



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

za rok 2025

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 2025

Oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku dokonano w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe, dostosowane do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie. Kluczowe wskaźniki finansowe umożliwiają kompleksową oraz przejrzystą ocenę kondycji ekonomicznej SPZOZ. Analiza wskaźnikowa stanowi efektywne narzędzie do diagnozy mocnych i słabych stron jednostki, dostarczając jednocześnie niezbędnych informacji do identyfikacji szans i zagrożeń rynkowych.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2017 r., poz. 832 ze zm.) określającym wskaźniki ekonomiczno-finansowe, na podstawie których dokonuje się analizy i prognozy oraz sposób obliczania wskaźników.



Dane porównawcze za rok ubiegły przyjęto na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego. Dane dotyczące roku bieżącego oraz lat przyszłych mają charakter prognostyczny, opracowany w oparciu o plan finansowy oraz aktualne informacje dostępne na dzień sporządzenia raportu.

W 2025 r. Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku realizował 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 Wejherowie, ul. Marynarki Wojennej 53,
5. Ośrodek Rehabilitacyjny dla Uzależnionych od Substancji Psychoaktywnych w Wejherowie, ul. Marynarki Wojennej 53.



A. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

PRZYCHODY OGÓŁEM	– wykonanie przychodów	na łączną kwotę 12.006.943,37 zł ↓
KOSZTY OGÓŁEM	– zrealizowanie kosztów	na łączną kwotę 12.063.409,42 zł ↓
WYNIK FINANSOWY	– strata	na kwotę -56.466,05 zł ↓

Pozycja planu	PLAN	WYKONANIE	Trend + %	Opis
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI:	11.099.541,41 zł	11.038.568,07 zł	↓ 0,55 %	Oszacowana wartość przychodów jest zbliżona do wartości zrealizowanej.
I. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	10.135.541,41 zł	10.137.477,18 zł	↑ 0,02 %	W planie przyjęto przychody wg wartości umów zawartych z POW NFZ na 2025 rok (plus aneksy zwiększające w ciągu roku, natomiast wykonanie uwzględnia zrealizowane świadczenia zdrowotne wg umowy z POW NFZ – bez świadczeń ponadlimitowych.
II. Pozostałe przychody, z tego:	934.000,00 zł	849.373,48 zł	↓ 9,06 %	Realizacja planu związana z wykorzystaniem środków dodatkowych z projektów oraz programu FALCO. Niższa kwota jest spowodowana nie wykorzystaniem w pełni obcych środków finansowych
1. środki finansowe otrzymane z tytułu refundacji kosztów	932.000,000 zł	848.273,48 zł	↓ 8,98 %	Pozycja planu i wykonania dotyczy Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz projektu międzynarodowego FALCO muzykotrapia w leczeniu uzależnień.
2. pozostałe przychody	2.000,00 zł	1.100,00 zł	↓ 45 %	Pozycja planu i wykonania dotyczy przychodów z działalności dydaktycznej – realizowane staże dla terapeutów
III. Zmiana stanu produktów	30.000,00 zł	51.717,41 zł	-	Pozycja dotyczy kosztów rozliczanych w czasie i uzależniona jest od struktury tych kosztów.
B. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.266.097,60 zł	959.255,72 zł	↓ 24,24 %	Niższe wykonanie dotyczy trudnych do precyzyjnego zaplanowania przychodów z tytułu darowizn i nawiązek sądowych oraz wartości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji
3. Dzierżawa lub wynajem pomieszczeń lub sprzętu	14.000,00 zł	13.018,00 zł	↓ 7,01 %	Pozycja dotyczy wynajmu pomieszczeń dla pracowników WOTU w Wejherowie.



Pozycja planu	PLAN	WYKONANIE	Trend + %	Opis
4. Dotacje, dopłaty i subwencje	423.897,60 zł	275.478,72 zł	↓ 34,31%	Pozycja dotyczy otrzymanych dotacji z UMWP. Pozostała część niezrealizowanych przychodów została zawieszona do rozliczenia w czasie.
5. Darowizny pieniężne i rzeczowe, nawiazki i odszkodowania	60.000,00 zł	43.212,95 zł	↓ 27,98 %	Pozycja planu i wykonania dotyczy darowizn pieniężnych oraz nawiązek sądowych.
9 Zwroty kosztów postępowania sądowego lub komorniczego	200,00 zł	15,90 zł	↓ 92,05 %	Pozycja wskazuje zwrot kosztów postępowania komorniczego.
10. Pozostałe przychody operacyjne	768.000,00 zł	627.530,15 zł	↓ 18,29 %	W tej pozycji ujęto głównie wartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji (w tym w projekcie „Pomorskie e-Zdrowie”, oraz z dotacji UMWP) rozliczanych w czasie. Zaplanowano większą kwotę.
C. PRZYCHODY FINANSOWE	23.000,00 zł	9.119,58 zł	↓ 60,35 %	Pozycja dotyczy tylko odsetek od lokat środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.
D. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	12.336.767,00 zł	12.015.080,11 zł	↓ 2,61 %	W planie finansowym założono koszty na wyższym poziomie ze względu na większą liczbę udzielonych świadczeń zdrowotnych w ramach umowy z POW NFZ
I. Amortyzacja	1.160.000,00 zł	1.008.837,19 zł	↓ 13,03 %	W planie założono sukcesywne odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zostały również uwzględnione dwie dotacje z UMWP na doposażenie ośrodków w Wejherowie i Smażynie.
II. Zużycie materiałów i energii	1.216.098,00 zł	1.161.652,11 zł	↓ 4,48 %	W planie założono większe koszty z tytułu zużycia materiałów i energii w związku z planowaną większą realizacją umowy z NFZ oraz wzrostem wskaźnika inflacji. Niższe wykonanie wynika z wprowadzenia oszczędności ze względu na niestabilny wynik finansowy.
III. Usługi obce	3.975.663,00 zł	3.894.257,35 zł	↓ 2,05 %	Mniejsze wykonanie planu kosztów wynika z wprowadzenia oszczędności, ze względu na brak możliwości rozliczenia świadczeń ponadlimitowych z POW NFZ.
IV. Podatki i opłaty	53.600,00 zł	50.038,35 zł	↓ 6,64 %	Niższe wykonanie planu kosztów wynika z niższych kosztów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
V. Wynagrodzenia	4.868.531,00 zł	4.847.803,31 zł	↓ 0,43 %	Wykonanie zgodne z przyjętymi założeniami.
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.005.100,00 zł	997.208,72 zł	↓ 0,79 %	Wykonanie zgodne z przyjętymi założeniami.



Pozycja planu	PLAN	WYKONANIE	Trend + %	Opis
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	57.775,00 zł	55.283,08 zł	↓ 4,31 %	W planie założono większe koszty z tytułu zwrotu kosztów przejazdów do celów służbowych.
F. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	48.530,00 zł	48.329,31 zł	↓ 0,41 %	Koszty zostały zaplanowane na wypłatę odszkodowania dla pracownika.
G. KOSZTY FINANSOWE	3000,00 zł	0,00 zł		Brak kosztów finansowych.
WYNIK FINANSOWY NETTO	342,01 zł	- 56.466, zł	↓	Na ujemny wynik finansowy netto za rok 2025 wpłynęły zbyt duże koszty w I i II kwartale. Nie zostały zrealizowane zaplanowane przychody. Wykonano zabezpieczenie pacjentów ponad limit NFZ.

I. STAN NALEŻNOŚCI i ZOBOWIĄZAŃ ORAZ ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

A. STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ

Stan należności na dzień **31.12.2025 r.** wyniósł **959.228,94 zł** i był większy od planowanego o 19,90%. Wpływ na to miały rozliczenia z POW NFZ z tytułu realizacji umowy. Warto podkreślić, że należności te nie były wymagalne i zostały w całości uregulowane w styczniu 2026 r.

Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2025 r. wyniósł 9 556 950,12 zł, co stanowi wzrost o 377,85 % względem wartości planowanej.

Znaczący wpływ na wyższy stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania ogółem miały pozycje:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów – głównie rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z wartością środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadania „Adaptacja budynku - Dworek Wejhera”, znajdującego się w Wejherowie oraz dotacji otrzymanej na Zakup wyposażenia dla Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Smażynie w ramach zadania wieloletniego „Przebudowa ośrodka terapii uzależnień w Smażynie wraz z zakupem wyposażenia”.



B. STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Stan środków pieniężnych na dzień **31.12.2025 r.** wyniósł **1.390.427,34 zł** i był mniejszy od planowanego o **40,28 %**.

Zestawienie podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień w Gdańsku za rok 2025 prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 1

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2025	Ocena punktowa dla roku 2025
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Max. 15 punktów
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,5 %	0
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,5 %	0
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,4 %	0
	Uzyskane punkty	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Max. 25 punktów
1. Wskaźnik bieżącej płynności	5,21	10
2. Wskaźnik szybkiej płynności	5,11	10
	Uzyskane punkty	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Max. 10 punktów
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7
	Uzyskane punkty	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Max. 20 punktów
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,00 %	10
2. Wskaźnik wypłacalności	0,19	10
	Uzyskane punkty	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW		49



W porównaniu do wskaźników uzyskanych w roku 2024 sytuacja Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku uległa pogorszeniu. Ośrodek obniżył sumę uzyskanych punktów o 11 punkt, uzyskując łączną wartość 49 punktów.

I Wskaźniki zyskowności:

Wskaźniki zyskowności wykazują wartość ujemną. Ośrodek w 2025 roku osiągnął stratę. Wysokość poniesionych kosztów była wyższa w stosunku do osiągniętych przychodów.

II Wskaźniki płynności:

Ośrodek utrzymuje wysoki poziom wskaźników płynności, co świadczy o pełnej zdolności do regulowania bieżących zobowiązań aktywami obrotowymi, również po wyłączeniu zapasów. Nadwyżki środków pieniężnych są aktywnie lokowane, generując przychody z odsetek. Biorąc pod uwagę specyfikę działalności, taką sytuację płynnościową należy uznać za prawidłową.

III Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności oraz wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach wykazują prawidłowe wartości. Środki finansowe nie są długotrwale zamrożone, natomiast zobowiązania są regulowane z zachowaniem terminu płatności. Zapewnia to płynność finansową i pozwala utrzymać efektywność zarządzania kapitałem obrotowym.

IV Wskaźniki zadłużenia:

Jednostka utrzymuje wskaźniki zadłużenia na optymalnym poziomie, wykazując pełną zdolność do regulowania zobowiązań z wypracowanych zasobów własnych.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028

W oparciu o sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 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 2026-2028.

W prognozie uwzględniono skutki planowanych działań inwestycyjnych finansowanych ze środków UMWP oraz planowane przekazanie gruntów wraz z budynkami w Wejherowie. Będzie to miało wpływ na wartość aktywów trwałych oraz kapitał własny, a także na poziom kosztów amortyzacji



i pozostałych przychodów operacyjnych. W latach 2026-2028 nie zaplanowano znaczącego wzrostu przychodów ze względu na brak pewności co do poziomu finansowania świadczeń udzielonych ponad limit nie określonych w umowie.

Zestawienie prognozy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień w Gdańsku na lata 2026-2028 prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2026	Ocena punktowa dla roku 2026	Wartość wskaźnika w roku 2027	Ocena punktowa dla roku 2027	Wartość wskaźnika w roku 2028	Ocena punktowa dla roku 2028
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Max. 15 punktów		Max. 15 punktów		Max. 15 punktów
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,3 %	3	0,3 %	3	0,9 %	3
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,2 %	3	0,2 %	3	0,8 %	3
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,3 %	3	0,3 %	3	1,0 %	3
Prognozowana suma punktów		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Max. 25 punktów		Max. 25 punktów		Max. 25 punktów
1. Wskaźnik bieżącej płynności	3,94	10	3,65	10	2,70	12
2. Wskaźnik szybkiej płynności	3,87	10	3,59	10	2,66	10
Prognozowana suma punktów		20		20		22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Max. 10 punktów		Max. 10 punktów		Max. 10 punktów
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3	32	3	32	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	11	7	10	7
Prognozowana suma punktów		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Max. 20 punktów		Max. 20 punktów		Max. 20 punktów
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7 %	10	9 %	10	12 %	10
2. Wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,29	10	0,35	10
Prognozowana suma punktów		20		20		20
Prognozowana łączna suma punktów		59		59		61



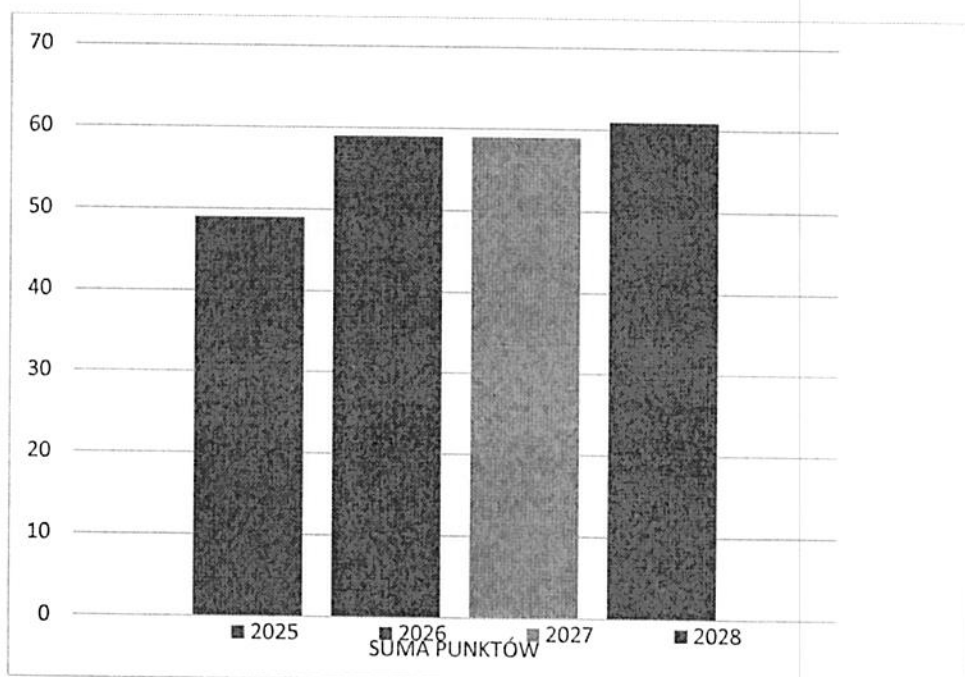
Zestawienie punktów w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień w Gdańsku na lata 2026-2028 prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 3

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Zyskowności netto	0	3	3	4
Zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3
Zyskowność aktywów	0	3	3	4
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności	2	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wyplacalności	10	10	10	10
RAZEM	49	59	59	61

WYKRES PREZENTUJĄCY OGÓLNA SUMĘ PUNKTÓW W LATACH 2025-2028 w Wojewódzkim Ośrodku Terapii Uzależnień w Gdańsku

Wykres nr 1





Podstawowym celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (SPZOZ) jest działalność lecznicza, obejmująca udzielanie świadczeń finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest podmiotem nienastawionym na osiągnięcie zysku.

Kluczowy aspekt działalności podmiotów leczniczych, których oferta jest subsydiowana ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, stanowi zabezpieczanie ustawowych potrzeb zdrowotnych społeczeństwa. W strukturze tej samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są zobligowane do rzetelnej dystrybucji świadczeń medycznych na rzecz pacjentów objętych powszechnym systemem ubezpieczeń.

Celem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest prowadzenie działalności gospodarczej w taki sposób, aby uzyskane przychody pokrywały koszty jej działalności oraz zobowiązania. Uzyskanie 49 punktów stanowi 70% maksymalnej liczby punktów a w prognozach na lata 2026-2028 uzyskanie od 59 do 61 punktów stanowi od 84,29% do 87,14% maksymalnej liczby punktów.

Wysoki poziom płynności finansowej oraz efektywności operacyjnej potwierdzają stabilność ekonomiczno-finansową oraz efektywność bieżącego zarządzania Wojewódzkim Ośrodkiem Terapii Uzależnień w Gdańsku.

Prognozy na koniec 2026 roku wskazują na wzrost wskaźników zyskowności oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. W ramach optymalizacji zarządzania aktywami obrotowymi, zaplanowano świadome, niewielkie obniżenie wskaźników płynności, co zwiększy efektywność ich wykorzystania. Przewidujemy skrócenie cyklu konwersji gotówki poprzez optymalizację rotacji należności i zobowiązań, co zapewni zrównoważony przepływ środków pieniężnych przy zachowaniu bezpieczeństwa płynności finansowej.

Nie stwierdzono zagrożeń w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych przez Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku.



IV. INFORMACJE O ISTOTNYCH WYDARZENIACH, MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Informacje mające istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanych okresach:

1. Występuje wysokie ryzyko niepewności budżetowej w zakresie finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. Istotnym problemem jest brak płatności za świadczenia wykonane powyżej ustalonego limitu.
2. Brak realnego wzrostu kontraktowania świadczeń oraz zaniechanie organizowania postępowań konkursowych w naszym zakresie działania od 2018 roku. Sytuacja ta uniemożliwia dostosowanie poziomu kontraktu do faktycznych potrzeb zdrowotnych społeczności, ograniczając dostępność usług.
3. Niedoszacowanie wartości świadczeń zdrowotnych realizowanych przez podmiot. Obowiązująca wycena nie pokrywa rzeczywistych kosztów ich udzielania.
4. Zapewnienie wzrostu przychodów w celu pełnej waloryzacji wynagrodzeń, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawowymi.
5. Optymalizacja wydatków majątkowych na bazę lokalową w oparciu o analizę faktycznych potrzeb.

Tworzenie długoterminowych modeli finansowych dla placówek medycznych w oparciu jedynie o bieżące dane wewnętrzne i wskaźniki makroekonomiczne niesie ze sobą fundamentalne ryzyko błędu. Specyfika ochrony zdrowia, jako branży silnie regulowanej, sprawia, że prognozy są niezwykle wrażliwe na nieprzewidywalne czynniki zewnętrzne.

Największym zagrożeniem dla trafności prognoz jest wysoka zmienność otoczenia legislacyjnego i politycznego, bezpośrednio wpływająca na zasady kontraktowania oraz taryfikację świadczeń. Całkowita zależność sektora od decyzji administracyjnych sprawia, że sztywne modele finansowe tracą na aktualności. Dodatkowym czynnikiem ryzyka jest presja kosztowa, wynikająca z narzucanego odgórnie wzrostu wynagrodzeń, który nie zawsze znajduje pełne odzwierciedlenie w przychodach z NFZ, zwłaszcza w warunkach wysokiej inflacji.

Biorąc pod uwagę dynamiczną sytuację polityczno-gospodarczą, dane historyczne stają się niepewnym fundamentem do przewidywania przyszłości. Prezentowane prognozy należy traktować



jako jeden z możliwych scenariuszy, który nie jest w stanie uwzględnić wszystkich przyszłych zmian prawnych oraz zawirowań w otoczeniu rynkowym.

Gdańsk, dnia 15 maja 2026 r.

DYREKTOR

Justyna Rozbicka-Stanisławska

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Andrzej Wozniak