

**UCHWAŁA NR III-80/2024
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 26 czerwca 2024 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień-
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn.zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U z 2023 r., poz. 991) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2023 Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady
Miejskiej w Wołominie

Aneta Adamus

Instytut Neurologiczny i Terapie Uzależnień
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Wołominie - 01
05-200 WOŁOMIN, ul. Powstańców 12
tel. 22 776-44-88, tel./fax 22 787-85-43
REGON 140727400, NIP 125-14-61-087
000000021408

Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r. poz. 991)

Podstawowe informacje dotyczące OPTU-SPZOZ w Wołominie:

Adres: 05-200 Wołomin, ul. Powstańców 12

Numer NIP: 1251461087

Numer REGON: 140727400

Numer KRS: 0000287383

OPTU-SPZOZ w Wołominie został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego jako Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31.08.2007r.

Numer RPWDL: 000000021408

Sytuacja ekonomiczna za rok 2023

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej OPTU-SPZOZ

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832 z póź. zm.).

2. Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w Rozporządzeniu.

Głównymi przychodami OPTU-SPZOZ w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych w zakresie świadczeń zapobiegawczo – leczniczych dla osób uzależnionych od alkoholu, uzależnień behawioralnych i środków psychoaktywnych oraz członków ich rodzin.

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2024 – 2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. OPTU-SPZOZ w Wołominie pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej z dodatnim wynikiem finansowym.

Tabela 1. Przychody ze sprzedaży usług w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2023
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 345 697,90	1 764 138,25
Inne – odsetki bankowe	24 665,43	31 206,27
Razem przychody:	1 370 363,33	1 795 344,52

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Tabela 2. Zmiany i dynamika przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	2022 / 2023	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	418 440,35	31,09%
Inne – odsetki bankowe	6 540,84	26,52%
Razem przychody:	424 981,19	31,01%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli nr 1 oraz nr 2 widoczny jest wzrost w roku 2023 przychodów z tytułu sprzedanych usług o 31,01% względem roku 2022. Wzrost ten dotyczy przychodów netto ze sprzedaży usług w ramach kontaktu z Narodowym Funduszem Zdrowia (31,09%), ale także widoczny jest wzrost (26,52%) odsetek bankowych od lokaty terminowej.

Zwiększenie te wynikało z otrzymanych przychodów tytułem wykonania świadczeń ponad limit w ramach umowy z NFZ w roku 2023.

Tabela 3. Struktura przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	2022		2023	
	Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 345 697,90	98%	1 764 138,25
Inne – odsetki bankowe	24 665,43	2%	31 206,27	1,77%
Razem przychody:	1 370 363,33	100%	1 795 344,52	100%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż przychody ze sprzedaży usług w roku 2023 stanowią główne źródło, to jest 98,23%. Jest to zjawisko względnie stałe, gdyż w roku 2022 sytuacja utrzymywała się również na wysokim poziomie.

Dokonując analizy tabeli nr 3 należy zauważyć, że sytuacja, w której prawie 100% przychodów ogółem stanowią przychody ze sprzedaży usług w ramach kontaktu z NFZ jest czynnikiem ryzyka w działalności OPTU-SPZOZ. Ryzyko wzrasta zwłaszcza w sytuacji, gdy OPTU-SPZOZ wykonuje świadczenia ponad limit, a Narodowy Fundusz Zdrowia opłaca je w rozliczeniach półrocznych. Dodatkowo nie można przewidzieć w jakim stopniu będą wypłacane świadczenia wykonane ponad umowę oraz w jakim terminie zostaną wypłacone.

Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej i ich struktura w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	2022		2023	
	Amortyzacja	5 728,00	0,28%	14 944,24
Zużycie materiałów i energii	74 371,49	3,63%	96 105,54	3,73%
Usługi obce	456 758,62	22,27%	663 612,81	25,73%
Podatki i opłaty	1 215,38	0,06%	1 316,80	0,05%
Wynagrodzenia	1 272 331,30	62,04%	1 506 262,15	58,41%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	235 852,07	10,50%	288 188,60	11,17%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 476,50	1,22%	4 848,23	0,19%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00%	3 690,01	0,14%
Razem koszty operacyjne:	2 050 733,36	100,00%	2 578 968,38	100,00%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Głównymi kosztami działalności operacyjnej OPTU – SPZOZ w roku 2023 są koszty wynagrodzeń- 58,41%, usług obcych (w tym kontrakty medyczne)- 25,73%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń- 11,17%, które łącznie w 2023r. stanowią 95,31% wszystkich kosztów operacyjnych. W roku 2022 rozkład kosztów przedstawiał się podobnie.

Tabela 5. Zmiany i dynamika kosztów działalności operacyjnej w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	2022/2023	
Amortyzacja	9 216,24	160,90%
Zużycie materiałów i energii	21 734,05	29,22%
Usługi obce	206 854,19	45,29%
Podatki i opłaty	101,42	8,34%
Wynagrodzenia	233 930,85	18,39%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	52 336,53	22,19%
Pozostałe koszty rodzajowe	371,73	8,30%
Razem koszty operacyjne:	528 235,02	25,76%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

W 2023r. nastąpił wzrost kosztów względem roku 2022 o 25,76%. Największy wzrost dotyczy kosztów amortyzacji, w związku z zakupem środków trwałych. Następnie wzrosły koszty usług obcych o 45,29% względem roku ubiegłego, w tym ujęto także kontrakty medyczne. O 29,22% wzrosły koszty zużycia materiałów i energii. W wyniku zawartych porozumień z pracownikami wykonującymi zawody medyczne (zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw) wzrosły koszty z tytułu wynagrodzeń o 18,39% .W wyniku czego wzrosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 22,19%.

W kontekście powyższych danych należy wskazać na fakt, iż w 2023r. w wyniku wzrostu przychodów ze sprzedaży usług nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej. Wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami zostały ujęte w roku 2023.

Tabela 6. Pozostałe przychody operacyjne w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	2022	2023
Pozostałe przychody operacyjne:	776 737,78	1 025 976,14
Wykorzystana dotacja celowa	774 233,36	874 544,30
Inne przychody operacyjne	2 504,42	151 431,84

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

W roku 2023 zwiększyła się kwota wykorzystanej dotacji w związku z otrzymaniem środków na prowadzenie placówek wsparcia dziennego, ale także OPTU-SPZOZ w Wołominie otrzymał środki na realizację programów profilaktycznych w szkołach, organizację zajęć pozaszkolnych dla dzieci i młodzieży, realizację programu „W Rodzinie Siła”. W ramach programu zorganizowane zostały Treningi Umiejętności Społecznych, Warsztaty Umiejętności Wychowawczych, konsultacje. Dodatkowo otrzymano środki na pomoc psychologiczną dla osób z syndromem DDA, podnoszenie kwalifikacji zawodowych osób pracujących w placówkach wsparcia dziennego oraz objęcie ich superwizją.

Dodatkowo w roku 2023 pozyskano środki na realizację działań w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego. Umowa została zawarta 29.08.2023 roku z Narodowym Funduszem Zdrowia i została sfinansowana ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Tabela 7. Przychody finansowe i koszty finansowe w okresie 2022r. – 2023r.

Wyszczególnienie	2022	2023
Przychody finansowe:	25 185,83	31 758,07
odsetki	24 665,43	31 206,27
inne	520,40	551,80
Koszty finansowe:	0,00	0,00
odsetki	0,00	0,00
inne	0,00	0,00

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Przychody finansowe w roku 2023 zwiększyły się względem roku 2022. Wzrost dotyczy odsetek od lokaty terminowej o 6 540,84zł. Inne przychody finansowe to dochód z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego za terminowe regulowanie podatku do Urzędu Skarbowego oraz opłaty za kserokopie dokumentacji medycznej. Koszty finansowe nie uległy zmianie.

Tabela 8. Zysk (strata) netto w okresie 2022r.- 2023r.

Wyszczególnienie	2022	2023
Zysk (strata) netto	96 888,15	272 136,26

W roku 2023 widoczny jest znaczący wzrost wyniku finansowego o 281%. Sytuacja finansowa Ośrodka jest stabilna. Płynność finansowa w roku 2023 została zachowana.

3. Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów OPTU – SPZOZ w roku 2023 tak jak w roku poprzednim były aktywa obrotowe, które stanowiły 93% wartości aktywów ogółem. Aktywa trwałe w roku 2023, które wykazywane są w wartości netto stanowią 7% aktywów ogółem. Nastąpił wzrost rzeczowych aktywów trwałych względem roku 2022 w związku z zakupem środków trwałych podnoszących poziom bezpieczeństwa teleinformatycznego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Na środki trwałe w OPTU-SPZOZ w Wołominie składają się urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwałe.

Tabela 9. Aktywa i ich struktura w okresie 2022r.-2023r.

Lp.	Aktywa	2022		2023	
		kwota	%	kwota	%
A.	Aktywa trwałe	10 764,92	1%	115 309,38	7%
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	0%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 764,92	1%	115 309,38	7%
B.	Aktywa obrotowe	1 491 700,35	99%	1 593 948,51	93%
I	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II	Należności krótkoterminowe	110 782,71	7%	117 886,90	7%
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 380 917,64	92%	1 446 829,43	84%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	29 232,18	2%
	Razem	1 502 465,27	100%	1 709 257,89	100%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Tabela 10. Pasywa i ich struktura w okresie 2022r. –2023r.

Lp.	Pasywa	2022		2023	
		kwota	%	kwota	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 420 844,90	94,57%	1 673 128,79	97,89%
I	Fundusz zapasowy	199 562,33	13,28%	199 562,33	11,68%
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 124 394,42	74,84%	1 201 430,20	70,29%
VII	Zysk (strata) netto	96 888,15	6,45%	272 136,26	15,92%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81 620,37	5,43%	36 129,10	2,11%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	81 620,37	5,43%	36 129,10	2,11%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	Pasywa razem	1 502 465,27	100%	1 709 257,89	100%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Główną pozycją pasywów w OPTU – SPZOZ jest kapitał własny. Jego udział w 2023r. wyniósł 97,89%, natomiast w 2022r. udział kapitału własnego wyniósł 94,57%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2023r. stanowiły 2,11% pasywów ogółem (zobowiązania krótkoterminowe). Według stanu na dzień 31.12.2023r. OPTU – SPZOZ w Wołominie nie posiada żadnych zobowiązań długoterminowych.

W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja dotycząca funduszy specjalnych, tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 12 195,07 zł oraz zobowiązanie dotyczące niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 17 719,36 zł, która została zwrócona dnia 25.01.2024r. W roku 2023 OPTU – SPZOZ w Wołominie na bieżąco, w terminie spłacał wszystkie krótkoterminowe zobowiązania publiczno–prawne. Do zapłaty pozostały zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 6 214,67zł. Zobowiązania te zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności w styczniu 2024r.

4. Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2023 roku.

Tabela 11. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej OPTU – SPZOZ 2023 rok.

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,10	3
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,36	3
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,17	3
			1. Razem:	9
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	43,31	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	43,31	10
			2. Razem:	20
3.	Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
			3. Razem:	10
4.	Wskaźnik zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2%	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,02	10
			4. Razem:	20
łącznie wartość punktów:				59

Dokonując analizy wskaźnikowej zaprezentowanej w tabeli nr 11, OPTU-SPZOZ uzyskał w roku 2023- 59 punkty na 70 punktów (wg. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.) możliwych do uzyskania, co stanowi 84%. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Potwierdzeniem jest fakt, że w roku 2022 OPTU-SPZOZ osiągnęło tą samą ilość punktów równą 59.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności przyjmują łącznie wartość- 9 punktów, ponieważ OPTU – SPZOZ wygenerował zysk na koniec 2023 roku. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ad. 2 Wartość wskaźników płynności finansowej w wysokości 20 punktów w 2023 roku określa, że nie występuje ryzyko utraty przez OPTU – SPZOZ zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie realizacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Ad. 3. 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, iż OPTU – SPZOZ oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi w ramach kontraktu z NFZ średnio w skali roku 24 dni i nie występują

trudności ze ściąganiem należności, co w konsekwencji rzutuje na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Ad. 3. 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określił, iż do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych, OPTU – SPZOZ potrzebuje 12 dni. Wartość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Ad. 4. 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o skali zadłużenia OPTU – SPZOZ, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami OPTU- SPZOZ w 2023 roku, w tym funduszu specjalnego (ZFŚS), mieścił się w pożądanym zakresie poniżej 40% przedziału wartości i wyniósł 2%.

Ad. 4. 2. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,02 wskazuje na zdolność do terminowego regulowania przez OPTU – SPZOZ zobowiązań. Wskaźnik ten przedstawił niską wartość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024 - 2026.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację ekonomiczną w kraju, reformę w służbie zdrowia dotyczącą sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, a także trwającą wojnę w Ukrainie, trudno prognozować plany finansowe na lata 2024-2026. Przedstawione poniżej prognozy zostały przygotowane w oparciu o zdarzenia jakie miały miejsce w roku 2023 oraz informacje posiadane na dzień sporządzania raportu. Planowane przychody i koszty oszacowano zachowując ostrożność wyceny.

Tabela nr 12. Prognoza planu na 2024 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2024r. w zł
I.	Przychody ogółem	2 168 092,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1 593 526,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	1 593 526,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 593 526,00
2.	Zmiana stanu produktów	-9 300,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	566 613,00
3.1.	dotacja celowa	565 613,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
4.	Przychody finansowe	17 253,00
4.1.	Odsetki	15 753,00
4.2.	Inne	1 500,00
5.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II.	Koszty ogółem	2 099 164,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 098 964,00
1.1	amortyzacja	14 945,00
1.2	materiały i energia	70 000,00
1.3	usługi obce	466 261,00
1.4	podatki i opłaty	1 300,00
1.5	wynagrodzenia	1 284 484,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	257 926,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	4 048,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	100,00
2.1.	Inne	100,00
3.	Koszty finansowe	100,00
4.	Straty nadzwyczajne	0,00
III.	Wynik brutto	68 928,00
IV.	Wynik netto	68 928,00

Założenia do planu finansowego na rok 2024 (tabela nr 12).

Na rok 2024 założono spadek przychodów ogółem o kwotę 683 012,64zł., tj. w wysokości 24% w odniesieniu do roku poprzedniego, w związku ze zmniejszeniem przychodów z tytułu zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Na podstawie otrzymanych warunków finansowania oraz planu rzeczowo finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy nr 070602561240601 na rok 2024 przewidziano spadek przychodów ze sprzedaży usług w ramach kontraktu z NFZ o 10%. Należy podkreślić, że Ośrodek otrzymuje zaniżone wartości kontraktu w stosunku do możliwości jednostki, a także w stosunku do rosnącej liczby osób do których OPTU-SPZOZ kieruje swoje usługi. Płatności za wykonanie świadczeń ponad limit są obciążone dużą niepewnością. Dodatkowo przewiduje się spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 45% względem roku 2023. W roku 2023 pozyskano dodatkowe środki na zwiększenie poziomu cyberbezpieczeństwa, na rok 2024 nie są przewidziane dodatkowe źródła przychodu niż pochodzące z umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowo otrzymana dotacja celowa na prowadzenie m.in. 2 placówek wsparcia dziennego została zaplanowana do 30.06.2024r. zgodnie z podpisaną umową. Przychody finansowe zaplanowano przy założeniu ostrożności oceny sytuacji, dlatego też w roku 2024 ulokowano środki na lokacie terminowej na I półrocze. Spadek przychodów finansowych względem roku 2023 wyniesie 46%. Ujemna zmiana stanu produktów dotyczy rozliczeń międzyokresowych kosztów. W roku 2023 zakupiono sprzęt w ramach środków pozyskanych na podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa. Sprzęt ten posiada licencje na 3-5 lat. Koszty związane są z zawarciem transakcji (zakup sprzętu) w jednym okresie (rok 2023), a dotyczą wielu okresów. W związku z tym w roku 2024 zaplanowano zmianę stanu produktów na kwotę -9300,00zł.

W roku 2024 założono spadek kosztów ogółem do roku 2023, spadek ten wyniesie 18%. Zaplanowano spadek kosztów w związku z zmniejszeniem się przychodów z tytułu sprzedaży usług oraz otrzymaniem dotacji celowej do 30.06.2024r. Koszty są ponoszone w celu osiągnięcia określonych przychodów. Koszty amortyzacji zaplanowano na tym samym poziomie co w roku 2023 tj. w kwocie 14 945,00zł. Koszty związane z podatkami i opłatami również pozostają bez zmian. Założono spadek kosztów zużycia materiałów i energii o 27%, Ośrodek kontynuuje działania zmierzające do oszczędzania energii. Koszty usług obcych w 2024r. zmniejszą się o 30% względem roku 2023. Wynagrodzenie spadną o 15%, a ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 11%. Koszty, które Ośrodek ponosi na utrzymanie 2 placówek wsparcia dziennego zostały zaplanowane do 30.06.2024r.

W 2024 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 68 928,00zł.

Tabela 13. Prognoza planu na 2025 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025r. w zł
I.	Przychody ogółem	2 794 200,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1 770 000,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	1 770 000,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 770 000,00
2.	Zmiana stanu produktów	-9 300,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 001 000,00
3.1.	dotacja celowa	1 000 000,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
4.	Przychody finansowe	32 500,00
4.1.	Odsetki	31 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
5.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II.	Koszty ogółem	2 686 345,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 682 245,00
1.1	amortyzacja	14 945,00
1.2	materiały i energia	101 000,00
1.3	usługi obce	670 000,00
1.4	podatki i opłaty	1 300,00
1.5	wynagrodzenia	1 600 000,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	290 000,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	5 000,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 000,00
2.1.	Inne	4 000,00
3.	Koszty finansowe	100,00
4.	Straty nadzwyczajne	0,00
III.	Wynik brutto	107 855,00
IV.	Wynik netto	107 855,00

Założenia do planu finansowego na rok 2025 (tabela nr 13).

W roku 2025 przyjęto założenie, że kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia pozostanie na podobnym poziomie co w roku 2023. Dodatkowo przyjęto, że NFZ wypłaci nadwykonania, które OPTU-SPZOZ planuje zrealizować w wysokości 10% ogólnej kwoty umowy. Dotacja celowa otrzymywana na funkcjonowanie placówek wsparcia dziennego została zwiększona o 13%, względem roku 2023 (wzrost kosztów usług obcych, wynagrodzeń i pochodnych). Środki zaplanowano na cały rok 2025 funkcjonowania placówek wsparcia dziennego wraz z organizacją zimowych i letnich wypoczynków. Natomiast przychody finansowe (odsetki od lokat terminowych) pozostaną na tym samym poziomie co w latach ubiegłych. Ze względu na zmieniającą się sytuację oprocentowania lokat bankowych przyjęto kwoty z lat ubiegłych.

Dokonując analizy zaplanowanych kosztów w roku 2025 to koszty amortyzacji pozostają na tym samym poziomie co w latach ubiegłych. Odsobnie kosztów materiałów, Ośrodek będzie kontynuował plan oszczędności materiałów, wzrost kosztów energii zwiększono o 5% względem lat ubiegłych. Zwiększenie te podyktowane jest wzrostem cen prądu. Koszty usług obcych zaplanowano podobnie jak w latach ubiegłych, ponieważ nie przewiduje się wzrostu kontraktów na usługi medyczne. Następnie zaplanowano wzrost kosztów wynagrodzeń tj.6%, co skutkuje wzrostem kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Wzrost ten dotyczy ewentualnych zmian w sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

W 2025 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 107 855,00zł. Zysk ten zostanie osiągnięty, dzięki nadwykonaniom.

Tabela 14. Prognoza planu na 2026 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2026r. w zł
I.	Przychody ogółem	3 024 200,00
1.	Przychody ze sprzedaży	2 000 000,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	2 000 000,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	2 000 000,00
2.	Zmiana stanu produktów	-9 300,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 001 000,00
3.1.	dotacja celowa	1 000 000,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
4.	Przychody finansowe	32 500,00
4.1.	Odsetki	31 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
5.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II.	Koszty ogółem	2 934 345,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 930 245,00
1.1	amortyzacja	14 945,00
1.2	materiały i energia	104 000,00
1.3	usługi obce	790 000,00
1.4	podatki i opłaty	1 300,00
1.5	wynagrodzenia	1 715 000,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	300 000,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	5 000,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 000,00
2.1.	Inne	4 000,00
3.	Koszty finansowe	100,00
4.	Straty nadzwyczajne	0,00
III.	Wynik brutto	89 855,00
IV.	Wynik netto	89 855,00

Założenia do planu finansowego na rok 2026 (tabela nr 14).

W roku 2026 przyjęto wariant optymistyczny, który zakłada wzrost kontaktu z Narodowym Funduszem Zdrowia o 12% względem roku 2025. Zakłada się wzrost wyceny świadczeń oraz renowację dotychczasowej umowy. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe zaplanowano bez zmian kierując się ostrożną wyceną.

Analogicznie do lat ubiegłych zaplanowano wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Wzrost wynagrodzeń w porównaniu do roku 2025 wyniesie 7%, natomiast pochodnych od tych wynagrodzeń 3%. Następnie zaplanowano także zwiększenie się kosztów usług obcych o 15% względem roku 2025. Wzrost wynagrodzeń i usług obcych podyktowany jest planowaniem zwiększenia zatrudnienia na stanowiskach medycznych. Liczba osób do których OPTU-SPZOZ w Wołominie kieruje swoje usługi zwiększa się, co za tym idzie widoczna jest potrzeba zatrudnienia specjalistów z dziedziny leczenia uzależnień. Będzie to możliwe jeśli NFZ zwiększy kontrakt z OPTU-SPZOZ w Wołominie. Dodatkowo zaplanowany niewielki wzrost 3 % względem roku 2025, który dotyczy zużycia materiałów i energii. Pozostałe koszty pozostają bez zmian.

W 2026 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 89 855,00zł.

6. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową OPTU – SPZOZ.

Obecny stan zatrudnienia w OPTU – SPZOZ w Wołominie zapewnia prawidłowe funkcjonowanie jednostki. Stan zatrudnienia jest na bieżąco monitorowany. W związku z rosnącym zapotrzebowaniem na usługi świadczone przez OPTU-SPZOZ planowany jest wzrost kontraktu na usługi medyczne. Jednocześnie obserwowany jest niedobór pracowników medycznych na rynku pracy, w szczególności lekarzy ze specjalizacją z psychiatrii.

Należy również zaznaczyć, iż OPTU – SPZOZ posiada zdolność finansową do terminowego regulowania wszystkich zobowiązań publiczno-prawnych, cywilno-prawnych oraz wobec dostawców. Ponadto przedstawione wskaźniki pozwalają na pozytywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej OPTU-SPZOZ za rok 2023.

Centrum Fizjoterapii i Terapii Uzależnień
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Wołominie - 01
05-200 WOŁOMIN, ul. Powstańców 12
tel. 22 776-44-88, tel./fax 22 787-85-43
REGON 140727400, NIP 125-14-61-097
000000021408

GLÓWNY KSIĘGOWY
Anna Byczuk
Anna Byczuk

DYREKTOR
Tomasz Makowski
mgr Tomasz Makowski