

# **RAPORT**

## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia  
w Kielcach

za 2021 rok

Kielce, maj 2022 rok

## **Spis treści**

<b>Wprowadzenie</b>	<b>3</b>
<b>I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 roku oraz prognoza na lata 2022 – 2024</b>	<b>4</b>
I.1. Rachunek zysków i strat	4
I.2. Bilans	5
I.3. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
<b>II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej</b>	<b>9</b>
II.1. Struktura przychodów OTUiW w Kielcach w 2021 roku	9
II.2. Struktura kosztów OTUiW w Kielcach w 2021 roku	9
II.3. Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych	10
<b>III. Założenia prognozy na lata 2022 – 2024</b>	<b>12</b>
<b>IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy</b>	<b>13</b>
IV.1. Zyskowość	13
IV.2. Płynność finansowa	13
IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi	13
IV.4. Zadłużenie	13
<b>V. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki</b>	<b>14</b>

## Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711) 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 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 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 2021 rok, które wykazuje zysk netto w wysokości (+) **44 453,39 zł**. Wynik ten jest lepszy od prognozowanego na rok 2021 w poprzednim raporcie (zysk: 0,0 zł), ze względu na wyższy niż zakładany wzrost przychodów jednostki. W dokumencie przedstawiono szczegółową analizę pozycji sprawozdania determinujących wynik finansowy oraz wartości wskaźników.

# I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

## W 2021 ROKU ORAZ PROGNOZA NA LATA 2022-2024

W tabelach przedstawiono dane ze sprawozdania finansowego za 2021 roku oraz prognozę danych sprawozdawczych na lata 2022-2024. 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 2021 oraz na lata 2022-2024.

### I.1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:			
		2021	2022	2023	2024
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 004 121,35</b>	<b>1 062 000,00</b>	<b>1 252 000,00</b>	<b>1 280 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 004 121,35	1 062 000,00	1 252 000,00	1 280 000,00
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>959 668,18</b>	<b>1 062 000,00</b>	<b>1 242 000,00</b>	<b>1 270 000,00</b>
I	Amortyzacja	12 814,65	5 800,00	8 000,00	8 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	16 251,30	18 000,00	21 800,00	23 000,00
III	Usługi obce	47 873,59	50 000,00	56 000,00	56 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	40,19	200,00	200,00	400,00
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	741 065,05	829 000,00	957 000,00	978 600,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	137 590,40	154 000,00	193 000,00	198 000,00
	- emerytalne	65 695,39	67 000,00	83 640,00	91 607,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 033,00	5 000,00	6 000,00	6 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>44 453,17</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>44 453,17</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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:	0,22	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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	<b>44 453,39</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>44 453,39</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>

## I.2. BILANS

wiersz	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)			
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>0,00</b>	<b>13 515,86</b>	<b>6 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00			
2.	Wartość firmy	0,00			
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00			
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawnych	0,00			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>13 515,86</b>	<b>6 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
1.	Środki trwałe	<b>0,00</b>	<b>13 515,86</b>	<b>6 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).				
	b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	13 515,86	6 000,00	10 000,00
	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	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Investycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>339 806,86</b>	<b>269 243,19</b>	<b>255 620,00</b>	<b>270 370,64</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>113 324,07</b>	<b>111500,77</b>	<b>105 000,00</b>	<b>115 000,00</b>
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	113 324,07	111500,77	105 000,00	115 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	113 324,07	111500,77	105 000,00	115 000,00
	- do 12 miesięcy	113 324,07	111500,77	105 000,00	115 000,00
	- 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
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>226 482,79</b>	<b>157 742,42</b>	<b>150 620,00</b>	<b>155 370,64</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	226 482,79	157 742,42	150 620,00	155 370,64
	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 aktywa pieniężne	226 482,79	157 742,42	150 620,00	155 370,64
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	226 482,79	157 742,42	150 620,00	155 370,64
	- 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

<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>282 759,05</b>	<b>261 620,00</b>	<b>280 370,64</b>	<b>290 600,00</b>
<b>WIERSZ</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)</b>			
		<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2024</b>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>	<b>6.</b>
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>309 825,06</b>	<b>248 324,03</b>	<b>203 870,64</b>	<b>213 870,64</b>
<b>I.</b>	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	12 227,36	12 227,36	12 227,36	12 227,36
<b>II.</b>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:</i>	179 870,57	191 643,28	191 643,28	
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V.</b>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI.</b>	<i>Zysk (strata) netto</i>	<b>117 727,13</b>	<b>44 453,39</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>
<b>VII</b>	<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>29 981,80</b>	<b>34 435,02</b>	<b>57 749,36</b>	<b>66 500,00</b>
<b>I.</b>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<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
<b>III.</b>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<b>29 981,80</b>	<b>34435,02</b>	<b>57 749,36</b>	<b>66 500,00</b>
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	29 981,80	34 435,02	57 749,36	66 500,00
	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) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	4 879,48	3313,12	9 500,00	9 800,00
	- do 12 miesięcy	4 879,48	3313,12	9 500,00	9 800,00
	- 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	25 102,32	31 121,90	48 249,36	56 700,00
	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
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>Pasywa razem:</b>		<b>282 759,05</b>	<b>261 620,00</b>	<b>280 370,64</b>	<b>290 600,00\</b>

### I.3. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023		2024	
		wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt	wart. wskaźnika	ocena punkt
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności	4,43%	5	0,00%	3	0,80%	3	0,78%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4,43%	4	0,00%	3	0,80%	3	0,78%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	3,57%	4	0,00%	3	0,92%	3	0,88%	3
	<b>Razem</b>		<b>13</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,56	10	9,22	10	9,06	10	9,21	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,56	10	9,22	10	9,06	10	9,21	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności w dniach	40,86	3	37,20	3	32,07	3	32,79	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	1,49	7	2,20	7	2,81	7	2,75	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	12,18%	10	22,07%	10	23,72%	10	22,96%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,28	10	0,31	10	0,30	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>		<b>x</b>	<b>63</b>	<b>x</b>	<b>59</b>	<b>x</b>	<b>59</b>	<b>x</b>	<b>59</b>



## II. Najważniejsze aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej

### II.1. Struktura przychodów i kosztów OTUiW w Kielcach w 2021 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 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 symboliczną wartość przychodu z tytułu posiadanych środków pieniężnych na rachunkach bankowych w kwocie 0,22 zł.

W stosunku do 2020 roku **przychody OTUiW w Kielcach wzrosły o 74 159,22 zł, tj. o ponad 9%**.

### II.2. Struktura kosztów OTUiW w 2021 roku

<i>rodzaj kosztów</i>	<i>kwota w zł</i>	<i>udział % w kosztach</i>
Amortyzacja	12 814,65	1,33%
Zużycie materiałów i energii	16 251,30	1,69%
Usługi obce	47 873,59	4,99%
Podatki i opłaty	40,19	0,004%
Wynagrodzenia	741 065,05	77,22%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	137 590,40	14,34%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 033,00	0,42%
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	X
Koszty finansowe	0,00	X
<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>959 668,18</b>	<b>100,00%</b>

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 91,56% wszystkich kosztów**. Ich wartość nominalna w porównaniu do roku poprzedniego zwiększyła się o 13,31% w związku z ustawową regulacją wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych (kwota bazowa minimalnego wynagrodzenia grup

pracowników ochrony zdrowia wzrosła od 1 lipca 2021 roku z kwoty 4 200,00 zł do 5 167,47 zł). W 2021 roku NFZ dopłacił do wynagrodzeń personelu medycznego Ośrodka 66 686,28 zł, co stanowi 0,9% kosztów osobowych.

Dynamikę poszczególnych grup kosztów przedstawiono na wykresie.



Dynamika pozostałych kosztów wskazuje na **zwiększenie** w stosunku do roku poprzedniego, co wynika ze zniesienia częściowych ograniczeń świadczeń w czasie pandemii w odniesieniu do kosztów:

- amortyzacja – wzrost kosztów o 12 tys. zł (o 92,8%),
- zużycia materiałów i energii – wzrost kosztów o 2 tys. zł (o 13,26%),
- usług obcych – wzrost kosztów o 10 tys. zł (o 22,56%).

Łączne koszty i obciążenia wyniku jednostki są o **147 433,00 zł** wyższe niż w 2020 roku, pomimo wzrostu przychodów w stosunku do roku 2020 o **74 159,22 zł** zysk za rok 2021 jest niższy o **73 273,74 zł** /za rok 2021 wynosi 44 453,39/

### **II.3. Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych**

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą **34 435,02 zł** i stanowią je wyłącznie *zobowiązania krótkoterminowe*:

- z tytułu dostaw i usług 3 313,12 zł,
- z tytułu zobowiązań publicznoprawnych 31 121,90 zł.

W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku wartość zobowiązań wzrosła o 4 453,22 zł.

Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, na koniec IV kwartału 2021 roku nie wykazuje także **zobowiązań wymagalnych**.

Należności bilansowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą **111 500,77 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 zmniejszył się o **1 823,30 zł**.

Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. jednostka posiadała środki pieniężne na rachunku bankowym o wartości **157 742,42 zł**; w porównaniu do roku poprzedniego to mniej o **68 740,37 zł tj. o 30,4%**.

Ten stan aktywów obrotowych jednostki (należności i środków pieniężnych) przy względnie niewielkim wzroście zobowiązań pozwolił zachować **płynność finansową** Ośrodka.

### III. Założenia prognozy na lata 2022 – 2024

Do projekcji sprawozdań finansowych na kolejne trzy lata przyjęto wartości wynikające z planu finansowego na 2022 i historycznej analizy przyrostu przychodów i kosztów w latach ubiegłych, pod uwagę wzięto również aktualne uwarunkowania makroekonomiczne, tj. wzrost cen dóbr i usług oraz wzrost wynagrodzeń minimalnych, w tym pracowników medycznych. Zdarzenia i okoliczności wpływające na bieżącą sytuację jednostki, których skutków nie można obecnie wycenić, przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu.

W zakresie **przychodów jednostki** założono realizację kontraktu z NFZ w 2022 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2022 roku **jest wyższa** z przychodami osiągniętymi w 2021 roku. W kolejnych latach przyjęto ostrożnie dynamikę na poziomie średnio ok.7 % zakładając utrzymanie aktualnego zakresu świadczeń.

**Koszty podstawowej działalności** wzrosną w roku bieżącym o ok. 10% w porównaniu do roku poprzedniego, przy czym największy wzrost dotyczy **kosztów osobowych** (ok.11%) ze względu na ustawowe regulacje płac pracowników, a także kosztów **usług obcych** wynikającego ze wzrostu cen. Nie planuje się wzrostu zatrudnienia.

W prognozach na przyszłe lata na nie planuje się nakładów inwestycyjnych, lecz wyłącznie zakupy niezbędne dla realizacji świadczeń.

Rok 2021 udowodnił, że w środowisku wielu zmiennych w zakresie przepisów organizacyjnych ochrony zdrowia oraz niestabilności związanych z pandemią SARS-CoV-2 trudno o trafne prognozy finansowe na kolejne lata; dlatego też szacuje się, że planowany wynik finansowy w 2022 roku będzie bliski zeru. W następnych latach prognozy założono niewielki zysk na poziomie około 10 000 zł.

## IV. Podsumowanie wyników analizy i prognozy

### IV.1. Zyskowość

W roku bazowym (2021) wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: 4,43%, 4,43% i 3,57%, co oznacza ocenę **13 punktów** na 15 możliwych w tej części oceny raportu. Wartości nominalne wskaźników są (średnio) o 3% wyższe niż w roku poprzednim. W roku bieżącym (2022) prognozuje się wynik zerowy, co będzie skutkowało niższą punktacją, na poziomie **9 punktów**. Niepewność uwarunkowań zewnętrznych i przyjęcie ostrożnych założeń co do wyniku w kolejnych latach (2023-2024) oznacza taką wartość punktacji w całym okresie prognozy.

### IV.2. Płynność finansowa

W roku bazowym (2021) wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 9,56 i 9,56. Pozostają na tym samym poziomie co w roku poprzednim wzrost w ocenie punktowej **20 punktów** na 25 możliwych. Wartość wskaźnika bieżącej płynności zbliżona do 1 oznacza możliwość pokrycia przez jednostkę wszystkich zobowiązań krótkoterminowych z bieżących środków obrotowych (środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należnych przychodów ze sprzedaży). Płynność Ośrodka można zatem określić jako wysoką, gwarantującą stabilność i bezpieczeństwo dalszego funkcjonowania, także w warunkach kryzysowych. W latach prognozy (2022-2024) nie zakłada się znaczących zmian w tym obszarze, co pozwoli na utrzymanie oceny punktowej na poziomie roku 2021, tj. 20 punktów.

### IV.3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 3 dni (więcej o 1 dzień w odniesieniu do roku poprzedniego) i uzyskiwała należności w ciągu 41 dni (wydłużenie okresu rozliczenia należności o 2 dni). Pozwala to na osiągnięcie maksymalnej oceny w tym obszarze, tj. **10 punktów**. W całym okresie prognozy będzie widoczne w skrócenie okresu regulowania należności (do 33 dni). Prognozowana wartość oceny w latach 2022-2024 wyniesie 10 punktów.

### IV.4. Zadłużenie

W roku bazowym (2021) wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga ok. 12%, natomiast wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) wynosi 0,18. Takie wartości wskazują na najwyższą możliwą ocenę w tym obszarze, tj. **20 punktów**. W okresie prognostycznym (2022-2024) zakłada się utrzymanie maksymalnej oceny, mimo nieznacznej zmiany wartości wskaźników, nie założono bowiem znaczącego wzrostu zobowiązań.

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

Największy wpływ na funkcjonowanie Ośrodka Terapii Uzależnienia i Współzależnienia w Kielcach w 2021 roku miała pandemia SARS-CoV-2, która nadal wpływała na organizację procesu udzielania świadczeń, a tym samym na przychody i koszty jednostki.

W Ośrodku nadal był zachowany wysoki reżim sanitarny.

W ocenie kierownika jednostki brak jest zagrożeń dla funkcjonowania jednostki w okresie prognozy objętej niniejszym raportem.