



**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 2023**

**ORAZ**

**PROGNOZA  
SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
NA LATA 2024 - 2026**

**Warszawa, maj 2024 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 psychiatrii i leczenia uzależnień, współzależnienia i terapii DDA.

### **Informacje o raporcie**

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023 oraz prognoza na lata 2024 – 2026 zostały sporządzone na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023 R. POZ. 991 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 2023**

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 12 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 2023 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 2023**

GRUPA		WSKAŹNIKI FINANSOWE	2023		MAKSYMALNA WARTOŚĆ PUNKTOWA
			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	11,18%	5	5
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	10,30%	5	5
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	15,17%	5	5
			<b>I. RAZEM:</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	10,24	10	12
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	10,24	10	13
			<b>II. RAZEM:</b>	<b>20</b>	<b>25</b>
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,02	3	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	1,78	7	7
			<b>III. RAZEM:</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9,58%	10	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,11	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 2023 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 2023, sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r. zamyka się zyskiem netto na poziomie 1 219 563,69 zł., bilans po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową 8 283 491,52 zł.

W związku z przewidywanymi, wstecznymi rozliczeniami i weryfikacjami świadczeń zdrowotnych prowadzonymi przez NFZ, utworzono rezerwę bilansową na kwotę ogółem 700 000,00zł.

Środki te będą przeznaczone na pokrycie ewentualnych zmniejszeń w przychodach w 2024 r.

i latach następnych wynikających z wstecznych weryfikacji świadczeń.

W trakcie trwania pandemii Centrum Odwykowe SP ZOZ nie pobierało zaliczek od NFZ ( tzw. 1/12) na poczet zawartych umów.

W 2023 r. elementem, który znacząco wpłynął na wartość przychodów jest wsteczna weryfikacja świadczeń, przeprowadzona przez Narodowy Fundusz Zdrowia i zakwestionowanie teleporad udzielonych w 2020r. w Dziennych Oddziałach. Wartość zwróconych środków finansowych wynosi 330 240,90zł.

Centrum Odwykowe SP ZOZ nie ponosiło w roku 2023 kosztów wynikających z reżimu sanitarnego związanego z COVID- 19.

W 2023r. pandemia COVID-19 miała już znikomy wpływ na działalność Zakładu. Stopniowo odeszliśmy od udzielania teleporad. Przywróciliśmy realizację programu terapeutycznego w postaci świadczeń bezpośrednich.

### **Uwarunkowania gospodarcze działalności w 2023 r.**

2023 r. był rokiem spowolnienia gospodarczego w Polsce, Unii Europejskiej oraz w całej gospodarce światowej państw rozwiniętych. Według prognoz Komisji Europejskiej produkt krajowy brutto w Unii Europejskiej w 2023 r. zwiększył się o 0,6% (wobec 3,4% w 2022r.), w tym w Polsce wzrósł o 0,4%, wobec wzrostu o 5,3% w 2022r.

Według danych Międzynarodowego Funduszu Walutowego ceny większości podstawowych surowców na rynkach światowych były znacznie niższe niż w 2022r., w tym najbardziej potaniały surowce energetyczne. Średnia cena gazu ziemnego spadła o 65,7% w stosunku do cen z 2022r. za tonę węgla trzeba było zapłacić o połowę mniej niż rok wcześniej, baryłka ropy naftowej spadła o 16,4% rok do roku.

Na dynamikę produktu krajowego brutto w Polsce w 2023 r. negatywnie oddziaływał popyt krajowy. Ujemny był wpływ spożycia, przy dodatnim wpływie popytu inwestycyjnego. Spożycie ogółem zmniejszyło się o 1,0% w tym spożycie w sektorze gospodarstw domowych spadło o 1,0% r/r. Według danych GUS średnioroczny poziom inflacji w 2023 r. wynosił 12%

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 - 2026**

#### **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 2024 – 2026 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 2024 – 2026 założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej Zakładu i utrzymanie wyników finansowych na zbliżonym poziomie w stosunku do lat poprzednich.

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

## Wskaźniki makroekonomiczne

W IV kw. 2023 r. dynamika aktywności gospodarczej na świecie w ujęciu rocznym uległa nieznacznemu przyspieszeniu. Przyczynił się do tego spadek inflacji dzięki gwałtownym spadkom światowych cen energii i żywności. Mediana rocznej inflacji cen konsumpcyjnych w regionie spadła z 15% na początku 2023 r. do 4,2% w lutym 2024 r.

Zostały opublikowane prognozy ekonomiczno – gospodarcze Banku Światowego oraz Narodowego Banku Polskiego na rok 2024. Według prognoz, 2024 r. przyniesie wzrost gospodarki, który będzie napędzany głównie konsumpcją prywatną zasilaną dzięki podwyżką płac, waloryzacją emerytur i rent oraz wzrostem świadczeń społecznych (800+) zaś w drugiej połowie roku jest nadzieja na ożywienie inwestycji dzięki uruchomieniu napływu środków z Unii Europejskiej w ramach KPO jak i w ramach nowej perspektywy unijnej.

Prognozy gospodarcze dla Polski na 2024r. (porównanie r/r)

CZYNNIK	2023	2024
Wzrost PKB	0,2	3,0
Konsumpcja prywatna (% r/r)	-1,0	4
Inwestycje (% r/r)	13,1	-1
Wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw (% r/r)	11,9	12,3
Zatrudnienie w sektorze przedsiębiorstw (% r/r)	0,3	0,3
Stopa bezrobocia BAEL (%)	2,7	2,8
Inflacja CPI (% r/r średnioroczna)	11,9	4,0
Stopa referencyjna NBP (% na koniec roku)	5,75	5,75
WIBOR 3M ( % na koniec roku)	5,88	5,90
Oprocentowanie 10-letnich obligacji rządowych (% na koniec roku)	5,28	5,90
Kurs EURO-PLN (na koniec roku)	4,35	4,25
Kurs USD-PLN (na koniec roku)	3,95	3,81

W dniu 30 kwietnia 2024 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024 – 2027. Dokument ten zawiera między innymi wstępną prognozę podstawowych wielkości Makroekonomicznych i stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy. Plan określa cele głównych funkcji państwa wraz z miernikami stopnia ich realizacji.

## Prognoza głównych zmiennych budżetowych w latach 2024 -2027

CZYNNIK	2024	2025	2026	2027
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	3,1	3,7	3,4	3,0
Inflacja (CPI) w %	5,2	4,1	3,3	2,5
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	5,0	5,3	5,4	5,6
Stopa bezrobocia (BAEL) w %	2,9	2,7	2,6	2,6
Wynik nominalny sektora instytucji rządowych i samorządowych (% PKB)	-5,1	-4,4	-3,8	-3,3
Dług sektora instytucji rządowych i samorządowych (%PKB)	53,4	57,3	60,5	61,3

Zgodnie z przyjętym budżetem państwa na 2024 r. na ochronę zdrowia zostaną przeznaczone 192 mld zł.

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.

Zgodnie z art. 131c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na finansowanie ochrony zdrowia przeznacza się corocznie środki finansowe w wysokości nie mniej niż % produktu krajowego brutto z przed 2 lat, w następujący sposób:

- 6,00% PKB w 2023 r.
- 6,20% PKB w 2024 r.
- 6,50% PKB w 2025 r.
- 6,80% PKB w 2026 r.

Taki system powoduje, że realne wydatki na ochronę zdrowia są zaniżane i w 2022 r. wynosiły one 4,9% PKB danego roku.

### **Założenia prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych dla Centrum Odwykowego SP ZOZ przychodów jest plan finansowy na 2024 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. 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 2024. Planowane koszty działalności Centrum Odwykowego SP ZOZ w latach 2024 – 2026 oparte są na wykonaniu planu finansowego za 2023 rok z uwzględnieniem wzrostu inflacji i prognozowanego wzrostu cen głównie energii poprzez likwidację tarcz osłonowych co za tym idzie wszystkich pozostałych kosztów utrzymania Zakładu.

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 lecznictwa 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> <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> </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 stosunku do realnych kosztów ich wytworzenia</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <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><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>• Stale rosnące oczekiwania finansowe kadry medycznej</li> <li>• Mała liczba specjalistów psychiatrii i niechęć pracy w lecznictwie odwykowym</li> <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 2024 – 2026. 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 niezagrożona w latach następnych.

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

	NAZWA WSKAŹNIKA	2024r.		2025r.		2026r.	
		wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena	wskaźnik	ocena
<b>WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)	10,95%	5	9,49%	5	8,05%	5
	ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	10,10%	5	8,63%	5	7,19%	5
	ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	14,02%	5	12,43%	5	10,84%	5
	<b>RAZEM:</b>	X	15	X	15	X	15
<b>WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI</b>	BIEŻĄCEJ PLYNNOŚCI	10,12	10	9,94	10	9,77	10
	SZYBKIEJ PLYNNOŚCI	10,12	10	9,94	10	9,77	10
	<b>RAZEM:</b>	X	20	X	20	X	20
<b>WSPÓLNE WSKAŹNIKI</b>	ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)	49,79	2	49,43	2	48,92	2
	ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ	1,79	7	1,90	7	1,88	7

	(W DNIACH)						
	<b>RAZEM:</b>	X	<b>9</b>	X	<b>9</b>	X	<b>9</b>
<b>WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	<b>ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</b>	9,70%	<b>10</b>	9,88%	<b>10</b>	10,06%	<b>10</b>
	<b>WYPŁACALNOŚĆ CI</b>	0,11	<b>10</b>	0,11	<b>10</b>	0,11	<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>64</b>	X	<b>64</b>	X	<b>64</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 2024 – 2026 uzyskano 64 punkty, co stanowi 91 % 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 dotycząca istotnych czynników mających wpływ na sytuację ekonomiczną – 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.

Kolejny 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 wykwalifikowanej, doświadczonej kadry medycznej z powodu niskich wynagrodzeń w stosunku do działalności w prywatnym gabinecie. Z tego powodu jakość świadczeń będzie również ulegała pogorszeniu. Będzie rosło niezadowolenie Pacjentów, którzy mają coraz większą świadomość swoich praw i naszych obowiązków.

Sytuację finansowa 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. Z drugiej strony lekarze specjaliści psychiatrii niechętnie wybierają jako miejsce pracy placówki leczenia uzależnień, jako mniej prestiżowe.