

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki
i Terapii Uzależnień w Łomży



Spis treści

I.	Wstęp	3
II.	Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r.	4
1.	Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
III.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2023	6
IV.	Bilans na dzień 31.12.2023r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022r	7
V.	Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023	11
VI.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 oraz przyjęte założenia	18
1.	Założenia.....	18
2.	Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach 2024-2026.....	19
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. 2023 poz. 991 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 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 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 2023 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Struktura przychodów za lata 2022 – 2023 przedstawia się następująco:

Rodzaj przychodów	Rok 2023	Struktura %	Rok 2022	Struktura %
1. Przychody ze sprzedaży netto, w tym:	11 734 706,00	91,31%	7 805 727,08	87,89%
a) Sprzedaż na rzecz NFZ	11 213 462,91	87,25%	7 628 782,03	85,90%
b) Pozostała sprzedaż	521 243,09	4,06%	176 945,05	1,99%
2. Pozostałe przychody operacyjne	1 075 538,39	8,37%	1 056 984,12	11,90%
3. Przychody finansowe	41 607,04	0,32%	18 400,39	0,21%
Przychody ogółem:	12 851 851,43	100,00%	8 881 111,59	100,00%

Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Uzależnień w Łomży w efekcie prowadzonej działalności osiągnął w 2023 roku przychody w wysokości 12 851 851,43 zł. Struktura przychodów wskazuje, że głównym źródłem finansowania działalności Wojewódzkiego Ośrodka Terapii i Uzależnień w Łomży są kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia, które w 2023 roku stanowiły 87,25% przychodów ogółem. Przychody z działalności medycznej wzrosły o blisko 47% w porównaniu do roku 2022. Przyczyną wzrostu jest zwiększenie kontraktu w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym (obecny kontrakt obejmuje wszystkie łóżka zaplanowane w ramach projektu unijnego), wzrost wartości punktowej zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz zapłata za wykonane świadczenia zdrowotne ponad limit.

Pozostałe przychody operacyjne utrzymały się na podobnym poziomie w stosunku do roku 2022 (nastąpił wzrost o ok. 2%). Wzrost ten jest wynikiem otrzymanego wsparcia m.in. z Urzędu Marszałkowskiego, Powiatowego Urzędu Pracy oraz Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej.

W przychodach finansowych nastąpił wzrost o 126%, spowodowany znacznym wzrostem oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

b) Struktura kosztów

Struktura kosztów za lata 2022 – 2023 przedstawia się następująco:

Rodzaj kosztów	Rok 2023	Struktura %	Rok 2022	Struktura %
Amortyzacja	912 195,84	8,15%	887 598,35	11,48%
Zużycie materiałów i energii	881 228,69	7,87%	742 260,46	9,60%
Usługi obce	3 377 006,07	30,16%	2 398 368,60	31,01%
Podatki i opłaty	45 702,05	0,41%	45 572,80	0,59%
Wynagrodzenia	5 147 925,76	45,97%	3 139 507,86	40,59%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	793 949,73	7,09%	487 168,50	6,30%
Pozostałe koszty rodzajowe	39 238,90	0,35%	34 222,58	0,44%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Koszty finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Koszty ogółem:	11 197 247,04	100,00%	7 734 699,15	100,00%

Struktura kosztów pokazuje, że dominującą część wydatków Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień stanowią koszty wynagrodzeń. W 2023 roku stanowiły one 45,97% ogółu kosztów. Kolejną pozycją są usługi obce, stanowiące 30,16% ogółu kosztów (w tym 66% to kontrakty medyczne) oraz amortyzacja, która stanowi 8,15 % 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 31.12.2023r. wynoszą 21 131,44 zł i stanowią 1,95% zobowiązań ogółem.
- *Zobowiązania krótkoterminowe* na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 1 085 597,07 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	321 287,76	29,60%
Podatki i ubezpieczenia	358 638,52	33,04%
Wynagrodzenia	401 573,59	36,99%
Inne	4 097,20	0,38%
Fundusze specjalne	0,00	0,00%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	1 085 597,07	100,00%

Głównymi pozycjami w zobowiązaniach Wojewódzkiego Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży wg stanu na dzień 31.12.2023r są zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (36,99%), zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń (33,04%) oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług (29,60%).

III. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2023

l.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	Dynamika 2023/2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 805 727,08	11 734 706,00	150%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 805 727,08	11 734 706,00	150%
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.	Koszty działalności operacyjnej	7 734 699,15	11 197 247,04	145%
I.	Amortyzacja	887 598,35	912 195,84	103%
II.	Zużycie materiałów i energii	742 260,46	881 228,69	119%
III.	Usługi obce	2 398 368,60	3 377 006,07	141%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	45 572,80	45 702,05	100%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	3 139 507,86	5 147 925,76	164%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	487 168,50	793 949,73	163%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	34 222,58	39 238,90	115%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	71 027,93	537 458,96	757%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 056 984,12	1 075 538,39	102%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	146 108,72	14 044,30	10%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	910 875,40	1 061 494,09	117%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	118 066,34	#DZIEL/0!
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	118 066,34	#DZIEL/0!
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 128 012,05	1 494 931,01	133%
G.	Przychody finansowe	18 400,39	41 607,04	226%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	18 400,39	41 607,04	226%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	0,00	12,00	#DZIEL/0!
I.	Odsetki, w tym:		12,00	#DZIEL/0!
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 146 412,44	1 536 526,05	134%
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 146 412,44	1 536 526,05	134%

IV. Bilans na dzień 31.12.2023r w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022r

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	22 764 751,03	21 830 099,16	88,25%	81,49%	95,89%
I.	Wartości niematerialne i prawne	85 427,70	22 021,06	0,33%	0,08%	25,78%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	85 427,70	22 021,06	0,33%	0,08%	25,78%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	22 679 323,33	21 808 078,10	87,92%	81,40%	96,16%
	1. Środki trwałe	22 679 323,33	21 808 078,10	87,92%	81,40%	96,16%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0,00%	0,00%	
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 031 591,36	21 293 709,96	85,41%	79,48%	96,65%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	49 401,19	70 359,52	0,19%	0,26%	142,42%
	d) środki transportu			0,00%	0,00%	
	e) inne środki trwałe	598 330,78	444 008,62	2,32%	1,66%	74,21%
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	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%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	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%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	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.	Aktywa obrotowe	3 030 665,41	4 959 789,83	11,75%	18,51%	163,65%
I.	Zapasy	30 695,15	60 037,10	0,12%	0,22%	195,59%
	1. Materiały	30 695,15	60 037,10	0,12%	0,22%	195,59%
	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%	
II.	Należności krótkoterminowe	1 275 431,84	1 664 634,04	4,94%	6,21%	130,52%
	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	1 275 431,84	1 664 634,04	4,94%	6,21%	130,52%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 275 431,84	1 664 634,04	4,94%	6,21%	130,52%
	- do 12 miesięcy	1 275 431,84	1 664 634,04	4,94%	6,21%	130,52%
	- 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%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 724 538,42	3 231 839,69	6,69%	12,06%	187,40%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 724 538,42	3 231 839,69	6,69%	12,06%	187,40%
	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	1 724 538,42	3 231 839,69	6,69%	12,06%	187,40%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 724 538,42	3 231 839,69	6,69%	12,06%	187,40%
	- 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		3 279,00	0,00%	0,01%	#DZIEL/0!
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	25 795 416,44	26 789 888,99	100,00%	100,00%	103,86%

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 538 793,31	4 075 319,36	9,84%	15,21%	160,52%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy			0,00%	0,00%	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 392 380,87	2 538 793,31	5,40%	9,48%	182,33%
	- 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	1 146 412,44	1 536 526,05	4,44%	5,74%	134,03%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 256 623,13	22 714 569,63	90,16%	84,79%	97,67%
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%	
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 615,40	21 131,44	0,10%	0,08%	85,85%
	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	24 615,40	21 131,44	0,10%	0,08%	85,85%
	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	24 615,40	21 131,44	0,10%	0,08%	85,85%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	850 767,22	1 085 597,07	3,30%	4,05%	127,60%
	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	850 767,22	1 085 597,07	3,30%	4,05%	127,60%
	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:	316 904,55	321 287,76	1,23%	1,20%	101,38%
	- do 12 miesięcy	316 904,55	321 287,76	1,23%	1,20%	101,38%
	- 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	246 708,56	358 638,52	0,96%	1,34%	145,37%
	h) z tytułu wynagrodzeń	285 394,34	401 573,59	1,11%	1,50%	140,71%
	i) inne	1 759,77	4 097,20	0,01%	0,02%	232,83%
	4. Fundusze specjalne			0,00%	0,00%	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	22 381 240,51	21 607 841,12	86,76%	80,66%	96,54%
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	22 381 240,51	21 607 841,12	86,76%	80,66%	96,54%
	- długoterminowe	22 381 240,51	21 607 841,12	86,76%	80,66%	96,54%
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
	Pasywa razem	25 795 416,44	26 789 888,99	100,00%	100,00%	103,86%

W stosunku do 2022r w roku 2023 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 934 651,87 zł.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o kwotę 1 929 124,42 zł – wzrost należności z tytułu sprzedanych usług.

W stosunku do 2022r w roku 2023 nastąpił wzrost wartości kapitałów własnych o kwotę 1 536 526,05 zł (osiągnięty zysk za 2023r).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 542 053,50 zł z tego:

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń zwiększyły się o 116 179,25 zł,
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń zwiększyły się o 111 929,96 zł,
- inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe zmniejszyły się o 773 399,39 zł

V. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023

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	2022	2023
1.	Wynik netto	1 146 412,44	1 536 526,05
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 805 727,08	11 734 706,00
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 056 984,12	1 075 538,39
5.	przychody finansowe	18 400,39	41 607,04

Wyniki			2022	2023
			12,91	11,96
Ocena			5	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	wynik z działalności operacyjnej	1 128 012,05	1 494 931,01
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 805 727,08	11 734 706,00
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	1 056 984,12	1 075 538,39

Wyniki			2022	2023
			12,73	11,67
Ocena			5	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5	5	5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	wynik netto	1 146 412,44	1 536 526,05
2.	średni stan aktywów	25 300 475,38	26 292 652,72

Wyniki			2022	2023
			4,53	5,84
Ocena			5	5
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5	5	5

W wyniku analizy wskaźników zyskowności sporządzonej na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2022 i 2023 przy zastosowaniu metody punktowej, w 2022r. uzyskano 15 punktów, wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto – 1 146 412,44 zł oraz zysku na działalności operacyjnej 1 128 012,05 zł. Natomiast w roku 2023 uzyskano 15 punktów, gdyż wartość wskaźników zyskowności miała wartość dodatnią, spowodowane to było uzyskaniem zysku netto –1 536 526,44 zł oraz zysku na działalności operacyjnej – 1 494 931,01 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	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	3 030 665,41	4 959 789,83
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,00	3 279,00
4.	zobowiązania krótkoterminowe	850 767,22	1 085 597,07
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2022	2023
	3,56	4,57

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	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	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	3 030 665,41	4 959 789,83
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0,00	3 279,00
4.	zapasy	30 695,15	60 037,10
5.	zobowiązania krótkoterminowe	850 767,22	1 085 597,07
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2022	2023
		3,53

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	10	10	10

W wyniku analizy wskaźników płynności sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022r oraz 2023r przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 20 punktów w 2022r oraz 20 punktów w 2023r, co stanowi 80% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o dobrej płynności finansowej jednostki w 2022 i 2023 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	2022	2023
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	855 750,23	1 470 032,94
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 805 727,08	11 734 706,00
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2022	2023
	40,02	45,72

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	247 285,82	319 096,16
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 805 727,08	11 734 706,00
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		

Wyniki	2022	2023
	11,56	9,93

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźniki pokazują, iż Ośrodek nie ma problemu ze ściągalsnością zobowiązań, co mogłoby obniżyć płynność, jednocześnie nie ma trudności w regulowaniu zobowiązań, osiągnął 7 punktów w 2022 roku i 2023 roku.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	24 615,40	21 131,44
2.	zobowiązania krótkoterminowe	850 767,22	1 085 597,07
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	25 795 416,44	26 789 888,99

Wyniki	2022	2023
	3,39	4,13

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	24 615,40	21 131,44
2.	zobowiązania krótkoterminowe	850 767,22	1 085 597,07
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	2 538 793,31	4 075 319,36

Wyniki	2022	2023
	0,34	0,27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 Wojewódzki Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień w Łomży nie posiada zadłużenia. Zarówno w roku 2022, jak i w roku 2023 osiągnął ilość 20 punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena 2023
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	11,96	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	11,67	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	5,84	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,57	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,51	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,72	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9,93	7
		Razem:	9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,13	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów:			64

VI. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 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 2024-2026 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 2024-2026 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. Prognozę na kolejne lata opracowano przy założeniu braku nowych szoków podażowych na rynku żywnościowym i energetycznym, ale w związku z trwającą rosyjską inwazją na Ukrainę 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 2024 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 2024-2026

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2024-2026

l.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 633 344,20	13 896 678,62	15 500 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 633 344,20	13 896 678,62	15 500 000,00
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.	Koszty działalności operacyjnej	13 775 030,06	15 123 673,34	16 696 272,85
I.	Amortyzacja	998 000,00	1 047 900,00	1 100 295,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 197 003,43	1 292 763,70	1 383 257,16
III.	Usługi obce	4 226 720,80	4 480 324,05	4 838 749,97
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	50 000,00	53 550,00	56 227,50
	-podatek akcyzowy		0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	6 338 305,83	7 162 285,59	8 093 382,71
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	920 000,00	1 039 600,00	1 174 748,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	45 000,00	47 250,00	49 612,50
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 141 685,86	-1 226 994,72	-1 196 272,85
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 120 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	140 000,00	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
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-21 685,86	-26 994,72	3 727,15
G.	Przychody finansowe	32 000,00	32 640,00	34 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	32 000,00	32 640,00	34 000,00
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	50,00	50,00	50,00
I.	Odsetki, w tym:	50,00	50,00	50,00
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	10 264,14	5 595,28	37 677,15
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	10 264,14	5 595,28	37 677,15

Bilans na lata 2024-2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	22 710 000,00	22 690 000,00	22 690 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	22 710 000,00	22 690 000,00	22 690 000,00
	1. Środki trwałe	22 710 000,00	22 690 000,00	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	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	d) środki transportu			
	e) inne środki trwałe	600 000,00	580 000,00	580 000,00
	2. Środki trwałe w budowie			
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	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			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			

B.	Aktywa obrotowe	5 102 937,14	4 931 431,67	4 924 102,31
I.	Zapasy	40 000,00	38 000,00	38 000,00
	1. Materiały	40 000,00	38 000,00	38 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	1 831 097,44	1 500 000,00	1 424 802,00
	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	1 831 097,44	1 500 000,00	1 424 802,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 831 097,44	1 500 000,00	1 424 802,00
	- do 12 miesięcy	1 831 097,44	1 500 000,00	1 424 802,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne			
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 231 839,70	3 393 431,67	3 461 300,31
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 231 839,70	3 393 431,67	3 461 300,31
	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	3 231 839,70	3 393 431,67	3 461 300,31
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 231 839,70	3 393 431,67	3 461 300,31
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	27 812 937,14	27 621 431,67	27 614 102,31

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 085 583,50	4 091 178,78	4 118 591,79
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 075 319,36	4 075 319,36	4 075 319,36
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		10 264,14	5 595,28
VI.	Zysk (strata) netto	10 264,14	5 595,28	37 677,15
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 727 353,64	23 530 252,89	23 495 510,52
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	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			
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 615,40	24 700,00	24 700,00
	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
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 755 306,95	1 901 716,00	1 866 973,63
	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	1 755 306,95	1 901 716,00	1 866 973,63
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 085 597,07	1 151 640,94	1 026 889,56

- do 12 miesięcy	1 085 597,07	1 151 640,94	1 026 889,56
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			
h) z tytułu wynagrodzeń	309 471,22	346 607,76	388 200,70
i) inne	357 998,66	400 958,50	449 073,52
4. Fundusze specjalne	2 240,00	2 508,80	2 809,86
IV. Rozliczenia międzyokresowe	21 947 431,29	21 603 836,89	21 603 836,89
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
- długoterminowe	21 947 431,29	21 603 836,89	21 603 836,89
- krótkoterminowe	21 947 431,29	21 603 836,89	21 603 836,89
Pasywa razem	27 812 937,14	27 621 431,67	27 614 102,31

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2024-2026

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	0,07	3	0,04	3	0,23	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,16	0	-0,18	0	0,02	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,04	3	0,02	3	0,14	3
	Razem:		6	Razem:	6	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,91	12	2,59	12	2,64	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,88	10	2,57	10	2,62	10
	Razem:		22	Razem:	22	Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,50	2	43,75	3	34,44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	20,32	7	29,38	7	25,65	7
	Razem:		9	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,40	10	6,97	10	6,85	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,44	10	0,47	10	0,46	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			57		58		61

Podsumowanie

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy sprawozdania finansowego za lata 2024-2026 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano średnio 59 punkty, co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, świadczy to o 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 2024r 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 2023. W latach 2024-2026 przewiduje się zysk.

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.

Już w lipcu bieżącego roku Ośrodek ponownie będzie musiał zmierzyć się z planowanym wzrostem wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Aktualnie nie wiemy czy na pokrycie tych kosztów wystarczy nam środków przekazywanych z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Pomimo powyższego w prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy planowanym wzroście nakładów na ochronę zdrowia.

Wszystko powyższe będzie miało decydujące znaczenie dla bieżącej działalności Ośrodka w kolejnych latach. Równoległe do działań zmierzających do zwiększania przychodów, realizowane będą działania w zakresie optymalizacji kosztów. Potrzeba będzie ogromnej determinacji, ciągłego poszukiwania optymalizacji i efektywnego wykorzystania wszystkich zasobów oraz świadomości personelu, które pozwolą na utrzymanie stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej.



Signed by /
Podpisano przez:

Marta Michalak

Date / Data:
2024-05-29
15:49



Signed by /
Podpisano przez:

Renata
Szymańska

Date / Data:
2024-05-29 15:55