

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego

za rok 2022



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):
Poznań
3. Adres:
Os. Kosmonautów 110, 61-642 Poznań
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
61 8277-371, 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.

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,
- badanie dla ośrodków adopcyjnych,
- 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 321 pacjentów oraz 125 pracowników medycznych.

Program obejmuje:

- szkolenie personelu medycznego;
- 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 12-osobowych),
- warsztaty terapeutyczne, realizowane przez psychologa lub psychoterapeutę (1 spotkanie w grupach 12-osobowych),
- warsztat asertywności realizowany przez psychologa lub psychoterapeutę w formie 1 spotkania trwającego min. 3 godziny edukacyjne, w grupie max. 12 osobowej,
- działania edukacyjne, obejmujące 1 spotkanie realizowane przez psychologa lub psychoterapeutę trwające max. 3 godz. edukacyjne, w grupie max. 30 osobowej.

W roku 2022 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 2022 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)	3,76

3.	Pielęgniarki	0,96
4.	Średni personel medyczny (w tym terapeuti zajęciowi)	3,45
5.	Pracownicy administracyjno – ekonomiczni	1,93
6.	Pracownicy gospodarczy i obsługi	0,00
7.	Ogółem	12,59

Pracownicy działalności podstawowej stanowią 84,67 % zatrudnienia ogółem Ośrodka.

- Osoby (ilość osób zatrudnionych w ramach umowy o pracę) – 22 osoby
- Umowa cywilno-prawna – kontrakt na świadczenia zdrowotne – 5 osób na dzień 31.12.2022 r.
Wykaz zawartych umów cywilno-prawnych na wykonywanie świadczeń w ramach NFZ na dzień 31.12.2022 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
4.	Psychoterapeuta	7 godzin tygodniowo Ambulatorium
5.	Psycholog	18 godzin 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

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 Poznańskiego Ośrodka Zdrowia Psychicznego i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2023-2025) 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 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 414 001	2 408 089,94	99,76
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 414 001	2 408 089,94	99,76
A.I.1.	Przychody z NFZ	1 899 453	1 893 542,77	99,69
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	794 228	794 201,50	100,00
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00	-
B.II.	Dotacje	749 774	749 773,59	100,00
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	44 454	44 427,91	99,94
C.	Przychody finansowe	307	306,44	99,82
D.	Razem przychody	3 208 536	3 202 597,88	99,81
E.	Koszty działalności operacyjnej	3 208 535	3 206 169,30	99,93
E.I.	Amortyzacja	203 290	203 289,56	100,00
E.II.	Zużycie materiałów i energii	105 426	103 276,68	97,96
E.III.	Usługi obce	903 188	902 973,99	99,98
E.IV.	Podatki i opłaty	2 416	2 415,28	99,97
E.V.	Wynagrodzenia	1 627 531	1 627 530,23	100,00
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	303 260	303 259,97	100,00
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	27 350	27 349,58	100,00
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	36 074	36 074,01	100,00
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	1	0,60	60,00
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0,00	-

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	1	0,60	60,00
G.	Koszty finansowe	0	0,00	-
H.	Razem koszty	3 208 536	3 206 169,90	99,93
I.	Wynik finansowy brutto	0	-3 572,02	-
J.	Podatek dochodowy	0	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	0	-3 572,02	-

Rok 2022 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 6 467,32 zł. Dodatni wynik został osiągnięty dzięki zapłaceniu przez NFZ w m-cu lutym 2023, świadczeń wykonanych ponad limit w roku 2022.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	1 243 098,83	1 339 349,17	7,74	64,18
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 321,66	138 667,86	5 872,79	6,64
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 218 268,58	1 182 193,84	-2,96	56,65
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 508,59	18 487,47	-17,86	0,89
B.	Aktywa obrotowe	501 550,99	747 558,28	49,05	35,82
B.I.	Zapasy	2 509,73	2 887,69	15,06	0,14
B.II.	Należności krótkoterminowe	209 444,70	302 282,87	44,33	14,48
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	270 311,76	423 016,32	56,49	20,27
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 284,80	19 371,40	0,45	0,93
C.	Kapitał (fundusz) własny	562 183,78	568 651,10	1,15	27,25
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	122 506,72	122 506,72	0,00	5,87
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	438 561,40	439 677,06	0,25	21,07
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	1 115,66	6 467,32	479,69	0,31
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 182 466,04	1 518 256,35	28,40	72,75
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	98 388,00	126 340,00	28,41	6,05
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-	-
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	72 125,25	267 980,82	271,55	12,84
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 011 952,79	1 123 935,53	11,07	53,86
SUMA BILANSOWA		1 744 649,82	2 086 907,45	19,62	100,00

Na przestrzeni dwóch okresów sprawozdawczych tj. 2021 r. i 2022 r. wartość aktywów trwałych i obrotowych wzrosła z czego aktywa trwałe są pozycją dominującą i stanowią 64,18 % sumy bilansowej. Ośrodek nie posiada inwestycji i należności długoterminowych. Wśród aktywów trwałych pozycją o największym przyroście są wartości niematerialne i prawne. Wzrost aktywów obrotowych jest w największym stopniu determinowany przez wzrost wartości środków pieniężnych oraz należności krótkoterminowych.

Kapitały własne w porównywanych okresach są na podobnym poziomie. W roku 2022 nastąpił wzrost zysku netto z 1 115,66 zł do 6 467,32 zł.

Dość dużym przyrostem charakteryzuje się wartość zobowiązań krótkoterminowych oraz rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe. W Poznańskim Ośrodku Zdrowia Psychicznego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 2022 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. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 2,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$+$ przychody finansowe	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$+$ przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 0,0% do 3,0%	3
	$+$ pozostałe przychody operacyjne	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

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> – zapasy zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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. 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	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. Wskaźniki zadłużenia			
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
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 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 (%)	0,19 %	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,18 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,34 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	2,40	12

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
	Płynności szybkiej	2,40	13
Razem wskaźniki płynności:			25
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	37	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	19 %	10
	Wypłacalności	0,69	8
Razem wskaźniki zadłużenia:			18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			62

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 88,57 % 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.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności operacyjnej. Na 5 możliwych punktów do zdobycia Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego osiągnął 3 punkty, co oznacza że jest on na dobrym poziomie.
- 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 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 37 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 3 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. 19 %, 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 2023-2025

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 2023 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 opieki psychiatrycznej i leczenia 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 (2023 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia dzienne psychiatryczne, rehabilitacyjne dla dorosłych	01.01-31.12.2022
2	WOW NFZ	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień / Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych	01.01-31.12.2022
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	01.01-31.03.2022

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 417 336,00	2 865 708,41	2 887 547,10
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 421 126,00	2 870 805,41	2 894 319,10
A.I.1.	Przychody z NFZ	1 987 036,00	2 006 906,36	2 026 975,42
A.II.	Zmiana stanu produktów	-3 790,00	-5 097,00	-6 772,00
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	3 291 919,87	3 173 920,21	3 198 840,86
B.I.	Amortyzacja	203 290,00	54 404,22	48 129,74
B.II.	Zużycie materiałów i energii	105 426,00	106 480,24	107 545,02
B.III.	Usługi obce	971 249,87	980 962,37	990 771,99
B.IV.	Podatki i opłaty	2 416,00	2 440,00	2 464,40
B.V.	Wynagrodzenia	1 656 214,00	1 672 776,14	1 689 503,90
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	336 250,00	339 612,50	343 008,63
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	17 074,00	17 244,74	17 417,18
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-874 583,87	-308 211,80	-311 293,76
D.	Pozostałe przychody operacyjne	875 134,00	308 747,40	311 834,87
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	843 634,00	253 488,00	256 022,88
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	31 500,00	55 259,40	55 811,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1,00	2,00	2,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	1,00	2,00	2,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	549,13	533,60	539,11
G.	Przychody finansowe	600,00	650,00	680,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto	1 149,13	1 183,60	1 219,11
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	1 149,13	1 183,60	1 219,11

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2023-2025

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	2023		2024		2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,03 %	3	0,04 %	3	0,04 %	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02 %	3	0,02 %	3	0,02 %	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,06 %	3	0,06 %	3	0,07 %	3
Razem wskaźniki zyskowności:		9		9		9	
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	2,71	12	2,55	12	2,39	12
	Płynności szybkiej	2,70	10	2,54	10	2,38	13
Razem wskaźniki płynności:		22		22		25	
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	46	2	40	3	40	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	3	7
Razem wskaźniki efektywności:		9		10		10	
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	19 %	10	21 %	10	22 %	10
	Wypłacalności	0,64	8	0,68	8	0,71	8
Razem wskaźniki zadłużenia:		18		18		18	
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:		58		59		62	

W latach 2023-2025 prognozowane jest utrzymanie poziomu liczby punktów mniej więcej na tym samym poziomie, co w roku 2022. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji

ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2022 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 (2023-2025)

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 na okres 01.10.2018 r. do 30.09.2023 r. oraz świadczeń dziennych psychiatrycznych rehabilitacyjnych dla dorosłych na okres 01.12.2018 r. do 30.09.2023 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 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. zostały podpisane z NFZ na zasadzie aneksów do umów na lata 2018-2023, na kwotę ogółem 1 490 276,55 zł. Na kwoty umów roku 2023 składają się:

1. Świadczenia dzienne psychiatryczne rehabilitacyjne dla dorosłych na kwotę 576 693,39 zł.
2. Świadczenia psychiatryczne ambulatoryjne dla dorosłych na kwotę 913 583,16 zł.

Narodowy Fundusz Zdrowia dokonał w 2023 r. zwiększenia ceny jednostkowej za punkt w ramach świadczeń dziennych psychiatrycznych rehabilitacyjnych dla dorosłych do kwoty 12,81 zł oraz świadczeń psychiatrycznych ambulatoryjnych dla dorosłych do kwoty 12,04 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 2023 r. Program obejmuje szkolenia dla personelu medycznego oraz 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,
- wzrost wiedzy i kompetencji z zakresu nowoczesnych metod rehabilitacji zaburzeń depresyjnych

u przedstawicieli personelu medycznego, uczestniczących w szkoleniach realizowanych w programie.

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.

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 2022 r.

Poznański Ośrodek Zdrowia Psychicznego 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.

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 2023 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 poczynawszy od roku 2024 tj. od momentu zakończenia programu pilotażowego, którego koniec przypada na dzień 31.12.2023 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 dokonanie podwyższenia 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 2023 - 2025:

Rok 2023: 211 668,84 zł

Rok 2024: 141 646,02 zł

Rok 2025: 132 166,44 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)