

**Projekt**

z dnia 20 czerwca 2023 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR L/.../2023  
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 29 czerwca 2023 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 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991), Rada Powiatu w Oleśnie uchwala, co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia w Oleśnie za rok obrotowy 2022, w skład którego wchodzi:

- 1) wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej;
- 2) analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022;
- 3) prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- 4) informacja o istotnych zdarzeniach 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.

2023-05-22

Rady Powiatu w Oleśnie

z dnia 29 czerwca 2023 r.

Wysłano / Wysłano  
KRE 9696/2023 RW

## RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ PRZYCHODNI TERAPII UZALEŻNIENIA OD ALKOHOLU I WSPÓLUZALEŻNIENIA W OLEŚNIE

Podstawa prawna : art 53A ustawy a dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej  
( Dz. U. Z 2022 r. poz. 633 )

### 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 2022

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 12 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 2022 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 2022r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowność netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,2	3
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,8	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	1,02	3
<b>RAZEM WKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt. 15		Uzyskane pkt. 9	
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	16,63	12
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwa na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	16,63	12
<b>RAZEM WKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskane pkt. 24	
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
Potacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	20	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	Do 60 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	2	7
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskane pkt. 10	
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	6,21	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwa na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 2,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,07	10
<b>RAZEM WKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.		Uzyskane pkt. 20	
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>63</b>

<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	20,00%	3	21,00%	3	22,00%	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,00%	7	7,00%	7	8,00%	7
<b>Razem</b>			<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>

<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,20%	10	6,50%	10	6,80%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,07%	10	0,09%	10	0,10%	10
<b>Razem</b>			<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>

<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>63</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
-------------------------------	-----------	-----------	-----------

Tabela Nr 3. TABELA PUNKTÓW OGÓLEM NA LATA 2022 – 2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	12	12	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>63</b>	<b>63</b>	<b>64</b>	<b>64</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 Współzależnienia w Oleśnie jest obarczone pewnym ryzykiem błędu, choć do tej pory zaistniała sytuacja epidemiologiczna miała nieznaczny wpływ na realizację kontraktu.

Dodatkowe zagrożenia to:

- wzrost kosztów pracy deficytowego personelu (lekarza psychiatry)
- regulacje płacowe – podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym

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

### Rok 2023

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2023 przyjęto wstępnie planowane wartości przychodów i kosztów, zgodnie z planem finansowym PTUAIW w Oleśnie. Plan zakłada uzyskanie przez jednostkę przychodów ze sprzedaży NFZ, odstek od lokat i Umów z Gminami na poziomie 662 199,20 zł, a koszty działalności operacyjnej w kwocie 622 099,20 zł, co oznacza prognozowany zysk w kwocie 100 zł.

W zakresie kosztów prognozę określono na podstawie bieżących informacji o poziomie kosztów w roku 2022, uwzględniając dodatkowe koszty, związane ze wzrostem płac i wynagrodzenia oraz wzrostu cen materiałów i usług.

### Rok 2024

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 (wzrostu cen), zgodnie z założeniami do projektu budżetu państwa na rok 2023. Dla wzrostu wynagrodzeń i pochodnych przyjęto wzrost o ok. 5 %.

### Rok 2025

Dla ustalenia podstawowych wartości sprawozdawczych przyjęto:

- wzrost przychodów na poziomie 5%
- 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 5 %.

**TABELA NR 2. PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,20%	3	1,50%	3	1,60%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,80%	3	0,90%	3	1,00%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,02%	3	1,10%	3	1,20%	3
<b>Razem</b>			<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	16,63%	12	17,00%	12	18,00%	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	16,63%	12	17,00%	13	18,00%	13
<b>Razem</b>			<b>24</b>		<b>25</b>		<b>25</b>

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punktów, co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostaki.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, tj. 2023 – 2025.**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Przychodnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia 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 Współuzależnienia w Oleśnie na lata 2023 – 2025 oparto na głównie planie rzeczowo -finansowym umowy z NFZ. Przychody z NFZ stanowią 73,2% przychodów Przychodni. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu.

W prognozie na 2023 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 – 31.12.2023r.
- Umowy z Gminami – termin obowiązywania umowy – 31.12.2023r.

Na lata 2024 – 2025 założono wzrost przychodów przynajmniej na poziomie zakładanej inflacji. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2023 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 2023 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
- coraz trudniejszy dostęp do specjalistów psychoterapii uzależnień (od stycznia 2022 roku zostały zamknięte wszystkie szkoły kształcące specjalistów psychoterapii uzależnień)
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz zawarte umowy cywilnoprawne
- koszty stałe funkcjonowania Przychodni ustalono o obowiązujące stawki na dzień 15 maja 2023.

- wzrost inflacji, co generuje wzrost kosztów utrzymania Przychodni – zwiększenie opłat związanych z najmem lokalu, zakup materiałów biurowych, itp.

Zdarzenia związane z finansowaniem służby zdrowia:

- 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 ze 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, 18.05.2023r.

PRZYCHODNIA  
TERAPII UZALEŻNIENIA OD ALKOHOLU  
I WSPÓLUZALEŻNIENIA  
dr Ewelina Gorzec

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport ten przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, określa załącznik do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Na podstawie raportu, zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 991 ), podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawę do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie za rok 2022 stanowił sporządzony przez kierownika placówki raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni.

Dane zawarte w raporcie uzasadniają wydanie przez Radę Powiatu w Oleśnie pozytywnej oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie.