

Raport
o sytuacji ekonomiczno–finansowej
Podlaskiego Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy
w Białymstoku
za rok 2023

Spis treści

Wstęp.....	3
Analiza sytuacji ekonomiczno–finansowej w 2023 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.....	4
2. Rachunek zysków i strat za rok 2023 w porównaniu do roku 2022.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2023r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022r.	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022 -2023.....	12
Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026 oraz przyjęte założenia.....	19
1. Założenia do prognoz	19
2. Projekcja sprawozdań finansowych PWOMP w latach 2024-2026	20
Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową.....	25

Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2023.991 t.j.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej** za 2023 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej** na lata 2024 – 2026 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

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

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

Celem działania Ośrodka jest ochrona zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków związanych ze środowiskiem pracy i sposobem jej wykonywania, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi, promocja zdrowia, kształcenie w dziedzinie medycyny pracy.

Plan Finansowy stanowi podstawę gospodarki finansowej. PWOMP prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 53 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. 2023.991 t.j.).

Po zamknięciu ksiąg rachunkowych wynik finansowy za 2023 rok okazał się zyskiem w wysokości: 156 341,66 (słownie : sto pięćdziesiąt sześć tysięcy trzysta czterdzieści jeden złotych 66/100).

Analiza sytuacji ekonomiczno–finansowej w 2023 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki.

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 327 432,80 zł (%)		
Leczenie szpitalne	0,00	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia kosztochłonne	0,00	
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	327 432,80	4,95
Rehabilitacja lecznicza	0,00	
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	
Nocna i świąteczna opieka zdrowotna i transport sanitarny	0,00	
Ratownictwo medyczne	0,00	
II. Usługi medyczne komercyjne: 1 735 344,09 zł (%)		
Badania diagnostyczne i laboratoryjne dla innych podmiotów	0,00	
Medycyna pracy	1 735 344,09	26,22
Pozostałe usługi medyczne odpłatne i komercyjne		
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 1 476,00 zł (%)		
Najem lokali użytkowych	1 476,00	0,02
IV. Pozostałe przychody: 4 554 904,48 zł (%)		
Rezydentury i staże		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	46 397,52	0,70
Pozostałe przychody + odsetki bankowe	4 508 506,96	68,11
RAZEM PRZYCHODY: 6 619 157,37 zł		

Głównym źródłem przychodów PWOMP są pozostałe przychody operacyjne, gdzie dotacja z budżetu Województwa Podlaskiego stanowi ok 68,11 % przychodów ogółem. Kolejnym istotnym źródłem przychodów jest świadczenie usług medycznych (badania profilaktyczne, badania kierowców, osób posługujących się bronią i inne) co stanowi 26,22% przychodów ogółem oraz świadczenia usług w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w wysokości ok. 4,95% przychodów ogółem. Do przychodów operacyjnych zalicza się także odpisy dokonywane proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji co stanowi ok. 0,70% przychodów ogółem.

Przychody zostały zrealizowane zgodnie z Planem Finansowym jednostki. Nastąpiło zwiększenie przychodów w roku 2023 w stosunku do roku 2022.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	97 235,73	1,50
Zużycie materiałów i energii	266 425,64	4,12
Usługi obce	1 729 781,37	26,77
Podatki i opłaty	70 446,01	1,09
Wynagrodzenia	3 618 632,34	55,99
Ubezpieczenia i inne świadczenia	652 443,69	10,10
Pozostałe koszty rodzajowe	19 592,54	0,30
Pozostałe koszty operacyjne	8 258,39	0,13
Koszty finansowe	0,00	0,00
RAZEM KOSZTY: 6 462 815,71		

Najistotniejszymi pozycjami kosztów są wynagrodzenia (55,99%) oraz zakup usług obcych (26,77%). Ubezpieczenia i inne świadczenia (10,10%) ogółu kosztów.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 wyniosły 0 zł i stanowią 0% zobowiązań ogółem.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 wyniosły 211 213,99 zł i stanowią 100% zobowiązań ogółem.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dostawy i usługi	39 852,15	18,87
Podatki i ubezpieczenia	165 635,84	78,42
Wynagrodzenia	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Fundusze specjalne	5 726,00	2,71
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 211 213,99 zł		

Zobowiązania ogółem stanowią 3,19% kwoty rocznych przychodów ogółem. Stanowi to o posiadaniu płynności finansowej. Zobowiązania są regulowane terminowo.

2. Rachunek zysków i strat za rok 2023 w porównaniu do roku 2022.

l.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	Dynamika 2023/2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 545 534,92	2 064 252,89	1,34
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 545 534,92	2 064 252,89	1,34
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 787 610,46	6 454 557,32	1,35
I.	Amortyzacja	76 680,63	97 235,73	1,27
II.	Zużycie materiałów i energii	157 758,61	266 425,64	1,69
III.	Usługi obce	1 336 149,21	1 729 781,37	1,29
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	54 795,53	70 446,01	1,29
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	2 642 977,79	3 618 632,34	1,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	500 733,74	652 443,69	1,30
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	18 514,95	19 592,54	1,06
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-3 242 075,54	-4 390 304,43	1,35
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 393 542,95	4 541 610,46	1,34
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Dotacje	3 323 999,84	4 420 575,99	1,33
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	69 543,11	121 034,47	1,74
E.	Pozostałe koszty operacyjne	14 478,03	8 258,39	0,57
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	14 478,03	8 258,39	0,57
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	136 989,38	143 047,64	1,04
G.	Przychody finansowe	4 907,73	13 294,02	2,71
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	4 907,73	13 294,02	2,71
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
IV.	Inne	0,00	0,00	
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	141 897,11	156 341,66	1,10
J.	I. Podatek dochodowy	588,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	141 309,11	156 341,66	1,11

Zysk finansowy netto PWOMP w Białymstoku za 12 miesięcy 2023 roku wyniósł 156 341,66 zł. W analogicznym okresie roku 2022 dodatni wynik finansowy wyniósł 141 309,11 zł.

Zwiększenie zysku finansowego w porównaniu z rokiem ubiegłym wynika ze wzrostu przychodów uzyskanych z badań profilaktycznych i świadczeń udzielanych w ramach AOS finansowanych z NFZ.

Koszty działalności operacyjnej w porównywanych okresach wzrosły o kwotę 1 666 946,86 zł. Nastąpił wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę: 975 654,55 zł, który został spowodowany wzrostem płacy w wyniku realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Konieczne było podniesienie płac zasadniczych grup zawodowych wymienionych w ww. ustawie.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wzrosły o kwotę: 151 709,95 zł, głównie w wyniku podwyższenia wynagrodzeń pracowników PWOMP.

Amortyzacja zwiększyła się o kwotę: 20 555,10 zł. Zużycie materiałów i energii zwiększył się o kwotę: 108 667,03 zł. Usługi Obce zwiększyły się o kwotę: 393 632,16 zł. Podatki i opłaty zwiększyły się o kwotę: 15 650,48 zł. Pozostałe koszty rodzajowe wzrosły o kwotę: 1 077,59 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w roku 2023 w stosunku do roku 2022 zwiększyły się o 1 148 067,51 zł głównie w wyniku zwiększenia dotacji na działalność bieżącą w związku z podniesieniem płacy w wyniku realizacji Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Pozostałe koszty operacyjne w roku 2023 w stosunku do roku 2022 zmniejszyły się o 6 219,64 zł.

3. Bilans na dzień 31.12.2023r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022r.

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	1 607 629,45	1 516 764,72	84,30%	78,93%	94,35%
I.	Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 607 629,45	1 516 764,72	84,30%	78,93%	94,35%
	1. Środki trwałe	1 496 869,45	1 516 764,72	78,49%	78,93%	101,33%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 127,98	3,26%	3,23%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 419 907,45	1 355 328,88	74,46%	70,53%	95,45%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	14 834,02	99 307,86	0,78%	5,17%	669,46%
	d) środki transportu			0,00%	0,00%	
	e) inne środki trwałe			0,00%	0,00%	
	2. Środki trwałe w budowie	110 760,00		5,81%	0,00%	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe			0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych			0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach			0,00%	0,00%	

	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	299 401,43	404 773,01	15,70%	21,07%	135,19%
I.	Zapasy			0,00%	0,00%	
	1. Materiały			0,00%	0,00%	
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	93 707,90	176 277,32	4,91%	9,17%	188,11%
	1. Należności od jednostek powiązanych	16 235,00	22 995,00	0,85%	1,20%	141,64%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 235,00	22 995,00	0,85%	1,20%	141,64%
	- do 12 miesięcy	16 235,00	22 995,00	0,85%	1,20%	141,64%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	77 472,90	153 282,32	4,06%	7,98%	197,85%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	68 764,37	150 027,55	3,61%	7,81%	218,18%
	- do 12 miesięcy	68 764,37	150 027,55	3,61%	7,81%	218,18%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 635,20	1 353,43	0,30%	0,07%	24,02%
	c) inne	3 073,33	1 901,34	0,16%	0,10%	61,87%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	203 531,94	228 495,69	10,67%	11,89%	112,27%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	203 531,94	228 495,69	10,67%	11,89%	112,27%
	a) w jednostkach powiązanych			0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	

	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach			0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	203 531,94	228 495,69	10,67%	11,89%	112,27%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	203 531,94	228 495,69	10,67%	11,89%	112,27%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 161,59	0,00	0,11%	0,00%	0,00%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	1 907 030,88	1 921 537,73	100,00%	100,00%	100,76%

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 483 204,38	1 639 546,04	77,78%	85,32%	110,54%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 728 360,98	1 728 360,98	90,63%	89,95%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			0,00%	0,00%	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-386 465,71	-245 156,60	-20,27%	-12,76%	63,44%
VI.	Zysk (strata) netto	141 309,11	156 341,66	7,41%	8,14%	110,64%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	423 826,50	281 991,69	22,22%	14,68%	66,53%
I.	Rezerwy na zobowiązania			0,00%	0,00%	
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			0,00%	0,00%	
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	

	3. Pozostałe rezerwy			0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
II.	Zobowiązania długoterminowe			0,00%	0,00%	
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	306 651,28	211 213,99	16,08%	10,99%	68,88%
	1. Wobec jednostek powiązanych	450,00		0,02%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	450,00		0,02%	0,00%	
	- do 12 miesięcy	450,00		0,02%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	296 892,09	205 487,99	15,57%	10,69%	69,21%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	170 748,64	39 852,15	8,95%	2,07%	23,34%
	- do 12 miesięcy	170 748,64	39 852,15	8,95%	2,07%	23,34%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	126 143,45	165 635,84	6,61%	6,61%	131,31%
	h) z tytułu wynagrodzeń			0,00%	0,00%	
	i) inne			0,00%	0,00%	
	4. Fundusze specjalne	9 309,19	5 726,00	0,49%	0,30%	61,51%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	117 175,22	70 777,70	6,14%	3,68%	60,40%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	117 175,22	70 777,70	6,14%	3,68%	60,40%
	- długoterminowe	70 777,70	70 777,70	3,71%	3,68%	100,00%
	- krótkoterminowe	46 397,52	0,00	2,43%	0,00%	0,00%
	Pasywa razem	1 907 030,88	1 921 537,73	100,00%	100,00%	100,76%

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022 -2023

Wskaźnik zyskowości

I wskaźniki zyskowości			
1) Wskaźnik zyskowości netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	Wynik netto	141 309,11	156 341,66
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 545 534,92	2 064 252,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	3 393 542,95	4 541 610,46
5.	przychody finansowe	4 907,73	13 294,02

Wyniki	2022	2023
		2,86

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	4	4
4	powyżej 4,0%	5		

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Składniki	2022	2023
1.	wynik z działalności operacyjnej	136 989,38	143 047,64
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 545 534,92	2 064 252,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	3 393 542,95	4 541 610,46

Wyniki	2022	2023
	2,77	2,17

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%

średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2022	2023
1.	wynik netto	141 309,11	156 341,66
2.	średni stan aktywów	1 783 858,48	1 914 284,31

Wyniki	2022	2023
	7,92	8,17

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5	5	5

Wskaźniki zyskowności polepszyły się w stosunku do roku 2022 w skutek uzyskania dodatniego wyniku finansowego. Dodatnia wartość wskaźnika w 2023 roku informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźniki płynności

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	299 401,43	404 773,01
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 161,59	0
4.	zobowiązania krótkoterminowe	306 651,28	211 213,99
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2022	2023
	0,97	1,92

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4	4	
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)

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

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

Lp.	Składniki	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	299 401,43	404 773,01
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2 161,59	0
4.	zapasy	0	0
5.	zobowiązania krótkoterminowe	306 651,28	211 213,99
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki	2022	2023
	0,97	1,92

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8	8	
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10		

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

Wskaźniki efektywności

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	69 280,41	129010,96
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 545 534,92	2 064 252,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2022	2023
	16	23

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	113 243,99	105525,40
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 545 534,92	2 064 252,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Wyniki		2022	2023
		27	19

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

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

Wskaźniki zadłużenia

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	306 651,28	211 213,99
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	1 907 030,88	1 921 537,73

Wyniki	2022	2023
	16,08	10,99

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	306 651,28	211 213,99
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	fundusz własny	1 483 204,38	1 639 546,04

Wyniki	2022	2023
		0,21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Ocena punktowa wskaźników zadłużenia nie zmieniła się w stosunku do roku 2023.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,36	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,17	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	8,17	5
		Razem: 12	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,92	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,92	13
		Razem: 25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,99	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		Razem: 20	
Łączna wartość punktów: 67			

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 – 2026 oraz przyjęte założenia

1. Założenia do prognoz

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

Po stronie kosztów najistotniejszą pozycją jest wzrost wynagrodzeń prognozowany na poziomie ok. 13% rocznie. Związany jest z tym również wzrost kwoty świadczeń na rzecz pracowników. Powyższe zwiększenia wynikają z sytuacji na rynku pracy oraz uregulowań prawnych (obecnych i planowanych) dotyczących wynagrodzenia personelu medycznego i pracowników działalności podstawowej, m. in. Ustawy z dnia 28 maja 2021 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych z podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2022.1352 t.j.). Powyższy akt prawny wprowadził obowiązek zwiększenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, innego niż pracownicy wykonujący zawód medyczny, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze.

2. Projekcja sprawozdań finansowych PWOMP w latach 2024-2026

l.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 613 000,00	2 874 300,00	2 974 300,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 613 000,00	2 874 300,00	2 974 300,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 383 551,00	8 058 071,00	8 661 171,00
I.	Amortyzacja	175 572,00	185 575,00	195 575,00
II.	Zużycie materiałów i energii	289 200,00	290 200,00	299 200,00
III.	Usługi obce	1 859 964,00	1 900 964,00	1 959 964,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	87 900,00	88 900,00	89 900,00
	-podatek akcyzowy	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	4 089 200,00	4 599 200,00	5 029 200,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	860 235,00	965 832,00	1 056 132,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 480,00	27 400,00	31 200,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	- 4 770 551,00	- 5 183 771,00	- 5 686 871,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 887 941,00	5 197 410,00	5 698 152,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II.	Dotacje	4 620 000,00	4 890 000,00	5 360 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	267 941,00	307 410,00	338 152,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 260,00	10 260,00	10 260,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	10 260,00	10 260,00	10 260,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	107 130,00	3 379,00	1 021,00
G.	Przychody finansowe	13 700,00	15 700,00	13 700,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
II.	Odsetki, w tym:	13 700,00	15 700,00	13 700,00
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
H.	Koszty finansowe	200,00	200,00	200,00
I.	Odsetki, w tym:	200,00	200,00	200,00
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV.	Inne	-	-	-
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	120 630,00	18 879,00	14 521,00
J.	I. Podatek dochodowy	100,00	250,00	300,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	-	-	-
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	120 530,00	18 629,00	14 221,00

Począwszy od 2024 roku zakładany jest dodatni wynik finansowy PWOMP spowodowany wzrostem przychodów ze sprzedaży usług medycznych (pozyskiwanie nowych kontrahentów) zwiększeniu kontraktu na ambulatoryjną opiekę specjalistyczną oraz planowanym zwiększeniu dotacji z budżetu Województwa Podlaskiego.

Bilans 2024 -2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	1 537 764,72	1 493 435,84	1 416 435,84
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
	2. Wartość firmy	-	-	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 537 764,72	1 493 435,84	1 416 435,84
	1. Środki trwałe	1 537 764,72	1 493 435,84	1 416 435,84
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	62 127,98	62 127,98	62 127,98
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 355 328,88	1 331 000,00	1 266 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	120 307,86	100 307,86	88 307,86
	d) środki transportu	-	-	-
	e) inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
	2. Środki trwałe w budowie	-	-	-
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			

	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	457 905,49	537 347,17	623 909,57
I.	Zapasy	-	-	-
	1. Materiały			
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	326 004,77	350 425,00	371 925,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	5 000,00	6 500,00	8 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 000,00	6 500,00	8 000,00
	- do 12 miesięcy	5 000,00	6 500,00	8 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	b) inne	-	-	-
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	321 004,77	343 925,00	363 925,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	317 750,00	339 525,00	359 525,00
	- do 12 miesięcy	317 750,00	339 525,00	359 525,00
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 353,43	1 400,00	1 400,00
	c) inne	1901,34	3 000,00	3 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	131 900,72	186 922,17	251 984,57
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	131 900,72	186 922,17	251 984,57
	a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
	- udziały lub akcje			

	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	131 900,72	186 922,17	251 984,57
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	131 900,72	186 922,17	251 984,57
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	-	-	-
D.	Udziały (akcje własne)	-	-	-
	Aktywa razem	1 995 670,21	2 030 783,01	2 040 345,41

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	4
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 760 076,04	1 778 705,04	1 792 926,04
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 728 360,98	1 728 360,98	1 728 360,98
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 88 814,94	31 715,06	50 344,06
VI.	Zysk (strata) netto	120 530,00	18 629,00	14 221,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	235 594,17	252 077,97	247 419,37
I.	Rezerwy na zobowiązania	-	-	-
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			

II.	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	211 213,99	227 697,97	247 419,37
	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
	- do 12 miesięcy	-	-	-
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-	-
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	205 487,99	222 697,97	242 419,37
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy	39 852,15	40 498,55	42 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	39 852,15	40 498,55	42 000,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	165 635,84	182 199,42	200 419,37
	h) z tytułu wynagrodzeń			
	i) inne			
	4. Fundusze specjalne	5 726,00	5 000,00	5 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 380,18	24 380,00	0,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	24 380,18	24 380,00	0,00
	- długoterminowe	24 380,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	24 380,00	0,00
	Pasywa razem	1 995 670,21	2 030 781,01	2 040 345,41

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	1,60	3	0,23	3	0,16	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,43	3	0,04	3	0,01	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	6,15	5	0,93	3	0,70	3
	Razem:		11	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,17	12	2,36	12	2,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,17	12	2,36	12	2,52	12
	Razem:		24	Razem:	24	Razem:	24
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	42	3	44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	5	7	5	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,58	10	11,21	10	12,13	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,12	10	0,13	10	0,14	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65		63		63

Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

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

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

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

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

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

