

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA SZCZECIN
z dnia 2022 r.**

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

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz.559, 583, 1005, 1079), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974,1079) **Rada Miasta Szczecin uchwala, co następuje:**

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

2. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu 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.....2022 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu
"SP ZOZ - OTU"
71-757 Szczecin, ul. Ostrowska 7
tel. 91/455 83 43, 91/455 82 90, fax 91/896 90 22
NIP 851-26-09-814, REGON 810740543

Raport ekonomiczno – finansowy SP ZOZ Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu za 2021r.

Podstawa prawna:

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

Spis treści	
I. Wstęp.....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2021 r na podstawie wskaźników.....	5
III. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2022 rok oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.....	9
IV. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023- 2024 oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.....	11
V. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na lata 2022-2024 na podstawie wskaźników.....	15
VI. Podsumowanie.....	19

I. Wstęp

1. Krótką historią Ośrodka i inne dane:

- 1) 15 maja 1995 roku Rada Miasta Szczecin podejmuje uchwałę o powołaniu Ośrodka Terapii Uzależnień, w Szczecinie, ul. Ostrowska 7, forma - jednostka budżetowa,
- 2) 27 lutego 1999 roku Ośrodek zostaje przekształcony w Samodzielny Publiczny ZOZ – Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu, forma - osobowość prawna.
- 3) W związku z wejściem w życie w dniu 15.04.2011 r. ustawy o działalności leczniczej, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Ośrodek Terapii Uzależnień w Szczecinie, ul. Ostrowska 7, stał się podmiotem o działalności leczniczej nie będącym przedsiębiorstwem.
- 4) Ośrodek prowadzi działalność gospodarczą, polegającą w szczególności na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w celu zaspokojenia potrzeb zdrowotnych, a nie osiągnięcia zysku. Ośrodek jest jednostką typu „non-profit”.
- 5) NIP 851-26-09-814
- 6) Regon 810740543-00024
- 7) Nr Rejestru Wojewody Zachodniopomorskiego 000000017800 W – 32
- 8) Nr Krajowego Rejestru Sądowego 0000005474

2. Podstawowymi celami działania Ośrodka jest:

- 1) Udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu i innych środków 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 środków psychoaktywnych i ich rodzinom.

3. Ośrodek posiada trzy komórki organizacyjne:

- 1) Dział Medyczny złożony z:
 - a. Poradni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia;
 - b. Dziennego Oddziału Terapii Uzależnienia od Alkoholu;
- 2) Dział ekonomiczny;
- 3) Dział administracyjny.

4. Stan obecny:

- 1) Ośrodek świadczy usługi zdrowotne w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, środków pozyskiwanych z udziału w konkursach na realizację świadczeń zdrowotnych ogłaszanych przez Gminę Police, Gminę Miasto Szczecin, Krajowe Biuro ds. Przeciwdziałania Narkomanii.
- 2) By móc realizować świadczenia zdrowotne Ośrodek musi dysponować: wykwalifikowaną kadrą psychoterapeutów uzależnień posiadać odpowiednie warunki lokalowe – tzw. bazę oraz merytoryczny zgodny ze standardami profesjonalny program psychoterapii osób uzależnionych oraz dorosłych członków ich rodzin.
- 3) Ośrodek posiada – w 2021 roku kompleksowo wyremontowany i wyposażony w stosowne urządzenia – lokal o powierzchni 456 m², w którym znajdują się 4 sale do psychoterapii grupowej, 7 pokoi do psychoterapii indywidualnej, kuchnia dla pacjentów, toalety dla personelu i pacjentów oraz rejestrację i pokój socjalny dla kadry.
- 4) W Ośrodku zatrudnionych jest: 2 lekarzy specjalistów psychiatrii, 12 certyfikowanych specjalistów psychoterapii uzależnień, 1 certyfikowany instruktor terapii, 2 specjalistów psychoterapii uzależnień, 1 pielęgniarka oraz 2 rejestratorki i 1 sekretarka medyczna, łącznie dla pacjentów jest kadra licząca – 21 osób. Kadra specjalistów psychoterapii jest jednocześnie terapeutami rodzinnymi.
- 5) Program psychoterapii leczący osoby uzależnione oparty jest o założenia teoretyczne proponowane przez najlepszych specjalistów psychoterapii uzależnień w Polsce oraz rekomendowane przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie przy Ministerstwie Zdrowia. Realizowany program zaakceptowany i finansowany jest przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Czas leczenia pacjentów uzależnionych wynosi do 2,5 lat.
- 6) Programy psychoterapii uzależnień, obejmują indywidualne i grupowe oddziaływania psychologiczne ukierunkowane na poprawę stanu psychofizycznego i funkcjonowania społecznego osób uzależnionych od alkoholu poprzez redukcję objawów i mechanizmów uzależnień oraz uczenie umiejętności potrzebnych do podtrzymania pozytywnej zmiany.
- 7) Program psychologicznej pomocy dla dorosłych członków rodzin oparty jest o założenia teoretyczne proponowane przez najlepszych specjalistów psychoterapii w Polsce oraz rekomendowane przez Państwową Agencję Rozwiązywania Problemów

str. 4

Alkoholowych w Warszawie działającą przy Ministerstwie Zdrowia. Program jest zaakceptowany i finansowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Program pomocy psychologicznej wynosi do 2,5 lat.

- 8) Programy psychoterapii członków rodzin obejmują oddziaływania psychologiczne ukierunkowane na usunięcie lub złagodzenie zaburzeń powstałych w wyniku przewlekłego stresu u członków rodziny, spowodowanego spożywaniem alkoholu lub używaniem innych substancji psychoaktywnych przez osobę bliską.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno- finansowej za 2021 r na podstawie wskaźników

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

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

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

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

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

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

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

Wskaźniki zyskowności:

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wzór	wynik	ocena
$\frac{\text{wynik netto} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	3,23	4

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

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wzór	wynik	ocena
$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	3,21	4

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wzór	wynik	ocena
------	-------	-------

wynik netto *100 średni stan aktywów	6,00	5
---	------	---

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

Wskaźniki płynności:

1) Wskaźnik bieżącej płynności

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności

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

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

Wskaźniki efektywności:

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

Wskaźnik rotacji należności w 2021 roku wyniósł 62 dni co oznacza, że przeciętny okres wpływu należności do Ośrodka za świadczone usługi wyniósł 62 dni, Wskaźnik rotacji

str. 7

należności w stosunku do 2020 roku utrzymał się na tym samym poziomie. Tak wysoki wskaźnik wynika z nieterminowych rozliczeń Narodowego Funduszu Zdrowia z nadlimitów wykonanych świadczeń zdrowotnych przez Ośrodek. Pomimo tego Ośrodek nie ma problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

Wzór	wynik	ocena
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \cdot \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	1	7

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

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

Wskaźniki zadłużenia

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

Wzór	wynik	ocena
$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania} \cdot 100}{\text{aktywa razem}}$	29,41	10

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

2) Wskaźnik wypłacalności

Wzór	wynik	ocena
$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	0,41	10

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Główne pozycje planowanego wzrostu kosztów to:

- zużycie materiałów i energii (wzrost z tyt. wyższych kosztów ogrzewania oraz energii),
- usługi obce (wzrost z tyt. zawarcia dod. umów na świadczenie usług zdrowotnych w poradni Międzyzdroje),
- wynagrodzenie wraz z pochodnymi (wzrost związany z planowanymi podwyżkami wynagrodzeń dla pracowników),

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

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

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

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

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

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

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

Statystyka 2021

ROK EPIDEMII

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

Lp.	Nazwa programu	Ilość osób, które rozpoczęły w 2021 r.	Ilość osób, które ukończyły w 2021 r.	Wskaźnik procentowy ukończenia programów w 2021 roku
	<u>Dla osób uzależnionych</u>			
1.	Podstawowy Program Terapii Uzależnienia – Ambulatoryjny	57	49	86%
2.	Podstawowy Program Terapii Uzależnienia – Oddz. Dzienny	191	120	63%
3.	Trening Konstruktywnych	36	26	72%

str. 11

	Zachowań			
4.	Trening Zapobiegania Nawrotom Choroby	27	24	89%
5.	Praca nad psychologicznymi mechanizmami uzależnienia	20	17	85%
6.	Grupa Rozwoju Osobistego	0	0	0
	<u>Dla osób współuzależnionych</u>			
1.	Program dla Osób Współuzależnionych cz. 1	17	17	100%
2.	Program dla Osób Współuzależnionych cz. 2	61	53	87%
3.	Program dla Osób Współuzależnionych cz. 3	25	25	100%
4.	Program DDA cz. 1	46	43	94%
5.	DDA – Program pogłębiony	0	0	0
	Razem	480	374	78%

Uwaga - ważne

1. W 2021 roku – łącznie założono **892** kart osobom pierwszorazowym, - z powodu zmiany dokumentacji medycznej nie można uzyskać danych dotyczących pacjentów, którzy byli tylko raz w 2021 roku.
2. W 2021 roku założono kart **522** osobom uzależnionym, które zgłosiły się do Ośrodka po raz pierwszy.
3. W 2021 roku założono kart **370** osobom współuzależnionym i dda , które zgłosił się do Ośrodka po raz pierwszy

str. 12

1. **Skuteczność** w motywowaniu do rozpoczęcia psychoterapii grupowej pierwszorazowych osób uzależnionych w 2021 roku wyniosła **47,50%**.
2. **Skuteczność** w motywowaniu do rozpoczęcia psychoterapii grupowej pierwszorazowych osób współuzależnionych i dda w 2021 roku wyniosła **17,00%**.
3. **Łączna ilość** osób pierwszorazowych kończących psychoterapię podstawową w 2021 roku wyniosła **74%**.

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

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

2011 rok	- 1416 osób,
2012 rok	- 1506 osób,
2013 rok	- 1557 osób,
2014 rok	- 1647 osób,
2015 rok	- 1717 osób,
2016 rok	- 1721 osób,
2017 rok	- 1744 osób.
2018 rok	- 1687 osób,
2019 rok	- 1813 osób
2020 rok	- 1807 osób
2021 rok	- 892 osoby, które zgłosiły się po raz pierwszy do Ośrodka, natomiast brak danych osób z lat ubiegłych, będących pod opieką Ośrodka (inny program do dokumentacji medycznej)

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

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

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

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

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

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

Tabela nr 3: Koszty planowane na lata 2022-2024

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

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

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

Wskaźniki zyskowności:

1) Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wzór	2022r.		2023r		2024r	
	wynik	ocena	wynik	ocena	wynik	ocena
$\frac{\text{wynik netto} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	1,35	3	1,35	3	3,03	4

Powyższe obliczenia wskazują, że w każdym analizowanym okresie wartość wskaźnika jest dodatnia, co wynika z faktu, że Ośrodek nie generuje straty.

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

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

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

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wzór	2022r		2023r		2024r	
	wynik	ocena	wynik	ocena	wynik	ocena
$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \cdot 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	1,33	3	1,33	3	3,03	4

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

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wzór	2022r		2023r		2024r	
	wynik	ocena	wynik	ocena	wynik	ocena
$\frac{\text{wynik netto} \cdot 100}{\text{średni stan aktywów}}$	2,81	4	3,02	4	6,99	5

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

Wskaźniki płynności:

1) Wskaźnik bieżącej płynności

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

2) Wskaźnik szybkiej płynności

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

Wskaźnik bieżącej płynności oraz wskaźnik szybkiej płynności kształtują się na tym samym poziomie zarówno w roku bieżącym jak i kolejnych latach .Powyższe wskaźniki informują w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania oraz określają zdolność Ośrodka do spłacania zobowiązań krótkoterminowymi najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. W Ośrodku wskaźniki wykazują lekką nadpłynność. Niewielkie przekroczenie wskaźników wynika z celowej kumulacji

środków finansowych z przeznaczeniem głównie na rozbudowę bazy informatycznej, oraz modernizację dachu Ośrodka jak i zakup niezbędnych środków trwałych (komputerów).

Wskaźniki efektywności:

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

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

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

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

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

Wskaźniki zadłużenia:

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

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

str. 17

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

2) Wskaźnik wypłacalności

wzór	2022r		2023r		2024r	
	wynik	ocena	wynik	Ocena	wynik	ocena
zobowiązania długoterminowe+ zobowiązania krótkoterminowe+ <u>rezerwy na zobowiązania</u> fundusz własny	0,21	10	0,12	10	0,10	10

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

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

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

l.p.	Nazwa	Wartość 2022 r.	Wartość 2023 r.	Wartość 2024 r.
1	Wynik finansowy netto	39 460	39 000	91 300
2.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 667 000	2 644 300	2 774 300
3.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	253 960	230 000	230 000
5.	Przychody finansowe	500	500	0
6.	Wynik z działalności operacyjnej	38 960	38 500	91 300
7.	Średni stan aktywów	1 401 873	1 290 131	1 304 671
8.	Aktywa obrotowe	700 000	650 000	800 000
9.	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	300 000	400 000	400 000
10.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	0	0	0
11.	Zobowiązania krótkoterminowe	106 000	70 000	70 000
12.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0
13.	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	52 700	12 500	58 183
14.	Zapasy	0	0	0
15.	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	363 638	350 000	400 000

str. 18

16.	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	14 398	22 500	20 000
17.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
18.	Rezerwy na zobowiązania	123 384	70 683	58 183
19.	Aktywa razem	1 314 982	1 265 281	1 344 061
20.	Fundusz własny	1 085 598	1 124 598	1 215 878

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

VI. Podsumowanie

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

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

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

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

DYREKTOR
SP ZOZ-OTU
mgr Jerzy Muroz
Certyfikowany Specjalista Psychoterapii Uzależnień
CERTYFIKAT NR 49
Instytut Psychiatrii i Neurologii, Warszawa

VII. Załączniki

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

BILANS 2021 ORAZ PROGNOZA BILANSU NA LATA 2022-2024

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony na dzień

AKTYWA	Stan na rok					PASYWA	Stan na rok				
	1	2021	2022	2023	2024		1	2021	2022	2023	2024
A. Aktywa trwałe		488 683,00	614 982,00	615 281,00	544 061,00	A. Kapitał (fundusz) własny	1 046 138,72	1 085 598,0	1 124 598,00	1 215 878,00	
I. Wartości niematerialne i prawne		18 794,39	21 382,00	15 000,00	10 000,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	232 420,26	232 420,00	232 420,00	232 400,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		469 888,61	593 900,00	600 281,00	534 061,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	727 546,77	813 718,00	853 178,00	892 178,00	
1. Środki trwałe	469 888,61		507 900,00	600 281,00	534 061,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Środki trwałe w budowie		0,0	86 000,00	0,00	0,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	
						V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	VI. Zysk (strata) netto	86 171,69	39 460,00	39 000,00	91 300,00	

IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	442 625,03	229 384,00	140 683,00	128 183,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	378 046,44	123 384,00	70 683,00	58 183,00
B. Aktywa obrotowe	1 000 080,75	700 000,00	650 000,00	800 000,00	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	378 046,44	123 384,00	70 683,00	58 183,00
I. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowa	123 383,83	70 684,00	58 183,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe, w tym	427 276,79	300 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	- krótkoterminowa	254 662,61	52 700,00	12 500,00	58 183,00
a) w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	427 276,79	300 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	427 276,79	300 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	572 803,96	400 000,00	250 000,00	400 000,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym	59 802,27	106 000,00	70 000,00	70 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	572 803,96	400 000,00	250 000,00	400 000,00	0,00	0,00	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 795,48	25 000,00	20 000,00	20 000,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	572 803,96	400 000,00	250 000,00	400 000,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	3 795,48	25 000,00	20 000,00	20 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 776,32	0,00	0	0,00
Aktywa razem	1 488 763,75	1 314 982,0	1 265 281,00	1 344 061,00	0,00	0,00	Pasywa razem	1 488 763,75	1 314 982,00	1 265 281,00	1 344 061,00

str. 21

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2021
ORAZ PROGNOZA NA LATA 2022-2024
(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

sporządzony na dzień
(wariant porównawczy)

Treść	Kwota za rok			
	2021	2022	2023	2024
I	2			
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW, W TYM:	1 2 395 723,34	2 667 000,00	2 644 300,00	2 774 300,00
I. Przychody netto ze sprzedaży	2 2 433 667,80	2 567 000,00	2 600 000,00	2 730 000,00
II. Zmiana stanu produktów	3 -37 944,46	100 000,00	44 300,00	44 300,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	4 0,00	0,00	0,00	0,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	5 2 580 046,28	2 882 000,00	2 835 800,00	2 913 000,00
I. Amortyzacja	6 99 217,54	60 000,00	110 000,00	110 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	7 95 066,97	128 500,00	105 300,00	150 300,00
III. Usługi obce	8 251 913,26	328 000,00	211 300,00	217 300,00
IV. Wynagrodzenia	9 1 779 511,82	1 960 000,00	2 022 000,00	2 047 000,00
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia , w tym:	10 351 022,45	399 000,00	382 000,00	383 000,0
- emerytalne	11 0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Pozostałe koszty, w tym:	12 3 314,24	6 500,00	5 200,00	5 400,00

- wartość sprzedanych towarów i materiałów	13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	14	-184 322,94	-215 000,00	-191 500,00	-138 700,00		
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE W TYM:	15	270 075,12	253 960,00	230 000,00	230 000,00		
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE W TYM:	17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. PRZYCHODY FINANSOWE, W TYM:	19	419,51	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	22	419,51	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. KOSZTY FINANSOWE W TYM:	27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. ZYSK (STRATA) BRUTTO (C+D-E+F-G)	33	86 171,69	39 460,00	39 000,00	91 300,00		
I. PODATEK DOCHODOWY	34	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J. ZYSK (STRATA) NETTO (H-I)	35	86 171,69	39 460,00	39 000,00	91 300,00		

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633, 655, 974,1079) 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).