

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIIEKI ZDROWOTNEJ
OŚRODEK TERAPII UZALEŻNIEŃ I WSPÓLUZALEŻNIEŃ
W SZCZECINIE**

Raport o sytuacji
ekonomiczno-finansowej

za okres 1.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

Szczecin, 2026-05-08

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B.	ANALIZA FINANSOWA	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
C.	PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028	9
I.	PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA.....	9
II.	ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....	14
II.1.	<i>Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.....</i>	14
II.2.	<i>Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia.....</i>	14
II.3.	<i>Wzrost kosztów prowadzonej działalności.....</i>	14
II.4.	<i>Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy</i>	14
IV.	PODSUMOWANIE RAPORTU	15

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. 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.

Zakład posiada osobowość prawną.

Dyrektorem Zakładu jest od 01.01.2023 r. dr n. zdr. Marta Giezek.

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: SPZOZ-OTU

Podmiot:

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000005474
- posiada nr statystyczny w systemie REGON 810740543
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 8690E
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Szczecinie NIP 8512609814

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

W ramach SP ZOZ-OTU w roku 2025 funkcjonowały 4 komórki organizacyjne:

1. Poradnia Terapii Uzależnień i Współuzależnień,
2. Dzienny Oddział Terapii Uzależnień,

3. Dział ekonomiczny,
4. Dział administracyjny.

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

Ośrodek dysponuje kompleksowo wyremontowanym i wyposażonym w roku 2021 budynkiem o powierzchni 456 m², w którym znajdują się 4 sale do psychoterapii grupowej oraz 8 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.

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 poz. 156).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ-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).

III. INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2025 R.

W strukturach SP ZOZ-OTU działają poradnia specjalistyczna oraz oddział dzienny. Statystykę udzielonych porad w 2025 przedstawia poniższe tabele:

PORADNIA

Lp.	Rodzaj	Wartość pkt/zł	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem
1.	sesja psychoterapii indywidualnej	13,69/15,75	1 178	1 197	1 199	1 033	1 140	922	1 125	885	1 108	1 202	960	1 051	13 000
2.	sesja psychoterapii grupowej	13,69/15,75	424	487	538	458	506	350	342	313	479	530	398	309	5 134
3.	porada lub wizyta diagnostyczna	13,69/15,75	141	109	106	81	100	86	125	50	113	134	76	99	1 220
4.	porada lub wizyta terapeutyczna	13,69/15,75	128	63	93	94	143	82	92	135	156	115	116	168	1 385
5.	porada lub wizyta lekarska	13,69/15,75	58	49	51	46	54	62	73	43	57	65	59	37	654
6.	wizyta instruktor t.u.	13,69/15,75	23	16	18	17	16	16	19	16	12	21	19	18	211
	Razem		1 952	1 921	2 005	1 729	1 959	1 518	1 776	1 442	1 925	2 067	1 628	1 682	21 604

ODDZIAŁ

Lp.	Rodzaj	Wartość pkt/zł	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem
	osobdzień w oddziale	16,06/18,43	513	519	571	548	485	528	535	444	580	733	419	468	6 343
	Razem		513	519	571	548	485	528	535	444	580	733	419	468	6 343

Informacje szczegółowe

IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów SP ZOZ jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (Dane wg stanu na maja 2026 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktu)

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2025 roku

Lp.	Konto	Wartość umowy	Wykonanie	Świadczenia rozliczone przez NFZ	Świadczenia nie rozliczone przez NFZ	% wykonania umów
1.	NFZ Poradnia	3 259 550,26	3 290 231,15	3 270 049,78	20 181,37	100,94
2.	NFZ Oddział	1 346 351,64	1 445 962,46	1 383 487,11	62 475,35	107,40
	Umowy razem	4 605 901,90	4 736 193,61	4 653 536,89	82 656,72	102,83

Drugim źródłem przychodów jest umowa zawarta z Gminą Miasto Szczecin:

- nr WSS-I.24.2024.AD z dnia 01-02-2024 r., CRU 24/0000083, której przedmiotem jest realizacja zadań własnych Gminy z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – wartość umowy 150 000,00 zł,
oraz umowa zawarta z Krajowym Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom:
- nr 110/9/Eko/HB/2.4.2/2025 Nazwa zadania: Program wzmacniania motywacji do ograniczenia zachowań ryzykownych wśród osób z uzależnieniem od hazardu lub osób z innymi uzależnieniami behawioralnymi a także wsparcie ich bliskich i rodzin, Tytuł projektu: STOP – NIE GRAM ! – mój najlepszy wybór.

Lp.	Świadczenia w zakresie:	Umowa na rok 2025 r. wartość	Wykonanie umowy na dzień 31-12-2025 r.	% wykonania umowy
1.	Gmina Miasto Szczecin CRU 25/0000386	150 000,00	149 979,73	99,99%
2.	Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom	60 000,00	58 519,96	97,53%
3.	Gmina Miasto Szczecin CRU 25/0002330	30 341,61	29 127,38	96,00%
	Razem umowy	240 341,61	237 627,07	98,87%

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	601	452	339	75%	-113	22%
Wartości niematerialne i prawne	7	1	9	1 381%	9	1%
Rzeczowy majątek trwały	594	451	330	73%	-121	21%
Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0%	0	0%
Aktywa obrotowe	927	1 063	1 210	114%	147	78%
Zapasy	0	0	0	0%	0	0%
Należności krótkoterminowe	454	373	473	127%	100	31%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	454	373	467	125%	94	30%
Inwestycje krótkoterminowe	471	689	736	107%	48	48%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	2	1	35%	-1	0%
Suma aktywów	1 529	1 515	1 549	102%	34	100%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa obrotowe – stanowią 78% aktywów. Są to w głównej mierze należności za wykonane usługi medyczne oraz środki pieniężne.

Pozycje Bilansu – PASYWA	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	1 205	1 230	1 284	104%	53	83%
Kapitał (fundusz) podstawowy	232	232	232	100%	0	15%
Kapitał (fundusz) zapasowy	916	972	998	103%	26	64%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	0	-5	0	0%	5	0%
Zysk/ strata netto	56	31	53	169%	22	3%
Kapitały obce	324	285	265	93%	-19	17%
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0%	0	0%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0%	0	0%
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0%	0	0%
Zobowiązania krótkoterminowe	130	159	173	108%	13	11%
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	29	25	18	65%	-9	1%
Rozliczenia międzyokresowe	194	125	93	74%	-33	6%
Suma pasywów	1 529	1 515	1 549	102%	34	100%

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 173 tys. zł składają się:

- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 18 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 152 tys. zł składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 2 tys. zł.,
- inne zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1 tys. Zł (kwota dotacji do zwrotu).

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

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	4 050	4 207	4 671	111%	465	94%
Amortyzacja	98	146	142	98%	-3	3%
Zużycie materiałów i energii	150	93	140	150%	47	3%
Usługi obce	263	307	275	89%	-32	6%
Podatki i opłaty	1	0	1	196%	0	0%
Wynagrodzenia	3 188	3 216	3 623	113%	408	74%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	565	627	701	112%	74	14%
Pozostałe koszty rodzajowe	6	6	3	46%	-3	0%
Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0%	0	0%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-221	-188	-213	114%	-25	x
Pozostałe przychody operacyjne	270	212	271	128%	59	5%
Pozostałe koszty operacyjne	0	0	14	100%	14	0%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	49	24	43	180%	19	x
Przychody finansowe	7	7	10	135%	3	0%
Koszty finansowe	0	0	0	0%	0	0%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	56	31	53	169%	22	x
Zysk/strata brutto	56	31	53	169%	0	0
Podatek dochodowy	0	0	0	0%	22	x
Zysk/Strata netto	56	31	53	169%	22	x

W roku 2025 r. podmiot wypracował zysk w wysokości 53 tys. zł

Sytuacja jednostki jest stabilna, osiągnane wyniki finansowe świadczą o dobrym wykorzystaniu zasobów SPZOZ-OTU.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 94% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 100%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami amortyzacja prezentowana jest w podstawowym segmencie operacyjnym jednostki, a wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych, która współmiernie do amortyzacji jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach, był spowodowany finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń innych grup zawodowych oraz rozliczaniem części świadczeń wykonanych ponad limit umowy.

Realne przychody SP ZOZ-OTU ze sprzedaży usług medycznych w 2025 r. na rzecz NFZ w stosunku do lat ubiegłych przedstawia poniższa tabela:

Dane w zł

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%
2025	4 653 536,89	111,21%

Jak wynika z powyższych danych, kontrakt SP ZOZ-OTU przyrósł w wartościach nominalnych, natomiast nie przyrósł w ujęciu realnym. Środki przekazywane przez NFZ po części były związane z zagwarantowanymi ustawowo wzrostami wynagrodzeń.

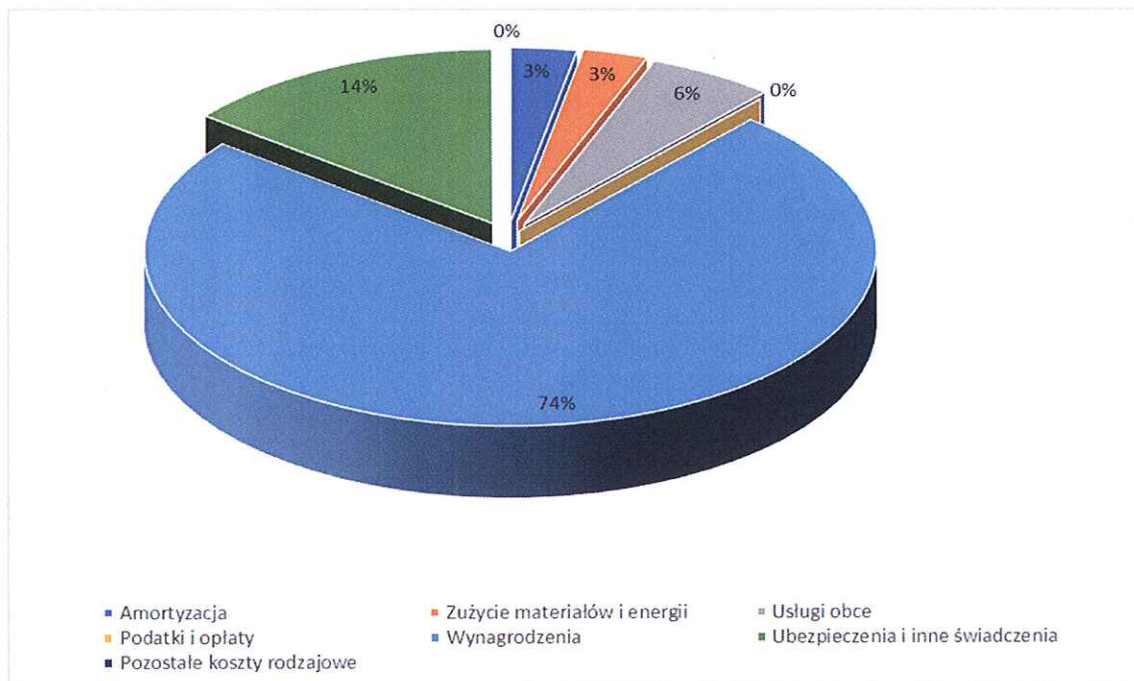
Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń przekładają się wprost na dodatkowe żądania płacowe personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach stawki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy na tzw. kontraktach.

Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi ochrony, żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

Struktura kosztów rodzajowych w roku 2025

Wyszczególnienie	2025	Udział % pozycji w sumach ogółem
Amortyzacja	142	3%
Zużycie materiałów i energii	140	3%
Usługi obce	275	6%
Podatki i opłaty	1	0%
Wynagrodzenia	3 623	74%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	701	14%
Pozostałe koszty rodzajowe	3	0%

Struktura kosztów rodzajowych w 2025 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



Jak wynika z załączonej tabeli i wykresu podstawowym składnikiem kosztów rodzajowych są koszty wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników (głównie składki ZUS).

Zauważalna jest stała w kolejnych latach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami,

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,1%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,9%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,5%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,01	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	7,01	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		4. Razem:	20
łącznie wartość punktów			59

Jak wynika z powyższych tabel wskaźniki utrzymują się na pożądanym poziomie. W stosunku do roku ubiegłego poprawie uległy wskaźniki zyskowności .

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028

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 pierwszym kwartale 2026 r. a także planu finansowego na rok 2026. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2026, a także planowane do uzyskania w przyszłych latach przychody, z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w SP ZOZ-OTU, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Na bazie tak oszacowanych przychodów oszacowano niezbędne do poniesienia koszty.

Podstawową wprowadzoną do prognozy korektą przeliczeń było skorygowanie obrotów do planowanej wartości docelowej możliwego do uzyskania kontraktu oraz pozyskania dodatkowych źródeł finansowania

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 poziomie działalności. Podpisane umowy gwarantują zachowania struktury finansowania przychodów.

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 (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost tych kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika – Narodowy Fundusz Zdrowia.

Pomimo tych okoliczności SP ZOZ-OTU posiada stabilną sytuację finansową, a wszystkie zobowiązania reguluje w terminie.

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 2025 jako rok bazowy. Dane za rok 2025 są danymi historycznymi, dane za rok 2026 obejmują założone kwoty w planie finansowym, a prognozę na lata 2027 i 2028 sporządzono z uwzględnieniem wskaźników ekonomiczno-finansowych faktycznie zrealizowanych w ubiegłych latach, z zastosowanych adekwatnych dla kolejnych lat 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 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 relatywnie nie zmniejszonym poziomie ilościowym.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Wykonywanie świadczeń ponad ustalony limit niesie za sobą ryzyko nie uzyskania za nie zapłaty od NFZ. Prognoza nie zakłada wykonywania istotnych nadwykonań.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym kontrakcie z Narodowym Funduszu Zdrowia, a także braku istotnej możliwości jego zwiększenia. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń medycznych determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, 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 2025.

Prognoza finansowa na lata 2026-2028 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 ureguluje również wszystkie zobowiązania.

Amortyzację w odniesieniu do planowanych inwestycji oszacowano na zbiorczych wartościach. Przyjęto założenie, że będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji. W prognozie uwzględniono przyszłe inwestycje w sposób szacunkowy. 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. Wobec tego potencjalny wpływ ewentualnych zmniejszeń w tym zakresie na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ.

Poziom środków pieniężnych ustalono na podstawie prognozowanego rachunku przepływów pieniężnych.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał(mała) w wysokościach współmiernych do generowanego zysku na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników

Nadal największy udział przychodów przypadając będzie na przychody z kontraktu z NFZ, SP ZOZ-OTU planuje stale zwiększać kontrakt, a także rozwijać swoją działalność przez rozszerzenie udziału sprzedaży z innych źródeł działalności statutowej w przychodach ogółem.

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

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów podmiotu przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych.

Największą część wydatków podmiot przeznacza na wynagrodzenia stanowią ok 74 % wszystkich wydatków, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie SP ZOZ jest zobowiązany opłacić to 14% ogółu wydatków. Wymienione 2 grupy kosztów stanowią łącznie 88% wydatków, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025, PROGNOZA 2026-2028

Dane w tabeli przedstawiono w pełnych zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bazowy	Prognoza	Prognoza	Prognoza
		01.01.- 31.12.2025 r.	01.01.- 31.12.2026 r.	01.01.- 31.12.2027 r.	01.01.- 31.12.2028 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 671 467	4 942 878	5 190 022	5 349 523
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 671 467	4 942 878	5 190 022	5 349 523
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	4 884 372	5 162 200	5 399 394	5 553 799
I.	Amortyzacja	142 134	162 000	164 500	167 000
II.	Zużycie materiałów i energii	140 035	175 200	178 704	182 278
III.	Usługi obce	274 606	329 000	335 580	342 292
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	570	5 000	5 200	5 408
V.	Wynagrodzenia	3 623 383	3 746 000	3 858 380	3 974 131
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.	700 919	740 000	841 930	877 488
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 725	5 000	5 100	5 202
VIII.	Wartość sprzedanych towarów.	0	0	0	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-212 905	-219 322	-209 372	- 204 276
D.	Pozostałe przychody operacyjne	270 692	226 500	234 150	238 358
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	208 500	150 000	150 000	150 000
IV.	Inne przychody operacyjne	62 192	76 500	84 150	88 351
E.	Pozostałe koszty operacyjne	14 306	0	0	0
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	14 306	0	0	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	43 481	7 178	24 778	34 081
G.	Przychody finansowe	9 813	8 000	8 800	9 240
II.	Odsetki, w tym:	9 813	8 000	8 800	9 240
V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	70	0	0	00
I.	Odsetki, w tym:	70	0	0	
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
IV.	Inne	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	53 224	15 178	33 578	43 321
J.	Podatek dochodowy	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	53 224	15 178	33 578	43 321

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025, PROGNOZA 2026-2028

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2026	Ocena 2026	Wartość wskaźnika 2027	Ocena 2027	Wartość wskaźnika 2028	Ocena 2028
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,3%	3	0,6%	3	0,8%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1%	3	0,5%	3	0,6%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,0%	3	2,1%	4	2,7%	4
		1. Razem:	9	1. Razem:	10	1. Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,79	10	6,64	10	6,48	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,79	10	6,64	10	6,48	10
		2. Razem:	20	2. Razem:	20	2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	29	3	26	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	2	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	13%	10	13,89%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,16	10	0,16	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
podsumowanie							
Rok		2026		2027		2028	
Łączna wartość punktów		59		60		60	

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa SP ZOZ-OTU jest stabilna a wyniki prognozy wskazują, że nie ulegnie w najbliższym czasie znaczącej zmianie. Ostrożność planowania w zakresie przychodów i możliwych do pokrycia kosztów wynika z niepewności co do sposobu rozliczania przez NFZ świadczeń wykonanych ponad limit umowy, stąd prognozę oparto na przychodach zagwarantowanych bieżącą umową.

Podmiot leczniczy dążyć będzie systematycznie w kierunku poprawy wskaźników zyskowności i efektywności, przy utrzymaniu dotychczasowego poziomu pozostałych wskaźników na optymalnym poziomie.

II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

II.1. 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.2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia

Ustawodawca wprowadził ustawę o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się zmian w obszarze uregulowań prawnych w zakresie standardów dotyczących jakości w ochronie zdrowia .

II.3. 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.

Podjęjemy wszelkie działania w celu zwiększenia sprzedaży oraz pozyskania dodatkowych źródeł przychodów (np. prowadzenie szkoleń), dla zrównoważenia rosnących kosztów.

II.4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Centrum 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 (remont dachu). Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów.

IV. PODSUMOWANIE RAPORTU

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

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

Najważniejsza aktualnie jest utrzymanie dobrej kondycji finansowej. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SP ZOZ-OTU nie ma możliwości konkurencyjności 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.

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 08-05-2025 r.

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

dr n. zdr. Maria Giezek

.....
Dyrektor SPZOZ-OTU