

Raport
o sytuacji ekonomiczno–finansowej
Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy
w Białymstoku
za rok 2022

Spis treści

Wstęp.....	3
Analiza sytuacji ekonomiczno–finansowej w 2022 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.....	4
2. Rachunek zysków i strat za rok 2022 w porównaniu do roku 2021.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2022r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021r.	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021 -2022.....	12
Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 oraz przyjęte założenia.....	19
1. Założenia do prognoz	19
2. Projekcja sprawozdań finansowych PWOMP w latach 2023-2025	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. 2023.991 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 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej** za 2022 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej** na lata 2023 – 2025 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. 2023.991 t.j.).

Po zamknięciu ksiąg rachunkowych wynik finansowy za 2022 rok okazał się zyskiem w wysokości: 141 309,11 (słownie : sto czterdzieści jeden tysięcy trzysta dziewięć złotych 11/100).

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 188 323,66 zł (%)		
Leczenie szpitalne	0,00	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne	0,00	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	188 323,66	3,81
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	
II. Usługi medyczne komercyjne: 1 356 491,26 zł (%)		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	0,00	
Medycyna pracy	1 356 491,26	27,44
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne		
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 720,00 zł (%)		
Najem lokali użytkowych	720,00	0,01
IV. Pozostałe przychody: 3 398 450,68 zł (%)		
Rezydentury i staże		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanej dotacją	46 397,52	0,94
Pozostałe przychody + odsetki bankowe	3 352 053,16	67,80
RAZEM PRZYCHODY: 4 943 985,60 zł		

Głównym źródłem przychodów PWOMP są pozostałe przychody operacyjne, gdzie dotacja z budżetu Województwa Podlaskiego stanowi ok 67,23 % przychodów ogółem. Kolejnym istotnym źródłem przychodów jest świadczenie usług medycznych (badania profilaktyczne, badania kierowców, osób posługujących się bronią i inne) co stanowi 27,44% przychodów ogółem oraz świadczenia usług w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w wysokości ok. 3,81% przychodów ogółem. Do przychodów operacyjnych zalicza się także odpisy dokonywane proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji co stanowi ok. 0,94% przychodów ogółem.

Przychody zostały zrealizowane zgodnie z Planem Finansowym jednostki. Nastąpiło zwiększenie przychodów w roku 2022 w stosunku do roku 2021 pomimo zawieszenia wykonywania badań okresowych pracowników.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	76 680,63	1,59
Zużycie materiałów i energii	157 758,61	3,29
Usługi obce	1 336 149,21	27,82
Podatki i opłaty	54 795,53	1,14
Wynagrodzenia	2 642 977,79	55,04
Ubezpieczenia i inne świadczenia	500 733,74	10,43
Pozostałe koszty rodzajowe	18 514,95	0,39
Pozostałe koszty operacyjne	14 478,03	0,30
Koszty finansowe	0,00	0,00
RAZEM KOSZTY: 4 802 088,49		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (55,04%) oraz zakup usług obcych (27,82%). Ubezpieczenia i inne świadczenia (10,43%) ogółu kosztów.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 wyniosły 0 zł i stanowią 0% zobowiązań ogółem.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 wyniosły 306 651,28 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	171 198,64	55,83
Podatki i ubezpieczenia	126 143,45	41,14
Wynagrodzenia	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Fundusze specjalne	9 309,19	3,03
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 306 651,28 zł		

Zobowiązania ogółem stanowią 6,20 % kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o posiadaniu płynności finansowej. Zobowiązania są regulowane terminowo.

2. Rachunek zysków i strat za rok 2022 w porównaniu do roku 2021.

l.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 247 560,10	1 545 534,92	1,24
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 247 560,10	1 545 534,92	1,24
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.	Koszty działalności operacyjnej	3 853 972,89	4 787 610,46	1,24
I.	Amortyzacja	76 398,77	76 680,63	1,00
II.	Zużycie materiałów i energii	150 746,18	157 758,61	1,05
III.	Usługi obce	1 081 359,48	1 336 149,21	1,24
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	58 117,75	54 795,53	0,94
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	2 050 121,59	2 642 977,79	1,29
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	405 196,08	500 733,74	1,24
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	32 033,04	18 514,95	0,58
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-2 606 412,79	-3 242 075,54	1,24
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 548 806,26	3 393 542,95	1,33
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Dotacje	2 440 404,98	3 323 999,84	1,36
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	108 401,28	69 543,11	0,64
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 106,06	14 478,03	1,43
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	10 106,06	14 478,03	1,43
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-67 712,59	136 989,38	-2,02
G.	Przychody finansowe	0,00	4 907,73	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	0,00	4 907,73	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	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	
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-67 712,59	141 897,11	-2,10
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	588,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-67 712,59	141 309,11	-2,09

Zysk finansowy netto PWOMP w Białymstoku za 12 miesięcy 2022 roku wyniósł 141 309,11 zł. W analogicznym okresie roku 2021 ujemny wynik finansowy wyniósł 67 712,59 zł.

Zmniejszenie straty finansowej w porównaniu z rokiem ubiegłym wynika ze wzrostu przychodów uzyskanych z badań profilaktycznych. Trudne lata pandemiczne wpłynęły na ograniczenie możliwości świadczenia usług przez PWOMP w pełnym zakresie, co znalazło odzwierciedlenie w wyniku finansowym.

Koszty działalności operacyjnej w porównywanych okresach wzrosły o kwotę 933 637,57 zł. Nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę: 592 856,20 zł, który został spowodowany wzrostem płacy w wyniku realizacji 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.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wzrosły o kwotę: 95 537,66 zł, głównie w wyniku podwyższenia wynagrodzeń pracowników PWOMP.

Koszty rodzajowe zmniejszyły się o kwotę: 13.518,09 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2022 w stosunku do roku 2021 zwiększyły się o 844 736,69 zł głównie w wyniku zwiększenia dotacji na działalność bieżącą w związku z podniesieniem płacy w wyniku realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Pozostałe koszty operacyjne w roku 2022 w stosunku do roku 2021 zwiększyły się o 4 371,97 zł głównie w wyniku zwrotu niewykorzystanej dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatku do wynagrodzenia kierownikom specjalizacji. W/w zwrot wynika z rocznego rozliczenia Umowy Nr 2/2022 zawartej z Podlaskim Urzędem Wojewódzkim, spisanie należności nieściągalnych.

3. Bilans na dzień 31.12.2022r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	1 562 351,68	1 607 629,45	94,12%	84,30%	102,90%
I.	Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 562 351,68	1 607 629,45	94,12%	84,30%	102,90%
	1. Środki trwałe	1 562 351,68	1 496 869,45	94,12%	78,49%	95,81%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 127,98	3,74%	3,26%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 484 486,08	1 419 907,45	89,43%	74,46%	95,65%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	15 737,62	14 834,02	0,95%	0,78%	94,26%
	d) środki transportu			0,00%	0,00%	
	e) inne środki trwałe		110 760,00	0,00%	5,81%	0,00%
	2. Środki trwałe w budowie					
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe			0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych					
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			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) 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%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	97 626,87	299 401,43	0,00%	0,00%	
I.	Zapasy			5,88%	15,70%	306,68%
	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%	
II.	Należności krótkoterminowe	57 585,03	93 707,90	0,00%	0,00%	
	1. Należności od jednostek powiązanych			3,47%	4,91%	162,73%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 044,00	16 235,00	0,79%	0,85%	124,46%
	- do 12 miesięcy	13 044,00	16 235,00	0,79%	0,85%	124,46%
	- powyżej 12 miesięcy	13 044,00	16 235,00	0,79%	0,85%	124,46%
	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	44 541,03	77 472,90	2,68%	4,06%	173,94%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	40 517,44	68 764,37	2,44%	3,61%	169,72%
	- do 12 miesięcy	40 517,44	68 764,37	2,44%	3,61%	169,72%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 657,78	5 635,20	0,10%	0,30%	339,92%
	c) inne	2 365,81	3 073,33	0,14%	0,16%	129,91%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	36 992,72	203 531,94	2,23%	10,67%	550,19%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	36 992,72	203 531,94	2,23%	10,67%	550,19%
	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					
- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	36 992,72	203 531,94	2,23%	10,67%	550,19%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	36 992,72	203 531,94	2,23%	10,67%	550,19%
- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 049,12	2 161,59	0,18%	0,11%	70,89%
C. Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D. Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
Aktywa razem	1 659 978,55	1 907 030,88	100,00%	100,00%	114,88%

Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
	zł	zł	%	%	%
I	3	3	4	5	6
PASYWA					
A. Kapitał (fundusz) własny	1 341 895,27	1 483 204,38	80,84%	77,78%	110,53%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 728 360,98	1 728 360,98	104,12%	90,63%	100,00%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy					
- 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	-318 753,12	-386 465,71	-19,20%	-20,27%	121,24%
VI. Zysk (strata) netto	-67 712,59	141 309,11	-4,08%	7,41%	-208,69%
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	318 083,28	423 826,50	19,16%	22,22%	133,24%
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					

	3. Pozostałe rezerwy			0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
II.	Zobowiązania długoterminowe			0,00%	0,00%	
	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%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	154 510,54	306 651,28	9,31%	16,08%	198,47%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	450,00	0,00%	0,02%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	450,00	0,00%	0,02%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	450,00	0,00%	0,02%	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	145 476,56	296 892,09	8,76%	15,57%	204,08%
	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:	55 289,34	170 748,64	3,33%	8,95%	308,83%
	- do 12 miesięcy	55 289,34	170 748,64	3,33%	8,95%	308,83%
	- 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	90 187,22	126 143,45	5,43%	6,61%	139,87%
	h) z tytułu wynagrodzeń			0,00%	0,00%	
	i) inne			0,00%	0,00%	
	4. Fundusze specjalne	9 033,98	9 309,19	0,54%	0,49%	103,05%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	163 572,74	117 175,22	9,85%	6,14%	71,63%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	163 572,74	117 175,22	9,85%	6,14%	71,63%
	- długoterminowe	117 175,22	70 777,70	7,06%	3,71%	60,40%
	- krótkoterminowe	46 397,52	46 397,52	2,80%	2,43%	100,00%
	Pasywa razem	1 659 978,55	1 907 030,88	100,00%	100,00%	114,88%

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022 -2022

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	2021	2022
1.	Wynik netto	-67 712,59	141 309,11
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 247 560,10	1 545 534,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 548 806,26	3 393 542,95
5.	przychody finansowe	0,00	4 907,73

Wyniki	2021	2022
		-1,78

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		4
4	powyżej 4,0%	5		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	-67 712,59	136 989,38
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 247 560,10	1 545 534,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	2 548 806,26	3 393 542,95

Wyniki	2021	2022
	-1,78	2,77

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	-67 712,59	141 309,11
2.	średni stan aktywów	1 703 487,64	1 783 858,48

Wyniki	2021	2022
	-3,97	7,92

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,0%	0	0	
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		5

Wskaźniki zyskowności polepszyły się w stosunku do roku 2021 w skutek uzyskania dodatniego wyniku finansowego. Dodatnia wartość wskaźnika w 2022 roku informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	97 626,87	299 401,43
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 049,12	2 161,59
4.	zobowiązania krótkoterminowe	154 510,54	306 651,28
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2021	2022
	0,61	0,61

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4	4	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	97 626,87	299 401,43
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 049,12	2 161,59
4.	zapasy	0	0
5.	zobowiązania krótkoterminowe	154 510,54	306 651,28
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2021	2022
	0,61	0,97

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	46 374,40	69 280,41
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 247 560,10	1 545 534,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2021	2022
	14	16

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	51 450,18	113 243,99
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 247 560,10	1 545 534,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Wyniki		2021	2022
		15	27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 ściągalnością 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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	154 510,54	306 651,28
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	1 659 978,55	1 907 030,88

Wyniki	2021	2022
	9,31	16,08

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	154 510,54	306 651,28
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	1 341 895,27	1 483 204,38

Wyniki	2021	2022
	0,12	0,21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 2021.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,86	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,77	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	7,92	5
		Razem: 12	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,97	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,97	8
		Razem: 12	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	16	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	27	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16,08	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
		Razem: 20	
Łączna wartość punktów: 54			

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 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 15% 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. 2022.1352 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 2023-2025

I.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 697 025,00	1 827 500,00	1 867 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 697 025,00	1 827 500,00	1 867 000,00
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.	Koszty działalności operacyjnej	4 838 700,00	5 395 100,00	5 854 500,00
I.	Amortyzacja	102 500,00	88 500,00	82 100,00
II.	Zużycie materiałów i energii	165 700,00	181 200,00	182 500,00
III.	Usługi obce	1 321 700,00	1 379 100,00	1 401 200,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym: -podatek akcyzowy	59 500,00 -	67 200,00 -	71 700,00 -
V.	Wynagrodzenia	2 675 500,00	3 089 500,00	3 483 500,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	492 500,00	562 200,00	602 300,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 300,00	27 400,00	31 200,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	- 3 141 675,00	- 3 567 600,00	- 3 987 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 172 000,00	3 592 000,00	4 008 100,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II.	Dotacje	3 080 000,00	3 512 000,00	3 942 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	92 000,00	80 000,00	66 100,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 500,00	7 100,00	7 500,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	4 500,00	7 100,00	7 500,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	25 825,00	17 300,00	13 100,00
G.	Przychody finansowe	7 000,00	7 200,00	7 500,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych	- 7 000,00	- 7 200,00	- 7 500,00
II.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	- -	- -	- -
H.	Koszty finansowe	200,00	200,00	200,00
I.	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych	200,00 -	200,00 -	200,00 -
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV.	Inne	-	-	-
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	32 625,00	24 300,00	20 400,00
J.	I. Podatek dochodowy	100,00	250,00	300,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	-	-	-
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	32 525,00	24 050,00	20 100,00

Począwszy od 2023 roku zakładany jest dodatni wynik finansowy PWOMP spowodowany wzrostem przychodów ze sprzedaży usług medycznych (pozyskiwanie nowych kontrahentów), zwiększeniu kontraktu na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną oraz planowanym zwiększeniu dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego.

Bilans 2023 -2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
A.	Aktywa trwałe	1 572 127,98	1 485 127,98	1 398 127,98
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
	2. Wartość firmy	-	-	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 572 127,98	1 485 127,98	1 398 127,98
	1. Środki trwałe	1 572 127,98	1 485 127,98	1 398 127,98
	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	1 396 000,00	1 331 000,00	1 266 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	34 000,00	32 000,00	30 000,00
	d) środki transportu	-	-	-
	e) inne środki trwałe	80 000,00	60 000,00	40 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	-	-	-
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych	-	-	-
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	3. Od pozostałych jednostek	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
	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			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	66 170,00	154 572,00	262 492,00
I.	Zapasy	-	-	-
	1. Materiały			
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	41 640,00	94 100,00	108 200,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	4 000,00	5 000,00	6 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 000,00	5 000,00	6 000,00
	- do 12 miesięcy	4 000,00	5 000,00	6 000,00
	- 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	37 640,00	89 100,00	102 200,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	33 240,00	84 700,00	97 800,00
	- do 12 miesięcy	33 240,00	84 700,00	97 800,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 400,00	1 400,00	1 400,00
	c) inne	3 000,00	3 000,00	3 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	22 970,00	58 672,00	152 792,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 970,00	58 672,00	152 792,00
	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	22 970,00	58 672,00	152 792,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	22 970,00	58 672,00	152 792,00
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 560,00	1 800,00	1 500,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje własne)	-	-	-
	Aktywa razem	1 638 297,98	1 639 699,98	1 660 619,98

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	1	2	3	4
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 374 419,98	1 398 469,98	1 418 569,98
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 728 360,98	1 728 360,98	1 728 360,98
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 386 466,00	- 353 941,00	- 329 891,00
VI.	Zysk (strata) netto	32 525,00	24 050,00	20 100,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	263 878,00	241 230,00	242 050,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	-	-	-
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-

	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			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	193 100,00	216 850,00	242 050,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	1 000,00	1 650,00	2 550,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 000,00	1 650,00	2 550,00
	- do 12 miesięcy	1 000,00	1 650,00	2 550,00
	- 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	185 000,00	208 000,00	232 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	65 000,00	68 000,00	72 000,00
	- do 12 miesięcy	65 000,00	68 000,00	72 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	120 000,00	140 000,00	160 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń			
	i) inne			
	4. Fundusze specjalne	7 100,00	7 200,00	7 500,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	70 778,00	24 380,00	0,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	70 778,00	24 380,00	0,00
	- długoterminowe	24 380,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	46 398,00	24 380,00	0,00
	Pasywa razem	1 638 297,98	1 639 699,98	1 660 619,98

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,67	3	0,44	3	0,34	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,53	3	0,32	3	0,22	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,83	3	1,47	3	1,22	3
		Razem:	9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,33	0	0,70	4	1,08	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,33	0	0,70	8	1,08	13
		Razem:	0	Razem:	12	Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	13	3	13	3	19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	14	7	14	7
		Razem:	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,79	10	13,22	10	14,58	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,16	10	0,17	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			39		51		60

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.

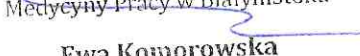
Przychód z odpłatnego świadczenia usług z zakresu medycyny pracy zależy od warunków na rynku komercyjnym. Zakłady pracy wysyłając pracowników na badania profilaktyczne kierują się głównie ceną tych badań. Trudna jest konkurencja z podmiotami świadczącymi ww. usługi z uwagi na zaniżane przez nich ceny 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, rosnące oczekiwania pacjentów mogą zmienić prognozowane wartości.

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

Pomimo zniesienia stanu epidemii z dniem 16.05.2022 r. nadal obowiązuje stan zagrożenia epidemicznego, a w związku z powyższym na podstawie przepisów ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, zawieszona jest wykonywanie badań okresowych pracowników co znajduje odzwierciedlenie w prognozowanych wynikach finansowych.

DYREKTOR
Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy w Białymstoku

Ewa Komorowska
Specjalista medycyny pracy