



**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**OŚRODKA DLA OSÓB UZALEŻNIONYCH SP ZOZ**  
**„NOWY DWOREK”**  
**NOWY DWOREK 46**  
**66-200 ŚWIEBODZIN**

**Ośrodek dla Osób Uzależnionych**  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
**›NOWY DWOREK‹**  
Nowy Dworek 46, 66-200 Świebodzin  
tel. 68 38 101 67  
NIP 927-10-28-363 REGON 001286406

Nowy Dworek, 2026-05-14

## SPIS TREŚCI

- I. Opis jednostki:
  1. Dane rejestrowe i przedmiot działalności jednostki
  2. Struktura organizacyjna
- II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok
  1. Analiza wskaźnikowa
  2. Ocena punktowa wraz z interpretacją
- III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028
  1. Analiza SWOT
  2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów
- IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

## I. Opis jednostki

### 1. Dane rejestrowe i przedmiot działalności jednostki

Ośrodek dla Osób Uzależnionych SP ZOZ „Nowy Dworek” zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000032948 oraz Rejestrze Wojewody Lubuskiego pod numerem 000000003859 i posiada osobowość prawną.

Posiada nadany numer NIP 9271028363 oraz numer REGON 001286406-00029.

Jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej nadzorowanym przez Województwo Lubuskie.

Siedzibą Ośrodka jest miejscowość Nowy Dworek w gminie Świebodzin.

Uchwałą nr 219/3010/21 Zarządu Województwa Lubuskiego z dnia 9 listopada 2021 roku powołano na stanowisko Dyrektora Ośrodka pełniącą dotychczasowe obowiązki - Panią Agnieszkę Góras na okres 6 lat, tj. do dnia 14 listopada 2027 roku.

Na dzień 31 grudnia 2025 roku jednostkę reprezentowała Agnieszka Góras zajmująca stanowisko Dyrektora.

Ośrodek udziela świadczeń zdrowotnych w warunkach całodobowej opieki.

Do najważniejszych zadań należą:

- diagnostyka uzależnienia i powikłań psychiatrycznych, somatycznych i neurologicznych,
- terapia zmierzająca do zmiany zachowań w kierunku utrzymania abstynencji,
- tworzenie i odtwarzanie u pacjenta nawyku wykonywania czynności sanitarnych i higienicznych, samoobsługi i regularnej pracy w formie ergoterapii,
- rozwijanie aktywności pacjenta w kierunku społecznie pożądanym, zgodnie z jego aspiracjami i możliwościami,
- umożliwianie rehabilitacji zawodowej,
- umożliwianie pacjentom kontynuowania nauki lub innych form kształcenia,
- indywidualnych działań konsultacyjno-edukacyjnych,
- interwencji socjalnych,
- ewaluacji postępów leczenia i rehabilitacji,

- umożliwianie pacjentom kończącym program leczniczo-rehabilitacyjny reintegracji w warunkach środowiskowych,
- leczenia substytucyjnego.

Wykonując powyższe zadania Ośrodek udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia osób od uzależnień środków psychoaktywnych.

Pacjenci przebywający w poszczególnych obiektach realizują kolejne etapy programu Ośrodka, którego nadrzędnym celem jest wyjście z nałogu oraz powrót do życia w społeczeństwie.

Miejscem udzielania świadczeń zdrowotnych jest teren Ośrodka w nowym Dworku 46 w lokalizacji jego komórek organizacyjnych:

- Nowy Dworek 46, 66-200 Świebodzin;
- Świebodzin ul. Mała 5 66-200 Świebodzin;
- Jordanowo 53, 66-200 Świebodzin;
- Glińsk 35, 66-200 Świebodzin;
- Kostrzyn n/Odrą ul. Kard. S.Wyszyńskiego 23, 66-470 Kostrzyn
- Gorzów Wlkp. ul. Łokietka 32-33, 66-400 Gorzów Wlkp.

## **2. Struktura organizacyjna**

Organami Ośrodka są: Dyrektor, który reprezentuje jednostkę na zewnątrz podejmując samodzielnie decyzje i ponosząc odpowiedzialność za jego zarządzanie oraz Rada Społeczna jako organ doradczy i opiniotwórczy.

Ośrodek w swojej strukturze organizacyjnej posiada następujące komórki:

### **1. Dział podstawowy, obejmujący:**

- Komórkę medyczną
- Komórkę kwalifikacji programowej
- Całodobowy oddział rehabilitacji dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychiatrycznymi,
- Całodobowy oddział rehabilitacji dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych,
- Hostel dla osób uzależnionych od substancji psychoaktywnych,

- Pracownicy nadzoru/wychowawcy,
- Poradnię terapii uzależnień od substancji psychoaktywnych i innych uzależnień

2. Dział administracji obejmujący następujące komórki:

- Sekcję księgowości,
- Sekcję statystyki medycznej i dokumentacji chorych,
- Sekcję administracyjno-finansową,
- Sekcję techniczną,
- Zespół ds. jakości

Organizację i zadania komórek organizacyjnych oraz warunki współdziałania między tymi jednostkami dla zapewnienia sprawności funkcjonowania Ośrodka pod względem leczniczym, administracyjnym i gospodarczym określa „Schemat struktury organizacyjnej”, który zawarto poniżej



Natomiast struktura zatrudnienia na 31 grudnia 2025 roku przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba osób		Liczba etatów	
	Umowa o pracę	Umowa zlecenia	Umowa o pracę	Umowa zlecenia
<b>Dział Podstawowy</b>				
- lekarze	5	7	4	
- farmaceuta	1	-	1	
- pielęgniarki	11	5	9,25	
- psychologzy	12	1	12	
- specjaliści terapii uzależnień	26	-	25,35	
- instruktorzy terapii uzależnień	3	-	3	
- instruktorzy terapii zajęciowej	4	-	4	
- dietetyk	1	-	0,5	
- instruktorzy hipoterapii	2	-	2	
- wychowawcy	10	12	9,5	
- pracownik socjalny	2	1	2	
- opiekun medyczny	1	-	1	
<b>Razem:</b>	<b>78</b>	<b>26</b>	<b>73,60</b>	
<b>Dział Administracji</b>				
- dyrektor	1	-	1	
- główny księgowy	1	-	1	
- kierownik sekcji administracyjnej	1	-	1	
- kierownik sekcji technicznej	1	-	1	
- pracownik administracyjny	1	-	1	
- pracownik administr.-kasjer	1	-	1	
- inspektor ds. kadr	1	-	1	
- referent ds. administracyjnych	3	-	3	
- księgową	1	-	1	
- informatyk	-	2	-	
- starszy inspektor ds. BHP	1	-	0,20	

<b>Razem:</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>11,20</b>	
<b>Sekcja Statystyki medycznej, dokumentacji chorych i informatyki</b>				
- kierownik sekcji	1	-	1	
- statystyk medyczny	1	-	1	
- rejestratorka medyczna	4	-	3,25	
<b>Razem:</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>5,25</b>	
<b>Pracownicy obsługi</b>				
- magazynier	1		1	
- kucharze	2		2	
- konserwatorzy	3		3,3	
- kierowcy	4	5	4	
<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>10,3</b>	
<b><u>Ogółem:</u></b>	<b><u>106</u></b>	<b><u>33</u></b>	<b><u>100,35</u></b>	

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok

### 1. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe wg Rozp. Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku (Dz.U. poz. 832 z 2017 roku)

a) **Wskaźniki zyskowności** – określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu. Gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
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

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

**b) Wskaźniki płynności** - określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- Wskaźnik bieżącej płynności =

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

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	poniżej 0,60%	0
2	od 0,60% do 1,0%	4
3	powyżej 1,0% do 1,5%	8
4	powyżej 1,5,0% do 3,0%	12
5	powyżej 3,0% lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

- Wskaźnik szybkiej płynności =

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

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	poniżej 0,5%	0
2	od 0,5% do 1,0%	8
3	powyżej 1,0% do 2,5%	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

### c) Wskaźniki efektywności

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

- wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie  
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	do 60 dni	7
3	od 61dni do 90 dni	4
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

#### d) Wskaźniki zadłużenia

- wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60 %	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3
4	powyżej 80 %	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	Przedziały i wartości	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	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

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

## 2. Interpretacja wartości wskaźników oraz ocena punktowa wg analizy wskaźnikowej jednostki za 2025 rok

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto} = \frac{1\,333\,638,79 \times 100\%}{26\,515\,179,82 + 368\,074,51 + 266\,578,69} = 4,91\%$$

Na podstawie uzyskanego wyniku należy stwierdzić, że zysk netto za 2025 rok stanowi 4,91% przychodów ogółem.

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej} = \frac{1\,067\,848,72 \times 100\%}{26\,515\,179,82 + 368\,074,51} = 3,97\%$$

Jednostka osiągnęła wskaźnik wielkości 3,97% co stanowi, że każdy 1 złoty przychodu z działalności operacyjnej przynosi 0,0397 zł zysku z działalności.

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów} = \frac{1\,333\,638,79 \times 100\%}{(15\,262\,217,12 + 13\,982\,184,01) / 2} = 9,12\%$$

Wielkość tego wskaźnika pokazuje efektywność wykorzystania aktywów. Wynik na poziomie 9,12 % oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku generuje ponad 9 groszy zysku.

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{11\,620\,530,95 - 76\,111,94}{729\,567,88 + 1\,040\,035,40} = 6,52$$

Wskaźnik ten obrazuje, że 6,52 razy majątek obrotowy pokrywa zobowiązania bieżące.

$$\text{Wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{11\,620\,530,95 - 76\,111,94 - 48\,134,55}{729\,567,88 + 1\,040\,035,40} = 6,50$$

Wskaźnik szybkiej płynności w 2025 roku wyniósł 6,50 i informuje o tym że, należności krótkoterminowe są 6,50 razy większe od zobowiązań krótkoterminowych.

$$\text{Wskaźnik rotacji należności} = \frac{((2\,293\,444,92 + 2\,524\,830,33) / 2) \times 365}{26\,515\,179,82} = 33,16 \text{ dni}$$

Wskaźnik rotacji należności w dniach w roku 2025 wyniósł 33,16 dni co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do jednostki następuje średnio około 33 dni.

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań} = \frac{((148\,221,20 + 280\,279,62) / 2) \times 365}{26\,515\,179,82} = 2,95 \text{ dni}$$

Wielkość tego wskaźnika obrazuje w jakim średnim okresie spłacane są zobowiązania, w tym przypadku po prawie 3 dniach od otrzymania dokumentów potwierdzających dokonanie transakcji.

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów} = \frac{(729\,567,88 + 2\,124\,515,40) \times 100\%}{15\,262\,217,12} = 18,70\%$$

Wskaźnik zadłużenia w roku 2025 wyniósł 18,70 % co oznacza, że zobowiązania stanowiły blisko 19% aktywów ogółem.

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{729\,567,88 + 2\,124\,515,40}{15\,262\,217,12} = 0,19$$

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego wyniósł 0,19 co oznacza, że na jednostkę funduszu własnego przypada 0,19 funduszy obcych.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej  
za 2025 rok**

<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika</b>	<b>Ocena</b>
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	<b>4,91</b>	<b>5</b>
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	<b>3,97</b>	<b>4</b>
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	<b>9,12</b>	<b>5</b>
		<b><u>1.Razem:</u></b>	<b><u>14</u></b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	<b>6,52</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik szybkiej płynności	<b>6,50</b>	<b>10</b>
			<b><u>2.Razem:</u></b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	<b>33,16</b>	<b>3</b>
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	<b>2,95</b>	<b>7</b>
			<b><u>3.Razem:</u></b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	<b>18,70</b>	<b>10</b>
	2) wskaźnik wypłacalności	<b>0,19</b>	<b>10</b>
			<b><u>4.Razem:</u></b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>64</b>

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej opartej o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz przychodów i kosztów rachunku zysków i strat oraz oceny punktowej stwierdza się co następuje:

- Analiza wskaźników zyskowności wskazuje, że jednostka w badanym okresie prowadzi działalność w sposób efektywny finansowo i osiąga dodatni wynik ekonomiczny. Uzyskiwane wartości wskaźników potwierdzają zdolność do generowania nadwyżki finansowej zarówno na poziomie działalności operacyjnej, jak i całkowitej działalności jednostki.

Jednocześnie należy wskazać, że uzyskiwane wyniki świadczą o relatywnie dobrym wykorzystaniu posiadanych zasobów majątkowych w procesie realizacji zadań statutowych. Ogólna sytuacja w zakresie zyskowności należy za-

tem do stabilnych, co pozwala na kontynuację działalności bez ryzyka utraty płynności finansowej w krótkim okresie.

- Analiza wskaźników płynności wskazuje, że jednostka posiada bardzo dobrą zdolność do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskane wartości świadczą o utrzymywaniu bezpiecznego poziomu aktywów obrotowych w relacji do zobowiązań bieżących, co oznacza brak zagrożeń dla płynności finansowej w krótkim okresie.

Jednocześnie wysoki poziom płynności może wskazywać na relatywnie duży udział środków utrzymywanych w formie płynnej, co z jednej strony zapewnia bezpieczeństwo finansowe, z drugiej zaś może ograniczać efektywność wykorzystania posiadanych zasobów.

Ogólnie sytuacja w zakresie płynności finansowej jednostki należy do stabilnych i nie budzi zastrzeżeń z punktu widzenia bieżącego funkcjonowania.

- Analiza wskaźników efektywności wskazuje na prawidłowe funkcjonowanie jednostki w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Wskaźnik rotacji należności odzwierciedla okres oczekiwania na wpływ środków finansowych, w szczególności z Narodowego Funduszu Zdrowia, który jest głównym płatnikiem.

Z kolei wskaźnik rotacji zobowiązań utrzymuje się na poziomie zapewniającym terminowe regulowanie zobowiązań, co pozwala uniknąć naliczania odsetek oraz ryzyka wynikającego z ewentualnych postępowań windykacyjnych lub sądowych.

Ogólnie należy uznać, że jednostka nie wykazuje problemów w zakresie płynności rozliczeń z kontrahentami i prawidłowo zarządza przepływami finansowymi.

- Wskaźniki zadłużenia wskazują, że jednostka ma bezpieczną i stabilną sytuację finansową. Poziom zadłużenia aktywów jest niski, co oznacza niewielki udział zobowiązań w finansowaniu majątku.

Wskaźnik wypłacalności potwierdza brak problemów z regulowaniem zobowiązań.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028

#### 1. Analiza SWOT

Analiza SWOT polega na uporządkowaniu zebranych informacji w cztery kategorie czynników strategicznych: mocne strony, słabe strony, szanse oraz zagrożenia.

Mocne strony obejmują elementy stanowiące atut i przewagę jednostki, słabe strony – czynniki będące jej ograniczeniami lub niedoskonałościami. Szanse to uwarunkowania zewnętrzne sprzyjające pozytywnym zmianom, natomiast zagrożenia to czynniki mogące powodować niekorzystne zmiany w funkcjonowaniu jednostki.

Przeprowadzona analiza SWOT w jednostce umożliwiła określenie priorytetów w zakresie polityki zdrowotnej oraz wskazanie kierunków dalszych działań. Jej celem jest osiągnięcie założonych rezultatów przy jednoczesnym ograniczaniu wpływu słabych stron i zagrożeń oraz możliwie pełnym wykorzystaniu posiadanych mocnych stron i zidentyfikowanych szans.

<b>Mocne strony</b>	<b>Słabe strony</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- specyfika działalności dostosowana do potrzeb ochrony zdrowia psychicznego i leczenia uzależnień</li><li>- ogólnokrajowy zasięg działania</li><li>- wysoki potencjał rozwoju wynikający z zasobów kadrowych</li><li>- zaawansowany poziom informatyzacji procesów</li><li>- skuteczny system monitorowania jakości i efektywności pracy personelu</li><li>- dysponowanie własną bazą terapeutyczną</li><li>- rozwinięta współpraca z instytucjami ogólnokrajowymi, w tym uczelniami wyższymi, oraz innymi podmiotami</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- rosnące zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne wynikające z nasilania się problemu uzależnień</li><li>- niedobory kadry specjalistycznej, w szczególności lekarzy psychiatrów</li><li>- niewystarczający poziom świadomości zdrowotnej wśród potencjalnych pacjentów i ich otoczenia</li><li>- niedostateczny poziom finansowania ochrony zdrowia ze środków publicznych</li></ul>

<p>lecznicznymi</p> <p>- posiadanie rekomendacji Krajowego Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom w zakresie realizacji staży klinicznych</p>	
<b>Szanse</b>	<b>Zagrożenia</b>
<p>- wdrażanie unijnych standardów w zakresie opieki zdrowotnej</p> <p>- rozszerzanie oferty świadczeń zdrowotnych</p> <p>- akceptacja planów rozwoju jednostki przez organ założycielski</p> <p>- możliwość restrukturyzacji zatrudnienia i dostosowania jego struktury do zmieniającej się liczby pacjentów, w tym w sytuacjach kryzysowych lub epidemiologicznych</p>	<p>- rosnące koszty remontów i modernizacji infrastruktury technicznej oraz wzrost wynagrodzeń personelu</p> <p>- niewystarczające środki przeznaczane na finansowanie świadczeń zdrowotnych</p> <p>- ryzyka wynikające z ogólnej sytuacji polityczno-gospodarczej kraju, mogące wpływać na stabilność funkcjonowania jednostki</p>

## 2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Na lata 2026-2028 założono wartości umowy o świadczenie usług zdrowotnych Lubuskim Funduszem Narodowego Funduszu Zdrowia w Zielonej Górze na podstawie zawartej umowy na 2026 rok a na lata 2026-2028 uwzględnieniem wskaźnika inflacji na poziomie 3,6%.

W zakresie udzielania świadczeń medycznych (leczenie substytucyjne) w Poradni Uzależnień w Kostrzynie n/O oraz Poradni Uzależnień w Gorzowie Wlkp. ustalono, że ich finansowanie przez Lubuski O/NFZ będzie regulowane na podstawie faktycznego wykonania usług.

Reasumując wszystkie prognozy stan przychodów za wykonane świadczenia medyczne w zakresie podstawowym może przedstawiać się następująco:

- 2026 rok – 26.520.000,00 złotych,
- 2027 rok – 27.547.000,00 złotych,
- 2028 rok – 28.533.000,00 złotych.

Natomiast inne przychody kształtować się prawdopodobnie będą na poziomie roku 2025 i wynosić będą analogicznie:

- a) przychody od pracodawców:
  - 2026 rok – 480.000,00 złotych,
  - 2027 rok - 453.000,00 złotych,
  - 2028 rok – 467.000,00 złotych,
- b) pozostałe przychody operacyjne:
  - 2026 rok – 370.000,00 złotych,
  - 2027 rok - 390.000,00 złotych,
  - 2028 rok – 410.000,00 złotych.

Poziomy kosztów działalności operacyjnej tj. amortyzacji, zużycia materiałów, usług obcych, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń mogą znacznie odbiegać od przyjętego dotychczas poziomu. Jednakże wraz z ewentualnym wzrostem minimalnego wynagrodzenia i pochodnych poziomy te mogą ewaluować na niekorzyść innych wydatków. Chcąc utrzymać poziom rentowności na dotychczasowym poziomie niezbędne będzie wprowadzenie odpowiednich korekt poszczególnych rodzajów wydatków i wprowadzenie zaostrzonej dyscypliny finansowej.

Poniższa tabela obrazuje poziomy poszczególnych przychodów kosztów w latach 2026-2028.

	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2026 rok</b>	<b>2027 rok</b>	<b>2028 rok</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>		
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>27 000 000,00</b>	<b>28 000 000,00</b>	<b>29 000 000,00</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 000 000,00	28 000 000,00	29 000 000,00
2.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodana, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
3.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>26 905 000,00</b>	<b>27 918 000,00</b>	<b>28 889 000,00</b>
1.	Amortyzacja	930 000,00	960 000,00	990 000,00
2.	Zużycie materiałów i energii	3 663 000,00	3 800 000,00	3 900 000,00
3.	Usługi obce	3 170 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
4.	Podatki i opłaty	17 000,00	18 000,00	19 000,00

5.	Wynagrodzenia	14 920 000,00	15 500 000,00	16 100 000,00
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 490 000,00	3 600 000,00	3 700 000,00
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	715 000,00	740 000,00	780 000,00
8.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
III.	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (I-II)</b>	<b>95 000,00</b>	<b>82 000,00</b>	<b>111 000,00</b>
IV.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>370 000,00</b>	<b>390 000,00</b>	<b>410 000,00</b>
V.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>11 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>13 000,00</b>
VI.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+IV-V)</b>	<b>454 000,00</b>	<b>460 000,00</b>	<b>508 000,00</b>
VII.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>201 000,00</b>	<b>205 000,00</b>	<b>210 000,00</b>
VIII.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>7 000,00</b>	<b>8 000,00</b>	<b>9 000,00</b>
IX.	<b>Zysk (strata) brutto (VI+VII-VIII)</b>	<b>648 000,00</b>	<b>657 000,00</b>	<b>709 000,00</b>
X.	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
XI.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
XII.	<b>Zysk (strata) netto (IX-X-XI)</b>	<b>648 000,00</b>	<b>657 000,00</b>	<b>709 000,00</b>

W dniu 28 kwietnia 2026 r. Rada Ministrów przyjęła „Wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2026–2030”.

Zgodnie z przyjętymi prognozami, wzrost PKB Polski w 2026 r. ma wynieść 3,6%, natomiast średnioroczna inflacja konsumencka została określona na poziomie 2,5%.

Na potrzeby opracowania założeń budżetowych Ośrodka na lata 2026–2028 przyjęto poziom wskaźnika inflacji, wynoszący około 3,6%.

W przypadku niezmienionego poziomu finansowania usług medycznych w następnych latach sytuacja ekonomiczno-finansowa naszej jednostki jak i innych jednostek w sektorze ochrony zdrowia może być zagrożona ze względu na wyraźnie rosnące ceny materiałów i usług oraz wynagrodzeń.

### 3. Prognoza bilansu na lata 2026-2028

W założeniach przyjęto wynik finansowy w wysokości:

- rok 2026- 648.000,00 złotych (zysk),
- rok 2027- 657.000,00 złotych (zysk),
- rok 2028- 709.000,00 złotych (zysk).

Natomiast poszczególne pozycje bilansu po stronie aktywów oraz pasywów będą oscylować wokół przyjętych założeń na dotychczasowym poziomie, zmiany te obrazuje poniższa tabela

w złotych

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2026 roku</b>	<b>31.12.2027 roku</b>	<b>31.12.2028 roku</b>
1	2	3	4
<b>A. AKTYWA TRWAŁE, z tego:</b>	<b>5 560 000,00</b>	<b>5 670 000,00</b>	<b>5 750 000,00</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	60 000,00	70 000,00	80 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	5 500 000,00	5 600 000,00	5 670 000,00
1. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0,00	0,00	0,00
2. Budynki i budowle	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
3. Maszyny i urządzenia	800 000,00	850 000,00	900 000,00
4. Środki transportu	550 000,00	550 000,00	550 000,00
5. Pozostałe środki trwałe	150 000,00	200 000,00	220 000,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia	0,00	0,00	0,00

międzyokresowe			
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>10 315 000,00</b>	<b>10 740 000,00</b>	<b>11 530 000,00</b>
I. Zapasy	80 000,00	70 000,00	60 000,00
II. Należności krótkoterminowe	2 675 000,00	2 610 000,00	2 910 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 665 000,00	2 600 000,00	2 900 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
1. Inne należności	10 000,00	10 000,00	10 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	7 500 000,00	8 000 000,00	8 500 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 000,00	60 000,00	60 000,00
<b>Aktywa razem (A+B)</b>	<b>15 875 000,00</b>	<b>16 410 000,00</b>	<b>17 280 000,00</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>12 363 748,04</b>	<b>13 020 748,04</b>	<b>13 729 748,04</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	387 600,78	387 600,78	387 600,78
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	11 328 147,26	11 976 147,26	12 633 147,26
III. Kapitał (fundusz) z aktualności wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	648 000,00	657 000,00	709 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA, z tego:</b>	<b>3 511 251,96</b>	<b>3 389 251,96</b>	<b>3 550 251,96</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 000 000,00	2 200 000,00
- długoterminowe	1 160 000,00	1 160 000,00	1 276 000,00
- krótkoterminowe	840 000,00	840 000,00	924 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, z tego:	1 103 000,00	1 047 000,00	1 046 000,00
1. z tytułu dostaw i usług	348 000,00	350 000,00	300 000,00
w tym o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2. zobowiązania publicznoprawne	400 000,00	350 000,00	370 000,00
3. z tyt. wynagrodzeń	5 000,00	5 000,00	5 000,00
4. inne	250 000,00	242 000,00	271 000,00
5. fundusze specjalne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	408 251,96	342 251,96	304 251,96
<b>Pasywa razem (A+B)</b>	<b>15 875 000,00</b>	<b>16 410 000,00</b>	<b>17 280 000,00</b>

#### 4. Wartość wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z przypisaną im oceną punktową na lata 2026-2028

##### Wskaźnik zyskowności netto:

Rok 2026 –	2,35 % - tj. 4 pkt.
Rok 2027 -	2,30 % - tj. 4 pkt.
Rok 2028 -	2,39 % - tj. 4 pkt.

##### Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

Rok 2026 –	1,66 % - tj. 3 pkt.
Rok 2027 -	1,62 % - tj. 3 pkt.
Rok 2028 -	1,73 % - tj. 3 pkt.

##### Wskaźnik zyskowności aktywów:

Rok 2026 –	4,16 % - tj. 5 pkt.
Rok 2027 -	4,07 % - tj. 5 pkt.
Rok 2028 -	4,21 % - tj. 5pkt.

##### Wskaźnik bieżącej płynności:

Rok 2026 –	5,28 % - tj. 10pkt.
Rok 2027 -	5,66 % - tj. 10 pkt.
Rok 2028 -	5,82 % - tj. 10 pkt.

##### Wskaźnik szybkiej płynności:

Rok 2026 –	5,24 % - tj. 10 pkt.
Rok 2027 -	5,62 % - tj. 10 pkt.
Rok 2028 -	5,79 % - tj. 10 pkt.

##### Wskaźnik rotacji należności:

Rok 2026 –	35,08 dni – tj. 3 pkt.
Rok 2027 -	34,32 dni – tj. 3 pkt.
Rok 2028 -	34,61 dni – tj. 3 pkt.

##### Wskaźnik rotacji zobowiązań:

Rok 2026–	4,25 dni – tj. 7 pkt.
Rok 2027 -	4,55 dni – tj. 7 pkt.
Rok 2028 -	4,09 dni – tj. 7 pkt.

##### Wskaźnik zadłużenia aktywów:

Rok 2026 –	19,55% - tj. 10 pkt.
Rok 2027 -	19,19% – tj. 10 pkt.
Rok 2028 -	19,78% - tj. 10 pkt.

##### Wskaźnik wypłacalności:

Rok 2026 –	0,20 – tj. 10 pkt.
Rok 2027 -	0,19 – tj. 10 pkt.
Rok 2028 -	0,20 – tj. 10 pkt.

**Tabela podsumowująca wartość wskaźników oraz ich ocenę punktową  
na lata 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	Rok 2026		Rok 2027		Rok 2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,35	4	2,30	4	2,39	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,66	3	1,62	3	1,73	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,16	5	4,07	5	4,21	5
		<b><u>1.Razem:</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>1.Razem:</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b><u>1.Razem:</u></b>	<b><u>12</u></b>
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,28	10	5,66	10	5,82	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,24	10	5,62	10	5,79	10
			<b><u>2.Razem:</u></b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>2.Razem:</u></b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>2.Razem:</u></b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,08	3	34,32	3	34,61	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,25	7	4,55	7	4,09	7
			<b><u>3.Razem:</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>3.Razem:</u></b>	<b><u>10</u></b>	<b><u>3.Razem:</u></b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,55	10	19,19	10	19,78	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,19	10	0,20	10
			<b><u>4.Razem:</u></b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>4.Razem:</u></b>	<b><u>20</u></b>	<b><u>4.Razem:</u></b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>62</b>		<b>62</b>		<b>62</b>

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Jednym z istotnych wyzwań stojących przed Ośrodkiem jest konieczność dalszej poprawy jakości technicznej budynków, w których prowadzone są oddziały, w szczególności w zakresie rehabilitacji długoterminowej, leczenia tzw. podwójnej diagnozy oraz działalności hostelowej.

W związku z powyższym Ośrodek planuje budowę nowej filii w Świebodzinie, która umożliwi przeniesienie największego oddziału obejmującego około 100 pacjentów do nowoczesnego obiektu spełniającego wymagane standardy techniczne i funkcjonalne.

Obecnie użytkowana na ten cel nieruchomość, będąca przedmiotem najmu, nie zapewnia odpowiednich warunków pobytu pacjentów, a jednocześnie generuje znaczne koszty związane z czynszem oraz bieżącymi remontami. Ze względu na zły stan techniczny infrastruktury, prace naprawcze mają charakter cykliczny i nie prowadzą do trwałej poprawy warunków użytkowych.

Planowana inwestycja będzie finansowana w modelu mieszanym, obejmującym zarówno środki własne Ośrodka, jak i finansowanie zewnętrzne w postaci kredytu bankowego. Środki własne będą stanowiły wkład własny do projektu i będą gromadzone systematycznie na rachunku bankowym jednostki. Pozostała część kosztów inwestycji zostanie pokryta ze środków kredytowych, co umożliwi realizację przedsięwzięcia w zakładanym terminie przy jednoczesnym rozłożeniu obciążeń finansowych w czasie.

Istotnym elementem umożliwiającym realizację inwestycji jest również pozyskanie nieruchomości gruntowej. Ośrodek otrzymał nieodpłatnie od Województwa Lubuskiego działkę, na której planowana jest budowa nowej filii w Świebodzinie. Przekazanie terenu stanowi kluczowe wsparcie dla realizacji przedsięwzięcia, zapewniając odpowiednią lokalizację pod inwestycję oraz znacząco ograniczając koszty jej przygotowania i realizacji.

GLÓWNY KATEGOROWY  
  
mgr Katarzyna Pacuk

DYREKTOR  
Ośrodka dla Osób Uzależnionych  
SPZOZ „NOWY DWOREK”  
  
Agnieszka Goras

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2025 .....

jednostka obliczeniowa: . . . . zł . . .

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	3 641 686,17	3 388 616,68	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	11 989 386,83	10 655 748,04
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	178 855,23	58 478,43	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	387 600,78	387 600,78
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	10 268 147,26	7 006 061,74
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	178 855,23	58 478,43				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	3 462 830,94	3 330 138,25				
1	Środki trwałe	3 312 590,22	2 776 443,93				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 715 062,26	1 511 120,47	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 209 875,99	751 523,81		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	315 417,97	442 002,57	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
e)	inne środki trwałe	72 234,00	71 797,08		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie	150 240,72	553 694,32				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 333 638,79	3 262 085,52
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
	– udzielone pożyczki			B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	3 272 830,29	3 326 435,97
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	2 124 515,40	1 907 573,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 124 515,40	1 907 573,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	1 084 480,00	1 104 326,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 040 035,40	803 247,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	11 620 530,95	10 593 567,33	d)	zobowiązania wekslowe		
I	<b>Zapasy</b>	48 134,55	70 282,02	e)	inne		
1	Materiały	48 134,55	70 282,02	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	729 567,88	759 358,12
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	2 528 230,33	2 294 294,92		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	664 227,15	689 214,51
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	280 279,62	148 221,20
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	280 279,62	148 221,20
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	2 528 230,33	2 294 294,92	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	227 526,48	375 589,20
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 524 830,33	2 293 444,92	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	2 905,99
	– do 12 miesięcy	2 524 830,33	2 293 444,92	i)	inne	156 421,05	162 498,12
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	65 340,73	70 143,61
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	418 747,01	659 504,85
c)	inne	3 400,00	850,00	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	418 747,01	659 504,85
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	8 968 054,13	8 174 123,26		– długoterminowe	327 865,05	408 359,49
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 968 054,13	8 174 123,26		– krótkoterminowe	90 881,96	251 145,36
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	26 304,62	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	26 304,62	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 941 749,51	8 174 123,26				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	448 080,50	380 089,54				
	– inne środki pieniężne	8 493 669,01	7 794 033,72				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	76 111,94	54 867,13				
	– w tym:						
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	15 262 217,12	13 982 184,01		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	15 262 217,12	13 982 184,01

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Pacuk

DYREKTOR  
Ośrodka dla Osób Uzależnionych  
SPZOZ „NOY DWOREK”

Janusz Goras

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>26 298 237,42</b>	<b>24 227 803,45</b>
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 515 179,82	24 164 337,45
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-216 942,40	63 466,00
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>25 594 331,94</b>	<b>21 483 078,93</b>
	– w tym:		
I	Amortyzacja	858 277,41	667 837,98
II	Zużycie materiałów i energii	3 423 923,67	3 370 174,26
	– w tym:		
III	Usługi obce	3 486 638,36	3 098 583,12
IV	Podatki i opłaty, w tym:	17 238,72	21 340,10
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	13 881 373,28	11 059 339,33
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 295 229,78	2 610 266,49
	– emerytalne	1 259 383,13	993 942,43
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	631 650,72	655 537,65
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>703 905,48</b>	<b>2 744 724,52</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>368 074,51</b>	<b>464 787,20</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	240 757,84	251 145,36
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	127 316,67	213 641,84
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 131,27</b>	<b>165 869,31</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	127 085,52
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	25 727,43
III	Inne koszty operacyjne	4 131,27	13 056,36
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>1 067 848,72</b>	<b>3 043 642,41</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>266 578,69</b>	<b>228 911,13</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	266 578,69	228 911,13
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>788,62</b>	<b>10 468,02</b>
I	Odsetki, w tym:	659,14	2 943,90
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	129,48	7 524,12
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>1 333 638,79</b>	<b>3 262 085,52</b>
	– w tym:		
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
	– w tym:		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>1 333 638,79</b>	<b>3 262 085,52</b>
	+ w tym:		