

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 2022 r. ....	4
1.	Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	4
III.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2022 .....	6
IV.	Bilans na dzień 31.12.2022r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021r .....	7
V.	Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022.....	11
VI.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia .....	17
1.	Założenia .....	17
2.	Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023-2025 .....	18
3.	Analiza wskaźnikowa .....	23
VII.	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 2022r. poz. 633 z późn. zm) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2022 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2023-2025 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) w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2022 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2021 – 2022 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	Rok 2022	Struktura %	Rok 2021	Struktura %
1. Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	7 805 727,08	87,89%	4 082 898,08	81,82%
a) Sprzedaż na rzecz NFZ	7 628 782,03	85,90%	4 051 366,93	81,19%
b) Pozostała sprzedaż	176 945,05	1,99%	31 531,15	0,63%
2. Pozostałe przychody operacyjne	1 056 984,12	11,90%	906 611,66	18,17%
3. Przychody finansowe	18400,39	0,21%	561,88	0,01%
<b>Przychody ogółem:</b>	<b>8 881 111,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 990 071,62</b>	<b>100,00%</b>

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2022 roku przychody w wysokości 8 881 111,59 zł. Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Wojewódzkiego Ośrodka Terapii i Uzależnień w Łomży są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, które w 2022 roku stanowiły 85,90% przychodów ogółem. Przychody z działalności medycznej wzrosły o blisko 88% w porównaniu do roku 2021. Przyczyną wzrostu jest poszerzenie działalności o Zakład Opiekuńczo – Leczniczy, wzrost wartości punktowej zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zapłata za wykonane świadczenia zdrowotne ponad limit. W pozostałych przychodach operacyjnych nastąpił wzrost o prawie 17%. Wzrost ten jest wynikiem otrzymanego wsparcia m.in. z Urzędu Marszałkowskiego, Powiatowego Urzędu Pracy oraz ROPS. Natomiast w przychodach finansowych nastąpił wzrost, głównie z tytułu wzrostu oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

## b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2021 – 2022 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	Rok 2022	Struktura %	Rok 2021	Struktura %
Amortyzacja	887 598,35	11,48%	691 789,66	14,54%
Zużycie materiałów i energii	742 260,46	9,60%	416 101,68	8,74%
Usługi obce	2 398 368,60	31,01%	1 609 406,33	33,82%
Podatki i opłaty	45 572,80	0,59%	38 560,69	0,81%
Wynagrodzenia	3 139 507,86	40,59%	1 651 904,79	34,71%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	487 168,50	6,30%	324 091,22	6,81%
Pozostałe koszty rodzajowe	34 222,58	0,44%	22 914,74	0,48%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00%	4 158,39	0,09%
Koszty finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Koszty ogółem:</b>	<b>7 734 699,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 758 927,50</b>	<b>100,00%</b>

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień stanowią koszty wynagrodzeń. W 2022 roku stanowiły one 40,59% ogółu kosztów. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące 31,01% ogółu kosztów oraz amortyzacja, która stanowi 11,48 % ogółu kosztów. Zwiększone koszty amortyzacji związane są z zakończeniem w trakcie roku 2021 realizowanych projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych na modernizację, remont, przebudowę oraz doposażenie nowej siedziby WOPiTU przy ulicy Marii Skłodowskiej-Curie 1 w Łomży. Zwiększone koszty świadczą o rozwoju technicznym jednostki.

## c) Struktura zobowiązań

- *Zobowiązania długoterminowe* na dzień 31.12.2022r. wynoszą 24 615,40 zł i stanowią 2,81% zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 850 767,22 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	316 904,55	37,25%
Podatki i ubezpieczenia	246 708,56	29,00%
Wynagrodzenia	285 394,34	33,55%
Inne	1759,77	0,21%
Fundusze specjalne	0,00	0,00%
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>850 767,22</b>	<b>100,00 %</b>

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2022r są zobowiązania z tytułu dostaw i usług (37,25%), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (33,55%) oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń (29,00%).

### III. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2022

I.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>4 082 898,08</b>	<b>7 805 727,08</b>	<b>191%</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 082 898,08	7 805 727,08	191%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 754 769,11</b>	<b>7 734 699,15</b>	<b>163%</b>
I.	Amortyzacja	691 789,66	887 598,35	128%
II.	Zużycie materiałów i energii	416 101,68	742 260,46	178%
III.	Usługi obce	1 609 406,33	2 398 368,60	149%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	38 560,69	45 572,80	118%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	1 651 904,79	3 139 507,86	190%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	324 091,22	487 168,50	150%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	22 914,74	34 222,58	149%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-671 871,03</b>	<b>71 027,93</b>	<b>-11%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>906 611,66</b>	<b>1 056 984,12</b>	<b>117%</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	207 821,58	146 108,72	70%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	698 790,08	910 875,40	130%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 158,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	4 158,39	0,00	
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>230 582,24</b>	<b>1 128 012,05</b>	<b>489%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>561,88</b>	<b>18 400,39</b>	<b>3275%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	561,88	18 400,39	3275%
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>231 144,12</b>	<b>1 146 412,44</b>	<b>496%</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>231 144,12</b>	<b>1 146 412,44</b>	<b>496%</b>

**IV. Bilans na dzień 31.12.2022r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021r**

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>23 407 524,59</b>	<b>22 764 751,03</b>	<b>94,36%</b>	<b>88,25%</b>	<b>97,25%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>85 427,70</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,33%</b>	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	85 427,70	0,00%	0,33%	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>23 407 524,59</b>	<b>22 679 323,33</b>	<b>94,36%</b>	<b>87,92%</b>	<b>96,89%</b>
	1. Środki trwałe	23 310 690,59	22 679 323,33	93,97%	87,92%	97,29%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0,00%	0,00%	
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 537 662,70	22 031 591,36	90,86%	85,41%	97,75%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	22 563,59	49 401,19	0,09%	0,19%	218,94%
	d) środki transportu			0,00%	0,00%	
	e) inne środki trwałe	750 464,30	598 330,78	3,03%	2,32%	79,73%
	2. Środki trwałe w budowie	96 834,00	0,00	0,39%	0,00%	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Od jednostek powiązanych	0,00		0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	

	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 398 009,72</b>	<b>3 030 665,41</b>	<b>5,64%</b>	<b>11,75%</b>	<b>216,78%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>53 066,28</b>	<b>30 695,15</b>	<b>0,21%</b>	<b>0,12%</b>	<b>57,84%</b>
	1. Materiały	53 066,28	30 695,15	0,21%	0,12%	57,84%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>436 068,62</b>	<b>1 275 431,84</b>	<b>1,76%</b>	<b>4,94%</b>	<b>292,48%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	436 068,62	1 275 431,84	1,76%	4,94%	292,48%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	436 068,62	1 275 431,84	1,76%	4,94%	292,48%
	- do 12 miesięcy	436 068,62	1 275 431,84	1,76%	4,94%	292,48%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0,00%	0,00%	
	c) inne			0,00%	0,00%	
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>908 874,82</b>	<b>1 724 538,42</b>	<b>3,66%</b>	<b>6,69%</b>	<b>189,74%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	908 874,82	1 724 538,42	3,66%	6,69%	189,74%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	

	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	908 874,82	1 724 538,42	3,66%	6,69%	189,74%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	908 874,82	1 724 538,42	3,66%	6,69%	189,74%
	- inne środki pieniężne			0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	<b>Aktywa razem</b>	<b>24 805 534,31</b>	<b>25 795 416,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>103,99%</b>

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	<b>PASYWA</b>					
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 392 380,87	2 538 793,31	5,61%	9,84%	182,33%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			0,00%	0,00%	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 161 236,75	1 392 380,87	4,68%	5,40%	119,90%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0,00%	0,00%	
VI.	Zysk (strata) netto	231 144,12	1 146 412,44	0,93%	4,44%	495,97%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 413 153,44	23 256 623,13	94,39%	90,16%	99,33%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	

	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>8 206,24</b>	<b>24 615,40</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,10%</b>	<b>299,96%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	8 206,24	24 615,40	0,03%	0,10%	299,96%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne	8 206,24	24 615,40	0,03%	0,10%	299,96%
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>436 173,73</b>	<b>850 767,22</b>	<b>1,76%</b>	<b>3,30%</b>	<b>195,05%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	436 173,73	850 767,22	1,76%	3,30%	195,05%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	177 667,09	316 904,55	0,72%	1,23%	178,37%
	- do 12 miesięcy	177 667,09	316 904,55	0,72%	1,23%	178,37%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	124 295,94	246 708,56	0,50%	0,96%	198,48%
	h) z tytułu wynagrodzeń	132 619,25	285 394,34	0,53%	1,11%	215,20%
	i) inne	1 591,45	1 759,77	0,01%	0,01%	110,58%
	4. Fundusze specjalne			0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>22 968 773,47</b>	<b>22 381 240,51</b>	<b>92,60%</b>	<b>86,76%</b>	<b>97,44%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 968 773,47	22 381 240,51	92,60%	86,76%	97,44%
	- długoterminowe	22 968 773,47	22 381 240,51	92,60%	86,76%	97,44%
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
	<b>Pasywa razem</b>	<b>24 805 534,31</b>	<b>25 795 416,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>103,99%</b>

W stosunku do 2021r w roku 2022 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 642 773,56 zł.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o kwotę 1 632 655,69 zł – wzrost należności z tytułu sprzedanych usług.

W stosunku do 2021r w roku 2022 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 1 146 412,44 zł (osiągnięty zysk za 2022r).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 156 530,31 zł z tego:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług zwiększyły się o 139 237,46 zł
- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe zmniejszyły się o 587 532,96 zł

## V. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022

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	2021	2022
1.	Wynik netto	231 144,12	1 146 412,44
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	4 082 898,08	7 805 727,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	906 611,66	1 056 984,12
5.	przychody finansowe	561,88	18400,39

Wyniki			2021	2022
Ocena			5	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	230 582,24	1 128 012,05
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	4 082 898,08	7 805 727,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	906 611,66	1 056 984,12

Wyniki			2021	2022
			4,62	12,73
Ocena			4	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% 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	2021	2022
1.	wynik netto	231 144,12	1 146 412,44
2.	średni stan aktywów	24969040,25	25 300 475,38

Wyniki			2021	2022
			0,93	4,53
Ocena			3	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% 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 2021 i 2022 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2021r. uzyskano 12 punktów, wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto – zysku netto 231 144,12 zł oraz zysku na działalności operacyjnej 230 582,24 zł. Natomiast w roku 2022 uzyskano 15 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto – 1 146 412,44zł oraz zysku na działalności operacyjnej – 1 128 012,05 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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	1 398 009,72	3 030 665,41
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zobowiązania krótkoterminowe	436 173,73	850 767,22
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki			2021	2022
			3,21	3,56
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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	1 398 009,72	3 030 665,41
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0
4.	zapasy	53 066,28	30 695,15
5.	zobowiązania krótkoterminowe	436 068,62	850 767,22
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Wyniki			2021	2022
			3,08	3,53
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 2021 oraz 2022r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów w 2021r oraz 20 punktów w 2022r, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2021 i 2022 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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	413 437,43	855 750,23
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	4 082 898,08	7 805 727,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki			2021	2022
			36,96	40,02
Ocena			3	3
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2		
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	139 896,97	247 285,82
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	4 082 898,08	7 805 727,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki			2021	2022
			12,51	11,56
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 7 punktów w 2021 roku i 2022 roku.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	8 206,24	24 615,40
2.	zobowiązania krótkoterminowe	436 068,62	850 767,22
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	aktywa razem	24 805 534,31	25 795 416,44

Wyniki			2021	2022
			1,79	3,39
Ocena			10	10
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	8 206,24	24 615,40
2.	zobowiązania krótkoterminowe	436 068,62	850 767,22
3.	rezerwy na zobowiązania	0	0
4.	fundusz własny	1 392 380,87	2 538 793,31

Wyniki			2021	2022
			0,32	0,34
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. Zarówno w roku 2021, jak i w roku 2022 osiągnął ilość 20 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena 2022
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	12,91	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,73	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,53	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,56	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,53	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,02	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11,56	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3,39	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			65

## **VI. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 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 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

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 2023-2025 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową WOPiTU będą miały kwestie związane z funkcjonowaniem Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego. 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 przy dużej rotacji pacjentów zakładu opiekuńczo leczniczego. Wyzwaniem na kolejne lata będzie nie tylko walka z inflacją i wzrostem kosztów zatrudnienia, ale także walka o zwiększenie nakładów na ochronę zdrowia, poza środkami, które były zagwarantowane w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, w relacji do PKB w kolejnych latach. W związku z trwającą wojną na Ukrainie sporządzenie długoterminowych prognoz makroekonomicznych jest obarczone dużym ryzykiem błędu. W przypadku przedłużającego się konfliktu skutkować to może wzrostem cen na rynku oraz możliwymi problemami w dostawach towarów.

Rok 2023 będzie na pewno gorszym rokiem pod względem finansowym i może zakończyć się dla jednostki stratą. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie lepszego wyniku finansowego.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2023-2025

## Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023-2025

I.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>8 763 868,60</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>11 000 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 763 868,60	10 000 000,00	11 000 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>11 235 756,38</b>	<b>11 793 573,70</b>	<b>12 204 674,88</b>
I.	Amortyzacja	958 000,00	950 000,00	940 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 188 408,80	1 200 000,00	1 210 000,00
III.	Usługi obce	3 258 631,81	3 280 000,00	3 345 600,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	50 000,00	52 500,00	53 550,00
	-podatek akcyzowy		0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	5 158 476,09	5 674 323,70	5 958 039,88
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	587 239,68	600 000,00	660 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	35 000,00	36 750,00	37 485,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 471 887,78</b>	<b>-1 793 573,70</b>	<b>-1 204 674,88</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1 140 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	160 000,00	200 000,00	200 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	980 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 331 887,78</b>	<b>-593 573,70</b>	<b>-4 674,88</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>15 790,00</b>	<b>25 000,00</b>	<b>25 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	15 790,00	25 000,00	25 000,00
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 316 097,78</b>	<b>-568 573,70</b>	<b>20 325,12</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-1 316 097,78</b>	<b>-568 573,70</b>	<b>20 325,12</b>

## Bilans na lata 2023-2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>22 784 500,00</b>	<b>22 710 000,00</b>	<b>22 690 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>85 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	85 500,00	0,00	0,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>22 699 000,00</b>	<b>22 710 000,00</b>	<b>22 690 000,00</b>
	1. Środki trwałe	22 699 000,00	22 710 000,00	22 690 000,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 060 000,00	22 060 000,00	22 060 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	49 000,00	50 000,00	50 000,00
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe	590 000,00	600 000,00	580 000,00
	2. Środki trwałe w budowie			
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			

	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 167 837,90</b>	<b>2 603 004,08</b>	<b>2 210 456,85</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>41 800,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>38 000,00</b>
	1. Materiały	41 800,00	40 000,00	38 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>936 313,03</b>	<b>1 105 872,44</b>	<b>855 750,23</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	936 313,03	1 105 872,44	855 750,23
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	936 313,03	1 105 872,44	855 750,23
	- do 12 miesięcy	936 313,03	1 105 872,44	855 750,23
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 189 724,87</b>	<b>1 457 131,64</b>	<b>1 316 706,62</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 189 724,87	1 457 131,64	1 316 706,62
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			

	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 189 724,87	1 457 131,64	1 316 706,62
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 189 724,87	1 457 131,64	1 316 706,62
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>24 952 337,90</b>	<b>25 313 004,08</b>	<b>24 900 456,85</b>

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 222 695,53</b>	<b>654 121,83</b>	<b>1 990 544,73</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 538 793,31</b>	<b>2 538 793,31</b>	<b>2 538 793,31</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		<b>-1 316 097,78</b>	<b>-568 573,70</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 316 097,78</b>	<b>-568 573,70</b>	<b>20 325,12</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>23 729 642,37</b>	<b>24 658 882,25</b>	<b>22 909 912,12</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>24 615,40</b>	<b>24 700,00</b>	<b>24 700,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			

	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	24 615,40	24 700,00	24 700,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne	24 615,40	24 700,00	24 700,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 534 268,28</b>	<b>1 571 502,20</b>	<b>1 281 375,23</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 534 268,28	1 571 502,20	1 281 375,23
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	936 313,03	901 792,32	531 300,17
	- do 12 miesięcy	936 313,03	901 792,32	531 300,17
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	276 313,59	309 471,22	346 607,76
	h) z tytułu wynagrodzeń	319 641,66	357 998,66	400 958,50
	i) inne	2 000,00	2 240,00	2 508,80
	4. Fundusze specjalne			
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>22 170 758,69</b>	<b>23 062 680,05</b>	<b>21 603 836,89</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 170 758,69	23 062 680,05	21 603 836,89
	- długoterminowe	22 170 758,69	23 062 680,05	21 603 836,89
	- krótkoterminowe			
	<b>asywa razem</b>	<b>24 952 337,90</b>	<b>25 313 004,08</b>	<b>24 900 456,85</b>

### 3. Analiza wskaźnikowa

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Wartość wskaźnika 2024	Wartość wskaźnika 2025	Ocena 2023	Ocena 2024	Ocena 2025
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-13,27	-5,07	0,17	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,45	-5,30	-0,04	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-5,19	-2,26	0,08	0	0	3
<b>Razem:</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,41	1,66	1,73	8	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,39	1,63	1,70	13	13	13
<b>Razem:</b>					<b>21</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,06	37,27	32,55	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,10	33,55	23,78	7	7	7
<b>Razem:</b>					<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,25	6,31	5,25	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,27	2,44	0,66	6	4	8
<b>Razem:</b>					<b>16</b>	<b>14</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>					<b>46</b>	<b>49</b>	<b>59</b>

#### Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2023-2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano średnio 51 punkty, co stanowi 72,85% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, świadczy to o obniżeniu poziomu stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w porównaniu do roku poprzedniego.

### **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 Ośrodka Środowiskowej Opieki Psychologicznej i Psychoterapeutycznej dla Dzieci i Młodzieży - I poziom referencyjny w Łomży, Sławcu i Wysokiem Mazowieckiem
3. Utrzymanie zakładu opiekuńczo-leczniczego
4. Planowane od 01 lipca 2023r podwyżki w służbie zdrowia
5. 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 osiągnęła dodatni wynik finansowy za rok 2022. W latach 2023-2025 na skutek dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych oraz dużej rotacji pacjentów zakładu opiekuńczo - leczniczego na najbliższe lata przewiduje się stratę, która wykazuje tendencję malejącą w kolejnych latach. Należy jednak mieć na uwadze, iż wszelkie przyjęte założenia są obarczone niepewnością i dużym ryzykiem, w związku z dynamicznie zmieniającą się sytuacją ekonomiczno - finansową na rynku.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*Marta Michalak*

**DYREKTOR**  
Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki  
i Terapii Uzależnień

*Renata Szymańska*