

**UCHWAŁA NR XXIX-50/2026  
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 28 maja 2026 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 2026 r. poz. 662) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156 z późn. zm.) 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 2025 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.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady  
Miejskiej w Wołominie

**Aneta Adamus**

## **Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

### **Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie za rok 2025.**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej  
(tekst jedn.: Dz. U. z 2026 r. poz. 156 z dnia 2026.02.05)

#### **Podstawowe informacje dotyczące OPTU-SPZOZ w Wołominie:**

**Adres:** 05-200 Wołomin, ul. Powstańców 12

**Numer NIP:** 1251461087

**Numer Regon:** 140727400

**Numer KRS:** 0000287383

**Numer RPWDL:** 000000021408

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 31.08.2007 r.

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2026 r. poz. 156) prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Gmina Wołomin.

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zasadniczym celem jednostki jest udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia a w szczególności świadczeń zapobiegawczo – leczniczych dla osób uzależnionych od alkoholu, hazardu, środków psychoaktywnych oraz członków ich rodzin.

#### **Sytuacja ekonomiczna za rok 2025**

##### **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 specyfiki 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 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym 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 – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2026 – 2028 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. OPTU-SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej z dodatnim wynikiem finansowym.

**Tabela 1. Przychody ze sprzedaży usług w okresie 2024 r. – 2025 r.**

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2025
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 731 388,08	1 998 336,76
Inne-odsetki bankowe	28 163,44	25 378,15
<b>Razem przychody:</b>	<b>1 759 551,52</b>	<b>2 023 714,91</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

**Tabela 2. Zmiany i dynamika przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2024 r. – 2025r.**

Wyszczególnienie	2024 / 2025	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	266 948,68	15,41 %
Inne-odsetki bankowe	- 2 785,29	- 9,88 %
<b>Razem przychody:</b>	<b>264 163,39</b>	<b>15,01 %</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli nr 1 oraz tabeli nr 2 widoczny jest wzrost w roku 2025 przychodów z tytułu świadczonych usług o 15,41 % względem roku 2024. Wzrost ten dotyczy przychodów netto ze sprzedaży usług w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, zwiększenie to wynikało z otrzymanych przychodów tytułem wykonania świadczeń ponad limit w ramach umowy z NFZ w roku 2024, natomiast w przychodach z tytułu odsetek bankowych od lokaty terminowej w roku 2025 nastąpił spadek o – 9,88 % względem roku 2024.

**Tabela 3. Struktura przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2024 r. – 2025 r.**

Wyszczególnienie	2024		2025	
	Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 731 388,08	98,40%	1 998 336,76
Inne-odsetki bankowe	28 163,44	1,60%	25 378,15	1,30%
<b>Razem przychody:</b>	<b>1 759 551,52</b>	<b>100%</b>	<b>2 023 714,91</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż przychody ze sprzedaży usług w roku 2025 stanowią główne źródło, to jest 98,70%. Jest to zjawisko względnie stałe, gdyż w roku 2024 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 kontraktu 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 wypłaca 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 2024 r. – 2025 r.**

Wyszczególnienie	2024		2025	
	Amortyzacja	37 956,87	1,43 %	35 985,52
Zużycie materiałów i energii	77 259,38	2,91 %	89 105,26	3,25 %
Usługi obce	529 597,69	19,93%	530 996,65	19,32 %
Podatki i opłaty	1 514,17	0,06 %	1 511,39	0,05 %
Wynagrodzenia	1 695 319,24	63,79%	1 750 797,46	63,69%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	310 739,09	11,68%	336 341,61	12,24 %
Pozostałe koszty rodzajowe	5 193,32	0,20 %	4 362,87	0,15 %
Pozostałe koszty operacyjne	4,00	0,00%	0,00	0,00%

Koszty finansowe	4,98	0,00%	0,00	0,00%
<b>Razem koszty operacyjne:</b>	<b>2 657 588,74</b>	<b>100%</b>	<b>2 749 100,76</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Głównymi kosztami działalności operacyjnej OPTU- SPZOZ w roku 2025 są koszty wynagrodzeń 63,69%, usług obcych( w tym kontrakty medyczne)-19,32%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń 12,24%, które łącznie w 2025 r stanowią 95,25% wszystkich kosztów operacyjnych. W roku 2024 rozkład kosztów przedstawiał się na podobnym poziomie.

**Tabela 5. Zmiany i dynamika kosztów działalności operacyjnej w okresie 2024 r. – 2025r.**

Wyszczególnienie	2024/2025	
Amortyzacja	- 1 971,35	-5,19 %
Zużycie materiałów i energii	11 845,88	15,33 %
Usługi obce	1 398,96	0,26 %
Podatki i opłaty	- 2,78	-0,18 %
Wynagrodzenia	55 478,22	3,27 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 602,52	8,23 %
Pozostałe koszty rodzajowe	- 830,45	-15,96 %
<b>Razem koszty operacyjne:</b>	<b>91 521,00</b>	<b>3,44 %</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli nr 5 widoczny jest wzrost kosztów w roku 2025 względem roku 2024 o 3,44% . Największy wzrost kosztów dotyczy: zużyciu materiałów i energii o 15,33% względem roku ubiegłego, ubezpieczeń społeczne i inne świadczeń o 8,23%, wynagrodzeń o 3,27, usług obcych o 0,26%. Natomiast spadek kosztów dotyczy: amortyzacji o 5,19%, pozostałych kosztów rodzajowych o 15,96% oraz podatków i opłat o 0,18%.

W kontekście powyższych danych należy wskazać na fakt, iż w 2025 r. 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 2025.

**Tabela 6. Pozostałe przychody działalności operacyjnej w okresie 2024 r. – 2025 r.**

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2025
<b>Pozostałe przychody operacyjne:</b>	<b>915 843,06</b>	<b>767 931,85</b>
Dotacja celowa (zrealizowana)	915 723,05	767 931,85
Inne przychody operacyjne	120,01	0,00

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

W roku 2025 w OPTU- SPZOZ nastąpił spadek pozostałych przychodów działalności operacyjnej względem roku 2024 w wyniku mniejszej wysokości dotacji celowej. OPTU – SPZOZ otrzymał środki w ramach dotacji celowej na prowadzenie dwóch placówek wsparcia dziennego a także na realizację rekomendowanego programu profilaktycznego „Archipelag Skarbów,” adresowanego do młodzieży w wieku 13 – 16 lat, ze Szkół Podstawowych Gminy Wołomin. Dodatkowo otrzymano środki na pomoc psychologiczną dla osób z syndromem DDA.

**Tabela 7. Przychody finansowe i koszty finansowe w okresie 2024 r. – 2025 r.**

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2025
<b>Przychody finansowe:</b>	<b>28 501,84</b>	<b>25 810,15</b>
odsetki	28 163,44	25 378,15
inne	338,40	432,00
<b>Koszty finansowe:</b>	<b>4,98</b>	<b>0,00</b>
odsetki	0,00	0,00
inne	4,98	0,00

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Przychody finansowe w roku 2025 zmniejszyły się względem roku 2024. Spadek dotyczy odsetek od lokaty terminowej o 2 785,29 zł. Inne przychody finansowe to dochód z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego za terminowe regulowanie podatku do Urzędu Skarbowego.

**Tabela 8. Zysk (strata) netto w okresie 2024 r. – 2025 r.**

Wyszczególnienie	2024	2025
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>8 877,84</b>	<b>33 711,60</b>

W roku 2025 jest znaczący wzrost wyniku finansowego względem roku 2024. Sytuacja

finansowa OPTU – SPZOZ jest stabilna. Płynność finansowa w roku 2025 została zachowana. Dodatni wynik bilansowy w 2025 r. został przeznaczony w całości na działalność statutową.

### 3. Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów OPTU- SPZOZ w roku 2025 są aktywa obrotowe, które stanowiły w 97% wartości aktywów ogółem. Aktywa trwale w roku 2025 wykazywane w wartości netto, stanowią 3% aktywów ogółem. Na środki trwale w OPTU – SPZOZ w Wołominie składają się urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwale

**Tabela 9. Aktywa i ich struktura w okresie 2024 r. – 2025 r.**

Lp.	Aktywa	2024		2025	
		kwota	%	kwota	%
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>77 352,51</b>	<b>5%</b>	<b>46 765,99</b>	<b>3 %</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	%
II	Rzeczowe aktywa trwale	77 352,51	5%	46 765,99	3%
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 484 758,05</b>	<b>95%</b>	<b>1 517 849,13</b>	<b>97%</b>
I	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II	Należności krótkoterminowe	141 707,40	9%	158 433,95	10%
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 323 084,87	85%	1 348 715,80	86 %
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 965,78	1%	10 699,38	10%
	<b>Aktywa razem</b>	<b>1 562 110,56</b>	<b>100%</b>	<b>1 564 615,12</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

**Tabela 10. Pasywa i ich struktura w okresie 2024r - 2025r.**

Lp.	Pasywa	2024		2025	
		kwota	%	kwota	%
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 543 691,06</b>	<b>98,82%</b>	<b>1 493 525,02</b>	<b>95,45%</b>
I	Fundusz zapasowy	199 562,33	12,78%	199 562,33	12,75%
VII	Zysk(strata) z lat ubiegłych	1 335 250,89	85,47%	1 260 251,09	80,55%
VIII	Zysk (strata) netto	8 877,84	0,57%	33 711,60	2,15%
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>18 419,50</b>	<b>1,18%</b>	<b>71 090,10</b>	<b>4,55%</b>
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	18 419,50	1,18%	71 090,10	4,55%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>1 562 110,56</b>	<b>100 %</b>	<b>1 564 615,12</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Główną pozycją pasywów OPTU- SPZOZ jest kapitał własny. Jego wartość w 2025 r. wyniosła 95,45 % natomiast w 2024 r. udział kapitału własnego wyniósł 98,82%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2025 r. stanowiły 4,55 % pasywów ogółem (zobowiązania krótkoterminowe). Według stanu na 31.12.2025 r. OPTU- SPZOZ w Wołominie nie posiada zobowiązań długoterminowych, taka sytuacja oznacza finansowanie działalności zobowiązaniami krótkoterminowymi. W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja dotycząca funduszy specjalnych tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 13 185,54 zł oraz zobowiązanie dotyczące zwrotu nie wykorzystanej dotacji celowej w kwocie 38 538,80 zł. W roku 2025 OPTU- SPZOZ w Wołominie na bieżąco, w terminie spłacał wszystkie krótkoterminowe zobowiązania publiczno - prawne, jak również zobowiązania cywilno-prawne. Do zapłaty pozostały zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 19 365,76 zł, które zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności w miesiącu styczniu 2026 r. OPTU- SPZOZ nie posiada zobowiązań wymagalnych.

#### 4. Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2025r.

Tabela 11. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej OPTU- SPZOZ

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,67	3
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,41	3
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,15	4
			<b>1. Razem:</b>	<b>10</b>
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	18,97	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	18,97	10
			<b>2. Razem:</b>	<b>20</b>
3.	Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
			<b>3. Razem:</b>	<b>10</b>
4.	Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4,54	10
		2) wskaźnik wypłacalności	0,05	10
			<b>4. Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>				<b>60</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie.

Dokonując analizy wskaźnikowej zaprezentowanej w tabeli nr 11, OPTU – SPZOZ w Wołominie uzyskał w roku 2025 – 60 punktów na 70 punktów (wg. Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.)

Ad.1 Wskaźniki zyskowności przyjmują łącznie wartość 10 punktów, ponieważ OPTU-SPZOZ wygenerował zysk na koniec 2025 roku. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ad.2 Wartość wskaźników płynności finansowej w 2025 roku wyniósł 20 punktów; wskaźnik na poziomie 20 punktów oznacza, 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 27 dni i nie występują trudności ze ściągalsnością 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 8 dni. Wysokość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Ad.4.1. Wskaźnik zadłużenia, który informuje o skali zadłużenia OPTU- SPZOZ, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami OPTU- SPZOZ w 2025 roku, w tym funduszu specjalnego (ZFŚS), mieścił się w pożądanym zakresie poniżej 40% przedziału wartości i wyniósł 4,54%.

Ad.4.2. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,05 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 2026 – 2028.**

Przedstawione poniżej prognozy zostały przygotowane w oparciu o zdarzenia jakie miały miejsce w roku 2025 oraz informacje posiadane na dzień sporządzania raportu. Planowane przychody i koszty oszacowano zachowując ostrożność wyceny. Jest to wariant optymistyczny przy założeniu, że planowane przychody będą uzyskane, a koszty będą utrzymane na planowanym poziomie a sytuacja ekonomiczna będzie stabilna.

**Tabela nr 12. Prognoza planu na 2026 rok.**

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2026r. w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>2 943 153,00</b>
<b>1.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1 982 165,00</b>
1.1	Sprzedaż usług w tym:	1 982 165,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 982 165,00
<b>2.</b>	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>- 9 266,00</b>
<b>3.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>959 754,00</b>
3.1.	dotacja celowa	958 754,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
<b>4.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>10 500,00</b>
4.1.	Odsetki	9 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>2 925 697,00</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej w tym:</b>	<b>2 925 697,00</b>
1.1	amortyzacja	35 957,00
1.2	materiały i energia	95 200,00
1.3	usługi obce	550 900,00
1.4	podatki i opłaty	1 600,00
1.5	wynagrodzenia	1 890 797,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	346 543,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	4 500,00
<b>2.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>200,00</b>
2.1	Inne	200,00
<b>3.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0.00</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>17 456,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>17 456,00</b>

**Założenia do planu finansowego na rok 2026 (tabela nr 12).**

Na rok 2026 założono spadek przychodów z tytułu zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w wysokości 0,81% odniesieniu do roku poprzedniego. Na podstawie otrzymanych warunków finansowania oraz planu rzeczowego finansowego stanowiących załącznik nr 1 do umowy nr 07R-1-01181-04-01- 2019-2026 na rok 2026. 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. Płatność za wykonane świadczenia ponad limit są obciążone dużą niepewnością. Przychody finansowe zaplanowano przy założeniu ostrożności oceny sytuacji, dlatego też w roku 2026 ulokowano

środki na lokacie terminowej. 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. Koszt związany z zawarciem transakcji ( zakupu sprzętu) poniesiony został w roku 2023, a koszty w postaci amortyzacji ponoszone są w kolejnych latach. W roku 2026 zaplanowano zmianę stanu produktów na kwotę – 9 266,00 zł. Na rok 2026 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej o 6,42% względem roku 2025. Koszty są ponoszone w celu osiągnięcia określonych przychodów. Na koniec roku 2026 zaplanowano zysk netto w kwocie 17 456,00 zł.

**Tabela nr 13. Prognoza planu na 2027 rok.**

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2027 r. w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>2 967 066,00</b>
1.	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>2 000 000,00</b>
1.1	Sprzedaż usług w tym:	2 000 000,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	2 000 000,00
2.	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>- 5 434,00</b>
3.	<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>961 000,00</b>
3.1.	dotacja celowa	960 000,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
4.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>11 500,00</b>
4.1.	odsetki	10 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>2 956 133,00</b>
1.	<b>Koszty działalności operacyjnej w tym:</b>	<b>2 955 533,00</b>
1.1	amortyzacja	25 832,00
1.2	materiały i energia	98 200,00
1.3	usługi obce	553 807,00
1.4	podatki i opłaty	1 600,00
1.5	wynagrodzenia	1 897 797,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	373 297,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	5 000,00
2.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>600,00</b>
2.1	inne	600,00
3.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>10 933,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>10 933,00</b>

**Założenia do planu finansowego na rok 2027 (tabela nr 13).**

W roku 2027 przyjęto założenie, że kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia pozostanie na podobnym poziomie co w roku 2026. Dodatkowo przyjęto, że NFZ wypłaci nadwykonania, wzrost przychodów ogółem zaplanowano o kwotę 23 913,00 zł. w wysokości 0,81 % przychodów roku poprzedniego. Dotacja celowa otrzymywana na funkcjonowanie placówek wsparcia dziennego została zaplanowana na podobnym poziomie w stosunku do roku poprzedniego. Środki dotyczące dotacji celowej zaplanowano na cały rok 2027 wraz z organizacją zimowych i letnich wypoczynków dla dzieci uczęszczając do placówek wsparcia dziennego. Założono wzrost kosztów ogółem o kwotę 30 436,00 zł co stanowi wzrost o 1,04 % w odniesieniu do roku poprzedniego (wzrost kosztów usług obcych, wynagrodzeń wraz z pochodnymi). Z uwagi na zmieniającą się sytuację i reformę w służbie zdrowia trudno prognozować plan finansowy na rok 2027, zaplanowano zysk netto na poziomie 10 933,00 zł.

**Tabela nr 14. Prognoza planu na 2028 rok.**

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2028 r. w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>3 011 066,00</b>
1.	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>2 020 000,00</b>
1.1	Sprzedaż usług w tym:	2 020 000,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	2 020 000,00
<b>2.</b>	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>- 2 434,00</b>
<b>3.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>981 000,00</b>
3.1.	dotacja celowa	980 000,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
<b>4.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>12 500,00</b>
4.1.	odsetki	11 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>3 001 412,00</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej w tym:</b>	<b>3 000 512,00</b>
1.1	amortyzacja	16 312,00
1.2	materiały i energia	105 400,00
1.3	usługi obce	564 900,00
1.4	podatki i opłaty	1 900,00
1.5	wynagrodzenia	1 927 800,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	379 200,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	5 000,00
<b>2.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>900,00</b>
2.1	inne	900,00
<b>3.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>9 654,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>9 654,00</b>

### **Załączania do planu finansowego na rok 2028 (tabela nr 14).**

Na rok 2028 założono wzrost przychodów ogółem o kwotę 44.000,00 zł. w wysokości 1,48 % do roku poprzedniego. Zakłada się wzrost wyceny świadczeń oraz renegotjowanie dotychczasowej umowy. W związku ze wzrostem kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, założono na rok 2028 wzrost kosztów ogółem o kwotę 45 279,00 zł co stanowi wzrost o 1,53 % w odniesieniu do roku poprzedniego.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację w służbie zdrowia w planie finansowym na rok 2028, zaplanowano zysk netto na poziomie 9 654,00 zł.

## **6. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową OPTU - SPZOZ**

### **1. Kadra**

Stan zatrudnienia w OPTU – SPZOZ w Wołominie jest optymalny do prawidłowego funkcjonowania SPZOZ. W tym celu stan zatrudnienia jest na bieżąco monitorowany. Sytuacja taka zapobiega generowaniu znacznych kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych.

Należy również zaznaczyć, iż OPTU – SPZOZ posiada zdolność finansową do terminowego regulowania wszystkich zobowiązań publiczno – prawnych i cywilno – prawnych wobec dostawców. Ponadto przedstawione wskaźniki pozwalają na pozytywną ocenę sytuacji – ekonomiczno – finansowej OPTU – SPZOZ za rok 2025.

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Krystyna Groszyk*

DYREKTOR

*mgr Tomasz Makowski*

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Wołominie - 61  
05-200 WOŁOMIN, ul. Powstańców 12  
tel. 22 776-44-88, tel./fax 22 787-35-43  
REGON 140727400, NIP 125-14-61-087  
000000021408