

**POZNAŃSKI OŚRODEK SPECJALISTYCZNYCH
USŁUG MEDYCZNYCH**

**Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej
wraz z prognozą na lata 2021-2023**

Poznań, 29 czerwca 2021 r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

Raport sporządzono dla podmiotu tworzącego Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych, na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 poz. 711 z późn. zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2020 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2020 r. wraz z opisem sytuacji po czterech miesiącach 2021 roku i założeniami oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka i istotnymi czynnikami ryzyka.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analiza oparta została na podstawie oceny danych ze sprawozdania finansowego oraz posiadanych informacji od Ośrodka na temat planowanych zmian w działalności POSUM.

Ze względu na zmiany zachodzące w regulacjach dotyczących opieki zdrowotnej, przedstawiony raport obarczony jest dużym ryzykiem i niepewnością.

Raport sporządzony został z należytą starannością, według wiedzy dostępnej sporządzającemu na dzień przygotowania dokumentu.

B. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA ROK 2020

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2020	Ocena punktowa
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-3,91	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	-3,91	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	-1,68	0
1. Razem:			0
Wskaźnik bieżącej płynności	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	0,46	0
Wskaźnik szybkiej płynności	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	0,45	0
2. Razem:			0
Szybkość obrotu należności	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	36	3
Szybkość obrotu zobowiązań	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	16	7
3. Razem:			10
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	52,95	8
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/ Fundusz własny	186,80	0
4. Razem:			8
Łączna wartość punktów:			18

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za rok 2020 oraz danych o nowych przedsięwzięciach.

Analizując obecną sytuację Ośrodka należy wskazać, iż założenia finansowego funkcjonowania POSUM na kolejne trzy lata obrotowe są bardzo niekorzystne i niepewne. Ośrodek nie posiada płynności finansowej, wydatki przewyższają w znacznej wysokości wpływy. Według aktualnych szacunków niedobór może sięgać nawet 600 tys. zł miesięcznie i nie jest to tylko i wyłącznie spowodowane koniecznością regulowania zobowiązań z tytułu pożyczek.

Obrazując to na przykładzie kwietnia 2021 r. wydatki na podstawowe płatności wyniosły: **1.582.680,94 zł** na co składało się:

Tytuł płatności	kwota
faktury lekarzy i pielęgniarek kontraktowych	703 038,71
umowy zlecenia	199 819,33
ZUS	214 772,27
podatek PIT i VAT	79 002,00
wynagrodzenia płacone 4 maja za kwiecień	386 048,63

przy całkowitych wpływach w wysokości 1 539 717,32 zł, z czego z Narodowego Funduszu Zdrowia na poziomie 1.204.451,16 zł.

Już na tym etapie widać, że wpływy z NFZ pokryły tylko 76 % wyżej wymienionych wydatków, a są to niektóre z wydatków. Nie są tu uwzględnione zobowiązania z tytułu zakupu materiałów, mediów, czy wszelkich usług świadczonych na rzecz POSUM. Nie ma w zestawieniu wydatków także spłat zobowiązań pożyczkowych.

Do marca 2021 roku sytuację stabilizowały dwie kwestie: uzyskiwanie (do września 2020) ryczałtu za wykonane usługi zamiast wpływów z faktycznego wykonania akceptowanego przez NFZ oraz przekazanie przez Miasto Poznań tytułem pokrycia straty roku 2019 kwoty w wysokości ponad 1 mln zł. Śledząc przepływy pieniężne w pierwszych 4 miesiącach, w zakresie wpływów znaleźć można powód problemu, którego wystąpienie spowodowało załamanie płynności. Problem pojawił się w marcu w zakresie wpływów z NFZ.

Przez pierwsze cztery miesiące 2021 r. Ośrodek uzyskał następujące wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia:

styczeń 1.353.045,82 zł

luty 1.229.247,16 zł

marzec 576.097,82 zł (przy wystawieniu za luty faktur w kwocie jak w poprzednich miesiącach)

kwiecień 1.204.451,16 zł (pomimo wystawienia w marcu faktury za nadwykonania w kwocie blisko 400 tys. zł)

Korekty wystawione przez POSUM rozliczające rok 2020 (otrzymywany przez 6 miesięcy ryczałt zamiast rozliczania faktycznego wykonania), dają aktualnie ujemne saldo rozliczeń na poziomie 1,2 mln zł. Spowodowało to konieczność zwrotu środków pomimo, iż pierwotnie przyjęto, że korekty roku 2020 będą zbilansowane nadwykonaniami kontraktu w pozostałej części roku 2020 i pierwszej połowie roku 2021.

Obecnie większość kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia zawarta jest na okres krótszy niż lata objęte prognozą. Na dzień sporządzenia raportu brak jest wiedzy o sposobie kontraktowania usług 2022-2023.

W latach poprzednich Ośrodek uzyskiwał wsparcie finansowe w postaci pożyczek udzielonych przez Miasto Poznań, z jednoczesną prolongatą ich spłat do końca 2020 roku. Na dzień sporządzenia raportu Ośrodek spłacił 3 miesięczne raty, co spowodowane jest załamaniem płynności finansowej w kwietniu 2021 po dokonanych rozliczeniach z NFZ za rok 2020. Do spłaty na rzecz Miasta Poznania pozostało blisko 14,5 mln zł. Uzyskanie wsparcia finansowego ze strony Miasta Poznania pozwoliło na krótkotrwałą poprawę płynności finansowej. Obecnie POSUM posiada ujemne przepływy pieniężne i prognoza na najbliższe lata nie zakłada znaczącej poprawy w tym zakresie. Przez cały okres objęty prognozą Ośrodek generuje ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, co wskazuje na brak możliwości regulowania bieżących zobowiązań, jak i zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i zakupów na raty.

W zakresie informacji o działaniach w latach objętych prognozą to przy jej sporządzaniu przyjęto następujące założenia:

1. Wykonanie umów z NFZ będzie na takim samym poziomie, co w pierwszym półroczu 2021
2. Medycyna estetyczna -uruchomienie we wrześniu 2021 r.; (postępowanie zmierzające do uzyskania pozwolenia na użytkowanie jest prowadzone przez Poznańskie Inwestycje Miejskie, które zaplanowało uzyskanie pozwolenia w roku 2022). POSUM zwrócił się z prośbą do PIM o przyspieszenie uzyskania pozwolenia na użytkowania dla powierzchni które spełniają wymagania prawne, bez konieczności przeprowadzenia nowych robót. W tych obszarach zawarte są pomieszczenia Medycyny estetycznej. Zgoda nadzoru budowlanego, zgodnie z harmonogramem inwestycji i przewidzianym w prawie budowlanym czasem kontroli budynku przez odpowiednie służby, umożliwi rozpoczęcie użytkowania tych pomieszczeń we wrześniu.
3. Tężnie - na dzień dzisiejszy nie został określony przyszły administrator tężni, która będzie wymagała codziennej obsługi - np. regulacji przepływu wody, uzupełnienia wody ok. 200 l /dobę, uzupełniania soli, sprzątania, ochrony (teren będzie monitorowany kamerami CCTV), pielęgnacji zieleni. Trwają rozmowy aby

te prace wykonywał Zarząd Zieleni Miejskiej. Planowane zakończenie grudzień 2021 r. (trwają rozmowy nt. zwiększenia zakresu i przesunięciu terminu wykonania na przyszły rok)

4. II piętro trwają rozmowy przygotowawcze ;opracowanie koncepcji zagospodarowania (poradnia diabetologiczna, endokrynologiczna , dzienny oddział rehabilitacji kardiologicznej, poradnia medycyny pracy). Przebudowa IIp. będzie wymagała oddzielnej akceptacji Nadzoru budowlanego w ramach trwającej procedury legalizacyjnej. Drugim warunkiem jest nieprzekroczenie budżetu przeznaczonego na modernizację budynku (prace powinny się w nim zmieścić). Umieszczenie ww. poradni zostało zatwierdzone przez Dyрекcję POSUM. Planowane zakończenie prac i oddanie powierzchni do użytkowania - grudzień 2022 r

5. Prowadzenie punktu szczepień COVID 19.

6. Dwa nowe programy miejskie: Profilaktyka intymna24h (umowa do końca 2023 roku) oraz Kombatanci Czerwca 56 (umowa do końca 2022).

Ze względu na znikomość szczegółowych danych i założeń (biznesplanów) bardzo trudno przełożyć wyżej wymienione pomysły na liczby i dokonać prezentacji prognozy na rok bieżący i lata następne. Wszelkiego rodzaju przyjęte metody prognostyczne opierają się na daleko idących szacunkach, która obarczone są bardzo dużym ryzykiem znaczących odchyień.

Ośrodek objęty jest programem naprawczym, który musi zostać przygotowany także w tym roku ze względu na osiągniętą stratę za rok 2020.

Podsumowaniem, a zarazem prognozą na najbliższe 3 lata dla POSUM jest stwierdzenie, iż sytuacja Ośrodka jest skrajnie trudna i nie przedstawia się optymistycznie. Najbardziej niepokojące jest niezmiennie generowanie ujemnych przepływów pieniężnych w obszarze działalności operacyjnej niedającej możliwości regulowania zobowiązań i spłat pożyczek.

DYREKTOR
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych
Usług Medycznych
Krzysztof Albiński

II. PROGNOZA BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2021 – 2023

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Prognoza na koniec roku		
		2021	2022	2023
1	2	w złotych	w złotych	w złotych
3	4	5		
A. Aktywa trwałe		37 760 000,00	35 880 000,00	34 180 000,00
I. Wartości niematerialne i prawne		60 000,00	35 000,00	10 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe		37 700 000,00	35 845 000,00	34 170 000,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		2 460 000,00	2 433 000,00	2 435 000,00
I. Zapasy		70 000,00	73 000,00	75 000,00
II. Należności krótkoterminowe		2 040 000,00	2 040 000,00	2 040 000,00
a) z tytułu dostaw i usług		2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
b) inne		40 000,00	40 000,00	40 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00	0,00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		350 000,00	320 000,00	320 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		40 220 000,00	38 313 000,00	36 615 000,00

BILANS - PASywa

Lp	Wyszczególnienie	Prognoza na koniec roku		
		2021	2022	2023
1	2	w złotych	w złotych	w złotych
3	4	5		
A. Kapitał (fundusz) własny		(3 651 800,00)	(7 363 800,00)	(10 693 800,00)
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		10 482 200,00	10 482 200,00	10 482 200,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,00	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-9 286 000,00	-14 134 000,00	-17 846 000,00
IV. Zysk (strata) netto		-4 848 000,00	-3 712 000,00	-3 330 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		43 871 800,00	45 676 800,00	47 308 800,00
I. Rezerwy na zobowiązania		950 000,00	950 000,00	950 000,00
a) długoterminowa		750 000,00	750 000,00	750 000,00
b) krótkoterminowa		200 000,00	200 000,00	200 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe		15 311 800,00	18 396 800,00	21 942 800,00
a) kredyty i pożyczki		15 311 800,00	18 396 800,00	21 942 800,00
b) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	0,00
c) inne		0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		7 120 000,00	7 140 000,00	6 626 000,00
a) kredyty i pożyczki		4 200 000,00	4 200 000,00	4 200 000,00
b) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00	0,00
c) z tytułu dostaw i usług		1 500 000,00	1 600 000,00	1 550 000,00
d) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		600 000,00	580 000,00	540 000,00
e) z tytułu wynagrodzeń		490 000,00	470 000,00	46 000,00
f) inne		300 000,00	260 000,00	260 000,00
g) Fundusze specjalne		30 000,00	30 000,00	30 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe		20 490 000,00	19 190 000,00	17 790 000,00
Pasywa razem		40 220 000,00	38 313 000,00	36 615 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	Prognoza za rok 2021	Prognoza za rok 2022	Prognoza za rok 2023
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	20 400 000,00	20 941 000,00	20 858 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	25 953 000,00	27 262 000,00	26 921 000,00
I.	Amortyzacja	1 900 000,00	1 880 000,00	1 700 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	1 600 000,00	1 700 000,00	1 850 000,00
III.	Usługi obce	10 043 000,00	10 820 000,00	10 640 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	376 000,00	427 000,00	463 000,00
V.	Wynagrodzenia	10 253 000,00	10 540 000,00	10 380 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 586 000,00	1 650 000,00	1 620 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	195 000,00	245 000,00	268 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 553 000,00	-6 321 000,00	-6 063 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	8 140 000,00	3 318 000,00	3 398 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	7 000 000,00	350 000,00	360 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 413 000,00	-3 353 000,00	-3 025 000,00
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	435 000,00	359 000,00	305 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 848 000,00	-3 712 000,00	-3 330 000,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 848 000,00	-3 712 000,00	-3 330 000,00

IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA PROGNOZY 2021 – 2023

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-16,99 (0 pkt)	-15,30 (0 pkt)	-13,73 (0 pkt)
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	-16,99 (0 pkt)	-15,30 (0 pkt)	-13,73 (0 pkt)
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	-11,14 (0 pkt)	-9,45 (0 pkt)	-8,89 (0 pkt)
1. Razem:		0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	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	0,41 (0 pkt)	0,26 (0 pkt)	0,28 (0 pkt)
Wskaźnik szybkiej płynności	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	0,40 (0 pkt)	0,25 (0 pkt)	0,27 (0 pkt)
2. Razem:		0	0	0
Szybkość obrotu należności	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	32 (3 pkt)	35 (3 pkt)	35 (3 pkt)
Szybkość obrotu zobowiązań	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	21 (7 pkt)	27 (7 pkt)	28 (7 pkt)
3. Razem:		10	10	10
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	58,13 (8 pkt)	91,45 (0 pkt)	103,97 (0 pkt)
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/ Fundusz własny	-6,40 (0 pkt)	-4,76 (0 pkt)	-3,56 (0 pkt)
4. Razem:		8	0	0
Łączna wartość punktów:		18	10	10

Poznań, 29 czerwca 2021 r.

