



**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	9
3.3	Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat	10
3.4	Analiza i prognoza Bilansu	10
3.5	Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych	11
4	Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej	11
4.1	Schemat organizacyjny	12
4.2	Podsumowanie zarządcze	13
4.3	Analiza i prognoza zatrudnienia	14
4.4	Nakłady inwestycyjne	15
4.5	Przychody ogółem	16
4.6	Koszty ogółem	17
4.7	Rachunek Zysków i Strat	19
4.8	Aktywa	20
4.9	Pasywa	21
4.10	Dane uzupełniające do bilansu	22
4.11	Rachunek Przepływów Pieniężnych	23
4.12	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	24
5	Podsumowanie zarządcze	25

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 Podmiotowi Tworzącemu, 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

Prognoza na 2024 rok zakłada wzrost kosztów wynagrodzeń w związku z podwyższeniem poziomu wynagrodzenia minimalnego w gospodarce od 1 stycznia 2024 r. oraz wzrost kosztów wynagrodzeń wynikający z regulacji zawartych w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

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 przekłada się na koszt wynagrodzeń.

3 Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

3.1 Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych

DWOMP zawarł dwa porozumienia z UMWD na realizację zadań:

1. „Koszty połączenia Dolnośląskiego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy z Obwodem Lecznictwa Kolejowego” o numerze DZ-R/31/2020
 - adaptacja poddasza w obiekcie przy ul .Joannitów 10/12
 - kontynuacja remontu poddasza
 - wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej z funkcją klimatyzacji
 - odbudowa niedrożnej kanalizacji deszczowo-burzowej
 - ocieplenie ścian budynku oficyny
2. „Poprawa bazy leczniczej” o numerze DZ-N/3/2023
 - na zakup sprzętu medycznego – komputerowego perymetru projekcyjnego wraz z osprzętem i oprogramowaniem
 - na zakup i wdrożenie niezbędnego systemu informatycznego na potrzeby realizacji programu pilotażowego traumy
 - budowa podjazdu na potrzeby osób z niepełnosprawnością

Na koniec 2023r inwestycje w toku stanowiły kwotę **2 126 549,01 zł**.

W roku 2024 planowane jest wykorzystanie środków inwestycyjnych w kwocie **5 122 093,00 zł** na kontynuację powyższych działań.

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.

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” Od dłuższego czasu zwracamy uwagę, że zgodnie z tym zapisem DWOMP 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 DWOMP 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 Podmiot Tworzący 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 tak niepewnej sytuacji ekonomicznej jednostka nie jest w stanie antycypować wyniku na lata 2025-2026, dlatego zdecydowaliśmy się na powtórzenie prognozy za 2024 rok na lata 2025 i 2026.

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 lata 2024-2026 jest bezpośrednim następstwem przyjętego wcześniej założenia straty na poziomie -944 508,00zł w każdym z tych okresów rozliczeniowych. Ponieważ nie jesteśmy w stanie przewidzieć sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2025 i 2026, zestawienie jest teoretycznym obrazem bilansu i skutków w postaci ujemnego kapitału zakładowego, utrata płynności finansowej a przede wszystkim braku możliwości wykonywania działań statutowych nałożonych przez Podmiot Tworzący.

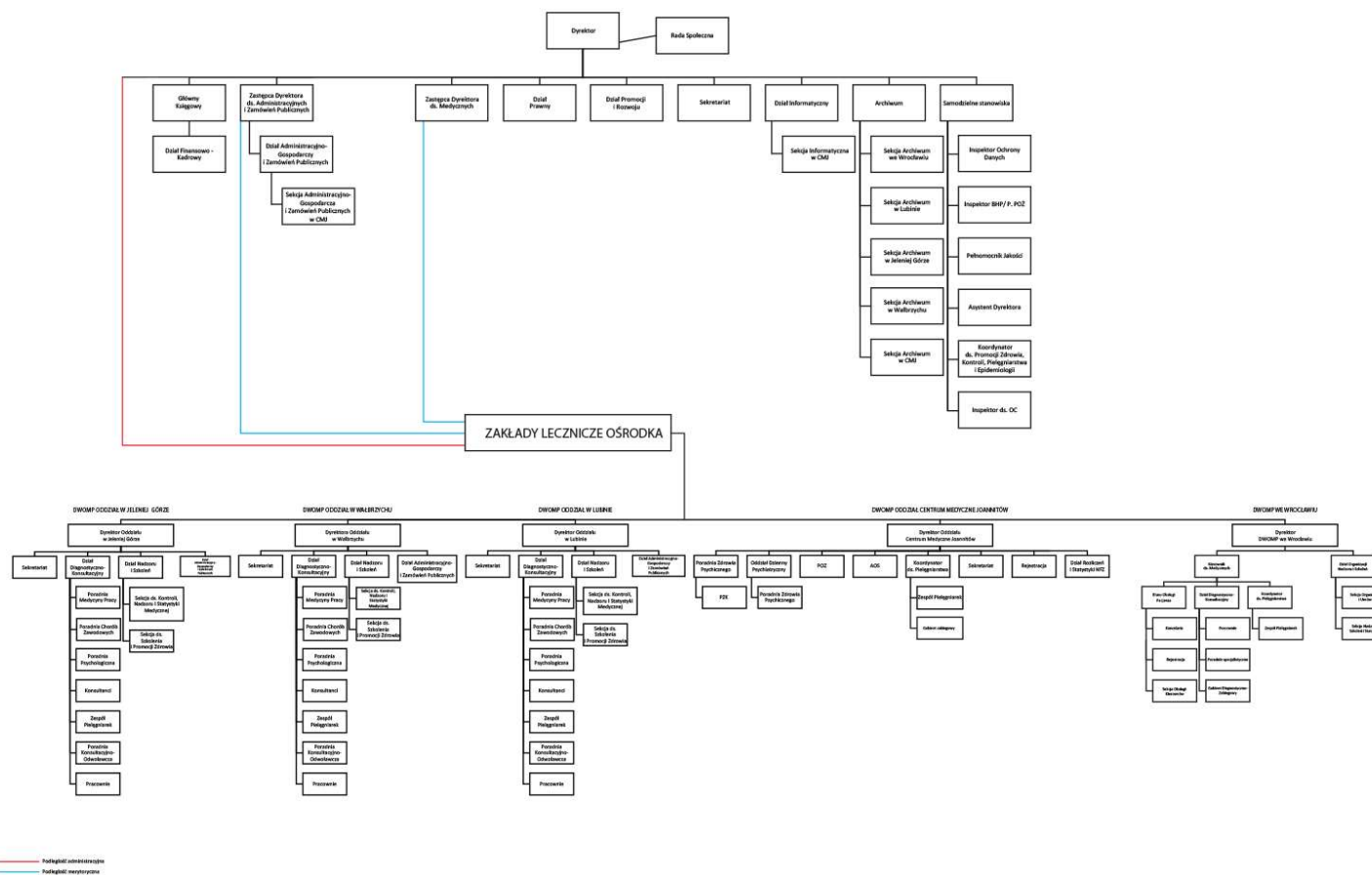
3.5 Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych

Jednostka zgodnie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie podlega obowiązkowi corocznego badania Sprawozdania Finansowego przez biegłego rewidenta oraz nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych. 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	29 679 492,00	29 679 492,00	29 679 492,00	3 622 890,40	3 128 025,12	0,00	0,00	115,8%	111,8%	100,0%	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 515 842,26	24 363 306,39	28 509 492,00	28 509 492,00	28 509 492,00	3 847 464,13	4 146 185,61	0,00	0,00	118,8%	117,0%	100,0%	100,0%
Przychody ze sprzedaży - NFZ	5 326 693,97	7 047 535,26	6 800 000,00	6 800 000,00	6 800 000,00	1 720 841,29	-247 535,26	0,00	0,00	132,3%	96,5%	100,0%	100,0%
Przychody ze sprzedaży - pozostałe	15 189 148,29	17 315 771,13	21 709 492,00	21 709 492,00	21 709 492,00	2 126 622,84	4 393 720,87	0,00	0,00	114,0%	125,4%	100,0%	100,0%
Pozostałe przychody operacyjne	2 350 853,39	2 111 817,08	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	-239 036,31	-1 011 817,08	0,00	0,00	89,8%	52,1%	100,0%	100,0%
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	123,4%	91,7%	100,0%	100,0%
Koszty ogółem	22 902 630,83	26 511 456,72	30 624 000,00	30 624 000,00	30 624 000,00	3 608 825,89	4 112 543,28	0,00	0,00	115,8%	115,5%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej	22 027 303,50	25 687 120,41	29 644 000,00	29 644 000,00	29 644 000,00	3 659 816,91	3 956 879,59	0,00	0,00	116,6%	115,4%	100,0%	100,0%
Koszty osobowe	16 614 495,71	20 189 389,83	23 488 000,00	23 488 000,00	23 488 000,00	3 574 894,12	3 298 610,17	0,00	0,00	121,5%	116,3%	100,0%	100,0%
Podwykonawstwo medyczne	1 982 410,89	3 008 516,99	3 188 000,00	3 188 000,00	3 188 000,00	1 026 106,10	179 483,01	0,00	0,00	151,8%	106,0%	100,0%	100,0%
Wynagrodzenia z narzutami (ZUS)	14 632 084,82	17 180 872,84	20 300 000,00	20 300 000,00	20 300 000,00	2 548 788,02	3 119 127,16	0,00	0,00	117,4%	118,2%	100,0%	100,0%
Pozostałe koszty operacyjne	875 107,57	824 313,90	980 000,00	980 000,00	980 000,00	-50 793,67	155 686,10	0,00	0,00	94,2%	118,9%	100,0%	100,0%
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	-944 508,00	-944 508,00	14 064,51	-984 518,16	0,00	0,00	154,2%	-2360,7%	100,0%	100,0%
Wynik finansowy netto + amortyzacja	1 661 086,40	1 155 454,07	555 492,00	555 492,00	555 492,00	-505 632,33	-599 962,07	0,00	0,00	69,6%	48,1%	100,0%	100,0%
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	800 000,00	500 000,00	200 000,00	883 876,41	-431 747,50	-300 000,00	-300 000,00	354,1%	64,9%	62,5%	40,0%
Kapitały własne	1 252 276,75	1 292 286,91	347 778,91	-596 729,09	-1 541 237,09	40 010,16	-944 508,00	-944 508,00	-944 508,00	103,2%	26,9%	-171,6%	258,3%
Zobowiązania ogółem	5 379 713,52	6 646 658,70	6 862 221,09	7 256 729,09	7 751 237,09	1 266 945,18	215 562,39	394 508,00	494 508,00	123,6%	103,2%	105,7%	106,8%
Zobowiązania z tytułu DTiU	355 137,78	665 208,11	272 221,09	336 729,09	491 237,09	310 070,33	-392 987,02	64 508,00	154 508,00	187,3%	40,9%	123,7%	145,9%
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	1,17	0,83	0,54								

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	100 000,00	100 000,00	5 805 253,00	399 160,00	0,00	5 446 093,00	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	1 308 197,44	2 126 549,01	5 122 093,00			5 122 093,00			5 122 093,00				
4							0,00							
5							0,00							
6							0,00							
7							0,00							
	RAZEM	2 096 268,44	2 353 016,48	5 655 253,00	150 000,00	150 000,00	5 955 253,00	549 160,00	0,00	5 446 093,00	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	29 679 492,00	29 679 492,00	3 622 890,40	3 128 025,12	0,00	0,00	115,8%	111,8%	100,0%	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 515 842,26	24 363 306,39	28 509 492,00	28 509 492,00	28 509 492,00	3 847 464,13	4 146 185,61	0,00	0,00	118,8%	117,0%	100,0%	100,0%
Przychody z NFZ	5 326 693,97	7 047 535,26	6 800 000,00	6 800 000,00	6 800 000,00	1 720 841,29	-247 535,26	0,00	0,00	132,3%	96,5%	100,0%	100,0%
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	6 650 000,00	6 650 000,00	1 912 803,82	-286 728,70	0,00	0,00	138,1%	95,9%	100,0%	100,0%
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	21 709 492,00	21 709 492,00	2 126 622,84	4 393 720,87	0,00	0,00	114,0%	125,4%	100,0%	100,0%
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	3 200 000,00	3 200 000,00	233 905,88	469 589,69	0,00	0,00	109,4%	117,2%	100,0%	100,0%
Kształcenie rezydentów i stażystów	190 888,49	170 435,75	170 000,00	170 000,00	170 000,00	-20 452,74	-435,75	0,00	0,00	89,3%	99,7%	100,0%	100,0%
Usługi niemedyce	397 787,15	269 383,83	300 000,00	300 000,00	300 000,00	-128 403,32	30 616,17	0,00	0,00	67,7%	111,4%	100,0%	100,0%
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	18 039 492,00	18 039 492,00	2 041 573,02	3 893 950,76	0,00	0,00	116,9%	127,5%	100,0%	100,0%
Pozostałe przychody operacyjne	2 350 853,39	2 111 817,08	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	-239 036,31	-1 011 817,08	0,00	0,00	0,90	0,52	1,00	1,00
Umorzenie pożyczek UMWD		800 000,00				800 000,00							
Rozliczenie dotacji (RMP)	2 338 823,68	1 154 201,97	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	-1 184 621,71	-54 201,97	0,00	0,00	49,3%	95,3%	100,0%	100,0%
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	30 624 000,00	30 624 000,00	30 624 000,00	3 608 825,89	4 112 543,28	0,00	0,00	115,8%	115,5%	100,0%	100,0%
Koszty działalności operacyjnej w tym:	22 027 303,50	25 687 120,41	29 644 000,00	29 644 000,00	29 644 000,00	3 659 816,91	3 956 879,59	0,00	0,00	116,6%	115,4%	100,0%	100,0%
Amortyzacja	1 635 140,75	1 115 443,91	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	-519 696,84	384 556,09	0,00	0,00	68,2%	134,5%	100,0%	100,0%
Zużycie materiałów	436 067,73	354 219,13	405 000,00	405 000,00	405 000,00	-81 848,60	50 780,87	0,00	0,00	81,2%	114,3%	100,0%	100,0%
Materiały medyczne	254 355,09	136 358,19	145 000,00	145 000,00	145 000,00	-117 996,90	8 641,81	0,00	0,00	53,6%	106,3%	100,0%	100,0%
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	25 000,00	25 000,00	-49 411,03	2 300,71	0,00	0,00	31,5%	110,1%	100,0%	100,0%
Wszczępialne 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	120 000,00	120 000,00	-68 585,87	6 341,10	0,00	0,00	62,4%	105,6%	100,0%	100,0%
Materiały niemedyczne	181 712,64	217 860,94	260 000,00	260 000,00	260 000,00	36 148,30	42 139,06	0,00	0,00	119,9%	119,3%	100,0%	100,0%
Zużycie energii	498 982,83	646 755,63	695 000,00	695 000,00	695 000,00	147 772,80	48 244,37	0,00	0,00	129,6%	107,5%	100,0%	100,0%
Energia elektryczna	200 053,93	260 529,80	290 000,00	290 000,00	290 000,00	60 475,87	29 470,20	0,00	0,00	130,2%	111,3%	100,0%	100,0%
Gaz	162 654,90	195 389,85	200 000,00	200 000,00	200 000,00	32 734,95	4 610,15	0,00	0,00	120,1%	102,4%	100,0%	100,0%
Energia ciepła	103 449,48	155 582,24	164 500,00	164 500,00	164 500,00	52 132,76	8 917,76	0,00	0,00	150,4%	105,7%	100,0%	100,0%
Woda i ścieki	32 785,04	35 111,28	40 300,00	40 300,00	40 300,00	2 326,24	5 188,72	0,00	0,00	107,1%	114,8%	100,0%	100,0%
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	200,00	200,00	102,98	57,54	0,00	0,00	360,8%	140,4%	100,0%	100,0%
Usługi obce	4 640 854,51	6 161 659,22	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00	1 520 804,71	338 340,78	0,00	0,00	132,8%	105,5%	100,0%	100,0%
Podwykonawstwo medyczne	1 982 410,89	3 008 516,99	3 188 000,00	3 188 000,00	3 188 000,00	1 026 106,10	179 483,01	0,00	0,00	151,8%	106,0%	100,0%	100,0%
Lekarze	1 645 244,11	2 732 046,13	2 900 000,00	2 900 000,00	2 900 000,00	1 086 802,02	167 953,87	0,00	0,00	166,1%	106,1%	100,0%	100,0%
Pielęgniarki i położne	71 485,00	11 792,08	13 000,00	13 000,00	13 000,00	-59 692,92	1 207,92	0,00	0,00	16,5%	110,2%	100,0%	100,0%
Pozostały personel medyczny	265 681,78	264 678,78	275 000,00	275 000,00	275 000,00	-1 003,00	10 321,22	0,00	0,00	99,6%	103,9%	100,0%	100,0%
Usługi medyczne	1 656 179,74	1 991 854,76	2 112 000,00	2 112 000,00	2 112 000,00	335 675,02	120 145,24	0,00	0,00	120,3%	106,0%	100,0%	100,0%
Usługi diagnostyczne	436 670,69	437 075,46	460 000,00	460 000,00	460 000,00	404,77	22 924,54	0,00	0,00	100,1%	105,2%	100,0%	100,0%
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	1 652 000,00	1 652 000,00	335 285,25	97 220,70	0,00	0,00	127,5%	106,3%	100,0%	100,0%
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	1 200 000,00	1 200 000,00	159 023,59	38 712,53	0,00	0,00	115,9%	103,3%	100,0%	100,0%
Podatki i opłaty	50 507,60	54 446,20	64 000,00	64 000,00	64 000,00	3 938,60	9 553,80	0,00	0,00	107,8%	117,5%	100,0%	100,0%

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	20 300 000,00	20 300 000,00	2 548 788,02	3 119 127,16	0,00	0,00	117,4%	118,2%	100,0%	100,0%
Wynagrodzenia	12 249 330,04	14 412 018,45	16 957 500,00	16 957 500,00	16 957 500,00	2 162 688,41	2 545 481,55	0,00	0,00	117,7%	117,7%	100,0%	100,0%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	3 644 101,28	4 354 992,75	5 525 000,00	5 525 000,00	5 525 000,00	710 891,47	1 170 007,25	0,00	0,00	119,5%	126,9%	100,0%	100,0%
Pielęgniarki i położne	2 115 464,60	2 470 713,55	2 762 500,00	2 762 500,00	2 762 500,00	355 248,95	291 786,45	0,00	0,00	116,8%	111,8%	100,0%	100,0%
Pozostały personel medyczny	746 401,46	890 903,49	1 020 000,00	1 020 000,00	1 020 000,00	144 502,03	129 096,51	0,00	0,00	119,4%	114,5%	100,0%	100,0%
Pozostały personel niemedyczny	5 743 362,70	6 695 408,66	7 650 000,00	7 650 000,00	7 650 000,00	952 045,96	954 591,34	0,00	0,00	116,6%	114,3%	100,0%	100,0%
Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 091 538,89	2 464 949,02	2 992 500,00	2 992 500,00	2 992 500,00	373 410,13	527 550,98	0,00	0,00	117,9%	121,4%	100,0%	100,0%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	584 306,06	680 125,16	975 000,00	975 000,00	975 000,00	95 819,10	294 874,84	0,00	0,00	116,4%	143,4%	100,0%	100,0%
Pielęgniarki i położne	351 574,19	442 189,52	487 500,00	487 500,00	487 500,00	90 615,33	45 310,48	0,00	0,00	125,8%	110,2%	100,0%	100,0%
Pozostały personel medyczny	121 896,59	152 105,46	180 000,00	180 000,00	180 000,00	30 208,87	27 894,54	0,00	0,00	124,8%	118,3%	100,0%	100,0%
Pozostały personel niemedyczny	1 033 762,05	1 190 528,88	1 350 000,00	1 350 000,00	1 350 000,00	156 766,83	159 471,12	0,00	0,00	115,2%	113,4%	100,0%	100,0%
Inne świadczenia na rzecz pracowników	291 215,89	303 905,37	350 000,00	350 000,00	350 000,00	12 689,48	46 094,63	0,00	0,00	104,4%	115,2%	100,0%	100,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	133 665,26	173 723,48	180 000,00	180 000,00	180 000,00	40 058,22	6 276,52	0,00	0,00	130,0%	103,6%	100,0%	100,0%
Pozostałe koszty operacyjne	875 107,57	824 313,90	980 000,00	980 000,00	980 000,00	-50 793,67	155 686,10	0,00	0,00	94,2%	118,9%	100,0%	100,0%
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	980 000,00	980 000,00	980 000,00	-50 793,67	155 686,10	0,00	0,00	94,2%	118,9%	100,0%	100,0%
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	28 509 492,00	28 509 492,00	3 847 464,13	4 146 185,61	0,00	0,00	118,8%	117,0%	100,0%	100,0%
A.1	Przychody z NFZ	5 326 693,97	7 047 535,26	6 800 000,00	6 800 000,00	6 800 000,00	1 720 841,29	-247 535,26	0,00	0,00	132,3%	96,5%	100,0%	100,0%
A.2	Pozostałe przychody	15 189 148,29	17 315 771,13	21 709 492,00	21 709 492,00	21 709 492,00	2 126 622,84	4 393 720,87	0,00	0,00	114,0%	125,4%	100,0%	100,0%
B.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	22 027 303,50	25 687 120,41	29 644 000,00	29 644 000,00	29 644 000,00	3 659 816,91	3 956 879,59	0,00	0,00	116,6%	115,4%	100,0%	100,0%
B.1	Amortyzacja	1 635 140,75	1 115 443,91	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	-519 696,84	384 556,09	0,00	0,00	68,2%	134,5%	100,0%	100,0%
B.2	Zużycie materiałów	436 067,73	354 219,13	405 000,00	405 000,00	405 000,00	-81 848,60	50 780,87	0,00	0,00	81,2%	114,3%	100,0%	100,0%
B.2.1	Materiały medyczne	254 355,09	136 358,19	145 000,00	145 000,00	145 000,00	-117 996,90	8 641,81	0,00	0,00	53,6%	106,3%	100,0%	100,0%
B.2.2	Materiały niemedyczne	181 712,64	217 860,94	260 000,00	260 000,00	260 000,00	36 148,30	42 139,06	0,00	0,00	119,9%	119,3%	100,0%	100,0%
B.3	Zużycie energii	498 982,83	646 755,63	695 000,00	695 000,00	695 000,00	147 772,80	48 244,37	0,00	0,00	129,6%	107,5%	100,0%	100,0%
B.4	Usługi obce	4 640 854,51	6 161 659,22	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00	1 520 804,71	338 340,78	0,00	0,00	132,8%	105,5%	100,0%	100,0%
B.4.1	Podwykonawstwo medyczne	1 982 410,89	3 008 516,99	3 188 000,00	3 188 000,00	3 188 000,00	1 026 106,10	179 483,01	0,00	0,00	151,8%	106,0%	100,0%	100,0%
B.4.2	Usługi medyczne	1 656 179,74	1 991 854,76	2 112 000,00	2 112 000,00	2 112 000,00	335 675,02	120 145,24	0,00	0,00	120,3%	106,0%	100,0%	100,0%
B.4.3	Usługi niemedyczne	1 002 263,88	1 161 287,47	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	159 023,59	38 712,53	0,00	0,00	115,9%	103,3%	100,0%	100,0%
B.5	Podatki i opłaty	50 507,60	54 446,20	64 000,00	64 000,00	64 000,00	3 938,60	9 553,80	0,00	0,00	107,8%	117,5%	100,0%	100,0%
B.6	Wynagrodzenia z narzutami	14 632 084,82	17 180 872,84	20 300 000,00	20 300 000,00	20 300 000,00	2 548 788,02	3 119 127,16	0,00	0,00	117,4%	118,2%	100,0%	100,0%
B.6.1	Wynagrodzenia	12 249 330,04	14 412 018,45	16 957 500,00	16 957 500,00	16 957 500,00	2 162 688,41	2 545 481,55	0,00	0,00	117,7%	117,7%	100,0%	100,0%
B.6.2	Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	2 091 538,89	2 464 949,02	2 992 500,00	2 992 500,00	2 992 500,00	373 410,13	527 550,98	0,00	0,00	117,9%	121,4%	100,0%	100,0%
B.6.3	Inne świadczenia na rzecz pracowników	291 215,89	303 905,37	350 000,00	350 000,00	350 000,00	12 689,48	46 094,63	0,00	0,00	104,4%	115,2%	100,0%	100,0%
B.7	Pozostałe koszty rodzajowe	133 665,26	173 723,48	180 000,00	180 000,00	180 000,00	40 058,22	6 276,52	0,00	0,00	130,0%	103,6%	100,0%	100,0%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 511 461,24	-1 323 814,02	-1 134 508,00	-1 134 508,00	-1 134 508,00	187 647,22	189 306,02	0,00	0,00	87,6%	85,7%	100,0%	100,0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 350 853,39	2 111 817,08	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	-239 036,31	-1 011 817,08	0,00	0,00	89,8%	52,1%	100,0%	100,0%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	875 107,57	824 313,90	980 000,00	980 000,00	980 000,00	-50 793,67	155 686,10	0,00	0,00	94,2%	118,9%	100,0%	100,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-35 715,42	-36 310,84	-1 014 508,00	-1 014 508,00	-1 014 508,00	-595,42	-978 197,16	0,00	0,00	101,7%	2794,0%	100,0%	100,0%
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	-944 508,00	-944 508,00	14 064,51	-984 518,16	0,00	0,00	154,2%	-2360,7%	100,0%	100,0%
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	-944 508,00	-944 508,00	14 064,51	-984 518,16	0,00	0,00	154,2%	-2360,7%	100,0%	100,0%
-	Zysk (strata) netto + Amortyzacja	1 661 086,40	1 155 454,07	555 492,00	555 492,00	555 492,00	-505 632,33	-599 962,07	0,00	0,00	69,6%	48,1%	100,0%	100,0%

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	5 100 000,00	5 050 000,00	5 000 000,00	-70 624,87	-143 699,28	-50 000,00	-50 000,00	98,7%	97,3%	99,0%	99,0%
I.	Wartości niematerialne i prawne	458 459,35	351 300,13	300 000,00	250 000,00	200 000,00	-107 159,22	-51 300,13	-50 000,00	-50 000,00	76,6%	85,4%	83,3%	80,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 855 864,80	4 892 399,15	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00	36 534,35	-92 399,15	0,00	0,00	100,8%	98,1%	100,0%	100,0%
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	2 110 000,00	1 610 000,00	1 210 000,00	1 377 580,21	-585 246,33	-500 000,00	-400 000,00	204,5%	78,3%	76,3%	75,2%
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	1 150 000,00	950 000,00	850 000,00	362 572,29	-152 634,20	-200 000,00	-100 000,00	138,6%	88,3%	82,6%	89,5%
II.1	z tytułu dostaw i usług	783 170,83	1 159 029,76	1 000 000,00	800 000,00	700 000,00	375 858,93	-159 029,76	-200 000,00	-100 000,00	148,0%	86,3%	80,0%	87,5%
II.1.1	- z tytułu dostaw i usług o okr. spl. do 12 mies.	783 170,83	1 159 029,76	1 000 000,00	800 000,00	700 000,00	375 858,93	-159 029,76	-200 000,00	-100 000,00	148,0%	86,3%	80,0%	87,5%
II.1.2	- z tytułu dostaw i usług o okr. spl. 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	150 000,00	150 000,00	150 000,00	-13 286,64	6 395,56	0,00	0,00	91,5%	104,5%	100,0%	100,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	347 871,09	1 231 747,50	800 000,00	500 000,00	200 000,00	883 876,41	-431 747,50	-300 000,00	-300 000,00	354,1%	64,9%	62,5%	40,0%
III.1	środki pieniężne i inne akt. pieniężne	347 871,09	1 231 747,50	800 000,00	500 000,00	200 000,00	883 876,41	-431 747,50	-300 000,00	-300 000,00	354,1%	64,9%	62,5%	40,0%
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	10 000,00	10 000,00	5 071,72	-3 399,55	0,00	0,00	160,9%	74,6%	100,0%	100,0%
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	7 210 000,00	6 660 000,00	6 210 000,00	1 306 955,34	-728 945,61	-550 000,00	-450 000,00	119,7%	90,8%	92,4%	93,2%

4.9 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	-596 729,09	-1 541 237,09	40 010,16	-944 508,00	-944 508,00	-944 508,00	103,2%	26,9%	-171,6%	258,3%
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	-5 433 477,28	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	-944 508,00	99,3%	98,9%	126,6%	121,0%
VI.	Zysk (strata) netto	25 945,65	40 010,16	-944 508,00	-944 508,00	-944 508,00	14 064,51	-984 518,16	0,00	0,00	154,2%	-2360,7%	100,0%	100,0%
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	6 862 221,09	7 256 729,09	7 751 237,09	1 266 945,18	215 562,39	394 508,00	494 508,00	123,6%	103,2%	105,7%	106,8%
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	842 221,09	906 729,09	1 061 237,09	401 706,10	-345 390,18	64 508,00	154 508,00	151,1%	70,9%	107,7%	117,0%
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	272 221,09	336 729,09	491 237,09	310 070,33	-392 987,02	64 508,00	154 508,00	187,3%	40,9%	123,7%	145,9%
III.2.1	- o okresie spl. do 12 mies.	355 137,78	665 208,11	272 221,09	336 729,09	491 237,09	310 070,33	-392 987,02	64 508,00	154 508,00	187,3%	40,9%	123,7%	145,9%
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	390 000,00	390 000,00	132 477,74	49 035,16	0,00	0,00	163,5%	114,4%	100,0%	100,0%
III.5	pozostałe zob. i fundusze specjalne	222 280,29	181 438,32	180 000,00	180 000,00	180 000,00	-40 841,97	-1 438,32	0,00	0,00	81,6%	99,2%	100,0%	100,0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe (rozl. dotacji)	3 534 972,71	3 709 144,17	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	174 171,46	290 855,83	0,00	0,00	104,9%	107,8%	100,0%	100,0%
	Pasywa razem	6 631 990,27	7 938 945,61	7 210 000,00	6 660 000,00	6 210 000,00	1 306 955,34	-728 945,61	-550 000,00	-450 000,00	119,7%	90,8%	92,4%	93,2%

4.10 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%

4.11 Rachunek Przepływów Pieniężnych

Jednostka zgodnie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości nie podlega obowiązkowi corocznego badania Sprawozdania Finansowego przez biegłego rewidenta oraz nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych. 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.

4.12 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	
			2022	2023	2024	2025	2026		2022	2023	2024	2025	2026	
1.	Wskaźniki zyskowności								6	6	0	0	0	15
1.1.	Wskaźnik zyskowności netto	%	0,1%	0,2%	-3,2%	-3,2%	-3,2%	punkty	3	3	0	0	0	5
1.2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	-0,2%	-0,1%	-3,4%	-3,4%	-3,4%	punkty	0	0	0	0	0	5
1.3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	0,4%	0,5%	-12,5%	-13,6%	-14,7%	punkty	3	3	0	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności								21	21	21	12	12	25
2.1.	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,15	1,41	1,26	0,91	0,61	punkty	8	8	8	4	4	12
2.2.	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,13	1,34	1,17	0,83	0,54	punkty	13	13	13	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności								10	10	10	10	10	10
3.1.	Wskaźnik rotacji należności	dni	12,89	14,55	13,86	11,52	9,60	punkty	3	3	3	3	3	3
3.2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	10,43	7,64	6,02	3,90	5,30	punkty	7	7	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia								16	14	10	8	3	20
4.1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	27,8%	37,0%	39,7%	48,9%	60,4%	punkty	10	10	10	8	3	10
4.2.	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	1,47	2,27	8,23	-5,46	-2,43	punkty	6	4	0	0	0	10
suma punktów									53	51	41	30	25	70
udział uzyskanych punktów do maksymalnej liczby punktów									75,7%	72,9%	58,6%	42,9%	35,7%	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 – (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 2190 z póź. zm.) 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 (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 1175 z póź. zm.), 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 (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 – (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 2190 z póź. zm.)

Mając na uwadze powołane wyżej normy prawne, nie ulega wątpliwości, że finansowanie zadań Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy należy do Organu Założycielskiego, którym jest Samorząd 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 (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”.

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-financeową Ośrodka

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