

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień  
18-400 Łomża, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 1  
tel./fax 86 216 28 20 tel. 86 216 67 03  
R- 450199332, NIP: 718-16-38-364

# **Raport** **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki  
i Terapii Uzależnień w Łomży

## Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2020 r. ....	3
III. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	3
IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2020 .....	6
V. Bilans na dzień 31.12.2020r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019r .....	8
VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020.....	13
VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia .....	22
1. Założenia.....	22
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2021-2023.....	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 2021 r. poz. 711 z późn. zm.)

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2020 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2021-2023 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 2020 r.

## III. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 2 522 673,01 zł (%)</b>		
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 522 673,01	74,00
<b>II. Usługi medyczne odpłatne: 7 707,47 zł (%)</b>		
Medycyna pracy	-	-
Pozostałe usługi medyczne odpłatne (xero dokumentacji medycznej, szkolenia)	7 707,47	0,23
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu 5 662,09 zł (%)</b>		
Najem lokali użytkowych	5 662,09	0,17
<b>IV. Pozostałe przychody 871 032,65 zł (%)</b>		

Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	177 269,42	5,20
Pozostałe przychody	693 763,23	20,35
<b>V. Przychody finansowe: 1 759,27 zł (%)</b>		
Odsetki bankowe	1 759,27	0,05
<b>RAZEM PRZYCHODY: 3 408 834,49 zł</b>		

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2020r. przychody w kwocie 3 408 834,49 zł. Głównymi pozycjami w strukturze przychodów są przychody wg umowy z NFZ 2 522 673,01 co stanowi 74,00%, drugą pozycją są pozostałe przychody 871 32,65 zł co stanowi 25,55% w stosunku do wszystkich przychodów.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	177 269,42	5,63
Zużycie materiałów i energii	797 223,29	25,33
Usługi obce	648 354,14	20,60
Podatki i opłaty	34 509,69	1,09
Wynagrodzenia	1 207 950,71	38,38
Ubezpieczenia i inne świadczenia	256 523,52	8,15
Pozostałe koszty rodzajowe	25 743,10	0,82
Pozostałe koszty operacyjne	0	
Koszty finansowe	0	
<b>RAZEM KOSZTY:</b>		<b>3 147 573,87 zł</b>

Głównymi pozycjami w strukturze kosztów w WOPiTu na dzień 31.12.2020r. są wynagrodzenia, które stanowią 38,38 %.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 4 722,28 zł i stanowią w 1,56 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2020 r. wynoszą 297 922,35 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0	0
Dostawy i usługi	102 126,85	34,28
Podatki i ubezpieczenia	91 792,62	30,81
Wynagrodzenia	102 969,23	34,56
Inne	1 033,65	0,35
Fundusze specjalne		
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>297 922,35 zł</b>	

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2020 są zobowiązania z tytułu dostaw i usług (34,28 %), zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (34,56 %) oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń (30,81 %).



#### IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2020

I.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 578 254,00</b>	<b>2 708 671,89</b>	<b>105,06</b>
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 568 254,00	2 708 671,89	105,47
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	10 000,00	0	#DZIEL/0 !
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 242 253,60</b>	<b>3 147 573,87</b>	<b>97,08</b>
I.	Amortyzacja	126 083,86	177 269,42	140,60
II.	Zużycie materiałów i energii	1 033 555,79	797 223,29	77,13
III.	Usługi obce	677 454,84	648 354,14	95,70
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	33 525,19	34 509,69	102,94
	-podatek akcyzowy	0	0	#DZIEL/0 !
V.	Wynagrodzenia	1 118 710,86	1 207 950,71	107,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	226 632,74	256 523,52	113,19
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	26 290,32	25 743,10	97,92
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			#DZIEL/0 !
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-663 999,60</b>	<b>-438 901,98</b>	<b>66,10</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>866 921,27</b>	<b>698 403,33</b>	<b>80,56</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	#DZIEL/0 !
II.	Dotacje	80 619,09	170 131,53	211,03
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	#DZIEL/0 !
IV.	Inne przychody operacyjne	786 302,18	528 271,80	67,18
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>			#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 !
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>202 921,67</b>	<b>259 501,35</b>	<b>127,88</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3 063,85</b>	<b>1 759,27</b>	<b>57,42</b>

I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	#DZIEL/0 !
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
II.	Odsetki, w tym:	3063,85	1 759,27	57,42
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0 !
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>			<b>0</b>
I.	Odsetki, w tym:			<b>0</b>
	- 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 !
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>205 985,52</b>	<b>261 260,62</b>	<b>126,83</b>
J.	I. Podatek dochodowy		0	#DZIEL/0 !
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	#DZIEL/0 !
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>205 985,52</b>	<b>261 260,62</b>	<b>126,83</b>

V. Bilans na dzień 31.12.2020r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019r

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>l</i>	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>20 164 113,70</b>	<b>23 889 561,57</b>	<b>95,09%</b>	<b>95,31%</b>	<b>118,47</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			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!
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>20 164 113,70</b>	<b>23 889 561,57</b>	<b>95,09%</b>	<b>95,31%</b>	<b>118,47</b>
	1. Środki trwałe	2 175 048,22	2 743 162,02	10,26%	10,95%	126,12
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0%	0%	#DZIEL/0!
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 011 079 10	1 899 418,13	9,48%	7,58%	94,45
	c) urządzenia techniczne i maszyny	36 910,53	29 737,06	0,17%	0,12%	80,56
	d) środki transportu			0%	0%	#DZIEL/0!
	e) inne środki trwałe	127 058,59	814 005,83	0,60%	3,25%	640,65
	2. Środki trwałe w budowie	17 989 065,48	21 146 400,55	84,83 %	84,36%	117,55
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	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!
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	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!
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 041 780,79</b>	<b>1 176 984,61</b>	<b>4,91%</b>	<b>4,69%</b>	<b>112,98</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>3 643,68</b>	<b>4 707,13</b>	<b>0,02%</b>	<b>0,02%</b>	<b>129,19</b>
	1. Materiały	3 643,68	4 707,13	0,02%	0,02%	129,19
	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!
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>489 208,38</b>	<b>390 806,23</b>	<b>2,31%</b>	<b>1,60%</b>	<b>79,88</b>
	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	489 208,38	390 806,23	2,31%	1,60%	79,88
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	489 208,38	390 806,23	2,31%	1,60%	79,88
	- do 12 miesięcy	489 208,38	390 806,23	2,31%	1,60%	79,88
	- 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!
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>548 928,73</b>	<b>781 471,25</b>	<b>2,59%</b>	<b>3,12%</b>	<b>142,36</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	548 928,73	781 471,25	2,59%	3,12%	142,36
	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	548 928,73	781 471,25	2,59%	3,12%	142,36
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	548 928,73	781 471,25	2,59%	3,12%	142,36
	- 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!
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			0%	0%	#DZIEL/0!
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	<b>Aktywa razem</b>	<b>21 205 894,49</b>	<b>25 066 546,18</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>118,21</b>

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>899 973,13</b>	<b>1 161 236,75</b>	<b>4,24%</b>	<b>4,63%</b>	<b>129,03</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>			0%	0%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	693 990,31	899 973,13	3,27%	3,59%	129,68
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!



<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			0%	0%	#DZIEL/0!
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>205 985,52</b>	<b>261 260,62</b>	<b>0,97%</b>	<b>1,04%</b>	<b>126,83</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>20 305 918,36</b>	<b>23 905 309,43</b>	<b>95,76%</b>	<b>95,37%</b>	<b>117,73</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>			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!
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>12 802,28</b>	<b>4 722,28</b>	<b>0,06%</b>	<b>0,02%</b>	<b>36,89</b>
	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	12 802,28	4 722,28	0,06%	0,02%	36,89
	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	12 802,28	4 722,28	0,06%	0,02%	36,89
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>360 369,62</b>	<b>297 922,35</b>	<b>1,70%</b>	<b>1,19%</b>	<b>82,67</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			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!
	<b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>360 369,62</b>	<b>297 922,35</b>	<b>1,70%</b>	<b>1,19%</b>	<b>82,67</b>
	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	190 492,07	102 126,85	0,90%	0,41%	53,61
	- 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	71 548,84	91 792,62	0,34%	0,37%	128,29
	h) z tytułu wynagrodzeń	97 505,31	102 969,23	0,46%	0,41%	105,60
	i) inne	823,40	1 033,65	0,00%	0,00%	125,53
	4. Fundusze specjalne			0%	0%	#DZIEL/0!
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 932 746,46</b>	<b>23 602 664,80</b>	<b>94%</b>	<b>94,16%</b>	<b>118,41</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	19 932 746,46	23 602 664,80	94%	94,16%	118,41
	- długoterminowe	19 932 746,46	23 602 664,80	94%	94,16%	118,41
	- krótkoterminowe			0%	0%	#DZIEL/0!
	<b>Pasywa razem</b>	<b>21 205 894,49</b>	<b>25 066 546,18</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>118,21</b>

W stosunku do 2019r w roku 2020 nastąpił wzrost wartości aktywów trwałych o kwotę 3 725 447,87 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 135 203,82 zł – wzrost należności z tytułu sprzedanych usług.

W stosunku do 2019r w roku 2020 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 261 260,62 zł ( osiągnięty zysk za 2020r).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 3 599 391,07 zł z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług zmniejszyły się o 70 527,27 zł

- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe wskutek zwiększenia wartości środków trwałych ( budynek przy ul M. Skłodowskiej –Curie 1 ) o 3 669 918,34 zł

**VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020**

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	2019	2020
1.	Wynik netto	205 985,52	261 260,62
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 568 254,00	2 708 671,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	
4.	pozostałe przychody operacyjne	866 921,27	698 403,33
5.	przychody finansowe	3 063,85	1 759,27

Wyniki			2019	2020
			5,97	7,66
Ocena			5	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5	5	5



<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1.	wynik z działalności operacyjnej	202 921,67	259 501,35
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 568 254,00	2 708 671,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	0
4.	pozostałe przychody operacyjne	866 921,27	698 403,33

<b>Wyniki</b>			<b>2019</b>	<b>2020</b>
			5,89	7,62
<b>Ocena</b>			5	5
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2019</b>	<b>Ocena jedn. 2020</b>
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	5	5

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1.	wynik netto	205 985,52	261 260,62
2.	średni stan aktywów	12 346 195,70	23 136 220,34

Wyniki			2019	2020
			1,67	1,13
Ocena			3	3
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

W wyniku analizy wskaźników zyskowności sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2019 i 2020 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2019r. uzyskano 13 punktów, 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.

Natomiast w roku 2020 uzyskano również 13 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto 261 260,62 zł oraz zysku na działalności operacyjnej 259 501,35 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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	1 041 780,79	1 176 984,61
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zobowiązania krótkoterminowe	360 369,62	297 922,35

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

Wyniki			2019	2020
			2,89	3,95
Ocena			12	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	1 041 780,79	1 176 984,61
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zapasy	3 643,68	4 707,13
5.	zobowiązania krótkoterminowe	360 369,62	297 922,35
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki			2019	2020
			2,88	3,93
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 2019 oraz 2020r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 22 punkty w 2019r oraz w 20 punktów w 2020r co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2019 i 2020 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	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	362 343,94	440 007,31
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 568 254,00	2 708 671,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	0,00

Wyniki			2019	2020
			51,30	59,29
Ocena			2	2
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 45 dni	3		
2.	od 45 dni do 60 dni	2	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	2019	2020
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	125 735,78	146 309,46
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 568 254,00	2 708 671,89
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	0,00



Wyniki			2019	2020
			17,80	19,72
Ocena			7	7
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 9 punktów zarówno w 2019 roku, jak i w 2020 roku .

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	12 802,28	4 722,28
2.	zobowiązania krótkoterminowe	360 369,62	297 922,35
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	21 205 894,49	25 066 546,18

Wyniki			2019	2020
			1,76	1,21
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
1.	zobowiązania długoterminowe	12 802,28	4 722,28
2.	zobowiązania krótkoterminowe	360 369,62	297 922,35
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	fundusz własny	899 976,13	1 161 236,75

<b>Wyniki</b>			<b>2019</b>	<b>2020</b>
			0,41	0,26
<b>Ocena</b>			10	10
<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2019</b>	<b>Ocena jedn. 2020</b>
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 2019 jak i w 2020 osiągnął ilość 20 punktów, tj. maksymalną do osiągnięcia.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena 2020
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	7,66	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	7,62	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,13	3
	Razem:		13
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,95	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,93	10
	Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	59,29	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19,72	7
	Razem:		9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,21	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,26	10
	Razem:		20
Łączna wartość punktów:			62

## **VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 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 2021-2023 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Ujęto w niej otwarcie Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży - I poziom referencyjny w Sławcu.

WOPiTU pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W okresie objętym analizą tj. w latach 2021-2023 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 po przeniesieniu działalności medycznej. Wartość przyjętego budynku jest na tyle duża, iż skutecznie zaburza porównywalność pomiędzy rokiem 2020, który stanowił ostatni pełny rok działalności w poprzedniej siedzibie. Nastąpi zwiększenie kosztów takich, jak: wody, energii elektrycznej, energii cieplnej, środków czystości czy wynagrodzeń (zwiększenie zatrudnienia), które w obecnej chwili nie są możliwe do określenia.

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 2021-2023

**Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2023**

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 420 000,00</b>	<b>2 800 000,00</b>	<b>2 800 000,00</b>
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 420 000,00	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			
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 771 600,00</b>	<b>3 202 000,00</b>	<b>3 217 600,00</b>
Amortyzacja	180 000,00	200 000,00	200 000,00
Zużycie materiałów i energii	343 100	390 000,00	403 600,00
Usługi obce	788 500,00	800 000,00	800 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	50 000,00	50 000,00	50 000,00
-podatek akcyzowy	0	0	0
Wynagrodzenia	1 102 000,00	1 417 000,00	1 417 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	280 000,00	310 000,00	310 000,00
Pozostałe koszty rodzajowe	28 000,00	35 000,00	37 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-351 600,00</b>	<b>-402 000,00</b>	<b>-417 600,00</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>350 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>416 000,00</b>
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Dotacje	150 000,00	150 000,00	166 000,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
Inne przychody operacyjne	200 000,00	250 000,00	250 000,00
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>			
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
Inne koszty operacyjne			
<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 600,00</b>	<b>-2 000,00</b>	<b>-1 600,00</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 500,00</b>	<b>2 500,00</b>
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Odsetki, w tym:	2 000,00	2 500,00	2 500,00
- od jednostek powiązanych	0	0	0
<b>Koszty finansowe</b>			



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
<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>400,00</b>	<b>500,00</b>	<b>900,00</b>
I. Podatek dochodowy			
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>400,00</b>	<b>500,00</b>	<b>900,00</b>

### Bilans na lata 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>23 590 685,01</b>	<b>23 150 000,00</b>	<b>22 790 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>			
	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			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>23 590 685,01</b>	<b>23 150 000,00</b>	<b>22 790 000,00</b>
	1. Środki trwałe	23 590 685,01	23 150 000,00	22 790 000,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 766 741,75	22 500 000,00	22 390 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	22 563,58	17 800,00	13 000,00
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe	801 379,68	632 200,00	387 000,00
	2. Środki trwałe w budowie		0,00	
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>954 500,00</b>	<b>1 114 500,00</b>	<b>853 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>4 500,00</b>	<b>4 500,00</b>	<b>4 500,00</b>
	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			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>400 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>500 000,00</b>
	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	400 000,00	500 000,00	500 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	400 000,00	500 000,00	500 000,00
	- do 12 miesięcy	400 000,00	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			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>550 000,00</b>	<b>610 000,00</b>	<b>348 500,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	550 000,00	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	550 000,00	610 000,00	348 500,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	550 000,00	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
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	0	0	0
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	0	0	0
	<b>Aktywa razem</b>	<b>24 545 185,01</b>	<b>24 264 500,00</b>	<b>23 643 000,00</b>



	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 161 636,75</b>	<b>1 162 136,75</b>	<b>1 163 036,75</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>			
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>1 161 236,75</b>	<b>1 161 636,75</b>	<b>1 162 136,75</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	0	0	0
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	400,00	500,00	900,00
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>23 383 548,26</b>	<b>23 102 363,25</b>	<b>22 479 963,25</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>			
	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
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 722,28</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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	4 722,28	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	4 722,28	0	0
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>321 033,65</b>	<b>321 034,00</b>	<b>321 034,00</b>
	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	321 033,65	321 034,00	321 034,00
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:	120 000,00	120 000,00	120 000,00
- do 12 miesięcy	120 000,00	120 000,00	120 000,00
- 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	95 000,00	95 000,00	95 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	105 000,00	105 000,00	105 000,00
i) inne	1 033,65	1 034,00	1 034,00
4. Fundusze specjalne			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 057 792,33</b>	<b>22 781 329,25</b>	<b>22 158 925,25</b>
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 057 792,33	22 781 329,25	22 158 929,25
- długoterminowe	23 057 792,33	22 781 329,25	22 158 929,25
- krótkoterminowe			
<b>Pasywa razem</b>	<b>24 545 185,01</b>	<b>24 264 500,00</b>	<b>23 643 000,00</b>



### 3. Analiza wskaźnikowa

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2021	Ocena 2022	Ocena 2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,01	0,02	0,03	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,06	-0,06	-0,05	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00	0,00	0,00	3	3	3
Razem:					6	6	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,97	3,47	2,66	12	10	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,96	3,46	2,64	10	10	10
Razem:					22	20	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	63,30	58,66	64,35	1	2	1
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,75	15,64	15,64	7	7	7
Razem:					8	9	8
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,33	1,32	1,36	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	0,28	0,28	10	10	10
Razem:					20	20	20
Łączna wartość punktów:					56	55	56

### Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2021-2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano średnio 56 punktów, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

### ✓III. 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.
2. Utrzymanie budynku przy ul. Rybaki 3.
3. Utrzymanie Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży - I poziom referencyjny w Łomży i Sławcu
4. Uruchomienie zakładu opiekuńczo-leczniczego
5. Planowane od 01 lipca 2021r podwyżki w służbie zdrowia

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 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 obciążone niepewnością i dużym ryzykiem.

29.06.2021r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Flera

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki  
i Terapii Uzależnień

Renata Szymańska