

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ POZNAŃSKIEGO OŚRODKA
ZDROWIA PSYCHICZNEGO
ZA ROK 2020

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2020 r. poz. 295, ze zmianami)

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego

2. Siedziba (miejscowość)

Poznań

3. Adres

61-642 Poznań, Os. Kosmonautów 110

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

Tel. 61 8277-371, fax 61 8277-377, e-mail: osrodek@pozp-poznan.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON

631240394

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000002648

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

Wpis do rejestru Wojewody nr księgi 000000016284, data wpisu 26.11.1998 r.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2020)

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2020 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,07%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,05%	3
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,07%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,39	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,38	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	25

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	69	1
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	17,08%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	0,59	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					60

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów, co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktowej możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2021-2023)

Opis przyjętych założeń

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021-2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Ośrodek pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe, pomimo światowego kryzysu gospodarczego wywołanego pandemią wirusem SARS-CoV-2, założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2021 – 2024.

Zakłada się, że po spadku PKB o 2,7 % w 2020 r., w 2021 r. tempo realnego wzrostu PKB osiągnie 3,8%, a w 2022 r. - 4,3 % Jednocześnie resort finansów szacuje, że fundusze z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności pozwoliłyby na zwiększenie polskiego PKB odpowiednio o 1,2% w 2022 r. oraz 1,3 % w 2025 r. Według przewidywań rządu, inflacja w tym roku wyniesie średnio 3,1 %, a w następnych latach będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5 %.

Przewiduje się odwrócenie wzrostu dynamiki przeciętnych wynagrodzeń w najbliższych 2 latach. W 2021 r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2 %, a w 2022 r. o 6,4 %. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać. W 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8 % natomiast w 2024 r. o 5,3 %. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2022 r. na poziomie 3,5 % by na horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć do 2,8 %.

Budżet państwa na rok 2021 uwzględnia m.in. realizację zobowiązania Rządu do zwiększenia w roku 2021 nakładów na finansowanie ochrony zdrowia do poziomu 5,3 % PKB. (Ustawa budżetowa na rok 2021).

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Ośrodka.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od – do)
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia dzienne psychiatryczne, rehabilitacyjne dla dorosłych	01.01.2020 – 31.12.2020
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	01.01.2020 – 31.12.2020
3	WOW NFZ	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii.	01.07.2020 – 31.12.2020

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844 z późn.zm.), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła zasady kwalifikacji świadczeniodawców do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazania profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Ogłoszony wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r. Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego wykonujący świadczenia w rodzaju opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień nie kwalifikuje się do systemu zabezpieczenia.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów, na które składają się konsultacje psychiatryczne wykonywane na rzecz pacjentów Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy. Kwoty innych przychodów są niewielkie i stanowią ok 3 % całkowitych przychodów Ośrodka. W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023.

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2021-2023

Wskaźniki	2021		2022		2023	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,37%	3	0,30%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,02%	0	0,37%	3	0,30%	3
Zyskowności aktywów (%)	0,00%	3	0,32%	3	0,27%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	6	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	3,01	10	3,33	10	3,70	10
Płynności szybkiej	3,00	10	3,32	10	3,69	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	20	Uzyskano	20	Uzyskano	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	64	1	62	1	62	1
Rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	10	7	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	8	Uzyskano	8	Uzyskano	8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	16,15%	10	15,67%	10	15,12%	10
Wyplacalności	0,54	8	0,50	10	0,47	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	18	Uzyskano	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		52		57		57

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	12	10	10	10
Płynności szybkiej	13	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	1	1	1	1
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	10	10
RAZEM	60	52	57	57

Podsumowanie

W roku 2020 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął 60 punktów z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktów. W roku 2021 prognozowany jest spadek liczby punktów do 52, a następnie wzrost w latach 2022 - 2023 do 57 punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest stabilna sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2021-2023)

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2020 r.

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego nie ma żadnych toczących się spraw sądowych.

2. Korzystne zakończenie spraw z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe.

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego nie miał żadnych spraw ze swojego powództwa za świadczenia ponadlimitowe.

3. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

W latach 2021-2023 nie planujemy zmian struktury organizacyjnej Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego.

4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego podpisał aneks do umowy na okres rozliczeniowy 01.01-31.12.2021 r. na następujących warunkach:

Lp.	Zakres świadczeń	Liczba jednostek rozliczeniowych	Cena za punkt	Wartość
1.	Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	66 687	8,00	533 496,00
	Koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego owu opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień dot. wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych	6	1 600,00	9 600,00
		6	565,32	3 391,92
2.	Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	101 172	8,00	809 376,00
	Koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego owu opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień dot. wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych	1,56	1 600,00	2 496,00
		1,56	565,32	881,88
Podsumowanie umów				1 359 241,80
3.	Dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii	Liczona jako % od wykonania kontraktu	1,00	Prognoza na rok 2021 40 287,20
4.	Razem zakresy			1 399 529,00

Podsumowując, na dzień sporządzenia raportu, kontrakt na rok 2021 r. został podpisany na kwotę 1 399 529,00 zł. Cena punktu w roku 2021 pozostała bez zmian i nadal wynosi 8,00 zł. Biorąc pod uwagę sytuację ekonomiczną oraz wzrastające ceny na materiały i usługi oraz media, a zarazem brak ze strony płatnika zwiększenia ceny jednostkowej punktu, która od stycznia 2012 r. pozostaje na poziomie 8,00 zł, finansowanie działalności w roku 2021 nadal wymagać będzie prowadzenia bardzo oszczędnej i monitorowanej na bieżąco gospodarki finansowej. Pomimo tych okoliczności dalsze kontynuowanie działalności Ośrodka nie jest zagrożone.

5. Regulacje płacowe

- a) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020 r., poz. 830 i 2401) oraz ustawy z dnia 28 maja 2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 1104) stanowiących, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, spowoduje następujące skutki finansowe:

Skutki finansowe:

Rok 2021: **125 678,13 zł**

Rok 2022: **141 433,78 zł**

Rok 2023: **90 961,57zł**

.....
(podpis kierownika jednostki)

Poznań, 21 czerwca 2021 r.