

**RAPORT**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**Ośrodka Rehabilitacji Uzależnionych Doren**  
**im. Berty Trusiewicz**  
**SP ZOZ**  
**w Różewcu**  
**lata 2021-2024**

## **DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE O PLACÓWCE**

### 1. Dane identyfikujące jednostkę

#### 1.1 Nazwa jednostki i jej siedziba:

**Ośrodek Rehabilitacji Uzależnionych Doren im. Berty Trusiewicz SP ZOZ  
Różewiec, 11-600 Węgorzewo - dalej zwany "Ośrodkiem "**

#### 1.2 Kierownik jednostki

**Dyrektorem Ośrodka jest Pan Marek Chodubski**

#### 1.3 Podstawa prawna działania:

##### 1.3.1 Ośrodek funkcjonuje w oparciu o ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z późn. zm.)

Ośrodek działa od 1991 roku na podstawie Statutu jako Zakład Opieki Zdrowotnej.

##### 1.3.2 Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000017486 w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

##### 1.3.3 Wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000015065 prowadzonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

##### 1.3.4 Rejestracja podatkowa:

NIP                    **845-14-22-138**

##### 1.3.5 Rejestracja statystyczna:

REGON                **790245787**

##### 1.3.6 Nadzór nad prowadzoną działalnością Ośrodka:

Organem sprawującym nadzór nad działalnością Ośrodka jest **Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie.**

#### 1.4 Przedmiot działalności:

Działalność lecznicza obejmująca stacjonarne, całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie:

- 1) leczenia uzależnień od środków psychoaktywnych
- 2) leczenia uzależnień od środków psychoaktywnych ze współistniejącą chorobą psychiczną.

Ośrodek prowadzi wydzieloną działalność obejmującą prowadzenie gospodarstwa rolnego oraz może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie najmu, dzierżawy, udostępniania w innej formie posiadanego majątku.

## **DZIAŁ II**

## **ANALIZA EKONOMICZNA**

1. Uwarunkowania funkcjonowania wpływające na sytuację finansowo-ekonomiczną

Ośrodka.

1.1 Rodzaj działalności:

Ośrodek udziela świadczeń zdrowotnych gwarantowanych finansowanych ze środków publicznych w następujących zakresach:

- 1) świadczenia rehabilitacji dla uzależnionych od środków psychoaktywnych,
- 2) świadczenia rehabilitacji dla uzależnionych od środków psychoaktywnych ze współistniejącymi innymi zaburzeniami psychiatrycznymi.

Ośrodek w zakresie udzielanych świadczeń ma podpisaną umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Ponadto Ośrodek prowadzi gospodarstwo rolne, z którego większość produktów przeznaczane jest na własne potrzeby.

1.2 Baza lokalowa:

Ośrodek w swojej działalności wykorzystuje mienie przekazane w trwałą Zarząd w skład którego wchodzi:

- a) cztery budynki mieszkalne,
- b) dwa budynki gospodarcze,
- c) budynek hydroforni.

Nakłady poniesione w ostatnich latach na modernizację i remont budynków mieszkalnych pozwalają określić ich stan jako dobry nie wymagający w najbliższych latach nakładów inwestycyjnych.

Budynki gospodarcze i budynek gospodarczy w najbliższych latach również nie będą wymagały nakładów inwestycyjnych.

1.3 Kadra placówki

Ośrodek zatrudnia 18 osób z podziałem na następujące grupy zawodowe:

- a) Administracja placówki: 4 osoby (dyrektor, główny księgowy, 2 osoby pracownik administracyjny),

b) dział medyczny : 11 osób (lekarz psychiatra, psycholog, specjaliści terapii uzależnień, instruktor terapii uzależnień),

c) pozostały personel: 3 osoby personel pomocniczy.

W związku z urlopem macierzyńskim dwóch specjalistów terapii uzależnień zostały zatrudnione osoby o wymaganych kwalifikacjach na stanowisku specjalisty terapii uzależnień.

W dziale medycznym wśród zatrudnionej kadry 10 osób posiada wykształcenie wyższe oraz specjalistyczne szkolenia niezbędne do pracy wynikające ze specyfiki placówki.

#### 1.4 Analiza otoczenia - uwarunkowania wpływające na sytuację finansowo-ekonomiczną.

W ramach Ośrodka funkcjonują dwa oddziały:

- 4750 oddział rehabilitacji dla uzależnionych od środków psychoaktywnych - 30 łóżek

- 4756 oddział rehabilitacji dla uzależnionych od środków psychoaktywnych ze

współistniejącymi innymi zaburzeniami psychiatrycznymi - 15 łóżek

Narodowy Fundusz Zdrowia w ramach zawartych umów ustalił poziom zakupu świadczeń medycznych dla oddziałów:

Oddział	Liczba łóżek rzeczywistych	Liczba łóżek kontraktowanych 2021	Liczba łóżek kontraktowanych 2022
4750	30	25	25
4756	15	10	10
RAZEM	45	35	35

W 2021 roku nie nastąpiła zmiana struktury kontraktowanych świadczeń.

Ośrodek spełnia zarówno wymogi lokalowe jak i kadrowe na liczbę łóżek rzeczywistych, w związku z zapotrzebowaniem na świadczone usługi medyczne wykonuje nadwykonania, które są finansowane w ramach zawartych ugód z NFZ.

#### 1.5 Opis przyjętych założeń do prognozowania na lata 2022-2024.

##### 1.5.1 Rachunek zysków i strat

#### **PRZYCHODY:**

Przychody ze sprzedaży produktów przyjęto na podstawie zawartej umowy z NFZ oraz planu finansowego na rok 2022

Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby - wartość produktów wytworzonych w gospodarstwie rolnym i przekazanych na potrzeby stołówki Ośrodka - warzywa.

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów - wartość posiłków odsprzedanych pracownikom placówki.

Pozostałe przychody operacyjne - wartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych, które zostały sfinansowane dotacjami.

### **KOSZTY:**

Amortyzacja - według planu amortyzacji na lata 2022-2024

Zużycie materiałów i energii - na podstawie planu finansowego na rok 2022

Usługi obce - na podstawie planu finansowego na rok 2022

Podatki i opłaty - na podstawie planu finansowego na rok 2022

Wynagrodzenia - według obecnych angaży z pracownikami

Świadczenia na rzecz pracowników - składki ZUS, odpis na ZFŚŚ i inne świadczenia.

Pozostałe koszty rodzajowe - koszty ubezpieczeń - na podstawie planu finansowego na rok 2022

## DZIAŁ III INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

### ANALIZA STRUKTURY I ANALIZY DYNAMIKI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

#### 1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Lp	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczania wskaźnika	2021	2022	2023	2024
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	$\text{Wynik netto} \times 100 \%$ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	3,34	0,09	0,13	0,14
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}} \times 100\%$	-1,61	-4,13	-3,51	-3,32
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto}}{\text{Średni stan aktywów}} \times 100 \%$	3,38	0,09	0,14	0,14

Wskaźniki zyskowności określają ekonomiczną efektywność działalności tj. zdolność podmiotu do generowania zysków.

Wysokość wskaźników zaprezentowanych w tabeli wykazuje niewielkie wartości dodatnie oraz w latach 2021-2024 wskaźnik zyskowności operacyjnej wykazuje niewielkie wartości ujemne natomiast wskaźnik rentowności aktywów wykazuje wartości dodatnie co oznacza że

osiągnięte przychody placówki przewyższają koszty. Wielkość powyższych wskaźników wskazuje na stabilną sytuację finansową placówki .

#### 2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczania wskaźnika	2021	2022	2023	2024
1	Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</u> Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3,67	4,80	4,72	4,95

2	Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe-należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- <u>krótkoterminowe rozliczenia - międzyokresowe czynne-zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	3,31	4,50	4,44	4,67
---	-----------------------------	---	------	------	------	------

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności znajduje się na poziomie pozwalającym jednostce na terminowe regulowanie swoich zobowiązań. Zmiany wskaźnika na przestrzeni lat ( wzrost) wynikają ze zwiększenia środków pieniężnych na rachunkach bankowych, natomiast poziom zapasów i należności będzie utrzymywał się na zbliżonym poziomie.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do regulowania zobowiązań z bieżących należności i środków pieniężnych, poziom wskaźnika na przestrzeni lat wzrasta do poziomu 4,67 w 2024 roku

### 3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczania wskaźnika	2021	2022	2023	2024
1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x <u>liczba dni w okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów +przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	70	59	44	44
2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x <u>liczba dni w okresie (365)</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów+ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2	2	2	2

Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) określa długość cyklu oczekiwania placówki na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wysokość wskaźnika na przestrzeni lat ulega zmniejszeniu do 44 dni w 2024 roku, jednakże okres oczekiwania na należności wykazuje wartość pozwalającą na terminowe regulowanie zobowiązań. Wielkość wskaźników jest wysoka ze względu na rozliczanie nad wykonanych w miesiącu grudniu każdego roku.



Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych. Niska wartość wskaźnika świadczy o zdolności do regulowania bieżących zobowiązań, niski poziom wskaźnika (2 dni) informuje iż jednostka dysponuje środkami pieniężnymi pozwalającymi na terminowe regulowanie zobowiązań.

#### 4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczania wskaźnika	2021	2022	2023	2024
1	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x100% Aktywa razem	0,08	0,06	0,06	0,07
2	Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania Kapitał własny	1,57	1,44	1,40	1,34

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania kapitałami obcymi, w Ośrodku wartość wskaźników jest bardzo niska, spowodowane to jest brakiem zobowiązań długoterminowych i rezerw, natomiast zobowiązania krótkoterminowe są regulowane na bieżąco z posiadanych środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, w Ośrodku wartość wskaźnika na przestrzeni prezentowanych utrzymuje się na niskim poziomie.

## 5. PODSUMOWANIE WYNIKÓW OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

2021 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
GRUPA	WSKAŹNIKI	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. Wskaźniki zyskowności	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO	3,34	4
	2) WSKAŹNIK WYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	-1,61	0
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	3,38	4
		<b>1. RAZEM</b>	<b>8</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	3,67	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	3,31	10
		<b>2. RAZEM</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	70	1
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7
		<b>3. RAZEM</b>	<b>8</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,08	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,57	6
		<b>4. RAZEM</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>52</b>

## PROGNOZA NA LATA 2022-2024

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ							
GRUPA	WSKAŹNIKI	2022		2023		2024	
		WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
1. Wskaźniki zyskowności	1) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO	0,09	3	0,13	3	0,14	3
	2) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)	-4,13	0	-3,51	0	-3,32	0
	3) WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)	0,09	3	0,14	3	0,14	3
		<b>1. RAZEM</b>	<b>6</b>		<b>6</b>		<b>6</b>
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	4,80	10	4,72	10	4,95	10
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	4,50	10	4,44	10	4,67	10
		<b>2. RAZEM</b>	<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	59	3	44	3	44	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	2	7	2	7	2	7
		<b>3. RAZEM</b>	<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,06	10	0,06	10	0,07	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,44	6	1,40	6	1,34	6
		<b>4. RAZEM</b>	<b>16</b>		<b>16</b>		<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>52</b>		<b>52</b>		<b>52</b>

Łączne podsumowanie prezentowanych wskaźników zarówno w roku 2021 jak i w latach 2022-2024 wskazuje stabilną sytuację finansową Ośrodka. W prognozowanych latach zysk utrzymuje się na zbliżonym poziomie, zwiększa się fundusz zasobowy o wielkość zysku netto, natomiast aktywa trwałe ulegają zmniejszeniu o odpisy amortyzacyjne.

**Sporządził:**

**Zatwierdził:**

**2022-06-27**

