

**UCHWAŁA NR XL-150/2021
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 27 października 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień-
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) oraz na podstawie art. 53a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 711) uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień-Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień-Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały. Wprowadzenie do ww. Raportu stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wołominie

Marek Górski

Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - SP ZOZ jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację OPTU-SPZOZ.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu 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 r. poz. 832). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

1. Wskaźniki zyskowości

Podstawą oceny zyskowości działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowości, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku ZOZ-u jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

- 1) **wskaźnik zyskowości netto (%)** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe}} \times 100\%$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

Wskaźnik zyskowości netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowości netto (%)
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
-----	---------------------	-------

1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}},$$

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) **wskaźnik bieżącej płynności** – wyraża się wzorem:

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2) **wskaźnik szybkiej płynności** – wyraża się wzorem

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8

3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub

– w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności

określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) **wskaźnik rotacji w dniach** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie, *średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności w dniach

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

gdzie, *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach

na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
-----	---------------------	-------

1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów** – wyraża się wzorem

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia. Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika, świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8

3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Wołominie - 01
05-200 WOŁOMIN, ul. Powstańców 12
tel. 22 778-44-88, tel./fax 22 787-85-43
REGON 140727400, NIP 125-14-81-087
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 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 t. j. z dnia 2020.02.25)

1. Sytuacja ekonomiczna za rok 2020
2. 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 25 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).

3. Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 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, hazardu, środków psychoaktywnych oraz członków ich rodzin, dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych.

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 2021 – 2023 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 2019r. – 2020r.

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	975.948,52	1.174.497,98
Inne-odsetki bankowe	10.254,04	3.869,84
Razem przychody:	986.202,56	1.178.367,82

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

Tabela 2. Zmiany i dynamika przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2019r. – 2020r.

Wyszczególnienie	2019 / 2020	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	198.549,46	20,34 %
Inne-odsetki bankowe	- 6.384,20	- 62,26 %
Razem przychody:	192.165,26	19,48 %

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

W porównaniu do 2019 r., w 2020 r. w OPTU nastąpił wzrost przychodów z tytułu świadczonych usług o 20,34 % natomiast nastąpił spadek przychodów z tytułu odsetek bankowych o – 62,26 %.

Tabela 3. Struktura przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2019 r. – 2020 r.

Wyszczególnienie	2019		2020	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	975.948,52	99%	1.174.497,98	99,67 %
Inne-odsetki bankowe	10.254,04	1%	3.869,84	0,33 %
Razem przychody:	986.202,56	100%	1.178.367,82	100%

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

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała.

Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z NFZ stanowi 99,67 % przychodów ogółem w roku 2020.

Jest to jeden z czynników ryzyka w działalności OPTU – SPZOZ, zwłaszcza w sytuacji gdy NFZ nieznacznie obniża poziom finansowania w ramach umowy a jednak nie można przewidzieć w jakim stopniu będą wypłacane świadczenia wykonane ponad umowę, natomiast koszty obsługi medycznej, mediów wciąż wzrastają.

Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej i ich struktura w okresie 2019r. – 2020r.

Wyszczególnienie	2019		2020	
Amortyzacja	12.079,65	1 %	21.256,79	1,13 %
Zużycie materiałów i energii	119.777,11	6 %	120.352,71	6,42 %
Usługi obce	594.645,62	29 %	434.496,33	23,19 %
Podatki i opłaty	17.453,03	1 %	13.360,81	0,72 %
Wynagrodzenia	1.093.624,46	53 %	1.070.108,12	57,12 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	199.452,70	9 %	209.653,25	11,19 %
Pozostałe koszty rodzajowe	9.053,44	1 %	4.345,11	0,23 %
Razem koszty operacyjne:	2.046.086,01	100%	1.873.573,12	100%

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOK w Wołominie

Głównymi kosztami operacyjnymi OPTU- SPZOK są koszty wynagrodzeń, usług obcych, ubezpieczeń społecznych, oraz zużycia materiałów i energii, które łącznie w 2020r. stanowią 97,92 % wszystkich kosztów operacyjnych.

Tabela 5. Zmiany i dynamika kosztów działalności operacyjnej w okresie 2019r. – 2020r.

Wyszczególnienie	2019/2020	
Amortyzacja	9.177,14	75,97 %
Zużycie materiałów i energii	575,60	0,48 %
Usługi obce	-160.149,29	-26,93 %
Podatki i opłaty	- 4.092,22	- 23,44 %
Wynagrodzenia	- 23.516,34	- 2,15 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10.200,55	5,11 %
Pozostałe koszty rodzajowe	- 4.708,33	- 52,00 %
Razem koszty operacyjne:	- 172.512,89	- 8,43 %

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOK w Wołominie

Koszty działalności operacyjnej wykazują z okresu na okres tendencję malejącą.

W 2020 r. nastąpił znaczny spadek kosztów usług obcych o 26,93 % tj. o kwotę 160.149,29 zł., podatki i opłaty o 23,44 % tj. o kwotę 4.092,22 zł. wynagrodzenia o 2,15 % w kwocie 23.516,34 zł oraz w pozostałych kosztach rodzajowych o 52,00 % tj. w kwocie 4.708,33 zł.

Powyższe działania przełożyły się natomiast na wzrost kosztów z tytułu amortyzacji o 75,97% o kwotę 9.177,14, zakup materiałów i energii o 0,48 % tj. o kwotę 575,60 zł., składki na ubezpieczenie społeczne o 5,11 % tj. w kwocie 10.200,55 zł w stosunku do 2019 r.

W kontekście powyższych danych należy wskazać na fakt, iż w 2020r. w wyniku wzrostu przychodów ze sprzedaży usług nastąpił spadek kosztów działalności operacyjnej.

Tabela 6. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2019r. – 2020r.

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020
Pozostałe przychody operacyjne:	1.100.843,42	842.001,92
Dotacja celowa	1.100.636,62	840.868,72
Inne przychody operacyjne	206,80	1.133,20
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	30.705,93	142.926,78

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

W 2020 r. OPTU- SPZOZ nastąpił spadek na pozostałej działalności operacyjnej w wyniku mniejszej wysokości dotacji celowej.

Tabela 7. Wynik na działalności finansowej w okresie 2019r. – 2020r.

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020
Przychody finansowe:	10.254,04	3.869,84
odsetki	10.254,04	3.869,8
Koszty finansowe:	0,00	0,00
odsetki	0,00	0,00
Wynik na działalności finansowej	40.959,97	146.796,62

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

Należy zaznaczyć, iż na zwiększenie wyniku finansowego miał fakt wzrostu przychodów ze sprzedaży usług oraz zmniejszenie kosztów usług obcych, podatków i opłat, wynagrodzeń a także pozostałych kosztów rodzajowych.

4. Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów OPTU- SPZOZ są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2020 r. 97 % wartości aktywów ogółem. W wartościach aktywów trwałych nastąpił spadek w wyniku amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

Tabela 8. Aktywa i ich struktura w okresie 2019r. – 2020r.

Lp.	Aktywa	2019		2020	
		kwota	%	kwota	%
A.	Aktywa trwałe	56.611,55	5%	35.354,76	3 %
I	Wartości niematerialne i prawne	11.783,40	1%	5.891,69	1 %
II	Rzeczowe aktywa trwałe	44.828,15	4%	29.463,07	2 %
B	Aktywa obrotowe	1.182.576,95	95%	1.389.127,38	97 %
I	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II	Należności krótkoterminowe	79.293,35	6%	78.480,34	5 %
III	Inwestycje krótkoterminowe	1.103.283,60	89%	1.310.647,04	92 %
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	Aktywa razem	1.239.188,50	100%	1.424.482,14	100%

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

W 2020r. aktywa obrotowe stanowiły 97% aktywów ogółem, a ich główną pozycją są inwestycje krótkoterminowe oraz należności krótkoterminowe. W 2020r. nastąpił wzrost w pozycji inwestycje krótkoterminowe.

Tabela 9. Pasywa i ich struktura w okresie 2019r - 2020r.

Lp.	Pasywa	2019		2020	
		kwota	%	kwota	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	1.228.824,63	99,16%	1.330.889,67	93,43%
I	Fundusz zapasowy	199.562,33	16,10%	199.562,33	14,01%
VII	Zysk(strata) z lat ubiegłych	988.302,33	79,76%	984.530,72	69,11%
VIII	Zysk (strata) netto	40.959,97	3,30 %	146.796,62	10,31%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10.363,87	0,84 %	93.592,47	6,57%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0 %	0,00	0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	10.363,87	0,84 %	93.592,47	6,57%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0 %	0,00	0%
	Pasywa razem	1.239.188,50	100 %	1.424.482,14	100%

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ

Główną pozycją pasywów OPTU- SPZOZ jest kapitał własny. Jego wartość w 2019r. wyniosła 99,16 % natomiast w 2020r. udział kapitału własnego wyniósł 93,43 %.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2020r. stanowiły 6,57 % , według stanu na 31.12.2020 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. ZFŚS w kwocie 13.165,19 oraz zobowiązanie dotyczące zwrotu nie wykorzystanej dotacji celowej w kwocie 80.427,28. W roku 2020 OPTU- SPZOZ w Wołominie na bieżąco, w terminie spłacał wszystkie krótkoterminowe zobowiązania publiczno prawne, jak również zobowiązania cywilno-prawne. OPTU- SPZOZ nie posiada zobowiązań wymagalnych.

5. Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2020r.

Tabela 10. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej OPTU- SPZOZ

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	12,4	5
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,1	5
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	11,0	5
			1. Razem:	15
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	14,0	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	14,0	10
			2.Razem:	20
3.	Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7
			3.Razem:	10
4.	Wskaźnik zadłużenia	1)wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,57	10
		2)wskaźnik wypłacalności	7,03	0
			4.Razem:	10
Łączna wartość punktów:				55

Ad.1 Wskaźniki zyskowności przyjmują dość wysoką wartość 15 z uwagi, iż OPTU- SPZOZ wygenerował dochód na koniec 2020 roku.

Ad.2 Wartość wskaźników płynności finansowej w wysokości 20 w okresie 2020 roku należy uznać za wartości pożądane. Ponadto można stwierdzić, że nie występuje ryzyko utraty przez OPTU- SPZOZ zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Ad.3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, iż OPTU- SPZOZ oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi z NFZ średnio w skali roku 24 dni i nie występują trudności ze ściągalnością 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 16 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 2020 roku, w tym funduszu specjalnego (ZFŚS) mieścił się poniżej 40 % przedziału wartości.

Ad.4.2. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 7,03 wskazuje na zdolność do regulowania przez OPTU - SPZOZ zobowiązań.

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2021 – 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2021r.w zł
I.	Przychody ogółem	1.878.569,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1.030.569,00
1.1	Sprzedaż usług w tym:	891.432,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	891.432,00
1.1.2	- przychody z NFZ – nad wykonania	139.137,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	848.000,00
2.1.	- dotacja celowa	846.000,00
2.2.	- inne przychody operacyjne	2.000,00
3.	Przychody finansowe	0,00
4.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II	Koszty ogółem	1.876.932,005
1.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	1.876.932,00
1.1	- amortyzacja	19.500,00
1.2	- materiały i energia	70.000,00
1.3	- usługi obce	344.432,00
1.4	- podatki i opłaty	14.000,00
1.5	- wynagrodzenia	1.191.200,00
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	232.800,00
1.7	- pozostałe koszty rodzajowe	5.000,00
2.	Koszty finansowe	0,00
3.	Straty nadzwyczajne	0.00
III.	Wynik brutto	1.637,00
IV.	Wynik netto	1.637,00

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2022r.w zł
I.	Przychody ogółem	1.882.000,00
1.	Przychody ze sprzedaży	980.000,00
1.1	Sprzedaż usług w tym:	980.000,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	980.000,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	902.000,00
2.1.	- dotacja celowa	900.000,00
2.2	- inne przychody operacyjne	2.000,00
3.	Przychody finansowe	0
4.	Zyski nadzwyczajne	0
II	Koszty ogółem	1.880.000,00
1.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	1.880.000,00
1.1	- amortyzacja	5.000,00
1.2	- materiały i energia	75.000,00
1.3	- usługi obce	350.000,00
1.4	- podatki i opłaty	14.000,00
1.5	- wynagrodzenia	1.196.000,00
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	234.000,00
1.7	- pozostałe koszty rodzajowe	6.000,00
2.	Koszty finansowe	0
3.	Straty nadzwyczajne	0
III.	Wynik brutto	2.000,00
IV.	Wynik netto	2.000,00

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2023r.w zł
I.	Przychody ogółem	1.973.000,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1.050.000,00
1.1	Sprzedaż usług w tym:	1.050.000,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1050.000,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	923.000,00
2.1.	- dotacja celowa	920.000,00
2.2.	- inne przychody operacyjne	3.000,00
3.	Przychody finansowe	0
4.	Zyski nadzwyczajne	0
II	Koszty ogółem	1.970.500,00
1.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	1.970.500,00
1.1	- amortyzacja	4.000,00
1.2	- materiały i energia	102.000,00
1.3	- usługi obce	405.500,00
1.4	- podatki i opłaty	15.000,00
1.5	- wynagrodzenia	1.200.000,00
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	236.000,00
1.7	- pozostałe koszty rodzajowe	8.000,00
2.	Koszty finansowe	0
3.	Straty nadzwyczajne	0
III.	Wynik brutto	2.500,00
IV.	Wynik netto	2.500,00

Założenia do planów finansowych na lata 2021- 2023 roku

1. Założenia do planu finansowego dla 2021 roku

- Na rok 2021 zaplanowano spadek przychodów o kwotę 143.929,00 zł. tj. w wysokości 12,25 % w odniesieniu do roku poprzedniego za świadczenie usług medycznych .
- założono wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 2.128,00 zł tj. w wysokości 0,25 % przychodów roku poprzedniego.
- założono obniżenie kosztów amortyzacji o kwotę 1.757,00 zł tj. w wysokości 8,26 % kosztów roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 50.353,00 zł co stanowi obniżenie o 41,83 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów usług obcych o kwotę 90.064,00 zł co stanowi obniżenie o 20,72 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów podatków i opłat o 639,00 zł co stanowi wzrost o 4,56 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 121.092,00 zł co stanowi 10,16 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 23.147,00 zł co stanowi 9,94 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o kwotę 655,00 zł co stanowi 13,10 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- odstąpiono od zaplanowania kosztów finansowych z uwagi na terminowe regulowanie zobowiązań,
- pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

W 2021 roku zaplanowano zysk netto na poziomie 1.637,00 zł.

2. Założenia do prognozy planu finansowego dla 2022 roku

- zaplanowano obniżenie przychodów o kwotę 50.569,00 zł. w wysokości 4,90% przychodów roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 54.000,00 zł. w wysokości 5,98 % roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów amortyzacji o kwotę 14.500,00 zł tj. w wysokości 74,35 % kosztów roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 5.000,00 zł co stanowi obniżenie o 6,66 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów usług obcych o kwotę 5.568,00 zł tj. w wysokości 1,59% kosztów roku poprzedniego,
- założono utrzymanie kosztów podatków i opłat na poziomie roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 4.800,00 zł co stanowi 0,40 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 1.200,00 zł co stanowi 0,51 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o kwotę 1.000,00 zł tj. w wysokości 16,66 % do roku poprzedniego,
- odstąpiono od zaplanowania kosztów finansowych z uwagi na terminowe regulowanie zobowiązań,
- pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację i reformę w służbie zdrowia oraz panującą w kraju sytuację pandemiczną trudno prognozować plan finansowy na rok 2022 , zaplanowano zysk netto na poziomie 2.000,00 zł.

3. Założenia do prognozy planu finansowego dla 2023 roku

- zaplanowano wzrost przychodów o kwotę 91.000,00 zł. w wysokości 4,61 % przychodów roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 21.000,00 zł. w wysokości 2,27 % roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 27.000,00zł co stanowi wzrost o 26,47 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów usług obcych o kwotę 55.500,00 zł co stanowi wzrost o 13,68 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów podatków i opłat o kwotę 1.000,00 zł co stanowi wzrost o 6,66% w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 4.000,00 zł co stanowi 0,33 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 2.000,00 zł co stanowi 0,84 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o kwotę 2.000,00 zł co stanowi 25% w odniesieniu do roku poprzedniego,
- pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację i reformę w służbie zdrowia oraz panującą w kraju sytuację pandemiczną trudno prognozować plan finansowy na rok 2023, dlatego zaplanowano zysk netto na poziomie 2.500,00 zł.

7. 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. Potwierdzeniem tego jest brak zobowiązań. Ponadto przedstawione wskaźniki pozwalają na pozytywną ocenę sytuacji – ekonomiczno – finansowej OPTU – SPZOZ za rok 2020.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Grębyk

Ośrodek Profilaktyki 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 125-14-61-087
000000021408

DYREKTOR
mgr J. Gawłowska