

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy
w Katowicach
za 2025 rok**

Katowice, kwiecień 2026r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	4
1.1.2. Wskaźniki płynności.....	5
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	5
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia	6
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	7
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski	8
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	8
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	8
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028.....	12
2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028	13
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028	14
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028	14
2.5. Podsumowanie prognozy.....	15
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	15

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Skrócony bilans – dane do wyliczenia wskaźników

AKTYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025	PASYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025
A. AKTYWA TRWAŁE	2 472 857,74	2 346 952,13	A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	11 897 500,94	12 141 743,75
I. Wartości niematerialne i prawne	31 629,94	18 538,71	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	462 886,52	462 886,52
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 441 227,80	2 328 413,42	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	11 055 857,41	11 434 614,42
III. Należności długoterminowe	-	-	VI. Zysk (strata) netto	378 757,01	244 242,81
B. AKTYWA OBROTOWE	13 560 917,06	13 463 503,25	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 136 273,86	3 668 711,63
II. Należności krótkoterminowe	89 923,84	105 077,81	I. Rezerwy na zobowiązania	2 083 685,00	1 918 418,00
3. Należności od pozostałych jednostek	89 923,84	105 077,81	-długoterminowe	1 372 468,00	1 278 218,00
w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	88 666,73	105 077,81	-krótkoterminowe	711 217,00	640 200,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	13 460 550,21	13 349 881,58	II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 443,01	8 543,86	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 740 573,56	1 452 668,74
			w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	59 721,55	42 682,95
			IV. Rozliczenia międzyokresowe	312 015,30	297 624,89
AKTYWA RAZEM	16 033 774,80	15 810 455,38	PASYWA RAZEM	16 033 774,80	15 810 455,38

Skrócony rachunek zysków i strat – dane do wyliczenia wskaźników

Wyszczególnienie	2024	2025
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 617 253,86	14 888 391,21
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 525 950,16	14 725 023,36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	91 303,70	163 367,85
B. Koszty działalności operacyjnej	14 756 846,99	15 175 540,69
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	(-) 139 593,13	(-) 287 149,48
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 310,37	60 136,67
E. Pozostałe koszty operacyjne	31 120,58	20 290,62
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(-) 142 403,34	(-) 247 303,43
G. Przychody finansowe	530 209,31	500 324,54
H. Koszty finansowe	293,96	40,30
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	387 512,01	252 980,81
J. Podatek dochodowy	8 755,00	8 738,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I - J- K)	378 757,01	244 242,81

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,60%	3
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		
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.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-1,67%	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,53%	3
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		

Wskaźnik zyskowności netto nazywany jest inaczej marżą zysku netto czyli zwrotem ze sprzedaży, który informuje jaką część przychodów stanowi zysk netto. Osiągnięty przez WOMP Katowice w roku 2025 wskaźnik informuje, że na każdej złotówce zrealizowanych przychodów został osiągnięty zysk w kwocie 1,60zł.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej osiągnął ujemną wartość w wysokości -1,67%, co oznacza, że uzyskana wartość sprzedaży nie pokryła kosztów działalności operacyjnej w roku 2025. Poziom tego wskaźnika w dalszym ciągu jest niekorzystny dla jednostki i nieco się pogorszył w stosunku do danych z roku ubiegłego.

Wskaźnik zyskowności aktywów osiągnięty przez WOMP Katowice w wysokości 1,53% świadczy, że wszystkie aktywa jednostki mają zdolność do wypracowywania zysku i efektywnego gospodarowania jej majątkiem.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik *bieżącej płynności* określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik płynności bieżącej powinien oscylować w granicach 1,2-2,0, co w praktyce oznacza, że aktywa obrotowe winny być dwukrotnie wyższe od zobowiązań bieżących.

Wskaźnik *szybkiej płynności* określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik płynności szybkiej służy do oceny stopnia pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności, a jego wielkość w granicach 1,0 jest uważana za wzorcową, gdyż informuje, że jednostka może szybko sprostać zobowiązaniom bieżącym.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	6,43	10
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	6,43	10
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Oba wskaźniki w Ośrodku kształtują się na tym samym poziomie z uwagi na brak zapasów, które są najmniej płynnym składnikiem aktywów. Uzyskana wartość wskaźników w wysokości 6,43 informuje, że zdolność Ośrodka do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych jest w pełni zabezpieczona aktywami finansowymi.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik *rotacji należności (w dniach)* określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze

ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
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) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,42	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
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) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,27	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności osiągnięty za rok 2025 na poziomie 2,42 oznacza, że średnia długość cyklu oczekiwania przez Ośrodek na uzyskanie należności za świadczone usługi wynosi około trzech dni. Świadczy to o tym, że okres kredytowania odbiorców jest bardzo krótki, a istotna część sprzedaży realizowana jest za gotówkę.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w roku 2025 osiągnął poziom 1,27 co oznacza, że średni okres regulowania zobowiązań przez Ośrodek wynosi nieco ponad 1 dzień. To bardzo korzystny wynik, który świadczy o braku problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Uzyskane wskaźniki rotacji (obrotowości) należności i zobowiązań w dniach ocenia się jako prawidłowe zarządzanie wierzytelnościami, tj. krótki termin ściągalności zapłaty za należności i terminowe regulowanie zobowiązań.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wskaźnik wypłacalności określa stosunek zobowiązań i utworzonych rezerw do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny. Ogólnie uznaje się, że akceptowalny poziom wskaźnika mieści się w zakresie od 1,0 do 3,0 lub może być niższy, jednakże wiele zależy od branży, specyfiki firmy czy innych zewnętrznych czynników.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	21,32 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,28	10
1	od 0,00 do 0,50	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		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w Ośrodku osiągnął poziom 21,32% i kształtuje się na dobrym poziomie, a to oznacza stosunkowo bezpieczne zadłużenie jego aktywów.

Wskaźnik wypłacalności w WOMP Katowice kształtuje się na poziomie 0,28 i zmniejszył się w stosunku do roku ubiegłego (0,32) wskutek niższej wartości zobowiązań. Jednakowoż uzyskane niskie wskaźniki wskazują na niezależność finansową i wysoką zdolność do regulowania przez jednostkę swoich zobowiązań.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,60%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,67%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,53%	3
	1. Razem:		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,43	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,43	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,27	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,32 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
	4. Razem:		20
Łączna wartość punktów			56

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

Osiągnięte wskaźniki zyskowności świadczą o zachowaniu odpowiednich relacji pomiędzy przychodami a kosztami. Jednakowoż rentowność operacyjna, której wskaźnik osiągnął wynik ujemny wskazuje, że koszty operacyjne pochłonęły całe przychody z działalności podstawowej, co oczywiście nie wpływa na kondycję finansową jednostki i na ogólną zdolność do generowania zysku. Z uwagi na fakt, że celem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie jest maksymalizacja zysku, lecz dążenie do bilansowania prowadzonej działalności, wskaźniki zyskowności w tym przypadku stosuje się do syntetycznej oceny działalności jednostki. Charakter działalności Ośrodka nie jest nastawiony na osiąganie zysku, lecz na udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy i działalność dydaktyczną oraz promocję zdrowia. Osiągnięte, wysokie wskaźniki płynności wskazują na fakt, że jednostka nie ma problemów z regulowaniem swoich zobowiązań, jak również ze spływem należności za sprzedane usługi. Wielkość wskaźników zadłużenia w badanym roku również świadczy o sile finansowej Ośrodka i niewielkim stopniu zadłużenia jednostki.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Założenia makroekonomiczne

1) Inflacja/wzrost cen towarów

Według projekcji Narodowego Banku Polskiego z marca 2026r. inflacja w Polsce ma utrzymać się w celu 2,5% (z odchyleniem +/- 1 %) do 2028 roku. Ścieżka centralna zakłada CPI na poziomie 2,3% w 2026r., 2,4% w 2027r. i 2,3% w 2028r. Projekcja NBP wskazuje na trwały spadek inflacji w Polsce i jej zbliżanie się do celu inflacyjnego NBP, mimo niepewności wynikającej z sytuacji geopolitycznej, w tym trwającej agresji Rosji na Ukrainę oraz konfliktów na Bliskim Wschodzie. Niska inflacja jest wspierana przez ustępujące szoki podażowe, jednak w długim terminie jej wielkość pozostaje zależna od cen energii i tempa wzrostu gospodarczego. NBP podkreśla, że scenariusz centralnej projekcji jest obarczony istotną niepewnością, a skala inflacji konsumpcyjnej w Polsce zależy w dużym stopniu od kształtowania się popytu konsumpcyjnego, dynamiki wynagrodzeń oraz przyszłej polityki fiskalnej.

Jak prognozują ekonomiści banku PKO BP wprowadzenie rządowych działań osłonowych (cena maksymalna dla paliw, obniżka VAT i akcyzy) może ograniczyć skalę wzrostu cen w najbliższych miesiącach. Zatem obecnie trudno przewidzieć jak będzie kształtować się poziom inflacji w kolejnych miesiącach i latach. Scenariusz centralnej projekcji zawsze obarczony jest niepewnością przyszłej sytuacji gospodarczej w Polsce i na świecie. Jest on silnie uzależniony od obecnych i przyszłych działań fiskalnych w kraju, ale oprócz uwarunkowań wewnętrznych również ważnym źródłem ryzyka projekcji jest skala działań zbrojnych na świecie jak również polityka handlowa największych gospodarek świata. I pomimo optymistycznych danych, eksperci wskazują, że konflikt na Bliskim Wschodzie i sytuacja w Cieśninie Ormuz stanowią główne ryzyko potencjalnie wpływające na ceny surowców energetycznych, a co za tym idzie rosnącą niepewność związaną z sytuacją geopolityczną, cenami paliw oraz perspektywami inflacji w kraju i za granicą.

Prognozę przychodów i kosztów na kolejne trzy lata oparto na znanych nam na moment konstruowania prognozy danych, posiłkując się danymi rzeczywistymi z okresów bieżących oraz dotychczasowymi wielkościami z wykonania lat poprzednich. Nie opierano się ściśle na wyżej określonych wskaźnikach inflacji.

2) Wzrost wynagrodzeń i świadczeń z nimi związanych

WOMP Katowice nie ma zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i realizacja przepisów o o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych jest znacznym obciążeniem dla równoważenia kosztów ustawowych podwyżek uzyskanymi przychodami. Zatem bardzo ostrożnie oszacowano prognozowane koszty

osobowe na kolejne lata, zakładając zarówno wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz ustawowy wzrost wynagrodzeń w ochronie zdrowia.

3) Stopy procentowe NBP (oprocentowanie wolnych środków)

W prognozie dotyczącej działalności finansowej jednostki uwzględniono przychody finansowe pochodzące z oprocentowania lokat. Ich wartość została zaplanowana na niższym poziomie, ponieważ spodziewane jest utrwalenie obniżek stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej, co przełoży się na wysokość oprocentowania lokat. W prognozie przychodów z odsetek przyjęto ostrożny scenariusz z trendem na poziomie początku roku 2026.

Założenia mikroekonomiczne

1) Analiza i prognoza przychodów i kosztów

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 w/w ustawy SPZOZ z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. Finansowanie zadań ustawowych WOMP Katowice należy do Organu Założycielskiego, którym jest Samorząd Województwa Śląskiego.

Podstawowym celem działalności Ośrodka jest prowadzenie szeroko rozumianej profilaktyki w zakresie ochrony zdrowia, inicjowanie działań zapobiegających szerzeniu się niekorzystnych skutków zdrowotnych mających związek z warunkami lub charakterem pracy, realizacja programów profilaktycznych wynikających m.in. z oceny stanu zdrowia pracujących przed wpływem niekorzystnych warunków środowiska pracy i sposobem jej wykonania, prowadzenie edukacji zdrowotnej. Realizacja zadań profilaktycznej opieki zdrowotnej skierowana jest do osób w wieku produkcyjnym, pracowników, osób pozostających w stosunku służbowym, a także kandydatów do szkół, uczniów, studentów i doktorantów, którzy w trakcie kształcenia są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia.

Ośrodek ma status jednostki szczebla wojewódzkiego medycyny pracy i w ramach tej kompetencji realizuje obowiązki ustawowe, do których należą w szczególności:

- a) udzielanie konsultacji podstawowym jednostkom służby medycyny pracy;
- b) nadzór nad prawidłowością przeprowadzonych badań profilaktycznych pracowników poprzez wykonywanie kontroli podstawowych jednostek służby medycyny pracy w zakresie i w sposób określony w ustawie o służbie medycyny pracy;
- c) prowadzenie działalności diagnostyczno-orzeczniczej w zakresie chorób zawodowych;
- d) rozpatrywanie odwołań od orzeczeń lekarskich wydanych do celów przewidzianych w Kodeksie Pracy;
- e) prowadzenie podyplomowego kształcenia z zakresu medycyny pracy, z wyjątkiem tych form, które na mocy odrębnych przepisów są zastrzeżone dla kompetencji innych jednostek;
- f) współdziałanie w programowaniu i realizacji działań z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia;
- g) udzielanie konsultacji i opiniowanie spraw dotyczących organizacji i funkcjonowania opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz innych spraw związanych z ochroną zdrowia pracowników;
- h) prowadzenie rejestrów zgłoszeń, o których mowa w ustawie o służbie medycyny pracy;
- i) Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach jest również jednostką akredytowaną do realizacji kształcenia podyplomowego lekarzy w zakresie specjalizacji w dziedzinie medycyny pracy.

Realizacja powyższych zadań stanowi główne źródło przychodów Ośrodka. W tym celu zawierana jest umowa z Województwem Śląskim na realizację tych świadczeń.

Ponadto w ramach tej umowy na zlecenie Marszałka Województwa Śląskiego WOMP Katowice realizuje także dwa zadania w zakresie badań lekarskich:

- kandydatów do szkół ponadpodstawowych lub wyższych, uczniów tych szkół oraz studentów, uczestników studiów doktoranckich, którzy w trakcie praktycznej nauki zawodu lub studiów są narażeni na działanie czynników szkodliwych, uciążliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia;
- kandydatów lub uczniów szkoły ponadpodstawowej w celu ustalenia istnienia lub braku przeciwwskazań zdrowotnych do kierowania pojazdem silnikowym.

Drugim zasadniczym źródłem przychodów WOMP Katowice jest realizacja pozostałych świadczeń medycznych, do których należą m.in.:

- a) sprzedaż świadczeń na rzecz pracodawców w zakresie badań profilaktycznych pracowników, na podstawie zawartych umów z zakładami pracy;
- b) wykonywanie okresowych badań lekarskich pracowników i byłych pracowników zatrudnionych w zakładach, które stosowały azbest w produkcji, na podstawie umowy zawieranej z Ministerstwem Zdrowia;
- c) sprzedaż pozostałych świadczeń na podstawie innych przepisów prawa, zastrzeżonych do właściwości wojewódzkich ośrodków medycyny pracy, m.in.: badań lekarskich i psychologicznych kierowców, badań w celu wydania pozwolenia na broń, badań odwoławczych na broń i w zakresie ochrony fizycznej, których odbiorcami są głównie osoby fizyczne;
- d) refundacja kosztów zatrudnienia lekarzy rezydentów – na podstawie umowy z Ministerstwem Zdrowia;
- e) sprzedaż usług niemedyceńskich (z tytułu przesyłania i udostępniania dokumentacji medycznej);
- f) przychody finansowe pochodzące z oprocentowanych lokat.

Przyszłe wartości oszacowano na podstawie dotychczasowych warunków ustalania zakresu finansowania i zawierania umowy na realizację zadań z zakresu medycyny pracy z Województwem Śląskim oraz umów z zakładami pracy i innych zleceń wynikających z przepisów prawa właściwych dla jednostek medycyny pracy szczebla wojewódzkiego. Przyjęto, że w najbliższej przyszłości nie zostaną zmienione warunki prawne i gospodarcze Ośrodka.

Bazą określenia prognozowanych przychodów i kosztów na rok 2026 są dane rzeczywiste znane na dzień sporządzenia raportu jak również dane z lat poprzednich. Na kolejne lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej z zasadą, że uzyskane przychody pokryją koszty realizowanych świadczeń i na całokształcie działalności osiągnięty zostanie dodatni wynik finansowy.

Do prognozy przychodów na lata 2027-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie obszary dotychczasowej działalności jednostki.

W ramach umowy z Województwem Śląskim na rok 2026 zabezpieczono środki na w/w zadania w wysokości 12,2 mln. zł., co stanowi około 78,7% wartości łącznych przychodów w przedstawionej projekcji i jest kwotą zrealizowanych zadań z roku poprzedniego. Inne wymienione powyżej źródła zabezpieczają pozostałą część przychodów, ponieważ świadczenia udzielane przez WOMP Katowice nie są objęte refundacją z Narodowego Funduszu Zdrowia.

W kolejnych latach prognozy (2027 i 2028) oparto się na założeniach do planu na rok 2026 oraz dodatkowych analizach i bieżących informacjach. Wiele będzie zależało od stopnia dofinansowania zadań statutowych przez Województwo Śląskie i utrzymania dodatkowych przychodów w stabilnej wysokości. Ze strony województwa obserwujemy duże ograniczenia w finansowaniu zadań, nie pokrywające rzeczywistych kosztów usług świadczonych przez WOMP Katowice. Toteż na etapie sporządzania prognozy nie zakładamy dużych zmian w przychodach, bo zaledwie o 1% w obu kolejnych latach. Biorąc pod uwagę doświadczenia lat poprzednich, nie przewidujemy dużych odchyleń w tym zakresie w najbliższym czasie.

Pozyskane przez WOMP Katowice przychody ze źródeł wskazanych powyżej służą jednostce na pokrycie ponoszonych kosztów prowadzonej działalności oraz na pokrycie wszystkich zobowiązań.

Plan kosztów działalności operacyjnej stanowi niezbędne koszty i wydatki związane z realizacją umowy z Województwem Śląskim oraz pozostałych przychodów. Wszystkie zaplanowane koszty działalności operacyjnej ustalono opierając się na potrzebach Ośrodka dla zapewnienia sprawnego funkcjonowania, jak również na potrzebie utrzymania dodatniego wyniku finansowego jednostki.

Sporządzając prognozę na lata 2026-2027 założono, że w dalszym ciągu przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, opierający się głównie o racjonalne podejście tylko do koniecznych wydatków. Dlatego, w ogólnym rozrachunku w prognozie zaplanowano koszty wyższe o około 2% rok do roku.

W prognozie kosztów uwzględniono zatem wzrost cen w obszarach zakupu towarów i usług, stabilną politykę zatrudnienia, zakres działalności gospodarczej w niezmiennym zakresie oraz wydatki na inwestycje.

Prognoza zakłada stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i

utrzymania ponoszonych kosztów. Zaznaczyć należy jednak, że stan stabilności zależeć będzie od wielu różnych czynników zewnętrznych jak i wewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane.

2) Analiza i prognoza zatrudnienia

W celu realizacji nałożonych zadań ustawowych Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach zatrudnia wysoko wykwalifikowaną kadrę lekarską i pielęgniarską. Na koniec 2025 roku jednostka zatrudniała 56 pracowników, z czego 41 to personel medyczny oraz 3 etaty psychologiczne.

Biorąc pod uwagę obecną sytuację na rynku pracy, a przede wszystkim na niską podaż lekarzy specjalistów w zakresie medycyny pracy i chorób zawodowych, WOMP Katowice stara się prowadzić taką politykę kadrowo-płacową, aby zapewnić odpowiednie warunki pracy, w tym również godziwe wynagrodzenie. To zadanie niezmiernie trudne w obecnych czasach, aby utrzymać w zatrudnieniu już pracujących lekarzy oraz pozyskiwać nowych, ponieważ komercyjne podmioty medyczne oferują lekarzom specjalistom bardzo konkurencyjne wynagrodzenie za pracę mniej skomplikowaną orzeczniczo. Należy tu zaznaczyć, że lekarze zatrudnieni w Ośrodku legitymują się wysokimi kwalifikacjami i stanowią kadrę orzeczniczą wyższego stopnia, zajmującą się najbardziej skomplikowanymi przypadkami zdrowotnymi w kontekście zdolności do pracy. Ośrodek pełni bowiem rolę jednostki odwoławczej oraz konsultacyjnej dla podstawowych jednostek służby medycyny pracy. Zatem rolą lekarzy jest udział w procesach diagnostyczno-orzeczniczych, m.in.:

- diagnozujących i orzekających o istnieniu chorób zawodowych i wydawania ostatecznych decyzji w sprawach o podejrzenie choroby zawodowej,
- orzekania w zakresie patologii zawodowej,
- odwoławczych od zaświadczeń lekarskich wydawanych przez lekarzy podstawowej opieki (badania wstępne, okresowe, kontrolne),
- orzekania w przypadku kierowców, osób ubiegających się o broń, pracowników na wysokościach, czy narażonych na czynniki szkodliwe (hałas, promieniowanie, substancje toksyczne).

W ciągu najbliższych lat jednostka nie przewiduje znaczących zmian w zasobach personelu, ale nadal czyni wszelkie starania, aby utrzymać zatrudnienie personelu medycznego na co najmniej dotychczasowym poziomie.

3) Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje. W roku 2026 zaplanowane są nakłady na zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz licencję na program komputerowy, który stanowi bazę do programów finansowo-księgowo-kadrowych. Ponadto plan będzie rozszerzony o niezbędne wydatki informatyczne związane z wprowadzeniem obowiązku prowadzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM).

W związku z wprowadzeniem ustawowych obowiązków elektronicznego przekazywania danych do instytucji zewnętrznych oraz wdrożenia Elektronicznego Zarządzania Dokumentami (EZD) przewidujemy, że w najbliższych dwóch latach plany zakupowe będą dotyczyły zabezpieczenia technicznego dla realizacji świadczeń medycznych oraz dla zapewnienia bezpieczeństwa informatycznego prowadzonej działalności. W prognozie założono wydatki na wprowadzenie systemów łącznie z oprogramowaniem oraz niezbędnym sprzętem informatycznym. Założono również wydatki związane z zakupem obiektu budowlanego w dogodnej lokalizacji i dostosowanie go do wymogów prowadzenia usług medycznych. Na ten cel Ośrodek planuje przeznaczyć zaoszczędzone do tej pory środki pieniężne.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028

Wyszczególnienie	Prognoza na rok 2026	Prognoza na rok 2027	Prognoza na rok 2028
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 150 000,00	15 438 000,00	15 738 000,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 150 000,00	15 438 000,00	15 738 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	15 470 300,00	15 734 000,00	16 021 000,00
I. Amortyzacja	221 000,00	222 000,00	225 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	251 800,00	275 000,00	290 000,00
III. Usługi obce	2 737 000,00	2 900 000,00	3 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	157 300,00	162 000,00	164 000,00
V. Wynagrodzenia	10 246 000,00	10 300 000,00	10 450 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 768 200,00	1 780 000,00	1 795 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	89 000,00	95 000,00	97 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów	-	-	-
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	(-) 320 300,00	(-) 296 000,00	(-) 283 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	50 000,00	52 000,00	52 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	15 000,00	15 000,00	15 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne przychody operacyjne	35 000,00	37 000,00	37 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 000,00	10 000,00	9 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	7 000,00	10 000,00	9 000,00
F. Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(-) 277 300,00	(-) 254 000,00	(-) 240 000,00
G. Przychody finansowe	300 000,00	300 000,00	300 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	300 000,00	300 000,00	300 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	300,00	200,00	200,00
I. Odsetki			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	300,00	200,00	200,00
I. Zysk (Strata) brutto (F+G-H)	22 400,00	45 800,00	59 800,00
J. Podatek dochodowy	9 000,00	9 500,00	9 500,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I - J - K)	13 400,00	36 300,00	50 300,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028

AKTYWA	Prognoza na rok 2026	Prognoza na rok 2027	Prognoza na rok 2028
A. AKTYWA TRWAŁE	2 418 500,00	5 789 500,00	8 308 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne	28 500,00	19 500,00	18 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 390 000,00	5 770 000,00	8 290 000,00
1. Środki trwałe	2 390 000,00	2 270 000,00	2 290 000,00
2. Środki trwałe w budowie	-	3 500 000,00	6 000 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			-
III. Należności długoterminowe			
IV. Inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	13 285 959,23	10 046 584,82	7 605 496,41
I. Zapasy			
II. Należności krótkoterminowe	82 000,00	58 000,00	62 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Należności od pozostałych jednostek	82 000,00	58 000,00	62 000,00
-z tytułu dostaw i usług	82 000,00	58 000,00	62 000,00
-inne			
III. Inwestycje krótkoterminowe	13 193 459,23	9 980 084,82	7 533 496,41
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 193 459,23	9 980 084,82	7 533 496,41
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	11 000 000,00	7 500 000,00	5 000 000,00
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	11 000 000,00	7 500 000,00	5 000 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 193 459,23	2 480 084,82	2 533 496,41
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	43 459,23	75 084,82	63 496,41
-inne środki pieniężne	2 150 000,00	2 405 000,00	2 470 000,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 500,00	8 500,00	10 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
AKTYWA RAZEM	15 704 459,23	15 836 084,82	15 913 496,41

PASYWA	Prognoza na rok 2026	Prognoza na rok 2027	Prognoza na rok 2028
A. KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	12 155 143,75	12 191 443,75	12 241 743,75
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	462 886,52	462 886,52	462 886,52
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	11 678 857,23	11 692 257,23	11 728 557,23
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto	13 400,00	36 300,00	50 300,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 549 315,48	3 644 641,07	3 671 752,66
I. Rezerwy na zobowiązania	1 724 081,00	1 741 297,00	1 766 799,00
-długoterminowe	1 587 069,00	1 593 087,00	1 498 850,00
-krótkoterminowe	137 012,00	148 210,00	267 949,00
II. Zobowiązania długoterminowe			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 542 000,00	1 634 500,00	1 650 500,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 539 500,00	1 632 000,00	1 648 000,00
a) z tytułu dostaw i usług	65 000,00	55 000,00	53 000,00
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	795 000,00	867 000,00	870 000,00
c) z tytułu wynagrodzeń	655 000,00	675 000,00	690 000,00
d) inne	24 500,00	35 000,00	35 000,00
4. Fundusze specjalne	2 500,00	2 500,00	2 500,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	283 234,48	268 844,07	254 453,66
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	283 234,48	268 844,07	254 453,66
PASYWA RAZEM	15 704 459,23	15 836 084,82	15 913 496,41

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy nie przewiduje wystąpienia zobowiązań wymagalnych w prognozowanych latach.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2025	2026- prognoza	2027 - prognoza	2028- prognoza	2025	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,60	0,086	0,23	0,31	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,67	-1,82	-1,64	-1,52	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,53	0,085	0,23	0,32	3	3	3	3
	1. Razem:				6	6	6	6	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,43	7,91	5,63	3,99	10	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,43	7,91	5,63	3,99	10	10	10	10
	2. Razem:				20	20	20	20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2,42	2,25	1,66	1,39	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,27	1,30	1,42	1,25	7	7	7	7
	3. Razem:				10	10	10	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21,32	20,80	21,32	21,47	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	0,27	0,28	0,28	10	10	10	10
	4. Razem:				20	20	20	20	
Łączna wartość punktów						56	56	56	56

2.5. Podsumowanie prognozy

Prognoza na lata 2026-2028 zakłada utrzymanie poziomu 56 punktów w każdym roku, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Z powyższej analizy wynika, że w najbliższych trzech latach planowane jest zachowanie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Sporządzając powyższą prognozę założono, że w jednostce przestrzegany będzie plan optymalizacji kosztów związanych z prowadzoną działalnością, opierający się głównie o racjonalne podejście do koniecznych wydatków. Prognoza zakłada stabilność, zarówno w odniesieniu do planowanych do osiągnięcia przychodów jak i utrzymania ponoszonych kosztów. W prognozie kosztów uwzględniono wzrost cen w obszarach zakupu towarów i usług, stabilną politykę zatrudnienia, zakres działalności w niezmiennym zakresie oraz wydatki na inwestycje.

Należy jednak podkreślić, że stan stabilności zależeć będzie od wielu różnych czynników zewnętrznych jak i wewnętrznych, które będą wpływać na prognozowane dane. Dokonywanie szacunków i prognoz w obecnych warunkach gospodarczych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Jednakowoż wynik oceny punktowej wskaźników uzasadnia ocenę, że Ośrodek posiada perspektywiczną zdolność prowadzenia działalności, która w najbliższych trzech latach przedstawia się następująco:

- 1) zysowność - w okresie objętym prognozą przy uzyskaniu oceny punktowej w wysokości 6 punktów, jednostka utrzyma zdolność do generowania zysków. Zysowność z działalności operacyjnej osiąga wartości ujemne, co oznacza, że uzyskane przychody nie pokryją w pełni kosztów działalności;
- 2) płynność - przy maksymalnej ocenie punktów 25, jednostka uzyskała 20, co daje pełne zabezpieczenie pokrycia zobowiązań z dostępnych środków płatniczych majątku obrotowego. Występująca pewna nadpłynność finansowa jest zabezpieczeniem finansowania dla perspektywicznych planów inwestycyjnych związanych z zakupem nieruchomości;
- 3) efektywność – rotacja (obrotowość) zarówno należności jak i zobowiązań kształtuje się na poziomie uznanym za bardzo dobry. Przy maksymalnej ocenie punktów 10, jednostka uzyskała ich maksymalną ilość. Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań wyrażone w dniach wskazują porównywalną wielkość w poszczególnych latach prognozy oraz wobec siebie. Wynika z nich zatem, że okres spływu należności jest porównywalny z cyklem spłaty zobowiązań i zgodnie z prognozą oscyluje w obrębie maksymalnie dwóch dni;
- 4) zadłużenie - w okresie prognozy wskaźniki zadłużenia kształtują się na dobrym poziomie. W ocenie punktowej jednostka uzyskała maksymalną wysokość. Na wielkość wskaźników wypłacalności mają wpływ rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze, które kształtują się na zróżnicowanym poziomie i zależą od statusu uprawnionych w okresie rozliczeniowym. Tym niemniej wskaźniki wypłacalności w prognozowanym okresie wskazują na niezależność finansową bez ryzyka kredytowania.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Najważniejszą kwestią dotyczącą obecnej oraz przyszłej kondycji ekonomiczno-finansowej Ośrodka jest niewystarczający poziom nakładów finansowych na zadania statutowe i ustawowe. Przedstawiona prognoza w dużej mierze będzie zależała od wysokości przyznanych środków finansowych przez Samorząd Województwa Śląskiego w kolejnych latach. Warto zwrócić tu uwagę, że przy stale rosnących kosztach badań, w tym wynagrodzeń personelu medycznego, rosnącej płacy minimalnej, braku prawnej możliwości ustalenia cen badań wg wartości rzeczywistej – koszty zadań statutowych określonych w art. 17 ustawy o służbie medycyny pracy także stale rosną. Nie przekłada się to niestety na większe finansowanie zadań przez Podmiot Tworzący, który jest sukcesywnie informowany o większych potrzebach finansowych.

Do pozostałych istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową Ośrodka, należą m.in:

- 1) Trudności związane z rozwiązywaniem problemów dotyczących zarządzania zasobami ludzkimi, a mianowicie w pozyskaniu personelu medycznego do pracy i problem z utrzymaniem kadry w

szczegółności lekarzy specjalistów przy utrzymującym się deficycie w tej grupie zawodowej na rynku pracy i odczuwalną wysoką presją w zakresie wzrostu wynagrodzeń, która może spowodować odejście tych pracowników do lepiej wynagradzanego sektora prywatnego. Taka sytuacja mogłaby się przyczynić do obniżenia jakości świadczonych przez Ośrodek usług.

- 2) Przewidywany dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z ustawowymi regulacjami wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz regulacjami dotyczącymi płacy minimalnej.
- 3) Zabezpieczenie wzrostu wynagrodzeń wyłącznie z własnych środków jednostki z uwagi na brak kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.
- 4) Brak aktualizacji przepisów prawnych w zakresie stawek za badania, które obecnie nie odpowiadają rzeczywistym kosztom przeprowadzanych badań.
- 5) Problem z zawieraniem i utrzymaniem umów komercyjnych zawieranych na badania profilaktyczne z zakładami pracy, przy dużej konkurencji na rynku profilaktycznych usług medycznych.
- 6) Szybko postępująca i konieczna informatyzacja i elektronizacja pracy podmiotów leczniczych (wynikająca w dużej mierze z czynników niezależnych od jednostki) generuje i dalej będzie generowała w jednostce szereg kosztów i potrzeb inwestycyjnych z tym związanych, w tym:
 - a) wdrożenie systemu umożliwiającego połączenie z platformą do wystawiania, otrzymywania i przechowywania faktur (KSeF);
 - b) wprowadzenie obowiązku prowadzenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM);
 - c) wdrożenie Elektronicznego Zarządzania Dokumentami (EZD);
 - d) zakup sprzętu komputerowego, konieczność jego cyklicznej wymiany ze względu na szybki postęp techniczny i technologiczny;
 - e) nakłady na aktualizację zakupionych programów i systemów informatycznych;
 - f) zwiększenie pojemności dyskowej w związku z dynamicznie rosnącą ilością danych przetwarzanych w systemach używanych w Ośrodku;
 - g) konieczność ponoszenia kosztów na utrzymanie, serwis i nadzór techniczny zasobów informatycznych.
- 7) Wzrost cen energii, materiałów, mediów i usług świadczonych przez firmy zewnętrzne oraz wynagrodzeń pracowników, znacząco przekłada się na wzrost kosztów działalności operacyjnej.
- 8) Roszczeniowa postawa pacjentów, determinująca podejmowanie czynności prawnych.
- 9) Prawdopodobieństwo utrwalenia obniżek stóp procentowych przez RPP a co za tym idzie, niższe oprocentowanie lokat.
- 10) Brak stabilności makroekonomicznej i geopolitycznej oraz trudne do oszacowania skutki napięć handlowych i politycznych pomiędzy głównymi gospodarkami światowymi.

Raport finansowy przedstawił:

p.o. Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka
Medycyny Pracy w Katowicach
Lek. med. Mirosława Kuśny-Wcisło

Podpis:

Raport finansowy sporządził:

Beata Kamińska
Główny Księgowy

Podpis:

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Beata Kamińska;
WOMP Katowice
Data: 2026.04.17 07:59:22 CEST

Miejscowość: Katowice
Data: 16.04.2026r.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Mirosława Jadwiga Kuśny-Wcisło;
WOMP Katowice
Data: 2026.04.17 08:16:45 CEST