

SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA PWOMP WG ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

PLAN FINANSOWY STANOWI PODSTAWĘ GOSPODARKI FINANSOWEJ.

PWOMP prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 53 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku .

Plan finansowy na 2016 rok – zakładał zbilansowanie przychodów i kosztów z niewielkim zyskiem.

Po zamknięciu ksiąg rachunkowych wynik finansowy za 2016 rok okazał się ujemny o wielkości (- 82.487,45). Wielkość uzyskanych przychodów z głównych źródeł finansowania tj. dotacji i odpłatnego świadczenia usług medycznych z zakresu medycyny pracy okazała się nie wystarczająca aby zbilansować poniesione koszty.

Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy jest jednostką szkoleniową, realizującą głównie zadania statutowe. Oprócz tego świadczy odpłatnie usługi medyczne z zakresu medycyny pracy.

Przychód z odpłatnego świadczenia tych usług zależy od warunków na rynku komercyjnym.

Zakłady pracy wysyłając pracowników na badania profilaktyczne kierują się głównie ceną tych badań. W ostatnim okresie obserwujemy wzrost konkurencji poprzez powstawanie nowych jednostek służby medycyny pracy i obniżkę cen za badania. Trudna jest konkurencja z tymi jednostkami , ponieważ oferują pracodawcom znacznie niższe ceny i proponują dodatkowe pakiety medyczne. Ośrodek stara się pozyskiwać nowych pracodawców przystępując do przetargów oraz utrzymać te zakłady pracy, które mają zawarte umowy.

Źródła finansowania działalności PWOMP w 2016 roku :

- dotacja UM na działalność statutową – **40,13%** - dofinansowanie realizacji zadań własnych samorządu województwa w dziedzinie medycyny pracy , stosownie do postanowień art. 15 ust. 1 oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy (Dz.U. z 2004 r, Nr 125, poz. 1317 z późn. zm.)

(**1.010.000,00**)

- przychód z NFZ – **5,48%**

(**137.866,50**)

- przychód z odpłatnie wykonywanych badań (MP, Kierowcy) - **50,28 %**

(**1.265.419,07**)

- dotacja UM na zadanie zlecone w zakresie badań uczniów i studentów wraz z obsługą administracyjną – **4,11 %**

(**103.543,89**)

Pomimo ujemnego wyniku finansowego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, Ośrodek utrzymuje płynność finansową.

Ośrodek w miarę swoich możliwości finansowych inwestuje w infrastrukturę informatyczną.

W 2017 roku zwiększona została dotacja UM na działalność statutową o ok. 13,87% i wynosi : 1.150.000,00. Wynik finansowy w bieżącym roku (I – IV) jest dodatni.

DYREKTOR
Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy w Białymstoku
Dr n. med. Bogumiła Szamatowicz
Specjalista medycyny pracy
Internista

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE (2016 rok)

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1. Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%	- 82.487,45 x 100%	=	=
Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe	1.403.285,57 + 2.278.555,44 + 949,43 - 82.487,45	=	= - 2,2398 %
	3.682.790,44		

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%	- 76.155,06 x 100%	=	=
Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne +	1.403.285,57 + 2.278.555,44 - 76.155,06	=	= - 2,068 %
	3.681.841,01		

3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100%	- 82.487,45	=	= - 3,1615 %
Średni stan aktywów	2.609.081,81		

Aktywa na dn. 31.XII.2015 - 2.866.588,68

Aktywa na dn. 31.XII.2016 - 2.351.574,94

5.218.163,62 : 2 = 2.609.081,81

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

1. Wskaźnik bieżącej płynności

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12-miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{125.333,55 - 735,00 - 1.009,64}{105.067,55 - 0 + 0} = \frac{123.588,91}{105.067,55} = 1,1763$$

2. Wskaźnik szybkiej płynności

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

$$\frac{125.333,55 - 735,00 - 1.009,64 - 0}{105.067,55 - 0 + 0} = \frac{123.588,91}{105.067,55} = 1,1763$$

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

$$= \frac{72.931,32 \times 365}{1.403.285,57} = 18,9697 = \mathbf{19 \text{ dni}}$$

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

2015 rok

2016 rok

$$81.402,09 + 64.460,55 = 145.862,64 : 2 = 72.931,32$$

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

$$= \frac{25.021,99 \times 365}{1.403.285,57} = 0,0178 = \mathbf{0 \text{ dni}}$$

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

2015 rok

2016 rok

$$34.740,13 + 15.303,85 = 50.043,98 : 2 = 25.021,99$$

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania) x100%

Aktywa razem

$$= \frac{105.067,55 \times 100\%}{2.351.574,94} = 4,4679 \%$$

2. Wskaźnik wypłacalności

Zobowiązania długoterminowe+zobowiązania krótkoterminowe+rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

$$= \frac{105.067,55}{1.475.046,21} = 0,0712$$

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Teresa Korzeniecka

DYREKTOR
Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy w Białymstoku
Dr n. med. Bogumiła Szamatowicz
Specjalista medycyny pracy
Internista

**PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2017 – 2019
WG WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO – FINANSOWYCH**

	2016	2017	2018	2019
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI				
- wskaźnik zyskowności netto	-2,2	1,6	1,8	1,7
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,1	1,4	1,6	1,4
- wskaźnik zyskowności aktywów	-3,2	2,1	2,3	2,1
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI				
- wskaźnik bieżącej płynności	1,18	1,20	1,30	1,40
- wskaźnik szybkiej płynności	1,18	1,20	1,30	1,40
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI				
- wskaźnik rotacji należności	19 dni	25 dni	30 dni	30 dni
- wskaźnik rotacji zobowiązań	0 dni	7 dni	14 dni	21 dni
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA				
- wskaźnik zadłużenia aktywów	4	10	15	20
- wskaźnik wypłacalności	0,71	1,00	1,00	1,00

Prognoza na kolejne trzy lata zakłada utrzymanie się na porównywalnym poziomie z bieżącym okresem tj. I – IV / 2017 r zarówno przychodów, jak też kosztów, co w efekcie daje wynik finansowy dodatni. Wzrost dotacji na działalność statutową o ok. 13,87 % w porównaniu do roku ubiegłego , przy nieznacznym spadku przychodów z odpłatnie wykonywanych badań profialktycznych o ok. 3,40 % w porównywalnym okresie roku ubiegłego (I-IV/2016) i nieznacznym wzroście przychodu z realizacji kontraktu z NFZ ok. 4 % przyniósł pozytywny efekt. Zgodnie z art. 15.1. ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o służbie medycyny pracy (Dz.U 2014. 1184 j.t) samorząd województwa tworzy i utrzymuje wojewódzki ośrodek medycyny pracy.

Trudno jest prognozować w jakim zakresie będzie finansowana działalność statutowa przez samorząd województwa. Natomiast należy stwierdzić, że obserwowany wzrost konkurencji (powstawanie nowych jednostek służby medycyny pracy) i obniżka cen za badania profilaktyczne wskazuje trudności w utrzymaniu prognozowanego przychodu.

Wskaźniki płynności, efektywności , zadłużenia są zadawalające i w na takim poziomie są prognozowane.

Z up. DYREKTOR^A

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Korzeniecka