



# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

## **za rok 2023**

### **Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku**

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

(Dz.U. z 2023 r., poz. 991 ze zm.)

#### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. Pełna nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku**
2. Siedziba: **ul. Zakopiańska 37, 80-142 Gdańsk**
3. Numer identyfikacyjny REGON: **191854700**
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000007008**
5. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
5 sierpnia 1999 r. pod nr **000000011603**

#### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2023**

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku dokonano w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U. z 2017 r., poz. 832 ze zm.) oraz analizę porównawczą rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i analizę stanu należności, zobowiązań i środków pieniężnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku realizuje świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych (Pomorski Oddział Wojewódzki NFZ w Gdańsku) w następujących lokalizacjach:

1. Oddział Dzienny Terapii Uzależnienia od Alkoholu w Gdańsku ul. Zakopiańska 37,
2. Poradnia Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Gdańsku, ul. Zakopiańska 37,
3. Poradnia Leczenia Uzależnień (Program Leczenia Substytucyjnego) w Gdańsku, ul. Srebrniki 9,
4. Oddział Leczenia Uzależnień w Smażynie (obecnie w lokalizacji Dąbrówka),
5. Ośrodek Rehabilitacyjny dla Uzależnionych od Substancji Psychoaktywnych w Smażynie (obecnie w lokalizacji Dąbrówka).



## A. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

W roku 2023 Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku zrealizował:

**PRZYCHODY OGÓŁEM** – na łączną kwotę **9.716.093,52 zł ↑**

**KOSZTY OGÓŁEM** – na łączną kwotę **9.472.087,35 zł ↑**

**WYNIK FINANSOWY** – zysk w kwocie **244.006,17 zł ↑**

Pozycja RZiS	Wartość	Trend	Opis
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>8.818.644,10 zł</b>	↑	Realizacja umów zawartych z POW NFZ na 2023 rok (plus aneksy zwiększające w ciągu roku) oraz świadczenia zdrowotne ponad limit zawarty w umowie przyjęte do rozliczenia przez POW NFZ.
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ, z tego:</b>	<b>9.345.722,11 zł</b>	↑	
<b>I. Amortyzacja</b>	559.029,90 zł	↑	Realizacja projektu pn. „Pomorskie e-Zdrowie” oraz zakupy inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych WOTU w Gdańsku (zakup samochodu typu BUS i remont dachu po pożarze w Ośrodku w Smażynie).
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b>	782.292,86 zł	↓	Niższe koszty zużycia materiałów i energii związane były m.in. z zamknięciem kuchni prowadzonej w Ośrodku w Smażynie.
<b>III. Usługi obce</b>	3.687.532,34 zł	↑	Wyższe koszty z tytułu usług obcych związane były z przeniesieniem działalności z Ośrodka w Smażynie do lokalizacji w Dąbrówce (wynajem pomieszczeń, catering dla pacjentów).
<b>IV. Podatki i opłaty</b>	40.462,95 zł	↑	Wyższe koszty z tytułu podatków i opłat związane były z użyczeniem przez UMWP nieruchomości w Wejherowie.
<b>V. Wynagrodzenia</b>	3.529.957,78 zł	↑	Wyższe koszty z tytułu wynagrodzeń (w tym głównie umów cywilnoprawnych) związane były z większą liczbą udzielonych świadczeń zdrowotnych w ramach umowy z POW NFZ oraz ustawowymi podwyżkami wynagrodzeń.
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	711.612,16 zł	↑	Wyższe koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń związane były z wyższymi kosztami z tytułu wynagrodzeń (w tym głównie umów cywilnoprawnych).
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b>	34.834,12 zł	↑	Wyższe koszty z tytułu pozostałych kosztów rodzajowych dotyczyły głównie kosztów ubezpieczenia nieruchomości i aktywów trwałych, a związane były z użyczeniem przez UMWP nieruchomości w Wejherowie oraz zrealizowanymi zakupami inwestycyjnymi aktywów trwałych w ramach projektu „Pomorskie e-Zdrowie”.





Pozycja RZiS	Wartość	Trend	Opis
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>- 527.078,01 zł</b>	↑	Pogłębienie straty ze sprzedaży spowodowane zostało głównie przez wyższe koszty amortyzacji związane z realizacją projektu „Pomorskie e-Zdrowie”.
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>833.002,15 zł</b>	↑	Wyższy poziom pozostałych przychodów operacyjnych miał związek z otrzymanymi dotacjami na realizację zadań publicznych zleconych przez Gminę Miasta Gdańska oraz z wyższym poziomem odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych, których zakup był finansowany z dotacjami.
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>126.365,24 zł</b>	↑	W roku 2023 poniesiono wyższe koszty z tytułu: 1. wydatkowania części środków pochodzących z dotacji z POW NFZ (tzw. cyberbezpieczeństwo) na szkolenia dla kadry WOTU w Gdańsku na kwotę 32.718,00 zł, 2. odszkodowania dla byłego pracownika WOTU w Gdańsku w części wypłaconego (4.420,00 zł), rezerwa na kwotę 9.770,00 zł + koszty odwołania (100,00 zł), 3. spisania w koszty roszczenia spornego z POW NFZ z tytułu świadczeń zrealizowanych w 2021 r. na podstawie analizy prawnej i techniczno-informatycznej (kwota 79.357,24 zł).
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>179 558,90 zł</b>	↑	Wyższy poziom zysku z działalności operacyjnej związany był z wyższymi pozostałymi przychodami operacyjnymi.
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>64.447,27 zł</b>	↑	Kumulowanie środków pieniężnych na realizację zaplanowanych w roku 2024 inwestycji pozwoliło na uzyskanie dodatkowych środków w formie odsetek od lokat środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>0,00 zł</b>	-	Pozycja nie wystąpiła
<b>L. WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>244.006,17 zł</b>	↑	Na poziom wyniku finansowego netto za rok 2023 w głównej mierze miały wpływ znacznie większe przychody z tytułu realizacji umowy z POW NFZ (wzrost wartości przychodów ze sprzedaży o ok. 1.988.900,00 zł w porównaniu z rokiem 2022)



## **B. STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ oraz ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

### **1. STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ**

**Stan należności** na dzień **31.12.2023 r.** wyniósł **1.121.074,51 zł** i był większy od stanu należności na dzień 31.12.2022 r. Miało na to wpływ większe zobowiązanie POW NFZ z tytułu realizacji umowy oraz wartość udzielonych świadczeń zdrowotnych ponad limit określony w umowie z NFZ, a następnie rozliczonych przez POW NFZ.

**Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania** na dzień **31.12.2023 r.** wyniósł **4.027.728,96 zł** i był wyższy od stanu zobowiązań i rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2022 r., przy czym znaczący wpływ na wyższy stan zobowiązań ogółem miały pozycje:

- a. **Zobowiązania krótkoterminowe** z tytułu dostaw i usług – znacząco wyższa realizacja umowy z POW NFZ (wyższe zobowiązania niewymagalne z tytułu kontraktów medycznych) oraz inna struktura kosztów w związku z prowadzeniem działalności leczniczej w Dąbrówce (lokal wynajmowany + m.in. usługi cateringowe, zamiast własnej kuchni) po pożarze Ośrodka w Smażynie,
- b. **Zobowiązania krótkoterminowe** z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązań publicznoprawnych – znacząco wyższa realizacja umowy z POW NFZ (wyższe zobowiązania niewymagalne z tytułu umów zleceń wraz z pochodnymi),
- c. **Rozliczenia międzyokresowe** – głównie rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z wartością środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - wpływ środków z UE w ramach projektu pn. „Pomorskie e-Zdrowie” oraz dotacji z POW NFZ na działania z zakresu cyberbezpieczeństwa.

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku **na dzień 31 grudnia 2023 r. nie posiadał należności i zobowiązań wymagalnych.**

### **2. STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

**Stan środków pieniężnych** na dzień **31.12.2023 r.** wyniósł **2.292.923,74 zł** i był mniejszy od stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. Miała na to wpływ konieczność uregulowania ze środków własnych WOTU w Gdańsku zrealizowanych w ramach projektu pn. „Pomorskie e-Zdrowie” zakupów na łączną kwotę 286.000,00 zł oraz realizacja inwestycji i zakupów inwestycyjnych sfinansowanych bezpośrednio ze środków własnych WOTU w Gdańsku (naprawa dachu po pożarze w Ośrodku w Smażynie oraz zakup samochodu typu BUS).





## C. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

W oparciu o sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej przygotowano analizę wskaźnikową wraz z oceną punktową za rok 2023 r.

Tabela nr 1

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2023	Ocena punktowa dla roku 2023
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Max. 15 punktów</b>
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,52 %	4
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,87 %	3
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,28 %	4
<b>Uzyskane punkty</b>		<b>11</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Max. 25 punktów</b>
1. Wskaźnik bieżącej płynności	6,82	10
2. Wskaźnik szybkiej płynności	6,74	10
<b>Uzyskane punkty</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Max. 10 punktów</b>
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7
<b>Uzyskane punkty</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Max. 20 punktów</b>
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,00 %	10
2. Wskaźnik wypłacalności	0,19	10
<b>Uzyskane punkty</b>		<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>		<b>61</b>

Analogicznie do wskaźników uzyskanych w roku 2022 sytuacja Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku nie uległa pogorszeniu i Ośrodek utrzymał poziom 61 punktów, co świadczy o jego stabilności ekonomiczno-finansowej. Dodatkowo wskaźniki płynności uległy znaczącej poprawie, co spowodowane zostało znacznym wzrostem aktywów obrotowych wynikającym z rozliczenia przez POW





NFZ świadczeń zdrowotnych udzielonych ponad limit określony w umowie, a także kumulowaniem środków pieniężnych na planowane do realizacji w 2024 roku zadanie inwestycyjne pn. „Adaptacja budynku Dworek Wejhera, znajdującego się w Wejherowie na potrzeby Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku” z przewidzianym udziałem środków własnych WOTU w Gdańsku.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
NA LATA 2024-2026

W oparciu o sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz prognozowane przychody i koszty niezbędne do poniesienia w związku z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w 3 lokalizacjach przygotowano prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026.

W prognozie uwzględniono skutki planowanych działań inwestycyjnych finansowanych ze środków UMWP oraz planowane przekazanie budynków w Wejherowie. Będzie to miało wpływ na wartość aktywów trwałych oraz kapitał własny, a także na poziom kosztów amortyzacji i pozostałych przychodów operacyjnych. Dodatkowo założono wzrost przychodów z tytułu realizacji świadczeń zdrowotnych w latach 2025-2026, analogicznie do wzrostu przychodów w roku 2023 w porównaniu do roku 2022. W roku 2024 nie zaplanowano znaczącego wzrostu przychodów ze względu na obowiązywanie umowy z POW NFZ do dnia 30 czerwca 2024 r. i braku pewności co do poziomu finansowania.

Zestawienie prognozy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2024-2026 prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2024	Ocena punktowa dla roku 2024	Wartość wskaźnika w roku 2025	Ocena punktowa dla roku 2025	Wartość wskaźnika w roku 2026	Ocena punktowa dla roku 2026
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Max. 15 punktów</b>		<b>Max. 15 punktów</b>		<b>Max. 15 punktów</b>
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,22 %	3	1,00 %	3	0,90 %	3
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,08 %	0	0,82 %	3	0,73 %	3
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,21 %	3	0,73 %	3	0,53 %	3
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>6</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Max. 25 punktów</b>		<b>Max. 25 punktów</b>		<b>Max. 25 punktów</b>
1. Wskaźnik bieżącej płynności	3,67	10	2,70	12	2,29	12
2. Wskaźnik szybkiej płynności	3,58	10	2,62	10	2,23	13
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>20</b>		<b>22</b>		<b>25</b>





Tabela nr 2 cd.

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2024	Ocena punktowa dla roku 2024	Wartość wskaźnika w roku 2025	Ocena punktowa dla roku 2025	Wartość wskaźnika w roku 2026	Ocena punktowa dla roku 2026
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Max. 10 punktów</b>		<b>Max. 10 punktów</b>		<b>Max. 10 punktów</b>
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2	44	3	44	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	14	7	19	7
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Max. 20 punktów</b>		<b>Max. 20 punktów</b>		<b>Max. 20 punktów</b>
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7 %	10	5 %	10	5 %	10
2. Wskaźnik wypłacalności	0,08	10	0,07	10	0,08	10
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Prognozowana łączna suma punktów</b>		<b>55</b>		<b>61</b>		<b>64</b>

Na osłabienie poziomu zakładanych w roku 2024 wskaźników ma wpływ przede wszystkim ograniczona pewność poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków NFZ w II połowie roku 2024. Obecna umowa z POW NFZ została przedłużona do dnia 30.06.2024 r. Nie ma jednak zagrożenia co do kontynuowania udzielania świadczeń w poszczególnych zakresach. Dodatkowo nie zaplanowano na lata 2024-2026 pełnego finansowania przez NFZ świadczeń zdrowotnych udzielonych ponad limit określony w umowie, co miało znaczący wpływ na poziom wskaźników osiągniętych w roku 2023 (głównie na wskaźnik zyskowności netto i wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnik rotacji należności).

Gdańsk, dnia 29 maja 2024 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Agnieszka Rogala

DYREKTOR  
Justyna Rozbicka-Stanisławska