

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2021

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2022 r. poz. 633, 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)

61-642 Poznań

3. Adres

Os. Kosmonautów 110

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

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 (2021)

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 2021 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 2021 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	0,05 %	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	0,06 %	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	5,42	10
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	5,39	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	47	2
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	6	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	9

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	10 %	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	0,30	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					58

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 58 punktów, co stanowi 82,86 % maksymalnej liczby punktowej możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2022-2024)

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 2022-2024 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 wojną w Ukrainie, 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 2022 – 2025:

Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy:

	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	3,8	3,2	3,0	3,1
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	4,8	4,0	2,5	2,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	2,7	2,6	2,6	2,6
Inflacja	9,1	7,8	4,8	3,5

W 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3 %, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1 % wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8 %). Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5 %.

Działalność państwa ujęta w obszarze funkcji 20. Zdrowie – cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Ponadto finansowane będą:

- wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych,
- rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej,
- działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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	01.01.2021 – 31.12.2021
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	01.01.2021 – 31.12.2021

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od – do)
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.	01.01.2021 – 31.12.2021

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 31 grudnia 2022 r. 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 jak również szkolenie lekarzy stażystów Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu. Kwoty innych przychodów są niewielkie i stanowią ok 2,5 % całkowitych przychodów Ośrodka. W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2022-2024

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,05%	3	0,04%	3	0,05	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05%	3	0,04	3	0,05	3
Zyskowności aktywów (%)	0,07%	3	0,06%	3	0,05%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	2,45	12	2,80	12	2,55	12
Płynności szybkiej	2,44	13	2,79	10	2,54	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	25	Uzyskano	22	Uzyskano	22
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	42	3	41	3	49	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	6	7	7	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						

Wskaźniki	2022		2023		2024	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
Zadłużenia aktywów (%)	17,45%	10	18,55%	10	20,53%	10
Wypłacalności	0,69	8	0,74	8	0,78	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	18	Uzyskano	18	Uzyskano	18

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	62	59	58
---------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	10	12	12	12
Płynności szybkiej	10	13	10	10
Rotacji należności (w dniach)	2	3	3	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	8	8	8
RAZEM	58	62	59	58

Podsumowanie

W roku 2021 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął 58 punktów z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 82,86 % maksymalnej liczby punktów. W roku 2022 prognozowane jest zwiększenie liczby punktów do 62, a następnie spadek w roku 2023 do 59 punktów oraz w roku 2024 do 58 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 (2022-2024)

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2021 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.

Jednym z priorytetowych działań Ministerstwa Zdrowia jest reforma psychiatrycznej opieki zdrowotnej w Polsce umożliwiającą rozwój psychiatrii środowiskowej mającą na celu zapewnienie osobom z zaburzeniami psychicznymi kompleksowej opieki zdrowotnej oraz innych form opieki i pomocy niezbędnych do życia w środowisku rodzinnym i społecznym. Wdrażanie tego modelu do tej pory miało miejsce w oparciu o program pilotażowy, który będzie realizowany do końca 2022 r. W roku 2021 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego opierając się na dotychczasowych przepisach tj. Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego (Dz.U. 2020 poz. 2086) podjął decyzję o rozpoczęciu przygotowań do stworzenia wraz z NSZOOZ Termedica Poznań, Centrum Zdrowia Psychicznego. Centrum Zdrowia Psychicznego ma zapewnić kompleksową i szybką opiekę psychiatryczną osobom powyżej 18 roku życia doświadczających zaburzeń psychicznych na określonym obszarze terytorialnym. Ponadto oferuje natychmiastowy dostęp do świadczeń, bardzo dobrą współpracę personelu, znajomość pacjenta i jego środowiska, nieograniczony dostęp pacjentów do opieki koordynatorów, mniejszą ilość hospitalizacji i krótsze pobyty szpitalne, podnoszenie świadomości społecznej poprzez edukację i pomoc (grupy wsparcia, grupy psychoedukacyjne dla rodzin), wprowadzenie roli asystenta zdrowienia (wykorzystanie w tej roli członka personelu, który przeszedł kryzys psychiczny, co jest szczególnie ważne w aktywizowaniu osób zmagających się z problemami psychicznymi). Ośrodek wyraził chęć przystąpienia do realizacji Centrum Zdrowia Psychicznego począwszy od roku 2023 tj. od momentu zakończenia programu pilotażowego, którego koniec przypada na dzień 31.12.2022 r.

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

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego podpisał aneks do umowy na okres rozliczeniowy 01.01-31.12.2022 r. na następujących warunkach:

Lp.	Zakres świadczeń	Liczba jednostek rozliczeniowych	Jedn. cena	Wartość
1.	Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	60 397	8,27	499 387,52
	Współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarek i położnych	1	25 983,84	25 983,84
	Współczynnik korygujący koszty świadczeń – wynagrodzenia zasadnicze	1	111 067,44	111 067,44
2.	Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	111 358	8,46	941 804,31
	Współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarek i położnych	1	5 562,19	5 562,19

	Współczynnik korygujący koszty świadczeń – wynagrodzenia zasadnicze	1	88 732,61	88 732,61
Podsumowanie umów				1 672 537,91
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 Okres obowiązywania 01.01-31.03.2022 r.	Liczona jako % od wykonania kontraktu	1,00	9 815,77
4.	Razem zakresy			1 682 353,68

Podsumowując, na dzień sporządzenia raportu, kontrakt na rok 2022 r. został podpisany na kwotę 1 682 353,68 zł. Cena punktu w roku 2022 została w niewielkim stopniu zwiększona. Biorąc pod uwagę sytuację ekonomiczną oraz wzrastające ceny na materiały i usługi, finansowanie działalności w roku 2022 nadal wymagać będzie prowadzenia bardzo oszczędnej i monitorowanej na bieżąco gospodarki finansowej. Pomimo tych okoliczności dalsze kontynuowanie działalności Ośrodka nie jest zagrożone.

5. Regulacje placowe

Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw przewiduje od dnia 1 lipca 2022 r. podwyższenie współczynników pracy w poszczególnych grupach zawodowych. Natomiast kwota bazowa jest równa wartości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim według GUS. To za 2021 rok kwota 5 662,53 zł. Spowoduje to następujące skutki finansowe:

Rok 2022: **109 036,65 zł**

Rok 2023: **278 529,36 zł**

Rok 2024: **403 392,25 zł**

.....
(podpis kierownika jednostki)

Poznań, 22.06.2022 r.