

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 2025 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień-
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno – finansową Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej za rok 2024 Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie, który stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr
Rady Miejskiej w Wołominie
z dnia 2025 r.

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Wołominie - 81
05-200 WOŁOMIN, ul. Powstańców 12
tel. 22 776-44-88, tel./fax 22 787-85-43
REGON 140727400, NIP 125-14-61-087
000000021408

Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie.

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn.:
Dz. U. z 2023 r. poz. 991)

Podstawowe informacje dotyczące OPTU-SPZOZ w Wołominie:

Adres: 05-200 Wołomin, ul. Powstańców 12

Numer NIP: 1251461087

Numer REGON: 140727400

Numer KRS: 0000287383

OPTU-SPZOZ w Wołominie został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego jako Samodzielny
Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy, XIV Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31.08.2007 r.

Numer RPWDL: 0000000214080

Sytuacja ekonomiczna za rok 2024

1. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej OPTU-SPZOZ

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy
wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfikacji sektora ochrony zdrowia. Raport
sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku
w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz
prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki
zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 832 z późn. zm.).

2. Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe
oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym
w w/w Rozporządzeniu.

Głównymi przychodami OPTU-SPZOZ w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych
w zakresie świadczeń zapobiegawczo – leczniczych dla osób uzależnionych od alkoholu,
uzależnień behawioralnych i środków psychoaktywnych oraz członków ich rodzin.

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2025 – 2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. OPTU-SPZOZ w Wołominie pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne 3 lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej z dodatnim wynikiem finansowym.

Tabela 1. Przychody ze sprzedaży usług w okresie 2023 r. – 2024 r.

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2024
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 764 138,25	1 731 388,08
Inne – odsetki bankowe	31 206,27	28 163,44
Razem przychody:	1 795 344,52	1 759 551,52

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Tabela 2. Zmiany i dynamika przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2023 r. – 2024 r.

Wyszczególnienie	2023 / 2024	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	- 32 750,17	- 1,86 %
Inne – odsetki bankowe	- 3 042,83	- 9,75 %
Razem przychody:	- 35 793,00	- 1,99 %

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Na podstawie danych przedstawionych w tabeli nr 1 oraz nr 2 widoczny jest spadek w roku 2024 przychodów z tytułu sprzedanych usług o 1,99% względem roku 2023. Spadek ten dotyczy przychodów netto ze sprzedaży usług w ramach kontaktu z Narodowym Funduszem Zdrowia (1,86%), ale także widoczny jest spadek (9,75%) odsetek bankowych od lokaty terminowej.

Zmniejszenie te wynikało z uzyskania niższych przychodów z tytułu wykonania świadczeń ponad limit w ramach umowy z NFZ w roku 2024.

Tabela 3. Struktura przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2023 r. – 2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1 764 138,25	98,23%	1 731 388,08	98,40%
Inne – odsetki bankowe	31 206,27	1,77%	28 163,44	1,60%
Razem przychody:	1 795 344,52	100%	1 759 551,52	100%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż przychody ze sprzedaży usług w roku 2024 stanowią główne źródło, to jest 98,40%. Jest to zjawisko względnie stałe, gdyż w roku 2023 sytuacja utrzymywała się również na wysokim poziomie.

Dokonując analizy tabeli nr 3 należy zauważyć, że sytuacja, w której prawie 100% przychodów ogółem stanowią przychody ze sprzedaży usług w ramach kontaktu z NFZ jest czynnikiem ryzyka w działalności OPTU-SPZOZ. Ryzyko wzrasta zwłaszcza w sytuacji, gdy OPTU-SPZOZ wykonuje świadczenia ponad limit, a Narodowy Fundusz Zdrowia opłaca je w rozliczeniach półrocznych. Dodatkowo nie można przewidzieć w jakim stopniu będą wypłacane świadczenia wykonane ponad umowę oraz w jakim terminie zostaną wypłacone.

Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej i ich struktura w okresie 2023 r. -2024 r.

Wyszczególnienie	2023		2024	
Amortyzacja	14 944,24	0,58%	37 956,87	1,43%
Zużycie materiałów i energii	96 105,54	3,73%	77 259,38	2,91%
Usługi obce	663 612,81	25,73%	529 597,69	19,93%
Podatki i opłaty	1 316,80	0,05%	1 514,17	0,06%
Wynagrodzenia	1 506 262,15	58,41%	1 695 319,24	63,79%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	288 188,60	11,17%	310 739,09	11,68%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 848,23	0,19%	5 193,32	0,20%
Pozostałe koszty operacyjne	3 690,01	0,14%	4,00	0,00%
Koszty finansowe	0,00	0,00	4,98	0,00%
Razem koszty operacyjne:	2 578 968,38	100,00%	2 657 588,74	100,00%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Głównymi kosztami działalności operacyjnej OPTU – SPZOZ w roku 2024 są koszty wynagrodzeń – 63,79%, usług obcych (w tym kontrakty medyczne) – 19,93%, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń – 11,68%, które łącznie w 2024 r. stanowią 95,40% wszystkich kosztów operacyjnych. W roku 2023 rozkład kosztów przedstawiał się podobnie.

Tabela 5. Zmiany i dynamika kosztów działalności operacyjnej w okresie 2023r. – 2024r.

Wyszczególnienie	2023/2024	
Amortyzacja	23 012,63	153,99%
Zużycie materiałów i energii	-18 846,16	- 19,61%
Usługi obce	- 134 015,12	-20,19%
Podatki i opłaty	197,37	14,99%
Wynagrodzenia	189 057,09	12,55%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 550,49	7,82%
Pozostałe koszty rodzajowe	345,09	7,12%
Razem koszty operacyjne:	82 301,39	3,20%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

W 2024r. nastąpił wzrost kosztów względem roku 2023 o 3,20%. Największy wzrost dotyczy kosztów amortyzacji, w związku z zakupem w roku 2023 środków trwałych. Nastąpił spadek kosztów usług obcych o 20,19% względem roku ubiegłego, w tym ujęto także kontrakty medyczne. O 19,61% spadły koszty zużycia materiałów i energii. W wyniku zawartych porozumień z pracownikami wykonującymi zawody medyczne (zgodnie z Ustawą z dnia 26 maja 2022r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw) wzrosły koszty z tytułu wynagrodzeń o 12,55%, w wyniku czego wzrosły także koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 7,82%.

W kontekście powyższych danych należy wskazać na fakt, iż w 2024 r. nastąpił niewielki spadek przychodów ze sprzedaży usług (z powodu niższych nadwykonań w roku 2024), nieznacznie wzrosły koszty działalności operacyjnej (z powodu ustawowego wzrostu wynagrodzeń). Wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami zostały ujęte w roku 2024.

Tabela 6. Pozostałe przychody operacyjne w okresie 2023 r. – 2024 r.

Wyszczególnienie	2023	2024
Pozostałe przychody operacyjne:	1 025 976,14	915 843,06
Wykorzystana dotacja celowa	874 544,30	915 723,05
Inne przychody operacyjne	151 431,84	120,01

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

W roku 2024 zwiększyła się kwota wykorzystanej dotacji w związku z otrzymaniem środków na prowadzenie placówek wsparcia dziennego, ale także OPTU-SPZOZ w Wołominie otrzymał środki na realizację programów profilaktycznych w szkołach, organizację zajęć pozaszkolnych dla dzieci i młodzieży, realizację programu „W Rodzinie Siła”. W ramach programu zorganizowane zostały Treningi Umiejętności Społecznych, Warsztaty Umiejętności Wychowawczych, konsultacje. Dodatkowo otrzymano środki na pomoc psychologiczną dla osób z syndromem DDA, podnoszenie kwalifikacji zawodowych osób pracujących w placówkach wsparcia dziennego oraz objęcie ich superwizją.

Tabela 7. Przychody finansowe i koszty finansowe w okresie 2023 r. – 2024 r.

Wyszczególnienie	2023	2024
Przychody finansowe:	31 758,07	28 501,84
odsetki	31 206,27	28 163,44
inne	551,80	338,40
Koszty finansowe:	0,00	4,98
odsetki	0,00	0,00
inne	0,00	4,98

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Przychody finansowe w roku 2024 zmniejszyły się względem roku 2023. Spadek dotyczy odsetek od lokaty terminowej o 3.042,83 zł. Inne przychody finansowe to dochód z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku dochodowego za terminowe regulowanie podatku do Urzędu Skarbowego oraz opłaty za kserokopie dokumentacji medycznej.

Tabela 8. Zysk (strata) netto w okresie 2023 r.- 2024 r.

Wyszczególnienie	2023	2024
Zysk (strata) netto	272 136,26	8 877,84

W roku 2024 nastąpił znaczny spadek wyniku finansowego o 96,7 %, niemniej sytuacja finansowa Ośrodka jest stabilna. Płynność finansowa w roku 2024 została zachowana.

3. Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów OPTU – SPZOZ w roku 2024 tak jak w roku poprzednim były aktywa obrotowe, które stanowiły 95% wartości aktywów ogółem. Aktywa trwałe w roku 2024, wykazywane w wartości netto, stanowią 5% aktywów ogółem. Na środki trwałe w OPTU-SPZOZ w Wołominie składają się urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwałe.

Tabela 9. Aktywa i ich struktura w okresie 2023 r.- 2024r.

Lp.	Aktywa	2023		2024	
		kwota	%	kwota	%
A.	Aktywa trwałe	115 309,38	7%	77 352,51	5%
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	0,00	0%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	115 309,38	7%	77 352,51	5%
B.	Aktywa obrotowe	1 593 948,51	93%	1 484 758,05	95%
I	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II	Należności krótkoterminowe	117 886,90	7%	141 707,40	9%
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 446 829,43	84%	1 323 084,87	85%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 232,18	2%	19 965,78	1%
	Razem	1 709 257,89	100%	1 562 110,56	100%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Tabela 10. Pasywa i ich struktura w okresie 2023 r. – 2024 r.

Lp.	Pasywa	2023		2024	
		kwota	%	kwota	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 673 128,79	97,89%	1 543 691,06	98,82%
I	Fundusz zapasowy	199 562,33	11,68%	199 562,33	12,78%
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 201 430,20	70,29%	1 335 250,89	85,47%
VII	Zysk (strata) netto	272 136,26	15,92%	8 877,84	0,57%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 129,10	2,11%	18 419,50	1,18%
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 129,10	2,11%	18 419,50	1,18%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	Pasywa razem	1 709 257,89	100%	1 562 110,56	100%

Źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU – SPZOZ w Wołominie

Główną pozycją pasywów w OPTU – SPZOZ jest kapitał własny. Jego udział w 2024 r. wyniósł 98,82%, natomiast w 2023 r. udział kapitału własnego wyniósł 97,89%. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2024 r. stanowiły 1,18% pasywów ogółem (zobowiązania krótkoterminowe). Według stanu na dzień 31.12.2024 r. OPTU – SPZOZ w Wołominie nie posiada żadnych zobowiązań długoterminowych.

W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja dotycząca funduszy specjalnych, tj. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 1 775,46 zł oraz zobowiązanie dotyczące niewykorzystanej dotacji celowej w kwocie 7 187,20 zł, która została zwrócona dnia 14.01.2025 r. W roku 2024 OPTU – SPZOZ w Wołominie na bieżąco, w terminie spłacał wszystkie krótkoterminowe zobowiązania publiczno-prawne. Do zapłaty pozostały zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 9 456,84 zł. Zobowiązania te zostały uregulowane zgodnie z terminem płatności w styczniu 2025 roku.

4. Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2024 roku.

Tabela 11. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej OPTU – SPZOZ

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,33	3
		2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,74	0
		3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,54	3
			1. Razem:	6
2.	Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	79,52	10
		2) Wskaźnik szybkiej płynności	79,52	10
			2. Razem:	20
3.	Wskaźnik efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
		2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
			3. Razem:	10
4.	Wskaźnik zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,18%	10
		2) Wskaźnik wypłacalności	0,01	10
			4. Razem:	20
Łączna wartość punktów:				56

Dokonując analizy wskaźnikowej zaprezentowanej w tabeli nr 11, OPTU-SPZOZ uzyskał w roku 2024 - 56 punktów na 70 punktów (wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.) możliwych do uzyskania, co stanowi 80%. Świadczy to o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. Potwierdzeniem jest fakt, że w roku 2023 OPTU-SPZOZ osiągnęło porównywalną ilość punktów, a mianowicie 59.

Ad. 1 Wskaźniki zyskowności przyjmują łącznie wartość - 6 punktów, ponieważ OPTU – SPZOZ wygenerował zysk na koniec 2024 roku. Dodatkowo wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Ad. 2 Wartość wskaźników płynności finansowej w wysokości 20 punktów w 2024 roku; wskaźnik na poziomie 20 punktów oznacza, że nie występuje ryzyko utraty przez OPTU – SPZOZ zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie realizacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Ad. 3. 1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, iż OPTU – SPZOZ oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi w ramach kontraktu z NFZ średnio w skali roku 27 dni i nie występują trudności ze ściąganiem należności, co w konsekwencji rzutuje na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Ad. 3. 2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określił, iż do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych, OPTU – SPZOZ potrzebuje 2 dni. Wartość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Ad. 4. 1. Wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o skali zadłużenia OPTU – SPZOZ, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami OPTU- SPZOZ w 2024 roku, w tym funduszu specjalnego (ZFŚS), mieścił się w pożądanym zakresie poniżej 40% przedziału wartości i wyniósł 1,18%.

Ad. 4. 2. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,01 wskazuje na zdolność do terminowego regulowania przez OPTU – SPZOZ zobowiązań. Wskaźnik ten przedstawił niską wartość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego.

5. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025 - 2027.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację ekonomiczną w kraju, reformę w służbie zdrowia dotyczącą sposobu ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, a także trwającą wojnę w Ukrainie, trudno prognozować plany finansowe na lata 2025-2027. Przedstawione poniżej prognozy zostały przygotowane w oparciu o zdarzenia jakie miały miejsce w roku 2024 oraz informacje posiadane na dzień sporządzania raportu. Planowane przychody i koszty oszacowano zachowując ostrożność wyceny.

Tabela nr 12. Prognoza planu na 2025 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 r. w zł
I.	Przychody ogółem	2 080 556,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1 686 778,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	1 686 778,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 686 778,00
2.	Zmiana stanu produktów	-9 266,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	374 480,00
3.1.	dotacja celowa	374 480,00
3.2.	inne przychody operacyjne	100,00
4.	Przychody finansowe	28 564,00
4.1.	Odsetki	28 564,00
4.2.	Inne	400,00
II.	Koszty ogółem	2 079 512,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 079 512,00
1.1	amortyzacja	37 957,00
1.2	materiały i energia	39 436,00
1.3	usługi obce	368 647,00
1.4	podatki i opłaty	1 600,00
1.5	wynagrodzenia	1 391 025,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	238 431,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	2 016,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	200,00
2.1.	Inne	200,00
3.	Koszty finansowe	0,00
III.	Wynik brutto	1 044,00
IV.	Wynik netto	1 044,00

Założenia do planu finansowego na rok 2025 (tabela nr 12).

Na rok 2025 założono spadek przychodów ogółem o kwotę 585 912,58 zł, tj. w wysokości 22% w odniesieniu do roku poprzedniego, w związku ze zmniejszeniem przychodów z tytułu zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia. Na podstawie otrzymanych warunków finansowania oraz planu rzeczowo finansowego stanowiącego załącznik nr 1 do umowy nr 07R-1-01181-04-01-2019-2025 na rok 2025 przewidziano spadek przychodów ze sprzedaży usług w ramach kontraktu z NFZ o 2,57%. Należy podkreślić, że Ośrodek otrzymuje zaniżone wartości kontraktu w stosunku do możliwości jednostki, a także w stosunku do rosnącej liczby osób, do których OPTU-SPZOZ kieruje swoje usługi. Płatności za wykonanie świadczeń ponad limit są obciążone dużą niepewnością. Dodatkowo przewiduje się spadek pozostałych przychodów operacyjnych o 59% względem roku 2024. Otrzymana dotacja celowa na prowadzenie m.in. 2 placówek wsparcia dziennego została zaplanowana do 30.06.2025 r. zgodnie z podpisaną umową. Przychody finansowe zaplanowano przy założeniu ostrożności oceny sytuacji, dlatego też w roku 2025 ulokowano środki na lokacie terminowej na I półrocze. Przychody finansowe zostały zaplanowane na podobnym poziomie jak w roku 2024. Ujemna zmiana stanu produktów dotyczy rozliczeń międzyokresowych kosztów. W roku 2023 zakupiono sprzęt w ramach środków pozyskanych na podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa. Sprzęt ten posiada licencje na 3-5 lat. Wydatek związany są z zawarciem transakcji (zakup sprzętu) został poniesiony w roku 2023, a koszty w postaci amortyzacji będą ponoszone w kolejnych latach. W związku z tym w roku 2025 zaplanowano zmianę stanu produktów na kwotę – 9.266,00 zł.

W roku 2025 założono spadek kosztów ogółem do roku 2025, spadek ten wyniesie 22%. Zaplanowano spadek kosztów w związku ze zmniejszeniem się przychodów z tytułu sprzedaży usług oraz otrzymaniem dotacji celowej tylko do 30.06.2025 r. Koszty są ponoszone w celu osiągnięcia określonych przychodów. Koszty amortyzacji zaplanowano na tym samym poziomie co w roku 2024 tj. w kwocie 37 957 zł. Koszty związane z podatkami i opłatami również pozostają bez zmian. Założono spadek kosztów zużycia materiałów i energii o 49%. Ośrodek kontynuuje działania zmierzające do oszczędzania energii. Koszty usług obcych w 2025 r. zmniejszą się o 30% względem roku 2024. Wynagrodzenia spadną o 18%, a ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia o 23%. Koszty, które Ośrodek ponosi na utrzymanie 2 placówek wsparcia dziennego zostały zaplanowane tylko do 30.06.2025 r.

W 2025 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 1 044,00 zł.

Tabela 13. Prognoza planu na 2026 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2026 r. w zł
I.	Przychody ogółem	2 703 690,00
1.	Przychody ze sprzedaży	1 855 456,00
1.1.	Sprzedaż usług, w tym:	1 855 456,00
1.1.1.	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 855 456,00
2.	Zmiana stanu produktów	-9 266,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	825 000,00
3.1.	dotacja celowa	824 000,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
4.	Przychody finansowe	32 500,00
4.1.	Odsetki	31 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
II.	Koszty ogółem	2 619 160,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 618 860,00
1.1.	amortyzacja	37 957,00
1.2.	materiały i energia	58 262,00
1.3.	usługi obce	460 702,00
1.4.	podatki i opłaty	1 600,00
1.5.	wynagrodzenia	1 685 596,00
1.6.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	372 543,00
1.7.	pozostałe koszty rodzajowe	2 200,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	300,00
2.1.	Inne	300,00
3.	Koszty finansowe	0,00
III.	Wynik brutto	84 530,00
IV.	Wynik netto	84 530,00

Założenia do planu finansowego na rok 2026 (tabela nr 13).

W roku 2026 przyjęto założenie, że kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia pozostanie na podobnym poziomie co w roku 2025. Dodatkowo przyjęto, że NFZ wypłaci nadwykonania, które OPTU-SPZOZ planuje zrealizować w wysokości 10% ogólnej kwoty umowy. Dotacja celowa otrzymywana na funkcjonowanie placówek wsparcia dziennego została zwiększona o 10%, względem roku 2025 (wzrost kosztów usług obcych, wynagrodzeń i pochodnych). Środki zaplanowano na cały rok 2026 funkcjonowania placówek wsparcia dziennego wraz z organizacją zimowych i letnich wypoczynków. Natomiast przychody finansowe (odsetki od lokat terminowych) zaplanowano na poziomie wyższym o 8,5% w stosunku do roku 2025.

Dokonując analizy zaplanowanych kosztów w roku 2026 to koszty amortyzacji pozostają na tym samym poziomie co w roku 2025. Odnośnie kosztów materiałów, Ośrodek będzie kontynuował plan

oszczędności materiałów, planuje się wzrost kosztów w tej pozycji o 5% w stosunku do roku 2025. Zwiększenie te podyktowane jest wzrostem cen prądu. Koszty usług obcych zaplanowano podobnie jak w latach ubiegłych, ponieważ nie przewiduje się wzrostu kontraktów na usługi medyczne. Następnie zaplanowano wzrost kosztów wynagrodzeń o 6%, co skutkuje wzrostem kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Wzrost ten dotyczy ewentualnych zmian w sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

W 2026 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 84 530,00 zł. Zysk ten zostanie osiągnięty przy założeniu uzyskania nadwykonań z tytułu kontraktu z NFZ.

Tabela 14. Prognoza planu na 2027 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2027 r. w zł
I.	Przychody ogółem	2 856 066,00
1.	Przychody ze sprzedaży	2 000 000,00
1.1	Sprzedaż usług, w tym:	2 000 000,00
1.1.1	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	2 000 000,00
2.	Zmiana stanu produktów	- 1 434,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	825 000,00
3.1.	dotacja celowa	824 000,00
3.2.	inne przychody operacyjne	1 000,00
4.	Przychody finansowe	32 500,00
4.1.	Odsetki	31 000,00
4.2.	Inne	1 500,00
II.	Koszty ogółem	2 792 939,00
1.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 791 939,00
1.1	amortyzacja	7 832,00
1.2	materiały i energia	107 000,00
1.3	usługi obce	529 807,00
1.4	podatki i opłaty	1 300,00
1.5	wynagrodzenia	1 830 000,00
1.6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	311 000,00
1.7	pozostałe koszty rodzajowe	5 000,00
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 000,00
2.1.	Inne	1 000,00
3.	Koszty finansowe	0,00
III.	Wynik brutto	63 127,00
IV.	Wynik netto	63 127,00

Założenia do planu finansowego na rok 2027 (tabela nr 14).

W roku 2027 przyjęto wariant optymistyczny, który zakłada wzrost kontaktu z Narodowym Funduszem Zdrowia o 8% względem roku 2026. Zakłada się wzrost wyceny świadczeń oraz renegotjowanie dotychczasowej umowy. Pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe zaplanowano bez zmian kierując się ostrożną wyceną.

Analogicznie do lat ubiegłych zaplanowano wzrost kosztów dotyczących wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Wzrost wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w porównaniu do roku 2026 wyniesie 4%. Planowane jest zwiększenie kosztów usług obcych o 15% względem roku 2026. Wzrost wynagrodzeń i usług obcych podyktowany jest planowaniem zwiększenia zatrudnienia na stanowiskach medycznych. Liczba osób do których OPTU-SPZOZ w Wołominie kieruje swoje usługi zwiększa się, co za tym idzie widoczna jest potrzeba zatrudnienia specjalistów z dziedziny leczenia uzależnień. Będzie to możliwe jeśli NFZ zwiększy kontrakt z OPTU-SPZOZ w Wołominie. Dodatkowo zaplanowano wzrost, o 83 % względem roku 2026, zużycia materiałów i energii. Pozostałe koszty pozostają bez zmian.

W 2027 roku zaplanowano zysk netto w kwocie 63 127,00 zł.

6. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową OPTU – SPZOZ.

Obecny stan zatrudnienia w OPTU – SPZOZ w Wołominie zapewnia prawidłowe funkcjonowanie jednostki. Stan zatrudnienia jest na bieżąco monitorowany. W związku z rosnącym zapotrzebowaniem na usługi świadczone przez OPTU-SPZOZ planowany jest wzrost kontraktu na usługi medyczne. Jednocześnie obserwowany jest niedobór pracowników medycznych na rynku pracy, w szczególności lekarzy ze specjalizacją z psychiatrii.

Należy również zaznaczyć, iż OPTU – SPZOZ posiada zdolność finansową do terminowego regulowania wszystkich zobowiązań publiczno-prawnych, cywilno-prawnych oraz wobec dostawców. Ponadto przedstawione wskaźniki pozwalają na pozytywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej OPTU-SPZOZ za rok 2024.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Byńczuk


DYREKTOR
mgr Tomasz Makowski

Uzasadnienie

do uchwały w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 z późn. zm.) podmiot tworzący na podstawie raportu dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie za 2024 rok przekazany został podmiotowi tworzącemu w ustawowym terminie.

Uchwała nie generuje skutków społecznych, gospodarczych, prawnych ani finansowych.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.