

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

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ
ZA ROK 2024, PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

**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	5
IV.	Informacja o wykonaniu kontraktu	6
B.	Analiza finansowa	8
I.	Zmiana i struktura pozycji bilansowych	8
II.	Zmiana struktury pozycji wynikowych	11
III.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	15
C.	Prognoza na kolejne lata 2025-2027	16
I.	Przyjęte założenia	16
II.	Obliczone wskaźniki na lata 2025-2027	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
ZA ROK 2024
PROGNOZA NA LATA 2025-2027**

PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA:

art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 450 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 2024.

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 2024 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).

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 2024 zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

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 2024 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 1999 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)

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

podmiot zmienił nazwę na Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień w Szczecinie.

W ramach SP ZOZ-OTU w roku 2024 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 i Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom.

Ośrodek dysponuje kompleksowo wyremontowanym i wyposażonym w roku 2021 budynkiem o powierzchni 456 m², w którym znajdują się 4 sale do psychoterapii grupowej oraz 8 gabinetów do psychoterapii indywidualnej, toalety dla pacjentów i personelu, rejestracja i pomieszczenie socjalne.

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 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
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

Tabela 1B. Stan zatrudnienia personelu zarządzającego, medycznego, administracji i obsługi na dzień 2024-12-31

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	18	14,32		1	19
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	6	3,5		1	7
	Razem	29	22,32	1	6	36

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

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2024 R.

W ramach umów podpisanych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2024 zrealizowano świadczenia w ilości:

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

Tabela 2. Ilość wykonanych porad w poszczególnych miesiącach w ramach umowy z NFZ wg stanu na 31-12-2024 r.

Lp	Zakres świadczeń	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem
8.	PORADNIA	2121	1878	1873	1886	1627	1679	1749	1420	1774	2032	1522	1494	21055
9.	ODDZIAŁ DZIENNY	538	564	597	520	483	489	670	531	492	635	568	535	6622

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ OTU jest kontrakt z ZOW NFZ. W roku 2024 z satysfakcją odnotowaliśmy wzrost wykonania świadczeń w realizowanych zakresach.

W roku 2024 NFZ zmienił zasady, rozliczając wszystkie świadczenia ponadlimitowe za okres I-IX 2024, natomiast za okres X-XII 2024 r. zaproponował aneks na 36 864,36 zł oraz ugodę na 13 056,38 zł, co ogółem stanowi 89,92% wykonanych świadczeń ponadlimitowych. Świadczenia nierozliczone wartość 5 598,91 zł.

Dzięki rozliczeniu świadczeń ponadlimitowych uzyskaliśmy wzrost finansowania na poziomie 10% w stosunku do umowy pierwotnej na 01-01-2024 r. co świadczy o dobrym wykorzystaniu posiadanej bazy i potencjału kadrowego.

Tabela 2A. Analiza kontraktu za okres styczeń-grudzień 2024 roku

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa pierwotna NFZ 2024 r. wartość	Umowa z NFZ po aneksach	Wykonanie świadczeń za okres I-XII 2024 r. wartość	% wykonania limitu po aneksowaniu umów
1.	Świadczenia w zakresie terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu	2 694 019,44	2 852 518,84	2 852 509,62	99,99
2.	świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu	1 100 183,84	1 332 136,85	1 337 735,79	100,42
	Razem umowy	3 804 203,28	4 184 655,69	4 190 245,41	100,21

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

Drugim źródłem przychodów ze świadczeń medycznych była umowa zawarta z Gminą Miasto Szczecin:

- nr WSS-I.24.2024.AD z dnia 01-02-2024r., CRU 24/0000083, której przedmiotem była realizacja zadań własnych Gminy z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – wartość umowy 150 000,00 zł,

Tabela 2B. Wykonanie pozostałych umów na rok 2024

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa 2024 wartość	Wykonanie umowy	% wykonania limitu
1.	Gmina Miasto Szczecin CRU 22/0003279	150 000,00	150 000,00	100,00
	Razem umowy	150 000,00	150 000,00	100,00

Na dzień 31-12-2024 r. r. r. jednostka wykazuje zysk w kwocie **31 450,94 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 31-12-2024 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2021-2023 przedstawiono w Tabeli 3.

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

Pozycja	Aktywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A.	Aktywa trwałe	488 683,00	450 522,49	601 238,13	451 611,37	32,82%	27,71%	39,33%	29,81%	-7,81%	33,45%	-24,89%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	18 794,39	6 573,80	7 127,50	664,34	1,26%	0,40%	0,47%	0,04%	-65,02%	8,42%	-90,68%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	18 794,39	6 573,80	7 127,50	664,34	1,26%	0,40%	0,47%	0,04%	-65,02%	8,42%	-90,68%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	469 888,61	443 948,69	594 110,63	450 947,03	31,56%	27,31%	38,87%	29,767%	-5,52%	33,82%	-24,10%
A.II.1.	Środki trwałe	469 888,61	443 948,69	594 110,63	450 947,03	31,56%	27,31%	38,87%	29,76%	-5,52%	33,82%	-24,10%
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	1 000 080,75	1 175 186,37	927 412,51	927 412,51	67,18%	72,29%	60,67%	70,19%	17,51%	-21,08%	14,87%
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	427 276,79	359 590,13	453 566,49	372 620,08	28,70%	22,12%	29,67%	24,59%	-15,84%	26,13%	-17,85%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	572 803,96	815 596,24	470 645,41	688 675,27	38,48%	50,17%	30,79%	45,45%	42,39%	-42,29%	46,33%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	572 803,96	815 596,24	470 645,41	688 675,27	38,48%	50,17%	30,79%	45,45%	42,39%	-42,29%	46,33%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3 200,61	2 192,52	0,00%	0,00%	0,21%	0,14%	0,00%	100,00%	-31,50%
	Aktywa razem	1 488 763,75	1 625 708,86	1 528 650,64	1 515 099,24	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	9,20%	-5,97%	-0,89%

Największą pozycję aktywów podmiotu stanowią w roku 2024 aktywa obrotowe 70,19%, w tym środki pieniężne 45,45%. 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.

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

Aktywa trwałe stanowią 29,81% - w roku 2024, zgodnie z założeniami, podmiot inwestował tylko w naprawy i konserwacje posiadanych środków trwałych.

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

Pozycja	Pasywa	Stan na 31_12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 046 138,72	1 148 844,89	1 204 515,80	1 230 496,58	70,27%	70,67%	78,80%	81,22%	9,82%	4,85%	2,16%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	232 420,26	232 420,26	232 420,26	232 420,26	15,61%	14,30%	15,20%	15,34%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	727 546,77	813 718,46	916 424,63	972 095,54	48,87%	50,05%	59,95%	64,16%	11,84%	12,62%	6,07%
A.V.	Zysk/strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	-5 470,16	0,00	0,00	0,00	-0,36	0,00	0,00	100,00%
A.VI.	Zysk (strata) netto	86 171,69	102 706,17	55 670,91	31 450,94	5,79%	6,32%	3,64%	2,08%	2,08%	-45,80%	-43,51%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	442 625,03	476 863,97	324 134,84	284 602,66	29,73%	29,33%	21,20%	18,78%	7,74%	-32,03%	-12,20%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	378 046,44	204 583,83	0,00	0,00	25,39%	12,58%	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	59 802,27	248 787,14	130 246,42	159 196,77	4,02%	15,30%	8,52%	10,51%	316,02%	-47,65%	22,23%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 776,32	23 493,00	193 888,42	125 405,89	0,32%	1,45%	12,68%	8,28%	391,86%	725,30%	-35,32%
	Pasywa razem	1 488 763,75	1 625 708,86	1 528 650,64	1 515 099,24	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	9,20%	-5,97%	-0,89%

Zobowiązań długoterminowych podmiot nie posiada.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 284 602,66 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 25 171,73 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 133 474,16 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2024 r., których termin płatności przypada w styczniu 2025 r.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
I WSPÓLUZALEŻNIEŃ 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:	63 713,95
1.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu zapory sieciowej i systemu do tworzenia kopii zapasowych	59 729,34
2.	Rozliczenie dotacji CRU 23/3301 proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji	3 984,61
II.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	61 691,94
1.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu zapory sieciowej i systemu do tworzenia kopii zapasowych	59 031,00
2.	Rozliczenie dotacji CRU 23/3301 – proporcjonalnie do naliczanej amortyzacji	2 660,94
	Razem rozliczenia międzyokresowe	125 405,89

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 2024, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze 2021-2023 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2021-2024.

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2021	2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 395 723,34	3 339 020,01	4 050 415,75	4 206 665,90	89,85%	92,78%	93,61%	95,05%	39,37%	21,31%	3,86%
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 580 046,28	3 496 183,35	4 271 020,26	4 394 176,92	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	35,51%	22,16%	2,88%
I.	Amortyzacja	99 217,54	96 105,81	98 116,11	145 505,60	3,31%	2,75%	2,30%	3,31%	-3,14%	2,09%	48,30%
II.	Zużycie materiałów i energii	95 066,97	102 360,29	149 653,75	93 203,49	2,12%	2,93%	3,50%	2,12%	7,67%	46,20%	-37,72%
III.	Usługi obce	251 913,26	364 382,14	263 492,15	307 059,35	6,99%	10,42%	6,17%	6,99%	44,65%	-27,69%	16,53%
IV.	Podatki i opłaty	126,69	126,69	1 190,57	290,39	0,00%	0,00%	0,03%	0,01%	0,00%	839,75%	-75,61%
V.	Wynagrodzenia	1 779 511,82	2 458 654,14	3 187 750,43	3 215 616,16	68,97%	70,32%	74,64%	73,18%	38,16%	29,65%	0,87%
VI.	Składki społeczne i inne świadczenia	351 022,45	466 165,37	564 847,16	626 626,76	13,61%	13,33%	13,23%	14,26%	32,80%	21,17%	10,94%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 187,55	8 388,91	5 970,09	5 875,17	0,12%	0,24%	0,14%	0,13%	163,18%	-28,83%	-1,59%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-184 322,94	-157 163,34	-220 604,51	-187 511,02					-26,14%	-1,00%	-1,00%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	270 075,12	259 869,09	269 532,05	211 691,76	10,13%	7,22%	6,23%	4,78%	-3,78%	3,72%	-21,46%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	-100,00%	0,00%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	85 752,18	102 705,75	48 927,54	24 180,74					-75,08%	-52,36%	-50,58%
J.	Przychody finansowe	419,51	0,42	6 743,39	7 270,20	0,02%	0,00%	0,16%	0,16%	-99,90%	1,00%	7,81%
K.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	86 171,69	102 706,17	55 670,91	31 450,94					-49,45%	-45,80%	-43,51%
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)	86 171,69	102 706,17	55 670,91	31 450,94					-49,45%	-45,80%	-43,51%

Ogólny wynik Ośrodka za rok 2024 zamyka się zyskiem w wysokości 31 450,94 zł.

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

PRZYCHODY

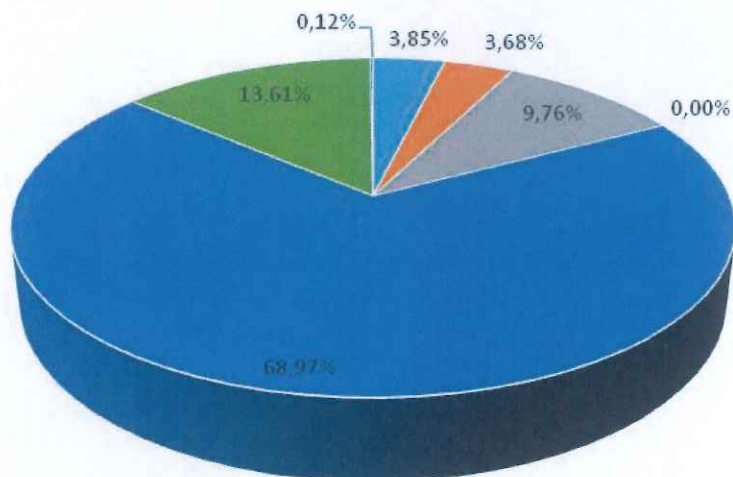
Realne przychody SP ZOZ-OTU ze sprzedaży usług medycznych, dzięki wykonywaniu świadczeń ponadlimitowych systematycznie wzrastają rok do roku.

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%
2024	4 184 528,69	109,45%

KOSZTY

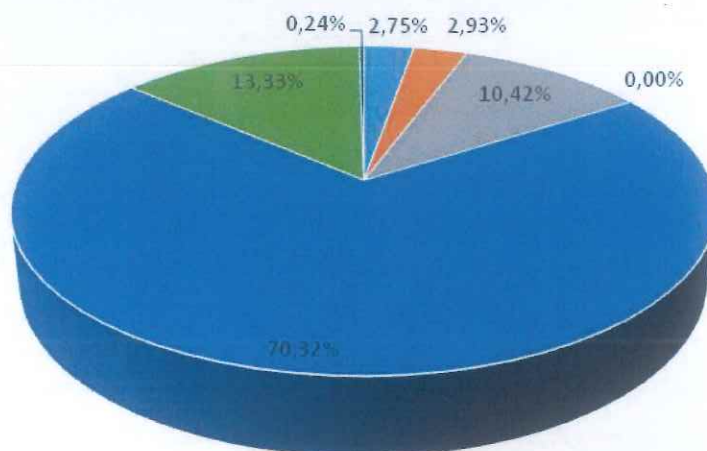
Wykres 1: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2021



- 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%

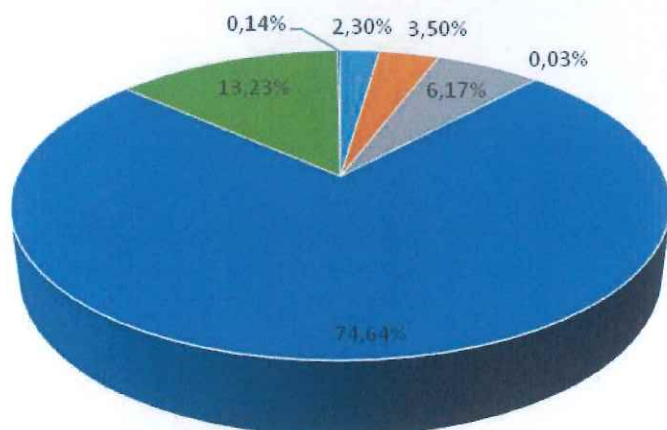
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Wykres 2: 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 70,327%
- 6. Ubezpieczenia i inne świadczenia 13,33%
- 7. Pozostałe koszty rodzajowe 0,24%

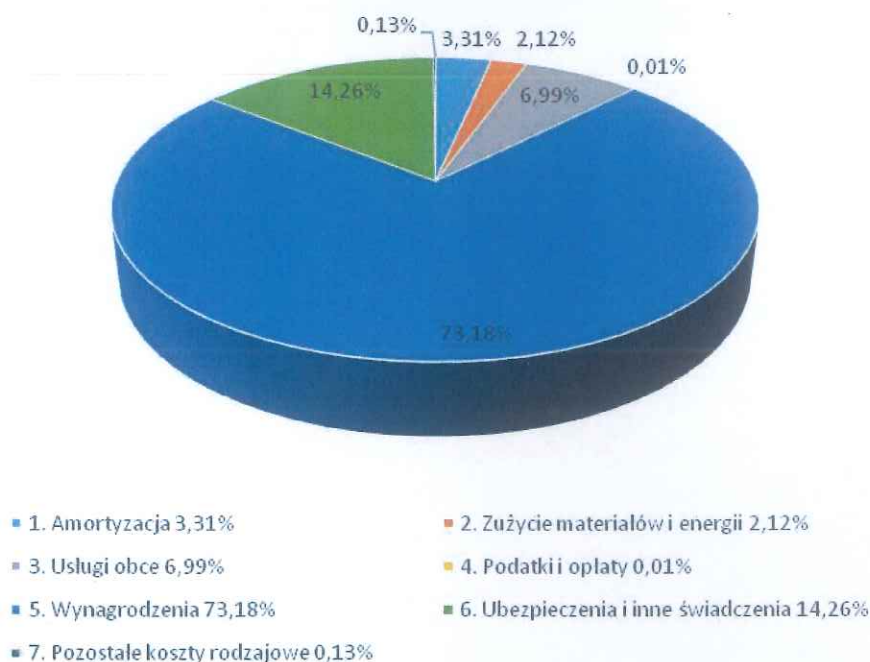
Wykres 3: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2023



- 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%

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

Wykres 4: Struktura kosztów rodzajowych w roku 2024



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 2021-2024 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 2021		Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,23%	4	2,85%	4	1,29%	3	0,71%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,22%	4	2,85%	3	1,13%	3	0,55%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,01%	5	6,60%	5	3,53%	4	2,07%	4
			13		12		10		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,18	10	2,59	12	7,10	10	6,67	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,18	10	2,59	10	7,10	10	6,67	10
			20		22		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	62,08	1	43,01	3	36,64	3	35,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0,83	7	0,89	7	1,89	7	2,37	7
			8		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,41%	10	27,89%	10	8,52%	10	10,01%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,42	10	0,39	10	0,11	10	0,13	10
			20		20		20		20
Łączna wartość punktów			61		64		60		60

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2024, przy zastosowaniu oceny punktowej – uzyskano 60 punktów.

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł w roku 2024 wynosił 2,07% co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku generowała 2,07 gr zysku netto.

Wskaźniki płynności mieszczą się 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 stosowane przez NFZ zasady rozliczania świadczeń ponadlimitowych.

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

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

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

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2025-2027

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 2025 r. a także planu finansowego na rok 2025. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2025 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.

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.

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:

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

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2024 jako rok bazowy. Dane za rok 2024 są danymi historycznymi, dane za rok 2025 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2026 i 2027 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 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-financeowych z roku 2024.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2025. Do prognozy na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych nie ulegnie zmianie (**Tabela 8**).

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

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	31-12-2025 r.

Prognoza przychodów na lata 2025-2027 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.

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 2025-2027 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2024.

Przychody:

1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

- Przychody na rok 2025 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2025,
- Przychody na rok 2026-2027 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2025 danych,
- Pozostałe przychody operacyjne:
- Przychody na rok 2025 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.

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

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Materiały i energia	4%	3%	4%	2%	3%	3%	3%
Usługi obce	10%	12%	7%	7%	7%	7%	7%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	73%	78%	83%	76%	76%	76%	76%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
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 2024, prognoza 2025-2027

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027	2025/2024	2026/2025	2027/2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 206 665,90	4 498 571,00	4 543 556,71	4 588 992,28	95,05%	94,40%	94,40%	94,40%	6,94%	1,00%	1,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	4 394 176,92	4 735 096,00	4 782 446,96	4 830 271,43	100,00%	99,69%	100,00%	100,00%	7,76%	1,00%	1,00%
I. Amortyzacja	145 505,60	150 000,00	151 500,00	153 015,00	3,31%	3,16%	3,17%	3,17%	3,09%	1,00%	1,00%
II. Zużycie materiałów i energii	93 203,49	147 808,00	149 286,08	150 778,94	2,12%	3,11%	3,12%	3,12%	58,59%	1,00%	1,00%
III. Usługi obce	307 059,35	332 300,00	335 623,00	338 979,23	6,99%	7,00%	7,02%	7,02%	8,22%	1,00%	1,00%
IV. Podatki i opłaty	290,39	3 400,00	3 434,00	3 468,34	0,01%	0,07%	0,07%	0,07%	1070,84%	1,00%	1,00%
V. Wynagrodzenia	3 215 616,16	3 424 988,00	3 459 237,88	3 493 830,26	73,18%	72,11%	72,33%	72,33%	6,51%	1,00%	1,00%
VI. Składki społeczne i inne świadczenia	626 626,76	670 600,00	677 306,00	684 079,06	14,26%	14,12%	14,16%	14,16%	7,02%	1,00%	1,00%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 875,17	6 000,00	6 060,00	6 120,60	0,13%	0,13%	0,13%	0,13%	2,12%	1,00%	1,00%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-187 511,02	-236 525,00	-238 890,25	-241 279,15					-26,14%	-1,00%	-1,00%
G. Pozostałe przychody operacyjne	211 691,76	257 192,00	259 763,92	262 361,56	4,78%	5,40%	5,40%	5,40%	21,49%	1,00%	1,00%
H. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	14 641,00	0,00	0,00	0,00%	0,31%	0,00%	0,00%	100,00%	-100,00%	0,00%
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D+E)	24 180,74	6 026,00	20 873,67	21 082,41					-75,08%	246,39%	1,00%
J. Przychody finansowe	7 270,20	9 871,00	9 969,71	10 069,40	0,16%	0,21%	0,21%	0,21%	35,77%	1,00%	1,00%
K. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	31 450,94	15 897,00	30 843,38	31 151,81					-49,45%	94,02%	1,00%
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)	31 450,94	15 897,00	30 843,38	31 151,81					-49,45%	94,02%	1,00%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ 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 2024, prognoza 2025-2027



W roku 2025 z uwagi na ustawowy wzrost kosztów wynagrodzeń, przewidujemy minimalny zysk z działalności.

W latach 2025-2027 planujemy osiągnąć zysk na wyższym poziomie, opierając się tylko na realnych, aktualnie obowiązujących umowach

Prognoza bilansu na lata 2025-2027

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 2025-2027 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 10. Aktywa 2024, prognoza na lata 2025-2027 SP ZOZ OTU

	Aktywa	Stan na 31.12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027	2025/2024	2026/2025	2027/2026
A.	Aktywa trwałe	451 611,37	349 156,23	244 656,23	141 642,23	29,81%	23,50%	16,26%	9,10%	-22,69%	-29,93%	-42,11%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	664,34	4 372,27	1 372,27	1 373,27	0,04%	0,29%	0,09%	0,09%	558,14%	-68,61%	0,07%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	664,34	4 372,27	1 372,27	1 373,27	0,04%	0,29%	0,09%	0,09%	558,14%	-68,61%	0,07%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	450 947,03	344 783,96	243 283,96	140 268,96	29,76%	23,21%	16,17%	9,01%	-23,54%	-29,44%	-42,34%
A.II.1.	Środki trwałe	450 947,03	344 783,96	243 283,96	140 268,96	29,76%	23,21%	16,17%	9,01%	-23,54%	-29,44%	-42,34%
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	1 063 487,87	1 136 316,59	1 259 699,68	1 415 638,68	70,19%	76,50%	83,74%	90,90%	6,85%	10,86%	12,38%
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.	Materialy	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	372 620,08	337 392,82	340 766,76	344 175,42	24,59%	22,71%	22,65%	22,10%	-9,45%	1,00%	1,00%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	688 675,27	796 709,32	916 696,33	1 069 204,30	45,45%	53,63%	60,94%	68,66%	15,69%	15,06%	16,64%
B.III.1.c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	688 675,27	796 709,32	916 696,33	1 069 204,30	45,45%	53,63%	60,94%	68,66%	15,69%	15,06%	16,64%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 192,52	2 214,45	2 236,59	2 258,96	0,14%	0,15%	0,15%	0,15%	1,00%	1,00%	1,00%
	Aktywa razem	1 515 099,24	1 485 472,82	1 504 355,91	1 557 280,91	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-1,96%	1,27%	3,52%

Rok 2025 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2025 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

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

Wykres nr 7: Aktywa trwałe i obrotowe 2024, prognoza 2025-2027



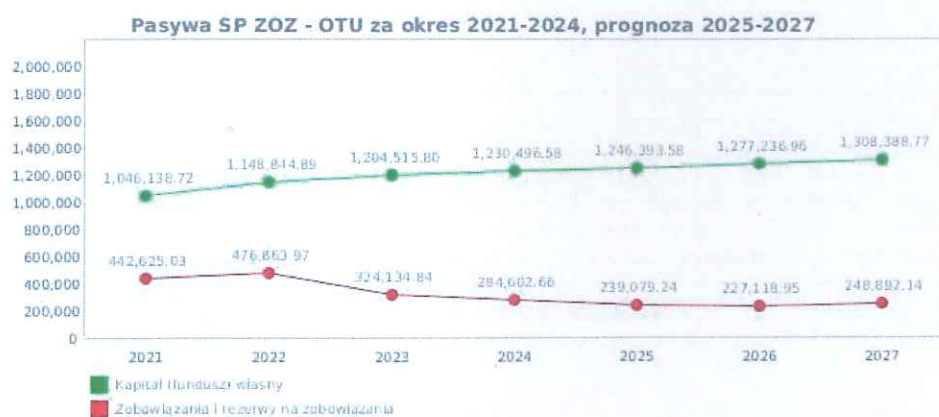
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ - OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓŁUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Tabela 11. Pasywa 2024, prognoza na lata 2025-2027

	Pasywa	Stan na 31_12				Struktura (%)				Dynamika (%)		
		2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027	2025/2024	2026/2025	2027/2026
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 230 496,58	1 246 393,58	1 277 236,96	1 308 388,77	81,22%	83,91%	84,90%	84,02%	1,29%	2,47%	2,44%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	232 420,26	232 420,26	232 420,26	232 420,26	15,34%	15,65%	15,45%	14,92%	0,00%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	972 095,54	998 076,32	1 013 973,32	1 044 816,70	64,16%	67,19%	67,40%	67,09%	2,67%	1,59%	3,04%
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 470,16	0,00	0,00	0,00	-0,36%	0,00%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%	0,00%
A.VI.	Zysk (strata) netto	31 450,94	15 897,00	30 843,38	31 151,81	2,08%	1,07%	2,05%	2,00%	-49,45%	94,02%	1,00%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	284 602,66	239 079,24	227 118,95	248 892,14	18,78%	16,09%	15,10%	15,98%	-16,00%	-5,00%	9,59%
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	159 196,77	175 365,29	177 118,95	178 890,13	10,51%	11,81%	11,77%	11,49%	10,16%	1,00%	1,00%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	125 405,89	63 713,95	50 000,00	70 002,01	8,28%	4,29%	3,32%	4,50%	-49,19%	-21,52%	40,00%
	Pasywa razem	1 515 099,24	1 485 472,82	1 504 355,91	1 557 280,91	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-1,96%	1,27%	3,52%

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

Wykres nr 8: Źródła finansowania 2024, prognoza 2025-2027



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

Rok 2025 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2025 – z uwzględnieniem możliwości do przewidzenia zmian.

Prognoza finansowa na lata 2026-2027 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że SP ZOZ OTU uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguje również wszystkie zobowiązania.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ oraz wynika z pozostałych umów.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do uzyskiwanych przychodów.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiągniętych wyników.

Systematycznie następuje wzrost funduszy własnych.

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ, SP ZOZ-OTU planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku SP ZOZ-OTU kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadać będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosły. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów SP ZOZ-OTU przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych (**Wykres 1,2,3,4 str. 12-14**)

Największy segment wydatków stanowią koszty z tytułu wynagrodzeń z umów o pracę i zleceń, determinujące wysokość składek na ubezpieczenia społeczne i innych świadczeń na rzecz pracowników, jakie podmiot jest zobowiązany opłacić. Wymienione grupy kosztów stanowią główny procent wydatków, są to koszty uzależnione od rodzaju udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

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

II. OBLICZONE WSKAŹNIKI NA LATA 2025-2027

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2025-2027 wyznaczono wartość wskaźników dla poszczególnych lat wraz z tabelą zawierającą podsumowanie punktowe, odnoszące się do wielkości sugerowanych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Tabela 13. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Rok 2024		Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na	Wartość wskaźnika	Oce na
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,71%	3	0,35%	3	0,76%	3	1,26	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,55%	3	0,20%	3	0,61%	3	1,11	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,07%	4	0,99%	3	2,26%	4	7,77	5
			10		9		10		11
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,67	10	6,47	10	7,10	10	7,90	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,67	10	6,47	10	7,10	10	7,90	10
			20		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,84	3	28,80	3	27,24	3	27,24	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,37	7	2,64	7	3,23	7	3,23	7
			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,01%	10	11,81%	10	11,77%	10	11,49%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10	0,14	10	0,14	10	0,14	10
			20		20		20		20
Łączna wartość punktów			60		59		60		61

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027

Jak wynika z przedstawionej tabeli – podmiot leczniczy dążyć będzie systematycznie w kierunku poprawy wskaźników zyskowności i efektywności, 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 WSPÓLUZALEŻNIEŃ 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 SP ZOZ-OTU 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 infrastrukturę wymiana sprzętu komputerowego, zakup licencji na oprogramowanie, czyszczenie elewacji. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

SP ZOZ-OTU jest podmiotem o ugruntowanej tradycji. Posiada wielki 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 WSPÓLUZALEŻNIEŃ W SZCZECINIE

Najważniejsza aktualnie jest utrzymanie dobrej kondycji finansowej. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SP ZOZ-OTU nie ma możliwości konkutowania 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 obarczone 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 kolejnej korekty planu finansowego.

Szczecin, dnia 23-05-2025 r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej – Ośrodka Terapii Uzależnień
i Współuzależnień w Szczecinie

dr n. zdr. Maria Giezek

.....
Dyrektor jednostki