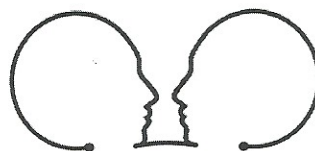


Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Centrum Leczenia Uzależnień
35-201 Rzeszów, ul. Kochanowskiego 17
NIP: 813 31 26 365 Regon: 690706027
tel./fax 17 85 81 181



Centrum Leczenia Uzależnień

R A P O R T

o sytuacji ekonomiczno – finansowej

za rok 2023

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 20.05.2023 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, prowadzonego 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 miasta Rzeszowa. Jednocześnie prowadzone są wielokierunkowe zajęcia, obejmujące profilaktykę uzależnień, ochronę dzieci przed przemocą rówieśniczą, cyberprzemocą, przemocą domową. 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 . W ramach świadczeń dla pacjentów indywidualnych, SP ZOZ CLU oferuje m.in. świadczenia dla osób doświadczających przemocy, dorosłych dzieci alkoholików, rodzin osób uzależnionych, dzieci z rodzin z problemem alkoholowym, dzieci i młodzieży zagrożonej problemem uzależnień od substancji i czynności.
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 był do października 2023 r. na podstawie Umów z Gminą Miastem Rzeszów i obejmował w roku 2023 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, prowadzenie indywidualnych konsultacji dla dzieci i rodziców,
 - 3) Doposażenie pomieszczeń przeznaczonych do pracy z dziećmi podczas zajęć integracyjnych i psychospołecznych.
 - 4) Organizacja konferencji popularnonaukowej poświęconej prawom dziecka.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

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

BILANS ZA LATA 2022, 2023

Wyszczególnienie		Rok				Dynamika	
		2022		2023		2023/2022	
		tys. zł.	% udział	tys. zł.	% udział	tys. zł.	%
AKTYWA		3 559	100,0%	3 511	100,0%	- 48	98,7%
A	AKTYWA TRWAŁE	2 685	75,4%	2 591	73,8%	- 94	96,5%
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 685	75,4%	2 591	73,8%	- 94	96,5%
III	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-
B	AKTYWA OBROTOWE	874	24,6%	920	26,2%	46	105,3%
I	Zapasy	5	0,1%	3	0,1%	- 2	60,0%
II	Należności krótkoterminowe	256	7,2%	361	10,3%	105	141,0%
III	Inwestycje krótkoterminowe	612	17,2%	555	15,8%	- 57	90,7%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	0	1	0,03%	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-	-
PASYWA		3 559	100,0%	3 511	100,0%	-48	98,7%
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	964	27,1%	968	27,6%	4	100,4%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	628	17,6%	628	17,9%	-	100,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	310	8,7%	336	9,6%	26	108,4%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VI	Zysk(strata) netto	26	0,7%	4	0,1%	-22	15,4%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wart. ujemna)	-	-	-	-	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 595	72,9%	2 543	72,4%	-52	98,0%
I	Rezerwy na zobowiązania	22	0	87	2,5%	65	-
II	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	363	10,2%	309	8,8%	-54	85,1%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 210	62,1%	2 147	61,2%	-63	97,1%

W strukturze aktywów bilansu dominują aktywa trwałe, które stanowią 73,8% aktywów ogółem i odzwierciedlają wartość rzeczowych aktywów trwałych SP ZOZ CLU, w tym głównie wartość budynku placówki wraz z gruntem. W 2023 r. placówka nie dokonywała znaczących inwestycji w środki trwałe, nastąpił spadek wartości aktywów trwałych na skutek ich amortyzacji. W strukturze aktywów obrotowych dominują środki finansowe zgromadzone na rachunku i w kasie oraz należności krótkoterminowe związane ze sprzedażą świadczeń dla NFZ oraz rozliczeniami mediów z Izbą

Wytrzeźwień. Wzrost o 41% należności w stosunku do poprzedniego roku wynika ze wzrostu wyceny świadczeń w drugiej połowie roku oraz dodatkowego rozliczenia świadczeń przez NFZ po renegotjacji kontraktu za rok 2023.

Suma bilansowa po stronie pasywów składa się w 27,6% z kapitałów własnych. 61,2% stanowią rozliczenia międzyokresowe przychodów w tym głównie równowartość otrzymanych nieodpłatnie od organu tworzącego lub zakupionych z dotacji środków trwałych ujmowanych w przychody współmiernie do ich amortyzacji. Pozostałą część pasywów stanowią rezerwy oraz zobowiązania bieżące.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2022, 2023

Wyszczególnienie		Rok				Dynamika	
		2022		2023		2023/2022	
		tys. zł.	% udział	tys. zł.	% udział	tys. zł.	%
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	3 178	100%	3 499	100%	321	110,1%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 177	100%	3 546	101%	369	111,6%
II.	Zmiana stanu produktów	1	0%	- 47	-1%	- 48	-
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	3 310	104%	3 792	108%	482	114,6%
I.	Amortyzacja	116	4%	101	3%	- 15	87,1%
II.	Żużycie materiałów i energii	149	5%	166	5%	17	111,4%
III.	Usługi obce	411	13%	452	13%	41	110,0%
IV.	Podatki i opłaty	14	0%	44	1%	30	314,3%
V.	Wynagrodzenia	2 200	69%	2 527	72%	327	114,9%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	417	13%	499	14%	82	119,7%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3	0%	3	0%	-	100,0%
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	- 132	-4%	- 293	-8%	- 161	222,0%
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	180	6%	318	9%	138	176,7%
II.	Dotacje	103	3%	222	6%	119	-
IV.	Inne przychody operacyjne	77	2%	96	3%	19	124,7%
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	22	1%	21	1%	- 1	-
III.	Inne koszty operacyjne	22	1%	21	1%	- 1	-
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	26	1%	4	0%	- 22	15,4%
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	-	0%	4	0%	4	-
H.	KOSZTY FINANSOWE	-	0%	-	-	-	-
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	26	1%	8	0%	- 18	30,8%
J.	PODATEK DOCHODOWY	0	0%	4	0%	4	-
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	0%	-	-	-	-
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	26	1%	4	0%	- 22	15,6%

W 2023 roku przychody z działalności podstawowej SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień wyniosły 3 499 tys. zł, co oznacza 10,1 % wzrost w stosunku do roku poprzedzającego. Na pozycję tą złożyły się przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w Poradni Leczenia Uzależnień wartości 1 026 tys. zł (29,3%) – finansowane z Narodowego Funduszu Zdrowia, przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w Oddziale Leczenia Uzależnień wartości 1 884 tys. zł (53,8%) - finansowane z Narodowego Funduszu Zdrowia, przychody z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych i profilaktycznych w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania Narkomanii wartości 602 tys. zł (17,2%) – finansowane z dotacji podmiotowej z budżetu Miasta Rzeszowa, odpłatne świadczenia na kwotę 2 tys. zł. dla pacjentów, którym nie przysługuje refundacja, przychody z tytułu zwrotu kosztów za energię ciepłą, wodę i ścieki w sumie na kwotę 32 tys. zł (0,9%). Przychody działalności podstawowej koryguje zmiana stanu produktów wartości 47 tys. zł (korekta przychodów działalności podstawowej o 1,35%). W strukturze przychodów dominują świadczenia finansowane z Narodowego Funduszu Zdrowia, będące głównym źródłem utrzymania placówki. Stanowią one ponad 83% przychodów netto ze sprzedaży.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w 2023 roku 3 792 tys. zł i przewyższyły tą kategorię z roku 2022 o 14,6%. Głównymi ich składowymi były wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników, które łącznie stanowiły 86% przychodów ze sprzedaży. Koszty wynagrodzeń wzrosły w stosunku do roku 2022 o blisko 15 % i zwiększyły swój udział w przychodach ze sprzedaży o 3%.

Wzrost kosztów nastąpił również w kategoriach zużycie materiałów i energii oraz usługi obce, przy czym ich udział w przychodach ze sprzedaży pozostał na tym samym poziomie.

Znacznie wzrosła, w porównaniu z rokiem 2022 pozycja podatki i opłaty - w związku ze zwiększeniem zatrudnienia, co skutkowało koniecznością ponoszenia wpłat na PFRON.

W badanym okresie zmniejszyły się o 13 % koszty amortyzacji, pozostałe koszty rodzajowe pozostały na niezmienionym, niskim poziomie w stosunku do przychodów ze sprzedaży.

Placówka uzyskała ujemny wynik ze sprzedaży, co wynika z metodologii ujęcia przychodów i kosztów związanych z realizacją programu realizowanego z dotacji celowej oraz składnikami majątku trwałego otrzymanymi nieodpłatnie lub których zakup został sfinansowany z dotacji. Przychody z wymienionych tytułów zwiększały pozostałe przychody operacyjne, natomiast koszty obciążały działalność podstawową. Omawiane kategorie przychodów i kosztów miały neutralny wpływ na wynik z działalności operacyjnej, który wyniósł ponad 4 tys. zł. Dynamika przyrostu pozostałych przychodów operacyjnych (wzrost o 76,6%) oraz zwiększenie udziału w przychodach netto ze sprzedaży (o 3%) wynika głównie ze zwiększenia przychodów z dotacji celowej. Program realizowany z dotacji w roku 2022 trwał 3 miesiące, natomiast w roku 2023 - 9 miesięcy.

Po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej oraz podatku dochodowego placówka wypracowała zysk netto wartości blisko 4 tys. zł.

Wyniki z działalności przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2022	2023
Wynik ze sprzedaży	- 131 458,93 zł	-292 973,01 zł
Wynik z działalności operacyjnej	26 405,63 zł	4 355,33 zł
Wynik brutto	26 405,63 zł	8 173,09 zł
Wynik netto	26 066,63 zł	3 943,09 zł

Dodatni wynik finansowy, uzyskany przez SP ZOZ CLU przeznaczony został na zwiększenie funduszu zakładu.

III. ZATRUDNIENIE

Liczba osób zatrudnionych w latach 2022 i 2023 w rozbiu 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	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Lekarz medycyny rodzinnej	-	-	1	1	-	-
Lekarz psychiatra	0,40	0,40	2	2	-	-
Specjalista psychoterapii uzależnień	10,25	9,20	2	3	-	-
Psycholog	-	1,25	-	-	-	-
Superwizor	-	-	1	1	-	-
Pedagog	3,60	4,50	-	-	3	-
Ratownik medyczny	-	-	-	-	1	1
Pielęgniarki	5,00	5,00	1	-	2	2
Kapelan	-	-	-	-	1	1
Statystyk medyczny	1,00	1,00	-	-	-	-
Sekretarka medyczna	1,00	1,00	-	-	-	-
Farmaceuta	-	-	-	-	1	1
Administracja	2,85	2,47	-	-	2	2
Obsługa	1,00	1,00	-	-	2	2
OGÓŁEM	25,1	25,82	7	7	12	9

W 2023 roku w SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień miały miejsce zmiany kadrowe w grupie zawodowej specjalistów psychoterapii uzależnień – 1 osoba zatrudniona na umowę o pracę rozwiązała umowę, zatrudniono 1 osobę na umowę o pracę (0,8 et) oraz 1 osobę na umowę kontraktową. W grupie zawodowej pedagogów nastąpiły zmiany w związku z zakończeniem programu wsparcia dla dzieci z Polski i Ukrainy w ramach dotacji celowej. Zakończono umowy zlecenia z trzema pedagogami, pracownikami SP ZOZ CLU, rozwiązano umowę o pracę z panią pracującą na stanowisku pomoc pedagoga/tłumacz języka ukraińskiego. Dwie pracownice realizujące dotąd zadania na stanowisku pedagoga podjęły dodatkowe zadania z zakresu psychoterapii (zmiana stanowiska pracy na psychologa).

Ogólny stan zatrudnienia w placówce pozostał na podobnym poziomie.

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,10

Wynik netto x 100 %	394 309,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	3 868 734,18

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 (%) = 0,11

Wynik z działalności operacyjnej x 100 %	435 533,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	3 864 916,42

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 (%) = 0,11**

Wynik netto x 100 %

394 309,00

Średni stan aktywów

3 534 792,51

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 = 2,32**

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

918289,23

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

395 409,35

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** = 2,31

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	914 906,40
---	------------

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	395 409,35
---	------------

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)** = 31,71

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	112 457 664,35
---	----------------

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 546 157,48
--	--------------

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)** = 4,92

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) 17 438 021,00

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów 3 546 157,48

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 (%)** = 11,26

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) X 100 % 39 540 935,00

Aktywa razem 3 510 580,28

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 = 0,41

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania

395 409,35

Fundusz własny

967 949,04

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 (%)	0,10%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,11%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,32	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,31	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,71	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,92	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,26%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	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. 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 niespełna 32 dni. Z kolei czas potrzebny do spłacania zobowiązań krótkoterminowych wynosi blisko 5 dni. Placówka regularnie spłaca swoje zobowiązania. Na koniec roku 2023 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Aktywa jednostki finansowane są w ponad 11 procentach kapitałami obcymi. Nastąpił tu nieznaczny wzrost w stosunku do poprzedniego roku z uwagi na wzrost zobowiązań krótkoterminowych i zwiększenie rezerw. Poziom wskaźników zadłużenia utrzymuje się na bezpiecznym poziomie osiągając 10 punktowe oceny.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2024-2026

PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

W 2024 r., jak wskazano w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027, oczekiwane jest przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja (w ujęciu całorocznym), powrót do wyraźnie dodatniej dynamiki płac realnych wspieranej przez podwyżki płacy minimalnej oraz wynagrodzeń w sektorze publicznym. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji. Według prezentowanego w Planie scenariusza, w 2024 r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, w 2025 r. 4,1%, w 2026 r. 3,3%.

W podjętej analizie zakłada się ponadto 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. Zakłada się także kontynuację współpracy z Gminą Miastem Rzeszów na tym polu w roku 2026.

Projekcja przyszłych danych finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2024 oraz wstępnych danych z I kwartału 2024 r. Projekcję danych na lata 2025 i 2026 przeprowadzono w oparciu o uśredniony trend zmian poszczególnych wartości w poprzednich 3 latach obrotowych z zastosowaniem uproszczeń i uwzględnieniem koniecznych korekt w celu urealnienia wartości (w szczególności wyłączono dane dotyczące realizowanego w latach 2022-2023 programu realizowanego z dotacji celowej).

Przyjęto niezmienną strukturę przychodów i kosztów w poszczególnych latach, realizację poszczególnych usług na dotychczasowym poziomie oraz brak istotnych zmian w strukturze zatrudnienia.

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.

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 2024-2026:

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.	2026 r.
	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 041	4 644	5 337
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	94	95	106
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 5	2	3
PRZYCHODY FINANSOWE	6	2	2
ZYSK (STRATA) NETTO	1	4	5
AKTYWA	3 573	3 611	3 653
Średni stan aktywów	3 540	3 592	3 632
AKTYWA OBROTOWE	988	1 096	1 205
Zapasy	3	4	4
Należności krótkoterminowe	455	596	707
Należności z tytułu dostaw i usług	455	596	707
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	408	525	651
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	2	2
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	969	973	978
Zobowiązania krótkoterminowe	484	544	607
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	62	68	76
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	54	65	72

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

Tabela sodsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej							
		2024		2025		2026	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02	3	0,09	3	0,09	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,12	0	0,04	3	0,05	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03	3	0,11	3	0,13	3
	1. Razem:	6		1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,04	12	2,01	12	1,98	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,03	13	2,00	13	1,97	13
	2. Razem:	25		2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,86	3	41,30	3	44,55	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4,92	7	5,12	7	4,93	7
	3. Razem:	10		3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,54	10	15,08	10	16,63	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,50	10	0,56	8	0,62	8
	4. Razem:	20		4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			61		62		62

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 wysokie oceny punktowe, natomiast wskaźniki zyskowności wykazując generalnie 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. Niepewność związana z funkcjonowaniem w placówce działu farmacji szpitalnej i ewentualną koniecznością zatrudnienia farmaceuty w wymiarze pełnego etatu. Po zmianie przepisów ustawy Prawo farmaceutyczne w 2023 r., mającej na celu umożliwienie m. in. placówkom leczenia uzależnień nietworzenie działu farmacji, placówka wystąpiła do Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego o zgodę na likwidację działu (w celu uniknięcia konieczności stosowania nadmiernych norm zatrudnienia farmaceutów), co spotkało się z odmową z uwagi na nieprecyzyjne sformułowanie przepisów przez ustawodawcę. Wniesiono zażalenie do Głównego Inspektora Farmaceutycznego.
2. Obniżenie przez NFZ poziomu kontraktu na świadczenia realizowane przez SP ZOZ CLU na rok 2024 poniżej poziomu wykonania świadczeń w roku poprzednim (o 2%), co skutkuje realizacją świadczeń ponad wartość kontraktu. NFZ nie gwarantuje finansowania tych świadczeń.

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. Niezadowolenie pracowników z poziomu płac, jaki oferuje placówka oraz konkurencyjne stawki wynagrodzeń dostępne na rynku usług medycznych.
5. Przewiduje się, że zapotrzebowanie na świadczenia udzielane przez SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień, zarówno w zakresie leczenia jak i profilaktyki będzie stale na wysokim, a nawet coraz wyższym poziomie. Z punktu widzenia finansów placówki umożliwia to rozwój działalności.
6. Z uwagi na ograniczenia lokalowe i konieczność inwestycji w istniejącą infrastrukturę znaczący rozwój nie jest możliwy bez wsparcia zewnętrznego.
7. Niepewność związana z sytuacją geopolityczną i jej wpływem na gospodarkę.

VII. PODSUMOWANIE

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

Zakład w latach 2024-2026 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.

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.

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. Z uwagi na przestarzałą infrastrukturę, Zakład planuje zwrócić się do organu tworzącego o ocenę jej stanu i ewentualne inwestycje w tym zakresie, które poprawiłyby wizerunek Zakładu, bezpieczeństwo i komfort korzystania z usług placówki.

mgr Michał Bury
Dyrektor
SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień
w Rzeszowie