



**Centrum Odwykowe Samodzielny  
Publiczny Zakład Opieki  
Zdrowotnej  
04-092 Warszawa  
ul. Zgierska 18a**

**RAPORT  
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ  
31 GRUDNIA 2022**

**ORAZ**

**PROGNOZA  
SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
NA LATA 2023 - 2025**

**Warszawa, maj 2023 r.**

## **I. Część ogólna**

### **Centrum Odwykowe Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej**

#### **Siedziba:**

ul. Zgierska 18A  
04-092 Warszawa

#### **Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:**

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie  
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Data: 04 czerwca 2002 r.  
Numer rejestru: KRS 0000113684

#### **Rejestracja w urzędzie skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym:**

NIP: 1132249197  
REGON: 010210994

#### **Podstawy prawne**

##### **Forma organizacyjno-prawna**

Centrum Odwykowe Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, zwane dalej Centrum, prowadzi swoją działalność w oparciu o ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 nr 112 poz. 654 z późn. zm.) oraz statut Centrum Odwykowego SP ZOZ tekst jednolity ustalony Uchwałą Nr XLVII/1149/2017 Rady m. st. Warszawy z dnia 6 kwietnia 2017

##### **Kierownik jednostki**

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Dyrektor – Danuta Leśniewska.  
Zatrudniona na stanowisku kierownika Centrum od dnia 15 maja 2001 r.

### **Przedmiot działalności**

Głównym przedmiotem działalności Centrum jest udzielanie specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzależnień, współuzależnienia i terapii DDA.

### **Informacje o raporcie**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2022 oraz prognoza na lata 2023 – 2025 zostały sporządzone na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 poz. 654 z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia 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 (Dz.U. 2017 poz. 832).

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum Odwykowego SP ZOZ za rok obrotowy 2022**

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej Centrum Odwykowego SP ZOZ za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. Rozporządzeniu.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

**Centrum Odwykowego SP ZOZ za rok 2021**

			2022		
GRUPA		WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	MAKSYMALNA WARTOŚĆ PUNKTOWA
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	10,52%	5	5
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,97%	5	5
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	12,69%	5	5
			<b>I. RAZEM:</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	12,93	10	12
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	12,93	10	13
			<b>II. RAZEM:</b>	<b>20</b>	<b>25</b>
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,28	3	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2,12	7	7
			<b>III. RAZEM:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,67%	10	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,08	10	10
			<b>IV. RAZEM:</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:</b>				<b>65</b>	<b>70</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej Centrum Odwykowe SP ZOZ uzyskało 65 punktów, co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania.

Uzyskanie 100 % punktów w kategorii wskaźników zyskowności, przy punktacji 80 % wskaźników efektywności i uzyskanych 100 % punktów wskaźnika zadłużenia świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum Odwykowego SP ZOZ oraz sprawności bieżącego zarządzania Centrum Odwykowym SP ZOZ.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Zakładu.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022, sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 r. zamyka się zyskiem netto na poziomie 947 939,60 zł., bilans po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową 7 797 503,55 zł.

W związku z przewidywanymi, wstecznymi rozliczeniami i weryfikacjami świadczeń zdrowotnych prowadzonymi przez NFZ, za czas pandemii COVID-19, utworzono rezerwę bilansową na kwotę ogółem 500 000,00zł. Środki te będą przeznaczone na pokrycie ewentualnych zmniejszeń w przychodach w 2023 r. i latach następnych wynikających z wstecznych weryfikacji.

Uwarunkowania działalności w 2022 r. determinowała agresja zbrojna Rosji przeciw Ukrainie.

Sankcje nałożone na Rosję spowodowały dalszy wzrost cen energii i surowców oraz wzrost inflacji do poziomu 16.6%.

Wybuch wojny za naszą wschodnią granicą spowodował gwałtowny napływ uchodźców.

Pracownicy i Pacjenci Centrum aktywnie zaangażowali się w akcję pomocy. Zorganizowaliśmy zbiórkę pieniędzy na zakup leków i środków opatrunkowych oraz darów rzeczowych: artykułów higienicznych, żywności o długim terminie przydatności, odżywek dla dzieci itp. W Dziennych Oddziałach przygotowaliśmy pakiety: kanapka + napój + słodycz, które przekazywaliśmy

uchodźcom na Dworzec Wschodni. Ze zbiórki zakupiliśmy leki i art. medyczne na kwotę 14 998,64zł., które zostały przekazane Szpitalowi Południowemu i Straży Miejskiej świadczącym pomoc medyczną uchodźcom na Dworcu Zachodnim. Pakiety kanapkowe również były przygotowywane z artykułów spożywczych przekazywanych w darze .

Natomiast pandemia COVID-19 miała już znikomy wpływ na działalność Zakładu. Stopniowo odchodziliśmy od udzielania teleporad. Przywróciliśmy realizację programu terapeutycznego w postaci świadczeń bezpośrednich. W okresie pandemii przepisy Ministra Zdrowia pozbawiły Pacjentów Dziennych Oddziałów prawa do pomocy terapeutycznej w formie teleporad. W Oddziałach Centrum Odwykowego zapewniliśmy im jednak kontynuację programu terapii oraz wsparcie w kryzysie emocjonalnym zgodnie ze stanowiskiem Rzecznika Praw Pacjenta i Rzecznika Praw Obywatelskich. Świadczenia te jednak nie zostały sfinansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 - 2025**

#### **Opis przyjętych założeń**

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w Ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023 – 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata obrotowe 2023 – 2025 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu i utrzymanie wyników finansowych na nieznacznie pogorszonym poziomie.

Prognozy oparto na dotychczasowych zasadach finansowania świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień ze środków publicznych z uwzględnieniem wysokiego prognozowanego poziomu inflacji.

## Wskaźniki makroekonomiczne

W IV kw. 2022 r. dynamika aktywności gospodarczej na świecie w ujęciu rocznym nadal się obniżała. Przyczyniły się do tego skutki agresji zbrojnej Rosji na Ukrainę, w tym wysokie ceny surowców i wysoka niepewność, zacieśnienie polityki pieniężnej w największych gospodarkach światowych.

Agresja Rosji na Ukrainę i konsekwencje dla gospodarki Polski:

CZYNNIK	WPŁYW NA INFLACJĘ	WPŁYW NA PKB
Wzrost cen surowców	w górę	w dół
Zakłócenie łańcuchów dostaw	w górę	w dół
Sankcje	w górę	w dół
Spowolnienie w otoczeniu gospodarczym Polski	w dół	w dół
Wzrost niepewności geopolitycznej i makroekonomicznej	w dół	w dół
Napływ uchodźców	mieszany	w górę
Słaby kurs	w górę	w górę
Wyższe wydatki na obronę narodową	w górę	w górę

Zgodnie z raportem Rady Polityki Pieniężnej z marca 2023 r. prognozy ekonomiczne dla Polski są szacowane z 50% prawdopodobieństwem. RPP uzasadnia to ekonomicznymi skutkami wojny na Ukrainie.

Projekcja RPP została przygotowana przy założeniu niezmiennych stóp procentowych NBP na poziomie 6,75% i 17,2% inflacji w styczniu 2023 r. Projekcja zakłada, że inflacja w 2023 r. będzie na poziomie 10,2 – 13,5 procenta, w 2024r. wyniesie 3,9 – 7,5 proc. a w 2025r. 2,0 – 5,0 proc.

GUS podał, że w 2022r. PKB wzrósł o 4,9% w stosunku do 2021 r. natomiast wzrost PKB w 2021r. do roku 2020 wyniósł 6,8 %. Roczne tempo wzrostu PKB w 2023r. prawdopodobnie znajdzie się w przedziale -0,1 do 1,8 procenta, w 2024r. – 1,1 do 3,1 proc. a w 2025r. 2 do 4,3 proc.

Tak skonstruowana projekcja, z 50% prawdopodobieństwem nie daje obywatelom i instytucjom fundamentu do racjonalnego prognozowania ekonomicznej przyszłości. Agresja zbrojna Rosji

przeciwko Ukrainie jedynie pogłębiła sytuację ekonomiczną Polski. Już w 2021 r. sytuacja na rynkach surowców, paliw i żywności była sygnałem dla Rządu i Prezesa NBP do rozpoczęcia działań zapobiegawczych.

Według analityków Polskiego Instytutu Ekonomicznego, po silnym wzroście gospodarczym I kw. 2022 r., wynikającym z akumulacji zapasów, nastąpi wyhamowanie konsumpcji i popytu zewnętrznego, a w efekcie – „ostre hamowanie wzrostu PKB” w kolejnych kwartałach. Analitycy szacują, że w bieżącym roku PKB może spaść nawet poniżej 1%.

W wieloletnich Planach Finansowych Państwa przewidywano wprowadzenie zmian systemowych zorientowanych na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia, Ustawa z dnia 24 listopada 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych ustala minimalne nakłady na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018 - 2024 w stosunku do produktu krajowego brutto, przy założeniu wzrostu produktu krajowego brutto.

W ustawie budżetowej na 2023r. zaplanowano dochody budżetu państwa na kwotę 604,5 mld zł, wydatki na poziomie 672,5 mld zł, deficyt około 68 mld zł. zapewniono zwiększenie środków na ochronę zdrowia na ponad 6% PKB. Z tym, że PKB może być niższe niż w 2022 r. i 2021r.

Plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia na 2023r. przewiduje przychody netto na poziomie 142 641 905 000,00 zł, natomiast ostateczny plan finansowy NFZ na 2022r. pokazywał przychody netto w wysokości 129 433 767 000,00 zł w związku z tym, założony wzrost rok do roku to 9% budżetu. W 2022r. wydatki na opiekę psychiatryczną i leczenie uzależnień wyniosły 4 557 529 000,00 zł, natomiast wydatki planowane w 2023r. wynoszą 5 018 030 000,00 zł, tj. wzrost o 9% rok do roku. Biorąc pod uwagę wymagany ustawowo, od 1.07.2023r. wzrost wynagrodzeń pracowników ochrony zdrowia (w tym administracji i obsługi) w 2023 r wzrost ten wyniesie 11% w stosunku do roku 2022. Z tych szacunków wynika, że nie planuje się pokryć w całości wzrostu wynagrodzeń oraz skutków bardzo wysokiej inflacji.



## Założenia prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych dla Centrum Odwykowego SP ZOZ przychodów jest plan finansowy na 2023 r. i na lata następne, które podlegają w trakcie roku obrotowego korekcie mającej na celu uwzględnienie zmienności wielkości ekonomicznych. W prognozie założono realizację świadczeń zdrowotnych w obecnym zakresie i na obecnym poziomie finansowania.

Ustawa z dnia 23 marca 2017 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (ze zmianami), nie wprowadza zmian w organizacji świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzależnień.

Niniejsze opracowanie uwzględnia po stronie przychodów szacowaną wartość zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. oraz szacowaną wartość dotacji z budżetu m. st. Warszawy na realizację ponadpodstawowych programów terapii na lata 2023 – 2025.

Planowane koszty działalności Centrum Odwykowego SP ZOZ w latach 2023 – 2025 oparte są na wykonaniu planu finansowego za 2022 rok z uwzględnieniem wzrostu inflacji.

Ze względu na nieprzewidywalne założenia ekonomiczne co do przyszłych lat, prognozę sporządzono z zastosowaniem dużej ostrożności.

## Analiza SWOT

<b>MOCNE STRONY</b>	<b>SŁABE STRONY</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Utrwalona od wielu lat mocna pozycja na rynku świadczeniodawców leczenia odwykowego</li><li>• Pozycja lidera na rynku świadczeniodawców w leczeniu uzależnienia od patologicznego hazardu</li><li>• Zasoby wyspecjalizowanej kadry medycznej związanej trwale z Zakładem</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Zaniżony od lat poziom umów z głównym płatnikiem – NFZ w stosunku do rzeczywistych potrzeb i zgłaszających się Pacjentów</li><li>• Generowanie nadwykonań w stosunku do umowy z NFZ i brak pewności co do poziomu ich sfinansowania</li><li>• Zaniżone stawki za świadczenia zdrowotne oferowane przez NFZ w</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Potencjał rozwoju w zasobach kadrowych</li> <li>• Szeroki zakres usług i kompleksowość udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia uzależnień</li> <li>• Certyfikat jakości 9001:2015</li> <li>• Determinacja pracowników i kierownictwa do stałego podnoszenia jakości świadczeń zdrowotnych</li> <li>• Stałe potwierdzone statystyką zapotrzebowanie na oferowane świadczenia zdrowotne</li> <li>• Dobra lokalizacja</li> <li>• Przyjęcia bieżące pacjentów bez tworzenia listy oczekujących</li> <li>• Dobra sytuacja ekonomiczna</li> <li>• Zasoby finansowe zapewniające bezpieczeństwo i płynność finansowania działalności medycznej</li> </ul>	<p>stosunku do realnych kosztów ich wytworzenia</p>
<p><b>SZANSE</b></p>	<p><b>ZAGROŻENIA</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Możliwość szybkiej reakcji dostosowania do zmieniających się warunków zewnętrznych</li> <li>• Zaangażowanie i innowacyjność kadry medycznej</li> <li>• Wysoki poziom przestrzegania wartości etycznych</li> <li>• Racjonalność wykorzystania zasobów</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ograniczanie kontraktów NFZ</li> <li>• Zmiany demograficzne społeczeństwa powodujące zmianę redystrybucji środków finansowych na opiekę zdrowotną</li> <li>• Stałe rosnące oczekiwania finansowe kadry medycznej</li> <li>• Mała liczba specjalistów psychiatrii i niechęć pracy w lecznictwie odwykowym</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rosnąca konkurencja sektora prywatnego w tym własnych pracowników otwierających prywatne praktyki</li> </ul>
--	---

Potencjał i mocne strony Centrum Odwykowego SP ZOZ pozwalają w miarę optymistycznie prognozować sytuację ekonomiczno – finansową na lata 2023 – 2025. Wysoki poziom jakości udzielanych świadczeń, ugruntowana pozycja na rynku świadczeniodawców lecznictwa odwykowego w Warszawie, przez lata wypracowana marka wśród specjalistów polecających nasz Zakład i kierujących Pacjentów do nas na leczenie jest podstawowym zasobem Zakładu. Przy założeniu, że są to istotne wartości brane pod uwagę przez płatników za świadczenia zdrowotne sytuacja ekonomiczno – finansowa Centrum Odwykowego SP ZOZ powinna być stabilna i niezagrażona w latach następnych.

**Tabela podsumowująca wyniki oceny prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej**

	NAZWA WSKAŹNIKA	2023r.		2024r.		2025r.	
		wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	<b>ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</b>	0,86%	<b>3</b>	1,07%	<b>3</b>	1,38%	<b>3</b>
	<b>ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</b>	0,33%	<b>3</b>	0,58%	<b>3</b>	0,92%	<b>3</b>
	<b>ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)</b>	1,05%	<b>3</b>	1,43%	<b>3</b>	1,93%	<b>3</b>
	<b>RAZEM:</b>	X	<b>9</b>	X	<b>9</b>	X	<b>9</b>
<b>NIKI PLYNNO</b>	<b>BIEŻĄCEJ PLYNNOŚCI</b>	13,54	<b>10</b>	13,73	<b>10</b>	13,61	<b>10</b>

	<b>SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI</b>	13,54	<b>10</b>	13,73	<b>10</b>	13,61	<b>10</b>
	<b>RAZEM:</b>	X	<b>20</b>	X	<b>20</b>	X	<b>20</b>
<b>WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	<b>ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)</b>	39,89	<b>3</b>	29,06	<b>3</b>	26,07	<b>3</b>
	<b>ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)</b>	1,57	<b>7</b>	0,60	<b>7</b>	0,56	<b>7</b>
	<b>RAZEM:</b>	X	<b>10</b>	X	<b>10</b>	X	<b>10</b>
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	<b>ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b>	7,32%	<b>10</b>	7,22%	<b>10</b>	7,29%	<b>10</b>
	<b>WYPŁACALNOŚĆ CI</b>	0,09	<b>10</b>	0,09	<b>10</b>	0,09	<b>10</b>
	<b>RAZEM:</b>	X	<b>20</b>	X	<b>20</b>	X	<b>20</b>
	<b>Łączna wartość punktów:</b>	X	<b>59</b>	X	<b>59</b>	X	<b>59</b>

## Interpretacja wskaźników

### 1. Wskaźniki zyskowności:

- **Wskaźnik zyskowności netto** - jest na wysokim zadowalającym poziomie, wskazują na wysoką efektywność działalności zakładu i zachowują właściwy stosunek przychodów do kosztów, świadczą o korzystnej sytuacji finansowej Zakładu
- **Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej** – jest na zadowalającym poziomie i świadczy o dobrej ekonomicznej efektywności, plan i prognoza na lata następne zostały sporządzone z dużą ostrożnością ze względu na projektowane zmiany prawne dotyczące funkcjonowania i finansowania ochrony zdrowia.
- **Wskaźnik zyskowności aktywów** – jest na poziomie pełnej zdolności do finansowania działalności Zakładu.

### 2. Wskaźniki płynności

- **Wskaźnik bieżącej płynności** – jest optymistyczny, w ciągu ostatnich 15 lat obrotowych działalność Centrum Odwykowego SP ZOZ zamykała się zyskiem, który był odprowadzany

na fundusz zapasowy, charakterystyka działalności podstawowej tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu psychiatrii i leczenia uzależnień nie angażuje środków finansowych na zakup aktywów trwałych - aparatury medycznej, wartość zakładu stanowią głównie aktywa obrotowe. Wysoki poziom płynności aktywów jest podyktowany brakiem stabilności w finansowaniu działalności zakładu, plan rzeczowo – finansowy stanowiący załącznik do umowy z NFZ zawierany jest na pół roku obrotowego, prognozowane zmiany przepisów z zakresu ochrony zdrowia i zmiany systemu finansowania świadczeń zdrowotnych stanowią główne zagrożenie dla sytuacji ekonomiczno – finansowej Zakładu.

- **Wskaźniki szybkiej płynności** – zakłada wysoki relatywnie poziom szybkiej płynności świadczy o tym, że Zakład terminowo realizuje bieżące zobowiązania i sytuacja ta nie jest zagrożona w latach przyszłych. Wysoka wartość wskaźników płynności związana jest z tym, że Zakład od lat odprowadza zysk z działalności na fundusz zapasowy, który stanowią głównie aktywa obrotowe. Środki finansowe są gromadzone na rachunkach bankowych w celu zapewnienia siedziby dla Przychodni Nr 3 w Al.Jerozolimskich 43, obecnie usytuowanej w budynku co do, którego toczy się postępowanie o zwrot nieruchomości właścicielom.

### 3. Wskaźniki efektywności

- **Wskaźnik rotacji należności** – wysoki wskaźnik rotacji należności bezpośrednio związany jest z trybem rozliczania i zapłaty za nadwykonania wypracowane ponad wartość umowy oraz przedmiotem działalności statutowej tj. leczeniem osób uzależnionych. Wszyscy pacjenci uzależnieni od substancji zmieniających świadomość oraz ich rodziny mają prawo do finansowania leczenia ze środków publicznych tj. z ubezpieczenia zdrowotnego lub z budżetu państwa. Czas oczekiwania na sfinansowanie leczenia pacjenta jest często wydłużony z powodu ustalania uprawnień pacjenta i tytułu do zapłaty za świadczenia zdrowotne.
- **Wskaźnik rotacji zobowiązań** – wskazuje, że wszystkie zobowiązania Zakładu regulowane są w terminach płatności i sytuacja ta nie jest zagrożona w latach następnych. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań związany jest z faktem, iż Zakład nie zawiera umów specyficznych dla sektora ochrony zdrowia ( dostawa aparatury, odczynników, dostawa usług medycznych, zatrudnienie kontraktowe itp.) głównym kosztem działalności są wynagrodzenia pracowników i bieżące koszty utrzymania obiektów.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

- **Wskaźnik zadłużenia aktywów** – niski poziom wskaźnika świadczy o niskim stopniu ryzyka działalności Zakładu, pełna możliwość pokrywania zobowiązań - Zakład pokrywa aktywa własnymi kapitałami. Prognoza na lata następne nie przewiduje pogorszenia się sytuacji, zwiększenia ryzyka prowadzenia działalności.

- **Wskaźnik wypłacalności** – poziom wskaźnika wypłacalności, który wskazuje, iż nie jest zagrożona zdolność do regulowania zobowiązań, nie zakłada się pogorszenia sytuacji finansowej w przyszłych latach.

## **Podsumowanie**

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023 – 2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2023 – 2025 uzyskano 59 punktów, co stanowi 84 % maksymalnej wartości punktowej możliwej do uzyskania. Z przedstawionych wskaźników wynika, iż sytuacja majątkowa i finansowa Centrum jest dobra, pomimo zastosowania bardzo dużej ostrożności w szacowaniu dochodów. W sytuacji zagrożenia poziomu finansowania i zmniejszenia przychodów, co mogłoby spowodować ujemny wynik finansowy działalności Zakładu, Centrum Odwykowe SP ZOZ posiada tak zwaną poduszkę finansową pozwalającą przetrwać okres kryzysu i recesji. Zgromadzony fundusz zapasowy Zakładu oraz rezerwa bilansowa dają gwarancję utrzymania ciągłości działalności w latach następnych.

## **Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Centrum Odwykowego SP ZOZ**

Od lat psychiatria i leczenie uzależnień były niedoszacowane przez płatnika. Liczba specjalizacji w zakresie psychiatrii była znacznie zaniżona w stosunku do potrzeb rynku zdrowia.

Czas pandemii COVID-19, społeczna izolacja z tym związana, wywołały ogromne potrzeby zdrowotne związane ze zdrowiem psychicznym.

Kolejnym wstrząs nastąpił 24 lutego 2022 roku w związku z agresją zbrojną Rosji przeciwko Ukrainie. Zagrożenie bezpieczeństwa oraz narastający kryzys ekonomiczny ponownie powodują obniżanie się potencjału zdrowia psychicznego społeczeństwa.

Wydarzenia ostatnich lat spowodowały, że społeczeństwo uświadomiło sobie rangę zdrowia psychicznego i wobec braków na rynku świadczeń publicznej ochrony zdrowia

poszukiwało pomocy w sektorze prywatnym. Wcześniej nie było tak dużej gotowości wśród Pacjentów do wydatkowania prywatnych środków na ratowanie zdrowia psychicznego, poszukiwali pomocy terapeutycznej finansowanych ze środków publicznych. Niejednokrotnie spotykamy się z próbami nadużycia w celu uzyskania świadczeń finansowanych przez NFZ

Wypełniając lukę, trakcie COVID-19 dynamicznie rozwinął się rynek prywatnych usług w zakresie psychoterapii. Uruchomienie prywatnej praktyki nie wiąże się z nakładami finansowymi, podlega wpisowi do ewidencji działalności gospodarczej nie ma charakteru działalności regulowanej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, nie podlega nadzorowi sanitarnemu ani fachowemu. Nieograniczona jest dostępność do usług – nie są prowadzone kolejki oczekujących Pacjentów itp. Jakość świadczonych usług jest niejednokrotnie wątpliwa, ale Pacjenci nie mają wiedzy odnośnie weryfikacji kompetencji ani umiejętności terapeuty.

Stawki za świadczenia w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia oferowane nam, są na tak niskim poziomie, że masowo pracownicy działalności podstawowej otwierają prywatne gabinety rezygnując całkowicie lub częściowo z zatrudnienia w Zakładzie. Pozyskiwani, nowi pracownicy wymagają nabycia umiejętności i doświadczenia, pracują pod nadzorem doświadczonych terapeutów, co powoduje ich ograniczoną efektywność pracy.

Najistotniejszym zagrożeniem obecnych czasów jest obawa o zaniżanie finansowania świadczeń ze środków publicznych poniżej rentowności. Niska wycena świadczeń powoduje odejście dobrze wykształconej, doświadczonej kadry medycznej z powodu niskich wynagrodzeń. Z tego powodu jakość świadczeń będzie również ulegała pogorszeniu. Będzie rosło niezadowolenie Pacjentów, którzy mają coraz większą świadomość swoich praw i naszych obowiązków.

Sytuację finansową Zakładu w znacznym stopniu determinują koszty zatrudnienia, na których wysokość wpływa nie tylko wewnętrzna organizacja pracy, ale też uwarunkowania zewnętrzne, w tym związane z niedoborem fachowego personelu medycznego. Efektem tych niedoborów stają się wysokie oczekiwania płacowe, których spełnienie wpływa na wzrost kosztów funkcjonowania Zakładu.