

**UCHWAŁA NR LXVIII-108/2023
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 5 lipca 2023 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 2023 r., poz. 40 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) uchwala 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 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.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Wołominie

Marek Górski

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

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 2022 r. poz. 633 z póź. zm.)

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

Sytuacja ekonomiczna za rok 2022

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 2022 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 2023 – 2025 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 3 lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej z dodatnim wynikiem finansowym.

Tabela 1. Przychody ze sprzedaży usług w okresie 2021r. – 2022r.

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 197 995,28	1 345 697,90
Inne – odsetki bankowe	0,49	24 665,43
Razem przychody:	1 197 995,77	1 370 363,33

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

Tabela 2. Zmiany i dynamika przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2021r. -2022r.

Wyszczególnienie	2021 / 2022	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	147 702,62	12,33%
Inne – odsetki bankowe	24 664,94	5033661,22%
Razem przychody:	172 367,56	14,39%

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

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli nr 2 widoczny jest wzrost w roku 2022 przychodów z tytułu świadczenia usług o 12,33% względem roku 2021. Nastąpił także wzrost przychodów z tytułu odsetek na rachunku bieżącym oraz na rachunku lokat terminowych. Wzrost ten względem roku 2021 wyniósł 5033661,22%.

Tabela 3. Struktura przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2021r.-2022r.

Wyszczególnienie	2021		2022	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 197 995,28	100%	1 345 697,90	98,17%
Inne – odsetki bankowe	0,49	0%	24 665,43	1,83%
Razem przychody:	1 197 995,77	100%	1 370 363,33	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 2022 stanowią główne źródło, to jest 98,17%. Jest to zjawisko względnie stałe, gdyż w roku 2021r. sytuacja utrzymywała się również na wysokim poziomie. Jednak należy zauważyć, że w porównaniu z rokiem 2021, w roku 2022- 1,83% przychodów stanowiły przychody z odsetek.

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, natomiast koszty obsługi medycznej, informatycznej i mediów wciąż wzrastają.

Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej oraz pozostałe koszty operacyjne i ich struktura w okresie 2021r.-2022r.

Wyszczególnienie	2021		2022	
Amortyzacja	17 646,64	0,92%	5 728,00	0,28%
Zużycie materiałów i energii	63 088,14	3,28%	74 371,49	3,63%
Usługi obce	435 521,24	22,64%	456 758,62	22,27%
Podatki i opłaty	12 613,84	0,66%	1 215,38	0,06%
Wynagrodzenia	1 156 788,39	60,14%	1 272 331,30	62,04%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	232 157,04	11,07%	235 852,07	11,50%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 349,89	1,23%	4 476,50	0,22%
Pozostałe koszty operacyjne	1 215,20	0,06%	0,00	0,00%
Razem koszty operacyjne:	1 923 380,38	100,00%	2 050 733,36	100,00%

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

Głównymi kosztami działalności operacyjnej OPTU – SPZOZ w roku 2022 są koszty wynagrodzeń- 62,04%, usług obcych- 22,27%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń- 11,50%, które łącznie w 2022r. stanowią 95,81 % wszystkich kosztów operacyjnych. W roku 2021 rozkład kosztów przedstawiał się podobnie.

Tabela 5. Zmiany i dynamika kosztów działalności operacyjnej w okresie 2021r. – 2022r.

Wyszczególnienie	2021/2022	
Amortyzacja	-11 918,64	-67,54%
Zużycie materiałów i energii	11 283,35	17,89%
Usługi obce	21 237,38	4,88%
Podatki i opłaty	-11 398,46	-90,36%
Wynagrodzenia	115 542,91	9,99%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 695,03	1,59%
Pozostałe koszty rodzajowe	126,61	2,91%
Inne koszty operacyjne	-1 215,20	-100,00%
Razem koszty operacyjne:	127 352,98	6,62%

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

W 2022r. nastąpił wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o 17,89% względem roku 2021r. Następnie 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 9,99% w kwocie 115 542,91zł. W wyniku czego wzrosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 1,59%.

W kontekście powyższych danych należy wskazać na fakt, iż w 2022r. w wyniku wzrostu przychodów ze sprzedaży usług nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej. Wzrost kosztów w 2022r. względem roku 2021 wyniósł 6,62%.

Tabela 6. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2021r. – 2022r.

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022
Pozostałe przychody operacyjne:	868 660,46	776 737,78
Dotacja celowa	868 660,46	774 233,36
Inne przychody operacyjne	0,00	2 504,42
Pozostałe koszty operacyjne	1 215,20	0,00
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	143 275,36	71 702,32

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

W 2022r. w OPTU – SPZOZ nastąpił spadek wyniku na pozostałej działalności operacyjnej spowodowany zmniejszeniem kwoty wykorzystanej dotacji celowej.

Tabela 7. Wynik na działalności finansowej w okresie 2021r. – 2022r.

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022
Przychody finansowe:	139,49	25 185,83
odsetki	0,49	24 665,43
inne	139,00	520,40
Koszty finansowe:	0,00	0,00
odsetki	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Wynik na działalności finansowej	143 414,85	96 888,15

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

W 2022r. w OPTU-SPZOZ zauważalny jest spadek wyniku na działalności finansowej. Różnica względem roku 2021 wyniosła 46 526,70zł. Znaczący wpływ na zmniejszenie wyniku finansowego miał wzrost kosztów działalności operacyjnej, wzrost ten wyniósł 6,62%.

3. Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów OPTU – SPZOZ w roku 2022 były aktywa obrotowe, które podobnie do roku 2021 stanowiły 99% wartości aktywów ogółem. Aktywa trwałe w roku 2022, które wykazywane są w wartości netto stanowią 1% aktywów ogółem.

Tabela 8. Aktywa i ich struktura w okresie 2021r.-2022r.

Lp.	Aktywa	Rok 2021		Rok 2022	
		kwota	%	kwota	%
A.	Aktywa trwałe	16 492,92	1%	10 764,92	1%
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	0%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	16 492,92	1%	10 764,92	1%
B.	Aktywa obrotowe	1 491 661,97	97%	1 491 700,35	99%
I	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II	Należności krótkoterminowe	64 841,13	4%	110 782,71	7%
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 426 820,84	95%	1 380 917,64	92%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	Aktywa razem	1 508 154,89	100%	1 502 465,27	100%

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

W wartości aktywów trwałych nastąpił spadek w wyniku amortyzacji środków trwałych w kwocie 5 728,00. Na środki trwałe w OPTU-SPZOZ składają się urządzenia techniczne i maszyny (wartość bilansowa 48,46zł) oraz inne środki trwałe (wartość bilansowa 10 716,46zł). Dokonując analizy aktywów obrotowych widoczny jest constans między rokiem 2021, a rokiem 2022. Natomiast zmiany zaszły w pozycji należności krótkoterminowych. W roku 2022 nastąpił wzrost należności od odbiorców, a nastąpił spadek inwestycji krótkoterminowych.

Tabela 9. Pasywa i ich struktura w okresie 2021r.-2022r.

Lp.	Aktywa	2021		2022	
		kwota	%	kwota	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 433 449,73	95,05%	1 420 844,90	94,57%
I	Fundusz zapasowy	199 562,33	13,23%	199 562,33	13,28%
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 090 472,55	72,31%	1 124 394,42	74,84%
VII	Zysk (strata) netto	143 414,85	9,51%	96 888,15	6,45%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	74 705,16	4,95%	81 620,37	5,43%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	74 705,16	4,95%	81 620,37	5,43%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	Pasywa razem	1 508 154,89	100%	1 502 465,27	100%

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

Główną pozycją pasywów w OPTU – SPZOZ jest kapitał własny. Jego udział w 2021r. wyniósł 95,05%, natomiast w 2022r. udział kapitału własnego wyniósł 94,57%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2022r. stanowiły 5,43% pasywów ogółem (zobowiązania krótkoterminowe). Według stanu na dzień 31.12.2022r. OPTU – SPZOZ w Wołominie nie posiada żadnych zobowiązań długoterminowych.

W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja dotycząca funduszy specjalnych, tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 9.133,09 zł oraz zobowiązanie dotyczące zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 72.093,58 zł. W roku 2022 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 393,70zł. Zobowiązanie te zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności w styczniu 2023r.

4. Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2022 roku.

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

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05	3
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03	3
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	3
			1. Razem:	9
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	16,92	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	16,92	10
			2. Razem:	20
3.	Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7
			3. Razem:	10
4.	Wskaźnik zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,05	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,05	10
			4. Razem:	20
łączna wartość punktów:				59

Dokonując analizy wskaźnikowej zaprezentowane powyżej OPTU-SPZOZ uzyskał w roku 2022- 59 punkty na 70 punktów możliwych do uzyskania, co stanowi 91,42%. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności przyjmują dość wysoką wartość- 9 punktów, ponieważ OPTU – SPZOK wygenerował zysk na koniec 2022 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 2022 roku określa, że nie występuje ryzyko utraty przez OPTU – SPZOK zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Ad. 3. 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, iż OPTU – SPZOK oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi 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 – SPZOK potrzebuje 21 dni. Wysokość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Ad. 4. 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o skali zadłużenia OPTU – SPZOK, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami OPTU- SPZOK w 2022 roku, w tym funduszu specjalnego (ZFSS), mieścił się w pożądanym granicach poniżej 40% przedziału wartości.

Ad. 4. 2. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,05 wskazuje na zdolność do terminowego regulowania przez OPTU – SPZOK zobowiązań.

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 - 2025.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację ekonomiczną w kraju, reformę w służbie zdrowia, a także trwającą wojnę w Ukrainie, trudno prognozować plany finansowe na lata 2023-2025. Przedstawione poniżej prognozy zostały przygotowane w oparciu o zdarzenia jakie miały miejsce w roku 2022. Planowane przychody i koszty oszacowan0 zachowując ostrożność wyceny.

Tabela 11. Prognoza planu na 2023r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2023r. w zł.
I	Przychody ogółem	2 099 153,80
1.	Przychody ze sprzedaży	1 369 153,80
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	1 369 153,80
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 369 153,80
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	700 000,00
2.1	dotacja celowa	700 000,00
2.2	inne przychody operacyjne	0,00
3.	Przychody finansowe	30 000,00
4.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II	Koszty ogółem	2 097 943,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 097 943,00
1.1	amortyzacja	5 728,00
1.2	materiały i energia	70 000,00
1.3	usługi obce	508 800,00
1.4	podatki i opłaty	1 215,00
1.5	wynagrodzenia	1 274 200,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	235 000,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	3 000,00
2.	Koszty finansowe	0,00
3.	Straty nadzwyczajne	0,00
III	Wynik brutto	1 210,80
IV	Wynik netto	1 210,80

Założenia do planu finansowego na rok 2023 (tabela nr 11).

Na rok 2023 założono spadek przychodów ogółem o kwotę 48.467,71 zł., tj. w wysokości 2% w odniesieniu do roku poprzedniego, w związku ze zmniejszeniem kwoty otrzymanej dotacji. Następnie na podstawie aneksu nr 07R-1-01181-0-01-2019-2023 z dnia 01.01.2023r. przewidziano wzrost przychodów ze sprzedaży usług w ramach kontraktu z NFZ o kwotę 23.455,90. Mimo wzrostu kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia to 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. Dodatkowo przewiduje się wzrost przychodów finansowych z odsetek od lokat terminowych, w porównaniu do roku 2022 nastąpi wzrost o 19%.

W roku 2023 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej w porównaniu do roku 2022, wzrost ten wyniesie 2%. Koszty amortyzacji zaplanowano na tym samym poziomie co w roku 2022 tj. w kwocie 5.728,00. Założono nieznaczny spadek kosztów zużycia materiałów i energii o 6% w związku z planowaniem wdrożenia dokumentacji medycznej prowadzonej wyłącznie w postaci elektronicznej, co skutkowałoby ograniczeniem zużycia papieru, tuszu. Koszty usług obcych w 2023r. wzrosną w porównaniu do roku 2022 o 11%. Wzrost ten spowodowany jest zwiększeniem kontraktów na usługi medyczne. Podatki i opłaty zaplanowane są na tym samym poziomie co w roku poprzednim, opłacony zostanie podatek od nieruchomości oraz opłata za zajęcie pasa drogowego. Następnie koszty wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń również zostały zaplanowane na podobnym poziomie co w roku 2022r., ponieważ przy planowanych przychodach Ośrodka niemożliwy jest wzrost wynagrodzeń.

W 2023 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 1210,80zł.

Tabela 12. Prognoza planu na 2024r.

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2024r. w zł.
I	Przychody ogółem	2 135 000,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1 400 000,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	1 400 000,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 400 000,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	700 000,00
2.1	dotacja celowa	700 000,00
2.2	inne przychody operacyjne	0,00
3.	Przychody finansowe	35 000,00
4.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II	Koszty ogółem	2 129 228,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 129 228,00
1.1	amortyzacja	5 728,00
1.2	materiały i energia	70 000,00
1.3	usługi obce	508 000,00
1.4	podatki i opłaty	1 500,00
1.5	wynagrodzenia	1 300 000,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	241 000,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	3 000,00
2.	Koszty finansowe	0,00
3.	Straty nadzwyczajne	0,00
III	Wynik brutto	5 772,00
IV	Wynik netto	5 772,00

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

W roku 2024 zaplanowano wzrost przychodów pochodzących z Narodowego Funduszu Zdrowia. Jest to wzrost o 2% w porównaniu do roku 2023. Pozostałe przychody operacyjne pozostają bez zmian. Natomiast przychody finansowe (odsetki od lokat terminowych) wzrosną o 16% w porównaniu do roku 2023. Ogółem przychody w 2024r. powiększą się o kwotę 35846,20zł w stosunku do planowanych przychodów roku 2023.

Dokonując analizy zaplanowanych kosztów w roku 2024 to koszty amortyzacji pozostają na tym samym poziomie co w latach ubiegłych. Koszty materiałów także pozostają bez zmian, Ośrodek będzie kontynuował plan oszczędności materiałów i energii. Koszty usług obcych zaplanowano podobnie jak w roku 2023, ponieważ nie przewiduje się wzrostu kontraktów na usługi medyczne (wzrost nastąpił w roku 2023). Zwiększono kwotę dotyczącą podatków i opłat o 285zł, ponieważ do roku 2024 mogą ulec zmianie stawki dotyczące podatku od nieruchomości. Następnie zaplanowano wzrost kosztów wynagrodzeń, co skutkuje wzrostem kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Wzrost ten wyniesie 2% w porównaniu do roku 2023. Biorąc pod uwagę pozostałe koszty rodzajowe planowane są one na tym samym poziomie co w roku 2023.

W 2024 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 5772,00zł.

Tabela 13. Prognoza planu na 2025r.

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2025r. w zł.
I	Przychody ogółem	2 168 000,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1 428 000,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	1 428 000,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 428 000,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	700 000,00
2.1	dotacja celowa	700 000,00
2.2	inne przychody operacyjne	0,00
3.	Przychody finansowe	40 000,00
4.	Zyski nadzwyczajne	0,00
II	Koszty ogółem	2 153 878,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 153 878,00
1.1	amortyzacja	5 728,00
1.2	materiały i energia	73 500,00
1.3	usługi obce	498 000,00
1.4	podatki i opłaty	1 650,00
1.5	wynagrodzenia	1 326 000,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	246 000,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	3 000,00
2.	Koszty finansowe	0,00
3.	Straty nadzwyczajne	0,00
III	Wynik brutto	14 122,00
IV	Wynik netto	14 122,00

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

W roku 2025 analogicznie do lat ubiegłych zaplanowano wzrost przychodów pochodzących z Narodowego Funduszu Zdrowia. Jest to wzrost o 2% w porównaniu do roku 2024. Przychody pochodzące z dotacji- pozostałe przychody operacyjne pozostają na stałym poziomie, analogicznie do lat 2023,2024. Zaplanowano wzrost przychodów finansowych o 14%, przychód ten pochodzi z odsetek od lokat terminowych. Ogółem przychody w 2025r. powiększą się o kwotę 33000,00zł w stosunku do planowanych przychodów roku 2024.

Wzrost zaplanowanych przychodów w roku 2025 skutkują wzrostem kosztów o 1%. Wzrost ten w roku 2025 dotyczyć będzie kosztów materiałów i energii o 5% na tle roku 2024. Następnie zaplanowano wzrost kosztów dotyczących podatków i opłat o 10% w stosunku do roku 2024. Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych także wzrosną o 2% w porównaniu do planu roku 2024. W związku z wzrostem kosztów wynagrodzeń zaplanowano spadek kosztów usług obcych o 2%, czyli

zmniejszeniem ilości kontraktów usług obcych w stosunku do roku 2024. Pozostałe koszty zaplanowano bez zmian.

W 2025 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 14122,00zł.

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

1. Kadra.

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 zatrudnienia w latach 2023-2025, wzrost kontraktów na usługi medyczne. Zaobserwowany jest niedobór pracowników medycznych na rynku pracy.

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 2022.

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

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zamyjska
mgr Ewa Zarzyńska

DYREKTOR
Tomasz Makowski
mgr Tomasz Makowski