

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego

za rok 2023



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

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, 61 8277-377, 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.

Przedmiotem działalności Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego jest:

- diagnostyka i rehabilitacja osób z zaburzeniami nerwowymi i psychicznymi,
- leczenie osób z zaburzeniami nerwowymi i psychicznymi,
- profilaktyka na rzecz osób z zaburzeniami nerwowymi i psychicznymi.

W ramach Ośrodka działają:

1. Oddział Dzienny Psychiatryczny Rehabilitacyjny zakontraktowany na 18 miejsc.
2. Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych – Ambulatorium.

Oddział Dzienny

Oddział Dzienny przyjmuje osoby z przewlekłymi zaburzeniami psychicznymi, w szczególności ze schizofrenią i psychozami schizoafektywnymi oraz zaburzeniami afektywnymi i upośledzeniem umysłowym. Stosujemy różnorodne formy oddziaływań terapeutycznych, rehabilitacyjnych i edukacyjnych mających na celu odtworzenie i podtrzymanie umiejętności w zakresie:

- nawiązywania kontaktów z ludźmi,
 - rozwiązywania problemów,
 - pełnienia ról społecznych,
- dających w efekcie wzmocnienie kompetencji społecznej.

Cele:

- rehabilitacja chorych psychicznie,
- aktywizacja w zakresie funkcjonowania psychospołecznego.

Cele realizowane są poprzez:

- psychoterapię grupową i indywidualną,
- psychoedukację dla chorych,
- psychoedukację dla rodzin,
- terapię zajęciową,
- choreoterapię,
- muzykoterapię,
- relaksację,
- treningi umiejętności społecznych,
- zajęcia aktywizujące i rekreacyjne,
- uczestnictwo w imprezach kulturalnych,
- leczenie farmakologiczne,
- grupę wsparcia,
- organizowanie wycieczek po Wielkopolsce.

Terapia zajęciowa prowadzona jest w pracowniach:

- artystycznej,
- kulinarnej,
- komputerowej,
- sportowej.

Poradnia Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych – Ambulatorium

Ambulatorium pełni funkcję poradni psychiatrycznej, w ramach której prowadzone jest:

- leczenie specjalistyczne bez wymaganego skierowania,
- poradnictwo i kwalifikacja w zakresie innych form leczenia (leczenie szpitalne, oddział dzienny, programy terapeutyczne),
- poradnictwo psychologiczne i diagnostyka psychologiczna ze skierowaniem od lekarza ubezpieczenia zdrowotnego,
- poradnictwo w charakterze wizyt domowych.

W poradni pracuje zespół doświadczonych lekarzy specjalistów psychiatrów i psychologów.

Programy realizowane przez Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego ze środków Województwa Wielkopolskiego:

1. Program psychiatryczny terapeutyczno-rehabilitacyjny połączony z aktywizacją pacjentów skierowany do 24 pacjentów.

Przyjmowani są chorzy głównie z rozpoznaniem schizofrenii oraz innymi chorobami przebiegającymi z objawami psychotycznymi.

Oferujemy:

- socjoterapię,
- psychoedukację,
- terapię zajęciową,
- terapię grupową.

Program realizowany jest od 2009 r.

2. Regionalny Program Rehabilitacji Osób z Zaburzeniami Depresyjnymi skierowany do 330 pacjentów.

Program obejmuje kompleksową rehabilitację osób z zaburzeniami depresyjnymi.

Oferujemy:

- indywidualne sesje terapeutyczne realizowane przez psychoterapeutę (4 spotkania),
- indywidualne konsultacje specjalistyczne obejmujące 3 konsultacje realizowane przez psychoterapeutę,
- trening redukcji stresu realizowany przez psychologa lub psychoterapeutę (3 spotkania w grupach max. 12-osobowych),
- warsztaty terapeutyczne, realizowane przez psychologa lub psychoterapeutę (1 spotkanie w grupie max. 12-osobowej),
- warsztat asertywności realizowany przez psychologa lub psychoterapeutę (1 spotkanie w grupie max. 12 osobowej).

W roku 2023 średnioroczne zatrudnienie w Poznańskim Ośrodku Zdrowia Psychicznego wg etatów przeliczeniowych to 12,59:

- | | |
|--|--------------------|
| - pracownicy ekonomiczno - administracyjni | 1,93 – et. przel. |
| - pracownicy działalności podstawowej | 10,66 - et. przel. |

Średnioroczne zatrudnienie w 2023 r. w grupach zawodowych przedstawiało się następująco:

Lp.	Grupa zawodowa	Przeciętne zatrudnienie m-czne w et. przelicz.
1.	Lekarze	2,49
2.	Inni z wyższym wykształceniem medycznym (w tym psychologowie)	3,49
3.	Pielęgniarki	0,96
4.	Średni personel medyczny (w tym terapeuci zajęciowi)	3,78

5.	Pracownicy administracyjno – ekonomiczni	1,93
6.	Pracownicy gospodarczy i obsługi	0,00
7.	Ogółem	12,65

Pracownicy działalności podstawowej stanowią 84,74 % zatrudnienia ogółem Ośrodka.

- Osoby (ilość osób zatrudnionych w ramach umowy o pracę) – 21 osób
- Umowa cywilno-prawna – kontrakt na świadczenia zdrowotne – 5 osób na dzień 31.12.2023 r.

Wykaz zawartych umów cywilno-prawnych na wykonywanie świadczeń w ramach NFZ na dzień 31.12.2023 r.

1.	Specjalista psychiatra	25 godzin i 5 minut tygodniowo Ambulatorium
2.	Specjalista psychiatra	17 godzin tygodniowo Oddział Dzienny 14 godzin tygodniowo Ambulatorium
3.	Specjalista psychiatra	5 godzin tygodniowo Ambulatorium
3.	Psychoterapeuta	5 godzin tygodniowo Ambulatorium
4.	Psycholog	18 godz. i 55 min. tygodniowo Ambulatorium

- Umowa cywilno-prawna – kontrakt na świadczenia zdrowotne wykonywane w ramach programu „Program psychiatryczny terapeutyczno-rehabilitacyjny, połączony z aktywizacją pacjentów” – 3 specjalistów psychiatrów, 1 psychoterapeuta, 1 psycholog.
- Umowa cywilno-prawna – kontrakt na świadczenia zdrowotne wykonywane w ramach programu „Regionalny program rehabilitacji osób z zaburzeniami depresyjnymi” – 3 specjalistów psychiatrów, 3 psychoterapeutów, 3 psychoterapeutów w trakcie szkolenia do uzyskania certyfikatu, 1 psycholog.
- Umowa cywilno-prawna – umowy zlecenia
 - 10 umów zleceń zawartych z własnymi pracownikami na wykonywanie świadczeń w ramach programu pn. „Program psychiatryczny terapeutyczno-rehabilitacyjny, połączony z aktywizacją pacjentów”,
 - 9 umów zleceń zawartych z własnymi pracownikami na wykonywanie świadczeń w ramach programu pn. „Regionalny program rehabilitacji osób z zaburzeniami depresyjnymi”,
 - 2 umowy zlecenia zawarte z osobami nie będącymi pracownikami Ośrodka w ramach programów:

„Program psychiatryczny terapeutyczno-rehabilitacyjny, połączony z aktywizacją pacjentów”,
 „Regionalny program rehabilitacji osób z zaburzeniami depresyjnymi” .

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia 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).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 233 772	3 234 618,22	100,03
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 233 772	3 234 618,22	100,03
A.I.1.	Przychody z NFZ	2 230 521	2 230 405,62	99,99
A.II.	Zmiana stanu produktów	0	0,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	436 073	435 121,04	99,78
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00	-
B.II.	Dotacje	399 948	399 947,26	100,00
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	36 125	35 173,78	97,37
C.	Przychody finansowe	2 290	2 289,86	99,99
D.	Razem przychody	3 672 135	3 672 029,12	100,00
E.	Koszty działalności operacyjnej	3 672 132	3 671 672,62	99,99
E.I.	Amortyzacja	224 277	224 276,61	100,00

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.II.	Zużycie materiałów i energii	122 749	122 573,75	99,86
E.III.	Usługi obce	1 150 902	1 150 722,68	99,98
E.IV.	Podatki i opłaty	3 062	3 061,84	99,99
E.V.	Wynagrodzenia	1 805 419	1 805 412,31	100,00
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	327 918	327 825,00	99,97
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	18 397	18 397,06	100,00
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 408	19 403,37	99,98
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	3	2,44	81,33
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	3	2,44	81,33
G.	Koszty finansowe	0	0,00	-
H.	Razem koszty	3 672 135	3 671 675,06	99,99
I.	Wynik finansowy brutto	0	354,06	-
J.	Podatek dochodowy	0	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	0	354,06	-

Rok 2023 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 450,24 zł. Dodatni wynik został osiągnięty dzięki zapłaceniu przez NFZ w m-cu lutym 2024, świadczeń wykonanych ponad limit w roku 2023.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	1 339 349,17	1 241 303,39	-7,32	61,68
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	138 667,86	1 975,96	-98,58	0,10
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 182 193,84	1 224 861,08	3,61	60,86
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 487,47	14 466,35	-21,75	0,72
B.	Aktywa obrotowe	747 558,28	771 264,02	3,17	38,32
B.I.	Zapasy	2 887,69	174,31	-93,96	0,01

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
B.II.	Należności krótkoterminowe	302 282,87	289 074,12	-4,37	14,36
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	423 016,32	462 970,39	9,45	23,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 371,40	19 045,20	-1,68	0,95
C.	Kapitał (fundusz) własny	568 651,10	569 101,34	0,08	28,28
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	122 506,72	122 506,72	0,00	6,09
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	439 677,06	446 144,38	1,47	22,17
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	-
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-	-
C.VI.	Zysk (strata) netto	6 467,32	450,24	-93,04	0,02
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 518 256,35	1 443 466,07	-4,93	71,72
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	126 340,00	126 780,00	0,35	6,30
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-	-
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	267 980,82	275 839,11	2,93	13,71
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 123 935,53	1 040 846,96	-7,39	51,72
SUMA BILANSOWA		2 086 907,45	2 012 567,41	-3,56	100,00

Na przestrzeni dwóch okresów sprawozdawczych tj. 2022 r. i 2023 r. wartość aktywów trwałych spadła natomiast aktywów obrotowych wzrosła. Aktywa trwałe są pozycją dominującą i stanowią 61,68 % sumy bilansowej. Aktywa obrotowe stanowią 38,32 % sumy bilansowej. Ośrodek nie posiada inwestycji i należności długoterminowych. Wśród aktywów trwałych pozycją o największym spadku są wartości niematerialne i prawne. Wzrost aktywów obrotowych jest w największym stopniu determinowany przez wzrost wartości środków pieniężnych, które stanowią 23 % sumy bilansowej.

Kapitały własne w porównywanych okresach są na podobnym poziomie. W roku 2023 nastąpił spadek zysku netto z 6 467,32 zł. do 450,24 zł.

Zapasy w Poznańskim Ośrodku Zdrowia Psychicznego stanowią niewielką kwotę natomiast w stosunku do roku 2022 nastąpił ich spadek.

W Poznańskim Ośrodku Zdrowia Psychicznego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. <u>Wskaźniki zyskowności</u>			
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%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
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%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. <u>Wskaźniki płynności</u>			
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	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	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	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
		Maksymalna ocena wskaźników płynności	
III. <u>Wskaźniki efektywności</u>			
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	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
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	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
		Maksymalna ocena wskaźników zyskowności	
IV. <u>Wskaźniki zadłużenia</u>			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wyptacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
			6

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
		od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	4 0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,01%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,05%	0
	Zyskowności aktywów (%)	0,02%	3
Razem wskaźniki zyskowności:			6
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	2,39	12
	Płynności szybkiej	2,39	13
Razem wskaźniki płynności:			25
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	32	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	20%	10
	Wypłacalności	0,71	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Ośrodka.

Interpretacja wskaźników:

I. Wskaźniki zyskowności:

- Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Dzięki temu określana jest efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Uzyskane punkty przez Ośrodek to 3 na 5 możliwych do uzyskania. Biorąc pod uwagę, że w jednostkach służby zdrowia maksymalizacja zysku nie jest celem

samym w sobie i wskaźnik ten wykorzystywany jest raczej do badania równowagi między przychodami a kosztami można uznać, że poziom ten świadczy o takiej równowadze.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności operacyjnej. Na 5 możliwych punktów do zdobycia Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął 0 punktów, co świadczy o pogorszeniu rentowności Ośrodka w zakresie działalności operacyjnej.
3. Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o ogólnej zdolności aktywów podmiotu do generowania zysku oraz informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Ośrodek uzyskał 3 punkty na 5 możliwych, co interpretujemy jako optymalną sytuację finansową Ośrodka, który generuje zysk.

II. Wskaźniki płynności:

Wskaźniki płynności finansowej oceniają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Ze względu na to, że w Poznańskim Ośrodku Zdrowia Psychicznego zapasy występują na znikomym poziomie, zarówno wskaźnik płynności bieżącej jak i szybkiej występują na podobnym lub tym samym poziomie. Ośrodek uzyskał maksymalną ilość punktów tj. 25, co świadczy o tym, że Ośrodek nie ma problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

III. Wskaźniki efektywności:

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach), określający długość oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi, w Poznańskim Ośrodku Zdrowia Psychicznego wyniósł 32 dni, co daje najwyższą ocenę punktową tj. 3 punkty.
2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach), określający okres potrzebny podmiotowi do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych, w Ośrodku wyniósł 4 dni, co również daje najwyższą ocenę punktową tj. 7 punktów.

IV. Wskaźniki zadłużenia:

1. Wskaźniki zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi jak również ukazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia zasobami majątkowymi. Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął niski wskaźnik tj. 20 % i osiągnął najwyższą ilość punktów tj. 10, co oznacza że nie jest zagrożony utratą zdolności do zwrotu długów.
2. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wskaźnik ten mieści się w przedziale 2 tabeli uzyskując tym samym ocenę 8 punktów, co oznacza, że Ośrodek nie ma trudności z wywiązywania się ze zobowiązań.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów, a mianowicie konsultacji psychiatrycznych realizowanych na rzecz pacjentów Szpitala Wojewódzkiego w Poznaniu, szkolenia stażystów Szpitala Wojewódzkiego, konsultacji psychiatrycznych dla Wielkopolskiego Centrum Medycyny Pracy w zakresie udzielanie pozwoleń na broń jak również wynagrodzenia z tytułu realizacji dwóch programów finansowanych ze środków Województwa Wielkopolskiego.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia dzienne psychiatryczne, rehabilitacyjne dla dorosłych	01.01-30.09.2024
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	01.01-30.09.2024

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 394 006,00	3 427 754,86	3 461 883,20
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 394 886,00	3 428 834,86	3 463 123,20
A.I.1.	Przychody z NFZ	2 207 043,00	2 229 113,43	2 251 404,56
A.II.	Zmiana stanu produktów	-880,00	-1 080,00	-1 240,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 883 424,00	3 922 251,32	3 961 476,71
B.I.	Amortyzacja	146 605,00	148 071,05	149 551,76
B.II.	Zużycie materiałów i energii	122 749,00	123 972,18	125 212,18

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
B.III.	Usługi obce	1 350 000,00	1 363 497,39	1 377 135,00
B.IV.	Podatki i opłaty	3 062,00	3 092,62	3 123,55
B.V.	Wynagrodzenia	1 888 000,00	1 906 880,00	1 925 948,76
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	353 600,00	357 136,00	360 707,36
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 408,00	19 602,08	19 798,10
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-489 418,00	-494 496,46	-499 593,51
D.	Pozostałe przychody operacyjne	488 061,00	492 941,61	497 871,02
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	451 832,01	456 350,33	460 913,83
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	36 228,99	36 591,28	36 957,19
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3,00	3,00	3,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	3,00	3,00	3,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 1 360,00	-1 557,85	-1 725,49
G.	Przychody finansowe	2 480,00	2 505,00	2 530,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto	1 120,00	947,15	804,51
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	1 120,00	947,15	804,51

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,03%	3	0,02%	3	0,02%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,04%	0	-0,04%	0	-0,04%	0
	Zyskowności aktywów (%)	0,06%	3	0,05%	3	0,04%	3
Razem wskaźniki zyskowności:		<u>6</u>		<u>6</u>		<u>6</u>	

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	2,49	12	2,50	12	2,51	12
	Płynności szybkiej	2,49	13	2,50	13	2,51	10
Razem wskaźniki płynności:			25		25		22
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	31	3	32	3	33	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	5	7	5	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	20%	10	21%	10	21%	10
	Wypłacalności	0,72	8	0,74	8	0,75	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			18		18		18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			59		59		56

W latach 2024-2026 prognozowane jest utrzymanie poziomu liczby punktów mniej więcej na tym samym poziomie. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka w stosunku do 2023 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

W roku 2018 Narodowy Fundusz Zdrowia podpisał dwie umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych z Poznańskim Ośrodkiem Zdrowia Psychicznego na okres 5 lat w zakresie świadczeń psychiatrycznych ambulatoryjnych dla dorosłych oraz świadczeń dziennych psychiatrycznych rehabilitacyjnych dla dorosłych. Aneksami przedłużono umowy o kolejny rok i tak okres trwania umów w zakresie świadczeń ambulatoryjnych to 01.10.2018 r. do 30.09.2024 r. oraz świadczeń dziennych psychiatrycznych rehabilitacyjnych dla dorosłych to 01.12.2018 r. do 30.09.2024 r. Jednocześnie Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego przygotowywał się do rozszerzenia swojej działalności o zespół leczenia środowiskowego (domowego). Mimo złożonej oferty nie otrzymał kontraktu na tego typu świadczenia.

Umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych na okres od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r. zostały podpisane z NFZ na zasadzie aneksów do umów na lata 2018-2023, na kwotę ogółem 1 655 281,98 zł. Na kwoty umów roku 2024 składają się:

1. Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych na kwotę 644 635,26 zł.
2. Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych na kwotę 1 010 646,72 zł.

Narodowy Fundusz Zdrowia w 2024 r. utrzymał cenę jednostkową za punkt w ramach świadczeń dziennych psychiatrycznych rehabilitacyjnych dla dorosłych w kwocie 14,22 zł oraz świadczeń psychiatrycznych ambulatoryjnych dla dorosłych w kwocie 12,68 zł. Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego ma nadzieję, że Narodowy Fundusz Zdrowia będzie płacił za świadczenia wykonane ponad limit wzorem lat ubiegłych gdyż pozyskiwane środki od głównego płatnika do limitu kontraktu są niewystarczające na pokrycie kosztów bieżącej działalności.

W roku 2022 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego rozpoczął realizację Regionalnego Programu Rehabilitacji Osób z Zaburzeniami Depresyjnymi finansowanego ze środków Województwa Wielkopolskiego. Czas realizacji programu przewidziany jest do końca 2026 r. Program obejmuje kompleksową rehabilitację osób z zaburzeniami depresyjnymi.

Główne cele programu to:

- ograniczenie liczby prób samobójczych,
- wzrost u uczestników programu maksymalnej możliwej sprawności psychicznej i społecznej,
- zwiększenie poziomu wiedzy i umiejętności z obszaru zachowań zdrowotnych u uczestników programu, poprzez prowadzone działania edukacyjne.

Od wielu lat Ośrodek realizuje Program psychiatryczny terapeutyczno-rehabilitacyjny połączony z aktywizacją pacjentów dla pacjentów chorych na schizofrenię i inne choroby przebiegającej z objawami psychotycznymi. Czas realizacji programu przewidziany jest do końca 2025 r.

Główne cele programu to:

- promocja zdrowia psychicznego i zapobieganie zaburzeniom psychicznym,
- zapewnienie osobom z zaburzeniami psychicznymi wielostronnej i powszechnie dostępnej opieki zdrowotnej oraz innych form opieki i pomocy niezbędnych do życia w środowisku rodzinnym i społecznym,
- upowszechnienie wiedzy na temat zdrowia psychicznego,
- kształtowanie zachowań i stylów życia korzystnych dla zdrowia psychicznego,
- rozwijanie umiejętności radzenia sobie w sytuacjach zagrażających zdrowiu psychicznemu,
- zapobieganie zaburzeniom psychicznym,
- zwiększenie integracji społecznej osób z zaburzeniami psychicznymi,
- organizacja systemu poradnictwa i pomocy w stanach kryzysu psychicznego,
- upowszechnienie środowiskowego modelu psychiatrycznej opieki zdrowotnej,
- upowszechnienie zróżnicowanych form pomocy i oparcia społecznego,
- zapewnienie ciągłości i kompleksowości świadczeń.

Zarówno programy dla chorych na depresję jak i na schizofrenię cieszą się ogromnym zainteresowaniem w związku z czym Ośrodek ma nadzieję realizować je w latach kolejnych przy wsparciu Województwa Wielkopolskiego.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego w roku 2023 nie miał żadnych spraw sądowych.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego nie miał żadnych spraw ze swojego powództwa za świadczenia ponadlimitowe, gdyż wszystkie świadczenia zostały uregulowane przez NFZ.

4. 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 umożliwiająca rozwój psychiatrii środowiskowej mająca 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 2024 r. W roku 2022 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 NSZOZ 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 natomiast do dnia dzisiejszego nie została podjęta decyzja w tej sprawie przez Ministerstwo Zdrowia. Liczymy, że przystąpimy do Centrum z początkiem roku 2025 tj. od momentu zakończenia programu pilotażowego, którego koniec przypada na dzień 31.12.2024 r.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Ustawa z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych przewiduje od dnia 1 lipca danego roku kalendarzowego przewiduje podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny oraz innych pracowników, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy w poszczególnych grupach zawodowych i przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzednim według GUS. Spowoduje to następujące skutki finansowe w latach 2024 - 2026:

Rok 2024: 173 593,11 zł

Rok 2025: 207 838,79 zł

Rok 2026: 234 740,48 zł

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Ze względu na specyfikę działalności nie występują inne istotne sytuacje mające wpływ na sytuację finansową POZP.

.....
(podpis kierownika jednostki)