



**DOLNY
ŚLĄSK**

**Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za
2024 r. Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek
Medycyny Pracy z siedzibą we Wrocławiu**

2025 r.

SPIS TREŚCI

1	Charakterystyka podmiotu leczniczego	3
1.1	Podstawowe informacje	3
1.2	Przedmiot działalności	4
1.3	Główne problemy podmiotu i ich przyczyny	4
1.4	Podstawowe informacje statystyczne	6
1.5	Analiza SWOT	7
2	Analiza zatrudnienia i polityki płacowej	11
2.1	Analiza i prognoza zatrudnienia	11
2.2	Analiza i prognoza polityki płacowej	11
3	Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej	12
3.1	Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych	12
3.2	Analiza i prognoza przychodów i kosztów	15
3.3	Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat	15
3.4	Analiza i prognoza Bilansu	16
3.5	Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych	18
4	Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej	19
4.1	Schemat organizacyjny	20
4.2	Podsumowanie zarządcze	21
4.3	Analiza i prognoza zatrudnienia	22
4.4	Nakłady inwestycyjne	23
4.5	Przychody ogółem	24
4.6	Koszty ogółem	25
4.7	Rachunek Zysków i Strat	27
4.8	Aktywa	28
4.9	Pasywa	29
4.10	Dane uzupełniające do bilansu	30
4.11	Rachunek Przepływów Pieniężnych	31
4.12	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	32
5	Podsumowanie zarządcze	33

1 Charakterystyka podmiotu leczniczego

1.1 Podstawowe informacje

Nazwa jednostki:	Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy
Forma prawna:	SP ZOZ
Siedziba:	50-123 WROCŁAW, UL. OŁAWSKA 14 Oddziały: WAŁBRZYCH, LUBIN, JELENIA GÓRA i CMJ
Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej oraz adres ESP	Tel: 71/34-49-305 Fax: 71/34-49-303 e-mail: dwomp@dwomp.pl
Numer identyfikacyjny REGON:	000294846
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	8971588388
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data rejestracji:	0000043818 19.09.2001
Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą	23.09.1993 000000001637

1.2 Przedmiot działalności

1. Celem Ośrodka jest wypełnianie zadań wynikających z ustawy o służbie medycyny pracy, na terenie Województwa Dolnośląskiego.

2. Do zadań Ośrodka należy w szczególności:

- 1) udzielanie konsultacji podstawowym jednostkom służby medycyny pracy,
- 2) wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy, w zakresie i w sposób określony w ustawie o służbie medycyny pracy,
- 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 wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy,
- 6) współdziałanie w programowaniu i realizacji zadań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia,
- 7) udzielanie konsultacji i opiniowanie spraw dotyczących organizacji i funkcjonowania opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz innych spraw związanych z ochroną zdrowia pracujących,
- 8) prowadzenie rejestrów zgłoszeń, o których mowa w art. 10 ustawy o służbie medycyny pracy,
- 9) udzielanie świadczeń zdrowotnych, w ilościach niezbędnych do prowadzenia specjalizacji z medycyny pracy i innych specjalizacji lekarskich, których program obejmuje odbycie staży kierunkowych w zakresie medycyny pracy, na zasadach określonych w art. 12 ustawy o służbie medycyny pracy,
- 10) udzielanie świadczeń zdrowotnych na zlecenie jednostek podstawowych służby medycyny pracy w zakresie i na zasadach określonych w art. 14 ustawy o służbie medycyny pracy,
- 11) przyjmowanie, gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie dokumentacji służby medycyny pracy, przekazanej w związku z likwidacją jednostek organizacyjnych tej służby,
- 12) gromadzenie, przechowywanie i przetwarzanie informacji zawartych w rejestrach, o których mowa w art. 10 ustawy o służbie medycyny pracy oraz dokumentacji z kontroli jednostek podstawowych służby medycyny pracy zarejestrowanych na terenie województwa dolnośląskiego,
- 13) przeprowadzanie okresowych badań lekarskich realizowanych w trybie art. 229 § 5 Kodeksu pracy, w przypadku, gdy podmiot zatrudniający pracownika uległ likwidacji,
- 14) przeprowadzanie badań i wydawanie orzeczeń lekarskich określonych w odrębnych przepisach,
- 15) współdziałanie z pracodawcami i ich organizacjami, pracownikami i ich przedstawicielami głównie związkami zawodowymi, Państwową Inspekcją Sanitarną, Państwową Inspekcją Pracy w zakresie ochrony zdrowia pracujących,
- 16) realizacja zadań zleczanych przez Województwo Dolnośląskie obejmujących:
 - a) prowadzenie działalności konsultacyjnej, diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie patologii zawodowej;
 - b) prowadzenie czynnego poradnictwa w stosunku do chorych na choroby zawodowe lub inne choroby związane z wykonywaną pracą,
 - c) organizację i udzielanie świadczeń zdrowotnych w odniesieniu do:
 - kandydatów do szkół ponadpodstawowych i ponadgimnazjalnych lub wyższych, uczniów tych szkół oraz studentów, którzy w trakcie praktycznej nauki zawodu są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych i niebezpiecznych dla zdrowia,
 - uczestników studiów doktoranckich, którzy w trakcie studiów są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych i niebezpiecznych dla zdrowia,

17) udzielanie świadczeń zdrowotnych na podstawie umów zawieranych z:

- a) podmiotami administracji publicznej,
- b) instytucjami ubezpieczenia zdrowotnego,
- c) instytucjami ubezpieczeniowymi,
- d) innymi podmiotami wykonującymi działalność leczniczą,
- e) osobami prawnymi i fizycznymi na ich wniosek,

18) wykonywanie opinii dla sądów, firm ubezpieczeniowych i innych,

3. Działalność związana z wykonywaniem zadań na rzecz NFZ w ramach kontraktu:

POZ,

AOS,

PZP,

Program pilotażowy dotyczący oddziaływań terapeutycznych skierowanych do osób z doświadczeniem traumy.

4. Ośrodek prowadzi działalność gospodarczą, inną niż działalność leczniczą, w zakresie najmu, dzierżawy wyposażenia, narzędzi, urządzeń, sprzętu oraz pomieszczeń.

1.3 Główne problemy podmiotu i ich przyczyny

Główny problem naszej jednostki, który jest od lat sygnalizowany Samorządowi Województwa, stanowi niedostosowanie wysokości dotacji podmiotowej do rzeczywistych kosztów usług świadczonych przez Ośrodek. Warto zwrócić uwagę, iż przy stale rosnących kosztach badań, w tym wynagrodzeń personelu medycznego, rosnącej minimalnej płacy, braku prawnej możliwości ustalenia cen badań wg wartości rzeczywistej - koszty zadań statutowych, wynikających z art. 17 ustawy o służbie medycyny pracy także stale rosną.

W ocenie Kierownika Ośrodka - niezbędne jest zwiększenie dotacji przedmiotowej na kolejne lata w taki sposób, aby wartość dotacji zabezpieczyła zadania statutowe Ośrodka i to chociażby na poziomie kosztów wynagrodzeń – bowiem tylko w taki sposób ustawowe i rzeczywiście wykonane zadania Ośrodka zostaną zgodnie z ustawą o służbie medycyny pracy pokryte z uzyskanej przedmiotowej dotacji. Ponadto, tylko taka wartość dotacji pozwoli na prawidłową ocenę Ośrodka pod względem ekonomiczno- finansowym i umożliwi realizację celu „jakim winna być poprawa efektywności finansowo – ekonomicznej, rozumiana docelowo jako zdolność do generowania co najmniej obojętnego (docelowo dodatniego) wyniku finansowego, przy założeniu nieskrępowanej realizacji działalności statutowej”.

Kolejnym, bardzo istotnym problemem jest ograniczenie finansowania przez NFZ nadwykonań w zakresie wybranych medycznych świadczeń limitowanych w ramach AOS, do tej pory finansowanych w całości – np. świadczenia udzielane w poradni zdrowia psychicznego. Brak perspektyw zwiększenia kontraktów z NFZ w zakresie AOS oraz realnego podwyższenia wyceny punktów skutkuje brakiem możliwości zbilansowania się jednostki w obszarze kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wprowadzanie przez NFZ ograniczenia finansowania nadwykonanych świadczeń ponadlimitowych w ramach AOS-tzw. mechanizm degresywny spowoduje dalszy spadek przychodów w tym obszarze.

1.4 Podstawowe informacje statystyczne

W siedzibie DWOMP we Wrocławiu, a także w oddziałach w Jeleniej Górze, Lubinie i Wałbrzychu udzielono **49 574** porad w ramach działalności statutowej.

W oddziale DWOMP CMJ przy ul. Joannitów 10/12 w ramach umowy z NFZ realizuje zadania Podstawowej Opieki Zdrowotnej. W roku 2024 – liczba deklaracji wynosiła **13 342**, a liczba udzielonych porad to **21 382**.

Posiadamy także Poradnie Specjalistyczne AOS, w których liczba udzielonych porad w 2024r. to **25 510**.

W 2024r został otwarty Oddział Dzienny Psychiatryczny w którym DWOMP posiada 20 miejsc. Do 31 grudnia 2024 roku przyjętych zostało **323** pacjentów, co stanowiło **3 944** osobodni.

1.5 Analiza SWOT

Analiza SWOT - wyniki diagnozy stanu istniejącego na podstawie analizy zaprezentowanej w programie naprawczym:

WEWNĘTRZNE	MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
	Brak zadłużenia Wyłącznie na wykonywanie określonych zadań z zakresu medycyny pracy Utrwalona pozycja na rynku Wieloletnie doświadczenie w realizacji ustawowych zadań z zakresu medycyny pracy – zgodnych z obowiązującymi przepisami i oczekiwaniami instytucji nadzorujących. Wysoko doświadczona i wykwalifikowana kadra medyczna Wykwalifikowana kadra administracyjna, która sprawnie zarządza projektami, dokumentacją i rozliczeniami, w tym w ramach funduszy unijnych, programów zdrowotnych i działań statutowych, 5 zakładów leczniczych na terenie województwa dolnośląskiego Atrakcyjna lokalizacja Budynek siedziby przystosowany do obsługi osób niepełnosprawnych Ugruntowana pozycja na rynku zaufanie społeczne i rozpoznawalność instytucji publicznej. Realizacja zadań ustawowych gwarancja ciągłości działalności wynikającej z przepisów prawa. Kompleksowa oferta badań profilaktycznych dla pracowników, uczniów, kierowców i innych grup zawodowych. Ugruntowana pozycja i rozpoznawalność instytucji publicznej dająca silne zaufanie wśród pracodawców, instytucji i pacjentów. Akredytacja w zakresie kształcenia lekarzy w ramach specjalizacji z medycyny pracy	Poziom dotacji niedostosowany do ilości wykonywanych zadań statutowych i ustawowych Ceny za usługi narzucone ustawowo, nie odpowiadające rzeczywistym kosztom badań Wskazanie DWOMP w zadaniach ustawowych jako podmiot wykonujący badanie, bez wskazania płatnika usługi Spadek popularności specjalizacji lekarskiej z zakresu medycyny pracy Problem z pozyskaniem nowej kadry medycznej z uwagi iż wysoko wyspecjalizowani lekarze mają oferty pracy w niepublicznych zakładach opieki zdrowotnej za zdecydowanie większe wynagrodzenie Mało konkurencyjne wynagrodzenia (zwłaszcza lekarzy specjalistów), które jednostka jest w stanie zaoferować potencjalnym pracownikom Potrzeba wymiany części zużytego i przestarzałego sprzętu medycznego. Wysokie koszty związane z modernizacją 5 lokalizacji Ośrodka Potrzeba dostosowania Ośrodka do nowych obowiązków prawnych (w zakresie informatyzacji, ochrony danych osobowych, elektronicznego obiegu dokumentacji medycznej). Niewystarczające finansowanie z NFZ, stawki za świadczenia medyczne są nieadekwatne do rzeczywistych kosztów, a co za tym idzie nie pokrywają rosnących kosztów świadczeń zdrowotnych. Wzrost kosztów operacyjnych m.in. energii, sprzętu medycznego, materiałów i usług zewnętrznych. Obowiązkowe podwyżki wynagrodzeń wymuszane przez regulacje prawne, bez

Poprawa infrastruktury - budynek główny przy ul. Joannitów - polepszenie substancji trwałej.

Teleinformatyzacja jednostki: osiecowanie budynków, nowy sprzęt informatyczny (komputery, monitory, serwowne, softwear), centrala telefoniczna, telefony voipowe.

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy

Oddział-Centrum Medyczne Joannitów jest jedynym podmiotem na terenie miasta Wrocławia realizującym program pilotażowy dotyczący oddziaływań terapeutycznych skierowanych do osób z doświadczeniem traumy.

Podniesienie jakości usług medycznych poprzez wprowadzenie procedur ukierunkowanych na pacjenta (miedzy innymi pozyskanie środków na POZ+).

Skuteczna realizacja programów profilaktycznych i edukacyjnych w tym udział w programach profilaktycznych i promocji zdrowia:

- a) Szczepienia p. Grypie.
- b) Program 40+
- c) Program profilaktyki raka jelita grubego
- d) Program profilaktyki bólu kręgosłupa
- e) Program profilaktyki narządu głosu
- f) Program Moje Zdrowie

Sprawna współpraca z lokalnymi samorządami, instytucjami oświaty i partnerami systemowymi (NFZ, PIP, sanepid) co w konsekwencji wzmacnia pozycję Ośrodka w regionie.

Sprawne zarządzanie infrastrukturą IT i systemami medycznymi z uwzględnieniem wdrożonych procedur bezpieczeństwa danych

Współpraca z instytucjami kontrolnymi i nadzorującymi zapewniając tym samym zgodność działań z normami i obowiązującymi przepisami prawa.

proporcjonalnego zwiększenia środków z NFZ czy też dotacji statutowej.

Rosnące roszczenia pracowników dotyczące warunków pracy, płac i benefitów, które zwiększają presję finansową na jednostkę.

Formalne ograniczenia dla rozszerzenia zakresu udzielanych medycznych świadczeń komercyjnych.

Ograniczenie finansowania przez NFZ nadwykonań w zakresie wybranych medycznych świadczeń limitowanych w ramach AOS, do tej pory finansowanych w całości – np. świadczenia udzielane w poradni zdrowia psychicznego.

Brak perspektyw na zwiększenie kontraktów z NFZ w zakresie AOS.

Brak elastyczności finansowej i organizacyjnej wynikające z jednostki sektora finansów publicznych, organizacji typowej dla jednostek publicznych, co w konsekwencji ogranicza możliwości szybkiego reagowania na zmiany rynkowe.

Ryzyko przeciążenia kadry wynikające z dużego obciążenia administracyjnego i diagnostycznego.

Zagrożenia związane z cyberbezpieczeństwem – ograniczone zasoby i możliwości inwestycji w zaawansowane zabezpieczenia IT, przy jednoczesnej konieczności przetwarzania danych szczególnej kategorii (RODO).

ZEWNĘTRZNE	SZANSE	ZAGROŻENIA
	Zadania DWOMP określone ustawą o służbie medycyny pracy, oraz w innych ustawach wskazujących Wojewódzkie Ośrodki Medycyny Pracy jako obligatoryjne jednostki orzecznicze Silny gospodarczo region Umocnienie roli DWOMP poprzez realizację programów profilaktycznych dla osób pracujących Zmiany legislacyjne łączące medycynę pracy z medycyną profilaktyczną wraz ze wskazaniem finansowania. Rozwijanie świadczeń w ramach opieki koordynowanej w POZ. Wprowadzenie do zakresu medycznych świadczeń w ramach AOS procedur o wysokiej rentowności. Rozszerzenie oferty komercyjnej Zwiększone zainteresowanie profilaktyką zdrowotną zarówno wśród pracodawców, pracowników jak i pacjentów. Możliwość dalszego pozyskiwania funduszy unijnych i środków państwowych na działania zdrowotne, modernizację infrastruktury i innowacje. Cyfryzacja usług poprzez wdrażanie e-rejestracji, zdalnych konsultacji i automatyzacji dokumentacji, co może podnieść jakość obsługi i efektywność pracy. Potencjał edukacyjny i opiniotwórczy w zakresie zdrowia pracujących i profilaktyki zawodowej, który może być wykorzystywany między innymi w kontaktach z mediami, społecznością. Możliwość inwestycji w bezpieczeństwo cyfrowe w ramach projektów unijnych np. w sprzęt informatyczny, oprogramowanie zabezpieczenia i szkolenia personelu	Stale rosnące koszty utrzymania ośrodka przy braku symetrycznego wzrostu dotacji podmiotowej. Niestabilność rozwiązań systemowych dotyczących medycyny pracy Ryzyko utraty kontraktu z NFZ z powodu braku kompleksowości usług lekarzy specjalistów Pogłębiające się niedobory kadrowe Napięcia na tle płacowym Ograniczenie możliwości motywowania płacą w obliczu wzrostu wynagrodzenia minimalnego Rosnące koszty utrzymania infrastruktury Konieczność odtworzenia bazy aparatury medycznej z własnych środków Zmiany legislacyjne z którymi związany jest spadek ilości badanych kierowców Spadek przychodów w ślad za wprowadzaniem przez NFZ ograniczenia finansowania nadwykonanych świadczeń ponadlimitowych w ramach AOS-tzw. mechanizm degresywny. Rosnąca i nierówna konkurencja ze strony niepublicznych podmiotów medycznych, w szczególności tzw. „sieciówek”, udzielających w dużej skali zarówno komercyjnych (w tym tzw. abonamentowych) jak i finansowanych ze środków publicznych świadczeń medycznych, które mogą oferować pracownikom medycznym warunki finansowe przekraczające możliwości DWOMP. Konkurencja ta jest też istotna w zakresie możliwości pozyskiwania przez DWOMP nowych deklaracji pacjentów do POZ. Wzrost kosztów diagnostyki wynikający ze starzenia się populacji objętej opieką POZ. Możliwość wprowadzenia zmian legislacyjnych istotnie ograniczających populację kandydatów do pracy jak i pracowników objętych obowiązkowymi badaniami profilaktycznymi. Brak proporcjonalnego wzrostu środków publicznych w stosunku do kosztów działalności

	Silna konkurencja ze strony prywatnych placówek Trudności w pozyskiwaniu i utrzymaniu personelu medycznego Zagrożenia cybernetyczne poprzez ataki ransomware, wycieki danych osobowych lub medycznych mogących zaszkodzić Ośrodkowi i skutkować sankcjami finansowymi (RODO). Brak wystarczających inwestycji w infrastrukturę IT, ryzyko przestarzałych systemów i niskiej odporności na incydenty. Deficyt specjalistów medycyny pracy, informatyków, prawników z doświadczeniem w sektorze ochrony zdrowia.
--	---

2 Analiza zatrudnienia i polityki płacowej

2.1 Analiza i prognoza zatrudnienia

Zmiany w 2024 roku w porównaniu do roku 2023 dotyczyły wzrostu kosztów wynagrodzeń w związku z podwyższeniem poziomu wynagrodzenia minimalnego w gospodarce od 1 stycznia 2024 r. oraz wzrostu kosztów wynagrodzeń od 01 lipca 2024 wynikającego z regulacji zawartych w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ośrodek nie planuje większych zmian w zakresie poziomu zatrudnienia, ponieważ bazuje przede wszystkim na wysoko wykwalifikowanej i przeszkolonej kadrze zapewniającej wykonywanie przede wszystkim zadań statutowych DWOMP oraz realizowanie kontraktów z NFZ.

2.2 Analiza i prognoza polityki płacowej

Analiza i prognoza polityki płacowej została przeprowadzona w oparciu o plany finansowe na rok 2024 i lata następne. Polityka płacowa będzie realizowana w bieżącym roku jako kontynuacją polityki z lat ubiegłych, a co istotne w oparciu o bieżące potrzeby oraz potrzeby wynikające z kontraktu w NFZ.

Wskazać należy, że prognozy na lata 2025-2027 zostały przeprowadzone w oparciu o założenia wzrostu kosztów wynagrodzeń w związku z podwyższeniem poziomu wynagrodzenia minimalnego w gospodarce od 1 stycznia 2025 r., wzrostu kosztów wynagrodzeń wynikających z regulacji zawartych w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, uwzględniające oczekiwania pozostałego personelu zatrudnionego w DWOMP oraz wzrostu pozostałych kosztów funkcjonowania jednostki. Na uwagę zasługuje fakt, iż Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy nie planuje znacząco zwiększać ilości zatrudnionego personelu. Założyć jednak należy, że zmiany jakie mogą pojawić się, będą efektem rotacji personelu, między innymi w związku z niespełnianiem oczekiwań finansowych, które stale rosną.

Ponieważ w kosztach operacyjnych jednostki dominują koszty osobowe tj. wynagrodzenia wraz z ubezpieczeniami personelu ryzyko utraty płynności finansowej staje się coraz bardziej realne przy jednoczesnym niedostosowaniu wysokości dotacji na cele statutowe jednostki. Dodać należy, że nasza działalność wymaga zatrudnienia wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej z dużym doświadczeniem zawodowym, co niestety przekłada się na koszt wynagrodzeń i oczekiwania personelu.

Wskazujemy w tym miejscu, że naturalną konsekwencją podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowniczych i finansowanie ich ze specjalnych źródeł, z jednoczesnym ograniczaniem się wyłącznie do grup zawodowych objętych ustawą (pracowników działalności podstawowej), bez jednoczesnego zabezpieczenia środków finansowych na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników administracyjnych w tym: działu statystyki, rozliczeń, zamówień publicznych, controllingu oraz pracowników technicznych i gospodarczych, powoduje niezadowolenie oraz pojawienie się presji płacowej ze strony pominiętych pracowników, którzy słusznie uważają, że takie działanie prowadzi w efekcie do naruszenia zasady równego traktowania.

3 Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

3.1 Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych

Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych na rok 2025 została przeprowadzona w oparciu o Plan inwestycyjny i remontowy na rok 2025. Inwestycje realizowane w bieżącym roku w części są kontynuacją inwestycji z roku 2024, a w części są zadaniami nowymi. Co istotne jednostka zakłada, że przedmiotowe inwestycje zostaną zrealizowane w roku 2025.

Wskazać należy, iż Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy realizuje inwestycje w oparciu o zawarte porozumienia z Województwem Dolnośląskim w przedmiocie realizacji następujących zadań:

1. „Koszty połączenia Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy z Obwodem Lecznictwa Kolejowego” o numerze DZ-R/31/2020 (ANEKS nr 15):

1) Dotacja na finansowanie wydatków majątkowych, w tym przeznaczona na:

a) kontynuację przebudowy budynku oficyny zlokalizowanej we Wrocławiu przy ul. Joannitów, w tym m.in.: osuszenie i wymianę tynków oraz wykładzin, wymianę stolarki wewnętrznej, instalacji elektrycznej, wodnej, kanalizacyjnej i wentylacyjnej;

b) przebudowę i modernizację wejścia głównego (m.in. pod kątem spełnienia wymogów ppoż. i dostępności dla osób z niepełnosprawnościami);

c) kompleksowe (pierwsze po adaptacji/przebudowie) wyposażenie poddasza budynku głównego oraz oficyny w sprzęt i urządzenia oraz ich przyłączenie;

d) zorganizowanie - w ramach modernizacji i przebudowy obiektów - archiwum w oficynie wraz z zakupem i montażem specjalistycznych systemów szaf archiwizacyjnych i in. sprzętów, pierwszego wyposażenia, niezbędnych dla uruchomienia i prawidłowego funkcjonowania nowotworzonego archiwum.

2) Dotacja na finansowanie wydatków bieżących, w tym przeznaczona na:

a) remont niedrożnej kanalizacji deszczowo-burzowej z systemem aktywnego odprowadzania wody w budynku byłego OLK wraz z oczyszczeniem i udrożnieniem studzienek,

b) wyburzenie garaży i budynku gospodarczego wraz z remontem podwórka,

c) wykonanie prac remontowych w budynku głównym DWOMP dotyczących pomieszczeń: archiwum, gabinetów lekarskich, sanitarnych oraz przeznaczonych na uzyskanie przestrzeni administracyjnej organizacji pacjentów;

2. „Poprawa bazy leczniczej” o numerze DZ-N/3/2025:

1) Dotacja na finansowanie wydatków majątkowych, w tym przeznaczona na:

a) zakup sprzętu na potrzeby Oddziałów, w tym m.in.: zestawów aparatów do EKG z wózkami, komputerowego lasera leczniczego wraz z osprzętem, okulistycznego testera wzroku, cyfrowego spirometru diagnostycznego z oprogramowaniem i niezbędnym wyposażeniem, audiometru tonalnego, autorefraktometru wraz z oprzyrządowaniem, holtera ciśnieniowego, głowicy kardiologicznej, głowicy do USG stawów, skanera do żył wraz z oprzyrządowaniem, mikroskopu kontrastowo fazowego z obiektywem planachromatycznym;

b) adaptację pomieszczenia na potrzeby Archiwum Zakładowego w DWOMP Oddział w Lubinie.

2) Dotacja na finansowanie wydatków bieżących, w tym przeznaczona na remonty w Oddziałach, m.in.: wymianę parkietu na wykładzinę obiektową, wymianę stolarki drzwiowej, wykładzin ściennych, podłogowych, malowanie ścian, remont sanitariatów.

3. „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)” FENX.06.01-IP.03-0001/23.

Dotacja przeznaczona jest na zakup sprzętów medycznych i IT.

Prognoza prac inwestycyjnych w latach 2026/2027

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w latach 2026 i 2027 planuje przeprowadzić szereg koniecznych inwestycji w swoich Oddziałach. Poniżej przedstawione zostaną planowane inwestycje z podziałem na poszczególne oddziały.

1. DWOMP O/ Centrum Medyczne Joannitów:

- 1) Dostosowanie drogi pożarowej z boku posesji
- 2) Likwidacja pieca gazowego, kompleksowa wymiana instalacji CO w głównym budynku CMJ.
- 3) Montaż instalacji fotowoltaicznej 20kW na dachu oficyny.
- 4) Montaż instalacji kompensacji mocy biernej w celu zmniejszenia kosztów energii elektrycznej.
- 5) Rozbudowa monitoringu wizyjnego.

2. DWOMP O/Lubin

- 1) Przeprowadzenie termomodernizacji budynku wraz z wymianą okien, obróbką blacharską,
- 2) Wymiana ogrodzenia.
- 3) Budowa Parkingu z prawej strony posesji.
- 4) Montaż instalacji kompensacji mocy biernej w celu zmniejszenia kosztów energii elektrycznej.
- 5) Instalacja monitoringu wizyjnego.

3. DWOMP O/Jelenia Góra

- 1) Planowana zmiana siedziby Oddziału, tj. zdanie obecnego obiektu (powierzchnia użytkowa 1213 m
- 2) uzyskanie obiektu o zdecydowanie mniejszej powierzchni (ok. 400m²) do ewentualnego remontu.

4. DWOMP O/Wałbrzych

- 1)Przeprowadzenie remontu łazienek na parterze i na 3 piętrze z dostosowaniem dla osób z niepełnosprawnością.
- 2) Przeprowadzenie remontu gabinetów i wymiana stolarki drzwiowej.
- 3) Likwidacja pieca gazowego - kompleksowa wymiana Instalacja CO
- 4) Przeprowadzenie termomodernizacji budynku
- 5) Budowa windy zewnętrznej dla niepełnosprawnych.
- 6) Montaż instalacji kompensacji mocy biernej w celu zmniejszenia kosztów energii elektrycznej.
- 7) Instalacja monitoringu wizyjnego

Podkreślenia wymaga fakt, iż szacowane koszty przedmiotowych inwestycji przewidują również poniesienie kosztów związku z przygotowaniem PFU, wymaganych uzgodnień, projektów, przygotowania pozwoleń, innej dokumentacji, koniecznych ekspertyz, jak również koniecznego nadzoru inwestorskiego.

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w latach 2026 i 2027 planuje również poniesienie wydatków na wymianę przestarzałego sprzętu informatycznego począwszy od zakupu zasilaczy UPS, osprzętu sieciowego do zwiększenia szybkości komunikacji z serwerami, macierzy, komputerów, drukarek, urządzeń wielofunkcyjnych, serwerów, systemów operacyjnych, tabletów do podpisywania dokumentacji przez pacjentów oraz oprogramowania do podpisów elektronicznych. Analizując kompleksowo plany na lata 2026-2027 wskazać należy, że koniecznym będzie również poniesienie nakładów finansowych na wymianę i zakup sprzętu medycznego. Nie mniej jednak ciężko jest na dzień sporządzania raportu oszacować jaki dokładnie sprzęt medyczny będzie wymagał wymiany, poza tym sprzętem, który został zaplanowany na rok 2025.

Mając na względzie fakt, iż zakres prac inwestycyjnych oraz zakupów jest obszerny, a co istotne konieczny, Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy ze względu na trudną sytuację finansową nie jest w stanie zabezpieczyć środków własnych na zaplanowane inwestycje. W związku z czym DWOMP planuje podjąć szereg działań mających na celu pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania powyższych inwestycji i zakupów zarówno poprzez składanie odpowiednich wniosków do Województwa Dolnośląskiego jak również poprzez składanie wniosków do odpowiednich instytucji, w zależności od dostępności i możliwości, w celu sfinansowania czy też dofinansowania poszczególnych działań, ze środków unijnych lub też z budżetu państwa.

3.2 Analiza i prognoza przychodów i kosztów

Poddając analizie prognozę na lata 2025-2027 DWOMP wziął pod uwagę w szczególności:

1. W przedmiocie przychodów:

- 1) Wzrost dotacji statutowej,
- 2) Zwiększenie ilości zrealizowanych nadwykonań w ramach umów z NFZ w świadczeniach nielimitowanych,
- 3) Uruchomienie usług komercyjnych,
- 4) Rozwój obecnie zakontraktowanych świadczeń w NFZ począwszy od AOS, POZu kończąc na psychiatrii przy jednoczesnym założeniu wzrostu wyceny za przedmiotowej świadczenia.
- 5) Realizację programów profilaktycznych,
- 6) Uzyskanie dotacji lub współfinansowanie z zewnętrznych źródeł finansowania zaplanowanych inwestycji i zakupów,

2. W przedmiocie kosztów:

- 1) Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej,
- 2) Wzrost wynagrodzenia w związku z regulacjami zawartymi w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 3) Wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych etc.
- 4) Amortyzację,
- 5) Wzrost cen energii, wody, materiałów medycznych,
- 6) Wzrost cen za usługi podwykonawcze zarówno w przedmiocie świadczeń zdrowotnych jak i pozostałych świadczeń i usług realizowanych na rzecz jednostki
- 7) Realizacja koniecznych inwestycji i zakupów.

Znaczącą różnicę w poziomie przychodów w roku 2024 w porównaniu z 2023 można zauważyć w obszarach uwzględniających korelację ze zwiększeniem kosztów osobowych, są to przychody z dotacji statutowych oraz przychody z NFZ.

Stan pozostałych kosztów operacyjnych wynika bezpośrednio z rozliczeń dotacji (RMP) na cele inwestycyjne. Znaczący wzrost kosztów natomiast możemy zaobserwować w obszarze usług medycznych (kontrakty lekarskie) oraz wynagrodzeń i świadczeń dla pracowników.

16 maja 2025 roku Dyrektor DWOMP zwrócił się z prośbą do Podmiotu Tworzącego o zwiększenie dotacji podmiotowej wynikającej z porozumienia DZ-Z/365/2024 z dnia 23 stycznia 2025 roku o **2 433 991,00zł**, czyli o różnicę pomiędzy przyznaną kwotą wynikającą z powyższego porozumienia wynoszącą **13 000 000,00zł** a szacowaną kwotą kosztów zadań statutowych na 2025 rok wynoszącą **15 433 991,00zł** przedstawioną w zapotrzebowaniu DWOMP na środki przeznaczone na statutowe zadania DWOMP jakim jest „Działalność Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławiu”, które zostało przesłane 07.10.2024 roku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

3.3 Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat

Zgodnie z polityką rachunkowości Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Przytaczając art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o służbie medycyny pracy (tekst jednolity DZ.U. z 2018r. poz. 1155 z póź. zm.) „Samorząd województwa tworzy i utrzymuje

wojewódzki ośrodek medycyny pracy” Wskazać należy, iż Jednostka od dłuższego czasu zwraca uwagę, że zgodnie z powyższym Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy powinien otrzymywać środki na dotację podmiotową (przeznaczoną na cele statutowe jednostki) w wysokości w jakiej nastąpiło rozliczenie środków na tę działalność.

Od wielu okresów rozliczeniowych dotacja statutowa przyznawana w drodze porozumienia była dużo niższa od rozliczanych zadań, pomimo że Jednostka składa każdorazowo przed podpisaniem porozumienia wnioski o zapotrzebowanie na środki oraz rozlicza się z wykonywanych działań statutowych raz na kwartał. Nakłady ponoszone przez naszą Jednostkę na cele statutowe są wyższe od otrzymanych na drodze porozumień.

Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika (Art. 53 ustawy z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej). Przewidywany Wynik Finansowy w planie na 2025 rok kształtuje się na poziomie 2 005 573,07zł straty. 22 kwietnia 2025 roku Zarząd Województwa Dolnośląskiego podjął uchwałę w sprawie umorzenia należności Województwa Dolnośląskiego przysługujących od DWOMP w wysokości 500 000,00zł. **Decyzja ta pozwoliła naszej jednostce skorygować planowany wynik finansowy na 2025 rok do poziomu -1 505 573,07zł**

Ten poziom straty wynika przede wszystkim z:

- za małej wysokości dotacji statutowej, której poziom kosztów określiliśmy w zapotrzebowaniu na środki z dnia 07.10.2024 roku,
- ostrożnej wyceny dodatkowych (niezaskontraktowanych) przychodów,
- obowiązku podniesienia wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Płatnikiem skutków tej ustawy jest w przypadku DWOMP w znakomitej większości Podmiot Tworzący.

W 2025 roku DWOMP również ubiega się o zwiększenie kwoty dotacji statutowych, żeby przychody z tego źródła pokryły koszty działań statutowych. Na lata 2025-2027 założony został wzrost przychodów z dotacji statutowych oraz pozostałych źródeł w korelacji do kosztów.

3.4 Analiza i prognoza Bilansu

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny pracy od trzech lat próbuje odrobić ogromną stratę z lat poprzednich i realizować cel wyznaczony przez Podmiot Tworzący „jakim winna być poprawa efektywności finansowo – ekonomicznej, rozumiana docelowo jako zdolność do generowania co najmniej obojętnego (docelowo dodatniego) wyniku finansowego, przy założeniu nieskrępowanej realizacji działalności statutowej”.

Sprawozdanie Finansowe za 2024 rok zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, podlegało po raz pierwszy badaniu rocznego sprawozdania finansowego. Biuro Biegłych Rewidentów Eko-Bilans sp. z o.o. zostało wybrane w postępowaniu konkursowym. Do konkursu zaproszono biura rewidentów rekomendowane przez Urząd Marszałkowski. Oto syntetyczna ocena zawarta SPRAWOZDANIU NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Wojciecha Pisarskiego Z BADANIA DLA Zarządu Województwa Dolnośląskiego, Dyrektora i Rady Społecznej Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy we Wrocławiu:

„Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Ośrodka na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Ośrodek przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości”

Jednocześnie sprawozdanie zawiera akapit o brzmieniu:

„Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę, że w sprawozdaniu finansowym za rok 2024, sporządzonym na dzień 31.12.2024 r., Ośrodek wykazał stratę na poziomie 425,6tys. zł. Zgodnie z art. 59 ust. 4 Ustawy o działalności leczniczej, Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma obowiązek, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządzić program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.”

Wieloletni problem naszej jednostki w zakresie niedoszacowania poziomu dotacji statutowej spowodował brak zbilansowania się w 2024 roku i uzyskanie ujemnego wyniku finansowego na poziomie – 425 596,01zł. Nie bez znaczenia pozostaje fakt, że zgodnie z rozliczeniem dotacji statutowej za 2024 rok, wydatki poniesione w 2024 roku przez DWOMP na realizację zadań wyszczególnionych w dotacji to kwota 14 168 143,00zł, zaś finansowanie dotacji zgodnie z umową nr DZ-Z/258/2023 z dnia 15.01.2024 oraz z Aneks nr 1/2024 z dnia 20.11.2024r. to kwota 13 700 000,00zł

Należy w tym miejscu podkreślić dwie kwestie:

1. Wydatki na zadania statutowe Naszej Jednostki w 2024 roku w kwocie 468 143,00zł zostały pokryte z własnych środków, ale także doprowadziły do braku zbilansowania się DWOMP i uzyskania wyniku finansowego – 425 596,01zł.
2. Finansowanie DWOMP w 2025 roku wynikające z porozumienia DZ-Z/365/2024 w kwocie 13 000 000,00zł nie uwzględnia nawet całości wydatków z 2024 roku oraz w żaden sposób nie zabezpiecza jednostki w 2025 roku w zakresie wykonywania zadań określonych w art. 17 ust. 1 ustawy o służbie medycyny pracy.

3.5 Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych

Jednostka zgodnie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości w poprzednich latach nie podlegała obowiązkowi corocznego badania Sprawozdania Finansowego przez biegłego rewidenta oraz nie miała obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych, ale w roku 2024 taką prognozę sporządziła.

Jak wynika z przedstawionych wyżej analiz istnieje duże zagrożenie dotyczące płynności finansowej Ośrodka. Przy obecnym stanie finansowania dotacji statutowej i pomimo bardzo oszczędnego gospodarowania środkami finansowymi DWOMP powoli traci płynność finansową.

4 Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

WAŻNE:

- *do opracowania należy wkleić tabele z pliku MS Excel używając funkcji „WKLEJ JAKO OBRAZ”*
- *każda tabela powinna być zamieszczona na jednej stronie, tak jak w przygotowanym formularzu*
- *jeżeli w przygotowanych tabelach jest za mało wierszy (dotyczy tabeli nr 4.4 i 4.12) wówczas należy zamieścić drugą tabelę jako kontynuację (czyli o tym samym numerze); proszę nie dodawać wierszy, ponieważ po wklejeniu - tabela będzie wymagała zmniejszenia i dane staną się nieczytelne*

4.2 Podsumowanie zarządcze

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	26 551 466,88	30 240 224,58	32 992 511,67	34 292 416,34	36 387 158,71	3 688 757,70	2 752 287,09	1 299 904,67	2 094 742,36	113,9%	109,1%	103,9%	106,1%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 363 306,39	28 920 732,64	31 289 616,93	33 184 078,80	35 278 821,17	4 557 426,25	2 368 884,29	1 894 461,87	2 094 742,36	118,7%	108,2%	106,1%	106,3%
Przychody ze sprzedaży - NFZ	7 047 535,26	8 463 651,13	9 230 004,08	9 843 714,74	10 429 164,11	1 416 115,87	766 352,95	613 710,65	585 449,37	120,1%	109,1%	106,6%	105,9%
Przychody ze sprzedaży - pozostałe	17 315 771,13	20 457 081,51	22 059 612,85	23 340 364,07	24 849 657,06	3 141 310,38	1 602 531,34	1 280 751,22	1 509 293,00	118,1%	107,8%	105,8%	106,5%
Pozostałe przychody operacyjne	2 111 817,08	1 246 285,78	1 627 894,74	1 038 337,54	1 038 337,54	-865 531,30	381 608,96	-589 557,20	0,00	59,0%	130,6%	63,8%	100,0%
Przychody finansowe	76 343,41	73 206,16	75 000,00	70 000,00	70 000,00	-3 137,25	1 793,84	-5 000,00	0,00	95,9%	102,5%	93,3%	100,0%
Koszty ogółem	26 511 456,72	30 665 820,59	33 382 228,97	35 577 566,47	37 688 316,48	4 154 363,87	2 716 408,38	2 195 337,50	2 110 750,01	115,7%	108,9%	106,6%	105,9%
Koszty działalności operacyjnej	25 687 120,41	30 017 925,05	32 947 731,71	33 882 191,90	35 738 057,47	4 330 804,64	2 929 806,66	934 460,19	1 855 865,57	116,9%	109,8%	102,8%	105,5%
Koszty osobowe	20 189 389,83	24 772 497,47	26 206 364,83	27 735 963,11	29 388 828,68	4 583 107,64	1 433 867,36	1 529 598,28	1 652 865,57	122,7%	105,8%	105,8%	106,0%
Podwykonawstwo medyczne	3 008 516,99	3 964 512,25	4 400 000,00	4 920 000,00	5 250 000,00	955 995,26	435 487,75	520 000,00	330 000,00	131,8%	111,0%	111,8%	106,7%
Wynagrodzenia z narzutami (ZUS)	17 180 872,84	20 807 985,22	21 806 364,83	22 815 963,11	24 138 828,68	3 627 112,38	998 379,61	1 009 598,28	1 322 865,57	121,1%	104,8%	104,6%	105,8%
Pozostałe koszty operacyjne	824 313,90	647 283,54	434 497,26	1 695 374,57	1 950 259,01	-177 030,36	-212 786,28	1 260 877,31	254 884,44	78,5%	67,1%	390,2%	115,0%
Koszty finansowe	22,41	612,00	0,00	0,00	0,00	589,59	-612,00	0,00	0,00	2730,9%	0,0%	0,0%	0,0%
Wynik finansowy netto	40 010,16	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78	-465 606,17	35 878,71	-895 432,83	-16 007,65	-1063,7%	91,6%	329,8%	101,2%
Wynik finansowy netto + amortyzacja	1 155 454,07	354 350,55	617 317,58	-131 921,33	-147 928,98	-801 103,52	262 967,03	-749 238,92	-16 007,65	30,7%	174,2%	-21,4%	112,1%
Zapasy	147 465,08	20 487,51	150 000,00	150 000,00	130 000,00	-126 977,57	129 512,49	0,00	-20 000,00	13,9%	732,2%	100,0%	86,7%
Inwestycje krótkoterminowe	1 231 747,50	1 164 431,87	2 338 488,29	1 622 865,24	446 932,18	-67 315,63	1 174 056,42	-715 623,05	-1 175 933,06	94,5%	200,8%	69,4%	27,5%
Kapitały własne	1 292 286,91	866 690,90	476 973,60	-808 176,53	-2 109 334,30	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78	67,1%	55,0%	-169,4%	261,0%
Zobowiązania ogółem	6 646 658,70	12 012 714,93	15 584 702,42	14 633 000,71	13 994 996,62	5 366 056,23	3 571 987,49	-951 701,72	-638 004,08	180,7%	129,7%	93,9%	95,6%
Zobowiązania z tytułu DTiU	665 208,11	803 906,60	875 117,43	932 668,36	988 001,81	138 698,49	71 210,83	57 550,92	55 333,46	120,9%	108,9%	106,6%	105,9%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - UMWD	800 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	-300 000,00	-500 000,00	0,00	0,00	62,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wskaźnik płynności szybkiej	1,34	1,28	1,36	0,84	0,44								

4.3 Analiza i prognoza zatrudnienia

Grupa pracowników		umowy o pracę						umowy zlecenia, o dzieło i pozostałe					pracujący na kontraktach (podwykonawstwo)				
		Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w etatach ¹	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Pracujący w osobach na koniec okresu	Pracujący w równoważnikach etatu ²	Pracujący w równoważnikach etatu ²		
		wykonanie		plan			na 31.12.2024	wykonanie		plan			wykonanie		plan		
		na 31.12.2024		2025	2026	2027		na 31.12.2024		2025	2026	2027	na 31.12.2024		2025	2026	2027
1	Lekarz	24	18,4	18,4	17,7	17,7	17,7	9	0,3	0,3	0,3	0,3	50	2,5	2,5	2,5	2,5
2	Lekarz rezydent	3	3,0	3,0	4,0	4,0	4,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Pielęgniarka, położna	31	29,7	29,7	29,3	29,3	29,3	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Perfuzjonista	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień	7	5,8	5,8	6,3	6,3	6,3	4	0,2	0,2	0,2	0,2	7	1,1	1,1	1,1	1,1
6	Dietetyk	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	1	0,1	0,1	0,1	0,1
7	Logopeda	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
9	Fizyk medyczny	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)	2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	1	0,6	0,6	0,6	0,6	0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	Terapeuta zajęciowy	1	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1	0,4	0,4	0,4	0,4	0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	Ratownik medyczny	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	Pozostały personel medyczny	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
14	Pozostały personel niemedyczny	25	25,0	25,0	28,0	28,0	28,0	1	0,2	0,2	0,2	0,2					
15	Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd	53	51,4	51,4	50,7	50,7	50,7	3	0,1	0,1	0,1	0,1					
16	Stażysta	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0					
Ogółem		146	136,3	136,3	139,0	139,0	139,0	21	1,7	1,7	1,7	1,7	58	3,8	3,8	3,8	3,8

4.4 Nakłady inwestycyjne

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	RAZEM PLAN	Źródła finansowania na lata 2025-2027						
		2023	2024	2025	2026	2027	2025 - 2027	Środki własne	Kredyty i pożyczki	Dotacje SWD	Dotacje MZ	Dotacje RPO	Inne doatcje unijne	Dotacje z innych instytucji
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	50 598,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	2 302 417,82	5 677 208,03	3 654 847,93	0,00	0,00	3 654 847,93	59 456,00	0,00	3 145 845,00	0,00	0,00	0,00	449 546,93
1	Sprzęt medyczny (gr.I) Projekt FENX WSPARCIE poz Z NFZ 2025R	111 086,75		28 368,43			28 368,43							28 368,43
2	Pozostały majątek trwały (gr.II)	64 782,06					0,00							
3	Inwestycje majątkowe kontynuacja	2 126 549,01					0,00							
4	DZ-N Lubin - podjazd dla niepełnosprawnych		9 084,03				0,00							
5	DZ-N sprzęt medyczny dla oddziałów oraz adaptacja pomieszczeń Archiwum w Lubinie			539 800,00	0,00	0,00	539 800,00	59 456,00		480 344,00				
6	DZ-R wydatki majątkowe dotyczące budynków CMJ		5 668 124,00	2 665 501,00			2 665 501,00			2 665 501,00				
7	Sprzęt komputerowy (Projekt FENX WSPARCIE POZ Z NFZ)			421 178,50			421 178,50							421 178,50
	RAZEM	2 353 016,48	5 677 208,03	3 654 847,93	0,00	0,00	3 654 847,93	59 456,00	0,00	3 145 845,00	0,00	0,00	0,00	449 546,93

4.5 Przychody ogółem

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	26 551 466,88	30 240 224,58	32 992 511,67	34 292 416,34	36 387 158,71	3 688 757,70	2 752 287,09	1 299 904,67	2 094 742,36	113,9%	109,1%	103,9%	106,1%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 363 306,39	28 920 732,64	31 289 616,93	33 184 078,80	35 278 821,17	4 557 426,25	2 368 884,29	1 894 461,87	2 094 742,36	118,7%	108,2%	106,1%	106,3%
Przychody z NFZ	7 047 535,26	8 463 651,13	9 230 004,08	9 843 714,74	10 429 164,11	1 416 115,87	766 352,95	613 710,65	585 449,37	120,1%	109,1%	106,6%	105,9%
Ryczałt PSZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ryczałty pozostałe (SOR, IP, NIŚOZ, transport, inne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leki i substancje czynne (programy lekowe i chemioterapia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe usługi medyczne	6 936 728,70	8 433 000,64	9 180 004,08	9 783 714,74	10 364 164,11	1 496 271,94	747 003,44	603 710,65	580 449,37	121,6%	108,9%	106,6%	105,9%
Otrzymane środki na wynagrodzenia	110 806,56	30 650,49	50 000,00	60 000,00	65 000,00	-80 156,07	19 349,51	10 000,00	5 000,00	27,7%	163,1%	120,0%	108,3%
NFZ - dotyczące innych podmiotów w ramach konsorcjum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe przychody	17 315 771,13	20 457 081,51	22 059 612,85	23 340 364,07	24 849 657,06	3 141 310,38	1 602 531,34	1 280 751,22	1 509 293,00	118,1%	107,8%	105,8%	106,5%
Usługi odpłatne - art. 44 i 45 UoDL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi odpłatne - art. 55 UoDL	2 730 410,31	2 864 314,69	2 900 000,00	3 200 000,00	3 500 000,00	133 904,38	35 685,31	300 000,00	300 000,00	104,9%	101,2%	110,3%	109,4%
Kształcenie rezydentów i stażystów	170 435,75	460 669,86	525 000,00	600 000,00	650 000,00	290 234,11	64 330,14	75 000,00	50 000,00	270,3%	114,0%	114,3%	108,3%
Usługi niemedyce	269 383,83	289 424,51	300 000,00	0,00	0,00	20 040,68	10 575,49	-300 000,00	0,00	107,4%	103,7%	0,0%	0,0%
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne tytuły razem	14 145 541,24	16 842 672,45	18 334 612,85	19 540 364,07	20 699 657,06	2 697 131,21	1 491 940,40	1 205 751,22	1 159 293,00	119,1%	108,9%	106,6%	105,9%
Pozostałe przychody operacyjne	2 111 817,08	1 246 285,78	1 627 894,74	1 038 337,54	1 038 337,54	-865 531,30	381 608,96	-589 557,20	0,00	59,0%	130,6%	63,8%	100,0%
Umorzenie pożyczek UMWD	800 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	-800 000,00							
Rozliczenie dotacji (RMP)	1 154 201,97	912 503,74	912 503,74	1 038 337,54	1 038 337,54	-241 698,23	0,00	125 833,80	0,00	79,1%	100,0%	113,8%	100,0%
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne	157 615,11	333 782,04	215 391,00	0,00	0,00	176 166,93	-118 391,04	-215 391,00	0,00	211,8%	64,5%	0,0%	0,0%
Przychody finansowe	76 343,41	73 206,16	75 000,00	70 000,00	70 000,00	-3 137,25	1 793,84	-5 000,00	0,00	0,96	1,02	0,93	1,00
Umorzenie pożyczek UMWD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
Inne przychody finansowe	76 343,41	73 206,16	75 000,00	70 000,00	70 000,00	-3 137,25	1 793,84	-5 000,00	0,00	95,9%	102,5%	93,3%	100,0%

4.6 Koszty ogółem

część A

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Koszty ogółem (1+2+3)	26 511 456,72	30 665 820,59	33 382 228,97	35 577 566,47	37 688 316,48	4 154 363,87	2 716 408,38	2 195 337,50	2 110 750,01	115,7%	108,9%	106,6%	105,9%
Koszty działalności operacyjnej w tym:	25 687 120,41	30 017 925,05	32 947 731,71	33 882 191,90	35 738 057,47	4 330 804,64	2 929 806,66	934 460,19	1 855 865,57	116,9%	109,8%	102,8%	105,5%
Amortyzacja	1 115 443,91	779 946,56	1 007 034,88	1 153 228,80	1 153 228,80	-335 497,35	227 088,32	146 193,92	0,00	69,9%	129,1%	114,5%	100,0%
Zużycie materiałów	354 219,13	352 445,57	1 025 732,00	420 000,00	440 000,00	-1 773,56	673 286,43	-605 732,00	20 000,00	99,5%	291,0%	40,9%	104,8%
Materiały medyczne	136 358,19	124 632,53	361 250,00	150 000,00	155 000,00	-11 725,66	236 617,47	-211 250,00	5 000,00	91,4%	289,9%	41,5%	103,3%
Leki i substancje czynne (programy lekowe i chemioterapia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leki pozostałe	22 699,29	19 489,38	50 000,00	30 000,00	25 000,00	-3 209,91	30 510,62	-20 000,00	-5 000,00	85,9%	256,5%	60,0%	83,3%
Wszczepialne wyroby medyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe materiały medyczne	113 658,90	105 143,15	311 250,00	120 000,00	130 000,00	-8 515,75	206 106,85	-191 250,00	10 000,00	92,5%	296,0%	38,6%	108,3%
Materiały niemedyczne	217 860,94	227 813,04	664 482,00	270 000,00	285 000,00	9 952,10	436 668,96	-394 482,00	15 000,00	104,6%	291,7%	40,6%	105,6%
Zużycie energii	646 755,63	802 716,09	863 600,00	935 000,00	971 000,00	155 960,46	60 883,91	71 400,00	36 000,00	124,1%	107,6%	108,3%	103,9%
Energia elektryczna	260 529,80	423 293,39	401 000,00	450 000,00	460 000,00	162 763,59	-22 293,39	49 000,00	10 000,00	162,5%	94,7%	112,2%	102,2%
Gaz	195 389,85	189 922,75	244 000,00	250 000,00	260 000,00	-5 467,10	54 077,25	6 000,00	10 000,00	97,2%	128,5%	102,5%	104,0%
Energia ciepła	155 582,24	154 260,61	184 000,00	200 000,00	215 000,00	-1 321,63	29 739,39	16 000,00	15 000,00	99,2%	119,3%	108,7%	107,5%
Woda i ścieki	35 111,28	33 239,30	34 600,00	35 000,00	36 000,00	-1 871,98	1 360,70	400,00	1 000,00	94,7%	104,1%	101,2%	102,9%
Opał (ogrzewanie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe zużycie mediów	142,46	2 000,04	0,00	0,00	0,00	1 857,58	-2 000,04	0,00	0,00	1403,9%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi obce	6 161 659,22	7 033 128,81	8 000 000,00	8 300 000,00	8 765 000,00	871 469,59	966 871,19	300 000,00	465 000,00	114,1%	113,7%	103,8%	105,6%
Podwykonawstwo medyczne	3 008 516,99	3 964 512,25	4 400 000,00	4 920 000,00	5 250 000,00	955 995,26	435 487,75	520 000,00	330 000,00	131,8%	111,0%	111,8%	106,7%
Lekarze	2 732 046,13	3 612 940,78	4 000 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00	880 894,65	387 059,22	500 000,00	300 000,00	132,2%	110,7%	112,5%	106,7%
Pielęgniarki i położne	11 792,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-11 792,08	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostały personel medyczny	264 678,78	351 571,47	400 000,00	420 000,00	450 000,00	86 892,69	48 428,53	20 000,00	30 000,00	132,8%	113,8%	105,0%	107,1%
Usługi medyczne	1 991 854,76	1 978 567,86	2 150 000,00	2 180 000,00	2 215 000,00	-13 286,90	171 432,14	30 000,00	35 000,00	99,3%	108,7%	101,4%	101,6%
Usługi diagnostyczne	437 075,46	496 796,12	550 000,00	560 000,00	565 000,00	59 720,66	53 203,88	10 000,00	5 000,00	113,7%	110,7%	101,8%	100,9%
Usługi transportowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe	1 554 779,30	1 481 771,74	1 600 000,00	1 620 000,00	1 650 000,00	-73 007,56	118 228,26	20 000,00	30 000,00	95,3%	108,0%	101,3%	101,9%
NFZ - koszty usług wynikające z konsorcjum	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi niemedyczne	1 161 287,47	1 090 048,70	1 450 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00	-71 238,77	359 951,30	-250 000,00	100 000,00	93,9%	133,0%	82,8%	108,3%
Podatki i opłaty	54 446,20	63 725,39	65 000,00	68 000,00	70 000,00	9 279,19	1 274,61	3 000,00	2 000,00	117,0%	102,0%	104,6%	102,9%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r. Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy z siedzibą we Wrocławiu

cześć B

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Wynagrodzenia z narzutami	17 180 872,84	20 807 985,22	21 806 364,83	22 815 963,11	24 138 828,68	3 627 112,38	998 379,61	1 009 598,28	1 322 865,57	121,1%	104,8%	104,6%	105,8%
Wynagrodzenia	14 412 018,45	17 477 957,00	18 381 264,44	19 431 272,27	20 564 198,85	3 065 938,55	903 307,44	1 050 007,83	1 132 926,58	121,3%	105,2%	105,7%	105,8%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	4 354 992,75	5 511 191,35	5 746 000,00	5 975 840,00	6 214 873,60	1 156 198,60	234 808,65	229 840,00	239 033,60	126,5%	104,3%	104,0%	104,0%
Pielęgniarki i położne	2 470 713,55	3 094 958,20	3 497 302,77	3 951 952,13	4 465 705,90	624 244,65	402 344,57	454 649,36	513 753,78	125,3%	113,0%	113,0%	113,0%
Pozostały personel medyczny	890 903,49	1 074 274,14	1 106 502,36	1 150 762,46	1 196 792,96	183 370,65	32 228,22	44 260,09	46 030,50	120,6%	103,0%	104,0%	104,0%
Pozostały personel niemedyczny	6 695 408,66	7 797 533,31	8 031 459,31	8 352 717,68	8 686 826,39	1 102 124,65	233 926,00	321 258,37	334 108,71	116,5%	103,0%	104,0%	104,0%
Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 464 949,02	2 917 212,61	2 975 100,39	2 914 690,84	3 084 629,83	452 263,59	57 887,78	-60 409,55	169 938,99	118,3%	102,0%	98,0%	105,8%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	680 125,16	847 207,10	890 630,00	896 376,00	932 231,04	167 081,94	43 422,90	5 746,00	35 855,04	124,6%	105,1%	100,6%	104,0%
Pielęgniarki i położne	442 189,52	532 405,21	542 081,93	592 792,82	669 855,89	90 215,69	9 676,72	50 710,89	77 063,07	120,4%	101,8%	109,4%	113,0%
Pozostały personel medyczny	152 105,46	175 233,47	177 040,38	172 614,37	179 518,94	23 128,01	1 806,91	-4 426,01	6 904,57	115,2%	101,0%	97,5%	104,0%
Pozostały personel niemedyczny	1 190 528,88	1 362 366,83	1 365 348,08	1 252 907,65	1 303 023,96	171 837,95	2 981,25	-112 440,43	50 116,31	114,4%	100,2%	91,8%	104,0%
Inne świadczenia na rzecz pracowników	303 905,37	412 815,61	450 000,00	470 000,00	490 000,00	108 910,24	37 184,39	20 000,00	20 000,00	135,8%	109,0%	104,4%	104,3%
Pozostałe koszty rodzajowe	173 723,48	177 977,41	180 000,00	190 000,00	200 000,00	4 253,93	2 022,59	10 000,00	10 000,00	102,4%	101,1%	105,6%	105,3%
Pozostałe koszty operacyjne	824 313,90	647 283,54	434 497,26	1 695 374,57	1 950 259,01	-177 030,36	-212 786,28	1 260 877,31	254 884,44	78,5%	67,1%	390,2%	115,0%
Odpisy aktualizujące należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe koszty operacyjne - inne tytuły	824 313,90	647 283,54	434 497,26	1 695 374,57	1 950 259,01	-177 030,36	-212 786,28	1 260 877,31	254 884,44	78,5%	67,1%	390,2%	115,0%
Koszty finansowe	22,41	612,00	0,00	0,00	0,00	589,59	-612,00	0,00	0,00	2730,9%	0,0%	0,0%	0,0%
Odstetki od kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Odstetki - pozostałe	22,41	612,00	0,00	0,00	0,00	589,59	-612,00	0,00	0,00	2730,9%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszty finansowe - inne tytuły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

4.7 Rachunek Zysków i Strat

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 363 306,39	28 920 732,64	31 289 616,93	33 184 078,80	35 278 821,17	4 557 426,25	2 368 884,29	1 894 461,87	2 094 742,36	118,7%	108,2%	106,1%	106,3%
A.1	Przychody z NFZ	7 047 535,26	8 463 651,13	9 230 004,08	9 843 714,74	10 429 164,11	1 416 115,87	766 352,95	613 710,65	585 449,37	120,1%	109,1%	106,6%	105,9%
A.2	Pozostałe przychody	17 315 771,13	20 457 081,51	22 059 612,85	23 340 364,07	24 849 657,06	3 141 310,38	1 602 531,34	1 280 751,22	1 509 293,00	118,1%	107,8%	105,8%	106,5%
B.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	25 687 120,41	30 017 925,05	32 947 731,71	33 882 191,90	35 738 057,47	4 330 804,64	2 929 806,66	934 460,19	1 855 865,57	116,9%	109,8%	102,8%	105,5%
B.1	Amortyzacja	1 115 443,91	779 946,56	1 007 034,88	1 153 228,80	1 153 228,80	-335 497,35	227 088,32	146 193,92	0,00	69,9%	129,1%	114,5%	100,0%
B.2	Zużycie materiałów	354 219,13	352 445,57	1 025 732,00	420 000,00	440 000,00	-1 773,56	673 286,43	-605 732,00	20 000,00	99,5%	291,0%	40,9%	104,8%
B.2.1	Materiały medyczne	136 358,19	124 632,53	361 250,00	150 000,00	155 000,00	-11 725,66	236 617,47	-211 250,00	5 000,00	91,4%	289,9%	41,5%	103,3%
B.2.2	Materiały niemedyczne	217 860,94	227 813,04	664 482,00	270 000,00	285 000,00	9 952,10	436 668,96	-394 482,00	15 000,00	104,6%	291,7%	40,6%	105,6%
B.3	Zużycie energii	646 755,63	802 716,09	863 600,00	935 000,00	971 000,00	155 960,46	60 883,91	71 400,00	36 000,00	124,1%	107,6%	108,3%	103,9%
B.4	Usługi obce	6 161 659,22	7 033 128,81	8 000 000,00	8 300 000,00	8 765 000,00	871 469,59	966 871,19	300 000,00	465 000,00	114,1%	113,7%	103,8%	105,6%
B.4.1	Podwykonawstwo medyczne	3 008 516,99	3 964 512,25	4 400 000,00	4 920 000,00	5 250 000,00	955 995,26	435 487,75	520 000,00	330 000,00	131,8%	111,0%	111,8%	106,7%
B.4.2	Usługi medyczne	1 991 854,76	1 978 567,86	2 150 000,00	2 180 000,00	2 215 000,00	-13 286,90	171 432,14	30 000,00	35 000,00	99,3%	108,7%	101,4%	101,6%
B.4.3	Usługi niemedyczne	1 161 287,47	1 090 048,70	1 450 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00	-71 238,77	359 951,30	-250 000,00	100 000,00	93,9%	133,0%	82,8%	108,3%
B.5	Podatki i opłaty	54 446,20	63 725,39	65 000,00	68 000,00	70 000,00	9 279,19	1 274,61	3 000,00	2 000,00	117,0%	102,0%	104,6%	102,9%
B.6	Wynagrodzenia z narzutami	17 180 872,84	20 807 985,22	21 806 364,83	22 815 963,11	24 138 828,68	3 627 112,38	998 379,61	1 009 598,28	1 322 865,57	121,1%	104,8%	104,6%	105,8%
B.6.1	Wynagrodzenia	14 412 018,45	17 477 957,00	18 381 264,44	19 431 272,27	20 564 198,85	3 065 938,55	903 307,44	1 050 007,83	1 132 926,58	121,3%	105,2%	105,7%	105,8%
B.6.2	Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 464 949,02	2 917 212,61	2 975 100,39	2 914 690,84	3 084 629,83	452 263,59	57 887,78	-60 409,55	169 938,99	118,3%	102,0%	98,0%	105,8%
B.6.3	Inne świadczenia na rzecz pracowników	303 905,37	412 815,61	450 000,00	470 000,00	490 000,00	108 910,24	37 184,39	20 000,00	20 000,00	135,8%	109,0%	104,4%	104,3%
B.7	Pozostałe koszty rodzajowe	173 723,48	177 977,41	180 000,00	190 000,00	200 000,00	4 253,93	2 022,59	10 000,00	10 000,00	102,4%	101,1%	105,6%	105,3%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 323 814,02	-1 097 192,41	-1 658 114,78	-698 113,10	-459 236,31	226 621,61	-560 922,37	960 001,68	238 876,79	82,9%	151,1%	42,1%	65,8%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 111 817,08	1 246 285,78	1 627 894,74	1 038 337,54	1 038 337,54	-865 531,30	381 608,96	-589 557,20	0,00	59,0%	130,6%	63,8%	100,0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	824 313,90	647 283,54	434 497,26	1 695 374,57	1 950 259,01	-177 030,36	-212 786,28	1 260 877,31	254 884,44	78,5%	67,1%	390,2%	115,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-36 310,84	-498 190,17	-464 717,30	-1 355 150,13	-1 371 157,78	-461 879,33	33 472,87	-890 432,83	-16 007,65	1372,0%	93,3%	291,6%	101,2%
G.	Przychody finansowe	76 343,41	73 206,16	75 000,00	70 000,00	70 000,00	-3 137,25	1 793,84	-5 000,00	0,00	95,9%	102,5%	93,3%	100,0%
H.	Koszty finansowe	22,41	612,00	0,00	0,00	0,00	589,59	-612,00	0,00	0,00	2730,9%	0,0%	0,0%	0,0%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	40 010,16	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78	-465 606,17	35 878,71	-895 432,83	-16 007,65	-1063,7%	91,6%	329,8%	101,2%
J.	Podatek dochodowy + poz. ob. zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
K.	Zysk (strata) netto (I-J)	40 010,16	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78	-465 606,17	35 878,71	-895 432,83	-16 007,65	-1063,7%	91,6%	329,8%	101,2%
-	Zysk (strata) netto + Amortyzacja	1 155 454,07	354 350,55	617 317,58	-131 921,33	-147 928,98	-801 103,52	262 967,03	-749 238,92	-16 007,65	30,7%	174,2%	-21,4%	112,1%

4.8 Aktywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Aktywa trwałe	5 243 699,28	10 122 374,69	12 770 187,74	11 616 958,94	10 463 730,14	4 878 675,41	2 647 813,05	-1 153 228,80	-1 153 228,80	193,0%	126,2%	91,0%	90,1%
I.	Wartości niematerialne i prawne	351 300,13	209 578,58	188 620,72	169 758,65	152 782,78	-141 721,55	-20 957,86	-18 862,07	-16 975,86	59,7%	90,0%	90,0%	90,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 892 399,15	9 912 796,11	12 581 567,02	11 447 200,29	10 310 947,36	5 020 396,96	2 668 770,91	-1 134 366,73	-1 136 252,93	202,6%	126,9%	91,0%	90,1%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Aktywa obrotowe	2 695 246,33	2 757 031,14	3 291 488,29	2 207 865,24	1 421 932,18	61 784,81	534 457,15	-1 083 623,05	-785 933,06	102,3%	119,4%	67,1%	64,4%
I.	Zapasy	147 465,08	20 487,51	150 000,00	150 000,00	130 000,00	-126 977,57	129 512,49	0,00	-20 000,00	13,9%	732,2%	100,0%	86,7%
II.	Należności krótkoterminowe	1 302 634,20	1 511 686,34	693 000,00	315 000,00	730 000,00	209 052,14	-818 686,34	-378 000,00	415 000,00	116,0%	45,8%	45,5%	231,7%
II.1	z tytułu dostaw i usług	1 159 029,76	1 352 318,86	500 000,00	100 000,00	500 000,00	193 289,10	-852 318,86	-400 000,00	400 000,00	116,7%	37,0%	20,0%	500,0%
II.1.1	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. do 12 mies.	1 159 029,76	1 352 318,86	500 000,00	100 000,00	500 000,00	193 289,10	-852 318,86	-400 000,00	400 000,00	116,7%	37,0%	20,0%	500,0%
II.1.2	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. pow. 12 mies.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	pozostałe należności	143 604,44	159 367,48	193 000,00	215 000,00	230 000,00	15 763,04	33 632,52	22 000,00	15 000,00	111,0%	121,1%	111,4%	107,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	1 231 747,50	1 164 431,87	2 338 488,29	1 622 865,24	446 932,18	-67 315,63	1 174 056,42	-715 623,05	-1 175 933,06	94,5%	200,8%	69,4%	27,5%
III.1	środki pieniężne i inne akt. pieniężne	1 231 747,50	1 164 431,87	2 338 488,29	1 622 865,24	446 932,18	-67 315,63	1 174 056,42	-715 623,05	-1 175 933,06	94,5%	200,8%	69,4%	27,5%
III.2	pozostałe inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 399,55	60 425,42	110 000,00	120 000,00	115 000,00	47 025,87	49 574,58	10 000,00	-5 000,00	451,0%	182,0%	109,1%	95,8%
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	Aktywa razem	7 938 945,61	12 879 405,83	16 061 676,03	13 824 824,18	11 885 662,32	4 940 460,22	3 182 270,20	-2 236 851,85	-1 939 161,86	162,2%	124,7%	86,1%	86,0%

4.9 Pasywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 292 286,91	866 690,90	476 973,60	-808 176,53	-2 109 334,30	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78	67,1%	55,0%	-169,4%	261,0%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 836 748,19	4 836 748,19	4 836 748,19	4 836 748,19	4 836 748,19	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 584 471,44	-3 544 461,28	-3 970 057,29	-4 359 774,59	-5 644 924,72	40 010,16	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	98,9%	112,0%	109,8%	129,5%
VI.	Zysk (strata) netto	40 010,16	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78	-465 606,17	35 878,71	-895 432,83	-16 007,65	-1063,7%	91,6%	329,8%	101,2%
VII.	Odписy z zysku w roku obr. (wiel. ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 646 658,70	12 012 714,93	15 584 702,42	14 633 000,71	13 994 996,62	5 366 056,23	3 571 987,49	-951 701,72	-638 004,08	180,7%	129,7%	93,9%	95,6%
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 749 903,26	1 749 903,26	2 990 915,10	3 030 000,00	3 100 000,00	0,00	1 241 011,84	39 084,90	70 000,00	100,0%	170,9%	101,3%	102,3%
I.1	- krótkoterminowe	710 261,63	499 019,56	550 000,00	580 000,00	600 000,00	-211 242,07	50 980,44	30 000,00	20 000,00	70,3%	110,2%	105,5%	103,4%
I.2	- długoterminowe	1 039 641,63	1 250 883,70	2 440 915,10	2 450 000,00	2 500 000,00	211 242,07	1 190 031,40	9 084,90	50 000,00	120,3%	195,1%	100,4%	102,0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.1	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	- pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 187 611,27	1 587 483,04	1 685 117,43	1 732 668,36	2 063 001,81	399 871,77	97 634,39	47 550,92	330 333,46	133,7%	106,2%	102,8%	119,1%
III.1	kredyty i pożyczki	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	-500 000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.2	z tytułu dostaw i usług	665 208,11	803 906,60	875 117,43	932 668,36	988 001,81	138 698,49	71 210,83	57 550,92	55 333,46	120,9%	108,9%	106,6%	105,9%
III.2.1	- o okresie spl. do 12 mies.	665 208,11	803 906,60	875 117,43	932 668,36	988 001,81	138 698,49	71 210,83	57 550,92	55 333,46	120,9%	108,9%	106,6%	105,9%
III.2.2	- o okresie spłaty powyżej 12 mies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.3	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.4	publiczno-prawne	340 964,84	77 005,92	290 000,00	250 000,00	230 000,00	-263 958,92	212 994,08	-40 000,00	-20 000,00	22,6%	376,6%	86,2%	92,0%
III.5	pozostałe zob. i fundusze specjalne	181 438,32	206 570,52	520 000,00	550 000,00	845 000,00	25 132,20	313 429,48	30 000,00	295 000,00	113,9%	251,7%	105,8%	153,6%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe (rozl. dotacji)	3 709 144,17	8 675 328,63	10 908 669,89	9 870 332,35	8 831 994,81	4 966 184,46	2 233 341,26	-1 038 337,54	-1 038 337,54	233,9%	125,7%	90,5%	89,5%
	Pasywa razem	7 938 945,61	12 879 405,83	16 061 676,03	13 824 824,18	11 885 662,32	4 940 460,22	3 182 270,20	-2 236 851,85	-1 939 161,86	162,2%	124,7%	86,1%	86,0%

4.10 Dane uzupełniające do bilansu

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
1	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 749 903,26	1 749 903,26	2 990 915,10	3 030 000,00	3 100 000,00	0,00	1 241 011,84	39 084,90	70 000,00	100,0%	170,9%	101,3%	102,3%
2	Rezerwy pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
3	Rezerwy na zobowiązania ogółem	1 749 903,26	1 749 903,26	2 990 915,10	3 030 000,00	3 100 000,00	0,00	1 241 011,84	39 084,90	70 000,00	100,0%	170,9%	101,3%	102,3%
	Należności wymagalne	34 802,77	24 455,59	26 000,00	26 000,00	26 000,00	-10 347,18	1 544,41	0,00	0,00	70,3%	106,3%	100,0%	100,0%
	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
1	Kredyty i pożyczki - UMWD	800 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	-300 000,00	-500 000,00	0,00	0,00	62,5%	0,0%	0,0%	0,0%
2	Kredyty i pożyczki - pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
3	Kredyty i pożyczki ogółem	800 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	-300 000,00	-500 000,00	0,00	0,00	62,5%	0,0%	0,0%	0,0%

4.11 Rachunek Przepływów Pieniężnych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan
		2023	2024	2025	2026	2027
		zł	zł	zł	zł	zł
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej					
I.	Zysk (strata) netto	40 010,16	-425 596,01	-389 717,30	-1 285 150,13	-1 301 157,78
II.	Korekty razem	1 888 685,29	5 605 872,35	2 072 776,64	569 527,08	125 224,72
1	Amortyzacja	1 115 443,91	779 946,56	1 007 034,88	1 153 228,80	1 153 228,80
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	88 970,00	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	691 067,62	0,00	1 241 011,84	39 084,90	70 000,00
6	Zmiana stanu zapasów	-126 059,79	126 977,57	-129 512,49	0,00	20 000,00
7	Zmiana stanu należności	-362 572,29	-209 052,14	818 686,34	378 000,00	-415 000,00
8	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	401 706,10	-100 128,23	597 634,39	47 550,92	330 333,46
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	169 099,74	4 919 158,59	-49 574,58	-10 000,00	5 000,00
10	Inne korekty (w tym: rozliczenie dotacji w PPO)	0,00	0,00	-1 412 503,74	-1 038 337,54	-1 038 337,54
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 928 695,45	5 180 276,34	1 683 059,35	-715 623,05	-1 175 933,06
B.	Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej					
I.	Wpływy z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki inwestycyjne	1 044 819,04	5 747 591,97	3 654 847,93	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 044 819,04	-5 747 591,97	-3 654 847,93	0,00	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej					
I.	Wpływy	0,00	500 000,00	3 145 845,00	0,00	0,00
1.	Zwiększenie kapitału (pokrycie straty) - w kapitale zapasowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek - UMWD	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek - pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje	0,00	0,00	3 145 845,00	0,00	0,00
5.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Dywidendy (pomniejszenie zysków skumulowanych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Splata kredytów i pożyczek - UMWD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Splata kredytów i pożyczek - pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Odsetki (w tym od kredytów i pożyczek)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	500 000,00	3 145 845,00	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem	883 876,41	-67 315,63	1 174 056,42	-715 623,05	-1 175 933,06
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	883 876,41	-67 315,63	1 174 056,42	-715 623,05	-1 175 933,06
F.	Środki pieniężne na początek okresu	347 871,09	1 231 747,50	1 164 431,87	2 338 488,29	1 622 865,24
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	1 231 747,50	1 164 431,87	2 338 488,29	1 622 865,24	446 932,18

4.12 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

L.p.	Wyszczególnienie	J.m.	Wartość wskaźnika					J.m.	Ocena punktowa					Maksymalne punkty do uzyskania
			Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan		Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	
			2023	2024	2025	2026	2027		2023	2024	2025	2026	2027	
1.	Wskaźniki zyskowności								6	0	0	0	0	15
1.1.	Wskaźnik zyskowności netto	%	0,2%	-1,4%	-1,2%	-3,7%	-3,6%	punkty	3	0	0	0	0	5
1.2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-0,1%	-1,7%	-1,4%	-4,0%	-3,8%	punkty	0	0	0	0	0	5
1.3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	0,5%	-4,1%	-2,7%	-8,6%	-10,1%	punkty	3	0	0	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności								21	21	21	12	0	25
2.1.	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,41	1,29	1,42	0,90	0,49	punkty	8	8	8	4	0	12
2.2.	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,34	1,28	1,36	0,84	0,44	punkty	13	13	13	8	0	13
3.	Wskaźniki efektywności								10	10	10	10	10	10
3.1.	Wskaźnik rotacji należności	dni	14,55	15,85	10,83	3,30	3,10	punkty	3	3	3	3	3	3
3.2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	7,64	9,27	9,82	9,94	9,94	punkty	7	7	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia								14	14	10	10	8	20
4.1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	37,0%	25,9%	29,1%	34,5%	43,4%	punkty	10	10	10	10	8	10
4.2.	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	2,27	3,85	9,80	-5,89	-2,45	punkty	4	4	0	0	0	10
suma punktów									51	45	41	32	18	70
udział uzyskanych punktów do maksymalnej liczby punktów									72,9%	64,3%	58,6%	45,7%	25,7%	100,0%

5 Podsumowanie zarządcze

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorstwem działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W myśl art. 59 ust 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej – (Dz.U.2024.799 t.j. z dnia 2024.05.28) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie straty netto w sposób określony w art. 53 ust 2 pkt.1 w.w. ustawy. Zgodnie zaś z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (Dz.U.2022.437 t.j. z dnia 2022.02.22), wojewódzki ośrodek medycyny pracy jest tworzony i utrzymywany przez samorząd województwa. Do zadań tego ośrodka należy m.in. prowadzenie działalności diagnostycznej i orzeczniczej w zakresie chorób zawodowych (vide art. 17 pkt 4 ustawy o służbie medycyny pracy). Utworzony przez samorząd województwa ośrodek jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej (art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej).

Mając na uwadze powołane wyżej normy prawne, nie ulega wątpliwości, że finansowanie zadań Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy należy do Samorządu Województwa. Natomiast formą finansowania zadań ustawowych Ośrodka, to jest zadań bieżących i inwestycyjnych są dotacje celowe o czym świadczy art. 21 ust. 2 pkt 1 ustawy o służbie medycyny pracy oraz art. 69 w związku z art. 111 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Nie można także pominąć faktu, że zadania, które Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy ma obowiązek realizować (art. 17 ust. 1 ustawy o służbie medycyny pracy) są ściśle określone ustawą oraz innymi ustawami, które oznaczają wprost wojewódzkie ośrodki medycyny pracy jako wyłączne jednostki orzecznicze. Przy czym przepisy te, oprócz nałożenia na Ośrodek obowiązku wykonywania tych badań, niestety określają także maksymalną cenę tych badań (cena sztywna), która w istocie nie odpowiada ich rzeczywistym kosztom w Ośrodku. Zatem, Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy nie może w wielu przypadkach samodzielnie ustalać opłat za wykonane badania, zgodnie z art. 45 ustawy o działalności leczniczej - czyli z uwzględnieniem rzeczywistych kosztów udzielonego świadczenia zdrowotnego.

Podkreślenia wymaga fakt, iż Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy ma inne koszty udzielonego świadczenia, w porównaniu z innymi podmiotami leczniczymi a to bowiem dlatego, iż do wykonywania ustawowych zadań musi zatrudniać najwyższej klasy specjalistów. Zobowiązany jest także posiadać wysokiej klasy aparaturę do prowadzenia badań w zakresie zadań ustawowych. Nie może także kosztem zadań ustawowych wykonywać badań komercyjnych celem wyłącznie wypracowania zysku. Z tych też względów nie można stosować porównywalnych standardów przy ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej różnych rangą podmiotów leczniczych - bowiem Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy jest jedyną placówką tego rodzaju w województwie i jak wskazano na wstępie opracowania z zadaniami ściśle określonymi ustawą o służbie medycyny pracy, a których bezwzględnie nie można ograniczać i które oczywiście także nie mogą być ograniczane z uwagi na bariery finansowe niezależne od Ośrodka (sztywne ceny badań, niezależnie od ich kosztów).

Wypada przy tym podkreślić, iż ten coraz większy zakres ustawowych zadań Ośrodka - w tym jako jednostki odwoławczej (II stopień orzeczniczy i ostateczny), jednostki konsultacyjnej dla podstawowych jednostek orzeczniczych (I stopnia), rozpoznawanie chorób zawodowych - ogranicza w znacznym stopniu możliwości wykonywania innych usług medycznych w ramach usług komercyjnych w Ośrodku. Nie bez znaczenia także, w przypadku tych usług ma cena usługi

komercyjnej, która nie odpowiada rzeczywistym kosztom usług świadczonych przez Ośrodek. Ośrodek także z uwagi na sytuację na rynku, brakiem lekarzy specjalistów w zakresie medycyny pracy, chorób zawodowych musi stale prowadzić taką politykę kadrowo-płacową by utrzymać w zatrudnieniu już pracujących lekarzy-specjalistów oraz pozyskiwać nowych, co jest bardzo trudne, gdyż komercyjne podmioty lecznicze za pracę mniej skomplikowaną orzeczniczo oferują lekarzom-specjalistom zdecydowanie większe wynagrodzenia.

I to jest bardzo poważny problem Ośrodka - bowiem przy braku odpowiedniej kadry nie można wykonywać w sposób zadowalający a zatem w terminie, ustawowych zadań Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy (vide art. 17 ustawy o służbie medycyny pracy) .

W tym też celu - w ocenie Kierownika Ośrodka - niezbędne jest zwiększenie dotacji przedmiotowej na kolejne lata w taki sposób, aby wartość dotacji zabezpieczyła zadania statutowe Ośrodka i to chociażby na poziomie kosztów wynagrodzeń – bowiem tylko w taki sposób ustawowe i rzeczywiście wykonane zadania Ośrodka zostaną zgodnie z ustawą o służbie medycyny pracy pokryte z uzyskanej przedmiotowej dotacji. Ponadto, tylko taka wartość dotacji pozwoli na prawidłową ocenę Ośrodka pod względem ekonomiczno- finansowym i umożliwi realizację celu „jakim winna być poprawa efektywności finansowo – ekonomicznej, rozumiana docelowo jako zdolność do generowania co najmniej obojętnego (docelowo dodatniego) wyniku finansowego, przy założeniu nieskrępowanej realizacji działalności statutowej”.

Podkreślenia jednak wymaga, iż przedstawione plany, na podstawie których została przeprowadzona analiza i prognoza została dostosowana zarówno do aktualnej sytuacji finansowej, jak również do możliwości i zapotrzebowani jednostki uwzględniając wieloletni plan finansowy. Wskazać jednak należy, że mając na uwadze wiele zmiennych czynników, dynamicznie zmieniającą się sytuację ekonomiczną i gospodarczą, przedstawione prognozy mogą być obciążone odchyleniami od późniejszego stanu faktycznego.

Istotnym jest, że Kierownictwo DWOMP stale podejmuje działania mające na celu zarówno zmniejszenie kosztów, starając się jednocześnie zwiększać przychody, szukając również zewnętrznych źródeł finansowania nie tylko bazując na przekazywanych środkach z Samorządu Województwa w postaci dotacji na działania statutowe.

Jak już zaznaczono na wstępie, istotnym problemem jest ograniczenie finansowania przez NFZ nadwykonań w zakresie wybranych medycznych świadczeń limitowanych w ramach AOS, do tej pory finansowanych w całości – np. świadczenia udzielane w poradni zdrowia psychicznego. Brak perspektyw zwiększenia kontraktów z NFZ w zakresie AOS oraz realnego podwyższenia wyceny punktów skutkuje brakiem możliwości zbilansowania się jednostki w obszarze kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wprowadzanie przez NFZ ograniczenia finansowania nadwykonanych świadczeń ponadlimitowych w ramach AOS-tzw. mechanizm degresywny spowoduje dalszy spadek przychodów w tym obszarze.

Mając zatem powyższe ustalenia na uwadze, należy stanowczo podnieść, iż mimo ogromnych starań przy obecnym poziomie dotacji, oraz przychodów z kontraktu z NFZ, DWOMP nie może uzyskać pozytywnego wyniku finansowego. Warto jednak zaznaczyć, iż mimo wskazanych powyżej utrudnień, Ośrodek realizuje w całości zadania ustawowe oraz realizuje kontrakty z NFZ pokrywając brakujące środki z innych źródeł, wypracowanych z ogromnym trudem i wyrzeczeniem. Uzyskane dodatkowe przychody, z przyczyn wskazanych powyżej są niewystarczające - co oczywiście przekłada się na ocenę ekonomiczno-finansową Ośrodka.