00
I.1. Działalność medyczna finansowana przez NFZ	0,00	0,00	0,00
I.2. Działalność medyczna finansowana z innych źródeł	5 650 000,00	5 610 000,00	5 650 000,00
I.3. Działalność pozamedyczna	0,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>13 743 000,00</b>	<b>13 604 000,00</b>	<b>13 765 000,00</b>
I. Amortyzacja	640 000,00	400 000,00	420 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	430 000,00	440 000,00	450 000,00
III. Usługi obce	4 100 000,00	3 800 000,00	3 800 000,00



Wyszczególnienie	2023	2024	2025
IV. Podatki i opłaty	210 000,00	200 000,00	200 000,00
V. Wynagrodzenia	6 880 000,00	7 240 000,00	7 350 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 440 000,00	1 480 000,00	1 500 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	43 000,00	44 000,00	45 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	-8 093 000,00	-7 994 000,00	-8 115 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 098 000,00	7 990 000,00	8 120 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	10 000,00	10 000,00	10 000,00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	-5 000,00	-14 000,00	-5 000,00
G. Przychody finansowe	25 000,00	25 000,00	25 000,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	20 000,00	11 000,00	20 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>20 000,00</b>	<b>11 000,00</b>	<b>20 000,00</b>

## 2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2023-2025

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 53 a ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie w latach 2023 - 2025 dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021-2024. Wieloletni Plan Finansowy Państwa określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

W działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymaniu obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną. W Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie Narodowego Programu Zdrowia na lata 2021-2025 został określony szczegółowo Narodowy Program Zdrowia na lata 2021-2025. Zawarte w nim cele operacyjne obejmują: profilaktykę nadwagi i otyłości, profilaktykę uzależnień, promocje zdrowia psychicznego, zdrowie środowiskowe i choroby zakaźne oraz wyzwania demograficzne.

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 9. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe na lata 2023-2025

Wyszczególnienie		2023		2024		2025	
		Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.	Wartość wskaźn.	Liczba pkt.
Wskaźniki zyskowości	Wskaźnik zyskowości netto (%)	0,15%	3	0,08%	3	0,14%	3
	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	-0,04%	0	-0,10%	0	-0,04%	0
	Wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,32%	3	0,18%	3	0,33%	3
<b>SUMA</b>		-	<b>6</b>	-	<b>6</b>	-	<b>6</b>
Wskaźniki płynności	Wskaźnik płynności bieżącej	9,27	10	9,38	10	9,55	10
	Wskaźnik płynności szybkiej	9,26	10	9,37	10	9,54	10
<b>SUMA</b>		-	<b>20</b>	-	<b>20</b>	-	<b>20</b>
Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3	13	3	13	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	13	7	13	7
<b>SUMA</b>		-	<b>10</b>	-	<b>10</b>	-	<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	34%	10	34%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,51	8	0,51	8	0,51	8
<b>SUMA</b>		-	<b>18</b>	-	<b>18</b>	-	<b>18</b>
<b>ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW</b>		-	<b>54</b>	-	<b>54</b>	-	<b>54</b>

W latach 2023-2025 prognozowane jest utrzymanie poziomu 54 liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu dotacji z budżetu województwa wielkopolskiego na finansowanie świadczeń z zakresu medycyny pracy oraz wzrostu przychodów z pozostałej działalności medycznej, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2022 roku.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy ma dwa główne źródła przychodów. Pierwsze źródło to dotacja z budżetu województwa wielkopolskiego na realizację zadań statutowych wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy. Drugie źródło przychodów to przychody z pozostałej działalności medycznej, czyli działalność komercyjna jednostki.

Świadczenia udzielane przez Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy nie są objęte refundacją z NFZ.

Na 2023 rok zabezpieczono dla Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy środki na dotację z przeznaczeniem na finansowanie zadań z zakresu medycyny pracy w kwocie 7.300.000,00 zł. Ale aby móc realizować zadania statutowe oraz wiedząc, że liczba uczniów i studentów w 2023 roku będzie większa niż była w roku poprzednim, w sierpniu 2023 r. jednostka wystąpiła do samorządu województwa wielkopolskiego ponownie z wnioskiem o zwiększenie dotacji o kwotę 645.000,00 zł na realizację zadań statutowych w 2023 roku do kwoty łącznie 7.945.000,00 zł.

Trudna do oszacowania w 2023 r. jest też wielkość sprzedaży świadczeń medycznych z zakresu medycyny pracy. Istotna dla jednostki jest informacja, że dnia 1 lipca 2023 r. został w Polsce zniesiony stan zagrożenia epidemicznego. Zawieszane badania muszą być wykonane do upływu 180 dni od odwołania stanu zagrożenia epidemicznego co może przyczynić się w najbliższym czasie do zwiększenia popytu na świadczone przez jednostkę usługi medyczne.

W Wielkopolskim Centrum Medycyny Pracy trudne do oszacowania w 2023 r. są także niektóre wydatki. Od lipca 2023 r. nastąpił zgodnie z treścią ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wzrost wynagrodzeń i z nimi związanych narzutów na wynagrodzenia dla lekarzy, pielęgniarek i pozostałego personelu wykonującego zawody medyczne i niemedyce. W Wielkopolskim Centrum Medycyny Pracy trudny do oszacowania w 2023 r. jest koszt badania uczniów i studentów z powodu znacznie większej liczby uczniów w roczniku. Wzrost ten przypada, w związku z reformą szkolnictwa w latach poprzednich, właśnie na 2023 rok, choć podwójny rocznik uczniów i studentów miał już miejsce w 2022 roku. Poza tym wzrastają także koszty badań lekarzy specjalistów i medycyny pracy, lekarze z powodu inflacji i rosnącego zapotrzebowania na świadczone przez nich usługi medyczne ustalają coraz wyższe stawki za swoją pracę. Rosną także ceny usług (typu ochrona, sprzątanie obiektów, utylizacja i inne) i mediów (energia cieplna, elektryczna, woda), które trzeba ponosić w związku z bieżącą działalnością, wzrastają także koszty odwołań do Instytutu Medycyny Pracy.

Patrząc jednak w przyszłość pozytywnie kierownictwo jednostki ma nadzieję, że jeśli jednostce będzie przyznawana każdego roku wyższa dotacja oraz jeśli przychody z pozostałej działalności medycznej będą wzrastały a koszty nie będą rosły w większym tempie niż tempo wzrostu przychodów, to przy racjonalnym i oszczędnym wydawaniu środków Wielkopolskie Centrum Medycyny Pracy zrównoważy każdego roku w latach 2023 -2025 swój budżet.

Podpisane elektronicznie przez Marek  
Andrzejewski (Certyfikat kwalifikowany) w  
dniu 2023-12-20.