



# Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze za 2017 rok

zgodny z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz. 832)

Sporządził:

Małgorzata Durbajło-Mrowiec

Wiceprezes Zarządu

*Piotr Tomczak*  
Piotr Tomczak

Dyrektor Zakładu:

DYREKTOR  
Zakładu Lecznictwa Odwykowego  
dla Osób Uzależnionych od Alkoholu  
w Czarnym Borze  
*dojme*  
mgr Jacek Kasprzak  
Specjalista psychoterapii uzależnień



Audyt, Rachunkowość,  
Szkolenia.

Diel Sp. z o.o.

ul. Amelystowa 10, 52-215 Wrocław  
NIP 899-24-32-908, REGON 932719340  
diel@diel.pl, www.diel.pl  
tel. (71) 368 70 40, fax (71) 723 22 52

Wrocław, maj 2018

## Prezentacja sprawozdania finansowego za rok 2016-2017

Tabela 1 Rachunek zysków i strat za lata 2016-2017 F(w zł)

Stan na dzień:	2016	2017
<b>Przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych</b>	<b>5 268 587,00</b>	<b>5 648 553,48</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 268 587,00	5 648 553,48
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów ma własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 645 461,85</b>	<b>6 076 751,95</b>
I. Amortyzacja	159 219,08	260 640,40
II. Zużycie materiałów i energii	501 760,50	498 964,78
III. Usługi obce	1 853 447,34	1 973 434,93
IV. Podatki i opłaty,	36 970,82	40 681,49
V. Wynagrodzenia	2 552 648,00	2 695 230,54
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	506 739,21	575 423,43
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	34 676,90	32 376,38
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>-376 874,85</b>	<b>-428 198,47</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>511 351,80</b>	<b>547 300,60</b>
I. Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje, w tym	362 000,00	285 757,83
III. Inne przychody operacyjne	149 351,80	261 542,77
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 375,27</b>	<b>296,60</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	4 375,27	296,60
<b>F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ ( C+D-E)</b>	<b>130 101,68</b>	<b>118 805,53</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 067,11</b>	<b>27,00</b>
I. Odsetki, w tym	2 067,11	27,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
<b>K. ZYSK/STRATA BRUTTO ( I+/-J)</b>	<b>128 034,57</b>	<b>118 778,53</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>393,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku ( zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. ZYSK/STRATA NETTO ( K-L-M)</b>	<b>127 641,57</b>	<b>118 778,53</b>

Tabela 2 Bilans za lata 2016-2017 (w zł)

AKTYWA		Wykonanie na 31.12.2016	Wykonanie na 31.12.2017
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>2 825 210,15</b>	<b>3 201 886,09</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>172 143,75</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	172 143,75
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 825 210,15</b>	<b>3 029 742,34</b>
1	<b>Środki trwałe</b>	<b>2 746 419,15</b>	<b>2 955 572,34</b>
	a) grunty	245 268,00	245 268,00
	b) budynki, lokale, obiekty inżynierii ląd. i wod.	2 094 141,40	1 982 138,70
	c) urządzenie techniczne i maszyny	404 941,31	721 520,67
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	2 068,44	6 644,97
2	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>78 791,00</b>	<b>74 170,00</b>
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	0,00	0,00
2	inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>914 156,97</b>	<b>1 065 663,80</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>8 136,50</b>	<b>9 965,89</b>
1	Materiały	8 136,50	9 965,89
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>554 448,20</b>	<b>979 929,60</b>
1	<b>Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	-do 12 m-cy	0,00	0,00
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
2	<b>Z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych</b>	<b>554 448,20</b>	<b>979 929,60</b>
a	- z tyt. dostaw do 12 m-cy	554 448,20	979 929,60
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
b	<b>Z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow. oraz innych świadczeń</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	<b>Inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d	<b>Dochodzone na drodze sądowej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>351 086,28</b>	<b>75 257,32</b>
1	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>351 086,28</b>	<b>75 257,32</b>
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne akt. pieniężne	351 086,28	75 257,32
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	351 086,28	75 257,32

	-inne środki pieniężne	0,00	0,00
	-inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>485,99</b>	<b>510,99</b>
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>3 739 367,12</b>	<b>4 267 549,89</b>

PASywa		Wykonanie na 31.12.2016	Wykonanie na 31.12.2017
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>589 060,03</b>	<b>707 838,56</b>
I.	Kapitał podstawowy	1 364 421,91	1 364 421,91
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
IV.	Kapitał zapasowy	4 086,96	4 086,96
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-907 090,41	-779 448,84
VIII.	Zysk (strata) netto	127 641,57	118 778,53
IX.	Odpisy z zysku netto w roku obrotowym	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 150 307,09</b>	<b>3 559 711,33</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	<b>Rezerwa z tyt. odroczonego podatku doch.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2	<b>Rezerwa na świadc. emer. i podobne oraz rezerwy pozostałe:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
3	<b>Pozostałe rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe , w tym:</b>	<b>509 480,34</b>	<b>537 107,35</b>
1	<b>Wobec jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	-do 12 m-cy	0,00	0,00
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
	b) Inne	0,00	0,00
2	<b>Wobec pozostałych jednostek</b>	<b>505 706,21</b>	<b>537 043,26</b>
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00

	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) z tyt. dostaw i usług o okresie wymag.:	145 752,11	142 547,02
	-do 12 m-cy	145 752,11	142 547,02
	-powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tyt. podatków, ceł, ubezpiec. i innych świad.	188 557,09	216 031,33
	h) z tytułu wynagrodzeń	166 176,16	174 801,41
	i) inne	5 220,85	3 663,50
3	<b>Fundusze specjalne</b>	<b>3 774,13</b>	<b>64,09</b>
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 640 826,75</b>	<b>3 022 603,98</b>
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 640 826,75</b>	<b>3 022 603,98</b>
	- długoterminowe	2 640 826,75	3 022 603,98
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>3 739 367,12</b>	<b>4 267 549,89</b>

## ✓ Analiza wskaźnikowa

### 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2016	2017
<b>Wskaźnik zyskowności netto</b> $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	procent	2,2	1,9
<b>Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b> $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	procent	2,3	1,9
<b>Wskaźnik zyskowności aktywów</b> $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	procent	3,4	3,0

### 2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2016	2017
<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc} - \text{rozliczenia międzyokresowe czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	1,79	1,98
<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrot. - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	1,78	1,96

### 3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	miernik	2016	2017
<b>Wskaźnik rotacji należności</b> $\frac{\text{średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	w dniach	34	50
<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	w dniach	9	9

### 4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2016	2017
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów</b> $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100}{\text{aktywa razem}}$	procent	14	13
<b>Wskaźnik wypłacalności</b> $\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{fundusz własny}}$	zł/zł	0,86	0,76

**Tabela 3 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017**

Wskaźniki	Wartość	Ocena
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>		
<b>Wskaźniki zyskowności</b>		
Wskaźnik zyskowności netto	1,9	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,9	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	3,0	4
	<b>Razem</b>	<b>10</b>
<b>2. Wskaźniki płynności finansowej</b>		
<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>		
Wskaźnik bieżącej płynności	1,98	12
Wskaźnik szybkiej płynności	1,96	13
	<b>Razem</b>	<b>25</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>		
<b>Wskaźniki efektywności</b>		
Wskaźnik rotacji należności	50	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań	9	7
	<b>Razem</b>	<b>9</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>		
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>		
Wskaźnik zadłużenia aktywów	13	10
Wskaźnik wypłacalności	0,76	8
	<b>Razem</b>	<b>18</b>
	<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>62</b>

## ✓ Prognoza Rachunku zysków i strat

### Założenia:

Scenariusz sytuacji finansowej przygotowano w cenach stałych.

Okres prognozy wynika z art. 53a ust. 2 Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 160 ze zm.).

Rachunek zysków i strat przygotowano w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży zaprojektowano z uwzględnieniem wielkości osiągniętych przez Zakład w latach 2015-marzec 2018 i następujących założeń szczegółowych:

- Zakład w Czarnym Borze funkcjonuje poza podstawowym szpitalnym zabezpieczeniem świadczeń opieki zdrowotnej tzw. siecią szpitali, co oznacza, że pozyskuje środki na finansowanie działalności medycznej na dotychczasowych zasadach,
- Ceny świadczeń zdrowotnych z zakresu psychiatrii i leczenia uzależnień oferowane w dolnośląskim oddziale NFZ uwzględniają taryfikator opracowany przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji i są porównywalne z cenami stosowanymi przez inne oddziały NFZ.
- Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych finansowane przez NFZ przyjęto, we wszystkich trzech latach prognozy na stałym poziomie, zwiększając plan umowy na 2018 rok o dodatkową kwotę za nadwykonania, zwykle wypłacaną przez NFZ - 100 000 zł.,
- Przychody ze świadczeń terapeutycznych objętych programami przyjęto na podstawie kwot zadeklarowanych przez jednostki samorządu terytorialnego,
- W przychodach ujęto również założone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1628) systematyczne podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych oraz skutki Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz. 1473),

Prognozę przychodów na lata 2018-2020 podano w tabeli poniżej.

Lp.	Rodzaje usług	Prognoza		
		2018	2019	2020
1	Przychody NFZ	5 158 288,00	5 158 288,00	5 158 288,00
2	Przychody ze świadczeń terapeutycznych	239 680,00	239 680,00	239 680,00
3	Podwyżki dla pielęgniarek	158 400,00	184 800,00	184 800,00
4	Razem	5 556 368,00	5 582 768,00	5 582 768,00

Koszty podstawowej działalności operacyjnej zaprognozowano w podziale na rodzaje czynników działalności, za planem Zakładu. Do kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników dodano podwyżki wynagrodzeń pielęgniarek i położnych oraz terapeutów. W kosztach usług obcych ujęto planowane remonty.

Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w podmiocie.

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto rozliczane w czasie dotacje na zadania inwestycyjne.



**Tabela 1 Prognoza wyników finansowych na lata 2018-2020 (w zł)**

Elementy wyniku finansowego	2018	2019	2020
<b>Przychody ze sprzedaży netto i zrównane z nimi, w tym: od jednostek powiązanych</b>	<b>5 556 368,00</b>	<b>5 582 768,00</b>	<b>5 582 768,00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 556 368,00	5 582 768,00	5 582 768,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów ma własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 286 424,68</b>	<b>6 447 129,61</b>	<b>6 360 374,11</b>
I. Amortyzacja	336 301,68	334 804,62	248 049,12
II. Zużycie materiałów i energii	504 500,00	504 500,00	504 500,00
III. Usługi obce	1 972 500,00	1 972 500,00	1 972 500,00
IV. Podatki i opłaty,	42 425,00	42 425,00	42 425,00
V. Wynagrodzenia	2 798 150,00	2 932 201,23	2 932 201,23
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	592 548,00	620 698,76	620 698,76
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	40 000,00	40 000,00	40 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>-730 056,68</b>	<b>-864 361,61</b>	<b>-777 606,11</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>683 642,00</b>	<b>683 642,00</b>	<b>601 686,32</b>
I. Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		
II. Dotacje, w tym	373 608,00	373 608,00	373 608,00
III. Inne przychody operacyjne	310 034,00	310 034,00	228 078,32
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
<b>F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>-46 414,68</b>	<b>-180 719,61</b>	<b>-175 919,79</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki, w tym	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00
<b>K. ZYSK/STRATA BRUTTO (I+/-J)</b>	<b>-46 414,68</b>	<b>-180 719,61</b>	<b>-175 919,79</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. ZYSK/STRATA NETTO (K-L-M)</b>	<b>-46 414,68</b>	<b>-180 719,61</b>	<b>-175 919,79</b>

## ✓ Prognoza bilansu

Prognoza bilansu na lata 2018-2020 (w zł)

		AKTYWA	Prognoza		
			2018	2019	2020
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>2 865 648,50</b>	<b>2 530 843,88</b>	<b>2 282 794,76</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>86 071,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy		0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne		86 071,88	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>2 779 576,62</b>	<b>2 530 843,88</b>	<b>2 282 794,76</b>
1	<b>Środki trwałe</b>		<b>2 705 406,62</b>	<b>2 456 673,88</b>	<b>2 208 624,76</b>
2	<b>Środki trwałe w budowie</b>		<b>74 170,00</b>	<b>74 170,00</b>	<b>74 170,00</b>
3	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>		0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>1 021 422,06</b>	<b>867 910,55</b>	<b>711 961,56</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>		<b>9 133,76</b>	<b>9 177,15</b>	<b>9 177,15</b>
1	Materiały		9 133,76	9 177,15	9 177,15
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe, w tym:</b>		<b>761 146,30</b>	<b>764 762,74</b>	<b>764 762,74</b>
1	<b>Z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	-do 12 m-cy		0,00	0,00	0,00
	-powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00
2	<b>Z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych</b>		<b>761 146,30</b>	<b>764 762,74</b>	<b>764 762,74</b>
a	- z tyt. dostaw do 12 m-cy		761 146,30	764 762,74	764 762,74
	-powyżej 12 m-cy		0,00	0,00	0,00
b	<b>Z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ i zdrow. oraz innych świadczeń</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
c	<b>Inne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
d	<b>Dochodzone na drodze sądowej</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>250 631,01</b>	<b>93 459,66</b>	<b>-62 489,33</b>
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>510,99</b>	<b>510,99</b>	<b>510,99</b>
	<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>3 887 070,55</b>	<b>3 398 754,43</b>	<b>2 994 756,32</b>

		Prognoza		
		2018	2019	2020
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>661 423,88</b>	<b>480 704,27</b>	<b>304 784,48</b>
I.	Kapitał podstawowy	1 364 421,91	1 364 421,91	1 364 421,91
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał zapasowy	4 086,96	4 086,96	4 086,96
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-660 670,31	-707 084,99	-887 804,60
VIII.	Zysk (strata) netto	-46 414,68	-180 719,61	-175 919,79
IX.	Odpisy z zysku netto w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>3 225 646,68</b>	<b>2 918 050,16</b>	<b>2 689 971,84</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	Inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>513 076,70</b>	<b>515 514,18</b>	<b>515 514,18</b>
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	513 012,61	515 450,09	515 450,09
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tyt. emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tyt. dostaw i usług o okresie wymag.:	147 857,92	148 560,44	148 560,44
3	Fundusze specjalne	64,09	64,09	64,09
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 712 569,98</b>	<b>2 402 535,98</b>	<b>2 174 457,66</b>
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 712 569,98	2 402 535,98	2 174 457,66
	- długoterminowe	2 402 535,98	2 174 457,66	1 946 379,34
	- krótkoterminowe	310 034,00	228 078,32	228 078,32
	<b>RAZEM PASYWA</b>	<b>3 887 070,56</b>	<b>3 398 754,43</b>	<b>2 994 756,32</b>

# Ocena wskaźnikowa

## 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	miernik	2018	2019	2020
<b>Wskaźnik zyskowności netto</b> $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	procent	-0,7	-2,9	-2,8
<b>Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b> $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	procent	-0,7	-2,9	-2,8
<b>Wskaźnik zyskowności aktywów</b> $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{średni stan aktywów}}$	procent	-1,2	-5,0	-5,5

## 2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2018	2019	2020
<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc} - \text{rozliczenia międzyokresowe czynne}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	1,99	1,68	1,38
<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{nalez. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	1,97	1,66	1,36

## 3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	miernik	2018	2019	2020
<b>Wskaźnik rotacji należności</b> $\frac{\text{średni stan należności z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	w dniach	43	50	50
<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	w dniach	10	10	10

## 4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2018	2019	2020
<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów</b> $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100}{\text{aktywa razem}}$	procent	13	15	17
<b>Wskaźnik wypłacalności</b> $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{fundusz własny}}$	zł/zł	0,78	1,07	1,69

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020**  
(w zł)

Wskaźniki	Ocena		
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>			
<b>Wskaźniki zyskowności</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Wskaźnik zyskowności netto	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Wskaźniki płynności finansowej</b>			
<b>Wskaźniki płynności finansowej</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	8
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13
<b>Razem</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>21</b>
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>			
<b>Wskaźniki efektywności</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Wskaźnik rotacji należności	3	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7
<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>			
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	6	6
<b>Razem</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>	<b>53</b>	<b>50</b>	<b>46</b>

W trzyletnim okresie prognozy, sytuacja finansowa Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze może ulec znaczącemu pogorszeniu. Zakład przynoszący zyski zacznie ponosić straty, które już w okresie prognozy zagrożą płynności finansowej podmiotu. Przepływ brutto (wynik finansowy+amortyzacja) zmniejszy się z 289 887 zł do 72 129,33 zł. Wskaźnik płynności bieżącej w 2020 roku spadnie poniżej poziomu zalecanego i osiągnie poziom 1,38.

Bezpośrednią przyczyną pogorszenia sytuacji finansowej Zakładu są wprowadzone ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, regulacje płacy zasadniczej, bez zapewnienia zewnętrznego, bezkosztowego źródła środków na ich sfinansowanie.

Jak ustalono w punkcie 3, Zakład posiada wolne zdolności usługowe, które mogłyby zaangażować w realizację zwiększonego kontraktu NFZ, co w wyniku efektu skali (obniżenia kosztów stałych na pacjenta, osobodzień) pozwoliłoby, przynajmniej częściowo, ograniczyć negatywne skutki wprowadzonej regulacji płacowej.

Ocena punktowa Zakładu Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze w latach 2018-2020 zmniejszyła się o 16 punktów w porównaniu roku 2020 do 2017 i wykazuje tendencję spadkową.

Zakład Lecznictwa Odwykowego w Czarnym Borze jako zakład leczniczy może liczyć jedynie na środki Narodowego Funduszu Zdrowia. Według ustawy z dnia 26 października 1982 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (art. 21.3 i 23.1) wszystkie osoby

uzależnione od alkoholu i współuzależnione mają zagwarantowane świadczenia bezpłatne! Dotyczy to również osób uzależnionych od narkotyków, hazardzistów i osób z zaburzeniami nawyków i popędów.

Ocena punktowa placówki w latach 2018-2020 w porównaniu do roku 2017 ma tendencję spadkową, głównie z uwagi na regulację płac zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych*, która wymusiła podniesienie wynagrodzeń wraz z dodatkami w 2017 roku o kwotę 37.836,30 zł, z którymi Zakład sobie poradził. Natomiast wzrost wynagrodzeń w roku 2018 wyniesie prawdopodobnie 150.000,00 zł! W roku 2019 ma osiągnąć poziom 285.000,00 zł. Są to kwoty którymi Zakład nie dysponuje a jest zmuszony je ponieść (przy obecnym poziomie finansowania przez NFZ).

Kontrakt podpisany z DOW NFZ na rok 2018 opiewa na kwotę 5.216.688,00 zł (we wrześniu zostanie podpisany aneks do umowy o kwotę zwiększającą dodatek dla pielęgniarek o kolejne 400 zł brutto, co daje kwotę 102.400,00 zł).

Od kilku lat mamy zakontraktowaną tą samą liczbę łóżek. Nie mamy możliwości wpłynięcia na decyzje NFZ.

Umowę z DOW NFZ podpisano w zakresie leczenia całodobowego na: 62 łóżka dla oddziału terapii uzależnień na 70 zarejestrowanych; 23 łóżka dla oddziału podwójnej diagnozy na 30 zarejestrowanych i 2 łóżka dla Hostelu na 10 zarejestrowanych .

Stawka osobodnia na oddziale terapii uzależnień od 2009 roku do VI 2017 wynosiła 117 zł, obecnie wynosi 121,68 zł a realna to minimum 135 zł, biorąc pod uwagę rosnące koszty utrzymania placówki (energia, opał, wyżywienie itp.). Oddział podwójnej diagnozy pracuje za taką samą stawkę choć praca na nim jest znacznie cięższa. Tylko NFZ może to zmienić.

Jesteśmy zmuszeni do rezerwowania 20% łóżek dla pacjentów zobowiązanych przez Sądy Rodzinne. Tymczasem praktyka jest taka, że na 100 zarejestrowanych miejsc w ciągu miesiąca zgłasza się (lub jest dowożonych) jedynie 20 osób.

Zwiększenie liczby miejsc stacjonarnych (16-20) umożliwiłoby pozyskanie wyższych przychodów o kwotę około 1.000.000 zł.

NFZ nie odniósł się do naszego pomysłu na uruchomienie oddziału rehabilitacyjnego podwójnej diagnozy. Moglibyśmy zagospodarować wolne miejsca (około 20) lub stworzyć kilka nowych gdyż dysponujemy wolną powierzchnią możliwą do zaadoptowania na cele zdrowotne.

Nie ma żadnej grupy pacjentów, która by kwalifikowała się do świadczeń leczniczych dla pozyskania nowych przychodów.