

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci
i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu
za 2024 rok**

Orzesze , maj 2025 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2024 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 2024 rok - wnioski	7
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2025, 2026, 2027) 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 2025, 2026 i 2027.	9
2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027.....	11
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027	15
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025, 2026 i 2027.....	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 2024 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	1,78	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	1,64	3
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	2,57	4
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 Nerwicy dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu ma zdolność do generowania niewielkiego zysku. Analiza wskaźników informuje, że majątek pracujący w Ośrodku

wypracował zysk. Zysk został wypracowany pomimo wzrostu kosztów w roku 2024 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 (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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,82	12
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 (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)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,80	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 ściągalnością 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) 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	30	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) 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				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	8	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	38%	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	1,8	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 (%)	1,78 %	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,64 %	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,57 %	4
	1. Razem:		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,82	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,8	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			61

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2024 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 (2025, 2026, 2027) 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 2025, 2026 i 2027 Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ 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 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku zakładane przychody Ośrodka Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży z realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia to 6 838 745 zł. W roku 2026 zakładamy wzrost kontraktu o do kwoty 7 180 682 złotych między innymi ze względu na realizację zapisów ustawy z dnia 17.06.2017 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W roku 2027 z powodu realizacji ustawy opisanej powyżej i przewidywanej wyższej wyceny świadczeń zakładamy wzrost kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia do kwoty 7 539 716 złotych.

Zakładamy, że pozostałe przychody operacyjne w latach : 2025 to 323 500 zł. , 2026 to 340 000 zł. i w 2027 to 355 000 zł.

Zakładamy, że koszty: w 2025 r. wyniosą 7 003 500 zł. , w 2026 r. wyniosą 7 356 000 zł. i w 2027 r. wyniosą 7 730 000 zł.

Założono, że w latach objętych prognozą Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SPZOZ z siedzibą w Orzeszu uzyska dodatni wynik finansowy. Poniżej tabelaryczna informacja na temat przychodów i kosztów w latach 2025-2027.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025, 2026 i 2027.

	Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SP ZOZ			
	2024	2025	2026	2027
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 782 935,43	6 674 745,00	7 080 682,00	7 489 716,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6402935,43	6838745,00	7180682,00	7539716,00
- w tym przychody z NFZ	6402935,43	6838745,00	7180682,00	7539716,00
Pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów	-620 000,00	-164000,00	-100000,00	-50000,00
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	316 103,28	323 500,00	340 000,00	355 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	153 108,65	153500,00	153500,00	153500,00
III. Darowizny	120,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	162 874,63	170000,00	186500,00	201500,00
C. Przychody finansowe	8 961,41	10 000,00	10 000,00	10 000,00
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,	8 961,41	10000,00	10000,00	10000,00
- 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	6 108 000,12	7 008 245,00	7 430 682,00	7 854 716,00
F. Koszty działalności operacyjnej	5 997 588,10	7 003 500,00	7 356 000,00	7 730 000,00
I. Amortyzacja	181 605,34	182 000,00	190 000,00	195 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	374 905,43	519 000,00	546 000,00	580 000,00
Materiałów	158 235,85	234 500,00	248 000,00	268 000,00
- leków	36 696,99	60000,00	50000,00	55000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	1 202,12	3000,00	3200,00	3500,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	1 656,59	3000,00	3200,00	3500,00
- paliwa	3 216,55	8000,00	8500,00	9000,00
- pozostałe	115 463,60	160500,00	183100,00	197000,00
Energii	216 669,58	284 500,00	298 000,00	312 000,00
- elektrycznej	80 163,75	125000,00	132000,00	140000,00
- ciepłej	136 505,83	159500,00	166000,00	172000,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Usługi obce	1 098 497,45	1 572 000,00	1 650 000,00	1 730 000,00
Remontowe i konserwacyjne	13 996,35	20000,00	21000,00	22000,00
Transportowe	1 857,50	10000,00	11000,00	12000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	666 480,68	1020000,00	1070000,00	1120000,00
Usługi sprzątania	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi pralnicze	20 255,54	25000,00	27000,00	29000,00
Ochrona mienia	1 461,24	1500,00	1500,00	1500,00
Usługi żywienia	241 497,31	300000,00	315000,00	340000,00
Pozostałe usługi	152 948,83	195500,00	204500,00	205500,00
IV. Podatki i opłaty	10 403,39	20 000,00	22 000,00	25 000,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 563 580,07	3 885 000,00	4 080 000,00	4 280 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	3 419 490,68	3727500,00	3914000,00	4110000,00

Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	144 089,39	157500,00	166000,00	170000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	739 981,44	789 500,00	828 000,00	870 000,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	609 399,35	649000,00	681000,00	715000,00
- odpis na ZFŚS	85 926,35	87000,00	92000,00	98000,00
- pozostałe świadczenia	44 655,74	53500,00	55000,00	57000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	28 614,98	36 000,00	40 000,00	50 000,00
- podróże służbowe	7 136,34	11000,00	14000,00	20000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	21 478,64	25000,00	26000,00	30000,00
- 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	1 132,64	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	1 132,64	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	107,10	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki,	107,10	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	5 998 827,84	7 003 500,00	7 356 000,00	7 730 000,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	109172,28	4745,00	74682,00	124716,00
L. Podatek dochodowy	154,00	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)	109 018,28	4 745,00	74 682,00	124 716,00

2.3. Prognoza bilansu na lata 2025, 2026 i 2027.

Ośrodek Terapii Nerwic dla Dzieci i Młodzieży SP ZOZ					
		2024	2025	2026	2027
A	Aktywa trwałe	2 770 243,14	3 077 109,49	3 115 254,77	3 139 268,06
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	2 770 243,14	3 077 109,49	3 115 254,77	3 139 268,06
A.II.1	Środki trwałe	2 624 463,58	2 931 329,93	2 969 475,21	2 993 488,50
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	2 287 302,24	2 574 427,08	2 629 275,08	2 669 991,08
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	26 458,49	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	40 610,85	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	1 817 176,43	1 931 502,23	1 933 145,77	1 977 145,77
B.I.	Zapasy	15 785,25	20 000,00	25 000,00	30 000,00
B.I.1	Materiały	15 785,25	20 000,00	25 000,00	30 000,00
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	540 279,73	620 000,00	630 000,00	668 000,00
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	540 279,73	620 000,00	630 000,00	668 000,00
B.II.3.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	540 279,73	620 000,00	630 000,00	668 000,00
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	540 279,73	620 000,00	630 000,00	668 000,00
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	1 238 145,77	1 266 502,23	1 253 145,77	1 253 145,77
B.III.1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 238 145,77	1 266 502,23	1 253 145,77	1 253 145,77
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	1 238 145,77	1 266 502,23	1 253 145,77	1 253 145,77
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 238 145,77	1 266 502,23	1 253 145,77	1 253 145,77
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	22 965,68	25 000,00	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		4 587 419,57	5 008 611,72	5 048 400,54	5 116 413,83

		2024	2025	2026	2027
A	Kapitał (fundusz) własny	961 100,71	1 245 179,65	1 319 861,65	1 444 577,65
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	-1 314 593,22	-926 241,00	-921 496,00	-846 814,00
A.V.1	Zysk (wielkość dodatnia)		0,00	0,00	0,00
A.V.2	Strata (wielkość ujemna)	-1 314 593,22	-926 241,00	-921 496,00	-846 814,00
A.VI	Zysk (strata) netto	109 018,28	4 745,00	74 682,00	124 716,00
A.VI.1	Zysk (wielkość dodatnia)	109 018,28	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	3 626 318,86	3 763 432,07	3 728 538,89	3 671 836,18
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 035 259,68	1 199 259,00	1 299 259,00	1 349 259,00
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	1 035 259,68	1 199 259,00	1 299 259,00	1 349 259,00
B.I.2.-	długoterminowa	758 856,37	922 859,00	1 022 859,00	1 072 859,00
B.I.2.-	krótkoterminowa	276 403,31	276 400,00	276 400,00	276 400,00
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	709 868,58	714 740,39	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	709 143,84	714 540,39	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:	147 356,46	147 356,46	150 000,00	170 000,00
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	147 356,46	147 356,46	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	303 573,23	270 000,00	280 000,00	300 000,00
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	254 336,21	277 183,93	301 349,93	306 349,93
B.III.3.i	inne	3 877,94	20 000,00	30 000,00	40 000,00
B.III.4	Fundusze specjalne	724,74	200,00	200,00	200,00
B.III.4-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	724,74	200,00	200,00	200,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 881 190,60	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	1 881 190,60	1 849 432,68	1 667 729,96	1 506 027,25
B.IV.2.-	długoterminowe	1 735 284,45	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	1 735 284,45	1 709 432,68	1 512 729,96	1 351 027,25
B.IV.2.-	krótkoterminowe	145 906,15	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	145 906,15	140 000,00	155 000,00	155 000,00
PASYWA RAZEM		4 587 419,57	5 008 611,72	5 048 400,54	5 116 413,83

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027.

Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2025, 2026 i 2027			
	2025	2026	2027
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			
		2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,78	0,07	1,00	1,60	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,64	-0,07	0,87	1,46	3	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,57	0,10	1,49	2,45	4	3	3	4
	1. Razem:					10	6	9	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,82	1,92	1,84	1,79	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,80	1,90	1,81	1,76	13	13	13	13
	2. Razem:					25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	32	32	32	3	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	8	8	8	7	7	7	7
	3. Razem:					10	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38	38	41	42	10	10	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,82	1,54	1,56	1,50	6	6	6	6
	4. Razem:					16	16	14	14
Łączna wartość punktów						61	57	58	59

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 2024 wzrósł poziom finansowania świadczeń zdrowotnych kontraktowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w całodobowej opiece psychiatrycznej, a zwłaszcza świadczeń udzielanych pacjentom psychiatrycznych oddziałów leczenia zaburzeń nerwicowych dla dzieci i młodzieży. W roku 2024 Narodowy Fundusz Zdrowia uwzględnił w swoich planach finansowych i propozycjach przekazywanych świadczeniodawcom zwiększone koszty udzielania świadczeń. W roku 2024 cena osobodnia została zwiększona dwa razy: pierwszego stycznia oraz pierwszego lipca.

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