

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki
i Uzależnień w Łomży

Spis treści

| | |
|---|----|
| I. Wstęp..... | 3 |
| II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r. | 3 |
| III. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki | 3 |
| IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2019 | 6 |
| V. Bilans na dzień 31.12.2019r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018r | 8 |
| VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019..... | 13 |
| VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia | 22 |
| 1. Założenia | 22 |
| 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020-2022 | 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok
- prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 2019 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: 2 523 427,68 zł (%) | | |
| Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień | 2 523 427,68 | 73,18 |
| II. Usługi medyczne odpłatne: 9 216,81 zł (%) | | |
| Medycyna pracy | - | - |
| Pozostałe usługi medyczne odpłatne (xero dokumentacji medycznej) | 9 216,81 | 0,27 |
| III. Przychody z dzierżawy i najmu 5 654,23 zł (%) | | |
| Najem lokali użytkowych | 5 654,23 | 0,16 |
| IV. Pozostałe przychody: 906 876,55 zł (%) | | |
| Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją | 126 083,86 | 26,30 |

| | | |
|--|------------|-------|
| Pozostałe przychody | 780 792,69 | 22,64 |
| V. Przychody finansowe: 3 063,85 zł (%) | | |
| Odsetki bankowe | 3 063,85 | 0,09 |
| RAZEM PRZYCHODY: 3 448 239,12 zł | | |

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2019r. przychody w kwocie 3 448 239,12 zł. Głównymi pozycjami w strukturze przychodów są przychody wg umowy z NFZ 2 523 427,68 co stanowi 73,18%, drugą pozycją są pozostałe przychody 906 876,55 zł co stanowi 3,66% w stosunku do wszystkich przychodów.

b) Struktura kosztów

| Rodzaj kosztów | kwota w zł | udział % w kosztach |
|--------------------------------------|--------------|---------------------|
| Amortyzacja | 126 083,86 | 3,89 |
| Zużycie materiałów i energii | 1 033 555,79 | 31,88 |
| Usługi obce | 677 454,84 | 20,89 |
| Podatki i opłaty | 33 525,19 | 1,03 |
| Wynagrodzenia | 1 118 710,86 | 34,50 |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia | 226 632,74 | 7,00 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 26 290,32 | 0,81 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0 | |
| Koszty finansowe | 0 | |
| RAZEM KOSZTY: 3 242 253,60 zł | | |

Głównymi pozycjami w strukturze kosztów w WOPiTU na dzień 31.12.2019r. są wynagrodzenia, które stanowią 34,50 %.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 12 802,28 zł i stanowią w 3,43 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 373 171,90 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

| Tytuł zobowiązania | kwota w zł | udział % |
|-----------------------------|----------------------|----------|
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0 |
| Dostawy i usługi | 190 492,07 | 51,05 |
| Podatki i ubezpieczenia | 71 548,84 | 19,17 |
| Wynagrodzenia | 97 505,31 | 26,13 |
| Inne | 823,40 | 0,22 |
| Fundusze specjalne | | |
| ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: | 373 171,90 zł | |

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2019 są zobowiązania z tytułu dostaw i usług (51,05 %), zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (26,13 %) oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń (19,17 %).

IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2019

| l.p. | Wyszczególnienie | 2018 r. | 2019 r. | Dynamika 2019/2018 |
|-------|---|--------------|--------------|--------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 2 188 039,37 | 2 578 254,00 | 117,83 |
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | #DZIEL/0 ! |
| I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 188 039,37 | 2 568 254,00 | 117,38 |
| 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 | 0 | 10 000,00 | #DZIEL/0 ! |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 2 427 269,79 | 3 242 253,60 | 101,21 |
| I. | Amortyzacja | 173 946,99 | 126 083,86 | 72,48 |
| II. | Zużycie materiałów i energii | 344 211,13 | 1 033 555,79 | 300,27 |
| III. | Usługi obce | 568 699,97 | 677 454,84 | 119,12 |
| IV. | Podatki i opłaty, w tym: | 36 644,96 | 33 525,19 | 91,49 |
| | -podatek akcyzowy | 0 | 0 | #DZIEL/0 ! |
| V. | Wynagrodzenia | 1 039 847,73 | 1 118 710,86 | 107,58 |
| VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 233 453,82 | 226 632,74 | 97,08 |
| VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 30 465,19 | 26 290,32 | 86,30 |
| VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | #DZIEL/0 ! |
| C. | Zysk/Strata na sprzedaży (A - B) | -239 230,42 | -663 999,60 | 277,56 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 337 091,99 | 866 921,27 | 257,18 |
| I. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | 0 | #DZIEL/0 ! |
| II. | Dotacje | 162 225 | 80 619,09 | 49,70 |
| III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0 | 0 | #DZIEL/0 ! |
| IV. | Inne przychody operacyjne | 174 866,99 | 786 302,18 | 449,66 |
| 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) | 97 861,57 | 202 921,67 | 207,36 |
| G. | Przychody finansowe | 3 320,95 | 3 063,85 | 92,26 |
| I. | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | #DZIEL/0 ! |

| | | | | |
|------|---|------------|------------|---------------|
| | - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | #DZIEL/0 ! |
| II. | Odsetki, w tym: | 3 320,95 | 3 063,85 | 92,26 |
| | - 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) | 101 182,52 | 205 985,52 | 203,58 |
| 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) | 101 182,52 | 205 985,52 | 203,58 |

V. Bilans na dzień 31.12.2019r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018r

| | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | Struktura | Struktura | Dynamika |
|-------------|--|---------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | zł | zł | 2018 | 2019 | 2019/2018 |
| | <i>I</i> | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| A. | Aktywa trwale | 2 641 515,38 | 20 164 113,70 | 75,76% | 95,09% | 763,35 |
| 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 trwale | 2 641 515,38 | 20 164 113,70 | 75,76% | 95,09% | 763,35 |
| | 1. Środki trwale | 2 168 168,58 | 2 175 048,22 | 62,18% | 10,26% | 100,32 |
| | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 122 740,07 | 2 011 079,10 | 60,88% | 9,48% | 94,74 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 38 167,33 | 36 910,53 | 1,09% | 0,17% | 96,71 |
| | d) środki transportu | | | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| | e) inne środki trwale | 7 261,18 | 127 058,59 | 0,21% | 0,60% | 1749,83 |
| | 2. Środki trwale w budowie | 473 346,80 | 17 989 065,48 | 13,58 % | 84,83% | 3800,40 |
| | 3. Zaliczki na środki trwale 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/O! |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | c)w pozostałych jednostkach | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - udziały lub akcje | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - inne papiery wartościowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| B. | Aktywa obrotowe | 844 981,53 | 1 041 780,79 | 24,24% | 4,91% | 123,29 |
| I. | Zapasy | 3 858,98 | 3 643,68 | 0,11% | 0,02% | 94,42 |
| | 1. Materiały | 3 858,98 | 3 643,68 | 0,11% | 0,02% | 94,42 |
| | 2. Półprodukty i produkty w toku | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 3. Produkty gotowe | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 4. Towary | | | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 5. Zaliczki na dostawy | | | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| II. | Należności krótkoterminowe | 235 479,50 | 489 208,38 | 6,75% | 2,31% | 207,75 |
| | 1. Należności od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | b) inne | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - do 12 miesięcy | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | b) inne | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |
| | 3. Należności od pozostałych jednostek | 235 479,50 | 489 208,38 | 6,75% | 2,31% | 207,75 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 235 479,50 | 489 208,38 | 6,75% | 2,31% | 207,75 |
| | - do 12 miesięcy | 235 479,50 | 489 208,38 | 6,75% | 2,31% | 207,75 |
| | - powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/O! |

| | | | | | | |
|-------------|---|---------------------|----------------------|---------------|--------------|---------------|
| | 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 | 605 643,05 | 548 928,73 | 17,37% | 2,59% | 90,64 |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 605 643,05 | 548 928,73 | 17,37% | 2,59% | 90,64 |
| | 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 | 605 643,05 | 548 928,73 | 17,37% | 2,59% | 90,64 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 605 643,05 | 548 928,73 | 17,37% | 2,59% | 90,64 |
| | - 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 | 3 486 496,91 | 21 205 894,49 | 100% | 100% | 608,23 |

| | Wyszczególnienie | 2018 | 2019 | Struktura 2018 | Struktura 2019 | Dynamika 2019/2018 |
|------------|---|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------|
| | | zł | zł | % | % | % |
| | <i>I</i> | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | PASYWA | | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 693 990,61 | 899 976,13 | 19,91% | 4,24% | 129,68 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | | | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 592 808,09 | 693 990,61 | 17% | 3,27% | 117,07 |
| | - 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 | 101 182,52 | 205 985,52 | 2,90% | 0,97% | 203,58 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0 | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 2 792 506,30 | 20 305 918,36 | 80,09% | 95,76% | 727,16 |
| 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 | 12 802,28 | 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 | 12 802,28 | 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 | 12 802,28 | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 200 980,16 | 360 369,62 | 5,76% | 1,70% | 179,31 |
| | 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 | 200 980,16 | 360 369,62 | 5,76% | 1,70% | 179,31 |
| 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: | 60 979,50 | 190 492,07 | 1,75% | 0,90% | 312,39 |
| - do 12 miesięcy | 60 979,50 | 190 492,07 | 1,75% | 0,90% | 312,39 |
| - 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 | 69 023,91 | 71 548,84 | 1,98% | 0,34% | 103,66 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 70 029,35 | 97 505,31 | 2% | 0,46% | 139,23 |
| i) inne | 947,40 | 823,40 | 0,03% | 0,003% | 86,91 |
| 4. Fundusze specjalne | | | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 2 591 526,14 | 19 932 746,46 | 74,33% | 94% | 769,15 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 2 591 526,14 | 19 932 746,46 | 74,33% | 94% | 769,15 |
| - długoterminowe | 2 591 526,14 | 19 932 746,46 | 74,33% | 94% | 769,15 |
| - krótkoterminowe | | | 0% | 0% | #DZIEL/0! |
| Pasywa razem | 3 486 496,91 | 21 205 894,49 | 100% | 100% | 608,23 |

W stosunku do 2018r w roku 2019 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 17 522 598,32 zł, w wyniku prowadzonej inwestycji pod nazwą zadania :” Poprawa jakości świadczenia usług w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień oraz świadczenia usług w zakresie leczenia długoterminowego opiekuńczo – leczniczego w budynku przy ul. M. Skłodowskiej – Curie 1 w Łomży.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o kwotę 196 799,26 zł – wzrost należności z tytułu sprzedanych usług.

W stosunku do 2018r w roku 2019 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 205 985,52 zł (osiągnięty zysk za 2019r).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 17 513 412,06 zł z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o 172 191,74 zł

- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe wskutek zwiększenia wartości środków trwałych (budynek przy ul M. Skłodowskiej –Curie 1) o 17 341 220,32 zł

VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | Wynik netto | 101 182,52 | 205 985,52 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 188 039,37 | 2 568 254,00 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 10 000,00 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 337 091,99 | 866 921,27 |
| 5. | przychody finansowe | 3 320,95 | 3 063,85 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|----------------------|-------|------------------|------------------|
| | | | 4,00 | 5,97 |
| Ocena | | | 4 | 5 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | wynik z działalności operacyjnej | 97 861,57 | 202 921,67 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 188 039,37 | 2 568 254,00 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 10 000,00 |
| 4. | pozostałe przychody operacyjne | 337 091,99 | 866 921,27 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|---------------|----------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | 3,88 | 5,89 |
| Ocena | | | 4 | 5 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 | | |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 | 4 | |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 | | 5 |

| 3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) | | | |
|--|---------------------|--------------|---------------|
| wynik netto x 100% | | | |
| średni stan aktywów | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | wynik netto | 101 182,52 | 205 985,52 |
| 2. | średni stan aktywów | 2 247 823,08 | 12 346 195,70 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|----------------------|-------|------------------|------------------|
| Ocena | | | 4,50 | 1,67 |
| Ocena | | | 5 | 3 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 1 | poniżej 0,0% | 0 | | |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 | | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 | | |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 | 5 | |

W wyniku analizy wskaźników zyskowności sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2018 i 2019 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2018r. uzyskano 13 punktów, 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.

Natomiast w roku 2019 uzyskano również 13 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto 205 985,52 zł oraz zysku na działalności operacyjnej 202 921,67 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | aktywa obrotowe | 844 981,53 | 1 041 780,79 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 0 | 0 |
| 4. | zobowiązania krótkoterminowe | 200 980,16 | 360 369,62 |

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

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|--|-------|------------------------|------------------|
| | | | 4,20 | 2,89 |
| Ocena | | | 10 | 12 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 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 | | 12 |
| 5. | powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. = 0 zł | 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | aktywa obrotowe | 844 981,53 | 1 041 780,79 |
| 2. | należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 3. | krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 0 | 0 |
| 4. | zapasy | 3 858,98 | 3 643,68 |
| 5. | zobowiązania krótkoterminowe | 200 980,16 | 360 369,62 |
| 6. | zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| 7. | rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 0 | 0 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|--|-------|------------------|------------------|
| | | | 4,19 | 2,88 |
| Ocena | | | 10 | 10 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 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 2018 oraz 2019r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów w 2018r oraz w 22 punkty w 2019r co stanowi 88% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2018 i 2019 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | średni stan należności z tyt. dostaw i usług | 230 779,69 | 362 343,94 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 188 039,37 | 2 578 254,00 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|---------------------|-------|------------------|------------------|
| | | | 38,50 | 51,30 |
| Ocena | | | 3 | 2 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 1. | poniżej 45 dni | 3 | 3 | |
| 2. | od 45 dni do 60 dni | 2 | | 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług | 51045,04 | 125735,78 |
| 2. | przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 188 039,37 | 2 578 254,00 |
| 3. | przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|---------------------|-------|------------------|------------------|
| Ocena | | | 8,52 | 17,80 |
| | | | 7 | 7 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 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 ściągalsnością zobowiązań, co mogłoby obniżyć płynność, jednocześnie nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań, osiągnął najwyższą ilość punktów (10) w 2018 roku zaś w 2019 roku - 9 punktów.

| IV wskaźniki zadłużenia | | | |
|---|------------------------------|--------------|---------------|
| 1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | | | |
| (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% | | | |
| aktywa razem | | | |
| Lp. | Składniki | 2018 | 2019 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 0 | 12 802,28 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 200 980,16 | 360 369,62 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 |
| 4. | aktywa razem | 3 486 496,91 | 21 205 894,49 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|--------|---------------------|-------|------------------|------------------|
| Ocena | | | 5,76 | 1,76 |
| | | | 10 | 10 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 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 | 2018 | 2019 |
| 1. | zobowiązania długoterminowe | 0 | 12 802,28 |
| 2. | zobowiązania krótkoterminowe | 200 980,16 | 360 369,62 |
| 3. | rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 |
| 4. | fundusz własny | 693 990,61 | 899 976,13 |

| Wyniki | | | 2018 | 2019 |
|---------------|-------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | 0,29 | 0,41 |
| Ocena | | | 10 | 10 |
| Lp. | Przedziały wartości | Ocena | Ocena jedn. 2018 | Ocena jedn. 2019 |
| 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 2018 jak i w 2019 osiągnął ilość 20 punktów, tj. maksymalną do osiągnięcia.

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019 | | | |
|--|--|------------------------|------------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2019 | Ocena 2019 |
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowności netto (%) | 5,97 | 5 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 5,89 | 5 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | 1,67 | 3 |
| | Razem: | | 13 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 2,89 | 12 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 2,88 | 10 |
| | Razem: | | 22 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 51,30 | 2 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 17,80 | 7 |
| | Razem: | | 9 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 1,76 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,41 | 10 |
| | Razem: | | 20 |
| Łączna wartość punktów: | | | 64 |

VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 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 2020-2022 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 rozpoczął się w drugiej połowie 2019r a zakończy w sierpniu 2020r. Inwestycja pod nazwą zadania :” Poprawa jakości świadczenia usług w zakresie profilaktyki i terapii uzależnień oraz świadczenia usług w zakresie leczenia długoterminowego opiekuńczo – leczniczego w budynku przy ul. M. Skłodowskiej – Curie 1 w Łomży została sfinansowana z dotacji. WOPiTU pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W okresie objętym analizą tj. w latach 2020-2022 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową WOPiTU będą miały kwestie związane z przeniesieniem działalności z obecnej siedziby do nowej, położonej przy ul. Marii Skłodowskiej – Curie 1. W związku z powyższym należy zaznaczyć, iż wszystkie przyjęte założenia, z uwagi na wiele czynników zmiennych obarczone są dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne, oraz wyzwania z jakimi przyjdzie się zmierzyć w trakcie przenoszenia działalności medycznej. Wartość przyjętego budynku jest na tyle duża, iż skutecznie zaburza porównywalność pomiędzy rokiem 2019, który stanowił ostatni pełny rok działalności w obecnej siedzibie.

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

2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2020-2022

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

| Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 2 280 000,00 | 2 800 000,00 | 2 836 200,00 |
| - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 280 000,00 | 2 800 000,00 | 2 836 200,00 |
| 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 | 2 582 000,00 | 3 165 000,00 | 3 249 200,00 |
| Amortyzacja | 144 000,00 | 270 000,00 | 270 000,00 |
| Zużycie materiałów i energii | 376 000 | 442 000,00 | 445 000,00 |
| 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 | 1 100 000,00 | 1 421 000,00 | 1 470 000,00 |
| 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) | -302 000,00 | -365 000,00 | -413 000,00 |
| 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 | 220 000,00 | 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) | 1 000,00 | 5 000,00 | 7 000,00 |
| Przychody finansowe | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0 | 0 | 0 |
| - od jednostek powiązanych | 0 | 0 | 0 |
| Odsetki, w tym: | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 |
| - 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) | 4 000,00 | 8 000,00 | 10 000,00 |
| I. Podatek dochodowy | | | |
| II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 |
| Zysk/Strata netto (I-J-K) | 4 000,00 | 8 000,00 | 10 000,00 |

Bilans na lata 2020-2022

| | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>3</i> |
| A. | Aktywa trwałe | 22 365 500,00 | 22 300 000,00 | 22 300 000,00 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | | | |
| | 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 | 0 | 0 |
| | 2. Wartość firmy | 0 | 0 | 0 |
| | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | | | |
| | 4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 22 365 500,00 | 22 300 000,00 | 22 300 000,00 |
| | 1. Środki trwałe | 22 365 500,00 | 22 300 000,00 | 22 300 000,00 |
| | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | | | |
| | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 22 000 000,00 | 22 000 000,00 | 22 000 000,00 |
| | c) urządzenia techniczne i maszyny | 215 500,00 | 200 000,00 | 200 000,00 |
| | d) środki transportu | | | |
| | e) inne środki trwałe | 150 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| | 2. Środki trwałe w budowie | | 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 | 1 114 500,00 | 1 114 500,00 | 853 000,00 |
| 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 | 500 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| | 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 | 500 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 500 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| | - do 12 miesięcy | 500 000,00 | 500 000,00 | 500 000,00 |
| | - 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 | 348 500,00 |
| | 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 610 000,00 | 610 000,00 | 348 500,00 |
| | 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 | 348 500,00 |
| | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 610 000,00 | 610 000,00 | 348 500,00 |
| | - 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 | 23 480 000,00 | 23 414 500,00 | 23 153 000,00 |

| | Wyszczególnienie | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | zł | zł | zł |
| | I | 2 | 3 | 3 |
| PASYWA | | | | |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 903 976,13 | 911 976,13 | 921 976,13 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | | | |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 899 976,13 | 903 976,13 | 911 976,13 |
| | - 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 | 4 000,00 | 8 000,00 | 10 000,00 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0 | 0 | 0 |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 22 576 023,87 | 22 502 523,87 | 22 231 023,87 |
| 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 | 435 980,00 | 255 980,00 | 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 | 435 980,00 | 255 980,00 | 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: | 250 000,00 | 70 000,00 | 70 000,00 |
| - do 12 miesięcy | 250 000,00 | 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 | 85 000,00 | 85 000,00 | 75 000,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 100 000,00 | 100 000,00 | 85 000,00 |
| i) inne | 980,00 | 980,00 | 1 000,00 |
| 4. Fundusze specjalne | | | |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 22 140 043,87 | 22 246 543,87 | 22 000 023,87 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 22 140 043,87 | 22 246 543,87 | 22 000 023,87 |
| - długoterminowe | 22 140 043,87 | 22 246 543,87 | 22 000 023,87 |
| - krótkoterminowe | | | |
| Pasywa razem | 23 480 000,00 | 23 414 500,00 | 23 153 000,00 |

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022

| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika 2020 | Wartość wskaźnika 2021 | Wartość wskaźnika 2022 | Ocena 2020 | Ocena 2021 | Ocena 2022 |
|---------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------|------------|------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności | 1) wskaźnik zyskowność netto (%) | 0,15 | 0,25 | 0,31 | 3 | 3 | 3 |
| | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,04 | 0,16 | 0,21 | 3 | 3 | 3 |
| | 3) wskaźnik zyskowności aktywów(%) | 0,02 | 0,03 | 0,04 | 3 | 3 | 3 |
| Razem: | | | | | 9 | 9 | 9 |
| 2. Wskaźniki płynności | 1) wskaźnik bieżącej płynności | 2,56 | 4,35 | 3,69 | 12 | 10 | 10 |
| | 2) wskaźnik szybkiej płynności | 2,55 | 4,34 | 3,67 | 10 | 10 | 10 |
| Razem: | | | | | 22 | 20 | 20 |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 79,18 | 65,18 | 64,35 | 1 | 1 | 1 |
| | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 35,26 | 20,86 | 9,01 | 7 | 7 | 7 |
| Razem: | | | | | 8 | 8 | 8 |
| 4. Wskaźnik zadłużenia | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 1,86 | 1,09 | 1,00 | 10 | 10 | 10 |
| | 2) wskaźnik wypłacalności | 0,48 | 0,28 | 0,25 | 10 | 10 | 10 |
| Razem: | | | | | 20 | 20 | 20 |
| Łączna wartość punktów: | | | | | 59 | 57 | 57 |

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2020-2022 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano średnio 58 punktów, co stanowi 83% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Do najważniejszych zdarzeń o charakterze ekonomiczno - finansowych mających istotny wpływ na prezentowane dane można zaliczyć:

1. Utrzymanie budynku przy ul. M. Skłodowskiej -Curie 1 w Łomży otrzymanym w nieodpłatne użytkowanie, wiąże się z ponoszeniem dodatkowych kosztów. Będzie to skutkowało na strukturę kosztów i wynik finansowy w latach 2020 -2022.
2. Przeniesienie działalności z obecnej siedziby (ul. Rybaki 3) do nowej przy ul. Marii Skłodowskiej - Curie 1.
3. Struktura organizacyjna WOPiTU, która ulegnie zmianie z chwilą przeniesienia do nowego budynku
 - Oddział Terapii Uzależnień stacjonarny
 - Dzienny Oddział Terapii Uzależnień – 15 łózek
 - Całodobowy Oddział Terapii Uzależnień – 30 łózek
 - Poradnia Uzależnień w Łomży
 - Poradnia Uzależnień w Zambrowie
 - Zakład Opieki Leczniczej - 30 łózek

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

Mimo, że zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiągnięcie 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.

DYREKTOR
mgr Renata Szymańska