

**UCHWAŁA NR L/301/2023
RADY POWIATU W OLEŚNIE**

z dnia 29 czerwca 2023 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu
i Współuzależnienia 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 Współuzależnienia 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.

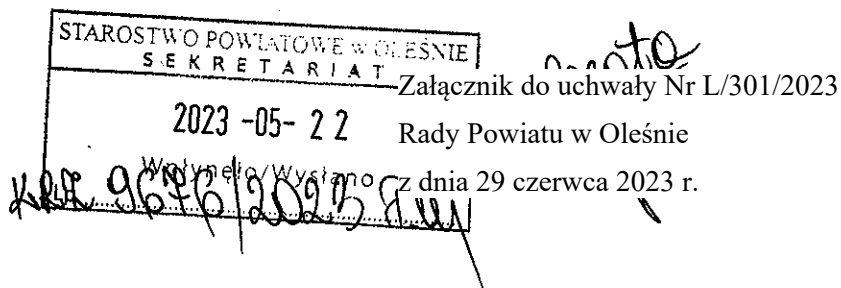
§ 2. Na podstawie danych zawartych w raporcie pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie.

§ 3. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia 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 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
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 |
|-------------------------------------|--|---|-------------------------|------------------|-----------|
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | | | | |
| 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 |
| RAZEM WKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. 15 | | Uzyskane pkt. 9 | |
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | | | | |
| 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 |
| RAZEM WKAŹNIKI PŁYNNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | | Uzyskane pkt. 24 | |
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | | | | |
| 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 |
| RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | | Uzyskane pkt. 10 | |
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | | | | | |
| 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 |
| Wyplacalności | $\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$ | 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 |
| RAZEM WKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | | Maksymalna ocena pkt. | | Uzyskane pkt. 20 | |
| SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW | | | | | 63 |

| | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI | 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 |
| Razem | | | 10 | | 10 | | 10 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|
| IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA | Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 6,20% | 10 | 6,50% | 10 | 6,80% | 10 |
| | Wskaźnik wypłacalności | 0,07% | 10 | 0,09% | 10 | 0,10% | 10 |
| Razem | | | 20 | | 20 | | 20 |

| | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Łączna wartość punktów | 63 | 64 | 64 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|

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 |
| RAZEM | 63 | 63 | 64 | 64 |

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 |
| I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI | 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 |
| Razem | | | 9 | | 9 | | 9 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI | Wskaźnik bieżącej płynności | 16,63% | 12 | 17,00% | 12 | 18,00% | 12 |
| | Wskaźnik szybkiej płynności | 16,63% | 12 | 17,00% | 13 | 18,00% | 13 |
| Razem | | | 24 | | 25 | | 25 |

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 jednostki.

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