

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



R A P O R T

o sytuacji ekonomiczno – finansowej

za rok 2024

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 27.05.2025 r.

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Uzależnień w Rzeszowie, ul. Kochanowskiego 17, od 2004 r. prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania. Zakład jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, posiada osobowość prawną.
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. 2011 Nr 112 poz. 654) SP ZOZ CLU dokonał również wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonych przez Wojewodę Podkarpackiego pod numerem: 000000010236.
4. SP ZOZ CLU działa na podstawie Ustawy o działalności leczniczej, Statutu oraz innych przepisów obowiązującego prawa.
5. 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.
6. Zakład prowadzi działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, profilaktycznych i promocji zdrowia.
7. W 2024 roku realizowana była umowa, zawarta z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w ambulatoryjnej i stacjonarnej opiece zdrowotnej.
8. Równocześnie w ramach umowy z Gminą Miasto Rzeszów jednostka realizowała świadczenia w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

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

BILANS ZA LATA 2023, 2024

Wyszczególnienie		Rok				Dynamika	
		2023		2024		2024/2023	
		tys. zł.	% udział	tys. zł.	% udział	tys. zł.	%
AKTYWA		3 511	100,0%	3 574	100,0%	63	101,8%
A	AKTYWA TRWAŁE	2 591	73,8%	2 500	69,9%	- 91	96,5%
I	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 591	73,8%	2 498	69,9%	- 93	96,4%
III	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	2	0	2	-
B	AKTYWA OBROTOWE	920	26,2%	1 074	30,1%	154	116,7%
I	Zapasy	3	0,1%	3	0,1%	-	100,0%
II	Należności krótkoterminowe	361	10,3%	396	11,1%	35	109,7%
III	Inwestycje krótkoterminowe	555	15,8%	667	18,7%	112	120,2%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	0	8	0,22%	7	800,0%
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-	-	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-	-
PASYWA		3 511	100,0%	3 574	100,0%	63	101,8%
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	968	27,6%	989	27,7%	21	102,2%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	628	17,9%	628	17,6%	-	100,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	336	9,6%	340	9,5%	4	101,2%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-
VI	Zysk(strata) netto	4	0,1%	21	0,6%	17	525,0%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wart. ujemna)	-	-	-	-	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 543	72,4%	2 585	72,3%	42	101,7%
I	Rezerwy na zobowiązania	87	2,5%	103	2,9%	16	118,4%
II	Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	309	8,8%	454	12,7%	145	146,9%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 147	61,2%	2 028	56,7%	-119	94,5%

W roku 2024 suma bilansowa aktywów i pasywów zamknęła się wartością **3 574 tys. zł** co oznacza blisko 2 % wzrost w stosunku do roku poprzedniego.

W zakresie aktywów bilansu, w roku 2024 nastąpił wzrost udziału aktywów obrotowych w stosunku do aktywów trwałych. Na skutek amortyzacji obniżyła się wartość środków trwałych netto. Zakład nie dokonywał w 2024 roku znaczących zakupów majątkowych.

W strukturze środków trwałych 96% zajmuje budynek wraz z gruntem, pozostałą część stanowią urządzenia techniczne i maszyny, w tym głównie sprzęt komputerowy oraz panele fotowoltaiczne, a także inne środki trwałe, głównie meble. Niezamortyzowana część środków trwałych stanowi 60% wartości majątku trwałego brutto.

W zakresie pozostałych aktywów trwałych, Zakład nie posiada długoterminowych należności oraz inwestycji, a jedynie rozliczane w czasie licencje na oprogramowanie komputerowe.

Główne pozycje aktywów obrotowych to środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym oraz należności z tytułu dostaw i usług, które stanowią odpowiednio 62 i 37% aktywów obrotowych. Tą kategorię aktywów uzupełniają rozliczane w czasie koszty energii elektrycznej oraz licencji, a także wartość leków będących na stanie placówki na dzień 31 grudnia. Aktywa obrotowe ogółem wzrosły w roku 2024 o 16,7% w stosunku do roku poprzedniego.

Głównym źródłem finansowania działalności placówki z punktu widzenia pasywów bilansu są zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Ich udział w strukturze pasywów zmienił się zaledwie o 0,1% i stanowi w roku 2024 72,3%. 78% tej pozycji tworzą rozliczenia międzyokresowe, a więc wartość środków trwałych (głównie budynku) otrzymanych przez Zakład nieodpłatnie lub zakupionych z dotacji. Suma ta uległa zmniejszeniu w stosunku do roku 2023 na skutek odpisów równowartości amortyzacji tych środków trwałych w pozostałe przychody operacyjne.

W 2024 roku nastąpił, w stosunku do roku poprzedniego, wzrost rezerw o 18,4% oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 46,9%, w tym z tytułu wynagrodzeń, oraz zobowiązań publicznoprawnych za sprawą zmiany terminu przekazywania deklaracji ZUS i podatkowych.

Kapitały własne Zakładu wyniosły 989 tys. zł i stanowią na koniec roku 2024 27,7% pasywów bilansu. Nastąpił tu wzrost o 2,2% w stosunku do roku poprzedniego za sprawą osiągniętego przez placówkę w roku 2024 dodatniego wyniku finansowego.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA LATA 2023, 2024

Wyszczególnienie		Rok				Dynamika	
		2023		2024		2024/2023	
		tys. zł.	% udział	tys. zł.	% udział	tys. zł.	%
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	3 499	100%	3 955	100%	456	113,0%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 546	101%	3 958	100%	412	111,6%
II.	Zmiana stanu produktów	- 47	-1%	- 3	0%	44	6,4%
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	3 792	108%	4 033	102%	241	106,4%
I.	Amortyzacja	101	3%	104	3%	3	103,0%
II.	Zużycie materiałów i energii	166	5%	160	4%	- 6	96,4%
III.	Usługi obce	452	13%	486	12%	34	107,5%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	44	1%	12	0%	- 32	27,3%
V.	Wynagrodzenia	2 527	72%	2 716	69%	189	107,5%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	499	14%	549	14%	50	110,0%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3	0%	6	0%	3	200,0%
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	- 293	-8%	- 78	-2%	215	26,6%
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	318	9%	95	2%	- 223	29,9%
II.	Dotacje	222	6%	-	0%	- 222	0,0%
IV.	Inne przychody operacyjne	96	3%	95	2%	- 1	99,0%
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	21	1%	6	0%	- 15	28,6%
III.	Inne koszty operacyjne	21	1%	6	0%	- 15	28,6%
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	4	0%	11	0%	7	275,0%
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	4	0%	10	0%	6	250,0%
H.	KOSZTY FINANSOWE	-	0%	-	-	-	-
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO	8	0%	21	1%	13	262,5%
J.	PODATEK DOCHODOWY	4	0%	-	0%	- 4	0,0%
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	0%	-	-	-	-
L.	ZYSK (STRATA) NETTO	4	0%	21	1%	17	525,0%

SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Przychody działalności podstawowej wzrosły w 2024 roku w stosunku do roku poprzedniego o 13%. Blisko 82% z nich stanowiły przychody uzyskane z tytułu realizacji świadczeń na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, 17,5 % z tytułu realizacji umowy z Gminą Miastem Rzeszów.

Głównym źródłem przychodów placówki w roku 2024 jak i w latach poprzednich były przychody z tytułu świadczeń wykonywanych w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Placówka realizuje świadczenia w rodzaju: Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w dwóch zakresach:

1. Świadczenia terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu w ramach Poradni specjalistycznej.

W Poradni na koniec grudnia pracowało 10 osób zatrudnionych na umowy o pracę, w większości w niepełnym wymiarze czasu pracy. Ogółem w przeliczeniu na pełen etat zatrudnienie wynosiło niespełna 5 etatów. Dodatkowo w poradni usługi terapeutyczne świadczyło 4 osoby na umowach kontraktowych.

Placówka w ciągu roku 2024 zrealizowała 7110 świadczeń ambulatoryjnych, z których skorzystało 678 osób.

Przychody zrealizowane w Poradni NFZ wyniosły w 2024 roku 1 086 tys. zł, co stanowiło 26,76% przychodów ogółem.

2. Leczenie uzależnień stacjonarne w ramach stacjonarnego Oddziału leczenia uzależnień.

Placówka ma przygotowane w oddziale 20 łóżek dla pacjentów. Na koniec grudnia 2024 r. zatrudniała w oddziale 12 osób, co stanowiło niespełna 9 etatów, w tym 5 etatów pielęgniarek. Placówka zrealizowała w oddziale 5 953 osobodni świadczeń, z których skorzystało 182 osoby. Przychody zrealizowane w Oddziale wyniosły 2 145 tys. zł co stanowiło 52,84% ogółu przychodów.

Łącznie kontrakt z NFZ zabezpieczył w roku 2024 79,60% przychodów placówki.

Drugim stałym źródłem przychodów SP ZOZ CLU jest realizacja umowy z Gminą Miastem Rzeszów, na świadczenie usług profilaktycznych i zdrowotnych w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii. W celu realizacji umowy placówka zatrudniała na koniec 2024 roku 8 osób, co stanowiło niespełna 5 etatów. W ramach umowy realizowane były różnego rodzaju świadczenia, m.in.

- 1391 godzin profilaktyki w 43 placówkach z terenu miasta Rzeszowa, z których skorzystało 12 598 uczniów,
- 16 godzin wysokospecjalistycznych szkoleń, z których skorzystało 30 żołnierzy oraz 348 rodziców,
- 129 godzin konsultacji psychologicznych, których udzielono 41 pedagogom, 2 psychologom oraz 27 rodzicom dzieci uczestniczących w socjoterapii
- Udzielono 1529 godzin świadczeń z zakresu psychoterapii indywidualnej, w tym diagnozy.

Skorzystało z niej 400 osób.

- Ponadto przeprowadzono 129 godzin świadczeń z zakresu socjoterapii. Programem objęto 37 dzieci w 3 grupach warsztatowych,
- Dodatkowo SP ZOZ CLU w zakresie umowy z Miastem zapewnia obsługę Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w ramach której zrealizowano między innymi 256 świadczeń dotyczących przyjmowania zgłoszeń i przeprowadzania rozmów motywujących w sprawach o leczenie alkoholowe, 84 świadczenia w ramach prowadzenia punktu informacyjno-konsultacyjnego na rzeszowskiej Izbie Wytrzeźwień. Komisja przygotowała także dokumentację do 111 wniosków o leczenie alkoholowe.

Przychody z tytułu realizacji umowy z Gminą Miastem Rzeszów wyniosły w roku 2024 **692 tys. zł**, co stanowiło 17,05% przychodów placówki ogółem.

Pozostałe kategorie przychodów osiągniętych przez placówkę stanowiły łącznie 3,35% ich ogółu.

Głównym źródłem kosztów placówki są koszty pozyskania i utrzymania personelu, w tym wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, wynagrodzenia zleceniobiorców, wszelkie składki i obciążenia z tytułu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych, pozostałe świadczenia na rzecz pracowników, w tym superwizje terapeutów i inne szkolenia. Ponadto do tej kategorii kosztów zaliczamy koszty zrealizowanych świadczeń przez osoby na umowach kontraktowych, ujęte w kategorii usług obcych.

Biorąc pod uwagę ogólne zatrudnienie w placówce na koniec roku 2024, placówka zatrudniała 30 osób na umowie o pracę, co stanowiło równowartość 25,30 etatu, a także 9 osób na umowie zlecenie oraz 4 osoby, które realizowały świadczenia medyczne na umowach kontraktowych.

Ogółem ponoszone przez placówkę koszty z tytułu pozyskania i utrzymania personelu wyniosły w 2024 roku 3 442 tys. zł, co stanowi 85,22% całości kosztów.

Do najbardziej znaczących kategorii kosztów rzeczowych należy zaliczyć usługi utrzymania zabezpieczenia medycznego i niemedycznego stanowiące 5,33% ogółu kosztów, które dotyczą głównie wyżywienia pacjentów oddziału oraz usług pralniczych. Ponadto koszty zużycia energii elektrycznej, ciepła i wody – w sumie 2,96% kosztów. 2,59% kosztów ogółem stanowi amortyzacja środków trwałych. Ponadto placówka poniosła koszty usług informatycznych (1,01%), które dotyczą głównie zakupu programów komputerowych i licencji oraz koszty stanowiące mniej niż 1 % kosztów ogółem do których zaliczają się koszty zużycia leków, materiałów medycznych i różnego rodzaju materiałów niemedycznych, koszty usług bankowych, pocztowych, telekomunikacyjnych, ochrony i wywozu odpadów, przeglądów i konserwacji budynku i urządzeń, podatków, opłat i ubezpieczeń i inne.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 6,4 %.

Zakład osiągnął dodatni wynik finansowy netto w wysokości 20 714,93 zł.

Poszczególne wyniki z działalności przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	2023	2024
Wynik ze sprzedaży	-292 973,01 zł	-78 480,55 zł
Wynik z działalności operacyjnej	4 355,33 zł	10 473,28 zł
Wynik brutto	8 173,09 zł	20 714,93 zł
Wynik netto	3 943,09 zł	20 714,93 zł

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

III. ZATRUDNIENIE

Liczba osób zatrudnionych w latach 2023 i 2024 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	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Lekarz medycyny rodzinnej	-	-	1	1	-	-
Lekarz psychiatra	0,40	0,30	2	2	-	-
Specjalista psychoterapii uzależnień	9,20	8,57	3	3	-	-
Psycholog	1,25	2,08	-	-	-	-
Superwizor	-	-	1	1	-	-
Pedagog	4,50	3,04	-	-	-	-
Ratownik medyczny	-	-	-	-	1	1
Pielęgniarki	5,00	5,00	-	-	2	2
Kapelan	-	-	-	-	1	1
Statystyk medyczny	1,00	1,00	-	-	-	-
Sekretarka medyczna	1,00	1,00	-	-	-	-
Farmaceuta	-	-	-	-	1	1
Administracja	2,47	2,40	-	-	2	2
Obsługa	1,00	1,00	-	-	2	2
OGÓŁEM	25,82	24,39	7	7	9	9

W 2024 roku w SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień miały miejsce nieznaczne zmiany kadrowe. Nastąpiła zmiana personalna na stanowisku lekarz psychiatra, zakończyła zatrudnienie jedna osoba na stanowisku specjalista psychoterapii uzależnień zatrudniona w wymiarze 0,6 etatu, jedna osoba zatrudniona na tym stanowisku zmieniła wymiar zatrudnienia z pełnego etatu na 0,8 etatu. We wrześniu zatrudniono psychologa w wymiarze 0,25 etatu, a w grudniu pedagoga w wymiarze 0,45 etatu. Średni stan zatrudnienia w roku 2024 uległ obniżeniu, głównie z uwagi na zakończenie w 2023 roku programu wsparcia dla dzieci z Polski i Ukrainy w ramach dotacji celowej.

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,5

Wynik netto x 100 %

2 071 493,00

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

4 062 515,37

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 (%) = 0,25

Wynik z działalności operacyjnej x 100 %

1 047 328

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

4 052 091,52

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 (%) = 0,58**

Wynik netto x 100 %	2 071 493,00
Średni stan aktywów	3 542 145,58

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 = 1,91**

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	1 066 075,50
--	--------------

Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	556 902,97
---	------------

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** = 1,90

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

1 063 194,99

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

556 902,97

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)** = 34,89

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

138 077 810,05

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

3 957 386,01

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) = 3,80**

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) 15 057 790,30

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży
towarów i materiałów 3 957 386,01

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 (%) = 15,58**

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania) X 100 % 55 690 297,00

Aktywa razem 3 573 710,89

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 = 0,56

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania

556 902,97

Fundusz własny

988 663,97

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 (%)	0,50%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,25%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,58%	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,91	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,90	13
		2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,89	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,80	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,58%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,56	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień w Rzeszowie osiągnął w roku 2024 dodatni wynik finansowy. Placówka jest nastawiona na maksymalizację ilości i jakości oferowanych świadczeń przy optymalnym wykorzystaniu posiadanych zasobów. Priorytetem placówek użyteczności publicznej nie jest maksymalizacja zysku. Zakład jest w swojej działalności samowystarczalny, finansuje koszty funkcjonowania wypracowanymi w ciągu roku przychodami. Osiągany w kolejnych latach dodatni wynik finansowy pozwala na budowanie bezpiecznego poziomu kapitałów własnych Zakładu.

Placówka wykazuje zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań. Aktywa bieżące prawie dwukrotnie przekraczają bieżące zobowiązania. Wskaźniki płynności i efektywności utrzymują maksymalne wartości oceny punktowej. Placówka nie ma problemów z uzyskaniem należności od odbiorców oraz regularnie spłaca zobowiązania. Na koniec roku 2024 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wskaźniki zadłużenia wskazują, że Zakład w niewielkim stopniu finansuje swoje aktywa kapitałem obcym, a fundusze własne w pełni pokrywają wartość zobowiązań.

Ogółem placówka osiągnęła 62 punkty w skali 70-punktowej. Oznacza to 88,57 % możliwych do uzyskania punktów. Ocenę sporządzono w oparciu o dane finansowe SP ZOZ CLU za rok 2024 oraz wytyczne zgodne z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Sytuację placówki z tej perspektywy należy ocenić jako dobrą i stabilną.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

W podjętej analizie na kolejne lata obrotowe zakłada się stabilność wzrostu gospodarczego oraz poziomu inflacji. Projekcja inflacji i PKB opublikowana w marcu 2025 r. przez Narodowy Bank Polski zakłada powolny spadek PKB rok do roku z poziomu 3,7% w roku 2025 do poziomu 2,3% w roku 2027, a także spadek inflacji z poziomu 4,9% w roku 2025 do poziomu 2,5% w roku 2027.

W podjętej analizie zakłada się 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 Narkomani, finansowanych z dotacji podmiotowej Gminy Miasta Rzeszów. Zakłada się realizację dotychczasowych zakresów realizowanych świadczeń na podobnym poziomie w kolejnych latach obrotowych.

Projekcja przyszłych danych finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem planu finansowego na rok 2025. Projekcję danych na lata 2026 i 2027 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.

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 2025 -2027:

Wyszczególnienie	2025 r.	2026 r.	2027 r.
	tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.
Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 443	5 047	5 733
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	97	97	97
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 3	- 3	- 2
PRZYCHODY FINANSOWE	10	8	7
ZYSK (STRATA) NETTO	4	5	5
AKTYWA	3 563	3 566	3 625
Średni stan aktywów	3 568	3 564	3 595
AKTYWA OBROTOWE	1 083	1 151	1 281
Zapasy	3	3	3
Należności krótkoterminowe	460	520	626
Należności z tytułu dostaw i usług	460	520	626
Średni stan należności z tytułu dostaw i usług	428	490	573
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	6	6
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	993	998	1 003
Zobowiązania krótkoterminowe	521	589	667
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	48	53	59
Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	42	51	56

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

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej							
		2025		2026		2027	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09	3	0,10	3	0,08	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,07	0	-0,05	0	-0,04	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11	3	0,15	3	0,13	3
	1. Razem:	6		1. Razem:	6	1. Razem:	6
2. Wskaźnik płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,07	12	1,94	12	1,91	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,06	13	1,94	13	1,91	13
	2. Razem:	25		2. Razem:	25	2. Razem:	25
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,15	3	35,42	3	36,46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3,45	7	3,65	7	3,55	7
	3. Razem:	10		3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,62	10	16,52	10	18,39	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8	0,59	8	0,66	8
	4. Razem:	18		4. Razem:	18	4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			59		59		59

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 netto 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:

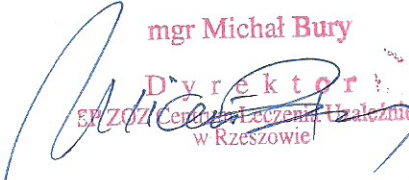
1. Niepewność związana z funkcjonowaniem w placówce działu farmacji szpitalnej i ewentualną koniecznością zatrudnienia Kierownika działu farmacji w wymiarze pełnego etatu. Do dnia sporządzenia sprawozdania brak jest rozstrzygnięć zarówno w sprawie prowadzonej przez Naczelny Sąd Administracyjny, jak i odpowiedzi na zażalenie wniesione do Głównego Inspektora Farmaceutycznego w sprawie wyrażenia zgody Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego na likwidację działu.

2. Okresowy brak nowych specjalistów psychoterapii uzależnień na rynku pracy w związku ze zmianą ścieżki edukacyjnej w przedmiocie uzyskania kwalifikacji.
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.
4. Niezadowolenie pracowników z poziomu płac, jaki oferuje placówka oraz konkurencyjne stawki wynagrodzeń dostępne na rynku usług medycznych.
5. Zmiany w obowiązujących przepisach oraz rosnące wymagania w zakresie obowiązkowej sprawozdawczości determinują wzrost kosztów administracji.
6. Brak gwarancji ze strony NFZ na sfinansowanie świadczeń wykonanych ponad limit zawarty w umowie z Funduszem oraz prognozy powiększającej się luki w finansowaniu ochrony zdrowia mogą wskazywać na możliwe trudności w finansowaniu świadczeń w nadchodzących latach.
7. Niepewność związana z sytuacją geopolityczną i jej wpływem na gospodarkę, w szczególności niepewność związana z kształtowaniem się cen energii elektrycznej i gazu w kolejnych latach.
8. Placówka rozpoczęła starania o remont i modernizację budynku z możliwością rozbudowy. W dłuższym okresie może się to wiązać z perspektywą rozszerzenia działalności.

VII. PODSUMOWANIE

SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień w Rzeszowie pozostaje w dobrej kondycji finansowej. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych za rok 2024 wskazuje na racjonalne zarządzanie zasobami, placówka osiągnęła dodatni wynik finansowy, dysponuje płynnością i wypłacalnością na poziomie zapewniającym bezpieczne funkcjonowanie. Należy, z drugiej jednak strony, zwrócić uwagę na fakt, że Zakład prowadził oszczędną politykę kosztową, a potrzeby inwestycyjne zaspokajane były w ograniczonym zakresie, m. in. z powodu niepewności związanej z finansowaniem przez NFZ świadczeń tzw. ponadlimitowych.

Placówka w latach 2025-2027 planuje w dalszym ciągu realizować swoje zadania statutowe, zarówno we współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia jak i Gminą Miastem Rzeszów. Utrzymanie dotychczasowego poziomu działalności lub jej ewentualne rozszerzenie w przyszłości wiąże się z koniecznością podjęcia szeregu wyzwań w obrębie funkcjonowania placówki, dotyczących zarówno jej zasobów rzeczowych i osobowych, jak i otoczenia administracyjno-prawnego i ekonomicznego.


mgr Michał Bury
Dyrektor
SP ZOZ Centrum Leczenia Uzależnień
w Rzeszowie