

**UCHWAŁA NR XXIX/186/2021  
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 15 lipca 2021 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i  
Współzależnienia w Oleśnie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 oraz z 2021 r. poz. 1038) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711), Rada Powiatu w Oleśnie uchwała, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie za rok obrotowy 2020, w skład którego wchodzi:

- 1) wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej – Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia;
- 2) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2020;
- 3) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021-2023;
- 4) informacje o istotnych zdarzeniach i czynnikach ryzyka mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

**§ 2.** Na podstawie danych zawartych w raporcie pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie.

**§ 3.** Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

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

Przewodnicząca Rady Powiatu

**Ewa Cichoń**

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ  
PRZYCHODNI TERAPII UZALEŻNIENIA OD ALKOHOLU  
I WSPÓLUZALEŻNIENIA W OLEŚNIE**

Podstawa prawna : art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej  
( Dz. U. z 2021 r. poz. 711 )

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej –  
Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia
2. Siedziba: Olesno
3. Adres: ul. I. Krasickiego 22, 46-300 Olesno
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: Tel.: 34/3584090, Fax. 34/3584090, e-mail: [poradniauzaleznienia.olesno@poczta.onet.pl](mailto:poradniauzaleznienia.olesno@poczta.onet.pl)
5. Numer identyfikacyjny REGON: 532330346
6. Numer NIP: 5761460203
7. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000137557
8. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: data wpisu 06.09.2002r., numer rejestru: 000000009885
9. Kierownik jednostki: mgr Elżbieta Korzec

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok obrotowy 2020**

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej opracowana została w oparciu o teorię i zasady ryzyka 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2020 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w/ rozporządzeniu.

**TABELA NR 1. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	7,96	5
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	6,11	5
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	7,65	5
<b>RAZEM WKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 12	
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	8,31	12
<b>Płynności szybkiej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0zł	0 8 13 10	8,27	13
<b>RAZEM WKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskane pkt. 25	
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$					
<b>Potacji należności (w dniach)</b>		Poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	38	3
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Do 60 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	59	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskane pkt. 10	
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania fundusz własny}}{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100} \times 100$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	12,02	10

Wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10	0,14	10
	od 0,51 do 1,00	8		
	od 2,01 do 2,00	6		
	od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
<b>RAZEM WKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	Uzyskane pkt. 20	
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>			<b>70</b>	

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 70 punktów, co stanowi 100% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2021 – 2023.**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie na lata 2021 – 2023 oparto głównie na planie rzeczowo - finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 75% przychodów Przychodni. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany i rozliczony według wykonanych świadczeń.

Wykaz umów na finansowanie ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

- NFZ – termin obowiązywania umowy – 31.12.2021r.
- Umowy z Gminami – termin obowiązywania umowy – 31.12.2021r.

Na lata 2022 – 2023 założono wzrost przychodów przynajmniej na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2021 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna gwarantować świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Prognoza pozostałych przychodów - środków uzyskanych z umowy z Gminami powinna kształtować się na podobnym bądź nieznacznie wyższym poziomie.

Prognoza kosztów na 2021 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- trudny dostęp do lekarzy psychiatrów
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- od 2021 roku podwyższono koszty pracy o 1,5 % w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych
- koszty stałe funkcjonowania Przychodni ustalono o obowiązujące stawki na dzień 30 maja 2021.

## Założenia prognozy – przychody i koszty w poszczególnych latach:

### Rok 2021

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2021 przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów, zgodnie z planem finansowym PTU AiW w Oleśnie. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży NFZ, odstek od lokat i Umów z Gminami na poziomie 460 051,60 zł, a koszty działalności operacyjnej w kwocie 455 051,60 zł, co oznacza prognozowany zysk w kwocie 5 000 zł.

W zakresie kosztów prognozę określono na podstawie bieżących informacji o poziomie kosztów w roku 2020, uwzględniając dodatkowe koszty, związane ze wzrostem płac i wynagrodzenia o ok. 5% oraz wzrostu cen materiałów i usług na poziomie 4%.

### Rok 2022

Przychody z NFZ przyjęto z założeniem wzrostu kontraktu o ok. 5 %. Do obliczenia prognozowanych wartości kosztów zakupu materiałów i usług, a także pozostałych kosztów rodzajowych zastosowano wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2022. Dla wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjęto wzrost o ok. 3 %.

### Rok 2023

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto:

- wzrost przychodów na poziomie 3%
- wzrost kosztów, w tym: zakupu materiałów i usług i pozostałych kosztów rodzajowych w oparciu o w/w wskaźnik inflacji, a dla wynagrodzeń przyjęto wzrost na poziomie 2,5 %.

## TABELA NR 2. PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,21%	3	2,43%	4	2,70%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,52%	3	2,13%	3	2,40%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,80%	3	1,28%	3	1,40%	3
<b>Razem</b>		<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	8,27%	12	7,87%	12	7,92%	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8,27%	13	7,87%	13	7,92%	13
<b>Razem</b>		<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,65%	3	34,24%	3	35,32%	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,36%	7	13,50%	7	16,00%	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,04%	10	12,86%	10	13,47%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13%	10	0,14%	10	0,16%	10
<b>Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>64</b>		<b>65</b>		<b>65</b>

Tabela Nr 3. TABELA PUNKTÓW OGÓLEM NA LATA 2020 – 2023

<b>Wskaźniki</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności (%)	5	3	4	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>70</b>	<b>64</b>	<b>66</b>	<b>65</b>

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach i czynnikach ryzyka mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową**

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie jest obarczone pewnym ryzykiem błędu, choć do tej pory zaistniała sytuacja epidemiologiczna miała nieznaczny wpływ na realizację kontraktu, może za wyjątkiem miesiąca marca 2020r. Istnieje jednak obawa czwartej fali zakażeń COVID 19 i być może, tym razem, sytuacja ulegnie pogorszeniu i będzie miała negatywny wpływ na funkcjonowanie Przychodni.

Dodatkowe zagrożenia to:

- obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty
- wzrost kosztów pracy deficytowego personelu (lekarza psychiatry)
- regulacje płacowe – podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym.

Zdarzenia związane z finansowaniem służby zdrowia:

- utrzymująca się przez ostatnich kilka lat ta sama, niska wycena za punkt medyczny w rozliczeniach z NFZ, pomimo rosnących wciąż kosztów utrzymania Przychodni, w tym kosztów wypracowania punktu medycznego
- obowiązek wprowadzenia elektronicznej dokumentacji medycznej, co rodzi wydatki związane z zakupem oprogramowania i innymi kosztami ( zakup i wymiana sprzętu komputerowego).

## **Podsumowanie**

Podstawową działalnością Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych za środków publicznych. Przychodnia nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane ze środków publicznych jest zaspakajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony służby zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Olesno, 24.06.2021r.





## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XXIX/186/2021
Data dokumentu	2021-07-15
Organ wydający	Rada Powiatu w Oleśnie
Przedmiot regulacji	w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie
Identyfikator dokumentu	D1425E45-E355-43FB-93F1-D8E590056DF6

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-1603915906
Numer seryjny	6B701A7C9695B30AA2FD24189D4D7782
Osoba podpisująca	Ewa Cichoń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	2021-07-15 12:02:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5170359458 Certum QCA 2017 Asseco Data Systems S.A. PL