

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ POZNAŃSKIEGO OŚRODKA
ZDROWIA PSYCHICZNEGO
ZA ROK 2019

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 księgo 000000016284, data wpisu 26.11.1998 r.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019)

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 2019 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 2019 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	0,09%	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	0,04%	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	0,09%	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	1,85	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	1,84	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	25
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	57	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

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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	22%	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	0,86	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					61

Ocena uzyskanych punktów: **61**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów (70 punktów) możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2020-2022)

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 2020-2022 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 związku z odstąpieniem rządu od sporządzenia wieloletniego planu finansowego państwa na lata 2020 – 2022 w prognozach uwzględniono założenia budżetu państwa na 2021 rok przedstawione przez Ministra Finansów i przyjęte przez Radę Ministrów.

Zakłada się, że w 2020 r. PKB spadnie o 4,6%, aby w 2021 r. urosnąć o 4,0%. Głównym czynnikiem wzrostu pozostanie popyt krajowy. Prognozuje się spadek inflacji bazowej z uwagi na wyhamowanie tempa wzrostu wynagrodzeń. Przyjęto, że w 2020 r. nominalne tempo wzrostu przeciętnego

wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 3,5 %, wobec 7,2 wzrostu zanotowanego średnio w 2019 r.

Scenariusz zakłada średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 3,3 % w 2020 r. i 1,8 % w 2021 r.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Prognozę przychodów na lata 2020-2022 opieramy na podstawie przewidywań dotyczących przychodów głównego płatnika tj. Narodowego Funduszu Zdrowia. Wzorem lat ubiegłych przewidujemy zapłacenie za świadczenia ponad limitowe wynikające z zawartych umów. Prognozę opieramy również na możliwościach wykonania kontraktu z NFZ tzn. liczba godzin udzielania świadczeń przez zatrudniony personel razy ilość punktów. Przyjmujemy, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

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	01.01.2019 – 31.12.2019
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	01.01.2019 – 31.12.2019

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), 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.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych - leczenie psychiatryczne została opracowana na podstawie zawartych umów z uwzględnieniem świadczeń wykonanych ponad limit, za które wzorem lat ubiegłych Narodowy Fundusz Zdrowia płacił.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022.

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Wskaźniki	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	0,07%	3	0,06%	3	0,05%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,02%	3	0,05%	3
Zyskowności aktywów (%)	0,06%	3	0,06%	3	0,06%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	9	Uzyskano	9	Uzyskano	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	2,47	12	2,38	12	2,46	12
Płynności szybkiej	2,46	13	2,37	13	2,46	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	25	Uzyskano	25	Uzyskano	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	63	1	44	3	44	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	6	7	5	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	8	Uzyskano	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	16%	10	18%	10	18%	10
Wypłacalności	0,55	8	0,61	8	0,60	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	18	Uzyskano	18	Uzyskano	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		60		62		62

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Zyskowności aktywów (%)	3	3	3	3
Płynności bieżącej	12	12	12	12
Płynności szybkiej	13	13	13	13
Rotacji należności (w dniach)	2	1	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	61	60	62	62

Podsumowanie:

W roku 2019 Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął 61 punktów z 70 możliwych do uzyskania, co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów. W roku 2020 prognozowany jest minimalny spadek liczby punktów do 60, a następnie wzrost w latach 2021-2022 do 62 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 (2020-2022)

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2019 r.

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

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

W latach 2020-2022 nie planujemy zmian struktury organizacyjnej Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego.

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

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego podpisał aneks do umowy na okres rozliczeniowy 01.01-31.12.2020 r. na następujących warunkach:

Lp.	Zakres świadczeń	Liczba jednostek rozliczeniowych	Cena za punkt	Wartość
1.	Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych	66 966	8,00	535 728,00
	Koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego owu	12	1 600,00	19 200,00
	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień dot. wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych	12	565,32	6 783,84
2.	Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	101 177	8,00	809 416,00
	Koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego owu	3,12	1 600,00	4 992,00
	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień dot. wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych	3,12	565,32	1 763,76
3.	Razem zakresy			1 377 883,60

Podsumowując, kontrakt na rok 2020 r. został podpisany na kwotę 1 377 883,60 zł. Cena punktu w roku 2020 pozostała bez zmian i nadal wynosi 8,00 zł. Kwota kontraktu została obniżona i stanowi 78,67% kontraktu roku 2019. 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 2020 nadal wymagać będzie prowadzenia bardzo oszczędnej i monitorowanej na bieżąco gospodarki finansowej. Pomimo tych okoliczności dalsze kontynuowanie działalności Ośrodka nie jest zagrożone.

4. Regulacje placowe

- 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 2017, poz. 1473 z późn.zm.) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 4 200 złotych brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Skutki finansowe:

Rok 2020 – 15 120,28 zł

Rok 2021 – 9 096,24 zł

Rok 2022 – 9 096,24 zł

Poznań, 29.05.2020 r.