

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA SZCZECIN
z dnia 2024 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, tj.: Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej- Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 i 721), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799) **Rada Miasta Szczecin uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Wyraża się pozytywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie na podstawie przedstawionego raportu.

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Ośrodka Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie, zawierający analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Szczecin.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Miasta Szczecin
z dnia.....2024 r.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ
ZA ROK 2023, PROGNOZA NA LATA 2024-2026

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej – Ośrodek Terapii Uzależnień
i Współuzależnień w Szczecinie
Dr n. sub. Maria Giełak

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

SPIS TREŚCI

CZĘŚĆ	TREŚĆ	NR STRONY
A.	Część ogólna	2
I.	Cel sporządzenia opracowania	2
II.	Dane identyfikujące podmiot	3
III.	Informacje dotyczące realizacji usług medycznych	6
IV.	Informacja o wykonaniu kontraktu	6
B.	Analiza finansowa	6
I.	Zmiana i struktura pozycji bilansowych	8
II.	Zmiana struktury pozycji wynikowych	10
III.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	15
C.	Prognoza na kolejne lata 2024-2026	16
I.	Przyjęte założenia	16
II.	Obliczone wskaźniki na lata 2024-2026	27
III.	Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	28
III.I.	Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	28
III.II.	Wzrost kosztów prowadzonej działalności	28
III.III.	Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	29
D.	Podsumowanie raportu	29

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ
ZA ROK 2023
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA:

art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ze zm.), rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. ws. wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 r. poz. 832)

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. CEL SPORZĄDZENIA OPRACOWANIA

Celem niniejszego opracowania jest przeprowadzenie i przedstawienie analizy oraz prognozy finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie, zwanego dalej SP ZOZ-OTU, na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023.

Podstawowym celem analizy finansowej jest sprawdzenie efektywności i sprawności działania podmiotu oraz określenie stanu jego finansów i możliwości rozwoju.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ-OTU.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. 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).

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SP ZOZ - Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie z siedzibą w Szczecinie ul. Ostrowska 7, jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Szczecinie Wydział XVII Gospodarczy pod numerem KRS 0000005474 .

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W omawianym sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze zostały wykazane zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy SP ZOZ-OTU za rok obrotowy 2023 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Podstawowymi celami działalności podmiotu jest:

1. udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu i innych substancji psychoaktywnych oraz dorosłym członkom ich rodzin;
2. promowanie zdrowia poprzez działalność profilaktyczną, zwłaszcza wśród osób uzależnionych i ich rodzin;
3. udzielanie świadczeń rehabilitacyjnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu, innych substancji psychoaktywnych i ich rodzinom.

Ponadto podmiot, zgodnie z zapisami statutu, może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie: wynajmu i dzierżawy, organizowania szkoleń, konferencji, seminariów oraz doradztwa oraz może prowadzić inną niż powyżej wymieniona działalność nieograniczającą dostępności do świadczeń zdrowotnych.

SP ZOZ-OTU rozpoczął swoją faktyczną działalność pod nazwą Ośrodek Terapii Uzależnień z dniem 15 maja 1995 r. – jako jednostka budżetowa r. W dniu 25 lutego 1995 r. został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu i uzyskał osobowość prawną.

Uchwałą Nr LIII/1489/23 z dnia 17-10-2023 r. Rady Miasta Szczecin (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 26-10-2023 r. poz. 5548) podmiot zmienił nazwę na Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

W ramach SP ZOZ-OTU w roku 2023 funkcjonowały 4 komórki organizacyjne:

1. Poradnia Terapii Uzależnień i Współuzależnień,
2. Dzienny Oddział Terapii Uzależnień,
3. Dział ekonomiczny,
4. Dział administracyjny.

Ośrodek wykonuje świadczenia zdrowotne finansowane w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz w ramach środków pozyskiwanych z udziału w konkursach na realizację świadczeń zdrowotnych ogłaszanych przez Gminę Miasto Szczecin, Krajowe Biuro ds. Przeciwdziałania Narkomanii.

Ośrodek dysponuje kompleksowo wyremontowanym i wyposażonym w roku 2021 budynkiem o powierzchni 456 m², w którym znajdują się 4 sale do psychoterapii grupowej oraz 7 gabinetów do psychoterapii indywidualnej, kuchnia dla pacjentów, toalety dla pacjentów i personelu, rejestracja i pokój socjalny.

Opracowane przez specjalistów i rekomendowane przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (obecnie Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom) programy psychoterapii uzależnień, obejmują indywidualne i grupowe oddziaływania psychologiczne ukierunkowane na poprawę psychofizycznego i funkcjonowania społecznego osób uzależnionych od alkoholu przez redukcję objawów i mechanizmów uzależnień oraz uczenie umiejętności potrzebnych do podtrzymania pozytywnej zmiany.

Program psychologicznej pomocy dla dorosłych członków rodzin obejmuje 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.

Ośrodek zatrudnia lekarzy specjalistów psychiatrii oraz certyfikowanych specjalistów psychoterapii uzależnień. Kadra specjalistów psychoterapii jest jednocześnie terapeutami rodzinnymi.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE**

Tabela 1A. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2022-12-31

Lp.	Grupa zawodowa	Liczba osób – umowy o pracę	Ilość etatów – umowy o pracę	Liczba osób - kontrakty	Liczba osób – umowy zlecenia, inne umowy cywilnoprawne	Razem
1.	Lekarze	1	0,5	1		2
2.	Specjaliści terapii zajęciowej wyższy	11	10			11
3.	Instruktorzy terapii średni	2	2			2
4.	Pielęgniarki				1	1
5.	Rejestratorki	2	2			2
6.	Inny średni	1	1			1
7.	Obsługa	1	1			1
8.	Administracja	7	4,6			7
	Razem	25	21,1	1	1	27

Tabela 1B. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2023-12-31

Lp.	Grupa zawodowa	Liczba osób – umowy o pracę	Ilość etatów – umowy o pracę	Liczba osób - kontrakty	Liczba osób – umowy zlecenia, inne umowy cywilnoprawne	Razem W osobach
1.	Lekarze	1	0,5	1		2
2.	Specjaliści psychoterapii uzależnień wyższy	15	12,25		1	16
3.	Instruktorzy terapii średni	1	1		1	2
4.	Pielęgniarki				1	1
5.	Rejestratorki	2	2			2
6.	Inny średni	1	1			1
7.	Obsługa				2	2
8.	Administracja	7	4,5			7
	Razem	27	21,25	1	5	33

Jak wynika z przedstawionych w tabelach danych Ośrodek kładzie główny nacisk na zatrudnianie specjalistów terapii uzależnień – co skutkuje wzrostem ilości zrealizowanych świadczeń medycznych.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2023 R.

W ramach umów podpisanych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2023 zrealizowano świadczenia w ilości:

Tabela 2. Ilość wykonanych porad w poszczególnych miesiącach w ramach umowy z NFZ wg stanu na 31-12-2023 r.

Lp	Zakres świadczeń	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem
8.	PORADNIA	1 570	1 492	1 893	1 706	1 721	1 780	1 854	1 750	1 682	2 007	1 956	1 575	17 455
9.	ODDZIAŁ DZIENNY	547	595	704	549	525	608	590	524	519	691	598	568	5 852

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ OTU jest kontrakt z ZOW NFZ. W roku 2023 z satysfakcją odnotowaliśmy wzrost wykonania świadczeń w realizowanych zakresach.

Dzięki rozliczeniu świadczeń ponadlimitowych uzyskaliśmy wzrost finansowania na poziomie 13,47% w stosunku do umowy pierwotnej na 01-01-2023 r. co świadczy o dobrym wykorzystaniu posiadanej bazy i potencjału kadrowego.

Tabela 2A. Analiza kontraktu za okres styczeń-grudzień 2023 roku

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa pierwotna NFZ 2023 r. wartość	Umowa z NFZ po aneksach	Wykonanie świadczeń za okres I-XII 2023 r. wartość	% wykonania limitu po aneksowaniu umów
1.	Świadczenia w zakresie terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu	2 431 778,20	2 575 071,23	2 575 071,23	100,00
2.	świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu	1 000 127,94	1 247 926,69	1 247 926,69	100,00
	Razem umowy	3 431 906,14	3 823 121,92	3 823 121,92	

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE**

Drugim źródłem przychodów ze świadczeń medycznych były umowy zawarte z Gminą Miasto Szczecin:

- nr WSS-I.58.2021.AD z dnia 30-12-2022r., CRU 22/0003279, której przedmiotem była realizacja zadań własnych Gminy z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – wartość umowy 150 000,00 zł,
- nr WSS-I.34.2023.AD z dnia 21.04.2023 r., CRU 23/0001073, której przedmiotem była realizacja zadania publicznego w zakresie promocji i ochrony zdrowia – programu zdrowotnego pn. „Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i współuzależnionych” – wartość umowy 96 380,00 zł.

Tabela 2B. Wykonanie pozostałych umów na rok 2023

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa 2023 wartość	Wykonanie umowy	% wykonania limitu
1.	Gmina Miasto Szczecin CRU 22/0003279	150 000,00	144 054,35	96,00
2.	Gmina Miasto Szczecin CRU 22/0001171 (umowa podpisana 21-04-2023r.)	96 380,00	95 554,97	99,14
	Razem umowy	246 380,00	239 609,32	

Na dzień 31-12-2023 r. r. r. jednostka wykazuje zysk w kwocie 55 670,91 zł.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analiza majątku (aktywów) wchodzących w ewidencję księgową SP ZOZ OTU, stan na dzień 31-12-2023 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2020-2022 przedstawiono w Tabeli 3.

Tabela 3. Majątek SPZOZ-OTU w zł, struktura i dynamika

Pozycja	Aktywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022
A.	Aktywa trwałe	497 869,95	488 683,00	450 522,49	601 238,15	36,10%	32,82%	27,71%	39,33%	-1,85%	-7,81%	33,45%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	3 760,77	18 794,39	6 573,80	7 127,50	0,27%	1,26%	0,40%	0,47%	399,75%	-65,02%	8,42%
A.II.3	Inne wartości niematerialne i prawne	3 760,77	18 794,39	6 573,80	7 127,50	0,27%	1,26%	0,40%	0,47%	399,75%	-65,02%	8,42%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	494 109,18	469 888,61	443 948,69	594 110,63	35,83%	31,56%	27,31%	38,87%	-4,90%	-5,52%	33,82%
A.II.1.	Środki trwałe	494 109,18	469 888,61	443 948,69	594 110,63	35,83%	31,56%	27,31%	38,87%	-4,90%	-5,52%	33,82%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	881 343,44	1 000 080,75	1 175 186,27	927 412,51	63,90%	67,18%	72,29%	60,67%	13,47%	17,51%	-21,08%
B.I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.I.1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	387 708,24	427 276,79	359 590,13	453 566,49	28,11%	28,70%	22,12%	29,67%	10,21%	-15,84%	26,13%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	491 054,38	572 803,96	815 596,24	470 645,41	35,60%	38,48%	50,17%	30,79%	16,65%	42,39%	-42,29%
B.IV.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	491 054,38	572 803,96	815 596,24	470 645,41	35,60%	38,48%	50,17%	30,79%	16,65%	42,39%	-42,29%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 580,82	0,00	0,00	3 200,61	0,19%	0,00%	0,00%	0,21%	-100,00%	0,00%	100,00%
	Aktywa razem	1 379 213,39	1 488 763,75	1 625 708,86	1 528 650,64	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	7,84%	9,20%	-5,97%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Największą pozycję aktywów podmiotu stanowią w roku 2023 aktywa obrotowe 60,67%, w tym środki pieniężne 30,79%. Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Aktywa trwałe stanowią 39,33% - wzrost w pozycji aktywów trwałych jest skutkiem zakupu i instalacji urządzeń do sporządzania i przechowywania kopii zapasowych (refinansowanego przez NFZ) oraz wyposażenia nowego gabinetu terapeutycznego (sfinansowanego z dotacji od Organu Tworzącego

Tabela 4. Źródła finansowania SPZOZ-OTU w zł, struktura i dynamika

Pozycja	Pasywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022
A.	Kapitał (fundusz) własny	959 967,03	1 046 138,72	1 148 844,89	1 204 515,80	69,60%	70,27%	70,67%	78,80%	8,98%	9,82%	4,85%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	232 420,26	232 420,26	232 420,26	232 420,26	16,85%	15,61%	14,30%	15,20%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	709 807,12	727 546,77	813 718,46	916 424,63	51,46%	48,87%	50,05%	59,95%	2,50%	11,84%	12,62%
A.V.	Zysk (strata) netto	17 739,65	86 171,69	102 705,17	55 670,91	1,29%	5,79%	6,32%	3,64%	494,21%	19,19%	-45,80%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	419 246,36	442 625,03	476 863,97	324 134,84	30,40%	29,73%	29,33%	21,20%	5,58%	7,74%	-32,03%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	340 101,98	378 046,44	204 583,83	0,00	24,66%	25,39%	12,58%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.3.c)	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	59 955,58	59 802,27	248 787,14	130 246,42	4,35%	4,02%	15,30%	8,52%	-0,26%	316,02%	-47,65%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 188,80	4 776,32	23 493,00	193 888,42	1,39%	0,32%	1,45%	12,68%	-75,11%	391,86%	725,30%
	Pasywa razem	1 379 213,39	1 488 763,75	1 625 708,86	1 528 650,64	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	7,94%	9,20%	-5,97%

Zobowiązań długoterminowych podmiot nie posiada.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 324 134,84 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 29 459,35 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 100 236,19 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2023 r., których termin płatności przypada w styczniu 2024 r.,

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE**

Na pozycje rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie.

Tabela 4A. Rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Kwota
I.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	125 755,52
1.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu zapory sieciowej i systemu do tworzenia kopii zapasowych	118 760,34
2.	Rozliczenie dotacji CRU 23/3301 proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji	6 995,18
II.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	68 132,90
1.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu zapory sieciowej i systemu do tworzenia kopii zapasowych	59 030,88
2.	Rozliczenie dotacji CRU 22/3279 – środki do zwrotu	5 945,65
3.	Rozliczenie dotacji CRU 23/3301 – środki do zwrotu	845,12
4.	Rozliczenie dotacji CRU 23/3301 – proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji	2 311,25
	Razem rozliczenia międzyokresowe	193 888,42

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

II. ZMIANA STRUKTUR POZYCJI WYNIKOWYCH

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2023, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze 202-2022 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2020-2023.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31-12				Struktura				Dynamika (%)		
	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	2 068 589,68	2 395 723,34	3 339 020,01	4 050 415,75	90,20%	89,79%	92,69%	93,46%	15,81%	39,37%	21,31%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 089 419,03	2 433 667,80	3 165 557,40	3 845 831,92	91,12%	91,28%	87,96%	88,89%	16,46%	30,07%	21,49%
Zmiana stanu produktów	-20 829,35	-37 944,46	173 462,61	204 583,83	-0,92%	-1,49%	4,73%	4,57%	-82,17%	557,15%	17,94%
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 128 343,41	2 580 046,28	3 496 183,35	4 271 020,26	93,54%	100,00%	100,00%	100,00%	21,22%	35,51%	22,16%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2 128 343,41	2 580 046,28	3 496 183,35	4 271 020,26	93,54%	100,00%	100,00%	100,00%	21,22%	35,51%	22,16%
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-59 753,73	-184 322,94	-157 163,34	-220 604,51					-208,47%	14,73%	-40,37%
Pozostałe przychody operacyjne	221 897,46	270 075,12	259 869,09	269 532,05	9,68%	10,13%	7,22%	6,23%	21,71%	-3,78%	3,72%
Pozostałe koszty operacyjne	146 985,00	0,00	0,00	0,00	6,46%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	15 158,73	85 752,18	102 705,75	48 927,54					465,70%	19,77%	-52,36%
Przychody finansowe	2 580,92	419,51	0,42	6 743,39	0,11%	0,00%	0,00%	0,16%	-83,75%	99,90%	1605469,05%
Koszty finansowe	0,00	0,00	0,02		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	-100,00%
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	17 739,65	86 171,69	102 706,15	55 670,93					385,76%	19,19%	-45,80%
Podatek dochodowy									0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									0,00%	0,00%	0,00%
Zysk (strata) netto (L-M-N)	17 739,65	86 171,69	102 706,15	55 670,93					385,76%	19,19%	-45,80%

Ogólny wynik Ośrodka za rok 2023 zamyka się zyskiem w wysokości 55 670,93 zł.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

PRZYCHODY

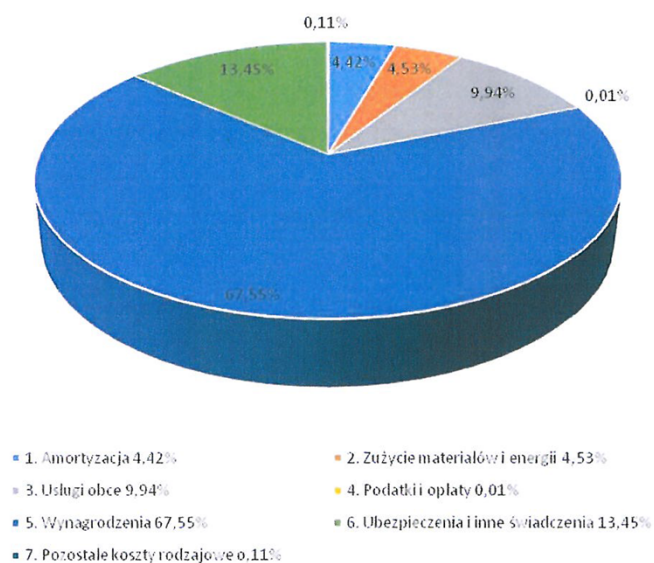
Realne przychody SP ZOZ-OTU ze sprzedaży usług medycznych, dzięki wykonywaniu świadczeń ponadlimitowych systematycznie wzrastają rok do roku.

Tabela 6. Kształtowanie się przychodów z tyt. umów z NFZ

Rok	Realizacja kontraktu z NFZ w zł	% wzrostu rok n/rok n-1
2019	1 982 387,00	
2020	2 040 391,00	102,93%
2021	2 315 306,50	113,47%
2022	3 042 594,08	131,41%
2023	3 823 121,92	125,65%

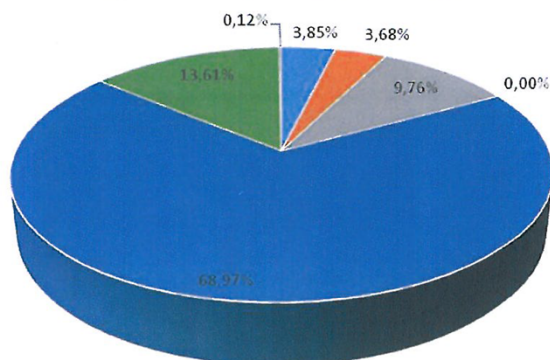
KOSZTY

Wykres 1: Struktura kosztów rodzajowych rok 2020



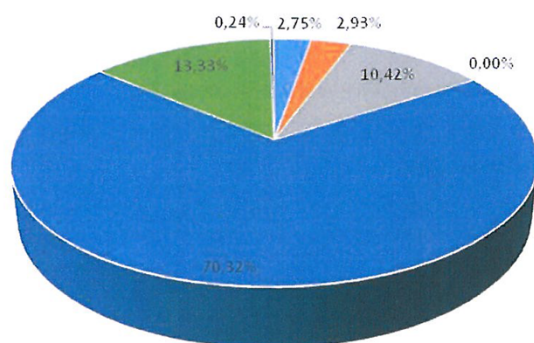
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Wykres 2: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2021



- 1. Amortyzacja 3,85%
- 2. Zużycie materiałów i energii 3,68%
- 3. Usługi obce 9,76%
- 4. Podatki i opłaty 0,00%
- 5. Wynagrodzenia 68,97%
- 6. Ubezpieczenia i inne świadczenia 13,61%
- 7. Pozostałe koszty rodzajowe 0,12%

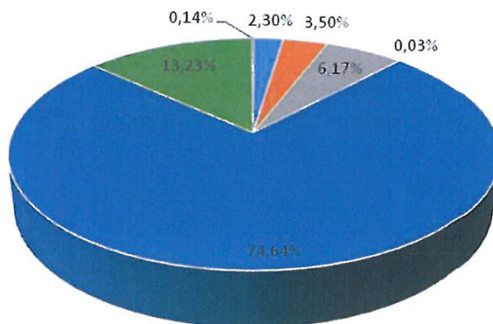
Wykres 3: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2022



- 1. Amortyzacja 2,75%
- 2. Zużycie materiałów i energii 2,93%
- 3. Usługi obce 10,42%
- 4. Podatki i opłaty 0,00%
- 5. Wynagrodzenia 70,32%
- 6. Ubezpieczenia i inne świadczenia 13,33%
- 7. Pozostałe koszty rodzajowe 0,24%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Wykres 4: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2023



- 1. Amortyzacja 2,30%
- 2. Zużycie materiałów i energii 3,50%
- 3. Usługi obce 6,17%
- 4. Podatki i opłaty 0,03%
- 5. Wynagrodzenia 74,64%
- 6. Ubezpieczenia i inne świadczenia 13,23%
- 7. Pozostałe koszty rodzajowe 0,14%

Zauważalna jest stała struktura kosztów, w której największą część stanowią koszty pracy (umowy o pracę, umowy zlecenia, kontrakty medyczne).

Osiągnięcie optymalnego przychodu ze sprzedaży, a także bieżąca kontrola kosztów będą miały podstawowy wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Na bieżąco prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia ponoszonych kosztów funkcjonowania i pozyskania dodatkowych źródeł przychodów.

Podstawowym celem Dyrekcji SP ZOZ-OTU jest stała poprawa wyniku finansowego i zachowanie płynności finansowej.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji oraz rezultatów działalności jednostki za lata 2020-2023 są sprawozdania finansowe, przedstawione w tabeli 3, 4 i 5.

Tabela 7. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2023

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,77%	3	3,23%	4	2,85%	4	1,29%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,77%	3	3,22%	4	2,85%	3	1,13%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,30%	3	6,01%	5	6,60%	5	3,53%	4
			9		13		12		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,34	10	3,18	10	2,59	12	7,12	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,34	10	3,18	10	2,59	10	7,12	10
			20		20		22		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	62,13	1	62,08	1	43,01	3	36,64	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,06	7	0,83	7	0,89	7	1,89	7
			8		8		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,01%	10	29,41%	10	27,89%	10	8,52%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,56	8	0,6	8	0,56	8	0,14	10
			18		18		18		20
Łączna wartość punktów			55		59		62		60

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023, przy zastosowaniu oceny punktowej – uzyskano 60 punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł w roku 2023 3,53% co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku generowała 3,53 gr zysku netto.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Wskaźniki płynności mieszczą na poziomie optymalnym. SP ZOZ-OTU nie ma problemów z bieżącą płynnością.

Wskaźniki rotacji należności, pomimo obniżenia nadal utrzymuje się na wysokim poziomie z uwagi na nieterminowe rozliczanie przez NFZ wykonanych świadczeń ponadlimitowych.

Wskaźnik rotacji zobowiązań, wskazuje, że SP ZOZ-OTU nie ma problemów z regulacją zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia aktywów utrzymują się na zadowalającym poziomie i świadczą o stabilnej sytuacji podmiotu, niezależnej od zewnętrznych źródeł finansowania.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2024-2026

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r. a także planu finansowego na rok 2024. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w SP ZOZ-OTU, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności SP ZOZ-OTU, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ-OTU w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Obowiązujący do niedawna stan pandemii (następnie przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego) miał w latach 2020-2022 istotny wpływ na gospodarkę, w tym sytuację jednostki.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników SP ZOZ-OTU w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty wynagrodzeń. Ogólny wzrost cen przekłada się na koszty zakupu materiałów i energii oraz usług obcych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia – i znacząco odbija się na ponoszonych kosztach pracy.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Przygotowując prognozę wzięto pod uwagę znaczący wzrost kosztów energii i gazu, materiałów i usług.

Wobec faktu, że SP ZOZ-OTU posiada już kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2023 jako rok bazowy. Dane za rok 2023 są danymi historycznymi, dane za rok 2024 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2025 i 2026 zawiera dane prognozowane z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów;
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów finansowanych z innych źródeł są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SP ZOZ-OTU będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje, poprzez zawarte umowy określające poziom finansowania, kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie - uwarunkowania te zostały uwzględnione w wyliczeniach.

Jak wspomniano powyżej negatywny wpływ na prognozy może mieć ogólna sytuacja gospodarcza, wysoki wskaźnik inflacji.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ OTU, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów i usług obcych. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2023.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2024. Do prognozy na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych nie ulegnie zmianie (Tabela 8).

Tabela 8. Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych (NFZ) zawartych na dzień sporządzenia raportu.

Lp.	Płatnik	Zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1.	NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	31-12-2024 r.

Prognoza przychodów na lata 2024-2026 w została sporządzona wg zasad wynikających z rozliczeń z aktualnie obowiązującej umowy.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i Gminą Miasto Szczecin.

Ponadto uwzględniono wzrost kosztów związany z ustawowym wzrostem wynagrodzeń.

Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu, dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową SP ZOZ-OTU, w Tabeli 10 przedstawiono prognozowane wartości w poszczególnych pozycjach rachunku zysków i strat na lata 2024-2026 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2023.

Przychody:

1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

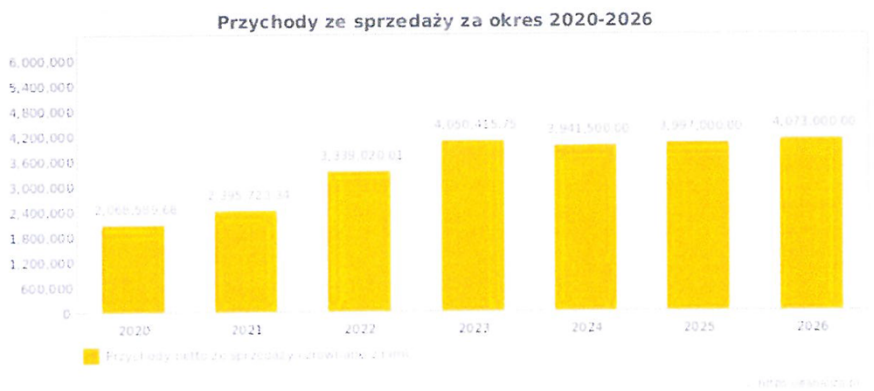
- Przychody na rok 2024 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2024,
- Przychody na rok 2025-2026 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2024 danych,
- Pozostałe przychody operacyjne:

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

- Przychody na rok 2023 zostały założone z uwzględnieniem dotacji oraz wzrost odpowiadający rozliczeniom międzyokresowym przychodów, równym odpisom amortyzacyjnym.
- Przychody finansowe – stanowią głównie odsetki od środków na rachunku bankowym jednostki.

W ramach podsumowania części przychodowej, na wykresie poniżej przedstawiono wartość przychodów ze sprzedaży prognozowanych do osiągnięcia w kolejnych latach objętych analizą oraz planowanych kosztów działalności.

Wykres nr 5: Prognoza kształtowania się przychodów ze sprzedaży SP ZOZ-OTU



Koszty:

Tempo wzrostu kosztów ustalono na podstawie planu finansowego na rok 2023, uwzględniając uwarunkowania zewnętrzne oraz danych historycznych. Jak wspomniano powyżej, SP ZOZ OTU dąży do osiągnięcia stabilnego poziomu udziału kosztów w przychodach:

Tabela 9: Udział kosztów w przychodach

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Materiały i energia	5%	4%	3%	4%	4%	4%	4%
Usługi obce	10%	10%	12%	7%	7%	7%	7%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	69%	73%	78%	83%	78%	78%	77%
Ubezpieczenia społeczne i inne	14%	14%	15%	15%	14%	14%	14%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Tabela 10. Przychody i koszty ich osiągnięcia - rok 2023, prognoza 2024-2026

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
	2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 050 415,75	3 941 500,00	3 997 000,00	4 073 000,00	93,61%	62,54%	92,56%	92,63%	-2,69%	1,41%	1,90%
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 050 415,75	3 941 500,00	3 997 000,00	4 073 000,00	93,61%	62,54%	92,56%	92,63%	-2,69%	1,41%	1,90%
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	4 271 020,26	4 244 490,00	4 285 374,90	4 341 861,35	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-0,62%	0,96%	1,32%
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 271 020,26	4 244 490,00	4 285 374,90	4 341 861,35	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-0,62%	0,96%	1,32%
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-220 604,51	-302 990,00	-288 374,90	-268 861,35					37,35%	4,82%	6,77%
G. Pozostałe przychody operacyjne	269 532,05	311 380,00	314 493,80	317 638,74	6,23%	7,31%	7,28%	7,22%	15,53%	1,00%	1,00%
H. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	48 927,54	8 390,00	26 118,90	48 777,39					82,85%	211,31%	86,75%
J. Przychody finansowe	6 743,39	6 500,00	6 565,00	6 630,65	0,16%	0,15%	0,15%	15,00%	-3,61%	1,00%	1,00%
K. Koszty finansowe	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	55 670,91	14 890,00	32 683,90	55 408,04					73,25%	119,50%	69,53%
M. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	55 670,91	14 890,00	32 683,90	55 408,04					73,25%	119,50%	69,53%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Wynik finansowy netto:

Na podstawie przyjętych założeń dotyczących prognozowanych przychodów i kosztów na wykresie poniżej przedstawiono wartość kształtującego się wyniku finansowego w poszczególnych latach, z uwzględnieniem danych historycznych.

Wykres nr 6: Wynik z działalności 2023, prognoza 2024-2026



W roku 2024 z uwagi na ustawowy wzrost kosztów wynagrodzeń, przewidujemy minimalny zysk z działalności.

W latach 2024-2026 planujemy osiągnąć zysk, opierając się tylko na realnych, aktualnie obowiązujących umowach

Prognoza bilansu na lata 2024-2026

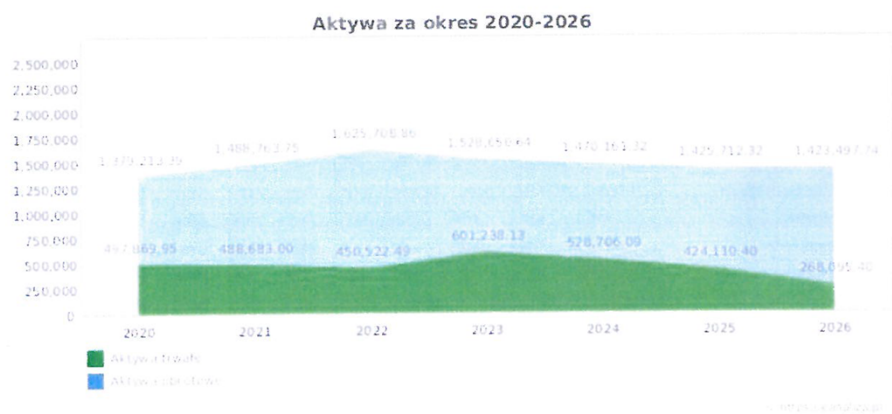
Wynik finansowy wyznaczony w rachunku zysków i strat istotnie wpływa na kształtowanie się poszczególnych pozycji w bilansie. W Tabeli 11 przedstawiono prognozowane wartości na lata 2024-2026 aktywów wraz z wyznaczeniem struktury oraz dynamiki zachodzących zmian, natomiast w Tabeli 12 przedstawiono prognozowane wartości dotyczące kształtowania się poziomu pasywów w poszczególnych latach.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Tabela 11. Aktywa 2023, prognoza na lata 2024-2026 SP ZOZ OTU												
	Aktywa	Stan na 31.12.				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2024/2023	2025/2024	2026/2025
A.	Aktywa trwałe	601 238,13	528 706,09	424 110,40	268 095,40	39,33%	35,96%	29,75%	18,83%	-12,06%	-19,78%	-36,79%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	7 127,50	7 467,96	4 372,27	1 372,27	0,47%	0,51%	0,31%	0,10%	4,78%	-41,45%	-68,61%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	7 127,50	7 467,96	4 372,27	1 372,27	0,47%	0,51%	0,31%	0,10%	4,78%	-41,45%	-68,61%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	594 110,63	521 238,13	419 738,13	266 723,13	38,87%	35,45%	29,44%	18,74%	-12,27%	-19,47%	-36,45%
A.II.1.	Środki trwałe	594 110,63	521 238,13	419 738,13	266 723,13	38,87%	35,45%	29,44%	18,74%	-12,27%	-19,47%	-36,45%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.	B. Aktywa obrotowe	927 412,51	941 455,23	1 001 601,92	1 155 402,34	60,67%	64,04%	70,25%	81,17%	1,51%	6,39%	15,36%
B.I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.I.1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Należności krótkoterminowe	453 566,49	295 612,50	299 775,00	305 475,00	29,67%	20,11%	21,03%	21,46%	-34,82%	1,41%	1,90%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	470 645,41	642 610,11	698 561,98	846 629,75	30,79%	43,71%	49,80%	59,48%	36,54%	8,71%	21,20%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	470 645,41	642 610,11	698 561,98	846 629,75	30,79%	43,71%	49,80%	59,48%	36,54%	8,71%	21,20%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 200,61	3 232,62	3 264,94	3 297,59	0,21%	0,22%	0,23%	0,23%	1,00%	1,00%	1,00%
	Aktywa razem	1 528 650,64	1 470 161,32	1 425 712,32	1 423 497,74	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-3,83%	-3,02%	-0,16%

Rok 2024 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2024 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

Wykres nr 7: Aktywa trwałe i obrotowe 2023, prognoza 2024-2026

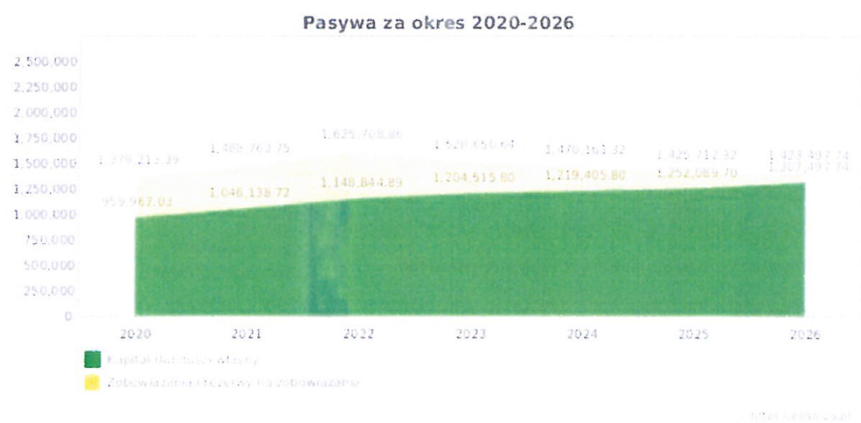


RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Tabela 12. Pasywa 2023, prognoza na lata 2024-2026

	Pasywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2023	2024	2025	2026	2023	2024	2025	2026	2024/2023	2025/2024	2026/2025
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 204 515,80	1 219 405,80	1 252 089,70	1 307 497,74	78,80%	82,94%	87,82%	91,85%	1,24%	2,68%	4,43%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	232 420,26	232 420,26	232 420,26	232 420,26	15,20%	15,81%	16,30%	16,33%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	916 424,63	972 095,54	986 985,54	1 019 669,44	59,95%	66,12%	69,23%	71,63%	6,07%	1,53%	3,31%
A.V.	Żysk (strata) netto	55 670,91	14 890,00	32 683,90	55 408,04	3,64%	1,01%	2,29%	3,89%	-73,25%	119,50%	69,53%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	324 134,84	250 755,52	173 622,62	116 000,00	21,20%	17,06%	12,18%	8,15%	-22,64%	-30,76%	-33,19%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.3.c)	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	130 246,42	125 000,00	115 000,00	116 000,00	8,52%	8,50%	8,07%	8,15%	-4,03%	-8,00%	0,87%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	193 888,42	125 755,52	58 622,62	0,00	12,68%	8,55%	4,11%	0,00%	-35,14%	-53,38%	-100,00%
	Pasywa razem	1 528 650,64	1 470 161,32	1 425 712,32	1 423 497,74	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-3,83%	-3,02%	-0,16%

Wykres nr 8: Źródła finansowania 2023, prognoza 2024-2026



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

Jak wynika z przedstawionej tabeli – podmiot leczniczy dążyć będzie systematycznie w kierunku poprawy wskaźników zyskowności, przy utrzymaniu dotychczasowego poziomu pozostałych wskaźników na optymalnym poziomie.

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

I. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń udzielanych przez SP ZOZ-OTU.

II. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Przekłada się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń brutto wraz z narzutami.

2. Wzrost kosztów ogółem

Z uwagi na fakt, że ogólna sytuacja jest bardzo dynamiczna (postępująca inflacja, wzrost kosztów energii i gazu) znajduje swoje bezpośrednie przełożenie w kosztach działalności.

Podejmujemy wszelkie działania w celu zwiększenia sprzedaży oraz pozyskania dodatkowych

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

źródeł przychodów (np. prowadzenie szkoleń), dla zrównoważenia rosnących kosztów.

III. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Ośrodka i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. Sytuacja SP ZOZ-OTU w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZOZ-OTU nie ma wpływu.
2. Stawki za pkt za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
3. Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej SP ZOZ-OTU, które ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na sytuację finansową.
4. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową SP ZOZ-OTU.
5. SP ZOZ-OTU wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na utrzymanie infrastruktury w dobrym stanie (odgrzybianie i czyszczenie elewacji, czyszczenie i dezynfekcja klimatyzacji).

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

SP ZOZ-OTU jest podmiotem o ugruntowanej tradycji. Posiada potencjał do rozwoju, prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości ISO 9008:2015. Nie przewiduje się zagrożenia kontynuowania działalności.

SP ZOZ-OTU w sposób maksymalny wykorzystuje źródła finansowania w celu zwiększenia efektywności działania i dalszego rozwoju. Wszystkie podejmowane działania mają na celu poprawę warunków wykonywania świadczeń i zwiększenia komfortu pobytu pacjenta.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Najważniejsza aktualnie jest utrzymanie dobrej kondycji finansowej. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SP ZOZ-OTU nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów – bez zwiększania poziomu wykonania limitów.

Plany, na podstawie których sporządzono analizę, zostały dostosowane do aktualnej sytuacji ekonomicznej w kraju oraz rzeczywistych możliwości jednostki (z zachowaniem dużej ostrożności). Niepewność powoduje podstawowa okoliczność, której skutków nie da się przewidzieć ze 100% pewnością – ogólna sytuacja gospodarcza.

Pomimo tego faktu – wg stanu na dzień dzisiejszy – sytuacja ekonomiczna jednostki jest stosunkowo dobra, a poprzez wewnętrzne zmiany organizacyjne dąży do minimalizacji kosztów i zwiększenia przychodów.

Z uwagi na występowanie tak wielu zmiennych czynników zewnętrznych oraz dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne – prognozowanie obciążone jest znaczną niepewnością, co skutecznie zaburzyć może porównywalność wyników otrzymanych w analizowanym okresie. Z tego względu koszty i przychody zostały oszacowane na podstawie danych historycznych, przy założeniu utrzymania obecnie prowadzonej działalności.

W przypadku kumulacji niekorzystnych czynników ekonomicznych – niezbędne będzie sporządzenie korekty planu finansowego.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej – Ośrodka Terapii Uzależnień
i Współuzależnień w Szczecinie
dr n. zdr. Marta Giezek

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz.799) podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu.

Raport, o którym mowa powyżej został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prowadzonego przez niego podmiotu przez podmiot tworzący (art. 53a ust.4 ustawy o działalności leczniczej).

Przedłożony raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej stanowiący załącznik do niniejszej uchwały stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu. W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Podjęcie uchwały nie wymaga uprzedniego zasięgnięcia opinii, uzyskania zgody lub stanowiska innego organu (organizacji, instytucji).