

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia
w Kielcach

za 2024 rok

Kielce, kwiecień 2025 rok

Spis treści

Wprowadzenie	3
I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2024 roku oraz prognoza na lata 2025 – 2027	4
I.1. Rachunek zysków i strat	4
I.2. Bilans	5
I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej	9
II.1. Struktura przychodów OTUiW w Kielcach w 2024 roku	9
II.2. Struktura kosztów OTUiW w Kielcach w 2024 roku	9
II.3. Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych	10
III. Założenia prognozy na lata 2025 – 2027	12
IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy	13
IV.1. Zyskowność	13
IV.2. Płynność finansowa	13
IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi	13
IV.4. Zadłużenie	13
V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki	14

Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie dwóch miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2024 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2025-2027 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) 32 404,91 zł. W porównaniu do roku poprzedniego wynik ten **jest wyższy o 43 tys. zł.**

W związku z poniesioną stratą w 2023 roku jednostka realizuje zatwierdzony przez podmiot tworzący **program naprawczy**, Analiza przyczyn wygenerowania straty wskazała przede wszystkim na niepełne wykonanie umowy z NFZ ze względu na absencję zdrowotną pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację kontraktu, W celu zapobieżenia wystąpieniu takich sytuacji w kolejnych latach podjęte zostały działania polegające na wdrożeniu procedury szczegółowego, bieżącego monitorowania wykonania kontraktu z NFZ oraz ustalania zastępstw dla pracowników zaangażowanych w realizację świadczeń. Działania te w 2024 roku skutkują poprawą wyniku finansowego.

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

W 2024 ROKU ORAZ PROGNOZA NA LATA 2025-2027

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2024 roku oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2025-2027. Założenia do prognozy na kolejne trzy lata zostały przedstawione w dalszej części raportu. Na podstawie tych danych dokonano wyliczenia wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2024 oraz na lata 2025-2027.

I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2024	2025	2026	2027
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 570 445,11	1 639 000,00	1 720 950,00	1 781 183,25
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 570 445,11	1 639 000,00	1 720 950,00	1 781 183,25
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 538 304,67	1 639 000,00	1 697 404,40	1 758 471,58
I	Amortyzacja	3 242,42	2 000,00	1 000,00	1 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	8 229,91	44 800,00	46 502,40	47 897,47
III	Usługi obce	120 045,49	190 000,00	197 220,00	203 136,60
IV	Podatki i opłaty, w tym:	40,00	200,00	200,00	250,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 190 743,49	1 171 000,00	1 213 156,00	1 258 042,77
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	211 510,36	226 000,00	234 136,00	242 799,03
	- emerytalne	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 493,00	5 000,00	5 190,00	5 345,70
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	32 140,44	0,00	23 545,60	22 711,67
D	Pozostałe przychody operacyjne	249,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	249,00	0,00	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	32 389,44	0,00	23 545,60	22 711,67
G	Przychody finansowe	15,47	0,00	0,00	0,00

I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	15,47	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	32 404,91	0,00	23 545,60	22 711,67
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	32 404,91	0,00	23 545,60	22 711,67

I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	AKTYWA TRWAŁE		0,00	0,00	0,00
<i>I</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny		0,00	0,00	0,00
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	292 258,92	300 221,05	330 000,00	355 000,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	202 019,11	200 000,00	210 000,00	220 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	202 019,11	200 000,00	210 000,00	220 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	202 019,11	200 000,00	210 000,00	220 000,00
	- do 12 miesięcy	202 019,11	200 000,00	210 000,00	220 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	90 239,81	100 221,05	120 000,00	135 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	90 239,81	100 221,05	120 000,00	135 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akta pieniężne	90 239,81	100 221,05	120 000,00	135 000,00

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	90 239,81	100 221,05	120 000,00	135 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		292 258,92	300 221,05	330 000,00	355 000,00
WIERSZ	PASYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	245 221,05	245 221,05	268 766,65	291 478,32
<i>I.</i>	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	<i>12 227,36</i>	<i>12 227,36</i>	<i>12 227,36</i>	<i>12 227,36</i>
<i>II.</i>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:</i>	<i>200 588,78</i>	<i>232 993,69</i>	<i>232 993,69</i>	<i>256 539,29</i>
	<i>- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>- na udziały (akcje) własne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>V.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>VI.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>32 404,91</i>	<i>0,00</i>	<i>23 545,60</i>	<i>22 711,67</i>
<i>VII</i>	<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	47 037,87	55 000,00	61 233,35	63 521,68
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>				
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>47 037,87</i>	<i>55 000,00</i>	<i>61 233,35</i>	<i>63 521,68</i>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00

	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	47 037,87	55 000,00	61 233,35	63 521,68
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	919,85	5 000,00	5 533,35	5 500,00
	- do 12 miesięcy	919,85	5 000,00	5 533,35	5 500,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	46 118,02	50 000,00	55 700,00	58 021,68
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
	i) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasywa razem:		292 258,92	300 221,05	330 000,00	355 000,00

I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026		2027	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	2,06%	4	0,00%	3	1,37%	3	1,28%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	2,06%	3	0,00%	3	1,375	3	1,28%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	11,86%	5	0,00%	3	7,47%	5	6,63%	5
	Razem	x	12	x	9	x	11	x	11
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	6,21	10	5,46	10	5,39	10	5,59	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	6,21	10	5,46	10	5,39	10	5,59	10
	Razem	x	20	x	20	x	20	x	20
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	43	3	45	2	43	3	44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	0	7	1	7	1	7	1	7
	Razem	x	10	x	9	x	10	x	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	16%	10	18%	10	19%	10	18%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,19	10	0,22	10	0,23	10	0,22	10
	Razem	x	20	x	20	x	20	x	20
Łączna wartość punktów			62		58		61		61

II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

II.1. Struktura przychodów i kosztów OTUiW w Kielcach w 2024 roku

Przychody jednostki wynikają z umów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonywanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie *opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień*. Przychód ten stanowi prawie 100% wszystkich uzyskanych środków w minionym roku i dotyczy:

- świadczeń o charakterze **ambulatoryjnym** (poradnictwo i terapia),
- świadczeń w **oddziale dziennym** leczenia uzależnień.

W ramach umów z NFZ uzyskane przychody odpowiadają rzeczywiście zrealizowanym i rozliczonym świadczeniom, tj. zakres świadczeń związanych z:

- udzielaniem porad i terapią prowadzoną ambulatoryjnie jest rozliczany **stawką za punkt rozliczeniowy/ produkt** (np. sesja psychoterapii, porada terapeutyczna);
- funkcjonowaniem oddziału dziennego jest finansowany **stawką za osobodzień**.

W minionym roku jednostka odnotowała jeszcze niewielki przychód w zakresie pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 249,00 zł oraz z tytułu odsetek od posiadanych środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 15,47 zł.

W stosunku do 2023 roku **przychody OTUiW w Kielcach wzrosły o 262 946,67 zł, tj. o 20,11%** i wynikają z wyższego poziomu realizacji umowy z NFZ oraz waloryzacji umownych stawek wynagrodzenia z tytułu realizowanych świadczeń od 1 lipca 2024 roku, w związku ustawowym wzrostem wynagrodzeń pracowników tj.:

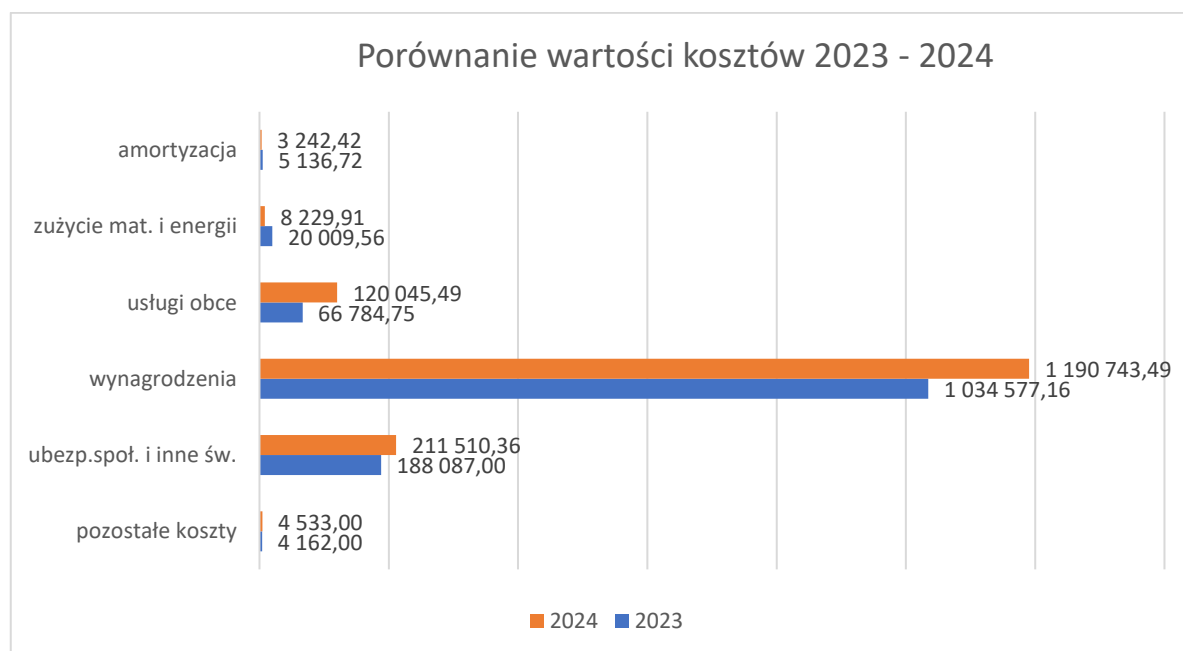
- 1) w zakresie *leczenia uzależnień*: wzrost ceny za punkt rozliczeniowy z 13,33 zł do 14,68 zł;
- 2) w zakresie *świadczeń dziennych leczenia uzależnień*: wzrost ceny za punkt rozliczeniowy z 15,15 zł do 16,99 zł.

II.2. Struktura kosztów OTUiW w 2024 roku

rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	3 242,42	0,21%
Zużycie materiałów i energii	8 229,91	0,53%
Usługi obce	120 045,49	7,81%
Podatki i opłaty	40,00	0,00%
Wynagrodzenia	1 190 743,49	77,41%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	211 510,36	13,75%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 493,00	0,29%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	x
Koszty finansowe	0,00	x
RAZEM KOSZTY	1 538 304,67	100%

Ze względu na specyfikę wykonywanych świadczeń największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 91,16% wszystkich kosztów**. Ich wartość nominalna w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyła się o 12,81% w związku z ustawową regulacją wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych. Kwota bazowa do ustalenia minimalnego wynagrodzenia pracowników ochrony zdrowia wzrosła od 1 lipca 2024 roku z 6 346,15 zł do 7 155,48 zł tj. o 12,75%. Natomiast NFZ zwaloryzował stawki rozliczeniowe w umowach na realizację świadczeń odpowiednio o 10,13% (*leczenie uzależnień*) i o 12,15% (*świadczenia dzienne*).

Dynamikę poszczególnych grup kosztów przedstawiono na wykresie.



Dynamika pozostałych kosztów wskazuje na istotne **zwiększenie** w stosunku do roku poprzedniego kosztów **usług obcych**: o 53,3 tys. zł (tj. o 79,75%) – nową pozycję kosztów stanowią tu usługi podwykonawstwa medycznego, pozostałe znaczące usługi to najem pomieszczeń oraz usługi informatyczne.

Łączne koszty i obciążenia wyniku jednostki są o 220 tys. zł wyższe niż w 2023 roku, natomiast dynamika przychodów wskazuje na wyższy nominalny przyrost przychodów, co skutkowało wygenerowaniem **zysku netto w kwocie (+) 32 404,91 zł**.

II.3. Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2024 r. wynoszą **47 037,87 zł** i stanowią je wyłącznie *zobowiązania krótkoterminowe*:

- z tytułu dostaw i usług: 919,85 zł,
- z tytułu zobowiązań publicznoprawnych: 46 118,02 zł.

W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań zwiększyła się o 13,5% zł.

Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, na koniec IV kwartału 2024 roku nie wykazuje także *zobowiązań wymagalnych*.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2024 r. wynoszą **202 019,11 zł** i stanowią je w całości *należności z tytułu dostaw i usług*, brak jest *należności wymagalnych*. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość należności bilansowych zwiększyła się o **38 262,82 zł** i wynika z dynamiki wartości umowy z NFZ.

Na dzień bilansowy 31.12.2024 r. jednostka posiadała środki pieniężne w kasie i na rachunkach o wartości **90 239,81 zł**; w porównaniu do roku poprzedniego stan ten zwiększył się o **2 990,42 zł**.

Stan aktywów obrotowych jednostki (należności i środków pieniężnych) na dzień bilansowy **zapewnia bezpieczeństwo wypłacalności Ośrodka**.

III. Założenia prognozy na lata 2025 – 2027

Do projekcji wyniku finansowego na kolejne trzy lata przyjęto:

- wartości wynikające z planu finansowego na 2025 rok,
- wskaźniki makroekonomiczne, wynikające z **Wytocznych opublikowanych przez Ministra Finansów w maju 2025 roku do stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą szacowania skutków finansowych projektów ustaw:**

Lp.		2026 rok	2027 rok
1	Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja)	3,8%	3,0%
2	Dynamika realna wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej	3,6%	3,7%

W zakresie **przychodów jednostki** założono realizację kontraktu z NFZ w 2025 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2025 roku **jest wyższa o ok. 5% w ujęciu rocznym** w porównaniu z kontraktem 2024 roku. Jego pełna realizacja pozwoli na osiągnięcie przychodów o **68 555 wyższych** niż w roku poprzednim. W kolejnych latach przyjęto dynamikę na poziomie 5% w 2026 roku i 3,5% w 2027 roku zakładając utrzymanie aktualnego zakresu świadczeń.

Koszty podstawowej działalności wzrosną w roku bieżącym o ok. 6,5% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym zakładany wzrost dotyczy nie tylko **kosztów osobowych**, lecz także innych kosztów działalności ośrodka. W kolejnych latach prognozy zakłada się wzrost proporcjonalnie do zakładanej przez Ministra Finansów inflacji.

W okresie prognozy nie przewidziano znaczących nakładów inwestycyjnych, ewentualne zadania będą dotyczyły utrzymania stanu technicznego użytkowanego majątku.

Ze względu na utrzymującą się dynamikę kosztów wynagrodzeń i pochodnych szacuje się, że planowany wynik finansowy w 2025 roku będzie bliski zeru. W następnych latach prognozy założono jedynie symboliczny zysk.

IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2024) wskaźniki zyskowości osiągają wartość kolejno: 2,06%; 2,06% i 11,86%, co oznacza ocenę **12 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. To znacząca poprawa wobec straty roku 2023, której efektem było obniżenie punktacji za zyskowość do 0. Osiągnięty zysk stanowi ponad 2% uzyskanych przychodów i ponad 11% aktywów jednostki. W roku bieżącym (2025) prognozuje się wynik zerowy, co będzie skutkować nieco niższą punktacją, na poziomie **9 punktów**. Niepewność uwarunkowań zewnętrznych i przyjęcie ostrożnych założeń co do wyniku w kolejnych latach (2026-2027) oznacza stabilną punktację na poziomie 11 punktów w dalszym okresie prognozy.

IV.2. Płynność finansowa

W roku bazowym (2024) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 6,21 i 6,21. Tutaj obserwuje się niewielki wzrost wartości w porównaniu do roku poprzedniego, co wynika z poprawy wyniku finansowego i większego pokrycia zobowiązań jednostki, a także widocznego w bilansie wyższego stanu należności. Ocena punktowa pozostaje na poziomie **20 punktów** na 25 możliwych. Płynność Ośrodka można zatem nadal określić jako bardzo wysoką, zapewniającą bezpieczeństwo wypłacalności jednostki. W latach prognozy (2025-2027) mimo nieznacznie niższej wartości wskaźników nie zakłada się znaczących zmian w tym obszarze, co pozwoli na utrzymanie oceny punktowej na poziomie roku 2024, tj. 20 punktów, a tym samym pełnej wypłacalności.

IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania natychmiastowo i uzyskiwała należności w ciągu 43 dni (skrócenie okresu rozliczenia należności). Pozwala to na osiągnięcie oceny **10 na 10 punktów**. W całym okresie prognozy będzie widoczna stabilna tendencja w zakresie regulowania zobowiązań i wpływu należności (43 do 48 dni), co pozwoli na utrzymanie oceny punktowej w całym okresie prognozy 2025-2027 na poziomie 9-10 punktów.

IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2024) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga ok. 16%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 0,19. Takie wartości wskazują na najwyższą możliwą ocenę w tym obszarze, tj. **20 punktów**. W okresie prognostycznym (2025-2027) zakłada się utrzymanie maksymalnej oceny, mimo nieznacznej zmiany wartości wskaźników, nie założono bowiem znaczącego wzrostu zobowiązań. Czynnikiem kształtującym te wskaźniki będzie m.in. niski stan aktywów wynikający z braku własnych aktywów trwałych.

V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki

Największy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Kielcach w 2024 roku miała realizacja założeń programu naprawczego, dzięki czemu udało się zrealizować w pełni zakontraktowane przychody ze świadczeń opieki zdrowotnej. Najistotniejszym warunkiem realizacji programu było zapewnienie niezbędnej obsady kadry medycznej.

W ocenie kierownika jednostki ryzykiem dla funkcjonowania jednostki w okresie prognozy objętej niniejszym raportem jest zapewnienie warunków lokalowych sprzętowych i zasobów ludzkich dla pełnej realizacji zawartych umów na świadczenia w sposób umożliwiający jednocześnie uzyskanie dodatniego wyniku finansowego. Rosnące koszty funkcjonowania jednostki, w tym koszty pracy, czy usług informatycznych wymagają ich uwzględnienia w waloryzacji stawek umownych z NFZ.