

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 91/885 90 22
NIP 851-26-09-814, REGON 810740543

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SP ZOZ OŚRODKA TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU
ZA ROK 2022, PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego ZOZ
Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu

dr n. zdr. Maria Giezek

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	5
B.	Analiza finansowa	7
I.	Zmiana i struktura pozycji bilansowych	7
II.	Zmiana struktury pozycji wynikowych	9
III.	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	12
C.	Prognoza na kolejne lata 2023-2025	13
I.	Przyjęte założenia	13
II.	Obliczone wskaźniki na lata 2023-2025	25
III.	Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	26
III.I.	Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	26
III.II.	Wzrost kosztów prowadzonej działalności	27
III.III.	Informacje o istotnych czynnikach ryzyka	27
D.	Podsumowanie raportu	28

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA:

art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 633),
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 od Alkoholu, zwanego dalej SP ZOZ OTU, na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022.

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 2022 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 OD ALKOHOLU

II. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SP ZOZ Ośrodek Terapii Uzależnień od Alkoholu 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 2022 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 2022 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 działania SP ZOZ OTU jest udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu i innych środków psychoaktywnych oraz dorosłym członkom ich rodzin, promowanie zdrowia przez działalność profilaktyczną, zwłaszcza wśród osób uzależnionych i ich rodzin oraz udzielanie świadczeń rehabilitacyjnych osobom uzależnionym od alkoholu, hazardu, innych środków 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.

W ramach SP ZOZ OTU w roku 2022 funkcjonowały 3 komórki organizacyjne:

1. Dział Medyczny, w skład którego wchodzi:
 - a) Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnienia,
 - b) Dzienny Oddział Terapii Uzależnienia od Alkoholu;
2. Dział ekonomiczny,
3. Dział administracyjny.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

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 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.

Tabela 1. 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

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
OD ALKOHOLU**

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2022 R.

W ramach umów podpisanych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2022 zrealizowano świadczenia w ilości:

Tabela 2. Ilość wykonanych porad w poszczególnych miesiącach w ramach umowy z NFZ wg stanu na 31-12-2022 r.

Lp	Zakres świadczeń	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem
8.	PORADNIA	1 585	1 604	1 812	1 825	1 751	1 638	1 836	1 848	1 893	1 919	1 827	1 893	21 431
9.	ODDZIAŁ DZIENNY	482	494	633	534	470	447	521	621	459	440	507	459	6 067

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ OTU jest kontrakt z ZOW NFZ. W roku 2022 z satysfakcją odnotowaliśmy wzrost wykonania świadczeń w realizowanych zakresach.

Dzięki rozliczeniu świadczeń ponadlimitowych uzyskano wzrost finansowania na poziomie 31,47% w stosunku do umowy pierwotnej na 01-01-2022 r. co świadczy o dobrym wykorzystaniu posiadanej bazy i potencjału kadrowego.

Tabela 2A. Analiza kontraktu za okres styczeń-grudzień 2022 roku

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa pierwotna NFZ 2022 wartość	Umowa ostateczna po aneksach NFZ 2022 wartość	Wykonanie świadczeń 2022 wartość	NFZ rozliczył	% WYKONANIA LIMITU
1.	Świadczenia w zakresie terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu	1 661 070,00	2 168 688,78	2 168 672,04	2 168 672,40	100,00%
2.	świadczenia dzienne terapii uzależnienia od alkoholu	649 026,00	873 905,30	873 898,48	873 898,48	100,00%
3.	Dodatkowa opłata ryczałtowa COVID I-III 2022	17 717,66	17 717,66	17 717,66	17 717,66	100,00%
Razem umowy		2 327 813,66	3 060 311,74	3 060 288,54	3 060 288,54	

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
OD ALKOHOLU

Tabela 2A. Wykonanie pozostałych umów na rok 2022

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa 2022 wartość	Wykonanie świadczeń 2022 wartość	Płatnik rozliczył	% WYKONANIA LIMITU
1.	Gmina Miasto Szczecin CRU 21/0003762	150 000,00	150 000,00	150 000,00	100,00%
2.	Gmina Miasto Szczecin CRU 22/0001171	103 900,00	102 743,47	102 743,47	98,88%
3.	Gmina Międzyzdroje OPS.U.62.7.01.2022	132 000,00	105 268,86	105 268,86	79,75%
	Razem umowy	385 900,00	358 012,33	358 012,33	

Na dzień 31-12-2022 r. r. r. jednostka wykazuje zysk w kwocie 102 706,17 zł.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
OD ALKOHOLU

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Analiza majątku (aktywów) wchodzących w ewidencję księgową SP ZOZ OTU, stan na dzień 31-12-2022 r., wraz z danymi porównawczymi za lata 2020-2021 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	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
A.	Aktywa trwałe	497 869,95	488 683,00	450 522,49	36,10%	32,82%	27,71%	-1,85%	-7,81%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	3 760,77	18 794,39	6 573,80	0,27%	1,26%	0,40%	399,75%	-65,02%
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 760,77	18 794,39	6 573,80	0,27%	1,26%	0,40%	399,75%	-65,02%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	494 109,18	469 888,61	443 948,69	35,83%	31,56%	34,70%	-4,90%	-5,52%
A.II.1.	Środki trwałe	494 109,18	469 888,61	443 948,69	35,83%	31,56%	27,31%	-4,90%	-5,52%
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	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%
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	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	1 175 186,37	63,90%	67,18%	72,29%	13,47%	17,51%
B.I.	Zapasy	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%
B.II.	Należności krótkoterminowe	387 708,24	427 276,79	359 590,13	28,11%	28,70%	22,12%	10,21%	-15,84%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	491 054,38	572 803,96	815 596,24	35,60%	38,48%	50,17%	16,65%	42,39%
B.III.1.c	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	491 054,38	572 803,96	815 596,24	35,60%	38,48%	50,17%	16,65%	42,39%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 580,82	0,00	0,00	0,19%	0,00%	0,00%	-100,00%	0,00%
	Aktywa razem	1 379 213,39	1 488 763,75	1 625 708,86	100,00%	100,00%	100,00%	7,94%	9,20%

Największą pozycję aktywów podmiotu stanowią w roku 2022 aktywa obrotowe 72,29%, w tym środki pieniężne 50,17%. 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 27,71%.

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIENI
OD ALKOHOLU**

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

Poz.	Pasywa	Stan na 31.12			Struktura (%)			Dynamika (%)	
		2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021
A.	Kapitał (fundusz) własny	959 967,03	1 046 138,72	1 148 844,89	69,60%	70,27%	70,67%	8,98%	9,82%
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	232 420,26	232 420,26	232 420,26	16,85%	15,61%	14,30%	0,00%	0,00%
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	709 807,12	727 546,77	813 718,46	51,46%	48,87%	50,05%	2,50%	11,84%
A.V.	Zysk (strata) netto	17 739,65	86 171,69	102 706,17	1,29%	5,79%	6,32%	494,21%	19,19%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	419 246,36	442 625,03	476 863,97	30,40%	29,73%	29,33%	5,58%	7,74%
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	340 101,98	378 046,44	204 583,83	24,66%	25,39%	12,58%	0,00%	0,00%
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	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%
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	59 955,58	59 802,27	248 787,14	4,35%	4,02%	15,30%	-0,26%	316,02%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 188,80	4 776,32	23 493,00	1,39%	0,32%	1,45%	-75,11%	391,86%
	Pasywa razem	1 379 213,39	1 488 763,75	1 625 708,86	100,00%	100,00%	100,00%	7,94%	9,20%

Zobowiązań długoterminowych podmiot nie posiada.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 476 863,97 zł składają się:

1. zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 12 497,56 zł,
2. zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 150 076,44 zł – są to bieżące zobowiązania za m-c grudzień 2022 r., których termin płatności przypada w styczniu 2023 r.,
3. bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 57 284,00 zł za m-c grudzień 2022 r.
4. bieżące zobowiązania z tytułu rozliczenia umowy z Gminą Międzyzdroje w kwocie 28 929,14 zł,
5. rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w kwocie 204 583,83 zł.

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

Tabela 4A. Rozliczenia międzyokresowe

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
OD ALKOHOLU**

Lp.	Tytuł	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
I.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	15 662,04
	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu systemu cyberbezpieczeństwa	0,00	15 662,04
II.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	4 776,32	7 830,96
1.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe do rozliczenia w roku 2022	4 776,32	0,00
6.	kwoty do rozliczenia z tytułu refundacji przez NFZ zakupu systemu cyberbezpieczeństwa	0,00	7 830,96

II. ZMIANA STRUKTUR POZYCJI WYNIKOWYCH

Analizę osiągniętych przychodów oraz ponoszonych kosztów w roku 2022, wraz z danymi finansowymi za okresy porównawcze tj. rok 2020 oraz rok 2021 przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2020-2022.

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

Ogólny wynik jednostki za rok 2022 zamyka się zyskiem w wysokości 102 706,17 zł.

PRZYCHODY

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

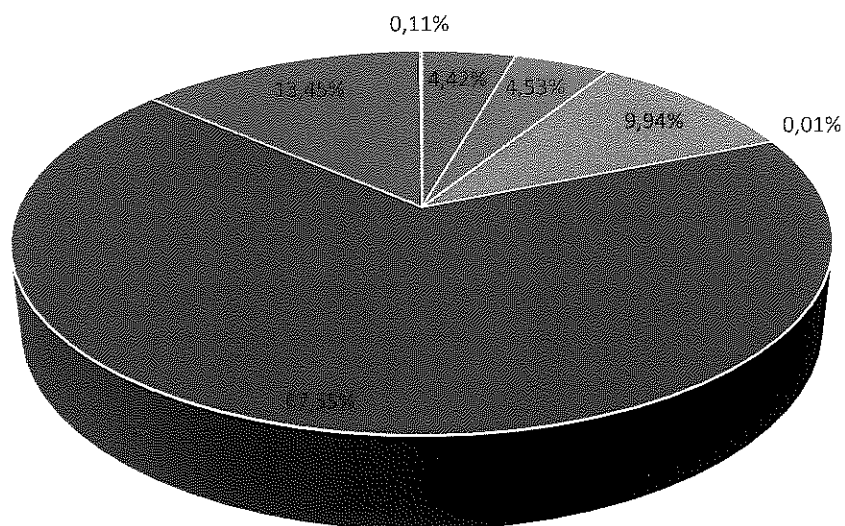
Realne przychody SP ZOZ OTU ze sprzedaży usług medycznych, dzięki wykonywaniu świadczeń ponadlimitowych systematycznie wzrastają rok do roku.

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%

KOSZTY

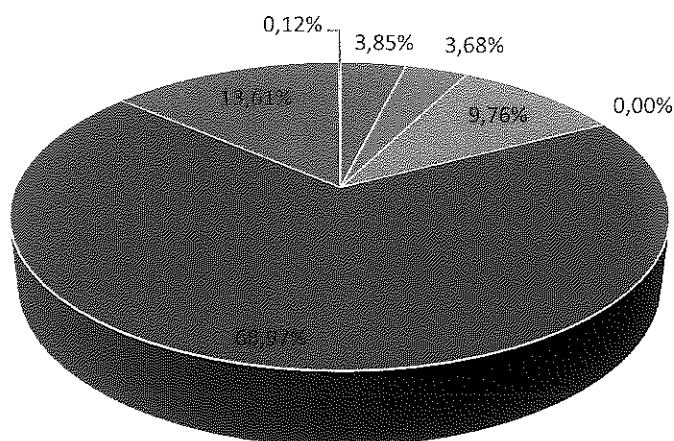
Wykres 1: Struktura kosztów rodzajowych rok 2020



- 1. Amortyzacja 4,42%
- 2. Zużycie materiałów i energii 4,53%
- 3. Usługi obce 9,94%
- 4. Podatki i opłaty 0,01%
- 5. Wynagrodzenia 67,55%
- 6. Ubezpieczenia i inne świadczenia 13,45%
- 7. Pozostałe koszty rodzajowe 0,11%

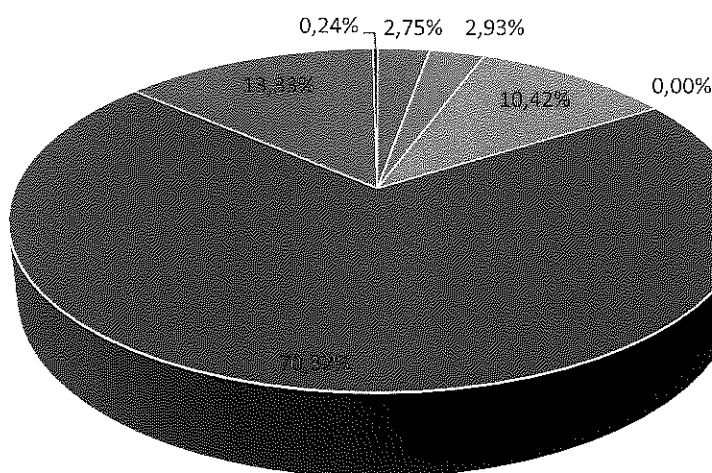
RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

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

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

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ
OD ALKOHOLU**

Osiągnięcie optymalnego przychodu ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało 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 zachowanie płynności finansowej i dodatni wynik finansowy.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji oraz rezultatów działalności jednostki za lata 2020-2022 są sprawozdania finansowe, przedstawione w tabeli 3, 4 i 5.

Tabela 7. Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2020-2022

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

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022, przy zastosowaniu oceny punktowej – uzyskano 62 punkty.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

Wskaźnik zyskowności aktywów wyniósł w roku 2022 6,6% co oznacza, że jedna złotówka zaangażowanego majątku generowała 6 gr zysku netto.

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 zadawalającym poziomie i świadczą o stabilnej sytuacji podmiotu, niezależnej od zewnętrznych źródeł finansowania.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2023-2025

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 2023 r. a także planu finansowego na rok 2023. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2023 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 (aktualnie przekształcony w stan zagrożenia epidemicznego) miał w latach 2020-2021 istotny wpływ na gospodarkę, w tym sytuację jednostki w tych i kolejnych latach.

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 zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia – i znacząco odbija się na ponoszonych kosztach pracy. W prognozie planowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług spowodowany ogólną sytuacją gospodarczą.

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

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu pandemii na funkcjonowanie jednostki. Skutki pandemii będziemy odczuwali jeszcze w roku 2023. Rok 2024 powinien być już okresem względnej stabilizacji, co powinno pozwolić na uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.

Wobec tego, 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 2022 jako rok bazowy. Dane za rok 2022 są danymi historycznymi, dane za rok 2023 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2024 i 2025 zawierają 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 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.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

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-finansowych z roku 2022.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2023. Do prognozy na lata 2023-2025 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	31-12-2023 r.

Prognoza przychodów na lata 2023-2025 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 2023-2025 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego, zamkniętego roku tj. 2022.

Przychody:

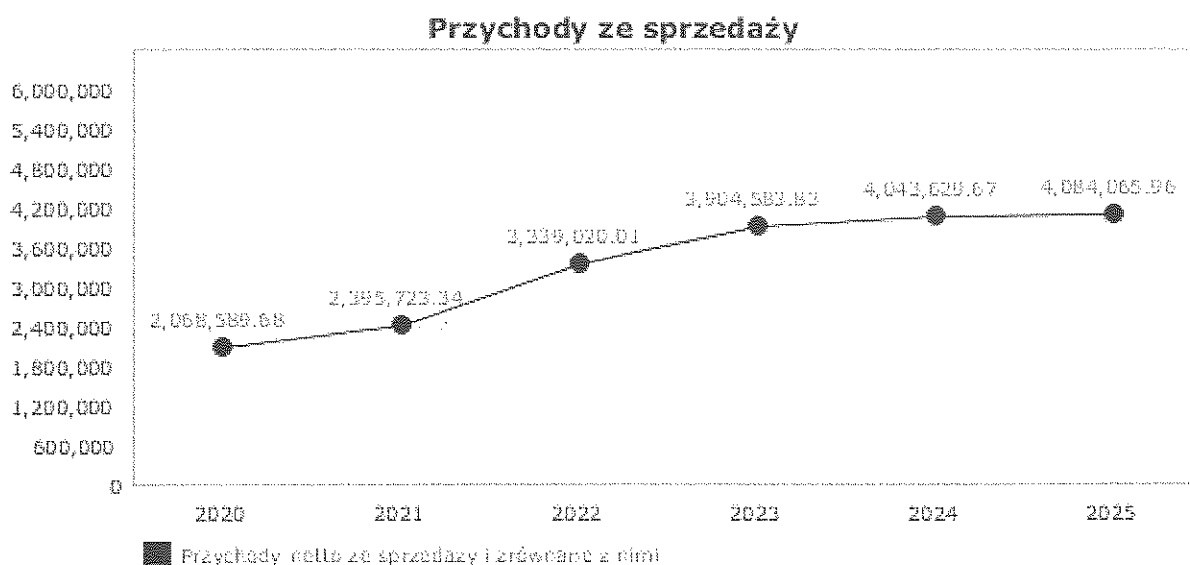
1. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Tempo wzrostu przychodów zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie:

- Przychody na rok 2023 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2023,
- Przychody na rok 2024-2025 zostały wyznaczone na podstawie planowanych na rok 2023 danych
- Pozostałe przychody operacyjne:
- Przychody na rok 2023 zostały założone na poziomie wynikającym z zatwierdzonego planu finansowego na rok 2023, 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 4: Prognoza kształtowania się przychodów ze sprzedaży i kosztów SP ZOZ OTU



© <http://esnelza.pl>

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Materiały i energia	5%	5%	4%	3%	4%	4%	4%
Usługi obce	11%	10%	10%	12%	7%	7%	7%
Podatki i opłaty	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Wynagrodzenia	72%	69%	73%	78%	80%	78%	78%
Ubezpieczenia społeczne i inne	14%	14%	14%	15%	16%	17%	17%
Pozostałe koszty rodzajowe	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

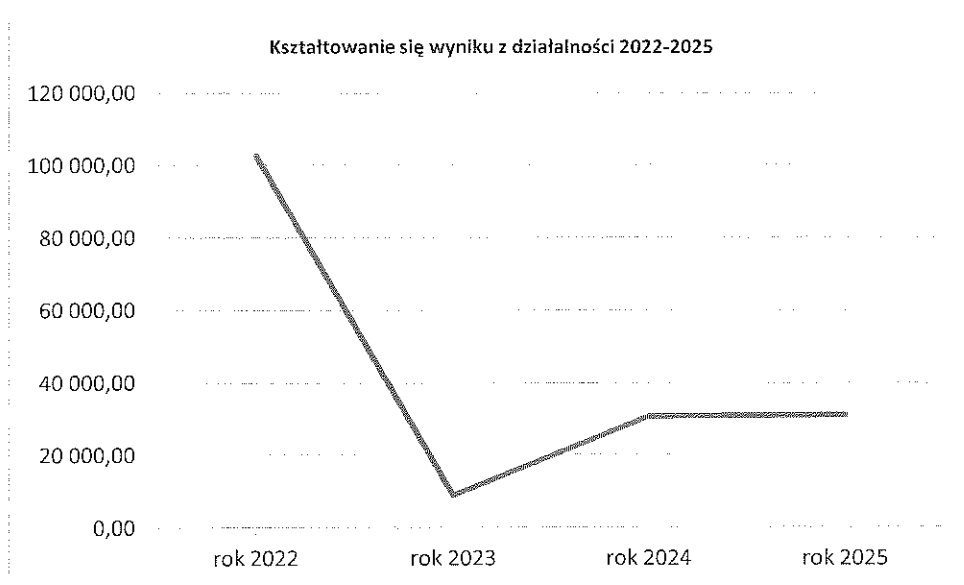
Tabela 10. Kształtowanie się przychodów i kosztów za lata 2022-2025 SP ZOZ OTU

RACHUNEK ZYSKÓW / STRAT (wersja kalkulacyjna)	Stan na 31-12					Struktura					Dynamika (%)		
	2022	2023	2024	2025		2022	2023	2024	2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	3 339 020,01	3 904 583,83	4 043 629,67	4 084 065,96		92,78%	95,95%	96,05%	96,05%	16,94%	3,56%	1,00%	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 165 557,40	3 700 000,00	3 837 000,00	3 875 370,00		87,96%	90,92%	91,14%	91,14%	16,88%	3,70%	1,00%	
Zmiana stanu produktów	173 462,61	204 583,83	206 629,67	208 695,96		4,82%	5,03%	4,91%	4,91%	17,94%	1,00%	-1,00%	
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 496 183,35	4 060 426,00	4 179 387,09	4 221 180,96		100,00%	49,93%	100,00%	100,00%	19,54%	2,93%	1,00%	
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	3 496 183,35	4 060 426,00	4 179 387,09	4 221 180,96		100,00%	103,81%	100,00%	100,00%	16,14%	2,93%	1,00%	
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-157 163,34	-155 842,17	-135 757,42	-137 115,00									
Pozostałe przychody operacyjne	259 869,09	157 831,00	159 409,30	161 003,40		7,22%	3,89%	3,79%	3,79%	-39,27%	1,00%	1,00%	
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%	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	102 705,75	1 988,83	23 651,88	23 888,40									
Przychody finansowe	0,42	7 000,00	7 070,00	7 140,70		0,00%	0,17%	0,17%	0,17%	1666566,67%	1,00%	0,00%	
Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	102 706,17	8 988,83	30 721,88	31 029,10									
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)	102 706,17	8 988,83	30 721,88	31 029,10						-91,25%	241,78%	1,00%	

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 5: Wynik z działalności 2022, prognoza 2023-2025



W roku 2023 z uwagi na ustawowy wzrost kosztów wynagrodzeń, przewidujemy minimalny zysk z działalności.

W latach 2023-2025 planujemy osiągnąć zysk, opierając się tylko na realnych, aktualnie obowiązujących umowach

Prognoza bilansu na lata 2023-2025

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 2023-2025 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 OD ALKOHOLU

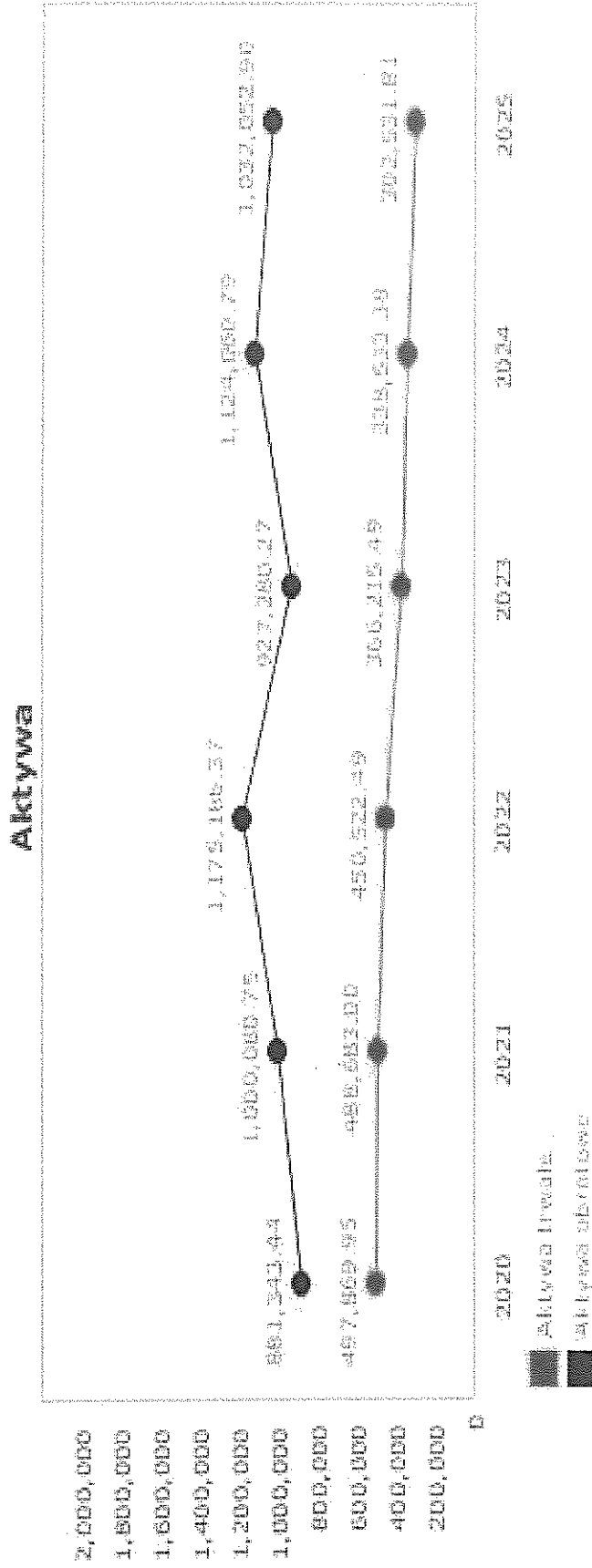
Tabela 11. Majątek SP ZOZ OTU Prognoza 2023-2025

	Stan na 31-12					Struktura					Dynamika (%)		
	2022	2023	2024	2025		2022	2023	2024	2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024	
A.	450 522,49	366 215,49	338 533,38	302 531,81		0,28	0,28	0,23	0,23	-18,71%	-7,56%	-10,63%	
A.I.	6 573,80	397,96	7 467,96	22 531,81		0,40%	0,03%	0,51%	1,69%	-93,95%	1776,56%	201,71%	
A.I.3.	6 573,80	397,96	7 467,96	22 531,81		0,40%	0,03%	0,51%	1,69%	-93,95%	1776,56%	201,71%	
A.II.	443 948,69	365 817,53	331 065,42	280 000,00		27,31%	28,28%	22,64%	20,98%	-17,60%	-9,50%	-15,42%	
A.II.1.	443 948,69	365 817,53	331 065,42	280 000,00		27,31%	28,28%	22,64%	20,98%	-17,60%	-9,50%	-15,42%	
A.II.2.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
A.V.	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.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
B.	1 175 186,37	927 280,27	1 124 060,79	1 032 052,90		72,29%	71,69%	76,85%	77,33%	-21,10%	21,22%	-8,19%	
B.I.	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.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
B.II.	359 590,13	370 000,00	287 775,00	290 652,75		22,12%	28,60%	19,68%	21,78%	2,89%	-22,22%	1,00%	
B.III.	815 596,24	557 280,27	836 285,79	741 400,15		50,17%	43,08%	57,18%	55,55%	-31,67%	50,07%	-11,35%	
B.III.1.c)	815 596,24	557 280,27	836 285,79	741 400,15		50,17%	43,08%	57,18%	55,55%	-31,67%	50,07%	-11,35%	
B.IV.	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
AKTYWA RAZEM	1 625 708,86	1 293 495,76	1 462 594,17	1 334 584,71		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-20,43%	13,07%	-8,75%	

Rok 2023 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2023 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia

zmian.

Wykres nr 6: Aktywa trwałe i obrotowe 2022, prognoza 2023-2025



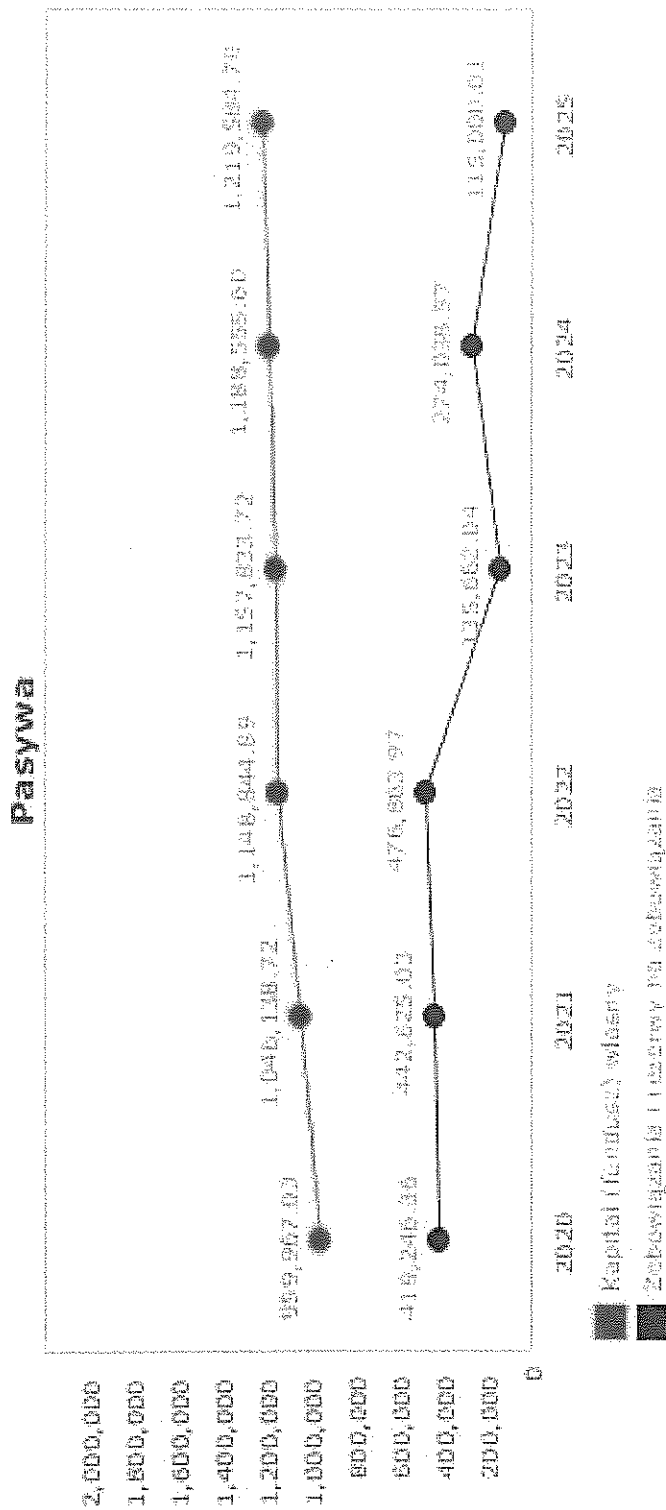
Źródło: dane własne

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OTU Prognoza TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

Tabela 12. Pasywa 2022, prognoza na lata 2023-2025

Pozycja	Źródła finansowania SP ZOZ OTU Prognoza 2023-2025															
	Pasywa				Stan na 31_12				Struktura (%)				Dynamika (%)			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2023/2022	2024/2023	2025/2024	
A.	1 148 844,89	1 157 833,72	1 188 555,60	1 219 584,70	70,67%	89,51%	81,26%	91,38%	0,78%	0,00%	0,00%	2,65%	2,61%	0,00%	0,00%	
A.I.	232 420,26	232 420,26	232 420,26	232 420,26	14,30%	17,97%	15,89%	17,42%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
A.II.	813 718,46	916 424,63	925 413,46	956 135,34	50,05%	70,85%	63,27%	71,64%	12,62%	0,98%	12,62%	0,98%	3,32%	0,00%	3,32%	
A.V.	102 706,17	8 988,83	30 721,88	31 029,10	6,32%	0,69%	2,10%	2,33%	-91,25%	241,78%	-91,25%	241,78%	1,00%	0,00%	1,00%	
B	476 863,97	135 662,04	274 036,57	115 000,01	29,33%	10,49%	18,74%	8,62%	-71,55%	102,00%	-71,55%	102,00%	-58,04%	0,00%	0,00%	
B.I.	204 583,83	10 000,00	151 207,55	0,00	12,58%	0,77%	10,34%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
B.II.	0,00	0,00	0,00	0,00	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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
B.III.	248 787,14	110 000,00	115 000,00	115 000,01	15,30%	8,50%	7,86%	8,62%	-55,79%	4,55%	-55,79%	4,55%	0,00%	0,00%	0,00%	
B.IV.	23 493,00	15 662,04	7 831,02	0,00	1,45%	1,21%	0,54%	0,00%	-33,33%	-50,00%	-33,33%	-50,00%	-100,00%	0,00%	-100,00%	
Pasywa razem	1 625 708,86	1 293 495,76	1 462 594,17	1 334 584,71	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	-20,43%	13,07%	-20,43%	13,07%	-8,75%	0,00%	-8,75%	

Wykres nr 7: Źródła finansowania 2022, prognoza 2023-2025



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

Rok 2023 zaplanowany został zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na rok 2023 – z uwzględnieniem możliwych do przewidzenia zmian.

Prognoza finansowa na lata 2024-2025 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, 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 osiąganych wyników.

W roku 2022 nie nastąpił wzrost funduszy własnych z uwagi na osiągnięty wynik – w latach następnych planujemy dalszy wzrost funduszy własnych.

Nadal największy udział przychodów przypadają 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 przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano w 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 str. 10-11**)

Największą część 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 zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIENIŃ OD ALKOHOLU

II. OBLICZONE WSKAŹNIKI NA LATA 2023-2025

Na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2023-2025 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

Grupa	Wskaźniki	Rok 2022			Rok 2023			Rok 2024			Rok 2025		
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,85%	4	0,22%	3	0,73%	3	0,73%	3	0,73%	3		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,85%	3	0,05%	3	0,56%	3	0,56%	3	0,56%	3		
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,60%	5	0,62%	3	2,23%	4	2,22%	4	2,22%	4		
			12		9		10		10		10		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,59	12	7,73	10	5,03	10	8,97	10	8,97	10		
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,59	10	7,73	10	5,03	10	8,97	10	8,97	10		
			22		20		20		20		20		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43,01	3	34,1	3	29,69	3	25,85	3	25,85	3		
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0,89	7	1,29	7	1,35	7	1,35	7	1,35	7		
			10		10		10		10		10		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27,89%	10	9,28%	10	15,29%	10	8,62%	10	8,62%	10		
	2) wskaźnik wypłacalności	0,56	8	0,13	10	0,24	10	0,12	10	0,12	10		
			18		20		20		20		20		
Łączna wartość punktów			62		59		60		60		60		

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025

Ponieważ dane do obliczenia wskaźników stanowi rok, dla którego dane są liczone w stosunku do roku poprzedzającego – nie do uniknięcia jest sytuacja przejściowego, nieznacznego spadku oceny punktowej w roku 2023 w stosunku do roku 2022.

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 oraz wojna na Ukrainie) znajduje swoje bezpośrednie przełożenie w kosztach działalności.

Podejmowane są wszelkie działania w celu pozyskania dodatkowych przychodów, 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 zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej SP ZOZ OTU, który 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. Bezpośredni wpływ na sytuację finansową będą miały skutki regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia personelu medycznego na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników SP ZOZ OTU. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową podmiotu.
6. SP ZOZ OTU wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę (remont dachu). Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SP ZOZ OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ OD ALKOHOLU

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.

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.

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.

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego ZOZ
Ośrodka Terapii Uzależnień od Alkoholu

dr n. zdr. Marta Giezek