

**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 |
|--|---|--|-------------------------|----------|-------|
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>          |   |  |                         |          |       |
| 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 %<br>od 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%  | 0<br>3<br>4<br>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 %<br>od 0,0% do 3,0 %<br>powyżej 3,0% do 5,0%<br>powyżej 5,0%  | 0<br>3<br>4<br>5        | 0,05%    | 3     |
| Zyskowności aktywów (%)                  | $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$  | poniżej 0,0 %<br>powyżej 0,0% do 2,0 %<br>powyżej 2,0% do 4,0%<br>powyżej 4,0%   | 0<br>3<br>4<br>5        | 0,07%    | 3     |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>       |   | Maksymalna ocena pkt.  | 15                      | Uzyskano | 9     |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>           |   |  |                         |          |       |
| 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<br>od 0,60 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 1,50<br>powyżej 1,5 do 3,00<br>powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 0<br>4<br>8<br>12<br>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<br>powyżej 0,50 do 1,00<br>powyżej 1,00 do 2,50<br>powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł                  | 0<br>8<br>13<br>10      | 2,38     | 13    |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>         |   | Maksymalna ocena pkt.  | 25                      | Uzyskano | 25    |

| Wskaźniki                           | Metoda ustalenia  | Przedziały wartości   | Ocena punktowa         | Wskaźnik | Ocena     |
|-------------------------------------|---|---|------------------------|----------|-----------|
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>  |   |   |                        |          |           |
| 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<br>od 45 dni do 60 dni<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni                      | 3<br>2<br>1<br>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<br>od 61 dni do 90 dni<br>powyżej 90 dni  | 7<br>4<br>0            | 9        | 7         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b> |   | Maksymalna ocena pkt.   | 10                     | Uzyskano | 8         |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>     |   |   |                        |          |           |
| Zadłużenia aktywów (%)              | $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$  | poniżej 40 %<br>od 40% do 60%<br>powyżej 60% do 80%<br>powyżej 80%                                  | 10<br>8<br>3<br>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<br>od 0,51 do 1,00<br>od 1,01 do 2,00<br>od 2,01 do 4,00<br>pow. 4,00 lub pon. 0,00 | 10<br>8<br>6<br>4<br>0 | 0,59     | 8         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>   |   | Maksymalna ocena pkt.   | 20                     | Uzyskano | 18        |
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>      |   |   |                        |          | <b>60</b> |

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:

| <b>Lp.</b> | <b>Nazwa płatnika</b> | <b>Rodzaj/zakres świadczeń</b>  | <b>Termin obowiązywania umowy (od – do)</b> |
|------------|-----------------------|---|---|
| 1          | WOW NFZ               | Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień /<br>Świadczenia dzienne psychiatryczne,<br>rehabilitacyjne dla dorosłych   | 01.01.2020 – 31.12.2020                     |
| 2          | WOW NFZ               | Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień /<br>Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla<br>dorosłych  | 01.01.2020 – 31.12.2020                     |
| 3          | WOW NFZ               | Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne<br>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     |
| <b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>          |          |           |          |           |          |           |
| 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         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>       | Uzyskano | <b>6</b>  | Uzyskano | <b>9</b>  | Uzyskano | <b>9</b>  |
| <b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>           |          |           |          |           |          |           |
| Płynności bieżącej                       | 3,01     | 10        | 3,33     | 10        | 3,70     | 10        |
| Płynności szybkiej                       | 3,00     | 10        | 3,32     | 10        | 3,69     | 10        |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>         | Uzyskano | <b>20</b> | Uzyskano | <b>20</b> | Uzyskano | <b>20</b> |
| <b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>       |          |           |          |           |          |           |
| Rotacji należności (w dniach)            | 64       | 1         | 62       | 1         | 62       | 1         |
| Rotacji zobowiązań (w dniach)            | 11       | 7         | 10       | 7         | 9        | 7         |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>      | Uzyskano | <b>8</b>  | Uzyskano | <b>8</b>  | Uzyskano | <b>8</b>  |
| <b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>          |          |           |          |           |          |           |
| Zadłużenia aktywów (%)                   | 16,15%   | 10        | 15,67%   | 10        | 15,12%   | 10        |
| Wypłacalności                            | 0,54     | 8         | 0,50     | 10        | 0,47     | 10        |
| <b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>        | Uzyskano | <b>18</b> | Uzyskano | <b>20</b> | Uzyskano | <b>20</b> |
| <b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:</b>          |          | <b>52</b> |          | <b>57</b> |          | <b>57</b> |

**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        |
| <b>RAZEM</b>                             | <b>60</b> | <b>52</b> | <b>57</b> | <b>57</b> |

### 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                            |
| <b>Podsumowanie umów</b> |  |                                       |               | <b>1 359 241,80</b>               |
| 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<br>40 287,20 |
| 4.                       | <b>Razem zakresy</b>   |                                       |               | <b>1 399 529,00</b>               |

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.