



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO- FINANSOWEJ

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki
Zdrowotnej w Łodzi

31.05.2020

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej jest przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy wraz z wykonaniem prognoz zawartych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń
- informację o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Specjalistycznego Psychiatrycznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łodzi.

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej(Dz.U.2020, poz.295)

WPROWADZENIE

I. Charakterystyka jednostki.

1. Nazwa: Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi
2. Siedziba: Miasto Łódź
3. Adres: 91-229 Łódź, Aleksandrowska 159
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 42 71-55-777, 42 652-80-30, dyrekcja@psychiatria-lodz.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000297187
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000021265
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 09-08-1994, numer 10-000000004412
8. NIP: 947 16 67 139

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi zwany dalej Spec. Psych. ZOZ w Łodzi jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym

w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, który działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2020, poz.295) oraz ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. 2020, poz.685)

Podmiotem tworzącym jest Samorząd Województwa Łódzkiego, który działa przez swoje organy:

- Sejmik Województwa Łódzkiego
- Zarząd Województwa Łódzkiego

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi posiada osobowość prawną. Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest działalność lecznicza polegająca na:

- udzielaniu świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia, finansowanych ze środków publicznych,
- prowadzeniu działań zapobiegawczych w zakresie ochrony zdrowia psychicznego i uzależnień,
- promocji zdrowia poprzez prowadzenie działań umożliwiających poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.

Spec. Psych. ZOZ w Łodzi prowadzi działalność leczniczą w Podregionie m. Łodzi i posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Szpital;
- Ośrodki opieki poza szpitalnej;
- Ambulatoryjną opiekę specjalistyczną
- Centrum Zdrowia Psychicznego Łódź-Bałuty.

Podstawowym celem działalności jest podejmowanie działań na rzecz ochrony, zachowania, przywracania lub poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej i profilaktycznej.

Jednostka udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie psychiatrii i leczenia uzależnień, w tym psychiatrii ogólnej i sądowej, psychogeriatrici, psychiatrii dziecięcej, leczenia uzależnienia od alkoholu i innych środków psychoaktywnych, leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych, leczenia zaburzeń nerwicowych, leczenia środowiskowego, detoksykacji od narkotyków i innych środków psychoaktywnych, terapii dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi innymi zaburzeniami psychicznymi, leczenia substytucyjnego, patologii współżycia, rehabilitacji osób chorych psychicznie w zakresie dostosowania do potrzeb społeczno-zawodowych, sejsmoterapii, diagnostyki laboratoryjnej, elektrodiagnostyki.

Spec. Psych. ZOZ w Łodzi współpracuje z upoważnionymi jednostkami sądownictwa w zakresie przeciwdziałania przemocy.

Na bazie Spec. Psych. ZOZ w Łodzi działa klinika Uniwersytetu Medycznego w Łodzi.

Głównym źródłem przychodów jednostki jest realizacja kontraktu z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia. Jednostka w roku 2019 zawarła umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień.

Spec. Psych. ZOZ w Łodzi jest największym świadczeniodawcą pod względem ilości łóżek w oddziałach stacjonarnych (573) i dziennych (131) oraz jedyną placówką – szpitalem specjalistycznym monoprofilowym działającym w obszarze leczenia psychiatrycznego i leczenia uzależnień w Województwie Łódzkim biorącym udział w programie pilotażowym centrum zdrowia psychicznego. Z dniem 1 grudnia 2018 r. rozpoczęło działalność Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP) dla mieszkańców Łódź-Bałuty utworzone w oparciu o Narodowy Program Zdrowia Psychicznego, zgodnie z Rozporządzeniem MZiOS z dnia 27.04.2018 r. w sprawie programu pilotażowego w centrach zdrowia psychicznego. Celem pilotażu jest przetestowanie środowiskowego modelu psychiatrycznej opieki zdrowotnej.

II. Polityka rachunkowości jednostki.

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2019, poz.351 ze zm.) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. 2020, poz.295) w oparciu o dokumentację prowadzoną na podstawie zakładowego planu kont, które podlega obowiązkowi badania na podstawie art. 64 ust. 1 wymienionej ustawy.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

Sprawozdanie sporządzono w złotych i groszach, według wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2019, poz.351 ze zm.).

Jednostka zgodnie z przyjętymi zasadami Polityki Rachunkowości na dzień bilansowy dokonuje wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:

- Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i nieruchomości zaliczane do inwestycji, wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży brutto na dzień bilansowy. Wycena obejmuje składniki aktywów, znajdujące się w magazynach leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu, a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury przeprowadzanego na dzień bilansowy.
- Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów, z wyjątkiem

odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe wystawiane i księgowane są dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych, ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących w okresach kwartalnych, nie później niż na dzień bilansowy.

- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odstępuje się od naliczania odsetek tylko wtedy, gdy:
 - a. w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań
 - b. jednostka posiada pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań

Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami, natomiast pozostałe odsetki należne na dzień wyceny, obciążają zgodnie z zasadą memoriału, koszty finansowe danego okresu i zwiększają rozliczenia międzyokresowe bierne.

- Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) według wartości nominalnej,
- Rezerwy tworzone na pewne lub prawdopodobne straty wyceniane są w uzasadnionej wysokości. Podstawą do ujęcia rezerw z poszczególnych tytułów w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek ich wartości, która podlega aktualizacji w następnych okresach sprawozdawczych. Niewykorzystane rezerwy na dzień, na który okazały się zbędne, zwiększają odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Rezerwy na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się zakładu ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na dzień bilansowy aktualizowana. Podstawą naliczenia rezerw są wynagrodzenia z ostatniego miesiąca roku obrotowego oraz nabyte uprawnienia pracowników zatrudnionych na dzień bilansowy. Do wyceny stanu rezerw stosuje się założenia dotyczące oprocentowania długoterminowych obligacji skarbowych, prawdopodobieństwa wypłaty oraz przewidywanego wieku przejścia na emeryturę. Ze względu na podejmowane przez rząd decyzje mające istotny wpływ na wzrost wynagrodzeń w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej, zakładana jest długookresowa prognoza wzrostu wynagrodzeń na poziomie minimalnym. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są w koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

- Kapitały (fundusze) własne wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy jednostka ustala, czy zachodzi potrzeba przeprowadzenia procedury ustalania odpisu aktualizującego wycenę aktywów, spowodowanego utratą przez nie wartości – zarówno w odniesieniu do aktywów wykorzystywanych do działalności operacyjnej i inwestycji.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych stosownie do przyjętych zasad liczona jest w sposób następujący:

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 3 500 zł, których okres używalności jest dłuższy niż jeden rok amortyzuje się metodą liniową uwzględniających okres ich zużycia technicznego i ekonomicznego (wysokość stawek nie odbiega od stawek wynikających z ustawy podatkowej). Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest okresowo weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach, może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.
- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 500 zł do 3 500 zł umarzane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania ich do użytkowania, i obciążają koszty amortyzacji.
- Pozostałe składniki majątku jednostki o wartości poniżej 500 zł traktowane są jako materiały a ich zużycie jest odnoszone bezpośrednio w koszty. Dla tych składników majątku prowadzi się pozabilansową ewidencję ilościowo-wartościową.

Na wynik finansowy netto, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy o rachunkowości składają się:

- Wynik działalności operacyjnej
- Wynik na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych
- Wynik operacji finansowych
- Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, którego jednostka jest płatnikiem.

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana przy użyciu analizy ekonomicznej - 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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa jest częścią analizy finansowej. Zadaniem analizy wskaźnikowej jest dostarczenie informacji o operacjach gospodarczych, funkcjonowaniu zakładu, a przede wszystkim jego kondycji finansowej. Informacje te są wykorzystywane przez kierownictwo w procesie zarządzania.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 22 punktów co stanowi 31,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o trudnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Przypisywanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej szpitala. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Celem jednostki nie jest osiągnięcie zysków, tylko przeznaczenie środków na realizację zadań statutowych).

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,03%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	0,55%	3
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% 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	0,07%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	0,49	0
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + 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	0,48	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	22	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	23	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	71%	3
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-6,70	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	3
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					22

W celach oceny sytuacji przyjęto cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, efektywność, płynność oraz zadłużenie.

Po dokonaniu analizy wskaźnikowej w podziale na cztery grupy zauważalnym jest, że sytuacja Szpitala jest stabilna ale trudna i wymagająca poprawy. Co znacząco nie odbiega od sytuacji placówek opieki psychiatrycznej w Polsce, ze względu na długi okres niedoszacowania wyceny świadczeń z tego zakresu. Oprócz wskaźników efektywności, które nie są na poziomie akceptowalnym, pozostałe grupy także nie zbliżają się do optimum.

Prognozowane wartości poszczególnych wskaźników na 2019 rok zawarte w raporcie ekonomiczno-finansowym za 2018 rok osiągnięto na zakładanym poziomie.

Malejącą wartość kapitału własnego może zahamować poprawa wyniku finansowego.

Za pozytywny trend uznać należy osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w 2019 roku po ujemnym wyniku w 2018 roku. Przy zachowaniu tego trendu w latach następnych możliwe będzie osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wynik finansowy netto w 2019 roku jednostka zrealizowała na zakładanym poziomie, zamykając rok obrotowy wynikiem dodatnim netto w wysokości – 22 364,65 złotych. W prognozie założono osiągnięcie zysku netto w wysokości 11 498,00 złotych.

DIAGNOZA

Szpital w 2019 roku konsekwentnie realizował zadania przyjęte w Planie Naprawczym, a także te, które były determinowane bieżącą działalnością. Jednostce udało się wykonać szereg modernizacji przestarzałej infrastruktury ze środków własnych oraz pozyskanych od podmiotu tworzącego. Sukcesywnie wymieniono zużyty sprzęt realizując zakupy ze środków własnych. Ponadto dzięki staraniom kierownika Spec. Psych. ZOZ w Łodzi został otworzony nowy Oddział Psychiatryczny dla młodzieży. Od grudnia 2018 roku szpital realizuje świadczenia w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego. Jednostka uczestniczy w programie jako jedna z 28 wytypowanych placówek w kraju. Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2020 - 2022 pozostanie na równomiernym poziomie.

Wartość funduszu własnego ze względu na generowane od wielu lat straty ma wartość ujemną (suma strat przewyższyła sumę kapitałów jednostki). Jak wynika z prognozy w ciągu najbliższych trzech lat zmiany w kapitale własnym nie poprawią znacząco jego wartości ujemnej.

Do najważniejszych problemów należą: ograniczona płynność finansową i wysokie zadłużenie. Podmiot, który posiada ograniczoną płynność finansową traci elastyczność w podejmowaniu decyzji finansowych, a równocześnie zdolność do sterowania wynikiem finansowym. Opisana sytuacja wskazuje na konieczność opracowania zmian mających na celu zahamowanie niekorzystnych trendów, poprawę płynności finansowej i zdolność do bilansowania kosztów osiąganymi przychodami.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

I. Opis przyjętych założeń.

Specjalistyczny Psychiatryczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Łodzi prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Spec Psych. ZOZ w Łodzi pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

14 lutego 2020 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2020, która nie zakładała deficytu. Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,7 proc.), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent (nominalnie o 6,3 proc.) i inflację na poziomie 2,5 proc miał sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wsparcie wzrostu gospodarczego.

W bieżącym roku ze względu na trwającą epidemię w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 r. dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków.

W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii będzie miało wpływ na pogorszenia wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 i ustawy budżetowej na 2020r. Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7% PKB w 2019 r. do 8,4% PKB w 2020 r.

II. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu i zostanie zwiększony o nowe zakresy. Plan finansowy na 2020 rok różni się od prognoz przyjętych w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019 – 2021. Plan finansowy przygotowywany był w grudniu 2019 roku i zakładał większe przychody i tym samym koszty funkcjonowania jednostki. Na zbliżonym poziomie oszacowane zostały pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe. Przychody z prowadzonej działalności, w tym: przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia, Ministerstwa Zdrowia oraz pozostałe przychody

prognozowane były w oparciu o dane posiadane przez jednostkę na dzień sporządzenia planu.

Prognoza przychodów na lata 2020-2022 w podstawowej działalności szpitala – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, została sporządzona wg zasad rozliczeń wynikających z obecnie obowiązujących umów. Na dzień sporządzenia raportu jednostka ma podpisane umowy z ŁOW NFZ na realizację świadczeń w zakresie opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień oraz świadczenia realizowane w ramach programu pilotażowego w Centrum Zdrowia Psychicznego na cały 2020 rok.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki procent pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa potrwać nie dłużej niż do 15 czerwca 2020 r .

Celem Spec. Psych. ZOZ w Łodzi jest równoważenie kosztów przychodami.

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 do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022r. Jednostka zawarła umowy o dofinansowanie projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020: projekt pn. „Wdrożenie e-Usług i elektronicznej dokumentacji medycznej w Spec. Psych. ZOZ w Łodzi” oraz projekt pn. „Utworzenie Centrum Zdrowia Psychicznego Łódź-Bałuty”.

Ponadto jednostka przystąpiła do konkursu pn. Doskonalenie zawodowe pracowników systemu ochrony zdrowia z zakresu zdrowia psychicznego dzieci i młodzieży, nr POWR.05.04.00-IP.05-00-008/19, ogłoszonego w ramach V Osi priorytetowej Wsparcie dla obszaru zdrowia, Działania 5.4 Kompetencje zawodowe i kwalifikacje kadr medycznych Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój. Złożyła projekt pn. KADRY DiM: Kompleksowe szkolenie personelu medycznego w zakresie psychiatrii dzieci i młodzieży, nr POWR.05.04.00-00-0178/19 i uzyskała pozytywną akceptację.

W związku ze zmianą ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z FUS obniżającą wiek emerytalny do 65 lat dla mężczyzn i 60 lat dla kobiet obowiązujący od 1 października 2017 roku, w prognozie na lata 2020 – 2022 uwzględniono zmiany w rezerwach na świadczenie emerytalne wynikające w w/w przepisów.

Ponadto w kosztach w 2020 roku i latach następnych uwzględniono wzrost wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi oraz wzrost kosztów wynagrodzeń związanych z dodatkowym wynagrodzeniem przysługującym pielęgniarcom i pielęgniarkom oraz lekarzom (według stanu prawnego na dzień sporządzenia raportu). W pozostałych pozycjach kosztów działalności operacyjnej zachowano dotychczasowy poziom uwzględniający ogólnie przyjęte wskaźniki sprzed stanu epidemii.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,02%	3	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,39%	3	0,35%	3	0,31%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,02%	3	0,04%	3	0,15%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,37	0	0,39	0	0,36	0
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0	0,38	0	0,34	0
	Razem		0		0		0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	23	3	27	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	25	7	26	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65%	3	67%	3	70%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-6,22	0	-6,11	0	-6,00	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			22		22		22

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0

Podsumowanie

Analiza wskaźników sporządzonych na podstawie prognozy sprawozdań finansowych na lata 2020-2022 przy zastosowaniu metody punktowej, w której uzyskano w każdym z kolejnych lat po 22 punkty, świadczy o zachowaniu równowagi w sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Wskaźnik wypłacalności w całym analizowanym okresie przyjmuje wartości zerowe. Wpływ na poziom wskaźnika ma ujemnym kapitał własny, którego zmniejszenie powodowały ponoszone straty w latach ubiegłych. Mniej optymistyczna jest ocena wskaźnika bieżącej płynności, który kształtuje się na poziomie zerowym. Podobnie na poziomie niesatysfakcjonującym kształtuje się wskaźnik szybkiej płynności.

Kierując się zasadą ostrożnej wyceny przyjęliśmy niewielki wzrost wyceny świadczeń, dlatego w okresach przyszłych Szpital może nie mieć możliwości pozyskania większego finansowania, również jako narzędzia do inwestycji. Z drugiej zaś strony w sposób arbitralny zmianą przepisów prawa jako pracodawca ponosimy zwiększone koszty wynagrodzeń bez adekwatnego wzrostu finansowania.

Przedstawiony raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej jednostki podejmuje próbę opisanie jednostki w sposób kompleksowy. Z uwagi na aktualną sytuację i dużą niepewność jutra, w obecnych warunkach i sytuacji makroekonomicznej, przygotowany raport obarczony jest dużym ryzykiem błędu.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.
2. Pełny powrót do normalnej sytuacji potrwa dłużej, a walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej
3. spadek aktywności gospodarczej i pogorszenia sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę,
4. zmiana lub zamrożenie przepisów określających minimalny poziom środków przekazywanych na ochronę zdrowia
5. brak możliwości wypracowania kontraktu z NFZ mimo przywrócenie planowych przyjęć w placówkach ochrony zdrowia oraz obniżenie wartości kontraktów w latach następnych
6. generowanie wysokich kosztów finansowych w związku z wejściem w życie ustaw o przeciwdziałaniu zatorom płatniczym
7. obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty
8. brak kadry medycznej
9. roszczenia płacowe
10. zamrożenie środków na inwestycje ze względu na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych
11. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych. Udział w pilotażu Centrum Zdrowia Psychicznego - zmiana sposobu ujęcia w Planie Finansowym NFZ środków przeznaczonych na realizację pilotażu CZP w innej pozycji niż na świadczenia z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, co skutkuje brakiem zmiany wyceny stawki kapitałowej.
12. Regulacje płacowe
 - a) włączenie od września 2018 roku dodatku dla pielęgniarek do wynagrodzeń zasadniczych
 - b) realizacja zawartych porozumień ze związkami zawodowymi
 - c) podwyższenie wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz lekarzy odbywających specjalizację w ramach rezydentury
 - d) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą, która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 30 czerwca 2020 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 4200 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 zostało 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.

13. Wprowadzenia Pracowniczych Planów Kapitałowych PPK: Zgodnie z art.137 ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych w przypadku podmiotów zatrudniających będących jednostkami wchodzącymi w skład sektora finansów publicznych w rozumieniu art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669 i 1693), obowiązek, o którym mowa w art. 8 ust. 1, powstaje w dniu 1 stycznia 2021 r. Skutki finansowe związane z tą regulacją mogą w sposób znaczący wpływać na sytuację ekonomiczną jednostki.