



# **PROGRAM NAPRAWCZY NA LATA 2017-2019**

## Ogólne dane o Podlaskim Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Białymstoku

Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku od 01.10.1998 roku funkcjonuje jako samodzielna jednostka organizacyjna. Dnia 8 września 1998 roku postanowieniem sądu ( Sygn. Akt VIII Ns Rej PZOZ 10/98 ) Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej PZOZ 12. Ośrodek dnia 12 maja 2000 zmienił nazwę z Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Białymstoku na Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy.

Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną.

Celem działania Ośrodka jest ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania, sprawowanie profilaktycznej opieki nad pracującymi, promocja zdrowia, kształcenie w dziedzinie medycyny pracy.

Siedziba Ośrodka znajduje się w Białymstoku przy ul. Wiewiórczej 10. Obszar działania Ośrodka obejmuje województwo podlaskie. Województwo Podlaskie wykonuje uprawnienia organu, który utworzył Ośrodek.

Ośrodek działa na podstawie:

1. ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o służbie medycyny pracy (Dz. U.2014.1184 j.t.),
2. ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. 2016.1638 j.t.),
3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2016.1793 j.t.),
4. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2016.1047 j.t.),
5. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016.1870 j.t.),
6. ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (Dz.U. 2016.486 j.t.),
7. innych przepisów dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
8. Statutu.

## **Cel działania i podstawowe zadania Ośrodka**

1. Celem działania Ośrodka jest ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, promocja zdrowia, kształcenie w dziedzinie medycyny pracy.
2. Do zadań Ośrodka należy:
  - 1) udzielanie konsultacji podstawowym jednostkom służby medycyny pracy,
  - 2) wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy i osób realizujących zadania tej służby poza zakładami opieki zdrowotnej w zakresie i w sposób określony w ustawie,
  - 3) prowadzenie podyplomowego kształcenia z zakresu medycyny pracy, z wyjątkiem tych form, które z mocy odrębnych przepisów są zastrzeżone do kompetencji innych jednostek,
  - 4) prowadzenie działalności diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie chorób zawodowych,
  - 5) rozpatrywanie odwołań od orzeczeń lekarskich wydanych do celów przewidzianych w Kodeksie Pracy,
  - 6) współdziałanie w programowaniu i realizacji działań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia,
  - 7) udzielanie konsultacji i opiniowanie spraw dotyczących organizacji i funkcjonowania opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz w innych sprawach związanych z ochroną zdrowia pracujących,
  - 8) prowadzenie rejestrów zgłoszeń o podjęciu bądź zakończeniu działalności lekarza, pielęgniarki, psychologa oraz innych osób o odpowiednich kwalifikacjach w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi,
  - 9) przyjmowanie, gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie dokumentacji służby medycyny pracy, przekazanej w związku z likwidacją jednostek organizacyjnych tej służby,
  - 10) gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji zawartych w rejestrach zgłoszeń o podjęciu bądź zakończeniu działalności lekarza lub pielęgniarki w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, oraz dokumentacji z kontroli jednostek podstawowych służby medycyny pracy zarejestrowanych na terenie województwa,
  - 11) wykonywanie badań wstępnych, okresowych i kontrolnych oraz innych świadczeń zdrowotnych niezbędnych do prowadzenia specjalizacji z medycyny pracy,
  - 12) sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi na podstawie umów zawartych z pracodawcami,

- 13) udzielanie świadczeń zdrowotnych na zlecenie jednostek podstawowych służby medycyny pracy w zakresie wykonywania badań diagnostycznych i specjalistycznych konsultacji lekarskich,
- 14) okresowe badania lekarskie osób narażonych na czynniki rakotwórcze i pyły zwłókniające po ustaniu narażenia, których zakład uległ likwidacji.

1. Ośrodek wykonuje też inne działania medyczne wynikające z odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:

- 1) wykonywanie badań osób ubiegających się lub posiadających licencję pracownika ochrony fizycznej i zabezpieczenia technicznego,
- 2) wykonywanie badań osób ubiegających się lub posiadających pozwolenie na broń,
- 3) wykonywanie badań kierowców i osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami,
- 4) wykonywanie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- 5) wykonywanie konsultacji psychologicznych,
- 6) wykonywanie badań diagnostycznych.

4. Prowadzenie spraw administracyjno – technicznych, ekonomicznych, finansowych, osobowych oraz innych związanych z bieżącą działalnością Ośrodka.

W ramach Ośrodka funkcjonują następujące komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska pracy:

1 Centrum Profilaktyczno - Lecznicze:

- 1) Kierownik Centrum Profilaktyczno-Leczniczego,
- 2) Pielęgniarka koordynująca,
- 3) Poradnia Chorób Zawodowych,
- 4) Poradnia Badań Kierowców,
- 5) Poradnia Szkoleniowa Medycyny Pracy,
- 6) Poradnia Okulistyczna,
- 7) Poradnia Laryngologiczno – Foniatryczna,
- 8) Poradnia Neurologiczna,
- 9) Pracownia Psychologiczna,
- 10) Gabinet Zabiegowo - Diagnostyczny – Szczepienny,
- 11) Rejestracja Ogólna,
- 12) Rejestracja Kierowców,

- 13) Rejestracja Poradni Chorób Zawodowych,
  - 14) Rejestracja Poradni Okulistycznej.
- 2 Dział Organizacji Nadzoru i Szkolenia,
    - 1) Sekcja do Spraw Lekarskich,
    - 2) Sekcja do Spraw Pielęgniarskich,
    - 3) Sekcja do spraw Promocji Zdrowia.
  - 3 Dział Ekonomiczno-Administracyjny.
    - 1) Główny Księgowy,
    - 2) Stanowiska do spraw finansowo – kadrowych i kasowych,
    - 3) Stanowisko do spraw administracyjno – gospodarczych i archiwum,
    - 4) Stanowisko do spraw utrzymania czystości,
    - 5) Konserwator,
    - 6) Informatyk.
  - 4 Samodzielnymi stanowiskami pracy w Ośrodku są:
    - 1) Pełnomocnik Dyrektora ds. Systemu Zarządzania Jakością.
    - 2) Administrator Bezpieczeństwa Informacji.
    - 3) Asystent Dyrektora
    - 4) Radca Prawny.
    - 5) Inspektor BHP i PPOŻ
    - 6) Stanowiska do spraw obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego.
    - 7) Pełnomocnik Dyrektora ds. Koordynacji Kontroli Zarządczej.

**BILANS PODLASKIEGO WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCYNY PRACY  
W BIAŁYMSTOKU ZA 2016 ROK**

<b>PODLASKI WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCYNY PRACY W BIAŁYMSTOKU</b>			
	<b>Bilans na dzień</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>Aktywa</b>		
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 678 853,05</b>	<b>2 226 241,39</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>574 685,03</b>	<b>286 304,60</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	574 685,03	286 304,60
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 104 168,02</b>	<b>1 939 936,79</b>
1.	Środki trwałe	2 104 168,02	1 939 936,79
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 127,98
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 872 064,04	1 807 461,56
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 506,72	3 022,26
d)	środki transportu		
e)	inne środki trwałe	166 469,28	67 324,99
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>187 735,63</b>	<b>125 333,55</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	-	-
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>87 076,51</b>	<b>68 918,84</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	11 294,50	8 016,50

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 294,50	8 016,50
	- do 12 miesięcy	11 294,50	8 016,50
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
<b>2.</b>	<b>Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>75 782,01</b>	<b>60 902,34</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	70 107,59	56 444,05
	- do 12 miesięcy	69 819,59	55 709,05
	- powyżej 12 miesięcy	288,00	735,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 723,47	1 809,10
c)	inne	1 950,95	2 649,19
d)	dochodzone na drodze sądowej		
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>100 326,29</b>	<b>55 405,07</b>
<b>1.</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>100 326,29</b>	<b>55 405,07</b>
a)	w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	100 326,29	55 405,07
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	100 326,29	55 405,07
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
<b>2.</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>		
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>332,83</b>	<b>1 009,64</b>
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 866 588,68</b>	<b>2 351 574,94</b>

#### PODLASKI WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCZYNY PRACY W BIAŁYMSTOKU

	<b>Bilans na dzień</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>
	<b>Pasywa</b>	-	-
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 557 533,66</b>	<b>1 475 046,21</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 728 360,98</b>	<b>1 728 360,98</b>
<b>II.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
<b>III.</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
<b>IV.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
<b>V.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>VI.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
<b>VII.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>(178 897,58)</b>	<b>(170 827,32)</b>
<b>VIII.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>8 070,26</b>	<b>(82 487,45)</b>
<b>IX.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 309 055,02</b>	<b>876 528,73</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>		
<b>1.</b>	<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>		
<b>2.</b>	<b>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
<b>3.</b>	<b>Pozostałe rezerwy</b>		
	- długoterminowe		

	- krótkoterminowe		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek		
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	inne		
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>127 948,55</b>	<b>105 067,55</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	166,05	211,56
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	166,05	211,56
	- do 12 miesięcy	166,05	211,56
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	123 240,31	102 532,13
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	34 574,08	15 092,29
	- do 12 miesięcy	34 574,08	15 092,29
	- powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	88 666,23	87 439,84
h)	z tytułu wynagrodzeń		
i)	inne		
3.	Fundusze specjalne	4 542,19	2 323,86
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 181 106,47</b>	<b>771 461,18</b>
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 181 106,47	771 461,18
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	1 181 106,47	771 461,18
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>2 866 588,68</b>	<b>2 351 574,94</b>

## PODLASKI WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCZYNY PRACY W BIAŁYMSTOKU

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

		01.01.2015 – 31.12.2015	01.01.2016 – 31.12.2016
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>		
	- od jednostek powiązanych	2 455 566,35	1 403 285,57
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 455 566,35	1 403 285,57
II.	Zmiana stanu produktów		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 755 574,49</b>	<b>3 753 760,35</b>
I.	Amortyzacja	189 486,62	459 120,31
II.	Zużycie materiałów i energii	169 266,98	145 557,90
III.	Usługi obce	881 822,50	766 968,25
IV.	Podatki i opłaty	46 403,60	62 131,40
V.	Wynagrodzenia	2 022 603,10	1 910 707,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	407 170,49	377 664,72



VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	38 821,20	31 609,97
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>(1 300 008,14)</b>	<b>(2 350 474,78)</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 347 949,97</b>	<b>2 278 555,44</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	960 000,00	1 749 446,99
III.	Inne przychody operacyjne	387 949,97	529 108,45
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>41 106,01</b>	<b>4 235,72</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	41 106,01	4 235,72
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>6 835,82</b>	<b>(76 155,06)</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 508,73</b>	<b>949,43</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	1 508,73	949,43
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>163,29</b>	<b>5 442,82</b>
I.	Odsetki, w tym:	163,29	5 442,82
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)</b>	<b>8 181,26</b>	<b>(80 648,45)</b>
<b>J.</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I + J)</b>	<b>8 181,26</b>	<b>(80 648,45)</b>
<b>L.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>111,00</b>	<b>1 839,00</b>
<b>M.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K - L - M)</b>	<b>8 070,26</b>	<b>(82 487,45)</b>

## 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 + 949,43	1.403.285,57 + 2.278.555,44 +
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne +	
Przychody finansowe	- 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 +	1.403.285,57 + 2.278.555,44
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne +	
	- 76.155,06
	= ..... = - 2,068 %
	3.681.841,01

#### 3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

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

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

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

$$\frac{5.218.163,62}{2} = 2.609.081,81$$

## 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

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

Wynik finansowy za 2016 rok był stratą w wysokości : 82.487,45 zł, stąd wskaźniki zyskowności są wielkościami ujemnymi. Zabrakło przychodów zarówno z działalności komercyjnej jak i dotacji aby zbilansować poniesione koszty. Jednak niewielka strata nie spowodowała negatywnej oceny działalności Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy.

Wskaźnik płynności bieżącej kształtuje się w granicach optymalnych ( 1,20 – 1,70 ) i wynosi : 1,17 %. Można stwierdzić, że spłata zobowiązań bieżących w przypadku gdyby stały się wymagalne jest możliwa.

Wskaźnik szybkiej płynności kształtuje się również w granicach optymalnych ( 1,0-1,2 ) w wynosi : 1,17 %, co oznacza zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zobowiązań bieżących. **Jest to jeden z najistotniejszych wskaźników w naszej działalności.**

Wskaźnik rotacji należności wynosi 19 dni , co odzwierciedla płynność oraz jakość współpracy w naszymi kontrahentami. Jest to wielkość zadowalająca.

Wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 0 , co pokazuje relację z kontrahentami w zakresie zobowiązań. Wskazuje na brak problemów z ich realizowaniem.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosi 4,46 %, co w działalności PWOMP można określić jako zadowalający.

Wskaźnik wypłacalności wynosi 0,07 % , wskazuje na pełną zdolność do regulowania zobowiązań.

*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.*

**PROGRAM NAPRAWCZY – BILANS 2017-2019 w tys. zł**

PROGRAM NAPRAWCZY – BILANS 2017-2019 w tys. zł					
	Bilans na dzień	31.12.2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
	<b>Aktywa</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	2 226 241,39	1 808 000,00	1 740 400,00	1 675 800,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	286 304,60	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2.	Wartość firmy				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	286 304,60			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 939 936,79	1 808 000,00	1 740 400,00	1 675 800,00
1.	Środki trwałe	1 939 936,79	1 808 000,00	1 740 400,00	1 675 800,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 100,00	62 100,00	62 100,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 807 461,56	1 742 900,00	1 678 300,00	1 613 700,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 022,26	3 000,00		
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe	67 324,99			
2.	Środki trwałe w budowie				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>				
1.	Od jednostek powiązanych				
2.	Od pozostałych jednostek				
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>				
1.	Nieruchomości				
2.	Wartości niematerialne i prawne				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4.	Inne inwestycje długoterminowe				

<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>				
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>125 333,55</b>	<b>151 900,00</b>	<b>182 000,00</b>	<b>205 800,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały				
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary				
5.	Zaliczki na dostawy				
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>68 918,84</b>	<b>76 500,00</b>	<b>96 400,00</b>	<b>95 200,00</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	8 016,50	10 000,00	12 000,00	15 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 016,50	10 000,00	12 000,00	15 000,00
	- do 12 miesięcy	8 016,50	10 000,00	12 000,00	15 000,00
	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2.	Należności od pozostałych jednostek	60 902,34	66 500,00	84 400,00	80 200,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	56 444,05	62 500,00	81 100,00	75 600,00
	- do 12 miesięcy	55 709,05	62 500,00	81 100,00	75 600,00
	- powyżej 12 miesięcy	735,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 809,10	1 500,00	1 200,00	1 800,00
c)	inne	2 649,19	2 500,00	2 100,00	2 800,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>55 405,07</b>	<b>75 200,00</b>	<b>84 800,00</b>	<b>110 000,00</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 405,07	75 200,00	84 800,00	110 000,00
a)	w jednostkach powiązanych				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach				
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	55 405,07	75 200,00	84 800,00	110 000,00



	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	55 405,07	75 200,00	84 800,00	110 000,00
	- inne środki pieniężne				
	- inne aktywa pieniężne				
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe				
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	1 009,64	200,00	800,00	600,00
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 351 574,94</b>	<b>1 959 900,00</b>	<b>1 922 400,00</b>	<b>1 881 600,00</b>

**PROGRAM NAPRAWCZY – BILANS 2017-2019 w tys. zł**

	<b>Bilans na dzień</b>	<b>31-12-2016</b>	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2019</b>
	<b>Pasywa</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	1 475 046,21	1 486 700,00	1 514 600,00	1 544 700,00
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 728 360,98	1 728 300,00	1 728 300,00	1 728 300,00
<b>II.</b>	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
<b>III.</b>	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
<b>IV.</b>	Kapitał (fundusz) zapasowy				
<b>V.</b>	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
<b>VI.</b>	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
<b>VII.</b>	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-170 827,32	-253 300,00	-241 600,00	-213 700,00
<b>VIII.</b>	Zysk (strata) netto	-82 487,45	11 700,00	27 900,00	30 100,00
<b>IX.</b>	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>876 528,73</b>	<b>473 200,00</b>	<b>407 800,00</b>	<b>336 900,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>				
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
	- długoterminowa				
	- krótkoterminowa				
3.	Pozostałe rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
1.	Wobec jednostek powiązanych				
2.	Wobec pozostałych jednostek				
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	inne				
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>105 067,55</b>	<b>125 600,00</b>	<b>126 300,00</b>	<b>121 500,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	211,56	200,00	200,00	200,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	211,56	200,00	200,00	200,00
	- do 12 miesięcy	211,56	200,00	200,00	200,00

	- powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2.	Wobec pozostałych jednostek	102 532,13	122 900,00	122 600,00	117 800,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 092,29	32 900,00	32 600,00	27 800,00
	- do 12 miesięcy	15 092,29	32 900,00	32 600,00	27 800,00
	- powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania weksłowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	87 439,84	90 000,00	90 000,00	90 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń				
i)	inne				
3.	Fundusze specjalne	2 323,86	2 500,00	3 500,00	3 500,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>771 461,18</b>	<b>347 600,00</b>	<b>281 500,00</b>	<b>215 400,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	771 461,18	347 600,00	281 500,00	215 400,00
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe	771 461,18	347 600,00	281 500,00	215 400,00
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>2 351 574,94</b>	<b>1 959 900,00</b>	<b>1 922 400,00</b>	<b>1 881 600,00</b>

**PROGRAM NAPRAWCZY – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
( wariant porównawczy ) 2017 - 2019 ( w tys. zł )

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównanie z nimi</b>	1 403 285,57	1 331 600,00	1 375 000,00	1 412 000,00
	<b>I. Przychody ze sprzedaży i usług, w tym:</b>	137 866,50	145 000,00	152 000,00	159 000,00
	z POW NFZ	137 866,50	145 000,00	152 000,00	159 000,00
	z Ministerstwa Zdrowia				
	<b>II. Przychód ze sprzedaży towarów i usług</b>	1 265 419,07	1 186 600,00	1 223 000,00	1 253 000,00
	<b>III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki</b>				
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 753 760,35</b>	<b>3 879 900,00</b>	<b>3 536 700,00</b>	<b>3 580 300,00</b>
	<b>I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów (dot. poz. A. II)</b>				
	<b>II. Zużycie materiałów i energii, w tym:</b>	145 557,90	147 400,00	148 900,00	150 200,00
	a) leki	1994,12	4 400,00	5 000,00	5 200,00
	b) krew				
	c) szwy i nici chirurgiczne				
	d) płyny infuzyjne				
	e) materiały opatrunkowe				
	f) rękawice				
	g) żywność				
	h) sprzęt jednorazowego użytku, w tym:	3574,32	2 000,00	2 000,00	2 100,00
	- materiały wszczepialne (endoprotezy, soczewki, stenty, protezy naczyniowe itp.)				
	- strzykawki (w tym: igły, wenflony, przyrządy do przetoczeń płynów infuzyjnych)				
	- dializatory, linie krwi, koncentratory do dializ				
	i) odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	5960,46	5 500,00	6 000,00	6 500,00
	j) materiały do sterylizacji				
	k) energia elektryczna	23 319,00	21 800,00	22 000,00	22 000,00
	l) energia cieplna	65895,48	65 900,00	65 900,00	65 900,00
	m) pozostałe koszty zużycia materiałów i energii	44814,52	47 800,00	48 000,00	48 500,00
	<b>III. Usługi obce</b>	766 968,25	849 400,00	872 000,00	888 300,00
	a) remontowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej	6 782,43	8 500,00	8 700,00	9 200,00
	c) transportowe	314,73	500,00	500,00	500,00
	d) medyczne obce	723 705,60	810 000,00	830 000,00	845 000,00
	e) żywienie				
	f) sprzątanie				
	g) pranie	774,35	800,00	800,00	800,00
	h) kontrakty medyczne, w tym:				
	- dyżury lekarskie				
	- kontrakty całościowe na obsługę lekarską				
	- pozostałe kontrakty medyczne				
	i) pozostałe usługi obce	35 391,14	29 600,00	32 000,00	32 800,00
	<b>IV. Podatki i opłaty</b>	62 131,40	47 600,00	48 200,00	48 800,00
	<b>V. Wynagrodzenia</b>	1 910 707,80	1 936 000,00	1 956 000,00	1 972 000,00
	<b>VI. Świadczenia na rzecz pracowników</b>	377 664,72	385 800,00	392 000,00	395 000,00
	<b>VII. Amortyzacja</b>	459 120,31	485 200,00	90 000,00	95 000,00
	<b>VIII. Pozostałe</b>	31 609,97	28 500,00	29 600,00	31 000,00
	w tym, ubezpieczenia OC i majątkowe		8 300,00	8 300,00	8 300,00
<b>C.</b>	<b>Zysk / strata ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-2 350 474,78</b>	<b>-2 548 300,00</b>	<b>-2 161 700,00</b>	<b>-2 168 300,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 278 555,44	2 622 000,00	2 193 000,00	2 202 000,00

	<b>I. Przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego</b>				
	<b>II. Dotacje</b>	1 749 446,99	2 050 000,00	2 050 000,00	2 050 000,00
	<b>III. Pozostałe przychody operacyjne</b>	529 108,45	572 000,00	143 000,00	152 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	4 235,72	62 000,00	4 000,00	4 200,00
	<b>I. Wartość zbytych składników majątku trwałego</b>				
	<b>II. Pozostałe koszty operacyjne</b>	4 235,72	62 000,00	4 000,00	4 200,00
<b>F.</b>	<b>Zysk / strata na działalność operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-76 155,06</b>	<b>11 700,00</b>	<b>27 300,00</b>	<b>29 500,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	949,43	700,00	1 000,00	1 000,00
	<b>I. Odsetki uzyskane</b>	949,43	700,00	1 000,00	1 000,00
	<b>II. Pozostałe przychody finansowe</b>				
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	5 442,82	200,00	200,00	200,00
	<b>I. Odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wart.</b>				
	<b>II. Odsetki</b>	5 442,82	200,00	200,00	200,00
	<b>III. Pozostałe</b>				
<b>I.</b>	<b>Zysk / strata brutto na działalność gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>-80 648,45</b>	<b>12 200,00</b>	<b>28 100,00</b>	<b>30 300,00</b>
<b>J.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>				
<b>K.</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>				
<b>L.</b>	<b>Zysk / strata brutto (I+J-K)</b>	<b>-80 648,45</b>	<b>12 200,00</b>	<b>28 100,00</b>	<b>30 300,00</b>
<b>M.</b>	<b>Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>	1 839,00	500,00	200,00	200,00
	<b>I. Podatek dochodowy</b>	1 839,00	500,00	200,00	200,00
	<b>II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego</b>				
<b>N.</b>	<b>Zysk/strata netto (L-M)</b>	<b>-82 487,45</b>	<b>11 700,00</b>	<b>27 900,00</b>	<b>30 100,00</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>				
- wskaźnik zyskowności netto	-2,2	0,3	0,8	0,8
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-2,1	0,3	0,8	0,8
- wskaźnik zyskowności aktywów	-3,2	0,5	1,4	1,6
<b>WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>				
- wskaźnik bieżącej płynności	1,18	1,20	1,40	1,70
- wskaźnik szybkiej płynności	1,18	1,20	1,40	1,70
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>				
- wskaźnik rotacji należności	19 dni	19 dni	13 dni	0 dni
- wskaźnik rotacji zobowiązań	0 dni	0 dni	0 dni	0 dni
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>				
- wskaźnik zadłużenia aktywów	4	8	8	7
- wskaźnik wypłacalności	0,71	0,06	0,06	0,06

Planuje się utrzymanie wskaźników ekonomiczno – finansowych na poziomie 2016 roku.

Przy założeniu dodatnich wyników finansowych na lata 2017 – 2019 wskaźniki zyskowności będą wielkościami dodatnimi.

**Proponowane działania naprawcze wg poniższej tabeli.**

L.p	Działanie restrukturyzacyjne	Termin realizacji	Źródło pozyskania środków na realizację zadania	Efekt finansowy	Uwagi
				w latach 2017-2019	
1	Zawieranie nowych umów z kontrahentami.	2017 2018 2019	Usługodawcy	-	
			Usługodawcy	36.400,00	
			Usługodawcy	30.000,00	
2.	Wzrost kontraktu z NFZ w zakresie okulistyki	2017 2018 2019	NFZ	7.133,50	
			NFZ	7.000,00	
			NFZ	7.000,00	
3.	Zmniejszenie kosztów amortyzacji (2017-2019)	2017 2018 2019		26.079,69 (+)wzrost	
				395.200,00 (-)	
				zmniejszenie 5.000,00 (+)wzrost	

Ad.1

Przewidujemy pozyskanie nowych kontrahentów, poszerzenia oferty medycznej np. o badania bezdechu u kierowców.

Ad.2

Założono wzrost przychodów z realizacji umowy z NFZ w zakresie okulistyki w oparciu o analizę lat ubiegłych, zakładając minimalny wzrost przychodu.

Ad.3

Znacząca zmiana kosztów amortyzacji w latach 2017 – 2019 wiąże głównie z amortyzacją *Zintegrowanego systemu informatycznego e-Zdrowie*, którego wartość początkowa wynosiła 566.888,31 zł. System jest amortyzowany od 01. 01. 2016 roku przez okres dwóch lat ( 2016 – 2017 ) 50% w skali roku. Również środki trwałe zakupione w ramach *realizowanego programu e-Zdrowie ( zestawy komputerowe, systemy wirtualne, urządzenia sieci LAN, urządzenia sieci WAN )* były amortyzowane 30% w skali roku, co oznacza zakończenie ich amortyzacji w 2018 roku.

Założono wzrost amortyzacji w 2019 roku o 5.000,00 zł z uwagi na zużywający się sprzęt medyczny i ewentualną jego wymianę.

Z up. DYREKTORA

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Teresa Korzeniecka