

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci
i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu
za 2023 rok**

Orzesze, maj 2024 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	3
1.1.2. Wskaźniki płynności	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	4
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	6
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	7
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski	7
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	8
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	8
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026.	9
2.3. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026.....	11
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026	15
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	16
2.5. Podsumowanie prognozy.....	17
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	18

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,02	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,10	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,03	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu ma zdolność do generowania niewielkiego zysku. Analiza wskaźników informuje, że majątek pracujący w SPZOZ

wypracował niewielki zysk. Zysk został wypracowany pomimo wzrostu kosztów w roku 2023 w stosunku do roku poprzedniego, a szczególnie wzrostu kosztów wynagrodzeń.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,44	8
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI <small>(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,43	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Z analizy wskaźników wynika, że w Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu nie występują zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań. Jednostka ma zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności

ze ściągalsnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	28	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	7	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu nie ma trudności w ściąganiu należności oraz w regulowaniu zobowiązań. Można zauważyć niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	24%	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,1	6
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu ma wiarygodność finansową i posiada zdolność do regulowania zobowiązań.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,10 %	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03 %	3
	1. Razem:		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,44	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,43	13
	2. Razem:		21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,1	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			53

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski

Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej podmiotu leczniczego Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu wykazuje, że aktualna sytuacja jednostki jest dobra. Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu ma zdolność do generowania niewielkiego zysku. W Ośrodku Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu nie występują zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań. Jednostka ma zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu nie ma trudności w ściąganiu należności oraz w regulowaniu zobowiązań. Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu ma wiarygodność finansową. Z analizy wynika, że nie istnieją poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu w latach następnych.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Założono, że w latach 2024, 2025 i 2026 Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOX z siedzibą w Orzeszu będzie realizował kontrakt ze Śląskim Oddziałem NFZ. Na podstawie umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień zawartej pomiędzy Ośrodkiem, a Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku zakładane przychody Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży z realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia to 5 282 408 zł. W roku 2025 zakładamy wzrost kontraktu o do kwoty 6 301 000 złotych ze względu na realizację zadań z II stopnia referencyjności. Konkursy na działania opisane II stopniu referencyjności powinny być ogłaszane przez NFZ w grudniu 2024 roku. Zamierzamy uzyskać kontrakt na udzielanie świadczeń na II stopniu referencyjności (Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży) i realizować go od 01 stycznia 2025. Zakładamy że uzyskanie kontraktu na świadczenia II stopnia referencyjności (Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży) zwiększy przychody Ośrodka o ok 85 tys. zł. miesięcznie (prognoza na podstawie zarządzeń Prezesa NFZ). W roku 2026 zakładamy przychody z realizacji kontraktu z NFZ większe o 10% stosunku do 2025 czyli zakładamy przychody w wysokości 6 931 000 złotych.

Zakładamy, że pozostałe przychody operacyjne w latach : 2024 to 300 200 zł. , 2025 to 360 200 zł. i w 2026 to 400 200 zł .

Zakładamy, że koszty: w 2024 r. wyniosą 5 532 000 zł. , w 2025 r. wyniosą 6 561 200 zł. i w 2026 r. wyniosą 7 231 200 zł.

Założono, że w latach objętych prognozą Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOX z siedzibą w Orzeszu uzyska dodatni wynik finansowy. Poniżej tabelaryczna informacja na temat przychodów i kosztów w latach 2024-2026.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024, 2025 i 2026.

	Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SP ZOZ			
	2023	2024	2025	2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	4 854 301,99	5 222 408,00	6201000,00	6831000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 854 301,99	5282408,00	6301000,00	6931000,00
- w tym przychody z NFZ	4 825 565,98	5282408,00	6301000,00	6931000,00
Pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów	28 736,01	-60000,00	-100000,00	-100000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	513 546,36	300 200,00	360200,00	400200,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	319 837,88	130000,00	130000,00	130000,00
III. Darowizny	31 950,00	0,00	40000,00	40000,00
IV. Inne przychody operacyjne	161 758,48	170200,00	190200,00	230200,00
C. Przychody finansowe	6 437,72	10 000,00	1000,00	1000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki,	6 437,72	10000,00	1000,00	1000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Razem przychody	5 374 286,07	5 532 608,00	6562200,00	7232200,00
F. Koszty działalności operacyjnej	5 371 297,95	5 532 000,00	6561200,00	7231200,00
I. Amortyzacja	179 374,88	180 000,00	170000,00	170000,00
II. Zużycie materiałów i energii	496 793,50	404 500,00	460000,00	510000,00
Materiałów	286 119,75	187 000,00	190000,00	220000,00
- leków	33 475,99	55000,00	50000,00	55000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	1 664,22	3000,00	5000,00	6000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 685,82	3000,00	3000,00	4000,00
- paliwa	2 622,97	6000,00	6000,00	6000,00
- pozostałe	245 670,75	120000,00	126000,00	149000,00
Energii	210 673,75	217 500,00	270000,00	290000,00
- elektrycznej	61 547,83	60000,00	50000,00	60000,00
- ciepłej	149 125,92	157500,00	220000,00	230000,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Usługi obce	814 654,12	859 500,00	650000,00	720000,00
Remontowe i konserwacyjne	2 707,61	5000,00	15000,00	18000,00
Transportowe	7 816,03	10000,00	25000,00	30000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	394 258,52	400000,00	100000,00	120000,00
Usługi sprzątania	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi pralnicze	18 611,13	20000,00	25000,00	30000,00
Ochrona mienia	1 461,24	1500,00	1500,00	2000,00
Usługi żywienia	257 220,22	280000,00	320000,00	330000,00
Pozostałe usługi	132 579,37	143000,00	163500,00	190000,00
IV. Podatki i opłaty	9 223,60	10 000,00	10000,00	10000,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 192 771,77	3 277 500,00	4265200,00	4709900,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 074 983,06	3127500,00	4115200,00	4509900,00

Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	117 788,71	150000,00	150000,00	200000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	656 545,83	775 500,00	981000,00	1083300,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	556 499,77	654000,00	810000,00	894900,00
- odpis na ZFŚS	67 270,48	75000,00	80000,00	88000,00
- pozostałe świadczenia	32 775,58	46500,00	91000,00	100400,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	21 934,25	25 000,00	25000,00	28000,00
- podróże służbowe	774,25	1000,00	2000,00	3000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	21 160,00	24000,00	23000,00	25000,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 686,50	0,00	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 686,50	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki,	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Razem koszty	5 372 984,45	5 532 000,00	6561200,00	7231200,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	1301,62	608,00	1000,00	1000,00
L. Podatek dochodowy	152,00	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	1 149,62	608,00	1 000,00	1 000,00

2.3. Prognoza bilansu nalata 2024, 2025 i 2026.

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SP ZOZ					
		2023	2024	2025	2026
A	Aktywa trwałe	2 915 271,48	2 730 682,41	2 585 145,69	2 439 442,98
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.I.4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 915 271,48	2 730 682,41	2 585 145,69	2 439 442,98
A.II.1	Środki trwałe	2 769 491,92	2 584 902,85	2 439 366,13	2 293 663,42
A.II.1.a	grunty (w tym użytkownika wieczystego gruntu)	270 092,00	270 092,00	270 092,00	270 092,00
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 416 344,71	2 228 000,00	2 099 166,00	1 970 166,00
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	49 541,65	60 000,00	50 000,00	40 000,00
A.II.1.d	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.1.e	inne środki trwałe	33 513,56	26 810,85	20 108,13	13 405,42
A.II.2	Środki trwałe w budowie	145 779,56	145 779,56	145 779,56	145 779,56
A.II.3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00

A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	988 461,90	1 083 000,00	1 115 000,00	1 156 000,00
B.I.	Zapasy	12 719,27	20 000,00	20 000,00	20 000,00
B.I.1	Materiały	12 719,27	20 000,00	20 000,00	20 000,00
B.I.2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	397 229,37	400 000,00	420 000,00	450 000,00
B.II.1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowania w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.2.b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3	Należności od pozostałych jednostek	397 229,37	400 000,00	420 000,00	450 000,00
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	397 229,37	400 000,00	420 000,00	450 000,00
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	397 229,37	400 000,00	420 000,00	450 000,00
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	556 259,94	640 000,00	650 000,00	660 000,00
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	556 259,94	640 000,00	650 000,00	660 000,00
B.III.1.a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00

B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	556 259,94	640 000,00	650 000,00	660 000,00
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	556 259,94	640 000,00	650 000,00	660 000,00
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 253,32	23 000,00	25 000,00	26 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		3 903 733,38	3 813 682,41	3 700 145,69	3 595 442,98
		2023	2024	2025	2026
A	Kapitał (fundusz) własny	852 082,43	852 690,43	853 690,43	854 690,43
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 166 675,65	2 166 675,65	2 166 675,65	2 166 675,65
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 315 742,84	-1 314 593,22	-1 313 985,22	-1 312 985,22
A.V.1	Zysk (wielkość dodatnia)	0,00	0,00	0,00	0,00
A.V.2	Strata (wielkość ujemna)	-1 315 742,84	-1 314 593,22	-1 313 985,22	-1 312 985,22
A.VI	Zysk (strata) netto	1 149,62	608,00	1 000,00	1 000,00
A.VI.1	Zysk (wielkość dodatnia)	1 149,62	608,00	1 000,00	1 000,00
A.VI.2	Strata (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 051 650,95	2 960 991,98	2 846 455,26	2 740 752,55
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	415 259,68	416 175,37	417 175,37	418 175,37
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	415 259,68	416 175,37	417 175,37	418 175,37
B.I.2.-	długoterminowa	258 856,37	374 175,37	375 175,37	376 175,37
B.I.2.-	krótkoterminowa	156 403,31	42 000,00	42 000,00	42 000,00
B.I.3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.-	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.3.e	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	512 668,45	695 383,93	761 549,93	816 549,93
B.III.1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.b	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	512 407,06	695 183,93	761 349,93	816 349,93
B.III.3.a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	91 510,21	128 000,00	150 000,00	170 000,00
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	91 510,21	128 000,00	150 000,00	170 000,00
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.3.g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	218 406,07	270 000,00	280 000,00	300 000,00
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	199 839,28	277 183,93	301 349,93	306 349,93
B.III.3.i	inne	2 651,50	20 000,00	30 000,00	40 000,00

B.III.4	Fundusze specjalne	261,39	200,00	200,00	200,00
B.III.4-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	261,39	200,00	200,00	200,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 123 722,82	1 849 432,68	1 667 729,96	1 506 027,25
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
B.IV.2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 123 722,82	1 849 432,68	1 667 729,96	1 506 027,25
B.IV.2.-	długoterminowe	1 975 789,14	1 709 432,68	1 512 729,96	1 351 027,25
w tym	dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00
	dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	1 975 789,14	1 709 432,68	1 512 729,96	1 351 027,25
B.IV.2.-	krótkoterminowe	147 933,68	140 000,00	155 000,00	155 000,00
w tym	dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00
	dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	147 933,68	140 000,00	155 000,00	155 000,00
PASYWA RAZEM		3 903 733,38	3 813 682,41	3 700 145,69	3 595 442,98

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026.

Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025 i 2026			
	2024	2025	2026
Zobowiązania długoterminowe wymagalne	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	0,00	0,00	0,00
1) Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2023	2024 - prognoza	2025 - prognoza	2026 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,02	0,01	0,02	0,01	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,10	-0,16	0,00	0,00	0	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03	0,02	0,03	0,03	3	3	3	3
	1. Razem:					6	6	9	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,44	1,42	1,36	1,32	8	8	8	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,43	1,41	1,33	1,29	13	13	13	13
	2. Razem:					21	21	21	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	28	24	23	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	17	16	15	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24	29	32	34	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,10	1,3	1,38	1,44	6	6	6	6
	4. Razem:					16	16	16	16
Łączna wartość punktów						53	53	56	56

2.5. Podsumowanie prognozy

Analiza wskaźników zyskowności pokazuje, że Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOK z siedzibą w Orzeszu ma zdolność do generowania niewielkiego zysku. Wskaźniki rentowności majątku pokazują, że majątek Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOK z siedzibą w Orzeszu jest w stanie zysk wytworzyć.

Analiza wskaźnika płynności potwierdza, że w latach kolejnych nie będą występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań. Wskaźniki pozostają na prawie niezmiennym poziomie.

Analiza wskaźników efektywności informuje, że w latach kolejnych Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOK z siedzibą w Orzeszu nie będzie miał trudności ze ściąganiem swoich należności i potwierdza brak problemów w regulowaniu zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia mają prawidłowe wartości i potwierdzają wiarygodność finansową oraz zdolność Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży do regulowania zobowiązań.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ prowadzi dwa Zakłady Lecznicze: Szpital i Oddział Dzienny.

Trzyletnia prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu została przygotowana przy założeniu, że kontrakt Śląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia lub jego następcą prawnym będzie realizowany.

W roku 2025 zakładamy wzrost kontraktu z NFZ ze względu na realizację zadań z II stopnia referencyjności. Konkursy na działania opisane II stopniu referencyjności mają być ogłaszane przez NFZ w grudniu roku 2024. Zamierzamy uzyskać kontrakt na udzielanie świadczeń na II stopniu referencyjności (Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży) i realizować go od 01 stycznia 2025. Zakładamy że uzyskanie kontraktu na świadczenia II stopnia referencyjności (Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży) zwiększy przychody Ośrodka o ok 85 tys. zł. miesięcznie (prognoza na podstawie zarządzeń Prezesa NFZ).

Sytuacja Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży jest stabilna, a jedynym zagrożeniem jest presja pracowników na wzrost wynagrodzeń oraz niemożność zatrudnienia wykwalifikowanej kadry medycznej (w szczególności lekarzy ze specjalizacją psychiatria dzieci i młodzieży). Nie jesteśmy w stanie przewidzieć jaki wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży będą miały zmiany prawa.

Piotr Lewandowski
Dyrektor Ośrodka Terapii Nerwic
Dla Dzieci i Młodzieży z siedzibą w
Orzeszu SPZOZ