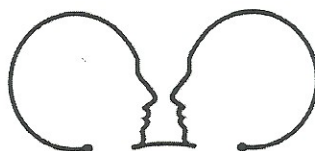


Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Centrum Leczenia Uzależnień
35-201 Rzeszów, ul. Kochanowskiego 17
NIP: 813 31 26 365 Regon: 690706027
tel./fax 17 85 81 181



Centrum Leczenia Uzależnień

R A P O R T

o sytuacji ekonomiczno – finansowej

za rok 2022

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Uzależnień

35-201 Rzeszów, ul. Kochanowskiego 17, tel/fax 17 85 81 181

NIP 813-31-26-365, REGON 69070627

Rzeszów, dnia 29.05.2023 r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Uzależnień w Rzeszowie od 2004 r. prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i regulującego zobowiązania.
2. Organem rejestrowym SP ZOZ CLU jest Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Na podstawie wniosku placówka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS: 0000213461.
3. Zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654) SP ZOZ CLU dokonał również wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonych przez Wojewodę Podkarpackiego.
4. Organami SP ZOZ CLU są:
 - 1) Dyrektor – zarządza i kieruje zakładem oraz reprezentuje go na zewnątrz
 - 2) Rada Społeczna – organ inicjujący i opiniodawczy podmiotu tworzącego oraz organ doradczy Dyrektora.
5. SP ZOZ CLU realizuje świadczenia zdrowotne w rodzaju „Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień” w Przychodni specjalistycznej oraz w Oddziale Leczenia Uzależnień, zgodnie z zawartą umową z Narodowym Funduszem Zdrowia.
6. Zakres świadczeń :
 - 1) W Przychodni Specjalistycznej - świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu,
 - 2) w Oddziale Leczenia Uzależnień - leczenie uzależnień od alkoholu, hazardu patologicznego, uzależnienia mieszane.
7. SP ZOZ CLU realizuje również część zadań, zawartych Miejskim Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025. Zadania te obejmują świadczenia psychoterapeutyczne dla mieszkańców Gminy Miasto Rzeszów. Jednocześnie prowadzone są wielokierunkowe zajęcia, obejmujące profilaktykę uzależnień, ochronę dzieci przed przemocą rówieśniczą, cyberprzemocą, przemocą domową. W ramach świadczeń dla pacjentów indywidualnych, SP ZOZ CLU oferuje m.in. pomoc psychologiczną dla rodzin osób uzależnionych, małoletnich dzieci wychowujących się w rodzinach dysfunkcyjnych. W ramach realizacji zadań, zawartych w Miejskim Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, specjaliści zatrudnieni w SP ZOZ CLU prowadzą wysokospecjalistyczne szkolenia dla pedagogów, rodziców, higienistek, pracowników socjalnych, kuratorów, żołnierzy z zakresu podnoszenia kompetencji wychowawczych oraz rozwijania umiejętności radzenia sobie z trudnościami wychowawczymi dzieci, uzależnień chemicznych, behawioralnych oraz procedur zawartych w ustawie o zwalczaniu przemocy domowej.
8. W październiku 2022 roku placówka podjęła realizację programu wsparcia psychospołecznego dla dzieci i młodzieży w związku z konfliktem na Ukrainie, finansowanego z dotacji celowej budżetu Miasta Rzeszowa, przy wsparciu Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci (UNICEF). Program realizowany jest na podstawie Umowy z Gminą Miasto Rzeszów i obejmował w roku 2022 poniższe działania:
 - 1) Warsztaty dla dzieci i młodzieży dostosowane do ich indywidualnych potrzeb,
 - 2) Zapewnienie specjalistów do wsparcia MHPSS i prowadzenia zajęć rekreacyjnych dla dzieci w godzinach popołudniowych, opracowanie platform cyfrowych, materiałów itp.
 - 3) Wyposażenie i adaptacja pomieszczeń przeznaczonych do pracy z dziećmi ukraińskimi podczas zajęć integracyjnych i psychospołecznych.Program jest kontynuowany w roku 2023 głównie w zakresie dwóch pierwszych działań.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Struktura bilansu, wyniki na działalności gospodarczej, zmiany do roku poprzedniego bilansu i rachunku zysków i strat.

BILANS ZA LATA 2021, 2022

Wyszczególnienie		Rok				Dynamika	
		2021		2022		2022/2021	
		tys. zł.	% udział	tys. zł.	% udział	tys. zł.	%
AKTYWA		3 409	100,0%	3 559	100,0%	150	104,4%
A	AKTYWA TRWAŁE	2 710	79,5%	2 685	75,4%	- 25	99,1%
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 710	79,5%	2 685	75,4%	- 25	99,1%
III	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B	AKTYWA OBROTOWE	699	20,5%	874	24,6%	175	125,0%
I	Zapasy	3	0,1%	5	0,1%	2	166,7%
II	Należności krótkoterminowe	204	6,0%	256	7,2%	52	125,5%
III	Inwestycje krótkoterminowe	492	14,4%	612	17,2%	120	124,4%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	1	0,03%	1	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-	-
PASYWA		3 409	100,0%	3 559	100,0%	150	104,4%
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	938	27,5%	964	27,1%	26	102,8%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	628	18,4%	628	17,6%	-	100,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	302	8,9%	310	8,7%	8	102,6%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VI	Zysk(strata) netto	8	0,2%	26	0,7%	18	325,0%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wart. ujemna)	-	-	-	-	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 471	72,5%	2 595	72,9%	124	105,0%
I	Rezerwy na zobowiązania	-	-	22	0,6%	22	-
II	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	251	7,4%	363	10,2%	112	144,6%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 220	65,1%	2 210	62,1%	-10	99,5%

Suma bilansowa aktywów i pasywów zamknęła się w 2022 r. kwotą 3.559 tys. zł, co oznacza wzrost o 4% w stosunku do roku 2021.

Główną pozycję aktywów (75% sumy bilansowej) stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Ich wartość netto wyniosła 2.685 tys. zł, w tym największą pozycją jest wartość budynku SP ZOZ CLU w kwocie 2.155 tys. zł, która stanowi 80% rzeczowych aktywów trwałych, a zarazem aktywów trwałych ogółem. Grunty o wartości 404 tys. zł stanowią 15%, pozostałą część wartości aktywów trwałych tworzą urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 56 tys. zł oraz inne środki trwałe w kwocie 70 tys. zł. W strukturze aktywów trwałych w roku 2022 nastąpił wzrost wartości maszyn i urządzeń oraz pozostałych środków trwałych, co było związane z inwestycjami w lokal wynajęty przez Centrum Leczenia Uzależnień przeznaczony do realizacji programu wsparcia MHPS dla dzieci z Polski i Ukrainy. Aktywa obrotowe na koniec roku 2022 wyniosły 874 tys. zł. Stanowią one blisko 25% sumy bilansowej. W 2022 roku nastąpił zarówno wzrost wartości aktywów obrotowych w stosunku do roku 2021 - o 25%, jak i wzrost udziału aktywów obrotowych w aktywach ogółem o 4%.

Pozycję aktywów obrotowych tworzą głównie należności krótkoterminowe oraz środki pieniężne, uzupełniają ją wartości zapasów i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Należności krótkoterminowe na koniec roku 2022 osiągnęły wartość 256 tys. zł. Oznacza to wzrost o 52 tys. zł. (25.5%) w stosunku do poprzedniego roku. Był on spowodowany głównie zwiększeniem wyceny świadczeń w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym i w kasie na koniec roku wynosiły 612 tys. zł., co oznacza wzrost o 24% w stosunku do roku poprzedniego. Kwota 55 tys. zł podlegała zwrotowi z tytułu niewykorzystanych dotacji, a więc realny wzrost środków na rachunku na koniec roku 2022 w stosunku do poprzedniego wyniósł 13%.

W strukturze pasywów 27% stanowią kapitały (fundusze) własne, w tym kapitał podstawowy (fundusz założycielski) o wartości 628 tys. zł oraz kapitał (fundusz) zapasowy (fundusz zakładu) powstały z podziału zysków z lat ubiegłych o wartości 310 tys. zł, a także wypracowany zysk w kwocie 26 tys. zł. Suma kapitałów własnych uległa zwiększeniu o 2,8 % w stosunku do roku 2021 i wyniosła 964 tys. zł. Na zwiększenie wartości kapitałów miał wpływ dodatni wynik finansowy, który zgodnie z ustawą o działalności leczniczej został zaliczony na zwiększenie funduszu zakładu.

Pozycja zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 2.595 tys. zł stanowi 73% sumy bilansowej w roku 2022. Główną jej składową są rozliczenia międzyokresowe bierne w kwocie 2.210 tys. zł, stanowiące równowartość nieumorzonej dotąd części majątku trwałego otrzymanego lub sfinansowanego przez podmiot tworzący. Kwota rozliczeń międzyokresowych stanowi 62% sumy bilansowej.

Pozostałą część pozycji B pasywów stanowią zobowiązania krótkoterminowe o wartości 363 tys. zł oraz rezerwa w kwocie 22 tys. zł utworzona na koszty i skutki toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania z tytułu dostaw i usług wartości 49 tys. zł, zobowiązania z tytułu podatków, opłat i ubezpieczeń społecznych w kwocie 115 tys. zł, zobowiązania z tytułu niewykorzystanych kwot dotacji w kwocie 55 tys. zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 136 tys. zł oraz pozostałe zobowiązania wartości 8 tys. zł.

Wartość zobowiązań krótkoterminowych na koniec 2022 roku wzrosła o 44% w stosunku do roku poprzedzającego. Ma to związek głównie ze wzrostem wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz otrzymanymi środkami z dotacji, które nie zostały do końca roku wykorzystane pozostając na koncie rozrachunków.

Rozliczenia międzyokresowe wykazują spadek wartości o 10 tys. złotych w porównaniu do roku 2021. Na taki wynik miały wpływ odpisy amortyzacyjne od środków trwałych, pochodzących od organu

założycielskiego, które zmniejszyły wartość rozliczeń międzyokresowych o 79 tys. zł oraz zakupy środków trwałych finansowane z dotacji, których wartość zwiększyła tę pozycję o 69 tys. zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2021, 2022

Wyszczególnienie		Rok				Dynamika	
		2021		2022		2022/2021	
		tys. zł.	% udział	tys. zł.	% udział	tys. zł.	%
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	2 703	100,0%	3 178	100%	475	117,6%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 703	100,0%	3 177	100%	474	117,5%
II.	Zmiana stanu produktów	-	-	1	0%	1	-
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 772	102,6%	3 310	104%	538	119,4%
I.	Amortyzacja	137	5,1%	116	4%	- 21	84,7%
II.	Zużycie materiałów i energii	123	4,6%	149	5%	26	121,1%
III.	Usługi obce	420	15,5%	411	13%	- 9	97,9%
IV.	Podatki i opłaty	12	0,4%	14	0%	2	116,7%
V.	Wynagrodzenia	1 729	64,0%	2 200	69%	471	127,2%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	347	12,8%	417	13%	70	120,2%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4	0,1%	3	0%	- 1	75,0%
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	- 69	-2,6%	- 132	-4%	- 63	191,3%
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	77	2,8%	180	6%	103	233,8%
II.	Dotacje	-	-	103	3%	103	-
IV.	Inne przychody operacyjne	77	2,8%	77	2%	-	100,0%
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	-	-	22	1%	22	-
III.	Inne koszty operacyjne	-	-	22	1%	22	-
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8	0,3%	26	1%	18	325,0%
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	-	-	-	-	-	-
H.	KOSZTY FINANSOWE	0	0	-	-	-	-
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	8	0,3%	26	1%	18	325,8%
J.	PODATEK DOCHODOWY	-	-	0	0%	0	-
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-	-	-	-
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	8	0,3%	26	1%	18	322,1%

W 2022 roku przychody netto ze sprzedaży SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień wyniosły 3.177 tys zł i były o 17,5 % wyższe niż w roku 2021. (wzrost o 474 tys. zł).

Na pozycję tą składają się w 81% przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, finansowane z Narodowego Funduszu Zdrowia, w 18% przychody z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych i profilaktycznych finansowanych z dotacji podmiotowej Urzędu Miasta Rzeszowa oraz pozostałe przychody głównie z tytułu odpłatnych świadczeń zdrowotnych i zwrotu kosztów za energię ciepłą oraz wodę i ścieki.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2022 roku 3.310 tys. zł i były wyższe niż w roku 2021 o 19,4%. Głównymi ich składowymi były wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników. Wynagrodzenia stanowiły 69 % przychodów ze sprzedaży i zamknęły się sumą 2.200 tys. zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników wyniosły 417 tys. zł, to jest 13 % przychodów ze sprzedaży. W sumie dwie wymienione pozycje dają 82% przychodów ze sprzedaży. Koszty wynagrodzeń wzrosły w stosunku do roku 2021 o ponad 27 %.

Z kolei koszty usług obcych, które wyniosły 411 tys. zł nieco spadły w stosunku do poprzedniego roku (o 2%) i zmniejszyły swój udział w przychodach ze sprzedaży z 15,5 % na 13 %.

Powyższe zmiany w strukturze kosztów związane były m.in. ze zmniejszeniem ilości osób świadczących usługi psychoterapii na podstawie umów kontraktowych, w stosunku do pracowników na umowę o pracę. W roku 2022 wzrosło także zatrudnienie w związku z realizacją zadań w ramach dotacji celowej.

Pozostałe koszty rodzajowe, tj. zużycie materiałów i energii w kwocie 149 tys. zł, amortyzacja w kwocie 116 tys. zł, podatki i opłaty w kwocie 14 tys. zł oraz pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 3 tys. zł stanowiły w sumie 9 % przychodów ze sprzedaży.

Poszczególne pozycje kosztów działalności operacyjnej zawierają także koszty realizacji projektu finansowanego z dotacji celowej Urzędu Miasta. Przychody z tego tytułu o wartości 103 tys. zł wyszczególnione są jako dotacje w pozycji: Pozostałe przychody operacyjne.

Drugą składową pozostałych przychodów operacyjnych jest kwota 77 tys. zł. Składają się na nią wartości zarachowywane na przychody współmiernie do amortyzacji środków trwałych otrzymanych przez placówkę nieodpłatnie lub których zakup został sfinansowany ze środków zewnętrznych w poprzednich latach, w kwocie 76 tys. zł oraz pozostałe przychody o wartości 1 tys. zł. Ogólnie pozycja pozostałych przychodów operacyjnych zamknęła się kwotą 180 tys. zł, która stanowi 6% przychodów ze sprzedaży.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów operacyjnych i pozostałych kosztów operacyjnych, powstałych w wyniku utworzenia rezerwy, oraz podatku dochodowego placówka wypracowała zysk netto w wysokości 26 tys. zł.

Wyniki z działalności przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2021	2022
Wynik ze sprzedaży	- 68 837,07 zł	- 131 458,93 zł
Wynik z działalności operacyjnej	7 815,18 zł	26 405,63 zł
Wynik brutto	7 797,24 zł	26 405,63 zł
Wynik netto	7 797,24 zł	26 066,63 zł

Jednostka zanotowała w roku 2022 prawie dwukrotną stratę ze sprzedaży w porównaniu do poprzedniego roku. Wynika to z ujęcia kosztów programu finansowanego z dotacji celowej w działalności operacyjnej, natomiast przychodów z tego tytułu w pozostałej działalności operacyjnej. Ogólnie przychody i koszty dotyczące programu były sobie równe, co miało neutralny wpływ na wynik finansowy placówki. Ostatecznie placówka osiągnęła dodatni wynik finansowy, który przeznaczony został na zwiększenie funduszu zakładu.

III. ZATRUDNIENIE

Liczba osób zatrudnionych w latach 2021 i 2022 w rozbiciu na poszczególne grupy zawodowe i formę zatrudnienia.

Grupa zawodowa	Umowa o pracę		Umowa kontrakt		Umowa zlecenie	
	Etaty przeliczeniowe średnio rocznie		Osoby na dzień 31.XII		Osoby na dzień 31.XII	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Lekarz medycyny rodzinnej	-	-	1	1	-	-
Lekarz psychiatra	0,40	0,40	1	2	-	-
Specjalista psychoterapii uzależnień	10,11	10,25	3	2	-	-
Superwizor	-	-	1	1	-	-
Pedagog	3,53	3,60	-	-	1	3
Ratownik medyczny	-	-	-	-	1	1
Pielęgniarki	5,00	5,00	-	1	-	2
Kapelan	-	-	-	-	1	1
Statystyk medyczny	2,00	1,00	-	-	-	-
Sekretarka medyczna	1,00	1,00	-	-	-	-
Farmaceuta	-	-	-	-	1	1
Administracja	2,71	2,85	-	-	2	2
Obsługa	1,00	1,00	-	-	2	2
OGÓŁEM	25,75	25,1	6	7	8	12

W 2022 roku w SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień miały miejsce zmiany kadrowe, głównie na stanowiskach administracyjnych, łącznie ze zmianą dyrektora placówki. Z działu administracji 2 pracowników odeszło na emeryturę (1,5 etatu), 1 pracownik przeszedł do działu administracji ze stanowiska statystyka medycznego. Dwie pracownice: statystyk medyczny (grudzień 2021) i pedagog, powróciły do pracy z urlopów rodzicielskich. Ponadto zatrudniono 2 pielęgniarki na umowy zlecenie oraz 1 na umowę kontraktową, w celu utrzymania ciągłości opieki pielęgniarskiej w placówce w czasie zwolnień chorobowych i urlopów pracowników. W grupie zawodowej Specjalistów psychoterapii uzależnień – 1 osoba zatrudniona na kontrakcie rozwiązała umowę, 1 osoba przeszła z umowy kontraktowej na umowę o pracę, 1 osoba przeszła na emeryturę ale kontynuuje współpracę z placówką na podstawie umowy kontraktu - w ograniczonej ilości godzin.

W związku z realizacją programu wsparcia dla dzieci z Polski i Ukrainy w ramach dotacji celowej Urzędu Miasta Rzeszowa, przy wsparciu organizacji UNICEF, zatrudniono dodatkowo na umowy zlecenie 3 pedagogów SP ZOZ CLU oraz na umowę o pracę pomoc pedagoga/tłumacza języka Ukraińskiego.

Ogólny stan zatrudnienia w placówce pozostał na podobnym poziomie.

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,78

Wynik netto x 100 %

26 066,63

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody
finansowe

3 357 072,68

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,79

Wynik z działalności operacyjnej x 100 %

26 405,63

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

3 357 072,68

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

3. **Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,70**

Wynik netto x 100 %

26 066,63

Średni stan aktywów

3 484 017,95

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

1. **Wskaźnik bieżącej płynności = 2.27**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

872 625,23

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

384 990,68

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2. **Wskaźnik szybkiej płynności** = 2.26

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

867 965,32

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

384 990,68

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
5	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

III. **WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**

1. **Wskaźnik rotacji należności (w dniach)** = 26,44

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

83 994 623,08

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

3 177 208,12

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

2. **Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 6,12**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) 19 450 901,10

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów 3 177 208,12

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1. **Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 10,82**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) X 100 % 38 499 068

Aktywa razem 3 559 004,73

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

2. **Wskaźnik wypłacalności** = 0,40

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania

384 990,68

Fundusz własny

964 005,95

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Podsumowanie obliczeń przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,78%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,79%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,70%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,27	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,26	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,12	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,82%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,4	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów			64

Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień w Rzeszowie pokazuje, że placówka jest w dobrej kondycji finansowej.

Jednostka osiągnęła dodatni wynik finansowy, przy czym nie jest nastawiona na maksymalizację zysku - z uzyskiwanych przychodów pokrywa bieżące koszty działalności. Ewentualne nadwyżki finansowe wykorzystywane są na bieżąco do wykonywania drobnych remontów i zakupu koniecznych składników wyposażenia. Potrzeby placówki w tym zakresie są duże. Jak pokazują wskaźniki zyskowności, placówka racjonalnie gospodaruje posiadanymi zasobami.

SP ZOZ CLU posiada zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Aktywa bieżące ponad dwukrotnie przekraczają bieżące zobowiązania, placówka w pełni samodzielnie finansuje bieżącą działalność. Wskaźniki płynności utrzymują się na bezpiecznym poziomie osiągając maksymalne wartości oceny punktowej.

Jak pokazują wskaźniki efektywności SP ZOZ CLU nie ma trudności z uzyskaniem należności za świadczone usługi. Średni czas oczekiwania wynosi 26 dni. Z kolei czas potrzebny do spłacania zobowiązań krótkoterminowych wynosi jedynie 6 dni. Placówka regularnie spłaca swoje zobowiązania. Na koniec roku 2022 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Aktywa jednostki finansowane są w blisko 11 procentach kapitałami obcymi. Nastąpił tu wzrost w stosunku do poprzedniego roku o ponad 3% ze względu na wzrost zobowiązań krótkoterminowych i utworzenie rezerwy. Poziom wskaźników zadłużenia wciąż utrzymuje się na bezpiecznym poziomie osiągając 10 punktowe oceny.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA MAKROEKONOMICZNE

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023 - 2026 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Ustawa z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw zakłada stopniowe zwiększanie nakładów na ochronę zdrowia do 2027 roku aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB, przy czym prognoza wzrostu gospodarczego przewiduje spowolnienie wzrostu PKB w kolejnych latach. Wieloletni Plan Finansowy Państwa przewiduje również spowolnienie wzrostu cen towarów i usług z poziomu 14,4% w roku 2022 do 3,9 % w roku 2025.

Na uwagę zasługuje informacja o zwiększonych w 2022 r. wpływach z akcyzy od alkoholu etylowego o 12,1% r/r jako efekt podwyższenia stawek w ramach ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. Podwyższenie stawek akcyzy na alkohol i wyroby tytoniowe, w celu realizowania zadań w zakresie polityki prozdrowotnej, ma zwiększyć wpływy podatkowe również w roku 2023.

Istniejąca tendencja do wzrostu finansowania świadczeń zdrowotnych, wymuszona rosnącymi potrzebami w tym obszarze, pozwala założyć stabilność w finansowaniu świadczeń SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień zarówno w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień finansowanych z Narodowego Funduszu Zdrowia, jak i świadczeń psychoterapeutycznych i profilaktycznych

realizowanych w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022 – 2025, finansowanych z dotacji podmiotowej Urzędu Miasta Rzeszowa. Z kolei przewidywany spadek inflacji powinien ustabilizować wzrost kosztów rzeczowych placówki. Koszty osobowe, związane z zatrudnieniem kadry SP ZOZ CLU, pomimo utrzymywania stałego poziomu zatrudnienia systematycznie rosną w związku z utrzymującą się tendencją podwyższania płacy minimalnej, oraz ustawowym wzrostem wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez Ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE OBLICZEŃ

Projekcja przyszłych danych finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2023 oraz wstępnych danych z I kwartału 2023 r.

Na rok 2023 przyjęto 12% wzrost wynagrodzeń oraz wyceny świadczeń NFZ (od miesiąca lipca).

Projekcja danych finansowych na lata 2024 i 2025 została sporządzona w sposób szacunkowy w oparciu o uśredniony trend zmian poszczególnych wartości w poprzednich 3 latach obrotowych z zastosowaniem uproszczeń i uwzględnieniem koniecznych korekt w celu urealnienia wartości.

Przyjęto niezmienną strukturę przychodów i kosztów w poszczególnych latach, realizację poszczególnych usług na dotychczasowym poziomie oraz brak istotnych zmian w strukturze zatrudnienia. Przy prognozie danych na lata 2023-2025 przyjmuje się kontynuowanie projektu finansowanego ze środków UNICEF jedynie w roku 2023.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności placówki oraz nie zmienionych istotnie rodzaju i poziomu świadczonych usług. Uwzględniono, że NFZ sfinansuje zwiększony limit świadczeń w związku z wykonaniem przez placówkę świadczeń ponad wartość umowy.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień w dającej się przewidzieć przyszłości, ponieważ nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

Projekcja danych finansowych na lata 2023-2025:

Wyszczególnienie	2023 r.	2024 r.	2025 r.
	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 695	4 041	4 428
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	255	94	95
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	20	28	32
PRZYCHODY FINANSOWE	3	2	1
ZYSK (STRATA) NETTO	19	26	29
AKTYWA	3 475	3 461	3 479
Średni stan aktywów	3 517	3 468	3 470

AKTYWA OBROTOWE	885	957	1 090
Zapasy	4	4	5
Należności krótkoterminowe	286	320	357
Należności z tytułu dostaw i usług	286	320	357
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	271	303	338
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	2	2
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	983	1 009	1 038
Zobowiązania krótkoterminowe	356	387	444
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	57	65	75
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	53	61	70

Biorąc pod uwagę założone dane finansowe, przewidywane wartości wskaźników przedstawiają się, jak w tabeli poniżej:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej							
		2023		2024		2025	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,48	3	0,63	3	0,64	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,51	3	0,68	3	0,71	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,54	3	0,75	3	0,84	3
		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,49	12	2,47	12	2,45	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,48	13	2,46	13	2,44	13
		2. Razem:	25	2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,77	3	27,35	3	27,89	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5,21	7	5,50	7	5,79	7
		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,23	10	11,18	10	12,77	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,36	10	0,38	10	0,43	10
		4. Razem:	20	4. Razem:	20	4. Razem:	20
Łączna wartość punktów		64		64		64	

Z analizy wskaźnikowej wynika, że sytuacja finansowa SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień, przewidywana w kolejnych latach obrotowych, przy przyjętych założeniach, będzie stabilna. Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia przyjmują maksymalne oceny, natomiast wskaźniki zyskowności wykazując dodatnie wartości wskazują na utrzymywanie przez placówkę dodatniego wyniku finansowego w poszczególnych latach.

VI. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień mogą mieć wpływ poniższe czynniki:

1. W lipcu 2021 r. Podkarpacki Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, w związku ze zmianą przepisów prawa farmaceutycznego, nakazał SP ZOZ CLU zapewnienie minimalnej normy zatrudnienia w dziale farmacji w wymiarze równoważnika 1 etatu farmaceuty. Placówka zatrudnia farmaceutę na umowę zlecenie w wymiarze 8 godz. w miesiącu. Z uwagi na konieczność ponoszenia znacznych, nieuzasadnionych wymiarem obowiązków pracownika kosztów, placówka odwołała się od w/w decyzji. WSA oddalił skargę w marcu 2023 r. Złożono kasację do NSA. W sytuacji przegranej sprawy sądowej SP ZOZ CLU będzie obowiązany do ponoszenia dodatkowych kosztów z tego tytułu w kwocie około 90 000 zł rocznie.
2. SP ZOZ CLU stoi w obliczu niepewności w zakresie poziomu kontraktu na świadczenia finansowane przez NFZ. W 2023 r. nastąpiło obniżenie wartości kontraktu w stosunku do roku poprzedniego w zakresie świadczeń leczenia uzależnień stacjonarnego o 10%. Nastąpiło ono z powodu niewykonania całości zakontraktowanych świadczeń w roku 2022, co było spowodowane głównie skutkami pandemii COVID19 (m.in. dwukrotne zamknięcie pracy oddziału leczenia uzależnień na skutek zakażeń wirusem wśród pacjentów i personelu).
3. Wzrost płacy minimalnej oraz przepisy Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych obligują placówkę do corocznego zwiększania kosztów wynagrodzeń przy stałym poziomie zatrudnienia. Jednocześnie brak jest systemowych rozwiązań w kwestii adekwatnego wzrostu wyceny świadczeń, co powoduje niepewność w zakresie planowania finansów placówki.
4. Przekroczenie średniego zatrudnienia na poziomie 25 etatów spowodowało konieczność ponoszenia przez placówkę dodatkowych kosztów w postaci wpłat na PFRON.
5. Trudności w utrzymaniu i pozyskaniu do pracy specjalistów. Konkurencyjne stawki wynagrodzeń oraz niedostateczna ilość specjalistów na rynku pracy, w połączeniu z ciągle rosnącym zapotrzebowaniem na ich usługi, powoduje rotację pracowników z powodu uzyskiwania korzystniejszych warunków płacowych na rynku.
6. Brak znaczących możliwości rozwoju placówki z uwagi na ograniczenia lokalowe.
7. Niepewność związana z sytuacją geopolityczną i jej wpływem na gospodarkę.

VII. PODSUMOWANIE

SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień pozostaje w dobrej kondycji finansowej. Analiza wskaźnikowa wskazuje na racjonalne dysponowanie zasobami i zarządzanie placówką.

Zakład w latach 2023-2025 planuje w dalszym ciągu realizować zadania statutowe, finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie: świadczenia terapii uzależnień i współuzależnienia od alkoholu oraz leczenie uzależnień stacjonarne. Konieczne jest monitorowanie ilości świadczeń, w szczególności usprawnienie rekrutacji pacjentów na leczenie stacjonarne w celu wypracowania świadczeń ponad wartość bieżącego kontraktu, co powinno skutkować zwiększeniem wartości umowy na kolejne lata.

Placówka planuje także kontynuować współpracę z Gminą Miastem Rzeszów w zakresie realizacji zadań zawartych w Miejskim Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii. Uzyskiwane dotacje pozwolą na pokrycie kosztów planowanych w tym

zakresie zadań. Zapotrzebowanie na udzielane świadczenia, szczególnie z zakresu profilaktyki pozostaje na wysokim poziomie.

W 2022 r. SP ZOZ CLU włączył się w realizację programu wspierania potrzeb dzieci i rodzin uchodźców w Polsce. Placówka planuje realizować program także w roku 2023, dalsze ewentualne prowadzenie działań w tym zakresie uzależnione jest od dostępności finansowania zewnętrznego.

Jak wynika z przedstawionej analizy, SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień, będzie kontynuował działalność na dotychczasowym poziomie świadcząc swoje usługi dla mieszkańców miasta Rzeszowa i okolic. Zakład utrzymuje dobrą renomę, posiada wyspecjalizowaną kadrę i potrzebne zasoby do kontynuowania działalności. Placówka dysponuje środkami finansowymi zapewniającymi zarówno bieżące funkcjonowanie jak i planowane w przyszłości drobne remonty i zakupy inwestycyjne, mające na celu poprawę jakości udzielanych świadczeń oraz dalszy, stabilny rozwój. Znaczący rozwój działalności placówki wymagałby jednak inwestycji ze strony podmiotu tworzącego.

Pomimo stabilnej sytuacji finansowej, z uwagi na wymienione wcześniej czynniki oraz potrzebę inwestycji w istniejącą infrastrukturę, należy kontynuować oszczędną politykę kosztową i ciągły monitoring poziomu wykonywanych świadczeń.

mgr Michał Bury
Dyrektor
SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień
w Rzeszowie