



# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

## **za rok 2024**

### **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 2024**

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 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. i analizę stanu należności, zobowiązań i środków pieniężnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

W 2024 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 Dąbrówce, ul. Ppłk. Ryszarda Lubowieckiego 2,
5. Ośrodek Rehabilitacyjny dla Uzależnionych od Substancji Psychoaktywnych w Dąbrówce, ul. Ppłk. Ryszarda Lubowieckiego 2.



## A. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

W roku 2024 Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku zrealizował:

**PRZYCHODY OGÓŁEM** – na łączną kwotę **12.180.186,85 zł**

**KOSZTY OGÓŁEM** – na łączną kwotę **12.166.213,68 zł**

**WYNIK FINANSOWY** – zysk w kwocie **13.973,17 zł**

Pozycja RZiS	Wartość	Opis
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>10.934.163,30 zł</b>	Realizacja umów zawartych z POW NFZ na 2024 rok (plus aneksy zwiększające w ciągu roku) oraz świadczenia zdrowotne ponad limit zawarty w umowie ale niezapłacone przez POW NFZ.
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ, z tego:</b>	<b>11.772.074,48 zł</b>	
<b>I. Amortyzacja</b>	861.226,29 zł	Wysoka amortyzacja spowodowana głównie zakończeniem realizacji projektu pn. „Pomorskie e-Zdrowie” oraz zakupy inwestycyjne zrealizowane ze środków własnych WOTU w Gdańsku.
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b>	819.013,31 zł	Niższe koszty zużycia materiałów i energii związane były m.in. z zamknięciem kuchni prowadzonej w Ośrodku w Smażynie.
<b>III. Usługi obce</b>	5.022.151,27 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>	49.641,72 zł	Wyższe koszty z tytułu podatków i opłat związane były z użyczeniem przez UMWP nieruchomości w Wejherowie.
<b>V. Wynagrodzenia</b>	4.138.260,30 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>	845.294,54 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>	36.487,05 zł	Nieznacznie 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 realizowanymi zakupami inwestycyjnymi aktywów trwałych w ramach projektu „Pomorskie e-Zdrowie”.
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>- 837.911,18 zł</b>	Pogłębienie straty ze sprzedaży spowodowane zostało głównie przez wyższe koszty amortyzacji związane z realizacją projektu „Pomorskie e-Zdrowie”.





Pozycja RZiS	Wartość	Opis
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1.200.719,45 zł</b>	Na poziom pozostałych przychodów operacyjnych miały wpływ: a. wyższy poziom odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych, których zakup był finansowany z dotacjami w latach poprzednich, b. przyznane odszkodowania w łącznej kwocie ok. 400.000 zł (OTU Smażyno), c. dotacja z UMWP na organizację konferencji szkoleniowej dla przedstawicieli placówek leczenia uzależnień.
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>392.313,75 zł</b>	W roku 2024 poniesiono wyższe koszty związane z odpisem aktualizującym wartość należności od POW NFZ do czasu zapłaty a świadczenia udzielone ponad limit określony w umowie.
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>- 29.505,48 zł</b>	Niższy poziom zysku z działalności operacyjnej związany był z wyższymi pozostałymi przychodami operacyjnymi, głównie z tytułu odpisów amortyzacyjnych od aktywów trwałych finansowanych dotacjami skorygowany o pozostałe koszty operacyjne, głównie odpis aktualizujący wartość należności od NFZ.
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>45.304,10 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>1.825,45 zł</b>	Pozycja dotyczy wyłącznie odsetek zapłaconych na podstawie wyroku sądowego (należności pracownicze)
<b>L. WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>13.973,17 zł</b>	Za niższy wynik finansowy za 2024 r. odpowiadają głównie nierozliczone przez NFZ świadczenia ponad limit określony w umowie na 2024 r.

## B. STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ oraz ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

### 1. STAN NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ

Stan należności na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 1.954.136,97 zł i był większy od stanu należności na dzień 31.12.2023 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. Świadczenia te w kwocie 1.405.837,05 zł zostały zafakturowane, ale rozliczone przez POW NFZ dopiero w kwietniu 2025 r. na podstawie ugody. Dokonano również odpisu aktualizującego te należności w kwocie 281.167,41 zł.

**Stan zobowiązań i rezerw na zobowiązania** na dzień **31.12.2024 r.** wyniósł **10.465.005,72 zł** i był wyższy od stanu zobowiązań i rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2023 r., przy czym znaczący wpływ na wyższy stan zobowiązań ogółem miały pozycje:

- a. **Zobowiązania krótkoterminowe** z tytułu dostaw i usług – należność dla Wykonawcy inwestycji pn. „Adaptacja budynku Dworek Wejhera na potrzeby Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień” oraz Dostawcy wyposażenia w łącznej kwocie 786.830,00 zł,
- b. **Rozliczenia międzyokresowe** – głównie rozliczenia międzyokresowe przychodów związane z wartością środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w latach poprzednich (zmniejszenie stanu poprzez dokonywanie sukcesywnych odpisów amortyzacyjnych) oraz wpływ dotacji na podstawie umowy z UMWP na zadanie pn. „Adaptacja budynku Dworek Wejhera na potrzeby Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień” w kwocie 6.200.000,00 zł.

Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Gdańsku **na dzień 31 grudnia 2024 r. nie posiadał należności i zobowiązań wymagalnych.**

## **2. STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

Stan środków pieniężnych na dzień **31.12.2024 r.** wyniósł **1.037.135,12 zł** i był mniejszy od stanu środków pieniężnych na dzień 31.12.2023 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 236.000,00 zł (nadal brak zwrotu należnych środków) oraz realizacja inwestycji pn. „Adaptacja budynku Dworek Wejhera na potrzeby Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień”, a także zakup wyposażenia niezbędnego do uruchomienia Ośrodka w Wejherowie (m.in. do kuchni, sal dla pacjentów, gabinetów medycznych) finansowany ze środków własnych WOTU w Gdańsku.

## **C. ANALIZA WSKAŹNIKOWA**

W oparciu o sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz Rozporządzenie 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 2024 r.



Tabela nr 1

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2024	Ocena punktowa dla roku 2024
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Max. 15 punktów</b>
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,11 %	3
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,24 %	0
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,12 %	3
Uzyskane punkty		<b>6</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Max. 25 punktów</b>
1. Wskaźnik bieżącej płynności	2,31	12
2. Wskaźnik szybkiej płynności	2,29	13
Uzyskane punkty		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Max. 10 punktów</b>
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51	2
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	28	7
Uzyskane punkty		<b>9</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Max. 20 punktów</b>
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,00 %	10
2. Wskaźnik wypłacalności	0,38	10
Uzyskane punkty		<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>		<b>60</b>

W porównaniu do wskaźników uzyskanych w roku 2023 sytuacja Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku nie uległa pogorszeniu. Ośrodek obniżył sumę uzyskanych punktów o 1 punkt, ale utrzymany poziom 60 punktów świadczy o jego stabilności ekonomiczno-finansowej. Na tym samym, prawidłowym poziomie utrzymany został **wskaźnik zadłużenia**.

Obniżeniu uległy:

1. **wskaźniki zyskowności** – ze względu na znacznie niższy wynik netto za rok 2024 r. w porównaniu do roku 2023 r.
2. **wskaźniki efektywności** – ze względu na wzrost stanu należności i zobowiązań krótkoterminowych na koniec 2024 r. – omówione w pkt. C. niniejszego Raportu, przy czym wskaźnik rotacji należności został zniekształcony poprzez zaewidencjonowanie przychodów

należnych od NFZ za świadczenia zdrowotne udzielone ponad limit określony w umowie na rok 2024.

Znaczącej poprawie uległy **wskaźniki płynności** – do prawidłowego poziomu, bez zniekształcenia spowodowanego kumulowaniem środków pieniężnych na realizowane w 2024 roku inwestycje mające na celu uruchomienie Ośrodka w Wejherowie. Suma punktów dla tej grupy wskaźników osiągnęła maksymalny poziom 25 punktów.

### III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027

W oparciu o sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Terapii Uzależnień w Gdańsku za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 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 2025-2027.

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 roku 2027 po uruchomieniu Ośrodka w Smażynie. W roku 2025 nie zaplanowano znaczącego wzrostu przychodów ze względu na brak pewności co do poziomu finansowania, szczególnie świadczeń udzielonych ponad limit określony w umowie na ten rok.

Zestawienie prognozy podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2025-2027 prezentuje poniższa tabela.

Tabela nr 2

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2025	Ocena punktowa dla roku 2025	Wartość wskaźnika w roku 2026	Ocena punktowa dla roku 2026	Wartość wskaźnika w roku 2027	Ocena punktowa dla roku 2027
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Max. 15 punktów</b>		<b>Max. 15 punktów</b>		<b>Max. 15 punktów</b>
1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,44 %	3	1,03 %	3	2,40 %	4
2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,15 %	3	0,83 %	3	2,27 %	3
3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,27 %	3	0,53 %	3	1,59 %	3
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>





Tabela nr 2 cd.

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika w roku 2025	Ocena punktowa dla roku 2025	Wartość wskaźnika w roku 2026	Ocena punktowa dla roku 2026	Wartość wskaźnika w roku 2027	Ocena punktowa dla roku 2027
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Max. 25 punktów		Max. 25 punktów		Max. 25 punktów
1. Wskaźnik bieżącej płynności	2,77	12	2,32	12	2,17	12
2. Wskaźnik szybkiej płynności	2,69	10	2,26	13	2,11	13
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>22</b>		<b>25</b>		<b>25</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Max. 10 punktów		Max. 10 punktów		Max. 10 punktów
1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	59	2	45	2	35	3
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7	19	7	14	7
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		Max. 20 punktów		Max. 20 punktów		Max. 20 punktów
1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5 %	10	5 %	10	5 %	10
2. Wskaźnik wypłacalności	0,07	10	0,09	10	0,10	10
<b>Prognozowana suma punktów</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Prognozowana łączna suma punktów</b>		<b>60</b>		<b>63</b>		<b>65</b>

Na osłabienie poziomu zakładanych w roku 2025 wskaźników ma wpływ przede wszystkim ograniczona pewność poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków NFZ, szczególnie w odniesieniu do finansowania świadczeń ponad limit określony w umowie. Ugoda podpisana z NFZ w kwietniu 2025 r. obejmowała zapłatę świadczeń ponad limit określony w umowie na 2024 r. do kwoty 984.000,00 zł zamiast ok. 1,4 mln zł. Obecna umowa z POW NFZ została przedłużona do dnia 31.12.2025 r. Obecnie nie ma jednak zagrożenia co do kontynuowania udzielania świadczeń w poszczególnych zakresach.

Gdańsk, dnia 29 maja 2025 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Rogala

DYREKTOR

Justyna Rozbicka-Stanisławska