

**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno–finansowej**  
**Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka**  
**Medycyny Pracy**  
**w Białymstoku**  
**za rok 2020**

## Spis treści

Wstęp.....	3
Analiza sytuacji ekonomiczno–finansowej w 2020 r. ....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.....	4
2. Rachunek zysków i strat za rok 2020 w porównaniu do roku 2019. ....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2020r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019r.....	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019 -2020.....	12
Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023 oraz przyjęte założenia.....	19
1. Założenia do prognoz .....	19
2. Projekcja sprawozdań finansowych PWOMP w latach 2021-2023 .....	20
Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową .....	25

## Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2021.711 t.j.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej** za 2020 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej** na lata 2021 – 2023 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno – finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. 2017.832 t.j.)

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku od 01.10.1998 roku funkcjonuje jako samodzielna jednostka organizacyjna. Dnia 08 września 1998 roku postanowieniem sądu ( Sygn. Akt VIII Nr rej SPZOZ 10/98 ) Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku został wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Ośrodek dnia 12 maja 2000 zmienił nazwę z Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Białymstoku na Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Białymstoku.

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.

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 (Dz. U. 2021.711 t.j.).

Po zamknięciu ksiąg rachunkowych wynik finansowy za 2020 rok okazał się stratą w wysokości: 140.283,90 ( słownie : sto czterdzieści tysięcy dwieście osiemdziesiąt trzy złote 90/100 ).

## Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.

#### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 123 396,01 zł (%)</b>		
Leczenie szpitalne	0,00	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne	0,00	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	123 396,01	3,66
Rehabilitacja lecznicza	0,00	
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna i transport sanitarny	0,00	
Ratownictwo medyczne	0,00	
<b>II. Usługi medyczne komercyjne: 851 209,36 zł (%)</b>		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	0,00	
Medycyna pracy	851 209,36	25,25
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne		
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu: 527,19 zł (%)</b>		
Najem lokali użytkowych	527,19	0,02
<b>IV. Pozostałe przychody: 2 395 611,62 zł (%)</b>		
Rezydentury i staże		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	46 397,52	1,38
Pozostałe przychody + odsetki bankowe (dotacja statutowa i dotacja na badania uczniów i studentów)	2 349 214,10	69,69
<b>RAZEM PRZYCHODY: 3 370 744,18 zł</b>		

Głównym źródłem przychodów PWOMP są pozostałe przychody operacyjne, na które składa się dotacja z budżetu Województwa Podlaskiego co stanowi ok 69% przychodów ogółem. Kolejnym istotnym źródłem przychodów jest świadczenie usług medycznych (badania profilaktyczne, badania kierowców, osób postępujących się bronią i inne) co stanowi 25% przychodów ogółem oraz świadczenia usług w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w wysokości ok. 4% przychodów ogółem. Do przychodów operacyjnych zalicza się także

odpisy dokonywane proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji co stanowi ok. 2% przychodów ogółem

Przychody zostały zrealizowane zgodnie z Planem Finansowym jednostki. Zmniejszenie przychodów w roku 2020 w stosunku do roku 2019 zostało spowodowane ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego w Polsce na mocy art. 12 a ust. 1 i art. 15 z zyy ust. 1 specustawy w sprawie COVID-19 zawieszono zostało wykonywanie niektórych obowiązków w zakresie badań okresowych pracowników co wpłynęło na uzyskiwane przychody z tego tytułu a tym samym na ujemny wynik finansowy za 2020 rok.

### b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	74 420,47	2,12
Zużycie materiałów i energii	154 850,78	4,41
Usługi obce	1 087 033,56	30,96
Podatki i opłaty	60 148,87	1,71
Wynagrodzenia	1 776 899,55	50,61
Ubezpieczenia i inne świadczenia	338 603,94	9,63
Pozostałe koszty rodzajowe	18 957,07	0,54
Pozostałe koszty operacyjne	72,10	0,01
Koszty finansowe	23,74	0,01
<b>RAZEM KOSZTY: 3 511 010,08</b>		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (50,61%) oraz zakup usług obcych (30,96%). Zużycie materiałów i energii stanowi (4,41%) ogółu kosztów.

### c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 wyniosły 0 zł i stanowią 0% zobowiązań ogółem.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 wyniosły 127 418,61 zł i stanowią 100% zobowiązań ogółem.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dostawy i usługi	47 611,01	42,26
Podatki i ubezpieczenia	62 782,46	50,96
Wynagrodzenia	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Fundusze specjalne	17 025,14	6,78
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 127 418,61 zł</b>		

Zobowiązania ogółem stanowią 3,78 % kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o posiadaniu płynności finansowej. Zobowiązania są regulowane terminowo.

## 2. Rachunek zysków i strat za rok 2020 w porównaniu do roku 2019.

I.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 214 553,53</b>	<b>975 132,56</b>	<b>0,80</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 214 553,53	975 132,56	0,80
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 726 384,80</b>	<b>3 510 914,24</b>	<b>0,94</b>
I.	Amortyzacja	82 584,31	74 420,47	0,90
II.	Zużycie materiałów i energii	154 464,88	154 850,78	1,00
III.	Usługi obce	1 329 883,55	1 087 033,56	0,82
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	65 732,86	60 148,87	0,92
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	1 738 521,62	1 776 899,55	1,02
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	335 632,51	338 603,94	1,01
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 565,07	18 957,07	0,97
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 511 831,27</b>	<b>-2 535 781,68</b>	<b>1,01</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 556 236,50</b>	<b>2 395 212,83</b>	<b>0,94</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	2 490 497,35	2 250 000,00	0,90
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	65 739,15	145 212,83	2,21
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>8 275,25</b>	<b>72,10</b>	<b>0,01</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	8 275,25	72,10	0,01
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>36 129,98</b>	<b>-140 640,95</b>	<b>-3,89</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 118,55</b>	<b>398,79</b>	<b>0,36</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	1 118,55	398,79	0,36
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>23,74</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	23,74	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
IV.	Inne	0,00	0,00	
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>37 248,53</b>	<b>-140 265,90</b>	<b>-3,77</b>
J.	I. Podatek dochodowy	234,00	18,00	0,08
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>37 014,53</b>	<b>-140 283,90</b>	<b>-3,79</b>

Ujemny wynik finansowy netto PWOMP w Białymstoku za 12 miesięcy 2020 roku wyniósł 140 283,90 zł. W analogicznym okresie roku 2019 dodatni wynik finansowy wyniósł 37 014,53 zł.

Pogorszenie wyniku finansowego spowodowane było zmniejszeniem przychodów w porównaniu z kosztami. Przychody ze sprzedaży spadły w omawianym okresie 2020 w porównaniu do roku 2019 o 239.420,97 zł. Spowodowane to było ogłoszeniem stanu zagrożenia epidemicznego w Polsce, na mocy art. 12 a ust. 1 i art. 15 z zzzz ust. 1 specustawy w sprawie COVID-19 zawieszono zostało wykonywanie niektórych obowiązków w zakresie badań okresowych pracowników.

Poziom kosztów operacyjnych w roku 2020 w stosunku do roku 2019 zmniejszył się o 215.470,56 zł. Na spadek kosztów wpływ miały zakupione usługi obce, które zmniejszyły się w porównywanym okresie o 242.849,99 zł. Dotyczyły one głównie badań uczniów i studentów. Amortyzacja zmniejszyła się o 8.163,84 zł, co wynika z braku zakupu nowych środków trwałych, a posiadany majątek trwały ulega całkowitej amortyzacji. Podatki i opłaty zmniejszyły się o 5.583,99 zł

Wzrost kosztów wynagrodzeń o 38.377,93 zł został spowodowany wzrostem płacy minimalnej z dniem 01.01.2020 roku. Kolejnym czynnikiem była realizacja Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Konieczne było podniesienie płac zasadniczych grup zawodowych wymienionych w ww. ustawie.

Wzrost świadczeń na rzecz pracowników o 2.971,43 zł wynika ze zwiększenia wydatków związanych z bhp.

W ramach pozostałej działalności operacyjnej nastąpił spadek przychodów z tytułu dotacji, głównie na badania uczniów i studentów o 161.023,67 zł, co wiąże się niższymi kosztami badań uczniów i studentów w 2020 roku, które są finansowane z budżetu województwa.

### 3. Bilans na dzień 31.12.2020r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019r.

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>1 705 685,20</b>	<b>1 633 647,45</b>	<b>88,83%</b>	<b>93,51%</b>	<b>95,78%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	2. Wartość firmy			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>1 705 685,20</b>	<b>1 633 647,45</b>	<b>88,83%</b>	<b>93,51%</b>	<b>95,78%</b>
	1. Środki trwale	1 705 685,20	1 633 647,45	<b>88,83%</b>	<b>93,51%</b>	<b>95,78%</b>
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 127,98	<b>3,24%</b>	<b>3,56%</b>	<b>100,00%</b>
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 591 636,45	1 549 064,71	<b>82,89%</b>	<b>88,67%</b>	<b>97,33%</b>
	c) urządzenia techniczne i maszyny	30 194,83	17 372,26	<b>1,57%</b>	<b>0,99%</b>	<b>57,53%</b>
	d) środki transportu			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	e) inne środki trwale	21 725,94	5 082,50	<b>1,13%</b>	<b>0,29%</b>	<b>23,39%</b>
	2. Środki trwale w budowie			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	3. Zaliczki na środki trwale w budowie			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Od jednostek powiązanych			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	3. Od pozostałych jednostek			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Nieruchomości			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	2. Wartości niematerialne i prawne			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	a) w jednostkach powiązanych			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- udziały lub akcje			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- inne papiery wartościowe			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- udzielone pożyczki			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- udziały lub akcje			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- inne papiery wartościowe			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- udzielone pożyczki			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	c) w pozostałych jednostkach			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	



	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>214 437,03</b>	<b>113 349,28</b>	<b>11,17%</b>	<b>6,49%</b>	<b>52,86%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>			0,00%	0,00%	
	1. Materiały			0,00%	0,00%	
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>80 761,93</b>	<b>44 112,08</b>	<b>4,21%</b>	<b>2,53%</b>	<b>54,62%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	15 391,50	2 847,50	0,80%	0,16%	18,50%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 391,50	2 847,50	0,80%	0,16%	18,50%
	- do 12 miesięcy	15 391,50	2 847,50	0,80%	0,16%	18,50%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	65 370,43	41 264,58	3,40%	2,36%	63,12%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	60 200,66	36 339,86	3,14%	2,08%	60,36%
	- do 12 miesięcy	60 200,66	36 339,86	3,14%	2,08%	60,36%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0,06%	0,06%	82,62%
	c) inne	3 983,42	3 944,58	0,21%	0,23%	99,02%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>131 845,77</b>	<b>67 156,06</b>	<b>6,87%</b>	<b>3,84%</b>	<b>50,94%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	131 845,77	67 156,06	6,87%	3,84%	50,94%
	a) w jednostkach powiązanych			0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	

	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach			0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	131 845,77	67 156,06	6,87%	3,84%	50,94%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	131 845,77	67 156,06	6,87%	3,84%	50,94%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 829,33	2 081,14	0,10%	0,12%	113,77%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	<b>Aktywa razem</b>	<b>1 920 122,23</b>	<b>1 746 996,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>90,98%</b>

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	3	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 549 891,76	1 409 607,86	80,72%	80,69%	90,95%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 728 360,98	1 728 360,98	90,01%	98,93%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			0,00%	0,00%	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-215 483,75	-178 469,22	-11,22%	-10,22%	82,82%
VI.	Zysk (strata) netto	37 014,53	-140 283,90	1,93%	-8,03%	-379,00%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	370 230,47	337 388,871	19,28%	19,31%	91,13%
I.	Rezerwy na zobowiązania			0,00%	0,00%	
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			0,00%	0,00%	
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	

	3. Pozostałe rezerwy			0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>113 862,69</b>	<b>127 418,61</b>	<b>5,93%</b>	<b>7,29%</b>	<b>111,91%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	323,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	323,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	323,00	0,00	0,02%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	105 824,54	110 393,47	5,51%	6,32%	104,32%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	47 799,21	47 611,01	2,49%	2,73%	99,61%
	- do 12 miesięcy	47 799,21	47 611,01	2,49%	2,73%	99,61%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	58 025,33	62 782,46	3,02%	3,59%	108,20%
	h) z tytułu wynagrodzeń			0,00%	0,00%	
	i) inne			0,00%	0,00%	
	4. Fundusze specjalne	7 715,15	17 025,14	0,40%	0,97%	220,67%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>256 367,78</b>	<b>209 970,26</b>	<b>13,35%</b>	<b>12,02%</b>	<b>81,90%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	256 367,78	209 970,26	13,35%	12,02%	81,90%
	- długoterminowe	209 970,26	163 572,74	10,94%	9,36%	77,90%
	- krótkoterminowe	46 397,52	46 397,52	2,42%	2,66%	100,00%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>1 920 122,23</b>	<b>1 746 996,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>90,98%</b>

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019 -2020

Wskaźnik zyskowności

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	Wynik netto	37 014,53	-140 283,90
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 214 553,53	975 132,56
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 556 236,50	2 395 212,83
5.	przychody finansowe	1 118,55	398,79

Wyniki	2019	2020
		0,98

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	wynik z działalności operacyjnej	36 129,98	-140 640,95
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 214 553,53	975 132,56
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 556 236,50	2 395 212,83

Wyniki	2019	2020
	0,96	-4,17

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		0
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	wynik netto	37 014,53	- 140 283,90
2.	średni stan aktywów	1 925 647,17	1 833 559,48

Wyniki	2019	2020
	1,92	-7,65

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2019 w skutek wykazania straty finansowej

### Wskaźniki płynności

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	214 437,03	113 349,28
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 829,33	2 081,14
4.	zobowiązania krótkoterminowe	113 862,69	127 418,61
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	-	-

Wyniki	2019	2020
	1,87	0,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12	12	
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

**2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)**

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	214 437,03	113 349,28
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 829,33	2 081,14
4.	zapasy	-	-
5.	zobowiązania krótkoterminowe	113 862,69	127 418,61
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	-	-

Wyniki	2019	2020
	1,87	0,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13	13	
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

Podsumowując powyższe wskaźniki należy stwierdzić, że PWOMP posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

## Wskaźniki efektywności

III 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			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	71 148,63	57 389,76
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 214 553,53	975 132,56
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-

Wyniki	2019	2020
		21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

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			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	39 489,95	47 866,61
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 214 553,53	975 132,56
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-



Wyniki	2019	2020
		12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Podsumowując powyższe wskaźniki należy stwierdzić, że PWOMP nie ma problemów ze świągalnością swoich należności oraz z terminowym regulowaniem swoich zobowiązań.

### Wskaźniki zadłużenia

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	-	-
2.	zobowiązania krótkoterminowe	113 862,69	127 418,61
3.	rezerwy na zobowiązania	-	-
4.	aktywa razem	1 920 122,23	1 746 996,73

Wyniki	2019	2020
		5,93

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	-	-
2.	zobowiązania krótkoterminowe	113 862,69	127 418,61
3.	rezerwy na zobowiązania	-	-
4.	fundusz własny	1 549 891,76	1 409 607,86

Wyniki	2019	2020
		0,07

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Ocena punktowa wskaźników zadłużenia nie zmieniła się w stosunku do roku 2019

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	-4,16	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-4,17	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-7,65	0
		Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,87	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,87	8
		Razem: 12	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,29	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		Razem: 20	
Łączna wartość punktów: 42			

## **Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021 – 2023 oraz przyjęte założenia**

### **1. Założenia do prognoz**

Prognozy finansowe zostały sporządzone przy założeniu wzrostu przychodów ze sprzedaży usług medycznych (pozyskiwanie nowych kontrahentów) , zwiększeniu kontraktu na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną oraz zwiększeniu dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego.

Po stronie kosztów najistotniejszą pozycją jest wzrost wynagrodzeń prognozowany na poziomie 10% rocznie. Związany jest z tym również wzrost kwoty świadczeń na rzecz pracowników. Powyższe zwiększenia wynikają z sytuacji na rynku pracy oraz uregulowań prawnych (obecnych i planowanych) dotyczących wynagrodzenia personelu medycznego i pracowników działalności podstawowej, m. in. Ustawy z dnia 28 maja 2021 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych z podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021.1104 t.j. ), powyższy akt prawny wprowadził obowiązek zwiększenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownicy wykonujący zawód medyczny, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych PWOMP w latach 2021-2023

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 272 500,00</b>	<b>1 297 000,00</b>	<b>1 299 200,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 272 500,00	1 297 000,00	1 299 200,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 911 500,00</b>	<b>4 119 700,00</b>	<b>4 148 800,00</b>
I.	Amortyzacja	75 500,00	70 000,00	68 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	164 000,00	168 500,00	169 700,00
III.	Usługi obce	1 129 500,00	1 142 500,00	1 157 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	65 700,00	58 500,00	59 200,00
	-podatek akcyzowy	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	2 067 400,00	2 247 000,00	2 256 800,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	385 600,00	408 000,00	412 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	23 800,00	25 200,00	26 100,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>- 2 639 000,00</b>	<b>- 2 822 700,00</b>	<b>- 2 253 000,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 647 700,00</b>	<b>2 827 900,00</b>	<b>2 854 200,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II.	Dotacje	2 560 000,00	2 742 000,00	2 797 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	87 700,00	85 900,00	57 200,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 700,00</b>	<b>4 200,00</b>	<b>4 400,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	7 700,00	4 200,00	4 400,00
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>200,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>500,00</b>	<b>700,00</b>	<b>1 300,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	500,00	700,00	1 300,00
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>150,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	200,00	200,00	150,00
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV.	Inne	-	-	-
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>1 350,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy	100,00	200,00	250,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	-	-	-
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 100,00</b>

Począwszy od 2021 roku zakładana jest poprawa wyniku finansowego PWOMP spowodowana wzrostem przychodów ze sprzedaży usług medycznych (pozyskiwanie nowych kontrahentów) , zwiększeniu kontraktu na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną oraz planowanym zwiększeniu dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego.

## Bilans 2021 -2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
<i>1</i>		<i>3</i>	<i>3</i>	
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 572 127,98</b>	<b>1 503 127,98</b>	<b>1 434 127,98</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
	2. Wartość firmy	-	-	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 572 127,98</b>	<b>1 503 127,98</b>	<b>1 434 127,98</b>
	1. Środki trwałe	1 572 127,98	1 503 127,98	1 434 127,98
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 127,98	62 127,98
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 461 000,00	1 396 000,00	1 331 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	36 000,00	34 000,00	32 000,00
	d) środki transportu	-	-	-
	e) inne środki trwałe	13 000,00	11 000,00	9 000,00
	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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. 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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) 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>248 260,00</b>	<b>262 500,00</b>	<b>266 600,00</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>105 000,00</b>	<b>111 400,00</b>	<b>114 600,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	12 000,00	14 000,00	15 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 000,00	14 000,00	15 000,00
	- do 12 miesięcy	12 000,00	14 000,00	15 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	b) inne	-	-	-
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	93 000,00	97 400,00	99 600,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	88 000,00	93 000,00	95 000,00
	- do 12 miesięcy	88 000,00	93 000,00	95 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 500,00	1 400,00	1 500,00
	c) inne	3 500,00	3 000,00	3 100,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>142 000,00</b>	<b>149 800,00</b>	<b>150 500,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	142 000,00	149 800,00	150 500,00
	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			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	142 000,00	149 800,00	150 500,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	142 000,00	149 800,00	150 500,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 260,00</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 500,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	-	-	-
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	-	-	-
	<b>Aktywa razem</b>	<b>1 820 387,98</b>	<b>1 765 627,98</b>	<b>1 700 727,98</b>

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>l</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 515 177,98</b>	<b>1 516 477,98</b>	<b>1 517 577,98</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 728 360,98</b>	<b>1 728 360,98</b>	<b>1 728 360,98</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	- 214 383,00	- 213 183,00	- 211 883,00
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 300,00</b>	<b>1 100,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>305 210,00</b>	<b>249 150,00</b>	<b>183 150,00</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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. 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>109 600,00</b>	<b>114 300,00</b>	<b>109 060,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	500,00	550,00	600,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	500,00	550,00	600,00
	- do 12 miesięcy	500,00	550,00	600,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	102 000,00	106 550,00	100 960,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	42 000,00	41 000,00	37 980,00
	- do 12 miesięcy	42 000,00	41 000,00	37 980,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	60 000,00	65 550,00	62 980,00
	h) z tytułu wynagrodzeń			
	i) inne			
	4. Fundusze specjalne	7 100,00	7 200,00	7 500,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>195 610,00</b>	<b>134 850,00</b>	<b>74 090,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	195 610,00	134 850,00	74 090,00
	- długoterminowe	134 850,00	74 090,00	13 330,00
	- krótkoterminowe	60 760,00	60 760,00	60 760,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>1 820 387,98</b>	<b>1 765 627,98</b>	<b>1 700 727,98</b>



Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finasowej 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03	3	0,03	3	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03	3	0,02	3	0,00	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,07	3	0,07	3	0,06	3
	<b>Razem: 0</b>		<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,25	12	2,29	12	2,43	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,25	13	2,29	13	2,43	13
	<b>Razem: 21</b>		<b>25</b>	<b>Razem:</b>	<b>25</b>	<b>Razem:</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20	3	29	3	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	11	7
	<b>Razem: 10</b>		<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,02	10	6,47	10	6,41	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,07	10	0,08	10	0,07	10
	<b>Razem: 20</b>		<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>64</b>		<b>64</b>		<b>64</b>

## Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

Podlaski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy jest jednostką szkoleniową, realizującą głównie zadania statutowe. Ośrodek świadczy odpłatnie usługi medyczne z zakresu medycyny pracy oraz usługi okulistyczne w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przychód z odpłatnego świadczenia usług z zakresu medycyny pracy zależy od warunków na rynku komercyjnym. Zakłady pracy wysyłając pracowników na badania profilaktyczne kierują się głównie ceną tych badań. Trudna jest konkurencja z podmiotami świadczącymi ww. usługi z uwagi na zaniżane przez nich ceny za badania oraz proponowane pakiety medyczne.

Ośrodek stara się utrzymać zawarte umowy z zakładami pracy oraz przystępuje do przetargów w celu pozyskania nowych kontrahentów.

W okresie objętym prognozą sytuacja w obszarze ochrony zdrowia będzie podlegała dynamicznym zmianom. Ogromne braki kadrowe, rosące oczekiwania pacjentów mogą zmienić prognozowane wartości.

Znaczący wpływ na sytuację finansową PWOMP będzie miał również ustawowy obowiązek płacy minimalnej mający przełożenie na koszty zakupu usług obcych i wynagrodzeń etatowych.

Dodatkowym czynnikiem mającym bezpośredni wpływ na działalność PWOMP jest epidemia koronawirusa, która oddziałuje na bieżące funkcjonowanie Ośrodka. Od dnia ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego w Polsce na mocy art. 12 a ust. 1 i art. 15 z zzzz ust. 1 specustawy w sprawie COVID-19 zawieszono wykonywanie niektórych obowiązków w zakresie badań okresowych pracowników co wpłynęło na uzyskiwane przychody z tego tytułu a tym samym na ujemny wynik finansowy za 2020 rok.

DYREKTOR  
Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka  
Medycyny Pracy w Białymstoku

Ewa Komorowska  
Specjalista medycyny pracy