



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Lecznictwa Odwykowego i Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Gorzycach za 2021 rok.

SPIS TREŚCI

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK	2
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – 2021r.	2
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	2
1.1.2. Wskaźniki płynności	3
1.1.3. Wskaźniki efektywności	4
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia	4
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – 2021r.	5
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2021r. - wnioski	5
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ	5
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	5
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024	7
2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024	7
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024	8
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022, 2023 i 2024	8
2.5. Podsumowanie prognozy	8
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	9

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK

Bilans oraz rachunek zysków i strat są głównymi dokumentami dla dokonania analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej, wynikającej z dyspozycji Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. W związku z tym w tabelach poniżej przedstawiono skrócone (na potrzeby niniejszej analizy) wersje bilansu i rachunku zysków i strat WOŁOIZOL w Gorzycach za lata 2020-2021, stanowiące bazę do dokonania wskaźnikowej analizy i oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021r. zawartych w kolejnych jednostkach redakcyjnych niniejszego rozdziału.

Maj 2022. Bilans 2020-2021 (zł).	2020 wykonanie	2021 wykonanie
AKTYWA-RAZEM	22 163 212	23 672 907
Aktywa trwałe	16 205 902	16 601 482
wartości niemiat. i prawne	19 885	40 487
rzeczowe aktywa trwałe	16 186 017	16 560 995
należności długoterm.	0	0
inwestycje długoterm.	0	0
długoterm. rozl. międzyokr.	0	0
Aktywa obrotowe	5 957 310	7 071 425
zapasy	381 177	362 806
należności krótkoterminowe	1 864 020	1 985 277
należn. krótkot. dost. i usł. do 12 mcy	1 780 158	1 900 273
należn. krótkot. dost. i usł. pow. 12 mcy	66	0
inne należności	83 796	85 004
inwestycje krótkoterminowe	3 663 424	4 686 440
krótkot. rozl. międzyokr.	48 689	36 902
należne wpłaty na kapitał	0	0
udziały własne	0	0
PASYWA-RAZEM	22 163 212	23 672 907
Kapitał własny	1 803 448	3 409 970
kapitał podstawowy	6 560 593	6 560 593
należne wpłaty na kap. podst.	0	0
udziały własne	0	0
kapitał zapasowy	0	0
kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
pozostałe kapitały rezerwowe	0	0
zysk/strata z lat ubiegłych	-355 783	-3 257 145
zysk/strata netto	-4 401 362	106 522
odpis z zysku netto w ciągu roku obr	0	0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 359 764	20 262 937
rezerwy na zobow. długot.	2 440 090	3 300 563
rezerwy na zobow. krótkot.	626 475	525 578
kredyty długot.	0	0
inne zobowiązania długot.	790 862	792 565
zobowiązania krótkot.	4 207 012	4 897 241
zobow. dost. i usł. do 12 mcy	639 015	631 668
kredyt krótkoterm.	0	0
zobow. dost. i usł. pow. 12 mcy	0	0
pozostałe zobow. do 12 mcy	3 567 997	4 265 573
rozlicz. międzyokresowe	12 295 325	10 746 990

Maj 2022. Rachunek zysków i strat 2020-2021 (zł).	2020 wykonanie	2021 wykonanie
A. Przych. netto ze sprz. i zrów. z nimi	18 632 354	22 705 225
przych. netto ze sprz. produktów	19 103 331	23 464 802
zmiana stanu produktów	-470 977	-759 577
koszt wytw. prod. na własne potrzeby	0	0
przychody netto ze sprz. tow. i mat.	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	24 350 034	26 071 355
amortyzacja	772 501	850 605
zużycie materiałów i energii	3 565 943	3 591 519
usługi obce	1 942 235	1 862 729
podatki i opłaty	175 865	175 405
wynagrodzenia	14 522 643	15 883 947
ubezpj. społ. i inne świadczenia	3 318 926	3 641 727
pozostałe koszty rodzajowe	51 921	65 423
wartość sprz. towar. i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-5 717 680	-3 366 130
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 371 778	3 545 598
zysk z rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	0
dotacje	889 748	857 442
inne przychody operacyjne	482 030	2 688 156
E. Pozostałe koszty operacyjne	58 967	68 965
strata z rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	7 380
aktualizacja wartości aktywów niefin.	0	0
inne koszty operacyjne	58 967	61 585
F. Zysk (strata) z dział. operacyjnej	-4 404 869	110 503
G. Przychody finansowe	3 512	19
dywidendy i udziały w zyskach	0	0
odsetki	3 512	19
inne	0	0
H. Koszty finansowe	5	4 000
odsetki	5	0
inne	0	4 000
I. Zysk (strata) brutto	-4 401 362	106 522
J. Podatek dochodowy	0	0
K. Pozostałe obow. zm. zysku (zw. straty)	0	0
L. Zysk (strata) netto	-4 401 362	106 522

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – 2021r.

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	0,4	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	0,4	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	0,5	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		

Zaprezentowane powyżej wskaźniki zyskowności WOŁOIZOL w Gorzycach przyjmują wartości dodatnie. W 2020r. wskaźniki przyjmowały wartości ujemne. Wysokość dodatnich wskaźników zyskowności za 2021r. zdecydowanie poprawiło ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej. Każdy, nawet niewielki zysk zdecydowanie poprawia te wskaźniki. Działalność samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nie jest nastawiona na generowanie zysków.

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 upłynnienie 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	1,30	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 (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	1,23	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		

Wskaźniki płynności WOŁOiZOL w Gorzycach uległy nieznacznej poprawie w porównaniu do 2020r. Tym niemniej ich długoletni trend wskazuje, że w niedalekiej przyszłości mogą wystąpić problemy z utrzymaniem płynności finansowej (obecna sytuacja pozwala jeszcze na bieżąco regulować wszystkie zobowiązania).

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 ściąganiem 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	29	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	10	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Na wysoki wskaźnik rotacji należności mają wpływ rozliczenia z NFZ. Rotacja zobowiązań wskazuje na krótki okres regulowania zobowiązań. Wskaźniki efektywności WOŁOiZOL w Gorzycach są na poziomie wskazującym na dobrą ściągłość jego należności i dobrą zdolność do terminowego regulowania 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	40	8
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	2,79	4
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		

Zadłużenie aktywów kapitałami obcymi na poziomie 40% i wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego na poziomie poniżej blisko 3 wskazują na zdolności do terminowego regulowania zobowiązań przez WOŁOiZOL w Gorzycach. Nie jest to jednak sytuacja, która zapewniałaby jego wiarygodność i bardzo dobrą kondycję finansową.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – 2021r.

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021	Wskaźnik 2021	Ocena pkt 2021
1.1. Zyskowność netto (%)	0,4	3
1.2. Zyskowność działań operacyjnej (%)	0,4	3
1.3. Zyskowność aktywów (%)	0,5	3
	Razem:	9
2.1. Płynność bieżąca	1,30	8
2.2. Płynność szybka	1,23	13
	Razem:	21
3.1. Efektywność - rotacja należności (dni)	29	3
3.2. Efektywność - rotacja zobowiązań (dni)	10	7
	Razem:	10
4.1. Zadłużenie - aktywa (%)	40	8
4.2. Zadłużenie - wypłacalność	2,79	4
	Razem:	12
	Ocena łączna:	52

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu leczniczego za 2021r. - wnioski

Dokonana analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej WOŁOIZOL w Gorzycach za 2021r. potwierdza jego wiarygodność finansową i zdolność do wywiązywania się ze zobowiązań - Ośrodek na bieżąco realizuje zobowiązania własne wykorzystując terminowe zapłaty należności od kontrahentów (głównie środki z Narodowego Funduszu Zdrowia). Na koniec 2021r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ośrodek nie korzysta z kredytów bankowych lub innych instrumentów zabezpieczających przed utratą płynności. Wskaźniki płynności utrzymują się poziomie zadawalającym, ale tendencja tych wskaźników wykazuje wyraźne ich pogorszenie na przestrzeni ostatnich lat. Pogarszające się wskaźniki płynności pokazują zbliżające się niebezpieczeństwo utraty płynności. Ryzyka stopy procentowej, kredytowe, kursowe i przepływów jak dotychczas nie występują. Zakończenie 2021r. dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 105,5 tys. zł wynika głównie z rozliczenia przez ŚOW NFZ w Katowicach tzw. zaliczek na niewykonane świadczenia zdrowotne w 2020r.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2022, 2023, 2024) 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

- Prognoza sytuacji Ośrodka przy uwzględnieniu założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych nie przedstawia się optymistycznie. Bezwzględnie konieczne jest zwiększenie nakładów w zakresie całodobowej opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień. Stan niedoszacowania cen opieki psychiatrycznej utrzymuje się od kilku lat. Potrzeby w tym zakresie dotychczas są ignorowane niezależnie od opcji politycznej sprawującej władzę, chociaż zarówno zaburzenia psychiczne, jak i uzależnienie od substancji intoksykacyjnych (alkohol, narkotyki, dopalacze, itp.) należy uznawać za choroby cywilizacyjne, a co najmniej za zagrożenia cywilizacyjne. Eksperti i analitycy ochrony zdrowia oraz rzecznicy praw pacjenta i praw obywatelskich wskazują na potrzebę wzrostu nakładów środków publicznych na świadczenia zdrowotne finansowane ze środków publicznych w całodobowych oddziałach psychiatrycznych i leczenia uzależnień – bez uwzględniania skutków finansowych działań podejmowanych przez te oddziały dla zapobiegania oraz zwalczania pandemii COVID-19. Zdaniem sporządzającego raport przy uwzględnieniu nakładów koniecznych na zwalczanie pandemii COVID-19 oraz przy uwzględnieniu ustawowych obowiązków zapewnienia płac minimalnych i minimalnych płac zasadniczych finansowanie świadczeń gwarantowanych ze środków publicznych powinno osiągnąć wzrost o ok. 30% w porównaniu do roku 2021r. Przy uwzględnieniu dotychczasowych priorytetów przeznaczania pieniędzy publicznych na walkę z pandemią COVID-19 wydaje się, że finansowanie świadczeń zdrowotnych w powyższych zakresach powinno ulec niewielkiej poprawie, co w połączeniu z wykonaniem kosztownych obowiązków nałożonych przez prawodawcę i z koniecznością realizacji zrozumiałych oczekiwań płacowych pracowników nie pozwoli bilansować przychodów i kosztów.

- Dane raportu dotyczące roku 2022 są podane zgodnie z aktualnym w czasie sporządzania raportu planem finansowym i inwestycyjnym na rok 2022.
- Zakłada się, że przychody z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych gwarantowanych ze środków publicznych wzrosną w 2023 o ok. 10,0% w odniesieniu do planu na 2022 rok i w 2024 roku wzrosną o ok. 10,0% w odniesieniu do zakładanego planu na rok 2023. Plany wykorzystania bazy łóżek/miejsc w latach 2022-2024 zakładają dotychczasowe optymalne wykorzystanie bazy łóżkowej przeznaczonej na udzielanie świadczeń zdrowotnych (zaplanowano średnie wykorzystanie na poziomie 340 łóżek – z bazy 361 łóżek). Zagrożeniem dla realizacji tych planów może być konieczność wdrażania procedur dla zapobiegania transmisji koronawirusa lub procedur dot. zwalczania powstałych ognisk zakażenia (np. konieczność przeznaczenia wieloosobowych sal chorych na jednoosobowe izolatki).
- Czynniki makroekonomiczne tj. wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wg danych GUS ceny w styczniu 2022 wzrosły o 9,2% w porównaniu z analogicznym miesiącem w roku 2021, w lutym 2022r. – 8,5%, w marcu 2022 – 11% . Projekcja inflacji NBP w kolejnych latach wskazuje na jej szczyt na przełomie IV kwartału 2022 i I kwartału 2023. Najnowsze dane GUS podają wzrost cen o 1,9% w miesiąc, podczas gdy cel inflacyjny NBP to 2,5% rocznie. Zgodnie z obliczeniami Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w miesiącu kwietniu nastąpił wzrost wyceny świadczeń o 4,5%, aby przeciwdziałać skutkom inflacji i zminimalizować efekt wyższych kosztów utrzymania placówek. Podwyżki te są jednak niewystarczające, różnica między realnymi kosztami a finansowaniem z NFZ drastycznie rośnie. Wzrost wartości świadczeń o 4,5 proc. w stosunku do roku 2021 jest iluzoryczny i absolutnie nieodpowiadający wzrostowi kosztów. To w konsekwencji powoduje brak inwestycji tzn. brak remontów i zakupów sprzętów medycznych i wyposażenia niemedyceznego. Brak finansowania przez NFZ rzeczywistych i rosnących kosztów, przy utrzymującej się, nienotowanej od wielu lat inflacji, doprowadzi w krótkim czasie do braku możliwości zaopatrywania się w niezbędne leki, materiały, a także wypłat wynagrodzeń personelowi.
- Przychody na działalność warsztatu terapii zajęciowej są prognozowane zgodnie z algorytmem przewidzianym w przepisach prawa: coroczne wzrosty ok. 5-6%, przy założeniu wykorzystania wszystkich 35 miejsc. Warsztat terapii zajęciowej prowadzi działalność samobilansującą się bez możliwości generowania zysków lub strat. Przychody w każdym z lat 2022-2024 z tytułu realizacji zadań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych - prowadzenie warsztatu terapii zajęciowej (umowy z Powiatem Wodzisławskim) zaplanowano według rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13.05.2003r. w sprawie algorytmu przekazywania środków PFRON samorządom wojewódzkim i powiatowym (tekst jedn. Dz.U.2019.1605, ze zm.). Ewentualny wzrost wartości tej umowy nie wpłynie na zmianę wyniku finansowego, w związku z obowiązkiem zapewnieniu corocznego bilansowania się przychodów i kosztów działalności warsztatu terapii zajęciowej.
- Przychody dotacyjne na pozaleczniczą działalność wojewódzkiego ośrodka terapii uzależnienia i współuzależnienia (ROPS i Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom) oraz przychody dotacyjne na sport, kulturę i rekreację osób niepełnosprawnych (z Powiatu Wodzisławskiego) na łącznym poziomie około 85-90 tys. zł, w każdym z lat 2022-2024, a przychody z najmów, innych niemedycezných usług/sprzedaży na poziomie zbliżonym do 2022r.
- Przychody z opłat za świadczenia towarzyszące, czyli z opłat za zakwaterowanie i wyżywienie w psychiatrycznym zakładzie opiekuńczo-leczniczym (art. 18 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - tekst. jedn. Dz.U.2021.1285, ze zm.) w latach 2022-2024 zaplanowano z założeniem tendencji wzrostowej po ok. 7,0% rocznie.
- Zatrudnianie pracowników udzielających świadczeń zdrowotnych w ilości zapewniającej spełnienie wymaganych norm oraz pracowników niepełnosprawnych w ilości zapewniającej brak wpłat na PFRON.
- Utrzymanie zatrudnienia etatowego na poziomie porównywalnym do obecnego.
- Utrzymanie płynności finansowej będzie wymagało pomocy podmiotu tworzącego i/lub pozyskania kredytu lub pożyczki lub innej formy wsparcia finansowego na uzupełnianie bieżących deficytów w celu zapobieżeniu utracie płynności finansowej lub na pokrywanie nakładów inwestycyjnych.
- W przypadku powstania nieprzewidzianych znaczących strat zakładane jest pokrywanie przez podmiot tworzący strat w części przekraczającej koszty amortyzacji.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2022, 2023 i 2024

Maj 2022. Rachunek zysków i strat 2022-2024 prognoza (zł).	2022 prognoza	2023 prognoza	2024 prognoza
A. Przych. netto ze sprz. i zrów. z nimi	29 115 000	32 100 000	36 800 000
przych. netto ze sprz. produktów	29 415 000	32 400 000	37 100 000
zmiana stanu produktów	-300 000	-300 000	-300 000
koszt wytw. prod. na własne potrzeby	0	0	0
przychody netto ze sprz. tow. i mat.	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	30 991 000	33 470 000	37 075 000
amortyzacja	870 000	900 000	940 000
zużycie materiałów i energii	4 025 000	4 200 000	4 535 000
usługi obce	2 729 000	2 800 000	2 970 000
podatki i opłaty	185 000	190 000	195 000
wynagrodzenia	18 964 000	20 800 000	23 300 000
ubezp. społ. i inne świadczenia	4 144 000	4 500 000	5 050 000
pozostałe koszty rodzajowe	74 000	80 000	85 000
wartość sprz. towar. i materiałów	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 876 000	-1 370 000	-275 000
D. Pozostałe przychody operacyjne	585 000	620 000	640 000
zysk z rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	0	0
dotacje	407 000	430 000	440 000
inne przychody operacyjne	178 000	190 000	200 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	93 000	100 000	105 000
strata z rozchodu niefin. aktywów trwałych	0	0	0
aktualizacja wartości aktywów niefin.	0	0	0
inne koszty operacyjne	93 000	100 000	105 000
F. Zysk (strata) z dział. operacyjnej	-1 384 000	-850 000	260 000
G. Przychody finansowe	0	0	0
dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0
odsetki	0	0	0
inne	0	0	0
H. Koszty finansowe	150 000	230 000	250 000
odsetki	150 000	230 000	250 000
inne	0	0	0
I. Zysk (strata) brutto	-1 534 000	-1 080 000	10 000
J. Podatek dochodowy	0	0	0
K. Pozostałe obow. zm. zysku (zw. straty)	0	0	0
L. Zysk (strata) netto	-1 534 000	-1 080 000	10 000

2.3. Prognoza bilansu na lata 2022, 2023 i 2024

Maj 2022. Bilans 2022-2024 prognoza (zł).	2022 prognoza	2023 prognoza	2024 prognoza
AKTYWA-RAZEM	26 000 000	26 160 000	26 930 000
Aktywa trwałe	19 407 482	20 007 482	20 567 482
wartości niemiat. i prawne	5 500	0	0
rzeczowe aktywa trwałe	19 401 982	20 007 482	20 567 482
należności długoterm.	0	0	0
inwestycje długoterm.	0	0	0
długoterm. rozl. międzyokr.	0	0	0
Aktywa obrotowe	6 592 518	6 152 518	6 362 518
zapasy	414 518	448 518	481 518
należności krótkoterminowe	2 500 000	2 614 000	2 830 000
należn. krótkot. dost. i usł. do 12 mcy	2 413 000	2 519 000	2 730 000
należn. krótkot. dost. i usł. pow. 12 mcy	0	0	0
inne należności	87 000	95 000	100 000
inwestycje krótkoterminowe	3 640 000	3 050 000	3 010 000
krótkot. rozl. międzyokr.	38 000	40 000	41 000
należne wpłaty na kapitał	0	0	0
udziały własne	0	0	0

PASYWA-RAZEM	26 000 000	26 160 000	26 930 000
Kapitał własny	1 875 970	795 970	805 970
kapitał podstawowy	6 560 593	6 560 593	6 560 593
należne wpłaty na kap. podst.	0	0	0
udziały własne	0	0	0
kapitał zapasowy	0	0	0
kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0
pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0
zysk/strata z lat ubiegłych	-3 150 623	-4 684 623	-5 764 623
zysk/strata netto	-1 534 000	-1 080 000	10 000
odpis z zysku netto w ciągu roku obr	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 124 030	25 364 030	26 124 030
rezerwy na zobow. długot.	3 500 000	3 700 000	3 900 000
rezerwy na zobow. krótkot.	626 000	726 000	826 000
kredyty długot.	700 000	1 050 000	1 100 000
Inne zobow. długot.	800 000	800 000	850 000
inne zobowiązania krótkot.	4 935 040	5 265 040	5 425 040
zobow. dost. i usł. do 12 mcy	700 000	831 040	951 040
kredyt krótkoterm.	150 000	200 000	200 000
zobow. dost. i usł. pow. 12 mcy	0	0	0
pozostałe zobow. do 12 mcy	4 085 040	4 234 040	4 274 000
rozlicz. międzyokresowe	13 562 990	13 822 990	14 022 990

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2022, 2023 i 2024

Maj 2022. Zobowiązania wymagalne w latach 2022-2024.	2022 prognoza	2023 prognoza	2024 prognoza
Zobowiązania wymagalne (zł)	0	0	0

WOŁOIZOL nie prognozuje wystąpienia zobowiązań wymagalnych lecz dynamiczna sytuacja w otoczeniu Ośrodka może zmienić obecne prognozy na lata 2022-2024.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022, 2023 i 2024

Maj 2022. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024.	Wskaźnik 2021	Wskaźnik 2022 prognoza	Wskaźnik 2023 prognoza	Wskaźnik 2024 prognoza	Ocena pkt 2021	Ocena pkt 2022 prognoza	Ocena pkt 2023 prognoza	Ocena pkt 2024 prognoza
1.1. Zyskowność netto (%)	0,4	-5,1	-3,3	0,0	3	0	0	3
1.2. Zyskowność dział operacyj. (%)	0,4	-4,6	-2,6	0,7	3	0	0	3
1.3. Zyskowność aktywów (%)	0,5	-6,2	-4,1	0,0	3	0	0	3
1. Razem:					9	0	0	9
2.1. Płynność bieżąca	1,30	1,18	1,02	1,01	8	8	8	8
2.2. Płynność szybka	1,23	1,10	0,95	0,93	13	13	8	8
2. Razem:					21	21	16	16
3.1. Efektywność-rotacja należ. (dni)	29	27	28	26	3	3	3	3
3.2. Efektywność-rotacja zob. (dni)	10	8	9	9	7	7	7	7
3. Razem:					10	10	10	10
4.1. Zadłużenie-aktywa (%)	40	41	44	45	8	8	8	8
4.2. Zadłużenie-wypłacalność	2,79	5,63	14,50	15,01	4	0	0	0
4. Razem:					12	8	8	8
Łącznie:					52	39	34	43

2.5. Podsumowanie prognozy

Podsumowując prognozę dla WOŁOIZOL w Gorzycach na lata 2022-2024 należy stwierdzić, że dodatnie wyniki finansowe z lat 2012–2016 oraz z roku 2018 (przy uwzględnieniu straty za rok 2017 pokrytej z funduszu zakładu) pozwoliły zbudować fundusz zakładu na koniec 2019r. w wysokości 437.829,90 zł. Niestety lata 2019 i 2020 zamknęły się dużymi stratami finansowymi. Przepisy dotyczące obowiązku pokrywania straty przewyższającej koszt amortyzacji przez podmiot tworzący przestały obowiązywać. Z własnej inicjatywy w roku 2021 Województwo Śląskie jako podmiot tworzący pokryło część straty za rok 2020 w wysokości 1.500.000,00 zł. W związku z panującą pandemią COVID-19 w dalszym ciągu ograniczono w 2021r. wielkość realizowanych świadczeń zdrowotnych. Przez część 2021r. korzystano z możliwości miesięcznego fakturowania 1/12 wartości kontraktu. Aktualna wartość nierozliczonych zaliczek wynosi około 905 tys. zł. Według aktualnego stanu prawnego zaliczki te powinny zostać rozliczone do dnia 31.12.2023r. Uwzględniając fakt, że termin ten został wcześniej wydłużony można przewidywać kolejną nowelizację przepisów prawnych w tym zakresie. W 2021 uzyskano umorzenie części zaliczek na niewykonane świadczenia zdrowotne ze strony NFZ w wysokości około 2 mln 277 tys. zł. Należy mieć

nadzieję, że podobne decyzje zapadną również w 2022 lub 2023 roku. Ośrodek wstępnie przewiduje zwrot części zaliczek z własnych środków w 2022r. w wysokości 100 tys. zł, w 2023r. w wysokości 200 tys. zł i w 2024r. w wysokości 200 tys. zł. Na podstawie wyników 2021r. oraz według naszych prognoz na lata 2022-2024 pokrywanie strat przez podmiot tworzący przewidywane jest za 2022r. w wysokości około 664 tys. zł i za 2023r. w wysokości około 180 tys. zł. Zakładamy pokrywanie strat w wysokości przewyższającej koszt amortyzacji. Pomocy finansowa podmiotu tworzącego w pokrywaniu strat finansowych, dotowania nakładów inwestycyjnych lub udzielaniu niskooprocentowanych pożyczek na finansowanie bieżącej działalności z okresem spłaty do czasu znaczącej poprawy wyceny kosztów świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrii jest dla Ośrodka niezbędna. W przeciwnym wypadku Ośrodek może utracić w niedalekiej przyszłości płynność finansową. Sytuacja ekonomiczna jednoznacznie wskazuje, że utrzymanie płynności finansowej przez Ośrodek będzie wymagało pozyskania kredytu lub pożyczki lub innej formy wsparcia finansowego. Przewidywane pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej wynika przede wszystkim z niedostosowania poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych do stale zwiększających się kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych, wynikających z konieczności realizacji kosztownych obowiązków prawnych (głównie w zakresie zapewnienia wzrostu wynagrodzeń oraz norm zatrudnienia) i kosztownych obowiązków zapobiegania i zwalczania pandemii COVID-19, opisanych w dalszej części raportu.

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

Odnosząc się do przewidywania zdarzeń mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka przede wszystkim należy wskazać te elementy otoczenia Ośrodka, które generują dodatkowe koszty, bez zapewnienia źródeł ich pokrycia (np. poprzez zwiększenie ceny udzielanych świadczeń):

- Decyzje Rządu RP dotyczące sposobu rozwiązania problemów finansowych z tytułu niewykonanych w 2020 oraz w 2021 roku świadczeń przewidzianych umowami z NFZ, z powodu funkcjonowania w tym okresie w warunkach zagrożenia epidemicznego/epidemii/pandemii. Zgodnie z § 2. ust. 4-6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 września 2020 w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U.1548 ze zm.) Ośrodek skorzystał z możliwości wydłużenia okresu spłaty należności ustalonych jako iloczyn odwrotności liczby okresów sprawozdawczych w okresie rozliczeniowym i kwoty zobowiązania dla danego zakresu świadczeń do dnia 31 grudnia 2023 r. Ponadto na mocy art. 15ea ustawy z 22 listopada 2021r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji. (Dz.U.2095 ze zm.) część zobowiązania WOLOiZOL względem Funduszu została umorzona tj. 2 276 909 zł. W praktyce oznacza to jeszcze konieczność zwrotu do NFZ kwoty ok. 905 tys. zł. do końca 2023 roku. Pomimo, iż pobrane zaliczki były istotnym elementem tarczy antykrzysowej Rządu RP dla podmiotów leczniczych udzielających świadczeń zdrowotnych gwarantowanych ze środków publicznych w warunkach zagrożenia epidemicznego, które to z uwagi na podejmowane w latach 2020-2021 działania dla zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania choroby zakaźnej COVID-19 (realizując także zalecenia NFZ zawarte w komunikacie z dnia 15 marca 2020r. dotyczącym zasad udzielania świadczeń w warunkach COVID-19), nie były w stanie realizować na bieżąco kontraktu z NFZ, to na tychże podmiotach spoczywa teraz ciężar ich odpracowania/zwrotu.
- Możliwości uregulowania powyższego zobowiązania są mocno ograniczone, ponieważ nierealnym jest przyjęcie większej liczby pacjentów niż ilość łóżek rejestrowych (dotyczy pacjentów oddziału detoksykacyjnego oraz psychiatrycznego zakładu opiekuńczo-leczniczego, gdzie liczba łóżek kontraktowych i rejestrowych jest niemal na tym samym poziomie). Natomiast baza łóżkowa na oddziale terapeutycznym teoretycznie pozwala na jej wykorzystanie w celu nadrobienia niedowyoń, ale specyfika pacjentów uzależnionych od alkoholu powoduje, iż często pomimo wcześniejszych deklaracji nie decydują się na przyjęcie do oddziału terapeutycznego z oddziału detoksykacyjnego lub nie docierają bezpośrednio na terapię mając ustalony termin przyjęcia. Dlatego obłożenie łóżek na oddziałach terapeutycznych jest trudne do przewidzenia. Poza tym w sytuacji rosnących kosztów utrzymania Ośrodka, kosztów wynagrodzeń, wysokiej inflacji wszelkie plany rozbudowy potencjału leczniczego (łóżka, sprzęt, personel) stają się nieosiągalne.
- Pozbawienie podmiotów leczniczych dodatku na zakup środków ochronnych w związku z epidemią COVID-19 decyzją Ministra Zdrowia z dnia 18 marca 2022 r. zmieniającą polecenie z dnia 7 lipca

- 2020 r. Zgodnie z przepisami, nadal w Polsce obowiązuje stan epidemii i cały czas istnieje ryzyko wybuchu kolejnej fali pandemii. Dlatego też podmioty lecznicze są zobowiązane do utrzymania i finansowania podwyższonego reżimu sanitarnego ze względów bezpieczeństwa pacjentów i personelu medycznego. Koszty maseczek, kombinezonów itp. rosną wraz z inflacją.
- Regulacje prawne tj. zaplanowane podwyżki minimalnych wynagrodzeń zasadniczych w ochronie zdrowia od 1 lipca 2022 bez wskazania źródeł ich finansowania. Projekt nowelizacji z kwietnia 2022r. ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2021.1801), stanowi realizację ustaleń zawartych we wspólnym stanowisku Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia, przyjętych w dniu 5 listopada 2021 r. przez stronę rządową, stronę reprezentatywnych struktur związkowych oraz stronę reprezentatywnych organizacji pracodawców. Art. 5 projektu w/w ustawy, określa również zasady podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego tak, aby "wynagrodzenie to uwzględniało wysokość wynagrodzenia odpowiadającą adekwatnemu średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie czasu". Brakuje jednak konkretnych regulacji, które zagwarantują bezpieczeństwo finansowe podmiotów leczniczych, nie określono bowiem kto sfinansuje owe podwyżki, a to właśnie wynagrodzenia stanowią znaczną część kosztów funkcjonowania Ośrodka.
 - Dokonanie zmian w państwowych strukturach centralnych dotyczących leczenia uzależnień. Z dniem 1 stycznia 2022 r. na mocy ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw, Krajowe Biuro do Spraw Przeciwdziałania Narkomanii i Państwowa Agencja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały przekształcone w Krajowe Centrum Przeciwdziałania Uzależnieniom. Zgodnie z Ustawą, Centrum prowadzi działalność w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów związanych z używaniem alkoholu i innych substancji psychoaktywnych oraz uzależnień behawioralnych. Ustawa zsynchronizowała działania dotyczące różnych typów uzależnień, zarówno poprzez zmiany instytucjonalne i powołanie wspólnych podmiotów powołanych do działania na tej płaszczyźnie, a także zobligowała samorząd województwa do sporządzenia wojewódzkiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii. Zgodnie z art. 8b pkt 1 ppkt 23 ustawy, do zadań Centrum należy m.in. „dofinansowywanie kosztów szkolenia specjalizacyjnego w dziedzinie psychoterapii uzależnień, o którym mowa w ustawie z dnia 24 lutego 2017 r. o uzyskiwaniu tytułu specjalisty w dziedzinach mających zastosowanie w ochronie zdrowia (Dz.U.2021.1297) oraz w przepisach wydanych na podstawie art. 46 tej ustawy”. Oznacza to, iż Centrum będzie dofinansowywać tylko tzw. „nową” ścieżkę szkoleniową. Na chwilę obecną kwoty nie są znane a z informacji uzyskanych od członków Zespołu do spraw opracowania reformy systemu leczenia uzależnień wynika, iż pierwsze nabory do „nowej” ścieżki szkoleń nastąpią najwcześniej jesienią 2023 roku. W roku 2022 KCPU dofinansowało jedynie koszty superwizji klinicznych (stara ścieżka PARPA) dla 6 osób na łączną kwotę 10 500 zł. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw, zaszła konieczność modyfikacji Programu przeciwdziałania uzależnieniom w województwie śląskim na lata 2021-2030 i rozszerzenie go o uzależnienia behawioralne. W nowym projekcie Programu została zachowana regulacja o wzmacnianiu rozwoju i modernizacji bazy materialnej, organizacyjnej i merytorycznej podmiotów leczniczych realizujących zadania w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi oraz ustawowej działalności pozaleczniczej, właściwej dla wojewódzkiego ośrodka terapii uzależnienia i współuzależnienia. Na mocy tej regulacji Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia i Współuzależnienia w Gorzycach otrzymuje corocznie środki na zadania pozalecznicze za pośrednictwem Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Województwa Śląskiego. W roku 2022 przewidywana kwota dofinansowania ma wynieść ok. 65 tys. zł, a w kolejnych latach objętych raportem na porównywalnym poziomie jak w 2022r.
 - Wprowadzenie nowelizacji Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie specjalizacji w dziedzinach mających zastosowanie w ochronie zdrowia z dnia 13 czerwca 2017 r. tj. z dnia 10 stycznia 2022r. (Dz.U.2022.342 ze zm.) poprzez dodanie § 2 pkt 18 rozporządzenia z dnia 30.03.2022 r. (Dz.U.2022.744), które weszło w życie 6.04.2022 r. wiążące się z zakwalifikowaniem części pracowników WOŁOIZOL do innej stawki zaszeregowania zmieniając im współczynnik pracy z 0,81 na 1,06, i powstała w związku z tym podwyżką wynagrodzeń, która generuje wzrost obciążeń WOŁOIZOL o ok. 12 tys. miesięcznie wraz z kosztami pracodawcy.
 - Skutki na przyszłe lata kosztów pracy wynikające z nowych wysokości płacy minimalnej pracowników Ośrodka oraz wzrostu kosztów umów z kontrahentami, u których do tej pory głównym kosztem była praca

- opłacana poniżej płacy minimalnej (ustawa z 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę - tekst jedn. Dz.U.2020.2207 zm.).
- Skutki na przyszłe lata zapewnienia i utrzymania wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek w oparciu o rozporządzenie Ministra Zdrowia z 8 września 2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (tekst jedn. (Dz.U.2022.787, ze zm.).
 - Skutki wynikające z potencjalnej możliwości egzekwowania art. 83 pkt 4 ustawy o zawodzie farmaceuty (tekst jedn. Dz.U.2022.184, ze zm.) obligujący Ośrodek do zatrudnienia 4 farmaceutów, których roczny koszt wynagrodzeń to ok. 400 tys. zł.
 - Konieczność ustalania wynagrodzeń dla lekarzy zapobiegających ich odejściu z pracy (dla utrzymania poziomu wymaganych norm, a tym samym obecnej ilości świadczeń) oraz zwiększenia zatrudnienia lekarzy.
 - Groźba ataku, a następnie zbrojna napaść Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, nałożenie wzajemnych sankcji o charakterze globalnym i regionalnym, w tym embargo (poprzez wydanie w szczególności Rozporządzenia „O przedłużeniu ważności niektórych specjalnych środków ekonomicznych w celu zapewnienia bezpieczeństwa Federacji Rosyjskiej”) zachwiała sytuacją ekonomiczno-finansową WOŁOiZOL zarówno poprzez wzrost cen towarów i usług, jak i uniemożliwiła realizację i wiązała się z renegocjacjami umów już zawartych.
 - Ponoszenie kosztów testów antygenowych przez WOŁOiZOL od lutego 2022r.
 - Zmiana wysokości podatku VAT na wybrane produkty, która nie niweluje skutków inflacji.
 - Ponoszenie bieżących kosztów związanych z zakupem oprogramowania, licencji. W przyszłości planuje się zakup skanerów i innych urządzeń służących do digitalizacji WOŁOiZOL.
 - Konieczność podejmowania przez Ośrodek w najbliższych latach działań związanych z modernizacją źródeł ciepła oraz sieci przesyłowych, a także podjęcie działań mających na celu ograniczenie terenów WOŁOiZOL o ok. 5 ha.
 - Konieczność zapewnienia odpowiedniego stanu terenu, w tym drzewostanu oraz budynku Zameczek wpisanych do rejestru zabytków i wynikających z tego obowiązków dla Ośrodka jako użytkownika, a także modernizacja kotła parowego w kotłowni zakładowej, sali gimnastycznej w pawilonie odwykowym, termomodernizacja oraz organizacja zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną, paliwo gazowe, miał.
 - Wycena osobodnia za całodobowe psychiatryczne świadczenia opiekuńczo-lecznicze, jest zdecydowanie zaniżona w odniesieniu do faktycznych kosztów tych świadczeń, a także w odniesieniu do wyceny osobodnia w oddziałach dziennych (skutek Obwieszczenia Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sprawie taryf świadczeń w opiece psychiatrycznej i leczeniu uzależnień). Koszt utrzymania pacjentów w całodobowym zakładzie opiekuńczo – leczniczym psychiatrycznym jest niewspółmiernie wyższy w porównaniu z oddziałem dziennym psychiatrycznym, którego wycena w Polsce jest często wyższa od wyceny psychiatrycznego zakładu opiekuńczo – leczniczego.
 - Brak znaczących możliwości rozwoju Ośrodka wynikających z ograniczeń dotyczących budowy nowych obiektów lub rozbudowy istniejących na terenach użytkowanych przez Ośrodek podlegających ochronie konserwatorskiej, a określonych przez służby ochrony zabytków i wprowadzonych do miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Gorzyce.
 - Wejście w życie z dniem 16 grudnia 2019r. Dyrektywy Parlamentu Europejskiego I Rady (UE) 2019/1937z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii Dziennik Urzędowy L305/17 Zakłada ona m.in. wyznaczenie osoby lub wydziału właściwego do podejmowania z zachowaniem należytej staranności działań następczych w związku ze zgłoszeniami dotyczącymi nieprawidłowości oraz umożliwia wnoszenie przez sygnalistów roszczeń o rekompensatę za obecnie i w przyszłości utracone dochody z powodu konsekwencji zgłoszenia nieprawidłowości. Kraje członkowskie mają obowiązek jej transpozycji w formie krajowych aktów prawnych (ustawy/akty wykonawcze i administracyjne) do 17 grudnia 2021r.
 - Wzrost zapotrzebowania na środki higieny osobistej i produkty medyczne związane z pogarszającym się stanem zdrowia spowodowanym wiekiem świadczeniobiorców przebywających w Psychiatrycznym Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym.
 - Zakłada się, że w okresie objętym raportem zostaną zaangażowane środki podmiotu tworzącego i inne zewnętrzne, które będą podstawą modernizacji majątku trwałego Ośrodka, co da szansę dalszego jego rozwoju. Zakłada się również, że utrzymanie płynności finansowej będzie wymagało pomocy podmiotu tworzącego oraz pozyskania kredytu lub pożyczki lub innej formy wsparcia finansowego.