



**DOLNY
ŚLĄSK**

**Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za
2023 r. Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek
Medycyny Pracy z siedzibą we Wrocławiu**

2024 r.

SPIS TREŚCI

1	Charakterystyka podmiotu leczniczego	3
1.1	Podstawowe informacje	3
1.2	Przedmiot działalności	3
1.3	Główne problemy podmiotu i ich przyczyny	5
1.4	Podstawowe informacje statystyczne	5
1.5	Analiza SWOT	6
2	Analiza zatrudnienia i polityki płacowej	8
2.1	Analiza i prognoza zatrudnienia	8
2.2	Analiza i prognoza polityki płacowej	8
3	Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej	9
3.1	Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych	9
3.2	Analiza i prognoza przychodów i kosztów	11
3.3	Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat	12
3.4	Analiza i prognoza Bilansu	13
3.5	Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych	13
4	Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej	13
4.1	Schemat organizacyjny	14
4.2	Podsumowanie zarządcze	15
4.3	Analiza i prognoza zatrudnienia	16
4.4	Nakłady inwestycyjne	17
4.5	Przychody ogółem	18
4.6	Koszty ogółem	19
4.7	Rachunek Zysków i Strat	21
4.8	Aktywa	22
4.10	Pasywa	23
4.11	Dane uzupełniające do bilansu	24
4.12	Rachunek Przepływów Pieniężnych	25
4.13	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	26
5	Podsumowanie zarządcze	27

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”

1.4 Podstawowe informacje statystyczne

W siedzibie DWOMP we Wrocławiu, a także w oddziałach w Jeleniej Górze, Lubinie i Wałbrzychu udzielono **50 817** 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 2023 – liczba deklaracji wynosiła **14 342**, a liczba udzielonych porad to **23 440**.

Posiadamy także Poradnie Specjalistyczne AOS, w których liczba udzielonych porad w 2023r. to **24 596**.

W 2023r został otwarty Oddział Dzienny Psychiatryczny w którym DWOMP posiada 14 miejsc. Do 31 grudnia 2023 roku przyjętych zostało **164** pacjentów, co stanowiło **1 750** 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 Wyłączność na wykonywanie określonych zadań z zakresu medycyny pracy Utrwalona pozycja na rynku i specjalizacja w zakresie medycyny pracy Wysoko wykwalifikowana kadra medyczna 5 zakładów leczniczych na terenie województwa dolnośląskiego Atrakcyjna lokalizacja Budynek siedziby przystosowany do obsługi osób niepełnosprawnych Akredytacja w zakresie kształcenia lekarzy w ramach specjalizacji z medycyny pracy Poprawa infrastruktury - budynek główny przy ul. Joannitów - polepszenie substancji trwałej. Teleinformatyzacja jednostki: osiecowanie budynków, nowy sprzęt informatyczny (komputery, monitory, serwerownie, 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+).	Poziom dotacji niedostosowany do ilości wykonywanych zadań statutowych i ustawowych Ceny za usługi narzucone ustawowo, które nie odpowiadają 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).

	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	
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.	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

2 Analiza zatrudnienia i polityki płacowej

2.1 Analiza i prognoza zatrudnienia

Zmiany w 2023 roku w porównaniu do roku 2022 dotyczyły wzrostu kosztów wynagrodzeń w związku z podwyższeniem poziomu wynagrodzenia minimalnego w gospodarce od 1 stycznia 2023 r. oraz wzrostu kosztów wynagrodzeń od 01 lipca 2023 wynikającego z regulacji zawartych w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

2.2 Analiza i prognoza polityki płacowej

Analiza i prognoza polityki płacowej na rok 2024 została przeprowadzona w oparciu o plan finansowy na rok 2024. 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 prognoza na 2024 rok zakłada wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z podwyższeniem poziomu wynagrodzenia minimalnego w gospodarce od 1 stycznia 2024 r. oraz 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.

Przechodząc do prognozy polityki kadrowej na lata 2025-2026 wskazać należy, iż są to prognozy przeprowadzone w oparciu o założenia wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z podwyższeniem poziomu wynagrodzenia minimalnego w gospodarce od 1 stycznia 2024 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 wzrost 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.

Nie mniej jednak wskazane w tabeli 4.6 część B założenia finansowe i wzrost kosztów polityki płacowej na najbliższe lata zostały oszacowane w oparciu o Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027, Przegląd Gospodarczy PIE 2024, średni wzrost wynagrodzeń zasadniczych, w związku z regulacjami w przedmiocie obowiązkowych podwyżek, dotychczasową politykę wzrostową, uwzględniając inflację, wzrost kosztów energii, gazu, wody i pozostałych kluczowych elementów wpływających na całokształt kosztów jednostki.

3 Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

3.1 Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych

Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych na rok 2024 została przeprowadzona w oparciu o plan inwestycji i zakupów na rok 2024. Inwestycje realizowane w bieżącym roku są kontynuacją inwestycji z lat ubiegłych. Co istotne jednostka zakłada, że w roku 2024 przedmiotowe inwestycje zostaną zrealizowane.

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:
 - 1) adaptacja poddasza w obiekcie przy ul. Joannitów 10-12,
 - 2) kontynuacja remontu poddasza,
 - 3) wyposażenie w sprzęt i urządzenia oraz ich przyłączenia,
 - 4) wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej z funkcją klimatyzacji,
 - 5) odbudowa niedrożnej kanalizacji deszczowo-burzowej,
 - 6) ocieplenie ścian budynku oficyny,
2. „Poprawa bazy leczniczej” o numerze DZ-N/3/2023:
 - 1) Dotacja na finansowanie wydatków bieżących, w tym na przeznaczenia dla:
 - a) Oddziału w Jeleniej Górze - na remont toalety na parterze budynku wraz z jej dostosowaniem potrzeb osób z niepełnosprawnościami, remont pomieszczeń parteru budynku;
 - b) Oddziału w Wałbrzychu - na remont Gabinetu laryngologiczno-zabiegowego, remont posadzek na parterze budynku, remont toalet, w tym ich dostosowanie do potrzeb osób z niepełnosprawnościami, wymiana obróbek blacharskich, naprawa podbitki oraz naprawa dachu ganku i pomieszczenia gospodarczego w obiekcie, remont schodów zewnętrznych stanowiących dojście do budynku;
 - 2) Dotacja na finansowanie wydatków majątkowych, w tym
 - a) na zakup sprzętu medycznego – komputerowego perymetru projekcyjnego wraz z osprzętem i oprogramowaniem,
 - b) na zakup i wdrożenie niezbędnego systemu informatycznego na potrzeby realizacji programu pilotażowego oddziaływań terapeutycznych skierowanych do osób z doświadczeniem traumy oraz ich rodzin,
 - c) budowa podjazdu na potrzeby osób z niepełnosprawnością.

Na koniec 2023r inwestycje stanowiły kwotę **2 126 549,01 zł**. Natomiast na rok 2024 zaplanowane jest wykorzystanie środków inwestycyjnych w kwocie **5 122 093,00 zł** na kontynuację powyższych działań.

Prognoza prac inwestycyjnych w latach 2025-2026

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w latach 2025 i 2026 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) Kompleksowe, podstawowe, wyposażenie poddasza (biurko, krzesła, leżanka lekarska, szafka zamykana na dokumenty, wieszak na ubranie, parawan) oraz wyposażenie pomieszczenia szatni.
- 2) Odświeżenie pomieszczeń archiwum w budynku głównym i oficynie, wyposażenie w szafy archiwizacyjne oraz podstawowe wyposażenie stanowiska administracyjnego.
- 3) Wymiana drzwi wejściowych (po uzyskaniu odpowiednich zgód) dostosowując jednocześnie wejście osobom z niepełnosprawnościami.
- 4) Remont/odbudowa kanalizacji oraz wyburzenie garaży, odbudowa nawierzchni podwórka,
- 5) Dostosowanie drogi pożarowej z boku posesji
- 6) Likwidacja pieca gazowego, kompleksowa wymiana instalacji CO w głównym budynku CMJ.
- 7) Montaż instalacji fotowoltaicznej 20kW na dachu oficyny

2. DWOMP O/Lubin

- 1) Przeprowadzenie termomodernizacji budynku wraz z wymianą okien, obróbką blacharską,
- 2) Odświeżenie pomieszczeń archiwum, wyposażenie w szafy archiwizacyjne oraz podstawowe wyposażenie stanowiska administracyjnego.
- 3) Wymiana podłóg w gabinetach lekarskich oraz remont podłóg w pomieszczeniach administracyjnych.
- 4) Wymiana ogrodzenia.
- 5) Budowa Parkingu z prawej strony posesji

3. DWOMP O/Jelenia Góra

- 1) Przeprowadzenie kapitalnego remontu budynku. Prace będą w szczególności obejmować remont dachu, stropu, elewacji, ścian, podłóg, wymianę instalacji elektrycznej, sanitarnej, wodno-kanalizacyjnej, CO, teleinformatycznej, ppoż.
- 2) Budowa windy zewnętrznej dla niepełnosprawnych.

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

Podkreślenia wymaga, 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 2025 i 2026 planuje również poniesienie wydatków na zakup sprzętu informatycznego począwszy od zakupu zasilaczy UPS, przetworników, kart SFP+ do serwerów, macierzy, komputerów, drukarek, urządzeń wielofunkcyjnych, serwerów, systemów operacyjnych esxi, maszyny wirtualnej do archiwizacji dokumentacji medycznej poprzez oprogramowanie do indeksowania i do archiwizacji dokumentacji medycznej, a kończąc na zakupie tabletów do podpisywania dokumentacji przez pacjentów oraz oprogramowania do podpisów elektronicznych. Analizując kompleksowo plany lata 2025-2026 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 2024, ale w związku z brakiem finansowania został zaplanowany zakup 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

Znaczącą różnicę w poziomie przychodów w roku 2023 w porównaniu z 2022 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 oraz wynagrodzeń i świadczeń dla pracowników.

Analiza i prognoza przychodów i kosztów na rok 2024-2026 została przeprowadzona w oparciu o plan finansowy na rok 2024, o prognozy wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na lata 2024 i 2025, analogicznie przyjmując podobny wzrost w roku 2026, wzrost inflacji oraz sytuację gospodarczą w kraju uwzględniając dalszy przebieg wojny na Ukrainie, rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie, a co za tym idzie ich wpływ na krajową i światową gospodarkę.

Poddając analizie lata 2024-2026 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,
- 7) Najem, dzierżawa wyposażenia, narzędzi, urządzeń, sprzętu oraz pomieszczeń.

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.

3.3 Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat

Zgodnie z polityką rachunkowości Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczych.

Przytaczając art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o służbie medycyny pracy (tekst jednolity DZ.U. z 2018r. poz. 1155 z późn. 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.

W 2023 roku Samorząd Województwa przychylił się do składanych przez DWOMP wniosków o zwiększenie dotacji podmiotowej, co zaowocowało drugim po 2022 roku dodatnim wynikiem finansowym.

Niestety prognoza planu finansowego w 2024 roku zakłada stratę na poziomie – 944 508,00zł wynikającą z ostrożnej wyceny dodatkowych (niezaskontraktowanych) przychodów, wieloletniego niedoszacowania kosztów dotacji zadań statutowych wykonywanych przez DWOMP i nie dającej się do końca przewidzieć sytuacji kadrowo-płacowej oraz projekcji podwyżek wynagrodzeń oraz usług. W 2024 roku DWOMP będzie również ubiegał się o zwiększenie kwoty dotacji statutowych, żeby przychody z tego źródła pokryły koszty działań statutowych. Na lata 2025-2026 założony został wzrost przychodów z dotacji statutowych oraz pozostałych źródeł pozwalający osiągnąć przez jednostkę dodatni wynik finansowy.

3.4 Analiza i prognoza Bilansu

Dolnośląski Wojewódzki Ośrodek Medycyny pracy od dwóch 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 2023 rok wykazało, że jednostka zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, od 2024 roku będzie podlegać badaniu rocznego sprawozdania finansowego.

Prognoza bilansu na rok 2024 jest bezpośrednim następstwem przyjętego planu finansowego w którym przewidujemy stratę na poziomie -944 508,00zł. Prognoza bilansu na lata 2025 i 2026 zakłada zbilansowanie jednostki, poprzez podniesienie przychodów z dotacji statutowych oraz pozostałych źródeł pozwalający osiągnąć przez jednostkę dodatni wynik finansowy. Jednostka pragnie w ten sposób uniknąć skutków w postaci ujemnego kapitału zakładowego, utraty płynności finansowej a przede wszystkim braku możliwości wykonywania działań statutowych nałożonych przez Podmiot Tworzący. Niemniej jednak w przedmiotowym raporcie, na podstawie dostępnych danych i przyjętych założeń DWOMP dokonał prognozy bilansu przedstawiając go w tabelach numer 4.8 i 4.9

3.5 Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych

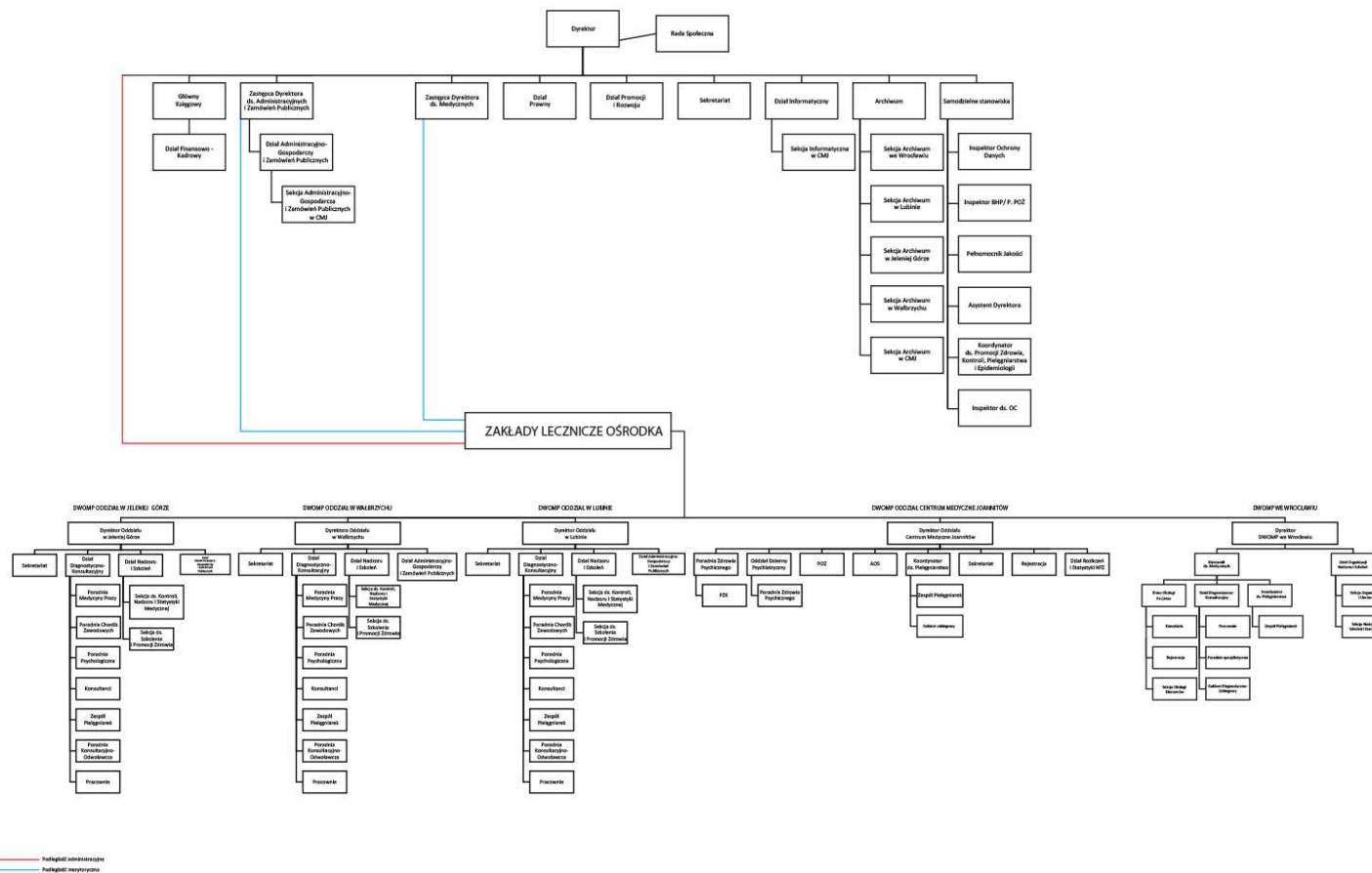
Jednostka zgodnie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości w poprzednich latach nie podlegała obowiązkowi corocznego badania Sprawozdania Finansowego przez biegłego rewidenta oraz nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych, ale w roku 2024 będzie podlegała obowiązkowi corocznego badania Sprawozdania Finansowego przez biegłego rewidenta.

Niemniej jednak 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

4.1 Schemat organizacyjny

Załącznik Nr 1
SCHEMAT ORGANIZACYJNY DOLNOŚLĄSKIEGO WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA MEDYCyny PRACY



4.2 Podsumowanie zarządcze

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	22 928 576,48	26 551 466,88	34 801 585,00	36 691 088,01	40 369 426,85	3 622 890,40	8 250 118,12	1 889 503,01	3 678 338,84	115,8%	131,1%	105,4%	110,0%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 515 842,26	24 363 306,39	28 509 492,00	32 719 028,65	36 563 322,13	3 847 464,13	4 146 185,61	4 209 536,65	3 844 293,48	118,8%	117,0%	114,8%	111,7%
Przychody ze sprzedaży - NFZ	5 326 693,97	7 047 535,26	6 800 000,00	7 810 208,65	9 032 561,13	1 720 841,29	-247 535,26	1 010 208,65	1 222 352,48	132,3%	96,5%	114,9%	115,7%
Przychody ze sprzedaży - pozostałe	15 189 148,29	17 315 771,13	21 709 492,00	24 908 820,00	27 530 761,00	2 126 622,84	4 393 720,87	3 199 328,00	2 621 941,00	114,0%	125,4%	114,7%	110,5%
Pozostałe przychody operacyjne	2 350 853,39	2 111 817,08	6 222 093,00	3 902 059,36	3 736 104,72	-239 036,31	4 110 275,92	-2 320 033,64	-165 954,64	89,8%	294,6%	62,7%	95,7%
Przychody finansowe	61 880,83	76 343,41	70 000,00	70 000,00	70 000,00	14 462,58	-6 343,41	0,00	0,00	123,4%	91,7%	100,0%	100,0%
Koszty ogółem	22 902 630,83	26 511 456,72	35 746 093,00	36 624 027,92	40 320 018,83	3 608 825,89	9 234 636,28	877 934,92	3 695 990,91	115,8%	134,8%	102,5%	110,1%
Koszty działalności operacyjnej	22 027 303,50	25 687 120,41	29 644 000,00	32 970 020,92	36 960 018,83	3 659 816,91	3 956 879,59	3 326 020,92	3 989 997,91	116,6%	115,4%	111,2%	112,1%
Koszty osobowe	16 614 495,71	20 189 389,83	23 825 495,76	26 824 235,62	30 567 724,74	3 574 894,12	3 636 105,93	2 998 739,86	3 743 489,12	121,5%	118,0%	112,6%	114,0%
Podwykonawstwo medyczne	1 982 410,89	3 008 516,99	3 525 495,76	3 914 635,62	4 709 164,74	1 026 106,10	516 978,77	389 139,86	794 529,12	151,8%	117,2%	111,0%	120,3%
Wynagrodzenia z narzutami (ZUS)	14 632 084,82	17 180 872,84	20 300 000,00	22 909 600,00	25 858 560,00	2 548 788,02	3 119 127,16	2 609 600,00	2 948 960,00	117,4%	118,2%	112,9%	112,9%
Pozostałe koszty operacyjne	875 107,57	824 313,90	6 102 093,00	3 654 007,00	3 360 000,00	-50 793,67	5 277 779,10	-2 448 086,00	-294 007,00	94,2%	740,3%	59,9%	92,0%
Koszty finansowe	219,76	22,41	0,00	0,00	0,00	-197,35	-22,41	0,00	0,00	10,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Wynik finansowy netto	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02	14 064,51	-984 518,16	1 011 568,09	-17 652,07	154,2%	-2360,7%	-7,1%	73,7%
Wynik finansowy netto + amortyzacja	1 661 086,40	1 155 454,07	217 996,24	1 342 669,39	1 328 017,32	-505 632,33	-937 457,83	1 124 673,15	-14 652,07	69,6%	18,9%	615,9%	98,9%
Zapasy	21 405,29	147 465,08	150 000,00	150 000,00	150 000,00	126 059,79	2 534,92	0,00	0,00	688,9%	101,7%	100,0%	100,0%
Inwestycje krótkoterminowe	347 871,09	1 231 747,50	246 119,50	62 409,42	119 702,83	883 876,41	-985 628,00	-183 710,08	57 293,41	354,1%	20,0%	25,4%	191,8%
Kapitały własne	1 252 276,75	1 292 286,91	347 778,91	414 839,00	464 247,02	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02	103,2%	26,9%	119,3%	111,9%
Zobowiązania ogółem	5 379 713,52	6 646 658,70	11 319 107,16	10 267 799,21	9 362 618,34	1 266 945,18	4 672 448,46	-1 051 307,95	-905 180,86	123,6%	170,3%	90,7%	91,2%
Zobowiązania z tytułu DTiU	355 137,78	665 208,11	736 374,23	790 675,58	884 104,01	310 070,33	71 166,12	54 301,35	93 428,44	187,3%	110,7%	107,4%	111,8%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - UMWD	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	-800 000,00	0,00	0,00	0,0%	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	1,13	1,34	0,83	0,88	0,98								

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 równoważ- nikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w równoważ- nikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Pracujący w osobach na koniec okresu	Pracujący w równoważ- nikach etatu ²	Pracujący w równoważnikach etatu ²		
wykonanie			plan			wykonanie		plan			wykonanie		plan				
na 31.12.2023 r.			2024 r.	2025 r.	2026 r.	na 31.12.2023 r.		2024 r.	2025 r.	2026 r.	na 31.12.2023 r.		2024 r.	2025 r.	2026 r.		
1	Lekarz	23	18,7	18,7	23,0	23,0	23,0	11	1,0	1,2	1,2	1,2	50	4,7	5,0	5,0	5,0
2	Lekarz rezydent	1	1,0	1,0	3,0	3,0	3,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Pielęgniarka, położna	28	27,1	27,1	28,0	28,0	28,0	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	6	5,1	5,1	6,0	6,0	6,0	7	0,6	1,0	1,0	1,0	10	1,6	2,0	2,0	2,0
6	Dietetyk	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
7	Logopeda	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
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	0,8	0,8	0,8	0,8	0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	Terapeuta zajęciowy	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
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	0	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	25,0	25,0	25,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0					
15	Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd	51	49,4	49,4	50,0	50,0	50,0	2	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		136	128,3	128,3	137,0	137,0	137,0	21	2,4	3,1	3,1	3,1	60	6,3	7,0	7,0	7,0

4.4 Nakłady inwestycyjne

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	RAZEM PLAN	Źródła finansowania razem						
		2022	2023	2024	2025	2026	2024 - 2026	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	56 164,00	50 598,66	50 000,00	50 000,00	50 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	WNiP (gr.III)	56 164,00	50 598,66	50 000,00	50 000,00	50 000,00	150 000,00	150 000,00						
2							0,00							
3							0,00							
4							0,00							
5							0,00							
II.	Rzeczowy majątek trwały	2 040 104,44	2 302 417,82	5 605 253,00	7 450 000,00	2 415 000,00	15 470 253,00	399 160,00	0,00	15 111 093,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Sprzęt medyczny (gr.I)	207 075,00	111 086,75	355 160,00	50 000,00	50 000,00	455 160,00	171 160,00		324 000,00				
2	Pozostały majątek trwały (gr.II)	524 832,00	64 782,06	128 000,00	50 000,00	50 000,00	228 000,00	228 000,00						
3	Inwestycje majątkowe kontynuacja	1 308 197,44	2 126 549,01	5 122 093,00			5 122 093,00			5 122 093,00				
4	Inwestycje majątkowe CMJ /Kanalizacja, Droga Pożarowa, Instalacja CO, Fotowoltaika 20kW/				350 000,00	1 100 000,00	1 450 000,00			1 450 000,00				
5	Inwestycje majątkowe w Lubinie /Termomodernizacja z wymianą okien, Budowa parkingu/				250 000,00	105 000,00	355 000,00			355 000,00				
6	Inwestycje majątkowe w Jeleniej Górze /Remont kapitaalny/				6 750 000,00		6 750 000,00			6 750 000,00				
7	Inwestycje majątkowe w Wałbrzychu /Instalacja CO, Winda zewnętrzna dla niepełnosprawnych/					1 110 000,00	1 110 000,00			1 110 000,00				
8							0,00							
9							0,00							
	RAZEM	2 096 268,44	2 353 016,48	5 655 253,00	7 500 000,00	2 465 000,00	15 620 253,00	549 160,00	0,00	15 111 093,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.5 Przychody ogółem

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2026/2025
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	22 928 576,48	26 551 466,88	29 679 492,00	40 956 003,62	39 526 901,53	3 622 890,40	3 128 025,12	11 276 511,62	-1 429 102,09	115,8%	111,8%	138,0%	96,5%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 515 842,26	24 363 306,39	28 509 492,00	31 989 903,62	35 976 901,53	3 847 464,13	4 146 185,61	3 480 411,62	3 986 997,91	118,8%	117,0%	112,2%	112,5%
Przychody z NFZ	5 326 693,97	7 047 535,26	6 800 000,00	7 810 208,65	9 032 561,13	1 720 841,29	-247 535,26	1 010 208,65	1 222 352,48	132,3%	96,5%	114,9%	115,7%
Ryczałt PSZ						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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leki i substancje czynne (programy lekowe i chemioterapia)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe usługi medyczne	5 023 924,88	6 936 728,70	6 650 000,00	7 660 208,65	8 882 561,13	1 912 803,82	-286 728,70	1 010 208,65	1 222 352,48	138,1%	95,9%	115,2%	116,0%
Otrzymane środki na wynagrodzenia	302 769,09	110 806,56	150 000,00	150 000,00	150 000,00	-191 962,53	39 193,44	0,00	0,00	36,6%	135,4%	100,0%	100,0%
NFZ - dotyczące innych podmiotów w ramach konsorcjum						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe przychody	15 189 148,29	17 315 771,13	21 709 492,00	24 179 694,97	26 944 340,40	2 126 622,84	4 393 720,87	2 470 202,97	2 764 645,43	114,0%	125,4%	111,4%	111,4%
Usługi odpłatne - art. 44 i 45 UoDL						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi odpłatne - art. 55 UoDL	2 496 504,43	2 730 410,31	3 200 000,00	3 347 200,00	3 514 560,00	233 905,88	469 589,69	147 200,00	167 360,00	109,4%	117,2%	104,6%	105,0%
Kształcenie rezydentów i stażystów	190 888,49	170 435,75	170 000,00	177 820,00	186 711,00	-20 452,74	-435,75	7 820,00	8 891,00	89,3%	99,7%	104,6%	105,0%
Usługi niemedyce	397 787,15	269 383,83	300 000,00	313 800,00	329 490,00	-128 403,32	30 616,17	13 800,00	15 690,00	67,7%	111,4%	104,6%	105,0%
Zmiana stanu produktów						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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne tytuły razem	12 103 968,22	14 145 541,24	18 039 492,00	20 340 874,97	22 913 579,40	2 041 573,02	3 893 950,76	2 301 382,97	2 572 704,43	116,9%	127,5%	112,8%	112,6%
Pozostałe przychody operacyjne	2 350 853,39	2 111 817,08	1 100 000,00	8 896 100,00	3 480 000,00	-239 036,31	-1 011 817,08	7 796 100,00	-5 416 100,00	0,90	0,52	8,09	0,39
Umorzenie pożyczek UMWD		800 000,00				800 000,00							
Rozliczenie dotacji (RMP)	2 338 823,68	1 154 201,97	1 100 000,00	8 896 100,00	3 480 000,00	-1 184 621,71	-54 201,97	7 796 100,00	-5 416 100,00	49,3%	95,3%	808,7%	39,1%
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne	12 029,71	157 615,11				145 585,40	-157 615,11	0,00	0,00	1310,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Przychody finansowe	61 880,83	76 343,41	70 000,00	70 000,00	70 000,00	14 462,58	-6 343,41	0,00	0,00	1,23	0,92	1,00	1,00
Umorzenie pożyczek UMWD						0,00							
Inne przychody finansowe	61 880,83	76 343,41	70 000,00	70 000,00	70 000,00	14 462,58	-6 343,41	0,00	0,00	123,4%	91,7%	100,0%	100,0%

4.6 Koszty ogółem

część A

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Koszty ogółem (1+2+3)	22 902 630,83	26 511 456,72	35 746 093,00	36 624 027,92	40 320 018,83	3 608 825,89	9 234 636,28	877 934,92	3 695 990,91	115,8%	134,8%	102,5%	110,1%
Koszty działalności operacyjnej w tym:	22 027 303,50	25 687 120,41	29 644 000,00	32 970 020,92	36 960 018,83	3 659 816,91	3 956 879,59	3 326 020,92	3 989 997,91	116,6%	115,4%	111,2%	112,1%
Amortyzacja	1 635 140,75	1 115 443,91	1 162 504,24	1 275 609,30	1 278 609,30	-519 696,84	47 060,33	113 105,06	3 000,00	68,2%	104,2%	109,7%	100,2%
Zużycie materiałów	436 067,73	354 219,13	405 000,00	423 630,00	444 811,50	-81 848,60	50 780,87	18 630,00	21 181,50	81,2%	114,3%	104,6%	105,0%
Materiały medyczne	254 355,09	136 358,19	145 000,00	151 670,00	159 253,50	-117 996,90	8 641,81	6 670,00	7 583,50	53,6%	106,3%	104,6%	105,0%
Leki i substancje czynne (programy lekowe i chemioterapia)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leki pozostałe	72 110,32	22 699,29	25 000,00	26 150,00	27 457,50	-49 411,03	2 300,71	1 150,00	1 307,50	31,5%	110,1%	104,6%	105,0%
Wszczepialne wyroby medyczne						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe materiały medyczne	182 244,77	113 658,90	120 000,00	125 520,00	131 796,00	-68 585,87	6 341,10	5 520,00	6 276,00	62,4%	105,6%	104,6%	105,0%
Materiały niemedyczne	181 712,64	217 860,94	260 000,00	271 960,00	285 558,00	36 148,30	42 139,06	11 960,00	13 598,00	119,9%	119,3%	104,6%	105,0%
Zużycie energii	498 982,83	646 755,63	695 000,00	726 970,00	763 318,50	147 772,80	48 244,37	31 970,00	36 348,50	129,6%	107,5%	104,6%	105,0%
Energia elektryczna	200 053,93	260 529,80	290 000,00	303 340,00	318 507,00	60 475,87	29 470,20	13 340,00	15 167,00	130,2%	111,3%	104,6%	105,0%
Gaz	162 654,90	195 389,85	200 000,00	209 200,00	219 660,00	32 734,95	4 610,15	9 200,00	10 460,00	120,1%	102,4%	104,6%	105,0%
Energia ciepła	103 449,48	155 582,24	164 500,00	172 067,00	180 670,35	52 132,76	8 917,76	7 567,00	8 603,35	150,4%	105,7%	104,6%	105,0%
Woda i ścieki	32 785,04	35 111,28	40 300,00	42 153,80	44 261,49	2 326,24	5 188,72	1 853,80	2 107,69	107,1%	114,8%	104,6%	105,0%
Opał (ogrzewanie)	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe zużycie mediów	39,48	142,46	200,00	209,20	219,66	219,66	57,54	9,20	10,46	360,8%	140,4%	104,6%	105,0%
Usługi obce	4 640 854,51	6 161 659,22	6 837 495,76	7 378 987,62	8 346 734,33	1 520 804,71	675 836,54	541 491,86	967 746,71	132,8%	111,0%	107,9%	113,1%
Podwykonawstwo medyczne	1 982 410,89	3 008 516,99	3 525 495,76	3 914 635,62	4 709 164,74	1 026 106,10	516 978,77	389 139,86	794 529,12	151,8%	117,2%	111,0%	120,3%
Lekarze	1 645 244,11	2 732 046,13	3 237 495,76	3 567 315,97	4 290 068,30	1 086 802,02	505 449,63	329 820,21	722 752,33	166,1%	118,5%	110,2%	120,3%
Pielęgniarki i położne	71 485,00	11 792,08	13 000,00	15 677,62	18 917,55	-59 692,92	1 207,92	2 677,62	3 239,93	16,5%	110,2%	120,6%	120,7%
Pozostały personel medyczny	265 681,78	264 678,78	275 000,00	331 642,03	400 178,89	-1 003,00	10 321,22	56 642,03	68 536,86	99,6%	103,9%	120,6%	120,7%
Usługi medyczne	1 656 179,74	1 991 854,76	2 112 000,00	2 209 152,00	2 319 609,59	335 675,02	120 145,24	97 152,00	110 457,59	120,3%	106,0%	104,6%	105,0%
Usługi diagnostyczne	436 670,69	437 075,46	460 000,00	481 160,00	505 218,00	404,77	22 924,54	21 160,00	24 058,00	100,1%	105,2%	104,6%	105,0%
Usługi transportowe	15,00	0,00				-15,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe	1 219 494,05	1 554 779,30	1 652 000,00	1 727 992,00	1 814 391,59	335 285,25	97 220,70	75 992,00	86 399,59	127,5%	106,3%	104,6%	105,0%
NFZ - koszty usług wynikające z konsorcjum						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi niemedyczne	1 002 263,88	1 161 287,47	1 200 000,00	1 255 200,00	1 317 960,00	159 023,59	38 712,53	55 200,00	62 760,00	115,9%	103,3%	104,6%	105,0%
Podatki i opłaty	50 507,60	54 446,20	64 000,00	66 944,00	70 291,20	3 938,60	9 553,80	2 944,00	3 347,20	107,8%	117,5%	104,6%	105,0%

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2023 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
	2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Wynagrodzenia z narzutami	14 632 084,82	17 180 872,84	20 300 000,00	22 909 600,00	25 858 560,00	2 548 788,02	3 119 127,16	2 609 600,00	2 948 960,00	117,4%	118,2%	112,9%	112,9%
Wynagrodzenia	12 249 330,04	14 412 018,45	16 957 500,00	19 161 975,00	21 653 031,75	2 162 688,41	2 545 481,55	2 204 475,00	2 491 056,75	117,7%	117,7%	113,0%	113,0%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	3 644 101,28	4 354 992,75	5 525 000,00	6 243 250,00	7 054 872,50	710 891,47	1 170 007,25	718 250,00	811 622,50	119,5%	126,9%	113,0%	113,0%
Pielęgniarki i położne	2 115 464,60	2 470 713,55	2 762 500,00	3 121 625,00	3 527 436,25	355 248,95	291 786,45	359 125,00	405 811,25	116,8%	111,8%	113,0%	113,0%
Pozostały personel medyczny	746 401,46	890 903,49	1 020 000,00	1 152 600,00	1 302 438,00	144 502,03	129 096,51	132 600,00	149 838,00	119,4%	114,5%	113,0%	113,0%
Pozostały personel niemedyyczny	5 743 362,70	6 695 408,66	7 650 000,00	8 644 500,00	9 768 285,00	952 045,96	954 591,34	994 500,00	1 123 785,00	116,6%	114,3%	113,0%	113,0%
Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 091 538,89	2 464 949,02	2 992 500,00	3 381 525,00	3 821 123,25	373 410,13	527 550,98	389 025,00	439 598,25	117,9%	121,4%	113,0%	113,0%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	584 306,06	680 125,16	975 000,00	1 101 750,00	1 244 977,50	95 819,10	294 874,84	126 750,00	143 227,50	116,4%	143,4%	113,0%	113,0%
Pielęgniarki i położne	351 574,19	442 189,52	487 500,00	550 875,00	622 488,75	90 615,33	45 310,48	63 375,00	71 613,75	125,8%	110,2%	113,0%	113,0%
Pozostały personel medyczny	121 896,59	152 105,46	180 000,00	203 400,00	229 842,00	30 208,87	27 894,54	23 400,00	26 442,00	124,8%	118,3%	113,0%	113,0%
Pozostały personel niemedyyczny	1 033 762,05	1 190 528,88	1 350 000,00	1 525 500,00	1 723 815,00	156 766,83	159 471,12	175 500,00	198 315,00	115,2%	113,4%	113,0%	113,0%
Inne świadczenia na rzecz pracowników	291 215,89	303 905,37	350 000,00	366 100,00	384 405,00	12 689,48	46 094,63	16 100,00	18 305,00	104,4%	115,2%	104,6%	105,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	133 665,26	173 723,48	180 000,00	188 280,00	197 694,00	40 058,22	6 276,52	8 280,00	9 414,00	130,0%	103,6%	104,6%	105,0%
Pozostałe koszty operacyjne	875 107,57	824 313,90	6 102 093,00	3 654 007,00	3 360 000,00	-50 793,67	5 277 779,10	-2 448 086,00	-294 007,00	94,2%	740,3%	59,9%	92,0%
Odpisy aktualizujące należności						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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe koszty operacyjne - inne tytuły	875 107,57	824 313,90	6 102 093,00	3 654 007,00	3 360 000,00	-50 793,67	5 277 779,10	-2 448 086,00	-294 007,00	94,2%	740,3%	59,9%	92,0%
Koszty finansowe	219,76	22,41	0,00	0,00	0,00	-197,35	-22,41	0,00	0,00	10,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Odsetki od kredytów i pożyczek						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Odsetki - pozostałe	219,76	22,41				-197,35	-22,41	0,00	0,00	10,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszty finansowe - inne tytuły						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
		2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 515 842,26	24 363 306,39	28 509 492,00	32 719 028,65	36 563 322,13	3 847 464,13	4 146 185,61	4 209 536,65	3 844 293,48	118,8%	117,0%	114,8%	111,7%
A.1	Przychody z NFZ	5 326 693,97	7 047 535,26	6 800 000,00	7 810 208,65	9 032 561,13	1 720 841,29	-247 535,26	1 010 208,65	1 222 352,48	132,3%	96,5%	114,9%	115,7%
A.2	Pozostałe przychody	15 189 148,29	17 315 771,13	21 709 492,00	24 908 820,00	27 530 761,00	2 126 622,84	4 393 720,87	3 199 328,00	2 621 941,00	114,0%	125,4%	114,7%	110,5%
B.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	22 027 303,50	25 687 120,41	29 644 000,00	32 970 020,92	36 960 018,83	3 659 816,91	3 956 879,59	3 326 020,92	3 989 997,91	116,6%	115,4%	111,2%	112,1%
B.1	Amortyzacja	1 635 140,75	1 115 443,91	1 162 504,24	1 275 609,30	1 278 609,30	-519 696,84	47 060,33	113 105,06	3 000,00	68,2%	104,2%	109,7%	100,2%
B.2	Zużycie materiałów	436 067,73	354 219,13	405 000,00	423 630,00	444 811,50	-81 848,60	50 780,87	18 630,00	21 181,50	81,2%	114,3%	104,6%	105,0%
B.2.1	Materiały medyczne	254 355,09	136 358,19	145 000,00	151 670,00	159 253,50	-117 996,90	8 641,81	6 670,00	7 583,50	53,6%	106,3%	104,6%	105,0%
B.2.2	Materiały niemedyczne	181 712,64	217 860,94	260 000,00	271 960,00	285 558,00	36 148,30	42 139,06	11 960,00	13 598,00	119,9%	119,3%	104,6%	105,0%
B.3	Zużycie energii	498 982,83	646 755,63	695 000,00	726 970,00	763 318,50	147 772,80	48 244,37	31 970,00	36 348,50	129,6%	107,5%	104,6%	105,0%
B.4	Usługi obce	4 640 854,51	6 161 659,22	6 837 495,76	7 378 987,62	8 346 734,33	1 520 804,71	675 836,54	541 491,86	967 746,71	132,8%	111,0%	107,9%	113,1%
B.4.1	Podwykonawstwo medyczne	1 982 410,89	3 008 516,99	3 525 495,76	3 914 635,62	4 709 164,74	1 026 106,10	516 978,77	389 139,86	794 529,12	151,8%	117,2%	111,0%	120,3%
B.4.2	Usługi medyczne	1 656 179,74	1 991 854,76	2 112 000,00	2 209 152,00	2 319 609,59	335 675,02	120 145,24	97 152,00	110 457,59	120,3%	106,0%	104,6%	105,0%
B.4.3	Usługi niemedyczne	1 002 263,88	1 161 287,47	1 200 000,00	1 255 200,00	1 317 960,00	159 023,59	38 712,53	55 200,00	62 760,00	115,9%	103,3%	104,6%	105,0%
B.5	Podatki i opłaty	50 507,60	54 446,20	64 000,00	66 944,00	70 291,20	3 938,60	9 553,80	2 944,00	3 347,20	107,8%	117,5%	104,6%	105,0%
B.6	Wynagrodzenia z narzutami	14 632 084,82	17 180 872,84	20 300 000,00	22 909 600,00	25 858 560,00	2 548 788,02	3 119 127,16	2 609 600,00	2 948 960,00	117,4%	118,2%	112,9%	112,9%
B.6.1	Wynagrodzenia	12 249 330,04	14 412 018,45	16 957 500,00	19 161 975,00	21 653 031,75	2 162 688,41	2 545 481,55	2 204 475,00	2 491 056,75	117,7%	117,7%	113,0%	113,0%
B.6.2	Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 091 538,89	2 464 949,02	2 992 500,00	3 381 525,00	3 821 123,25	373 410,13	527 550,98	389 025,00	439 598,25	117,9%	121,4%	113,0%	113,0%
B.6.3	Inne świadczenia na rzecz pracowników	291 215,89	303 905,37	350 000,00	366 100,00	384 405,00	12 689,48	46 094,63	16 100,00	18 305,00	104,4%	115,2%	104,6%	105,0%
B.7	Pozostałe koszty rodzajowe	133 665,26	173 723,48	180 000,00	188 280,00	197 694,00	40 058,22	6 276,52	8 280,00	9 414,00	130,0%	103,6%	104,6%	105,0%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 511 461,24	-1 323 814,02	-1 134 508,00	-250 992,27	-396 696,70	187 647,22	189 306,02	883 515,73	-145 704,43	87,6%	85,7%	22,1%	158,1%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 350 853,39	2 111 817,08	6 222 093,00	3 902 059,36	3 736 104,72	-239 036,31	4 110 275,92	-2 320 033,64	-165 954,64	89,8%	294,6%	62,7%	95,7%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	875 107,57	824 313,90	6 102 093,00	3 654 007,00	3 360 000,00	-50 793,67	5 277 779,10	-2 448 086,00	-294 007,00	94,2%	740,3%	59,9%	92,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-35 715,42	-36 310,84	-1 014 508,00	-2 939,91	-20 591,98	-595,42	-978 197,16	1 011 568,09	-17 652,07	101,7%	2794,0%	0,3%	700,4%
G.	Przychody finansowe	61 880,83	76 343,41	70 000,00	70 000,00	70 000,00	14 462,58	-6 343,41	0,00	0,00	123,4%	91,7%	100,0%	100,0%
H.	Koszty finansowe	219,76	22,41	0,00	0,00	0,00	-197,35	-22,41	0,00	0,00	10,2%	0,0%	0,0%	0,0%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02	14 064,51	-984 518,16	1 011 568,09	-17 652,07	154,2%	-2360,7%	-7,1%	73,7%
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)	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02	14 064,51	-984 518,16	1 011 568,09	-17 652,07	154,2%	-2360,7%	-7,1%	73,7%
-	Zysk (strata) netto + Amortyzacja	1 661 086,40	1 155 454,07	217 996,24	1 342 669,39	1 328 017,32	-505 632,33	-937 457,83	1 124 673,15	-14 652,07	69,6%	18,9%	615,9%	98,9%

4.8 Aktywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Aktywa trwałe	5 314 324,15	5 243 699,28	9 736 448,04	8 610 838,74	7 482 229,44	-70 624,87	4 492 748,76	-1 125 609,30	-1 128 609,30	98,7%	185,7%	88,4%	86,9%
I.	Wartości niematerialne i prawne	458 459,35	351 300,13	386 120,53	405 940,93	410 761,34	-107 159,22	34 820,40	19 820,40	4 820,40	76,6%	109,9%	105,1%	101,2%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 855 864,80	4 892 399,15	9 350 327,51	8 204 897,81	7 071 468,11	36 534,35	4 457 928,36	-1 145 429,70	-1 133 429,70	100,8%	191,1%	87,7%	86,2%
III.	Należności długoterminowe	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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Aktywa obrotowe	1 317 666,12	2 695 246,33	1 930 438,03	2 071 799,47	2 344 635,92	1 377 580,21	-764 808,30	141 361,44	272 836,46	204,5%	71,6%	107,3%	113,2%
I.	Zapasy	21 405,29	147 465,08	150 000,00	150 000,00	150 000,00	126 059,79	2 534,92	0,00	0,00	688,9%	101,7%	100,0%	100,0%
II.	Należności krótkoterminowe	940 061,91	1 302 634,20	1 524 318,53	1 749 390,05	1 954 933,09	362 572,29	221 684,33	225 071,52	205 543,04	138,6%	117,0%	114,8%	111,7%
II.1	z tytułu dostaw i usług	783 170,83	1 159 029,76	1 356 275,26	1 556 534,54	1 739 418,20	375 858,93	197 245,50	200 259,28	182 883,66	148,0%	117,0%	114,8%	111,7%
II.1.1	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. do 12 mies.	783 170,83	1 159 029,76	1 356 275,26	1 556 534,54	1 739 418,20	375 858,93	197 245,50	200 259,28	182 883,66	148,0%	117,0%	114,8%	111,7%
II.1.2	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. pow. 12 mies.						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	pozostałe należności	156 891,08	143 604,44	168 043,27	192 855,51	215 514,89	-13 286,64	24 438,83	24 812,24	22 659,39	91,5%	117,0%	114,8%	111,7%
III.	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	347 871,09	1 231 747,50	246 119,50	62 409,42	119 702,83	883 876,41	-985 628,00	-183 710,08	57 293,41	354,1%	20,0%	25,4%	191,8%
III.1	środki pieniężne i inne akt. pieniężne	347 871,09	1 231 747,50	246 119,50	62 409,42	119 702,83	883 876,41	-985 628,00	-183 710,08	57 293,41	354,1%	20,0%	25,4%	191,8%
III.2	pozostałe inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 327,83	13 399,55	10 000,00	110 000,00	120 000,00	5 071,72	-3 399,55	100 000,00	10 000,00	160,9%	74,6%	1100,0%	109,1%
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	6 631 990,27	7 938 945,61	11 666 886,07	10 682 638,21	9 826 865,36	1 306 955,34	3 727 940,46	-984 247,86	-855 772,84	119,7%	147,0%	91,6%	92,0%

4.10 Pasywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 252 276,75	1 292 286,91	347 778,91	414 839,00	464 247,02	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02	103,2%	26,9%	119,3%	111,9%
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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 610 417,09	-3 584 471,44	-3 544 461,28	-4 488 969,28	-4 421 909,19	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	99,3%	98,9%	126,6%	98,5%
VI.	Zysk (strata) netto	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02	14 064,51	-984 518,16	1 011 568,09	-17 652,07	154,2%	-2360,7%	-7,1%	73,7%
VII.	Odpisy z zysku w roku obr. (wiel. ujemna)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 379 713,52	6 646 658,70	11 319 107,16	10 267 799,21	9 362 618,34	1 266 945,18	4 672 448,46	-1 051 307,95	-905 180,86	123,6%	170,3%	90,7%	91,2%
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 058 835,64	1 749 903,26	2 020 000,00	2 350 000,00	2 690 000,00	691 067,62	270 096,74	330 000,00	340 000,00	165,3%	115,4%	116,3%	114,5%
I.1	- krótkoterminowe	349 194,01	710 261,63	820 000,00	850 000,00	890 000,00	361 067,62	109 738,37	30 000,00	40 000,00	203,4%	115,5%	103,7%	104,7%
I.2	- długoterminowe	709 641,63	1 039 641,63	1 200 000,00	1 500 000,00	1 800 000,00	330 000,00	160 358,37	300 000,00	300 000,00	146,5%	115,4%	125,0%	120,0%
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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	- pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	785 905,17	1 187 611,27	1 306 374,23	1 200 675,58	1 234 104,01	401 706,10	118 762,96	-105 698,65	33 428,44	151,1%	110,0%	91,9%	102,8%
III.1	kredyty i pożyczki	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.2	z tytułu dostaw i usług	355 137,78	665 208,11	736 374,23	790 675,58	884 104,01	310 070,33	71 166,12	54 301,35	93 428,44	187,3%	110,7%	107,4%	111,8%
III.2.1	- o okresie spl. do 12 mies.	355 137,78	665 208,11	736 374,23	790 675,58	884 104,01	310 070,33	71 166,12	54 301,35	93 428,44	187,3%	110,7%	107,4%	111,8%
III.2.2	- o okresie spłaty powyżej 12 mies	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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.4	publiczno-prawne	208 487,10	340 964,84	390 000,00	290 000,00	250 000,00	132 477,74	49 035,16	-100 000,00	-40 000,00	163,5%	114,4%	74,4%	86,2%
III.5	pozostałe zob. i fundusze specjalne	222 280,29	181 438,32	180 000,00	120 000,00	100 000,00	-40 841,97	-1 438,32	-60 000,00	-20 000,00	81,6%	99,2%	66,7%	83,3%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe (rozl. dotacji)	3 534 972,71	3 709 144,17	7 992 732,93	6 717 123,63	5 438 514,33	174 171,46	4 283 588,76	-1 275 609,30	-1 278 609,30	104,9%	215,5%	84,0%	81,0%
	Pasywa razem	6 631 990,27	7 938 945,61	11 666 886,07	10 682 638,21	9 826 865,36	1 306 955,34	3 727 940,46	-984 247,86	-855 772,84	119,7%	147,0%	91,6%	92,0%

4.11 Dane uzupełniające do bilansu

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2022	2023	2024	2025	2026	2023 - 2022	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2023/ 2022	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
1	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	1 058 835,64	1 749 903,26	2 020 000,00	2 350 000,00	2 690 000,00	691 067,62	270 096,74	330 000,00	340 000,00	165,3%	115,4%	116,3%	114,5%
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	1 058 835,64	1 749 903,26	2 020 000,00	2 350 000,00	2 690 000,00	691 067,62	270 096,74	330 000,00	340 000,00	165,3%	115,4%	116,3%	114,5%
Należności wymagalne		59 033,00	34 802,77	35 000,00	35 000,00	35 000,00	-24 230,23	197,23	0,00	0,00	59,0%	100,6%	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	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	-800 000,00	0,00	0,00	0,0%	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	0,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	-800 000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

4.12 Rachunek Przepływów Pieniężnych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan
		2022	2023	2024	2025	2026
		zł	zł	zł	zł	zł
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej					
I.	Zysk (strata) netto		40 010,16	-944 508,00	67 060,09	49 408,02
II.	Korekty razem	0,00	1 888 685,29	168 040,00	-100 770,17	157 885,39
1	Amortyzacja		1 115 443,91	1 162 504,24	1 275 609,30	1 278 609,30
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych					
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)					
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej					
5	Zmiana stanu rezerw		691 067,62	270 096,74	330 000,00	340 000,00
6	Zmiana stanu zapasów		-126 059,79	-2 534,92	0,00	0,00
7	Zmiana stanu należności		-362 572,29	-221 684,33	-225 071,52	-205 543,04
8	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		401 706,10	118 762,96	-105 698,65	33 428,44
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		169 099,74	-1 159 104,69	-1 375 609,30	-1 288 609,30
10	Inne korekty					
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0,00	1 928 695,45	-776 468,00	-33 710,08	207 293,41
B.	Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej					
I.	Wpływy z działalności inwestycyjnej					
II.	Wydatki inwestycyjne		1 044 819,04	5 655 253,00	150 000,00	150 000,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,00	-1 044 819,04	-5 655 253,00	-150 000,00	-150 000,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej					
I.	Wpływy	0,00	0,00	5 446 093,00	0,00	0,00
1.	Zwiększenie kapitału (pokrycie straty) - w kapitale zapasowym					
2.	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek - UMWD					
3.	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek - pozostałe					
4.	Dotacje			5 446 093,00		
5.	Inne wpływy finansowe					
II.	Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Dywidendy (pomniejszenie zysków skumulowanych)					
2.	Splata kredytów i pożyczek - UMWD					
3.	Splata kredytów i pożyczek - pozostałe					
4.	Odsetki (w tym od kredytów i pożyczek)					
5.	Inne wydatki finansowe					
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0,00	0,00	5 446 093,00	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem	0,00	883 876,41	-985 628,00	-183 710,08	57 293,41
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	347 871,09	883 876,41	-985 628,00	-183 710,08	57 293,41
F.	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	347 871,09	1 231 747,50	246 119,50	62 409,42
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	347 871,09	1 231 747,50	246 119,50	62 409,42	119 702,83

4.13 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	
			2022	2023	2024	2025	2026		2022	2023	2024	2025	2026	
1.	Wskaźniki zyskowności								6	6	0	6	6	15
1.1.	Wskaźnik zyskowności netto	%	0,1%	0,2%	-2,7%	0,2%	0,1%	punkty	3	3	0	3	3	5
1.2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-0,2%	-0,1%	-2,9%	0,0%	-0,1%	punkty	0	0	0	0	0	5
1.3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	0,4%	0,5%	-9,6%	0,6%	0,5%	punkty	3	3	0	3	3	5
2.	Wskaźniki płynności								21	21	12	12	16	25
2.1.	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,15	1,41	0,90	0,96	1,05	punkty	8	8	4	4	8	12
2.2.	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,13	1,34	0,83	0,88	0,98	punkty	13	13	8	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności								10	10	10	10	10	10
3.1.	Wskaźnik rotacji należności	dni	12,89	14,55	16,15	16,25	16,45	punkty	3	3	3	3	3	3
3.2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	10,43	7,64	9,00	8,52	8,36	punkty	7	7	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia								16	14	10	10	10	20
4.1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	27,8%	37,0%	28,5%	33,2%	39,9%	punkty	10	10	10	10	10	10
4.2.	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	1,47	2,27	9,56	8,56	8,45	punkty	6	4	0	0	0	10
suma punktów									53	51	32	38	42	70
udział uzyskanych punktów do maksymalnej liczby punktów									75,7%	72,9%	45,7%	54,3%	60,0%	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.

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

Osobnym, lecz bardzo istotnym problemem jest konieczność zwiększenia kontraktowania oraz podwyższenia wyceny punktów w ramach umowy z NFZ.