**Raport ekonomiczno – finansowy**

SP ZOZ Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu

za 2021r.

***Podstawa prawna:***

1. ***Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej ( tekst jednolity Dz. U. z 2021r poz. 711 z dn. 16.04.2021 z pózn. zm.)***
2. ***Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej ( Dz.U. z 2017, poz.832).***

Spis treści

[I. Wstęp 3](#_Toc103794818)

[II. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2021 r na podstawie wskaźników 5](#_Toc103794819)

[III. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową. 9](#_Toc103794820)

[IV. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2024 oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową. 10](#_Toc103794821)

[V. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2022-2024 na podstawie wskaźników 14](#_Toc103794822)

[VI. Podsumowanie 18](#_Toc103794823)

1. **Wstęp**
2. **Krótka historia Ośrodka i inne dane:**
3. 15 maja 1995 roku Rada Miasta Szczecin podejmuje uchwałę o powołaniu Ośrodka Terapii Uzależnień, w Szczecinie, ul. Ostrowska 7, forma - jednostka budżetowa,
4. 27 lutego 1999 roku Ośrodek zostaje przekształcony w Samodzielny Publiczny ZOZ – Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu, forma - osobowość prawna.
5. W związku z wejściem w życie w dniu 15.04.2011 r. ustawy o działalności leczniczej, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Ośrodek Terapii Uzależnień   
   w Szczecnie, ul. Ostrowska 7, stał się podmiotem o działalności leczniczej nie będącym przedsiębiorstwem.
6. Ośrodek prowadzi działalność gospodarczą, polegającą w szczególności na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w celu zaspokojenia potrzeb zdrowotnych, a nie osiągania zysku. Ośrodek jest jednostką typu„non-profit”.
7. NIP 851–26–09–814
8. Regon 810740543-00024
9. Nr Rejestru Wojewody Zachodniopomorskiego 000000017800   W – 32
10. Nr Krajowego Rejestru Sądowego 0000005474
11. **Podstawowymi celami działania Ośrodka jest:**
12. Udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu i innych środków psychoaktywnych oraz dorosłym członkom ich rodzin,
13. Promowanie zdrowia poprzez działalność profilaktyczną, zwłaszcza wśród osób uzależnionych i ich rodzin,
14. Udzielanie świadczeń rehabilitacyjnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu, innych środków psychoaktywnych i ich rodzinom.
15. **Ośrodek posiada trzy komórki organizacyjne:**
16. Dział Medyczny złożony z:
17. Poradni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia;
18. Dziennego Oddziału Terapii Uzależnienia od Alkoholu;
19. Dział ekonomiczny;
20. Dział administracyjny.
21. **Stan obecny:**
22. Ośrodek świadczy usługi zdrowotne w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, środków pozyskiwanych z udziału w konkursach na realizację świadczeń zdrowotnych ogłaszanych przez Gminę Police, Gminę Miasto Szczecin, Krajowe Biuro ds. Przeciwdziałania Narkomanii.
23. By móc realizować świadczenia zdrowotne Ośrodek musi dysponować: wykwalifikowaną kadrą psychoterapeutów uzależnień posiadać odpowiednie warunki lokalowe – tzw. bazę oraz merytoryczny zgodny ze standardami profesjonalny program psychoterapii osób uzależnionych oraz dorosłych członków ich rodzin.
24. Ośrodek posiada – w 2021 roku kompleksowo wyremontowany i wyposażony   
    w stosowne urządzenia – lokal o powierzchni 456 m2, w którym znajdują się 4 sale do psychoterapii grupowej, 7 pokoi do psychoterapii indywidualnej, kuchnia dla pacjentów, toalety dla personelu i pacjentów oraz rejestracje i pokój socjalny dla kadry.
25. W Ośrodku zatrudnionych jest: 2 lekarzy specjalistów psychiatrii, 12 certyfikowanych specjalistów psychoterapii uzależnień, 1 certyfikowany instruktor terapii, 2 specjalistów psychoterapii uzależnień, 1 pielęgniarka oraz 2 rejestratorki i 1 sekretarka medyczna, łącznie dla pacjentów jest kadra licząca – 21 osób. Kadra specjalistów psychoterapii jest jednocześnie terapeutami rodzinnymi.
26. Program psychoterapii leczący osoby uzależnione oparty jest o założenia teoretyczne proponowane przez najlepszych specjalistów psychoterapii uzależnień w Polsce oraz rekomendowane przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie przy Ministerstwie Zdrowia. Realizowany program zaakceptowany i finansowany jest przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Czas leczenia pacjentów uzależnionych wynosi do 2,5 lat.
27. Programy psychoterapii uzależnień, obejmują indywidualne i grupowe oddziaływania psychologiczne ukierunkowane na poprawę stanu psychofizycznego i funkcjonowania społecznego osób uzależnionych od alkoholu poprzez redukcję objawów   
    i mechanizmów uzależnień oraz uczenie umiejętności potrzebnych do podtrzymania pozytywnej zmiany.
28. Program psychologicznej pomocy dla dorosłych członków rodzin oparty jest o założenia teoretyczne proponowane przez najlepszych specjalistów psychoterapii w Polsce oraz rekomendowane przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie działającą przy Ministerstwie Zdrowia. Program jest zaakceptowany i finansowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Program pomocy psychologicznej wynosi do 2,5 lat.
29. Programy psychoterapii członków rodzin obejmują oddziaływania psychologiczne ukierunkowane na usunięcie lub złagodzenie zaburzeń powstałych w wyniku przewlekłego stresu u członków rodziny, spowodowanego spożywaniem alkoholu lub używaniem innych substancji psychoaktywnych przez osobę bliską.
30. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2021 r na podstawie wskaźników

Ośrodek jest jednostką w której 88,14% przychodów ze sprzedaży świadczeń medycznych pochodzi z realizacji kontraktów zawartych z NFZ co w roku 2021 stanowiło kwotę 2 383 667,80 Pozostałe przychody związane były z:

1. Dofinansowaniem programu profilaktycznego dla osób uzależnionych od alkoholu , osób współuzależnionych i dorosłych dzieci alkoholików mieszkańców gminy Police   
   w kwocie 50.000,00.
2. Realizacją przez Ośrodek zadań własnych Gminy Miasto Szczecin z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w kwocie 150.000,00
3. Realizacją programu zdrowotnego dotyczącego zwiększania dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu   
   i współuzależnionych mieszkańców Szczecina w kwocie 105 562,64

Ogółem w 2021 roku przychody wyniosły 2 666 217,97 i stanowią 116,27%% przychodów roku 2020. Koszty działalności operacyjnej Ośrodka w 2021 roku wzrosły o 21,22%   
w stosunku do 2020 roku i wyniosły 2.580 046,28.

Strukturę oraz dynamikę kosztów w latach 2020-2021 przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1: Struktura oraz dynamika kosztów 2020-2021r

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2020r | struktura % | 2021r | struktura % | zmiana 2021/2020 | |
|  | Koszty ogółem | 2 275 328,41 | 100,00 | 2 580 046,28 | 100 | 304 717,87 | 113,39 |
| I. | Koszty działalności operacyjnej, w tym: | **2 128 343,41** | **93,54** | **2 580 046,28** | **100,00** | **451 702,87** | **121,22** |
| 1. | amortyzacja | 94 041,25 | 4,13 | 99 217,54 | 3,84 | 5 176,29 | 105,50 |
| 2. | zużycie materiałów i energii | 96 446,89 | 4,24 | 95 066,97 | 3,68 | -1 379,92 | 98,57 |
| 3. | usługi obce | 211 598,40 | 9,30 | 251 913,26 | 9,77 | 40 314,86 | 119,05 |
| 4. | podatki i opłaty | 115,79 | 0,01 | 126,69 | 0,01 | 10,90 | 109,41 |
| 5. | wynagrodzenia z pochodnymi | 1 723 901,78 | 75,76 | 2 130 534,27 | 82,58 | 406 632,49 | 123,58 |
| 6. | pozostałe koszty rodzajowe | 2 239,30 | 0,10 | 3 187,55 | 0,12 | 948,25 | 142,34 |
| 7. | wartość sprzedanych towarów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| II. | pozostałe koszty operacyjne | **146 985,00** | **6,46** | **0** | **0** | **-146 985,00** |  |
| III. | koszty finansowe | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |  |

***Źródło: Sprawozdanie finansowe Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu za 2020 i 2021rok***

**Wskaźniki zyskowności:**

1. Wskaźnik zyskowności netto (%)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| wynik netto \*100  przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe | 3,23 | 4 |

W 2021r wskaźnik zyskowności netto wyniósł 3,23% co oznacza ,że z każdej złotówki przychodu ze sprzedaży do dyspozycji Ośrodka pozostało 3,23grosza.

1. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| wynik z działalności operacyjnej \*100  przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne | 3,21 | 4 |

Wartość wskaźnika zyskowności z działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania Ośrodka z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W roku 2021 wyniósł 3,21% co oznacza, że do dyspozycji Ośrodka pozostało 3,21 grosza z każdej złotówki wygenerowanego przychodu. Należy zaznaczyć , że te środki mogą zostać zatrzymane w Ośrodku co wpływa na wzrost wartości kapitałów własnych.

1. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| wynik netto \*100  średni stan aktywów | 6,00 | 5 |

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów w Ośrodku. W roku 2021 wyniósł 6,00 % co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku generowała 6 gr zysku netto.

**Wskaźniki płynności:**

1. Wskaźnik bieżącej płynności

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia  międzyokresowe (czynne)  zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 3,18 | 10 |

1. Wskaźnik szybkiej płynności

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia  międzyokresowe (czynne)- zapasy  zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 3,18 | 10 |

W Ośrodku zarówno wskaźnik bieżącej płynności jak i szybkiej płynności ukształtowały się na poziomie 3,18 ze względu na brak zapasów. Wskaźniki te w roku 2021 wyniosły 3,18 co oznacza , że aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące 3,18 raza. Wskaźniki mieszczą się w granicach poziomu optymalnego , to znaczy że Ośrodek nie ma problemów z bieżącą płynnością , może spłacać zobowiązania krótkoterminowe najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

**Wskaźniki efektywności:**

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| średni stan należności z tytułu dostaw i  usług\* liczba dni w okresie (365)  przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 62 | 1 |

Wskaźnik rotacji należności w 2021 roku wyniósł 62 dni co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do Ośrodka za świadczone usługi wyniósł 62 dni, Wskaźnik rotacji należności w stosunku do 2020 roku utrzymał się na tym samym poziomie. Tak wysoki wskaźnik wynika z nieterminowych rozliczeń Narodowego Funduszu Zdrowia z nadlimitów wykonanych świadczeń zdrowotnych przez Ośrodek. Pomimo tego Ośrodek nie ma problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

1. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| średni stan zobowiązań z tytułu dostaw  i usług \* liczba dni w okresie (365)  przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 | 7 |

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres jaki potrzebny jest Ośrodkowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych .W 2021r wyniósł on 1dzień, co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są regulowane przez Ośrodek na bieżąco.

Krótkie terminy zapłaty zobowiązań są dla Ośrodka elementem polityki kształtowania kosztów. Krótsze terminy zapłaty niejednokrotnie oznaczają niższe ceny nabywanych materiałów. Niska wartość wskaźnika świadczy o braku trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Wskaźniki zadłużenia**

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania\*100  aktywa razem | 29,41 | 10 |

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W Ośrodku w 2021 roku wyniósł 29,41 % , co oznacza, że zobowiązania ogółem stanowiły 29,41 % aktywów ogółem. Według standardów zachodnich wskaźnik ten nie powinien przekroczyć 65%. W Ośrodku wskaźnik ukształtował się poniżej wielkości optymalnej co jest zjawiskiem pozytywnym i świadczy o stabilnej sytuacji Ośrodka niezależnej od zewnętrznych źródeł finansowania.

1. Wskaźnik wypłacalności

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Wzór | wynik | ocena |
| zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+  rezerwy na zobowiązania  fundusz własny | 0,41 | 10 |

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. W Ośrodku w 2021 roku wyniósł 0,41 co oznacza, że zobowiązania ogółem stanowiły 0,41 funduszu własnego. Im niższy poziom tego wskaźnika tym mniejsze jest uzależnienie jednostki od kapitału obcego, a tym samym lepsza sytuacja finansowa.

Powyższe wskaźniki zostały ustalone na podstawie danych źródłowych bilansu oraz rachunku zysków i strat za 2021 r ( Tabela nr 2).

Tabela nr 2 : dane źródłowe wykorzystane do obliczeń wskaźników za rok 2021

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| l.p. | Nazwa | wartość |
| 1 | Wynik finansowy netto | 86 171,69 |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 395 723,34 |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 |
| 4. | Pozostałe przychody operacyjne | 270 075,12 |
| 5. | Przychody finansowe | 419,51 |
| 6. | Wynik z działalności operacyjnej | 85 752,18 |
| 7. | Średni stan aktywów | 1 433 988,57 |
| 8. | Aktywa obrotowe | 1 000 080,75 |
| 9. | Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy | 0 |
| 10. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 0 |
| 11. | Zobowiązania krótkoterminowe | 59 802,27 |
| 12. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy | 0 |
| 13. | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 254 662,61 |
| 14. | Zapasy | 0 |
| 15. | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług | 407 492,51 |
| 16. | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 5 462,68 |
| 17. | Zobowiązania długoterminowe | 0 |
| 18. | Rezerwy na zobowiązania | 378 046,44 |
| 19. | Aktywa razem | 1 488 763,75 |
| 20, | Fundusz własny | 1 046 138,72 |

1. **Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.**

W celu przeprowadzenia analizy wskaźników za 2022 rok przyjęto założenia, przedstawione w planie finansowym Ośrodka na 2022 r., pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną Ośrodka w dniu 16 grudnia 2021 roku uchwałą nr 8/2021

Ze względu na termin sporządzania planu finansowego i niepewnością w zakresie finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ) w 2022 roku, do planu finansowego na 2022 rok nie wprowadzono korekt w zakresie przychodów i kosztów.

W 2022 r plan finansowy zakłada przychód ze sprzedaży produktów w kwocie 2 667 tys. zł, Główną jego pozycję stanowi przychód za świadczenia zdrowotne kontraktowane przez NFZ, w kwocie 2 383 tys. zł.

Zgodnie z zarządzeniem nr 69/2021 Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie szczegółowych warunków o sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych świadczeniobiorcom w okresie obowiązywania umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ponad kwotę zobowiązania , NFZ w 2022roku może pokryć w całości lub w części wynagrodzenie lecz tylko do wyczerpania limitu środków przeznaczonych w planie finansowym oddziału Funduszu na ten cel. Wobec powyższego trudno przewidzieć jaką kwotę otrzyma Ośrodek z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych w ramach nadlimitów.

W oparciu o wykonane nadlimity w okresie styczeń – marzec 2022 r , prognozuje się wzrost przychodów o ok.100 tys. zł , co w przypadku sfinansowania przez NFZ powinno przełożyć się na wzrost ostatecznego wyniku finansowego.

Ustalone w planie finansowym 2022 r koszty działalności operacyjnej stanowią 111,70% kosztów roku 2021.

Główne pozycje planowanego wzrostu kosztów to:

- zużycie materiałów i energii (wzrost z tyt. wyższych kosztów ogrzewania oraz energii),

- usługi obce (wzrost z tyt. zawarcia dod. umów na świadczenie usług zdrowotnych w poradni Międzyzdroje),

- wynagrodzenie wraz z pochodnymi (wzrost związany z planowanymi podwyżkami wynagrodzeń dla pracowników),

Pozostałe koszty wykazują nieznaczne odchylenia w stosunku do kosztów 2021r.

1. **Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2024 oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.**

W celu przeprowadzenia analizy wskaźnikowej w latach 2023-2024 sporządzono prognozę bilansu oraz rachunku zysków i strat, przedstawioną w załączniku nr 1 i 2   
do niniejszego opracowania.

Analiza ta oparta jest o kalkulacje przewidywanych przychodów i kosztów   
z uwzględnieniem poniższych założeń. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa dotyczącymi udzielania świadczeń ze środków publicznych od pacjentów zgłaszających się po pomoc nie wymaga się skierowania, ani posiadania ubezpieczenia zdrowotnego.

Polskie tendencje do spożywania alkoholu są duże, a ten aspekt przekłada się na coraz to większą liczbę osób uzależnionych od alkoholu i dorosłych członków ich rodzin.

W specyfice uzależnienia od alkoholu są tzw. „powroty do nałogowego spożywania alkoholu”, choroba uzależnienia od alkoholu jest chorobą nieuleczalną, można ją jedynie zatrzymać czasowo lub na stałe.

Biorąc pod rozwagę powyższe do niniejszego raportu przyjęto podobne wskaźniki jak na 2021 rok.

**Statystyka 2021 ROK EPIDEMII**

**Ilość osób w poszczególnych programach OTU w okresie 1.01. – 31.12.2021 rok**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa programu** | **Ilość osób, które rozpoczęły w 2021 r.** | **Ilość osób, które ukończyły w 2021 r.** | **Wskaźnik procentowy ukończenia programów w 2021 roku** |
|  | **Dla osób uzależnionych** |  |  |  |
| 1. | Podstawowy Program Terapii Uzależnienia – **Ambulatoryjny** | **57** | **49** | **86%** |
| 2. | Podstawowy Program Terapii Uzależnienia – **Oddz. Dzienny** | **191** | **120** | **63%** |
| 3. | Trening Konstruktywnych Zachowań | **36** | **26** | **72%** |
| 4. | Trening Zapobiegania Nawrotom Choroby | **27** | **24** | **89%** |
| 5. | Praca nad psychologicznymi mechanizmami uzależnienia | **20** | **17** | **85%** |
| 6. | Grupa Rozwoju Osobistego | **0** | **0** | **0** |
|  | **Dla osób współuzależnionych** |  |  |  |
| 1. | Program dla Osób Współuzależnionych cz. 1 | **17** | **17** | **100%** |
| 2. | Program dla Osób Współuzależnionych cz. 2 | **61** | **53** | **87%** |
| 3. | Program dla Osób Współuzależnionych cz. 3 | **25** | **25** | **100%** |
| 4. | Program DDA cz. 1 | **46** | **43** | **94%** |
| 5. | DDA – Program pogłębiony | **0** | **0** | **0** |
|  | **Razem** | **480** | **374** | **78%** |

**Uwaga - ważne**

1. W 2021 roku – łącznie założono **892** kart osobom pierwszorazowym, - z powodu zmiany dokumentacji medycznej nie można uzyskać danych dotyczących pacjentów, którzy byli tylko raz w 2021 roku.
2. W 2021 roku założono kart **522** osobom uzależnionym, które zgłosiły się do Ośrodka po raz pierwszy.
3. W 2021 roku założono kart **370** osobom współuzależnionym i dda , które zgłosił się do Ośrodka po raz pierwszy
4. **Skuteczność** w motywowaniu do rozpoczęcia psychoterapii grupowej pierwszorazowych osób uzależnionych w 2021 roku wyniosła **47,50%.**
5. **Skuteczność** w motywowaniu do rozpoczęcia psychoterapii grupowej pierwszorazowych osób współuzależnionych i dda w 2021 roku wyniosła **17,00%.**
6. **Łączna ilość** osób pierwszorazowych kończących psychoterapię podstawową w 2021 roku wyniosła **74%.**

**Szacunkowa łączna skuteczność** w OTU, w 2021 roku wyniosła **78%.**

**Łączna ilość pacjentów będąca pod opieką psychoterapeutyczną:** (pacjenci pierwszorazowi i z lat poprzednich)

2011 rok - 1416 osób,

2012 rok - 1506 osób,

2013 rok - 1557 osób,

2014 rok - 1647 osób,

2015 rok - 1717 osób,

2016 rok - 1721 osób,

2017 rok - 1744 osób.

2018 rok - 1687 osób,

2019 rok - 1813 osób

2020 rok - 1807 osób

2021 rok - **892** osoby, które zgłosiły się po raz pierwszy do Ośrodka, natomiast brak danych osób z lat ubiegłych, będących pod opieką Ośrodka (inny program do dokumentacji medycznej)

Szacowanie przychodów NFZ w latach 2023-2024 oparto o liczbę udzielonych poszczególnych świadczeń zdrowotnych i ogólną liczbę pacjentów będących pod opieką psychoterapeutyczną roku 2021.

Analizując ilość udzielanych świadczeń zdrowotnych i liczbę pacjentów będących pod opieka psychoterapeutyczną kadry tut. Ośrodka nie można wskazać stabilnego trendu

Szacowane w powyższy sposób przychody w roku 2023 wyniosą 2 644 tys. zł oraz   
2 774 tys. zł w 2024 roku.

Ośrodek przyjął , że w dalszym ciągu będzie świadczył usługi zdrowotne w ramach programów profilaktycznych dla osób uzależnionych jak i współuzależnionych od alkoholu oraz hazardu, współfinansowanych przez Gminę Police, Gminę Miasto Szczecin

Planowane przychody z powyższych świadczeń winny wynieść zarówno w roku 2023 jak i 2024 w granicach 230 tys. zł.

Prognozę łącznych kosztów na 2023 założono na poziomie planowanego wykonania   
w 2022 roku z nieznacznym odchyleniem niektórych pozycji. W roku 2024 zaplanowano wzrost kosztów średni o 12% .Koszty planowane na lata 2022-2023 przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3: Koszty planowane na lata 2022-2024

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2022 | 2023 | 2024 |
|  | Koszty ogółem | **2 882 000** | **2 835 800** | **2 913 000** |
| I. | Koszty działalności operacyjnej, w tym: | 2 882 000 | 2 835 800 | 2 913 000 |
| 1. | Amortyzacja | 60 000 | 110 000 | 110 000 |
| 2. | zużycie materiałów i energii | 128 500 | 105 300 | 150 300 |
| 3. | usługi obce | 328 000 | 211 300 | 217 300 |
| 4. | podatki i opłaty | 500 | 200 | 400 |
| 5. | wynagrodzenia | 1 960 000 | 2 022 000 | 2 047 000 |
| 6. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 399 000 | 382 000 | 383 000 |
| 7. | pozostałe koszty rodzajowe | 6 000 | 5 000 | 5 000 |
| 8. | wartość sprzedanych towarów |  | 0 | 0 |
| II. | pozostałe koszty operacyjne | 0 | 0 | 0 |
| III. | koszty finansowe | **0** | 0 | 0 |

***Źródło: Planowane sprawozdanie finansowe Ośrodka na 2022r.-2024r. (załącznik nr 1,2 )***

1. **Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2022-2024 na podstawie wskaźników**

**Wskaźniki zyskowności:**

1. Wskaźnik zyskowności netto (%)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r. | | 2023r | | 2024r | |
| Wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| wynik netto\*100  przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe | 1,35 | 3 | 1,35 | 3 | 3,03 | 4 |

Powyższe obliczenia wskazują ,że w każdym analizowanym okresie wartość wskaźnika jest

dodatnia ,co wynika z faktu, że Ośrodek nie generuje straty.

Wskaźnik rentowności sprzedaży w 2022r-2023 wynosi 1,35% ,co oznacza ,że jedna złotówka

osiągniętego przychodu ze sprzedaży generuje 1,35groszy zysku .Jego wartość wzrasta w roku

2024 do 3,03 groszy zysku z jednej zaangażowanej złotówki. Wzrost wskaźnika powoduje, że Ośrodek staje się bardziej stabilny ponieważ z roku na rok coraz efektywniej wykorzystuje posiadany majątek.

1. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| wynik z działalności operacyjnej \*100  przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne | 1,33 | 3 | 1,33 | 3 | 3,03 | 4 |

Planowany w 2022-2023 roku zysk z działalności operacyjnej stanowi 1,33% przychodów co oznacza, że każda złotówka zaangażowanego przychodu przyniesie zysk w wysokości 1,33 grosza. W latach 2024 można zaobserwować wzrost wskaźnika do poziomu 3,03% .Odzwierciedleniem dobrej sytuacji finansowej Ośrodka są rosnące w czasie wielkości wskaźników rentowności.

1. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| wynik netto \*100  średni stan aktywów | 2,81 | 4 | 3,02 | 4 | 6,99 | 5 |

Wskaźnik zyskowności aktywów w roku 2022 wynosi – 2,81 % co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku wygeneruje 2,81 gr zysku netto . Z kolei w latach 2023-2024 planujemy wzrost wskaźników kolejno 3,02 % i 6,99 % Jest to zjawisko pozytywne.

**Wskaźniki płynności:**

1. Wskaźnik bieżącej płynności

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)  zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 4,41 | 10 | 7,87 | 10 | 6,24 | 10 |

1. Wskaźnik szybkiej płynności

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| aktywa obrotowe -należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)- zapasy  zobowiązania krótkoterminowe- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 4,41 | 10 | 7,87 | 10 | 6,24 | 10 |

Wskaźnik bieżącej płynności oraz wskaźnik szybkiej płynności kształtują się na tym samym poziomie zarówno w roku bieżącym jak i kolejnych latach .Powyższe wskaźniki informują w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania oraz określają zdolność Ośrodka do spłacania zobowiązań krótkoterminowymi najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W Ośrodku wskaźniki wykazują lekką nadpłynność. Niewielkie przekroczenie wskaźników wynika z celowej kumulacji środków finansowych z przeznaczeniem głównie na rozbudowę bazy informatycznej, oraz modernizację dachu Ośrodka jak i zakup niezbędnych środków trwałych ( komputerów).

**Wskaźniki efektywności:**

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| średni stan należności z tytułu dostaw i usług\* liczba dni w okresie (365)  przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 50 | 2 | 48 | 2 | 53 | 2 |

Prognozowane wskaźniki rotacji należności w latach 2022-2024 oznaczają, że przeciętny okres wpływu należności do Ośrodka wyniesie odpowiednio 50; 48; 53 dni. W badanym okresie wskaźniki utrzymują się na tym samym poziomie z minimalnym odchyleniem. Planowane wskaźniki powyżej optymalnych są zjawiskiem niekorzystnym, jednak związane są one z nieterminowym rozliczaniem przez NFZ nadwykonań świadczeń zdrowotnych wykonanych przez Ośrodek.

1. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r. | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | Wynik | ocena | wynik | ocena |
| średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług \* liczba dni w okresie (365)  przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 2 | 7 | 3 | 7 | 3 | 7 |

Prognozowany wskaźnik rotacji zobowiązań w latach 2022-2024 kształtuje się prawie na tym samym poziomie od 2 dni w 2022r do 3 dni w 2024r , co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe będą regulowane średnio co 2-3 dni. Powyższe wskaźniki mieszczą się   
w granicach optymalnych i świadczą o korzystnej sytuacji finansowej Ośrodka

**Wskaźniki zadłużenia:**

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r. | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | ocena | wynik | ocena |
| zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania\*100  aktywa razem | 17,44 | 10 | 11,11 | 10 | 9,53 | 10 |

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałem obcym. W Ośrodku w latach 2022-2024 zobowiązania ogółem będą stanowiły odpowiednio 17,44%; 11,11 %; 9,53 % aktywów ogółem. W badanym okresie wskaźniki kształtują się poniżej wielkości optymalnej co jest zjawiskiem pozytywnym i świadczy o stabilnej sytuacji Ośrodka.

1. Wskaźnik wypłacalności

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022r | | 2023r | | 2024r | |
| wzór | wynik | ocena | wynik | Ocena | wynik | ocena |
| zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+  rezerwy na zobowiązania  fundusz własny | 0,21 | 10 | 0,12 | 10 | 0,10 | 10 |

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W latach 2022-2024 wyniesie odpowiednio 0,21; 0,12 ;0,10 .Wielkość optymalna tego wskaźnika kształtuje się na poziomie 0-0,5.W latach 2022-2024 wskaźnik ten nie przekracza optymalnej wielkości co jest zjawiskiem pozytywnym świadczącym o dobrej kondycji finansowej Ośrodka.

Dane źródłowe do analizy wskaźników za 2022-2024 rok przedstawia tabela nr 4.

Tabela nr 4 : Dane źródłowe do analizy wskaźników za 2022 -2024rok

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| l.p. | Nazwa | Wartość 2022 r. | Wartość 2023 r. | Wartość 2024 r. |
| 1 | Wynik finansowy netto | 39 460 | 39 000 | 91 300 |
| 2. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 2 667 000 | 2 644 300 | 2 774 300 |
| 3. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Pozostałe przychody operacyjne | 253 960 | 230 000 | 230 000 |
| 5. | Przychody finansowe | 500 | 500 | 0 |
| 6. | Wynik z działalności operacyjnej | 38 960 | 38 500 | 91 300 |
| 7. | Średni stan aktywów | 1 401 873 | 1 290 131 | 1 304 671 |
| 8. | Aktywa obrotowe | 700 000 | 650 000 | 800 000 |
| 9. | Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy | 300 000 | 400 000 | 400 000 |
| 10. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Zobowiązania krótkoterminowe | 106 000 | 70 000 | 70 000 |
| 12. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyzej 12 miesięcy | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe | 52 700 | 12 500 | 58 183 |
| 14. | Zapasy | 0 | 0 | 0 |
| 15. | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług | 363 638 | 350 000 | 400 000 |
| 16. | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 14 398 | 22 500 | 20 000 |
| 17. | Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| 18. | Rezerwy na zobowiązania | 123 384 | 70 683 | 58 183 |
| 19. | Aktywa razem | 1 314 982 | 1 265 281 | 1 344 061 |
| 20, | Fundusz własny | 1 085 598 | 1 124 598 | 1 215 878 |

***Źródło: Planowane sprawozdanie finansowe Ośrodka na 2022r.-2024r. (załączniki 1,2)***

1. **Podsumowanie**

Przeprowadzona analiza za pomocą wskaźników ekonomiczno- finansowych wskazuje, że aktualna jak i prognozowana sytuacja Ośrodka jest stabilna. Nie przewiduje się zagrożenia kontynuacji działalności, gdyż wskaźniki płynności i zadłużenia kształtują się na dobrym poziomie. Jednostka jest wypłacalna, nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz terminowo realizuje płatności.

Ośrodek w sposób maksymalny wykorzystuje zewnętrzne źródła finansowania dla zwiększania efektywności jego działania.

W swojej statutowej działalności Ośrodek podejmuje działania służące poprawie jakości leczenia oraz związanego z nim komfortu pobytu pacjenta. W tym celu, w sposób ciągły ulepsza swoją bazę majątkową poprzez modernizację i zakupy inwestycyjne.

Przedstawiona prognoza została sporządzona w oparciu o założenia, które ze względu na zmiany wewnętrzne oraz zewnętrzne mogą wymagać późniejszej korekty. Prognoza może się nie sprawdzić i będzie aktualizowana w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022rok.

1. **Załączniki**

Załącznik nr 1: Bilans 2021 r oraz prognoza bilansu na lata 2022-2024

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| BILANS 2021 ORAZ PROGNOZA BILANSU NA LATA 2022-2024 | | | | | | | | | | | | |
| (z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli) | | | | | | | | | | | | |
| sporządzony na dzień | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AKTYWA** | | **Stan na** | | | |  | **PASYWA** | | **Stan na** | | | |
| **rok** | | | |  | **rok** | | | |
|  |
| **1** | | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |  | **1** | | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **A. Aktywa trwałe** |  | 488 683,00 | 614 982,00 | 615 281,00 | 544 061,00 |  | **A. Kapitał (fundusz) własny** |  | 1 046 138,72 | 1 085 598,0 | 1 124 598,00 | 1 215 878,00 |
| **I. Wartości niematerialne i prawne** |  | 18 794,39 | 21 382,00 | 15 000,00 | 10 000,00 |  | **I. Kapitał (fundusz) podstawowy** |  | 232 420,26 | 232 420,00 | 232 420,00 | 232 400,00 |
| **II. Rzeczowe aktywa trwałe** |  | 469 888,61 | 593 900,00 | 600 281,00 | 534 061,00 |  | **II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:** |  | 727 546,77 | 813 718,00 | 853 178,00 | 892 178,00 |
| 1. Środki trwałe |  | 469 888,61 | 507 900,00 | 600 281,00 | 534 061,00 |  | **III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie |  | 0,0 | 86 000,00 | 0,00 | 0,00 |  | **IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |  |  | **V. Zysk (strata) z lat ubiegłych** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **III. Należności długoterminowe** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | **VI. Zysk (strata) netto** |  | 86 171,69 | 39 460,00 | 39 000,00 | 91 300,00 |
| **IV. Inwestycje długoterminowe** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | **B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** |  | 442 625,03 | 229 384,00 | 140 683,00 | 128 183,00 |
| **V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | **I. Rezerwy na zobowiązania** |  | 378 046,44 | 123 384,00 | 70 683,00 | 58 183,00 |
| **B. Aktywa obrotowe** |  | 1 000 080,75 | 700 000,00 | 650 000,00 | 800 000,00 |  | 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne |  | 378 046,44 | 123 384,00 | 70 683,00 | 58 183,00 |
| **I. Zapasy** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - długoterminowa |  | 123 383,83 | 70 684,00 | 58 183,00 | 0,00 |
| **II. Należności krótkoterminowe, w tym** |  | 427 276,79 | 300 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |  | - krótkoterminowa |  | 254 662,61 | 52 700,00 | 12 500,00 | 58 183,00 |
| a) w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: |  | 427 276,79 | 300 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |  | **II. Zobowiązania długoterminowe** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy |  | 427 276,79 | 300 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |  | 3. Wobec pozostałych jednostek |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -powyżej 12 miesięcy |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | a) kredyty i pożyczki |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **III. Inwestycje krótkoterminowe** |  | 572 803,96 | 400 000,00 | 250 000,00 | 400 000,00 |  | **III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym** |  | 59  802,27 | 106 000,00 | 70 000,00 | 70 000,00 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym: |  | 572 803,96 | 400 000,00 | 250 000,00 | 400 000,00 |  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: |  | 3 795,48 | 25 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne |  | 572 803,96 | 400 000,00 | 250 000,00 | 400 000,00 |  | - do 12 miesięcy |  | 3 795,48 | 25 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 |
| **IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** |  | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | - powyżej 12 miesięcy |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 4. Fundusze specjalne |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **D. Udziały (akcje) własne** |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | **IV. Rozliczenia międzyokresowe** |  | 4 776,32 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **Aktywa razem** |  | 1 488 763,75 | 1 314 982,0 | 1 265 281,00 | 1 344 061,00 |  | **Pasywa razem** |  | 1 488 763,75 | 1 314 982,00 | 1 265 281,00 | 1 344 061,00 |

Załącznik nr 2 : rachunek zysków i strat 2021r , oraz prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022-2024r

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021 |  |  |  |  |  |
| ORAZ PROGNOZA NA LATA 2022-2024 |  |  |  |  |  |
| (z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli) |  |  |  |  |  |
| sporządzony na dzień | | |  |  |  |
| (wariant porównawczy) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Treść | | Kwota za rok | | | |
| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| l | | 2 |  |  |  |
| **A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:** | 1 | 2 395 723,34 | 2 667 000,00 | 2 644 300,00 | 2 774 300,00 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży | 2 | 2 433667,80 | 2 567 000,00 | 2 600 000,00 | 2 730 000,00 |
| II. Zmiana stanu produktów | 3 | -37 944,46 | 100 000,00 | 44 300,00 | 44 300,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ** | 5 | 2 580 046,28 | 2 882 000,00 | 2 835 800,00 | 2 913 000,00 |
| I. Amortyzacja | 6 | 99 217,54 | 60 000,00 | 110 000,00 | 110 000,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 7 | 95 066,97 | 128 500,00 | 105 300,00 | 150 300,00 |
| III. Usługi obce | 8 | 251 913,26 | 328 000,00 | 211 300,00 | 217 300,00 |
| IV. Wynagrodzenia | 9 | 1 779 511,82 | 1 960 000,00 | 2 022 000,00 | 2 047 000,00 |
| V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym: | 10 | 351 022,45 | 399 000,00 | 382 000,00 | 383 000,0 |
| - emerytalne | 11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VI. Pozostałe koszty, w tym: | 12 | 3 314,24 | 6 500,00 | 5 200,00 | 5 400,00 |
| - wartość sprzedanych towarów i materiałów | 13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B )** | 14 | -184 322,94 | -215 000,00 | - 191 500,00 | - 138 700,00 |
| **D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE W TYM:** | 15 | 270 075,12 | 253 960,00 | 230 000,00 | 230 000,00 |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE W TYM:** | 17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 18 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **F. PRZYCHODY FINANSOWE, W TYM:** | 19 | 419,51 | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale , w tym: | 20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - od jednostek powiązanych , w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 21 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki, w tym: | 22 | 419,51 | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| - od jednostek powiązanych | 23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | 25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **G. KOSZTY FINANSOWE W TYM:** | 27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Odsetki, w tym: | 28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - dla jednostek powiązanych | 29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | 31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **H. ZYSK ( STRATA) BRUTTO ( C+D-E+F-G)** | 33 | 86 171,69 | 39 460,00 | 39 000,00 | 91 300,00 |
| **I. PODATEK DOCHODOWY** | 34 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **J. ZYSK (STRATA) NETTO (H-I)** | 35 | 86 171,69 | 39 460,00 | 39 000,00 | 91 300,00 |