

III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 175 226,64	698 170,00	931 407,60	770 000,00	800 000,00	830 000,00
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	243 230,35	279 400,14	330 261,78	350 000,00	360 000,00	370 000,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 540 414,64	6 282 158,74	11 650 940,60	10 800 000,00	11 800 000,00	11 100 000,00
	PASYWA RAZEM (A+B)	12 304 984,64	12 980 288,07	19 610 652,51	18 264 964,54	19 254 964,54	18 497 964,54

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	8 676 209,56	11 020 479,17	13 812 387,27	14 730 000,00	16 510 000,00	18 000 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	9 136 721,96	11 199 593,24	15 853 676,62	17 378 500,00	18 000 000,00	19 480 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-460 512,40	-179 114,07	-2 041 289,35	-2 648 500,00	-1 490 000,00	-1 480 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	406 468,93	1 081 248,63	2 872 730,55	2 640 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	892 430,83	11 715,87	822,56	0,00	10 000,00	10 000,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	-946 474,30	890 418,69	830 618,64	-8 500,00	0,00	10 000,00
G	Przychody finansowe	0,00	160 574,50	14 944,11	10 000,00	12 000,00	15 000,00
H	Koszty finansowe	116 791,00	43 811,51	286,42	100,00	500,00	1 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 063 265,30	1 007 181,68	845 276,33	1 400,00	11 500,00	24 000,00
J	Podatek dochodowy	9 427,00	2 791,00	159,00	1 000,00	1 500,00	2 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 072 692,30	1 004 390,68	845 117,33	400,00	10 000,00	22 000,00

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	9 082 678,49	12 262 302,30	16 700 061,93	17 380 000,00	18 022 000,00	19 515 000,00
	koszty ogółem	10 145 943,79	11 255 120,62	15 854 785,60	17 378 600,00	18 010 500,00	19 491 000,00
	amortyzacja roczna	309 255,21	396 755,05	463 874,47	1 055 500,00	1 050 000,00	1 045 000,00
	należności wymagalne	876,03	1 370,68	1 107,10	0,00	0,00	0,00
	zobowiązania wymagalne	492 384,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-449 742,50	465 644,04	-1 004 389,61	-200 000,00	-100 000,00	100 000,00
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-348 193,29	-301 368,01	-5 894 093,92	-1 620 000,00	-2 100 000,00	-2 200 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	566 239,82	352 365,00	6 805 168,60	1 929 514,89	2 000 000,00	2 000 000,00
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-231 695,97	516 641,03	-93 314,93	109 514,89	-200 000,00	-100 000,00

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	-11,81	8,19	5,06	0,00	0,06	0,11
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	-10,42	7,36	4,98	-0,05	0,00	0,05
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	-8,72	7,74	4,31	0,00	0,05	0,12

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkotermin.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,94	2,52	2,50	1,75	1,73	1,69
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkotermin.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	0,93	2,50	2,49	1,73	1,71	1,66

III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	42,44	38,56	39,23	32,18	31,59	31,88
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	10,23	9,25	8,73	8,67	7,96	7,50

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	9,57	8,53	14,87	13,25	12,46	12,55
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,26	0,20	0,58	0,48	0,47	0,46

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałe, aktyw obrotowe, kapitał własny, zobowiązania i rezerwa na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

W 2023 roku suma bilansowa wyniosła 19 610 652,51 zł, wzrosła o 51% w stosunku do 2022 roku. Wzrost związany jest przede wszystkim z przeprowadzonymi inwestycjami w Ośrodku: została dokończona budowa oddziału młodzieżowego (w latach 2016-2021 finansowana z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w 2023 finansowana w 85% ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w 10% z budżetu państwa); w 100% sfinansowane z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego zostały zadania inwestycyjne polegające w szczególności na zakupie urządzeń AGD, sprzętu komputerowego, sprzętu do siłowni zewnętrznej dla pacjentów OOC, utworzeniu monitoringu wizyjnego, zakup traktora wielofunkcyjnego; Ośrodek otrzymał środki z Narodowego Funduszu Zdrowia na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych. W ramach dofinansowania został zakupiony serwer backupowy wraz z oprogramowaniem oraz biblioteką taśmową. W związku z powyższym nastąpił wzrost aktywów trwałych i rozliczeń międzyokresowych po stronie pasywów. W najbliższych latach planowana jest rozbudowa Ośrodka zgodna z koncepcją rozwoju. W latach 2024-2025 przewidziane jest sporządzenie dokumentacji projektowej na rozbudowę Oddziału Odwykowego Całodobowego oraz budowa nowego budynku dla Oddziału Krótkoterminowej Terapii Uzależnień przy ul. Włocławskiej. W związku z realizacją projektu polegającego na dokończeniu budowy oddziału dla młodzieży dokonywane były zakupy pierwszego wyposażenia, które zaliczone zostały jednorazowo w koszty. W 2023 roku zostały przeprowadzone prace zagospodarowania terenu we wszystkich lokalizacjach Ośrodka; remonty łazienek w OTOU i OOC- zadania finansowane z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego ujęte w kosztach podstawowej działalności i w pozostałych przychodach operacyjnych. Coroczny, obligatoryjny wzrost wynagrodzeń powoduje wzrost tych kosztów oraz wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych leżących po stronie pracodawcy. W związku z powyższym w 2023 roku nastąpił znaczący wzrost kosztów działalności operacyjnej o 42% w stosunku do roku 2022. W 2023 roku została utworzona rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników (na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe). W związku z tym, iż we wcześniejszych latach rezerwa nie była tworzona, a kwota jest istotna utworzona rezerwa zakwalifikowana jako długoterminowa została ujęta jako strata z lat ubiegłych, krótkoterminowa obciążała wynik 2023 roku. Osiągnięty w 2022 roku zysk wpłynął na zwiększenie w 2023 roku funduszu zapasowego; podobnie osiągnięty w 2023 roku zysk zwiększył w 2024 roku fundusz zapasowy.

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia, który jest jedynym płatnikiem realizowanych świadczeń zdrowotnych zawarta jest do 30.06.2024 roku. Na dzień tworzenia raportu (29.05.2024 roku) nie są znane nowe warunki kontraktu. Prognozy przychodów na lata 2024-2026 zakładają głównie wzrost wyceny jednostek rozliczeniowych świadczonych usług. Na mocy obowiązujących przepisów w lipcu każdego roku następuje wzrost wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych. W związku z powyższym przewiduje się wzrost kosztów zatrudnienia pracowników o około 10% w każdym prognozowanym roku. W 2024 roku planowana jest realizacja zadań inwestycyjnych finansowanych z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w ramach których: zostanie zakupiona licencja do portalu pracownika oraz zakup urządzeń do siłowni zewnętrznej dla pacjentów OTOU. Ponadto w latach 2024-2025 planowane jest pozyskanie dokumentacji projektowej dla rozbudowy OOC i budowy nowego budynku OKTU zgodnie z koncepcją rozwoju Ośrodka. W związku z tym w prognozach uwzględniony został wzrost wartości środków trwałych i wzrost rozliczeń międzyokresowych z tytułu otrzymanych dotacji. W 2024 roku przeprowadzone zostaną prace remontowe w budynku przy ul. Szosa Bydgoska.; nastąpi rozbiórka budynków gospodarczych przy ul. Włocławskiej; zostanie utworzona nowa instalacja odgromowa – wszystkie zadania sfinansowane zostaną dotacją z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego, co wpłynie na koszty działalności operacyjnej oraz na pozostałe przychody operacyjne. W 2023 roku Wskaźniki zyskowności uzyskały wartości dodatnie, co świadczy o generowaniu zysku i ekonomicznej efektywności działalności. Wskaźniki płynności pozostają na poziomie wskazującym utrzymanie płynności. Wskaźniki efektywności i zadłużenia według skali punktowej uzyskują największą możliwą do uzyskania liczbę punktów.

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Sytuacja ekonomiczno-finansowa Ośrodka uzależniona jest przede wszystkim od umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia, będącym jedynym płatnikiem za świadczenie usług medycznych. Realizacja założeń na najbliższe lata determinuje wartość kontraktu z NFZ. Bez wzrostu cen świadczeń Ośrodek nie będzie w stanie pokryć rosnących kosztów działalności i tym samym regulować w terminie swoich zobowiązań. Największym zagrożeniem w osiągnięciu założonych celów są czynniki zewnętrzne, na które Ośrodek nie ma wpływu – ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników, zmniejszenie przez NFZ zakresu świadczonych usług, wzrost cen towarów i usług, brak możliwości świadczenia usług na rynku komercyjnym. Ośrodek nie jest w stanie finansować z własnych środków inwestycji czy przeprowadzać remontów budynków. Rosnące ceny towarów, usług, obligatoryjne podwyżki wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych nie pozwalają na wydatkowanie środków poza to co niezbędne. Użytkowane od lat budynki wymagają ogromnych nakładów finansowych, niezbędne jest przeprowadzenie szeregu prac remontowych. W związku z brakiem wolnych środków Ośrodek zmuszony jest pozyskiwać środki z zewnętrznych źródeł.

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

Kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia zawarty na 2023 rok został wykonany w 100% Pracownicy Ośrodka dokładali wszelkich starań do utrzymywania wysokich standardów pacjentów na oddziałach i w poradni przy redukowaniu kosztów do niezbędnego minimum. W analizie na najbliższe lata prognozowane jest osiągnięcie zysku. Osiągnięcie dodatnich wyników finansowych będzie możliwe wówczas gdy wycena świadczeń będzie na poziomie adekwatnym do ponoszonych kosztów.

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki