

# Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok

## Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy - Zachodniopomorskiego Centrum Leczenia i Profilaktyki w Szczecinie

z prognozą na lata 2026-2028



Szczecin, maj 2026

## Spis treści

1. Wstęp .....	3
2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2025. ....	3
2.1. Wskaźniki zyskowności.....	4
2.2. Wskaźniki płynności. ....	5
2.3. Wskaźniki efektywności .....	5
2.4. Wskaźniki zadłużenia.....	6
2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2025.	7
3. Prognoza na lata 2026-2028 na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych .....	7
3.1. Podstawowe założenia .....	7
3.2. Ocena przyszłej sytuacji finansowej WOMP na podstawie analizy wskaźnikowej ....	7

## 1. Wstęp

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy – Zachodniopomorskie Centrum Leczenia i Profilaktyki w Szczecinie (dalej też WOMP) jest podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Jest osobą prawną jednostki samorządu terytorialnego. Organem tworzącym i sprawującym nadzór nad Ośrodkiem jest Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Zgodnie ze statutem jednostki do głównych zadań WOMP należy:

- ✓ Realizacja zadań wojewódzkiego ośrodka medycyny pracy wynikających z przepisów obowiązującego prawa.
- ✓ Realizacja wynikających z przepisów obowiązującego prawa zadań służby medycyny pracy mających na celu ochronę zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania.
- ✓ Realizacja zadań zleczanych na podstawie przepisów obowiązującego prawa przez organy administracji publicznej.
- ✓ Prowadzenie działalności dydaktycznej mającej na celu kształcenie osób przygotowujących się do wykonywania zawodu medycznego lub wykonujących zawód medyczny.
- ✓ Realizacja prac badawczo – rozwojowych i badań naukowych.
- ✓ Promocja zdrowia.
- ✓ Organizowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia, w szczególności poprzez:
  - udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
  - udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu specjalistycznej opieki zdrowotnej ambulatoryjnie i stacjonarnie,
  - prowadzenie rehabilitacji leczniczej i zawodowej ambulatoryjnie i stacjonarnie.

Usługi medyczne świadczone są przez WOMP obecnie w następujących miejscach:

- Szczecin, ul. Bolesława Śmiałego 33, gdzie mieści się siedziba jednostki oraz Przychodnia nr 1 i Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy,
- Szczecin, ul. Mikołaja Kopernika 18, gdzie mieści się Przychodnia nr 2 i Przychodnia nr 3
- Stargard, ul. Adama Mickiewicza 18, gdzie mieści się Przychodnia nr 4
- Stargard, al. Żołnierza 12, gdzie mieści się Przychodnia nr 5.

## 2. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2025.

Analizy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych obliczonych w oparciu o wzory z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

## 2.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

### Wskaźnik zyskowności netto

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

<b>wskaźnik zyskowności netto(%)</b>	2025
wartość	2,60%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	4

Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 2,60%. Oznacza to ocenę 4 punkty na 5 możliwych.

### Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

$$\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

<b>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>	2025
wartość	1,22%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

Wskaźnik ten notuje poziomy niższe od wskaźnika zyskowności netto i osiąga wartość 1,22%. Oznacza to ocenę 3 punkty na 5 możliwych.

### Wskaźnik zyskowności aktywów

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

<b>wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>	2025
wartość	2,63%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	4

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł 2,63%, co oznacza ocenę na poziomie 4 punkty na 5 możliwych.

## 2.2. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

### Wskaźnik bieżącej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

<b>wskaźnik bieżącej płynności</b>	2025
wartość	3,22
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wartość wskaźnika płynności bieżącej osiągnęła poziom 3,22. Stąd ocena wg Rozporządzenia wynosi 10 punktów.

### Wskaźnik szybkiej płynności

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

<b>wskaźnik szybkiej płynności</b>	2025
wartość	3,20
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Poziom tego wskaźnika jest zbliżony do wskaźnika płynności bieżącej z uwagi na fakt, iż jednostka ze względu na rodzaj prowadzonej działalności nie posiada dużych zapasów.

## 2.3. Wskaźniki efektywności

### Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

<b>wskaźnik rotacji należności ( w dniach)</b>	2025
wartość	34,01
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3

Cykl oczekiwania na należności ze sprzedaży wynosi poniżej 30 dni. Oznacza to ocenę na poziomie 3 punkty na 3 możliwe.

#### **Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)**

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

<b>wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)</b>	2025
wartość	18,04
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7

Zobowiązania są regulowane średnio co ok. 18 dni. Oznacza to ocenę na poziomie 7 punktów na 7 możliwych.

## **2.4. Wskaźniki zadłużenia**

#### **Wskaźnik zadłużenia aktywów**

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

<b>wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>	2025
wartość	23,51%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów jest na poziomie 23,51%. Stąd maksymalna ocena punktowa wg Rozporządzenia, czyli 10 punktów.

#### **Wskaźnik wypłacalności**

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

<b>wskaźnik wypłacalności</b>	2025
wartość	0,35
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10

Wskaźnik wypłacalności jest na niskim poziomie i wynosi 0,35, co świadczy o dużej zdolności do regulowania zobowiązań. Stąd maksymalna ocena punktowa wg Rozporządzenia, czyli 10 punktów.

## **2.5. Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2025.**

Poniżej w tabeli pokazano ilość punktów wynikających z analizy wskaźnikowej dla WOMP-ZCLiP.

Ilość punktów	2025
WOMP	61

WOMP-ZCLiP otrzymał 61 punktów na 70 możliwych, co dobrze świadczy o jego obecnej sytuacji finansowej.

## **3. Prognoza na lata 2026-2028 na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych**

### **3.1. Podstawowe założenia**

Plan finansowy WOMP na rok 2026 z prognozą na lata 2027-2028 jest symulacją finansową sporządzoną w oparciu o przewidywania własne oraz parametry makroekonomiczne oszacowane na podstawie założeń do Budżetu Państwa i rządowych prognoz zawartych w wieloletnich założeniach makroekonomicznych.

Przychody będą głównie zależne od umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, Zarządem Województwa Zachodniopomorskiego oraz z zakładami pracy.

Co do kosztów, to najistotniejszym ich elementem będą wynagrodzenia.

### **3.2. Ocena przyszłej sytuacji finansowej WOMP na podstawie analizy wskaźnikowej**

Analizy dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych obliczonych w oparciu o wzory z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

## **Wskaźniki zyskowności**

### **Wskaźnik zyskowności netto**

wskaźnik zyskowności netto(%)	2026	2027	2028
wartość	0,58%	0,75%	0,71%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

### **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)**

wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2026	2027	2028
wartość	-0,41%	0,09%	0,12%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	0	3	3

### **Wskaźnik zyskowności aktywów**

wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2026	2027	2028
wartość	0,55%	0,75%	0,74%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

## **Wskaźniki płynności.**

### **Wskaźnik bieżącej płynności**

wskaźnik bieżącej płynności	2026	2027	2028
wartość	3,08	2,77	2,47
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	12	12

### **Wskaźnik szybkiej płynności**

wskaźnik szybkiej płynności	2026	2027	2028
wartość	3,06	2,75	2,45
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	12

## **Wskaźniki efektywności**

### **Wskaźnik rotacji należności ( w dniach)**

wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	2026	2027	2028
wartość	34,46	33,42	33,54
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	3	3	3

### **Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)**

wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	2026	2027	2028
wartość	18,86	17,85	17,01
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	7	7	7

## Wskaźniki zadłużenia

### Wskaźnik zadłużenia aktywów

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2026	2027	2028
wartość	23,67%	23,85%	24,03%
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

### Wskaźnik wypłacalności

wskaźnik wypłacalności	2026	2027	2028
wartość	0,35	0,35	0,35
Ocena punktowa wg Rozporządzenia	10	10	10

### **Podsumowanie i wnioski z analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej za lata 2026-2028.**

Ilość punktów	2026	2027	2028
WOMP	56	61	63

Sytuacja ekonomiczna jednostki pozostanie stabilna . Suma punktów oscyluje wokół 80% - 90% wartości maksymalnych. Czym większa ilość zdobytych punktów, tym lepiej oceniana sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki.

z up. Dyrektora