

Raport **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki
i Terapii Uzależnień w Łomży

Spis treści

I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r.	4
III. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
IV. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2021	6
V. Bilans na dzień 31.12.2021r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020r	7
VI. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021.....	11
VII. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia	17
1. Założenia	17
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2022-2024	18
3. Analiza wskaźnikowa	23
VIII. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	24

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.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 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 2021 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2020 – 2021 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	Rok 2021	Struktura %	Rok 2020	Struktura %
1. Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	4 082 898,08	81,82%	2 708 671,89	79,46%
a) Sprzedaż na rzecz NFZ	4 051 366,93	81,19%	2 522 673,01	74,00%
b) Pozostała sprzedaż	31 531,15	0,63%	185 998,88	5,46%
2. Pozostałe przychody operacyjne	906 611,66	18,17%	698 403,33	20,49%
3. Przychody finansowe	561,88	0,01%	1 759,27	0,05%
Przychody ogółem:	4 990 071,62	100,00%	3 408 834,49	100,00%

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2021 roku przychody w wysokości 4 990 071,62 zł. Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Wojewódzkiego Ośrodka Terapii i Uzależnień w Łomży są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, które w 2021 roku stanowiły 81,82 % przychodów ogółem. Przychody z działalności medycznej wzrosły o blisko 51% w porównaniu do roku 2020. Przyczyną wzrostu jest poszerzenie działalności o Ośrodki Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży – I poziom referencyjny oraz zawarciem umowy z NFZ na świadczenie terapii stacjonarnej dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychiatrycznymi (podwójna diagnoza). W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o prawie 30%. Wzrost ten jest wynikiem otrzymanego wsparcia od przedsiębiorców w postaci darowizn. W przychodach finansowych nastąpił spadek o ponad 68%, głównie z powodu braku oprocentowania środków na kontach bankowych, a w związku z tym braku otrzymanych odsetek bankowych.

b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2020 – 2021 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	Rok 2021	Struktura %	Rok 2020	Struktura %
Amortyzacja	691 789,66	14,54%	177 269,42	5,63%
Zużycie materiałów i energii	416 101,68	8,74%	797 223,29	25,33%
Usługi obce	1 609 406,33	33,82%	648 354,14	20,60%
Podatki i opłaty	38 560,69	0,81%	34 509,69	1,10%
Wynagrodzenia	1 651 904,79	34,71%	1 207 950,71	38,38%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	324 091,22	6,81%	256 523,52	8,15%
Pozostałe koszty rodzajowe	22 914,74	0,48%	25 743,10	0,82%
Pozostałe koszty operacyjne	4 158,39	0,09%	0,00	0,00%
Koszty finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Koszty ogółem:	4 758 927,50	100,00%	3 147 573,87	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień stanowią koszty wynagrodzeń. W 2021 roku stanowiły one 34,71% ogółu kosztów. Kolejna pozycja są usługi obce, stanowiące 33,82% ogółu kosztów oraz amortyzacja, która stanowi 14,54 % ogółu kosztów. Zwiększone koszty amortyzacji o ponad 290% związane są z realizowanymi projektami współfinansowanymi ze środków zewnętrznych na modernizację, remont, przebudowę oraz doposażenie nowej siedziby WOPiTu przy ulicy Marii Skłodowskiej- Curie 1 w Łomży.

c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2021r. wynoszą 8 206,24 zł i stanowią 1,85 % zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 436 173,73 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	177 667,09	30,41%
Podatki i ubezpieczenia	124 295,94	28,50%
Wynagrodzenia	132 619,25	40,73%
Inne	1 591,45	0,36%
Fundusze specjalne	0,00	0,00%
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM:	436 173,73	100,00 %

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2021r są zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (40,73%), zobowiązania z tytułu dostaw i usług (30,41%) oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń (28,50%).

III. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2021

l.p.	Wyszczególnienie	2020r.	2021r.	Dynamika 2021/2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 708 671,89	4 082 898,08	150,73 %
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 708 671,89	4 082 898,08	150,73%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			#DZIEL/0!
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	#DZIEL/0!
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	#DZIEL/0!
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 147 573,87	4 754 769,11	151,06%
I.	Amortyzacja	177 269,42	691 789,66	390,25%
II.	Zużycie materiałów i energii	797 223,29	416 101,68	52,19%
III.	Usługi obce	648 354,14	1 609 406,33	248,23%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	34 509,69	38 560,69	111,74%
	-podatek akcyzowy	0	0	#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	1 207 950,71	1 651 904,79	136,75%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	256 523,52	324 091,22	126,34%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	25 743,10	22 914,74	89,01%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			#DZIEL/0!
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-438 901,98	-671 871,03	153,08%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	698 403,33	906 611,66	129,81%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	#DZIEL/0!
II.	Dotacje	170 131,53	207 821,58	122,15%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	#DZIEL/0!
IV.	Inne przychody operacyjne	528 271,80	698 790,08	132,28%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	4 158,39	#DZIEL/0!
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów	0	0	#DZIEL/0!
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	#DZIEL/0!
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	4 158,39	#ARG!
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	259 501,35	230 582,24	88,86%
G.	Przychody finansowe	1 759,27	561,88	31,94%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	#DZIEL/0!
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0!
II.	Odsetki, w tym:	1 759,27	561,88	31,94%
	- od jednostek powiązanych	0	0	#DZIEL/0!
H.	Koszty finansowe			#DZIEL/0!
I.	Odsetki, w tym:			#DZIEL/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)	261 260,62	231 144,12	88,47%
J.	I. Podatek dochodowy		0	#DZIEL/0!
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku	0	0	#DZIEL/0!
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	261 260,62	231 144,12	88,47%

IV. Bilans na dzień 31.12.2021r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020r

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		zł	zł	%	%	%
	I	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	23 889 561,57	23 407 524,59	95,30%	94,36%	97,98%
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%	0%	#DZIEL/0!
	4. zaliczki na wartości niematerialne i		0	0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 889 561,57	23 407 524,59	95,30%	94,36%	97,98%
	1. Środki trwałe	2 743 162,02	23 310 690,59	10,94%	93,97%	849,77%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii	1 899 418,13	22 537 662,70	7,58%	90,86%	1186,56%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	29 737,06	22 563,59	0,12%	0,09%	75,88%
	d) środki transportu		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	e) inne środki trwałe	814 005,83	750 464,30	3,25%	3,03%	92,19%
	2. Środki trwałe w budowie	21 146 400,55	96 834,00	0,39%	85,24%	21837,78%
	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	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	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	1 176 984,61	1 398 009,72	4,70%	5,64%	119,00%
I.	Zapasy	4 707,13	53 066,28	0,02%	0,21%	1127,00%
	1. Materiały	4 707,13	53 066,28	0,02%	0,21%	1127,00%
	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	390 806,23	436 068,62	1,56%	1,76%	112,00%
	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	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	390 806,23	436 068,62			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	390 806,23	436 068,62			
	- do 12 miesięcy	390 806,23	436 068,62			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, 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	781 471,25	908 874,82	3,12%	3,66%	116,00%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	781 471,25	908 874,82	3,12%	3,66%	116,00%
	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	781 471,25	908 874,82	3,12%	3,66%	116,00%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	781 471,25	908 874,82	3,12%	3,66%	116,00%
	- 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	25 066 546,18	24 805 534,31	100%	100%	98,96%

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura	Struktura	Dynamika
		zł	zł	2020	2020	2020/2019
	/	3	3	5	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 161 236,75	1 392 380,87	4,63%	5,61%	120,00%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	899 976,13	1 161 236,75	3,59%	4,68%	129,00%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością	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	261 260,62	231 144,12	1,04%	0,93%	88,00%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 905 309,43	23 413 153,44	95,37%	94,39%	98,00%
I.	Rezerwy na zobowiązania		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0		0%	0%	#DZIEL/0!
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- długoterminowa			0%	0%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa			0%	0%	#DZIEL/0!
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0%	0%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe	0		0%	0%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowe	0		0%	0%	#DZIEL/0!
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 722,28	8 206,24	0,02%	0,03%	174%
	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	4 722,28	8 206,24	0,02%	0,03%	174%
	a) kredyty i pożyczki			0%	0%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0		0%	0%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0		0%	0%	#DZIEL/0!
	d) inne	4 722,28	8 206,24	0,02%	0,03%	174%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	297 922,35	436 173,73	1,19%	1,76%	146%
	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	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	297 922,35	436 173,73	1,19%	1,76%	146,41%
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:	102 126,85	177 667,09	0,41%	0,72%	173,97%
- do 12 miesięcy	102 126,85	177 667,09	0,415	0,72%	173,97%
- 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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	91 792,62	124 295,94	0,37%	0,50%	135,41%
h) z tytułu wynagrodzeń	102 969,23	132 619,25	0,41%	0,53%	128,80%
i) inne	1 033,65	1 591,45	0,00%	0,01%	153,96%
4. Fundusze specjalne			0%	0%	#DZIEL/0!
IV. Rozliczenia międzyokresowe	23 602 664,80	22 968 773,47	94,16%	92,60%	97,31%
1. Ujemna wartość firmy			0%	0%	#DZIEL/0!
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 602 664,80	22 968 773,47	94,16%	92,60%	97,31%
- długoterminowe	23 602 664,80	22 968 773,47	94,16%	92,60%	97,31%
- krótkoterminowe			0%	0%	#DZIEL/0!
Pasywa razem	25 066 546,18	24 805 534,31	100%	100%	98,96%

W stosunku do 2020r w roku 2021 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 482 036,98 zł.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o kwotę 221 025,11 zł – wzrost należności z tytułu sprzedanych usług.

W stosunku do 2020r w roku 2021 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 231 144,12 zł (osiągnięty zysk za 2021r).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 492 155,99 zł z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług zmniejszyły się o 75 540,24 zł

- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe wskutek zwiększenia wartości środków trwałych (budynek przy ul M. Skłodowskiej –Curie 1) o 633 891,33 zł

V. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021

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	2020	2021
1.	Wynik netto	261 260,62	231 144,12
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 708 671,89	4 082 898,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	698 403,33	906 611,66
5.	przychody finansowe	1 759,27	561,88

Wyniki			2020	2021
			7,66	4,63
Ocena			5	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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

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	2020	2021
1.	wynik z działalności operacyjnej	259 501,35	230 582,24
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 708 671,89	4 082 898,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	
4.	pozostałe przychody operacyjne	698 403,33	906 611,66

Wyniki			2020	2021
			7,62	4,62
Ocena			5	4
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	wynik netto	261 260,62	231 144,12
2.	średni stan aktywów	23 136 220,34	24 969 040,25

Wyniki			2020	2021
			1,13	0,93
Ocena			3	3
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 2020 i 2021 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2020r. uzyskano 13 punktów, 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.

Natomiast w roku 2021 uzyskano 12 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto 231 144,12 zł oraz zysku na działalności operacyjnej 230 582,24 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	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	1 176 984,61	1 398 009,72
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zobowiązania krótkoterminowe	297 922,35	436 173,73
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki			2020	2021
			3,95	3,21
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn.	Ocena jedn.
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.	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	2020	2021	
1.	aktywa obrotowe	1 176 984,61	1 398 009,72	
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0	
4.	zapasy	4 707,13	53 066,28	
5.	zobowiązania krótkoterminowe	297 922,35	436 173,73	
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	

Wyniki			2020	2021
			3,93	3,08
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn.	Ocena jedn.
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.	10	10	10

W wyniku analizy wskaźników płynności sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 oraz 2021r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punkty w 2020r oraz w 20 punktów w 2021r co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2020 i 2021 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	2020	2021
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	440 007,31	413 437,43
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 708 671,89	4 082 898,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki			2020	2021
			59,29	36,96
Ocena			2	3
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	146 309,46	139 896,97
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	2 708 671,89	4 082 898,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki			2020	2021
			19,72	12,51
Ocena			7	7
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 9 punktów w 2020 roku, natomiast w 2021 roku – 10 punktów.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	4 722,28	8 206,24
2.	zobowiązania krótkoterminowe	297 922,35	436 173,73
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	25 066 546,18	24 805 534,31

Wyniki			2020	2021
			1,21	1,79
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	4 722,28	8 206,24
2.	zobowiązania krótkoterminowe	297 922,35	436 173,73
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	fundusz własny	1 161 236,75	1 392 380,87

Wyniki			2020	2021
			0,26	0,32
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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		

Wskaźniki te pokazują, iż Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży nie posiada zadłużenia. W roku 2020 jak i w 2021 osiągnął ilość 20 punktów, tj. maksymalną do osiągnięcia.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena 2021
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,63	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,62	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,93	3
	Razem:		12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,21	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,08	10
	Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,96	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12,51	7
	Razem:		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,79	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,32	10
	Razem:		20
Łączna wartość punktów:			62

VI. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 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 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Ujęto w niej otwarcie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Łomży.

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W okresie objętym analizą tj. w latach 2022-2024 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową WOPiTU będą miały kwestie związane z otwarciem Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego od lipca 2022r. 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 otwarciu nowego oddziału opiekuńczo leczniczego. Nastąpi zwiększenie kosztów takich, jak: wody, energii elektrycznej, energii cieplnej, środków czystości, materiałów medycznych, leków 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 2022-2024

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2024

Wyszczególnienie	2022	2023	2024
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 136 325,00	5 895 000,00	6 100 000,00
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 136 325,00	5 895 000,00	6 100 000,00
Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia,			
Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty działalności operacyjnej	5 048 457,35	6 818 492,00	7 001 300,00
Amortyzacja	771 790,08	832 092,00	850 000,00
Zużycie materiałów i energii	400 277,25	560 400,00	576 000,00
Usługi obce	1 668 812,82	2 400 000,00	2 400 000,00
Podatki i opłaty, w tym:	50 000,00	50 000,00	50 000,00
-podatek akcyzowy	0	0	0
Wynagrodzenia	1 762 874,58	2 500 000,00	2 625 000,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	371 658,03	446 000,00	468 300,00
Pozostałe koszty rodzajowe	23 044,59	30 000,00	32 000,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-912 132,35	-923 492,00	-901 300,00
Pozostałe przychody operacyjne	912 290,08	952 092,00	932 092,00
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
Dotacje	138 000,00	120 000,00	100 000,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
Inne przychody operacyjne	774 290,08	832 092,00	832 092,00
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	0
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)	157,73	28 600,00	30 792,00
Przychody finansowe	150,00	600,00	600,00
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
- od jednostek powiązanych	0	0	0
Odsetki, w tym:	150,00	600,00	600,00
- 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)	307,73	29 200,00	31 392,00
I. Podatek dochodowy			
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
Zysk/Strata netto (I-J-K)	307,73	29 200,00	31 392,00

Bilans na lata 2022-2024

Wyszczególnienie		2022	2023	2024
		zł	zł	zł
	I	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	24 239 000,00	24 469 000,00	24 654 000,00
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	24 239 000,00	24 469 000,00	24 654 000,00
	1. Środki trwałe	24 169 000,00	24 469 000,00	24 604 000,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 396 000,00	23 685 000,00	23 820 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	23 000,00	24 000,00	24 000,00
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe	750 000,00	760 000,00	760 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	70 000,00	0,00	50 000,00
	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	900 350,72	819 344,48	765 736,48
I.	Zapasy	30 000,00	20 000,00	18 000,00
	1. Materiały	30 000,00	20 000,00	18 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	420 000,00	450 000,00	450 000,00
	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	420 000,00	450 000,00	450 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	420 000,00	450 000,00	450 000,00
	- do 12 miesięcy	420 000,00	450 000,00	450 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	450 350,72	349 344,48	297 736,48
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	450 350,72	349 344,48	297 736,48

	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	450 350,72	349 344,48	297 736,48
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	450 350,72	349 344,48	297 736,48
	- 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	25 139 350,72	25 288 344,48	25 419 736,48

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 161 544,48	1 190 744,48	1 222 136,48
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 161 236,75	1 161 544,48	1 190 744,48
	- 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	307,73	29 200,00	31 392,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 977 806,24	24 097 600,00	24 197 600,00
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	8 206,24	8 000,00	8 000,00
	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	8 206,24	8 000,00	8 000,0
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) inne	8 206,24	8 000,00	8000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	469 600,00	489 600,00	489 600,00
	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	469 600,00	489 600,00	489 600,00
	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:	170 000,00	180 000,00	180 000,00
	- do 12 miesięcy	170 000,00	180 000,00	180 000,00

- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	143 000,00	148 000,00	148 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	155 000,00	160 000,00	160 000,00
i) inne	1 600,00	1 600,00	1 600,00
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	23 500 000,00	23 600 000,00	23 700 000,00
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 500 000,00	23 600 000,00	23 700 000,00
- długoterminowe	23 500 000,00	23 600 000,00	23 700 000,00
- krótkoterminowe			
Pasywa razem	25 139 350,72	25 288 344,48	25 419 736,48

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Wartość wskaźnika 2023	Wartość wskaźnika 2024	Ocena 2022	Ocena 2023	Ocena 2024
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,01	0,43	0,45	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00	0,42	0,44	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,00	0,12	0,12	3	3	3
Razem:					9	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,92	1,67	1,56	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,85	1,63	1,53	13	13	13
Razem:					25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,77	26,93	26,93	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,34	10,84	10,77	7	7	7
Razem:					10	10	10

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,90	1,97	1,96	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	0,42	0,41	10	10	10
Razem:					20	20	20
Łączna wartość punktów:					64	64	64

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2022-2024 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano średnio 64 punktów, co stanowi 95,52% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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, Sławcu i Wysokiem Mazowieckiem.
4. Uruchomienie zakładu opiekuńczo-leczniczego.
5. Planowane od 01 lipca 2022r podwyżki w służbie zdrowia.
6. Wzrost zatrudnienia.

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 obarczone niepewnością i dużym ryzykiem.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marta Michałek

DYREKTOR
Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki
i Terapii Uzależnień

Renata Szymańska