Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Ośrodek Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi		**Gmina Miasto Częstochowa Śląska 11/13 42-217 Częstochowa** Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON **00017466800000**	sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.	74B31F4BFEE500F5

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	**1 183 588,19**	**1 199 583,08**
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 183 588,19	1 199 583,08
B. Koszty działalności operacyjnej	**3 072 912,59**	**3 602 770,23**
I. Amortyzacja	45 648,17	45 648,17
II. Zużycie materiałów i energii	169 986,89	182 129,20
III. Usługi obce	683 188,73	874 290,47
IV. Podatki i opłaty	21 039,35	26 530,00
V. Wynagrodzenia	1 778 017,09	2 058 049,31
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	368 128,55	408 809,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 903,81	7 313,33
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	**-1 889 324,40**	**-2 403 187,15**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**48 049,48**	**38 047,54**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	48 049,48	38 047,54
E. Pozostałe koszty operacyjne	**609 785,87**	**722 648,62**
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek samorządowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	609 785,87	722 648,62
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	**-2 451 060,79**	**-3 087 788,23**
G. Przychody finansowe	**33,84**	**0,00**
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	33,84	0,00
III. Inne	0,00	0,00

H. Koszty finansowe	**0,00**	**0,00**
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**-2 451 026,95**	**-3 087 788,23**
J. Podatek dochodowy	**0,00**	**0,00**
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	**0,00**	**0,00**
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**-2 451 026,95**	**-3 087 788,23**

Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

1. Strata z działalności podstawowej (C)
Strata z działalności podstawowej Ośrodka wynika zwłaszcza ze wzrostu kosztów działalności operacyjnej w 2023 r. w stosunku do roku poprzedniego. Dochody Ośrodka to głównie dochody z działalności działu opieki nad osobami w stanie nietrzeźwości. Natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią zarówno koszty działalności działu opieki nad osobami w stanie nietrzeźwości jak i pozostałych działów Ośrodka w tym: Centrum Edukacyjno-Interwencyjnego.
2. Pozostałe przychody operacyjne (D)
Na spadek pozostałych przychodów operacyjnych w stosunku do roku poprzedniego ma wpływ wartość rozwiązanych odpisów aktualizujących należności uznanych za wątpliwe z tytułu ich zapłaty.
3. Pozostałe koszty operacyjne (E)
Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest utworzeniem większej ilości odpisów aktualizujących na należnościach uznane za wątpliwe z tytułu pobytu w OPOPA, a także większą ilością dokonanych umorzeń należności za pobyt w Ośrodku.
4. Strata z działalności operacyjnej (F.).
Wzrost kosztów operacyjnych w 2023 r w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest zwiększeniem odpisów aktualizujących należności nieściągalnych za pobyt w OPOPA. Zmiany przepisów dotyczących stopniowego skracania okresu przedawnienia (10 lat, 5 lat, aktualnie 3 lata) spowodowały kumulację terminów przedawnienia z różnych okresów (szczególnie że zgodnie z nowymi unormowaniami prawnymi czynności egzekucyjne nie przerywają biegu przedawnienia). Ponadto słaba ściągalność z uwagi na charakter dłużników (osoby bezdomne i bezrobotne) oraz brak możliwości prowadzenia egzekucji wobec spadkobierców (należność ściśle związana z dłużnikiem) wpłynęły na znaczny wzrost kosztów operacyjnych z tytułu uznania należności za nieściągalne.
Wpływ na zwiększenie straty z działalności operacyjnej miało także zwiększenie kosztów zakupu usług obsługi medycznej.

Nazwa wiersza	Komentarz do wiesza

Notatki do sprawozdania

GK
Milena Będkowska

Główny księgowy

2024-03-20

Podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym

2024-03-19

rok, miesiąc, dzień

Kierownik
Marek Zielonka

Kierownik jednostki

2024-03-20

Podpisano certyfikowanym podpisem elektronicznym