

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień
18-400 Łomża, ul. Rybaki 3
tel. 86 216 67 03 tel./fax 86 216 28 20
R-450199332 NIP 718-16-38-364

Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki

i Uzależnień w Łomży

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.	3
III. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	3
IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2017-2018	6
V. Bilans na dzień 31.12.2018r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017r	8
VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018.....	13
VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia	22
1. Założenia.....	22
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019-2021	23
3. Analiza wskaźnikowa	29
VIII. Informacja o Istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.....	30

I. Wstęp

Podstawa prawna:

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.)

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2018 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2019-2021 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. z 2017 r. poz. 832).

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

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

III. 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: 2 175 211,69 zł (%)		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 175 211,69	86,03
II. Usługi medyczne odpłatne: 6 841,79 zł (%)		
Medycyna pracy	-	-
Pozostałe usługi medyczne odpłatne (xero dokumentacji medycznej)	6 841,79	0,27
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 5 985,89 zł (%)		
Najem lokali użytkowych	5 985,89	0,24
IV. Pozostałe przychody: 337 091,99zł (%)		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanej dotacją	173 946,99	6,88

Pozostałe przychody	163 145	6,45
V. Przychody finansowe: 3 320,95 zł (%)		
Odsetki bankowe	3 320,95	0,13
RAZEM PRZYCHODY: 2 528 452,31 zł		

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2018r. przychody w kwocie 2 528 452,31. Głównymi pozycjami w strukturze przychodów są przychody wg umowy z NFZ 2 175 211,69 co stanowi 86,03%, drugą pozycją są pozostałe przychody 340 412,94 zł co stanowi 13,46% w stosunku do wszystkich przychodów.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	173 946,99	7,17
Zużycie materiałów i energii	344 211,13	14,18
Usługi obce	568 699,97	23,43
Podatki i opłaty	36 644,96	1,51
Wynagrodzenia	1 039 847,73	42,84
Ubezpieczenia i inne świadczenia	233 453,82	9,62
Pozostałe koszty rodzajowe	30 465,19	1,25
Pozostałe koszty operacyjne	0	
Koszty finansowe	0	
RAZEM KOSZTY:		2 427 269,79 zł

Głównymi pozycjami w strukturze kosztów w WOPiTu na dzień 31.12.2018r. są wynagrodzenia, które stanowią 42,84 %.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 0 zł i stanowią w 0 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 200 980,16 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki		
Dostawy i usługi	60 979,50	30,34
Podatki i ubezpieczenia	69 023,91	34,34
Wynagrodzenia	70 029,35	34,85
Inne	947,40	0,47
Fundusze specjalne		
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	200 980,16 zł	

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2018 są zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (34,85 %), zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń (34,34 %) oraz z tytułu dostaw i usług (30,34 %).

IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2017-2018

I.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 982 387,18	2 188 039,37	110,37
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 982 387,18	2 188 039,37	110,37
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			#DZIEL/0 !
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		0	#DZIEL/0 !
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			#DZIEL/0 !
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 398 229,40	2 427 269,79	101,21
I.	Amortyzacja	378 479,31	173 946,99	45,96
II.	Zużycie materiałów i energii	290 296,72	344 211,13	118,57
III.	Usługi obce	443 999,57	568 699,97	128,09
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	7 388,90	36 644,96	495,95
	-podatek akcyzowy	0	0	#DZIEL/0 !
V.	Wynagrodzenia	1 015 329,65	1 039 847,73	102,41
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	235 515,99	233 453,82	99,12
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	27 219,26	30 465,19	111,93
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			#DZIEL/0 !
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-415 842,22	239 230,42	57,53
D.	Pozostałe przychody operacyjne	530 165,39	337 091,99	63,58
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	#DZIEL/0 !
II.	Dotacje	133 592,50	162 225,00	121,43
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	#DZIEL/0 !
IV.	Inne przychody operacyjne	396 572,89	174 866,99	44,09
E.	Pozostałe koszty operacyjne			#DZIEL/0 !
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	#DZIEL/0 !
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	#DZIEL/0 !
III.	Inne koszty operacyjne			#DZIEL/0 !
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	114 323,17	97 861,57	85,6
G.	Przychody finansowe	2 772,75	3 320,95	119,77
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	#DZIEL/0 !
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
II.	Odsetki, w tym:	2 772,75	3 320,95	119,77

	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
H.	Koszty finansowe	2		0
I.	Odsetki, w tym:	2		0
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	#DZIEL/0 !
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	#DZIEL/0 !
IV.	Inne	0	0	#DZIEL/0 !
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	117 093,92	101 182,52	86,41
J.	I. Podatek dochodowy		0	#DZIEL/0 !
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	#DZIEL/0 !
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	117 093,92	101 182,52	86,41

V. Bilans na dzień 31.12.2018r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017r

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	255 827,17	2 641 515,38	25%	76%	1032,54
I.	Wartości niematerialne i prawne			0%	0%	#DZIEL/0!
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Wartość firmy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			0%	0%	#DZIEL/0!
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	255 827,17	2 641 515,38	25%	76%	1032,54
	1. Środki trwałe	255 827,17	2 168 168,58	25%	62%	847,51
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0%	0%	#DZIEL/0!
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	142 928,89	2 122 740,07	14%	61%	1485,17
	c) urządzenia techniczne i maszyny	94 246,68	38 167,33	9%	1%	40,50
	d) środki transportu			0%	0%	#DZIEL/0!
	e) inne środki trwałe	18 651,60	7 261,18	2%	0%	38,93
	2. Środki trwałe w budowie		473 346,80	0%	14%	#DZIEL/0!
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
III.	Należności długoterminowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	1. Od jednostek powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Od pozostałych jednostek	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	1. Nieruchomości	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!

	- udziały lub akcje	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	c)w pozostałych jednostkach	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
B.	Aktywa obrotowe	753 322,08	844 981,53	75%	24%	112,17
I.	Zapasy	4 427,68	3 858,98	0%	0%	87,16
	1. Materiały	4 427,68	3 858,98	0%	0%	87,16
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Produkty gotowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	4. Towary			0%	0%	#DZIEL/0!
	5. Zaliczki na dostawy			0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Należności krótkoterminowe	226 079,87	235 479,50	22%	7%	104,16
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Należności od pozostałych jednostek	226 079,87	235 479,50	22%	7%	104,16
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	226 079,87	235 479,50	22%	7%	104,16
	- do 12 miesięcy	226 079,87	235 479,50	22%	7%	104,16
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!

	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0%	0%	#DZIEL/0!
	c) inne			0%	0%	#DZIEL/0!
	d) dochodzone na drodze sądowej			0%	0%	#DZIEL/0!
III.	Inwestycje krótkoterminowe	522 814,53	605 643,05	52%	17%	115,84
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	522 814,53	605 643,05	52%	17%	115,84
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	522 814,53	605 643,05	52%	17%	115,84
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	522 814,53	605 643,05	52%	17%	115,84
	- inne środki pieniężne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0%	0%	#DZIEL/0!
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
D.	Udziały (akcje własne)	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	Aktywa razem	1 009 149,25	3 486 496,91	100%	100%	345,49

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	592 808,09	693 990,61	59%	20%	117,07
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	475714,17	592808,09	47%	17%	124,61
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!

III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0%	0%	#DZIEL/0!
VI.	Zysk (strata) netto	117 093,92	101 182,52	12%	3%	86,41
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	416 341,16	2 792 506,30	41%	80%	670,73
I.	Rezerwy na zobowiązania			0%	0%	#DZIEL/0!
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			0%	0%	#DZIEL/0!
	- długoterminowa			0%	0%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa			0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Pozostałe rezerwy		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Zobowiązania długoterminowe		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki			0%	0%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	d) inne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	158 156,43	200 980,16	16%	6%	127,08
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) inne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!

- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
b) inne	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
3. Wobec pozostałych jednostek	158 156,43	200 980,16	16%	6%	127,08
a) kredyty i pożyczki			0%	0%	#DZIEL/0!
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:					
- do 12 miesięcy	41 110,59	60 979,50	4%	2%	148,33
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	65 612,88	69 023,91	7%	2%	105,20
h) z tytułu wynagrodzeń	50 684,76	70 029,35	5%	2%	138,17
i) inne	748,20	947,40	0%	0%	126,62
4. Fundusze specjalne			0%	0%	#DZIEL/0!
IV. Rozliczenia międzyokresowe	258 184,73	2 591 526,14	26%	74%	1003,75
1. Ujemna wartość firmy			0%	0%	#DZIEL/0!
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	258 184,73	2 591 526,14	26%	74%	1003,75
- długoterminowe	258 184,73	2 591 526,14	26%	74%	1003,75
- krótkoterminowe			0%	0%	#DZIEL/0!
Pasywa razem	1 009 149,25	3 486 496,91	100%	100%	345,49

W stosunku do 2017r w roku 2018 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 2 385 688,21, w wyniku otrzymania w nieodpłatne użytkowanie budynku przy ul. M. Skłodowskiej – Curie 1 w Łomży.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o kwotę 91 569,45 – wyższa kwota środków pieniężnych na rachunku bankowym.

W stosunku do 2017r w roku 2018 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 101 182,52 zł (osiągnięty zysk za 2018r).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 2 3761 65,14 z tego

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o 42 823,73

- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe wskutek zwiększenia wartości środków trwałych (budynek przy ul M. Skłodowskiej –Curie 1) o 2 333 341,41zł

VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

I wskaźniki zyskowności			
1) 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.	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	117 093,92	101 182,52
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 982 387,18	2 188 039,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	530 165,39	337 091,99
5.	przychody finansowe	2 772,75	3 320,95

Wyniki			2017	2018
			4,66	4,00
Ocena			5	4
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		4
4	powyżej 4,0%	5	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	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	114 323,17	97 861,57
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 982 387,18	2 188 039,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	530 165,39	337 091,99

Wyniki			2017	2018
			4,55	3,88
Ocena			4	4
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	4	4
4	powyżej 5,0%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	117 093,92	101 182,52
2.	średni stan aktywów	1009149,25	3486496,91

Wyniki		2017	2018
---------------	--	-------------	-------------

			11,60	2,90
Ocena			5	4
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	4

W wyniku analizy wskaźników zyskowności sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2017 i 2018 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2017r. uzyskano 14 punktów, wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto – 117 093,92 zł oraz zysku na działalności operacyjnej – 114323,17 zł.

Natomiast w roku 2018 uzyskano również 14 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto 101 182,52 zł oraz zysku na działalności operacyjnej 97 861,57 zł.

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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	753322,08	844981,53
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zobowiązania krótkoterminowe	158156,43	200980,16

5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki			2017	2018
			4,76	4,20
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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 zob. krótk. = 0 zł	10	10	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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	753322,08	844981,53
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zapasy	4427,68	3858,98
5.	zobowiązania krótkoterminowe	158156,43	200980,16
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0

7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0
----	---	---	---

Wyniki			2017	2018
			4,74	4,19
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł	10	10	10

W wyniku analizy wskaźników płynności sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 oraz 2018r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów w 2017r oraz w 20 punktów w 2018r co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2017 i 2018 roku. WOPITU reguluje zobowiązania na bieżąco i nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	226 079,87	235 479,50
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 982 387,18	2 188 039,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki			2017	2018
			41,63	39,28
Ocena			3	3
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	158 156,43	200 980,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	1 982 387,18	2 188 039,37
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki			2017	2018
			29,12	33,53
Ocena			7	7
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki pokazują, iż zakład nie ma problemu ze ściągalnością zobowiązań, co mogłoby obniżyć płynność, jednocześnie nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań, osiągnął najwyższą ilość punktów (10) w 2017 roku jak i w 2018 roku.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	158156,43	200980,16
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	1009149,25	3486496,91

Wyniki			2017	2018
			15,67	5,76
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0	0
2.	zobowiązania krótkoterminowe	158156,43	200980,16
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	fundusz własny	592808,09	693990,61

Wyniki			2017	2018
			0,27	0,29
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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		

Wskaźniki te pokazują, iż WOPITU nie posiada zadłużenia. W roku 2017 jak i w 2018 osiągnął 20 punktów, tj. maksymalną do osiągnięcia.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena 2018
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,00	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,88	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,90	4
	Razem:		12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,20	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,19	10
	Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,53	7
	Razem:		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,76	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,29	10
	Razem:		20
Łączna wartość punktów:			62

VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Opis przyjętych założeń.

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza przychodów i rozchodów na okres 2019-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Ujęto w niej modernizację i remont otrzymanego budynku przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 1 w Łomży, który rozpocznie się w drugiej połowie 2019r a zakończy w sierpniu 2020r. Inwestycja zostanie sfinansowana z dotacji. WOPiTU pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Szacunkowa wartość planowanej inwestycji to wartość ok. 20 000 000zł.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej, osłabienie minimalnego dodatniego wyniku finansowego

Wskaźniki makroekonomiczne

W prognozach uwzględniono zamiany wynikające z wejścia w życie Ustawy o zmianie ustawy z dnia 24.11.2017r o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wskaźniki inflacji przewidywane przez NBP w Raporcie o inflacji z marca 2017r oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021. Podkreślić należy jednak, że dane dotyczące przychodów stanowią wielką niewiadomą. Z całą pewnością środki przeznaczone na ochronę zdrowia w Polsce będą większe i będą się sukcesywnie zwiększać. Jednak z uwagi na fakt wprowadzenia od października 2017r reformy służby zdrowia, w tym sposobu płatności za świadczenia zdrowotne, nie ma możliwości precyzyjnego i pewnego określenia poziomu finansowania w najbliższych latach.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2018-2021 wynika, że opracowane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m. in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2021r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową.

Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2018-2021 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2025r. osiągną poziom 6 % PKB.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przyjęty cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2019-2021

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

Wyszczególnienie	2019	2020	2021
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 174 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 174 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)			
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty działalności operacyjnej	2 475 200,00	3 172 000,00	3 222 100,00
Amortyzacja	102 200,00	317 000,00	280 000,00
Zużycie materiałów i energii	361 000,00	402 000,00	403 600,00
Usługi obce	650 000,00	680 000,00	705 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	37 000,00	37 000,00	37 200,00
-podatek akcyzowy	0	0	0
Wynagrodzenia	1 050 000,00	1 421 000,00	1 474 300,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	240 000,00	280 000,00	285 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	35 000,00	35 000,00	37 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-301 200,00	-372 000,00	-422 100,00
Pozostałe przychody operacyjne	303 000,00	370 000,00	420 000,00
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Dotacje	125 000,00	150 000,00	170 000,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
Inne przychody operacyjne	178 000,00	250 000,00	250 000,00
Pozostałe koszty operacyjne			
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
Inne koszty operacyjne			

Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 800,00	-2 000,00	-2 100,00
Przychody finansowe	2 500,00	2 500,00	2 500,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Odsetki, w tym:	2 500,00	2 500,00	2 500,00
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym:			
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
Inne	0	0	0
Zysk/strata brutto (F+G-H)	4 300,00	500	400
I. Podatek dochodowy			
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
Zysk/Strata netto (I-J-K)	4 300,00	500	400

Bilans na lata 2019-2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	3 554 770,61	3 368 000,61	3 146 000,61
I.	Wartości niematerialne i prawne		50 000,00	50 000,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
	2. Wartość firmy	0	0	0
	3. Inne wartości niematerialne i prawne		50 000,00	50 000,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 554 770,61	3 318 000,61	3 096 000,61
	1. Środki trwałe	2 735 500,00	3 318 000,61	3 096 000,61
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 500 000,00	3 100 000,61	2 900 000,61
	c) urządzenia techniczne i maszyny	215 500,00	200 000,00	180 000,00
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe	20 000,00	18 000,00	16 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	819 270,61	0,00	
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
	1. Od jednostek powiązanych	0	0	0

	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Od pozostałych jednostek	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
	1. Nieruchomości	0	0	0
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	864 500,00	864 500,00	864 500,00
I.	Zapasy	4 500,00	4 500,00	4 500,00
	1. Materiały	4 500,00	4 500,00	4 500,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	3. Należności od pozostałych jednostek	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	- do 12 miesięcy	250 000,00	250 000,00	250 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	610 000,00	610 000,00	610 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	610 000,00	610 000,00	610 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	610 000,00	610 000,00	610 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	610 000,00	610 000,00	610 000,00
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)	0	0	0
Aktywa razem		4 419 270,61	4 232 500,61	4 010 500,61

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	698 290,61	698 790,61	699 190,61
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	693990,61	698290,61	698790,61
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	4 300,00	500,00	400,00
VII.	Odplisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 720 980,00	3 533 710,00	3 311 310,00
I.	Rezerwy na zobowiązania			
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
	- długoterminowe	0	0	0
	- krótkoterminowe	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0

	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	220 980,00	231 000,00	231 000,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	220 980,00	231 000,00	231 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	- do 12 miesięcy	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
	f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	75 000,00	75 000,00	75 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	75 000,00	85 000,00	85 000,00
	i) inne	980,00	1 000,00	1 000,00
	4. Fundusze specjalne			
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 500 000,00	3 302 710,00	3 080 310,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 500 000,00	3 302 710,00	3 080 310,00
	- długoterminowe	3 500 000,00	3 302 710,00	3 080 310,00
	- krótkoterminowe			
	Pasywa razem	4 419 270,61	4 232 500,61	4 010 500,61

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2019	Ocena 2020	Ocena 2021
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,17	0,02	0,01	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07	-0,06	-0,07	3	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,11	0,01	0,01	3	3	3
Razem:					9	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,91	3,74	3,74	10	10	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,89	3,72	3,72	10	10	10
Razem:					20	20	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,75	32,59	32,59	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	9,13	9,13	7	7	7
Razem:					10	10	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5	5,46	5,76	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,32	0,33	0,33	10	10	10
Razem:					20	20	20
Łączna wartość punktów:					59	56	56

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2019-2021 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów w każdym z kolejnych lat, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki

VIII. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Struktura organizacyjna WOPiTU:

- Oddział Terapii Uzależnień stacjonarny
- Dzienny Oddział Terapii Uzależnień – 15 łóżek
- Całodobowy Oddział Terapii Uzależnień – 30 łóżek
- Poradnia Uzależnień w Łomży
- Poradnia Uzależnień w Zambrowie

2. Regulacje płacowe

- a) utrzymanie od 2015r. dodatku dla pielęgniarek
- b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w projekcie ustawy do

1 lipca 2019 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie

3. Utrzymanie budynku przy ul. M. Skłodowskiej -Curie 1 w Łomży otrzymanym w nieodpłatne użytkowanie, wiąże się z ponoszeniem dodatkowych kosztów. Będzie to skutkować na strukturę kosztów i wynik finansowy w latach 2019-2021.

Podsumowując przytoczoną powyżej analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy można stwierdzić, że sytuacja ekonomiczna Zakładu jest dobra.

Mimo, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, jednostka osiąga dodatni wynik finansowy. Wbrew niekorzystnym zmianom legislacyjnym i rynkowym, na najbliższe lata zaplanowano również wypracowanie zysku, chociaż na najniższym poziomie, co z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny wydaje się realne i możliwe do osiągnięcia, biorąc pod uwagę doświadczenie, wkład pracy i zaangażowanie całego Zakładu. Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia są obarczone niepewnością i dużym ryzykiem.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Flera

KIEROWNIK

Oddziału Terapii Uzależnień

Paweł Kleczyński