Załącznik do uchwały Nr III/27/VIII/2018
RADY MIASTA POZNANIA
z dnia 11 grudnia 2018 r.

POZNAŃSKI OŚRODEK SPECJALISTYCZNYCH USŁUG MEDYCZNYCH

Raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej wraz z prognozą na lata 2018-2020

Poznań, 24 października 2018 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 2018 r. poz. 160 z późn. zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2017 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2017 r. wraz z opisem sytuacji w 2018 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 posiadanej wiedzy na temat obecnej sytuacji Ośrodka.

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

Raport sporządzony został z należytą starannością, według wiedzy dostępnej na dzień sporządzenia dokumentu. Kierownictwo Ośrodka nie ponosi odpowiedzialności za rozbieżności pomiędzy sporządzonym raportem, a przyszłym stanem faktycznym, na który mogą mieć wpływ ryzyka wymienione w prognozie oraz ryzyka nieznane w momencie przygotowywania opracowania, a także takie, które są niezależne od POSUM.

B. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA ROK 2017

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2017
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	- 6%
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	- 4%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	- 2%
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	0,22
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	0,21
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	43
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
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	41%
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/ Fundusz własny	2,31

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2018-2020

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników za rok 2017 i jest zbieżna z prognozą finansową zawartą w programie naprawczym Ośrodka. Oszacowane na tej bazie wartości na lata przyszłe zakładają pozostawienie obecnej struktury organizacyjnej POSUM bez zwiększenia zakresu profilu, rodzaju i poziomu działalności o poradnie endoskopii, chirurgię jednego dnia.

Analizując obecną sytuację Ośrodka należy wskazać, iż założenia finansowego funkcjonowania POSUM na kolejne trzy lata obrotowe są bardzo niekorzystne i niepewne. Z przeprowadzonego wstępnie audytu wynika, iż zmodernizowane pomieszczenia nie posiadają wymaganych odbiorów, a budynki nie uzyskały pozwolenia na użytkowanie. Na podstawie wstępnego rozeznania należy zlecić przeprowadzenie audytu techniczno-prawnego, który wskaże i oceni obszary, które należy doprowadzić do stanu dającego możliwość ubiegania się o odbiór pomieszczeń i uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. Z tego też względu II piętro istniejącego budynku nie może być w chwili obecnej oddane do użytku, jak również nie ma możliwości uruchomienia (wynajęcia) pomieszczeń przeznaczonych dla Medycyny Estetycznej. Przeprowadzenie audytu wskaże na koszty dostosowania budynku do prawidłowego funkcjonowania i użytkowania.

Sytuacja ekonomiczna Ośrodka wskazuje na problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań oraz zagraża możliwości sprawnego funkcjonowania w sferze statutowej Ośrodka. Koszty funkcjonowania Ośrodka przekraczają przychody uzyskiwane z działalności medycznej i najmu pomieszczeń. Koszty osobowe (umowy o pracę, zlecenia wraz z pochodnymi, umowy kontraktowe) przewyższają przychody uzyskiwane z Narodowego Funduszu Zdrowia. Do tego należy mieć na względzie roszczenia personelu medycznego i rejestratorek w zakresie podwyższenia wynagrodzeń. Spełnienie tych oczekiwań spowoduje wzrost kosztów osobowych o 100.000 zł miesięcznie, bez jakiekolwiek wzrostu przychodów, a ich niespełnienie mogłoby się wiązać z utratą personelu niezbędnego do realizacji działań statutowych.

Na dalsze funkcjonowanie Ośrodka istotny wpływ ma zawarta umowa na budowę Centrum Medycyny Senioralnej i Paliatywnej. W dniu 15 maja 2018 r. Prezydent Miasta Poznania wypowiedział umowy dotacji na budowę Centrum Medycyny Senioralnej i Paliatywnej. Z uwagi na brak źródeł finansowania tej umowy koniecznym stało się wstrzymanie realizacji projektu. Prowadzone rozmowy na temat modyfikacji umowy obarczone są niskim prawdopodobieństwem powodzenia ze względu na wstępne informacje o wielkości roszczeń, których domaga się Wykonawca. Należy liczyć się z koniecznością rozwiązania umowy, a w konsekwencji wystąpieniem na drogę sądową przez Wykonawcę celem wyegzekwowania od POSUM poniesionych kosztów. Wykonawca wstępnie poinformował, że oczekuje od POSUM pokrycia kosztów już

poniesionych i premii za niezrealizowanie umowy, powołując się na art. 644 k.c. Dodatkowo oczekuje zapłaty kary umownej w wysokości 5% umowy, zwrotu poniesionych kosztów (700.000,00 zł) oraz utraconych korzyści stanowiących 20% wartości umowy. Kwota odszkodowań może sięgać kilkunastu milionów złotych. Brak jest możliwości zapłaty przez POSUM odszkodowań żądanych przez Wykonawcę w drodze porozumienia stron ani zapłaty kwoty wynikających z jednostronnego wypowiedzenia umowy zasądzonych przez Sąd.

Dodatkowo fakt wypowiedzenia przez Prezydenta Miasta Poznania, w dniu 15 maja 2018 r., umowy dotacji na budowę Centrum Medycyny Senioralnej i Paliatywnej, wymaga zwrotu do kasy Miasta kwoty 1.309.340,00 zł, co także znacząco wpływa na niekorzyść sytuacji ekonomicznej Ośrodka.

Obecnie większość kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia zawarta jest do końca 2018 r. Na dzień sporządzenia raportu posiadamy informacje o aneksowaniu umów na kolejne okresy, lecz bez szczegółów dotyczących wartości i dat wydłużających trwanie obecnych umów. Otrzymane do tej pory aneksy do części umów zakładają ich aneksowanie na cały 2019 rok.

Z powodu utraty płynności i posiadania zobowiązań wymagalnych, Ośrodek, w maju 2018 roku, uzyskał pożyczkę z Miasta w wysokości 6 mln zł na bieżącą działalność Ośrodka. Kwota ta jest uruchamiana w ciągu roku 2018, w razie konieczności zgłoszonej przez POSUM do Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych. Należy jednak podkreślić, że działanie to nie poprawi wyników finansowych Ośrodka, a raczej będzie wymagało zaciągnięcia kolejnej pożyczki w roku 2019.

Ujemny wynik finansowy za rok 2017 oraz prognoza na rok 2018 powoduje, iż istnieje ryzyko rozwiązania umowy przez PKO Bank Polski kredytu obrotowego w rachunku bankowym lub jego nieprzedłużenia (umowa obowiązuje do 23.12.2018 r.). Ośrodek nieprzerwanie od początku podpisania umowy o kredyt korzysta z tych środków i w pełni wykorzystuje przyznany limit kredytowy.

Podjęcie działań poprzez wypowiedzenie umów, które nie są niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Ośrodka przyniesie korzyść, lecz nie będzie to kwota mogąca uzdrowić finanse Ośrodka. Uzyskanie 30.000 zł oszczędności miesięcznie nie zbilansuje przychodów i kosztów POSUM. Największa grupa zobowiązań z tytułu zawartych umów z lekarzami, ze względu na braki kadrowe specjalistów, będzie trudna do obniżenia i skutkować będzie raczej wypowiedzeniami składanymi przez lekarzy niż zgodą na obniżenie stawek za punkt, czy stawek godzinowych. Stawki te są stawkami rynkowymi, które lekarze mogą uzyskać w innych podmiotach leczniczych. Problemem jest fakt niskiej wyceny za punkt oferowanej przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Zredukowanie kosztów tylko do tych niezbędnych, poniżej których zejście spowodowałoby paraliż i uniemożliwiłoby funkcjonowanie poradni, nie doprowadzi do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. Problemem w Ośrodku jest brak możliwości pozyskania dodatkowych przychodów, które wpłynęłyby na pokrycie kosztów stałych funkcjonowania Ośrodka. Na chwilę obecną bardzo trudno wskazać obszary

pozyskania dodatkowych przychodów, choćby ze względu na niezakończone czynności związane z uregulowaniem stanu prawnego nieruchomości po zakończonych inwestycjach.

Kolejnym zagrożeniem w dalszym funkcjonowaniu POSUM jest konieczność spłat zaciągniętych zobowiązań finansowych, których miesięczna wartość jest bliska 300.000 zł, a co kwartał dodatkowo do spłaty jest blisko 150.000 zł z tytułu pożyczek i odsetek do funduszy środowiska. Są to pożyczki, którymi pokryto modernizację budynków, termomodernizację, modernizację wentylacji oraz zakup sprzętu medycznego. W zobowiązaniach tych są także najnowsze zakupy na rzecz planowego otwarcia jednostek o charakterze leczenia szpitalnego, które nie zostały uruchomione, co powoduje posiadanie w POSUM sprzętu, który jest niewykorzystywany. Część sprzętu miała przeprowadzone testy i nie ma możliwości ich zwrotu do dostawcy. Część mogłaby zostać przekazana innym jednostkom ochrony zdrowia podległym pod Miasto, ale do tego konieczne jest uregulowanie prawne zawartych umów leasingowych i dzierżawy. Obecnie jesteśmy w trakcie działań zmierzających do relokacji sprzętu. Zainteresowanie nim wykazały oba szpitale miejskie, które przedstawiły swoje potrzeby w tym zakresie. Na podstawie zapotrzebowań dokonany został podział sprzętu na poszczególne jednostki. Odstąpienie od tych umów nie uchroni POSUM od konieczności poniesienia kosztów zerwania umów i zapłaty ewentualnych odszkodowań stronom umowy. Sytuację komplikuje fakt zawarcia tych umów w ramach postępowań określonych w Prawie zamówień publicznych.

Mając na uwadze wyżej wymienione zagrożenia oraz niepewność co do dalszego funkcjonowania Ośrodka, bardzo trudno przełożyć je 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 odchyleń.

W chwili obecnej podejmowane są działania zmierzające do poprawy sytuacji Ośrodka, zgodne z założeniami strategicznymi wynikającymi z posiadanego przez Jednostkę programu naprawczego.

Podsumowaniem, a zarazem prognozą na najbliższe 3 lata dla POSUM jest stwierdzenie, iż sytuacja Ośrodka jest skrajnie trudna i bez wsparcia podmiotu tworzącego brak jest racjonalnych przesłanek do uznania, iż POSUM samodzielnie przejdzie proces restrukturyzacji i wdrożenia programu naprawczego.

II. PROGNOZA BILANSU ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2018 – 2020

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Prognoza na koniec roku		
		2018	2019	2020
		w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5
A.	**Aktywa trwałe**	**42 263 471,15**	**40 281 903,35**	**38 911 417,01**
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	42 020 318,96	40 281 903,35	38 911 417,01
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	243 152,19	0,00	0,00
B.	**Aktywa obrotowe**	**2 160 000,00**	**2 165 000,00**	**2 197 000,00**
I.	Zapasy	70 000,00	75 000,00	77 000,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 480 000,00	1 500 000,00	1 520 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług	1 360 000,00	1 400 000,00	1 420 000,00
b)	inne	120 000,00	100 000,00	100 000,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	450 000,00	460 000,00	470 000,00
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	450 000,00	460 000,00	470 000,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	160 000,00	130 000,00	130 000,00
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		**44 423 471,15**	**42 446 903,35**	**41 108 417,01**

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Prognoza na koniec roku		
		2018	2019	2020
		w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**6 130 862,15**	**3 250 903,35**	**977 417,01**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 482 161,56	10 482 161,56	10 482 161,56
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy			
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 166 499,41	-4 351 299,41	-7 231 258,21
IV.	Zysk (strata) netto	-3 184 800,00	-2 879 958,80	-2 273 486,34
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**38 292 609,00**	**39 196 000,00**	**40 131 000,00**
I.	Rezerwy na zobowiązania	600 000,00	500 000,00	600 000,00
a)	długoterminowa	513 420,00	427 850,00	513 420,00
b)	krótkoterminowa	86 580,00	72 150,00	86 580,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 916 000,00	16 366 000,00	18 816 000,00
a)	kredyty i pożyczki	11 000 000,00	15 750 000,00	18 500 000,00
b)	inne zobowiązania finansowe	260 000,00	200 000,00	140 000,00
c)	inne	656 000,00	416 000,00	176 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 776 609,00	4 730 000,00	4 715 000,00
a)	kredyty i pożyczki	4 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
b)	inne zobowiązania finansowe	64 609,00	60 000,00	60 000,00
c)	z tytułu dostaw i usług	550 000,00	550 000,00	535 000,00
d)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	450 000,00	420 000,00	420 000,00
e)	z tytułu wynagrodzeń	420 000,00	410 000,00	410 000,00
f)	inne	240 000,00	240 000,00	240 000,00
g)	Fundusze specjalne	52 000,00	50 000,00	50 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 000 000,00	17 600 000,00	16 000 000,00
Pasywa razem		**44 423 471,15**	**42 446 903,35**	**41 108 417,01**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

LP.	Wyszczególnienie	Prognoza za rok 2018	Prognoza za rok 2019	Prognoza za rok 2020
1	2	3	4	5
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**14 340 000,00**	**14 340 000,00**	**14 340 000,00**
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**19 310 000,00**	**19 005 158,80**	**18 398 686,34**
I.	Amortyzacja	1 800 000,00	1 735 158,80	1 368 686,34
II.	Zużycie materiałów i energii	1 060 000,00	1 060 000,00	1 060 000,00
III.	Usługi obce	8 100 000,00	8 010 000,00	7 920 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	340 000,00	340 000,00	340 000,00
V.	Wynagrodzenia	6 620 000,00	6 470 000,00	6 320 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 245 000,00	1 245 000,00	1 245 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	145 000,00	145 000,00	145 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)**	**-4 970 000,00**	**-4 665 158,80**	**-4 058 686,34**
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 650 000,00	2 650 000,00	2 650 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	240 000,00	240 000,00	240 000,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-2 560 000,00**	**-2 255 158,80**	**-1 648 686,34**
G.	Przychody finansowe	200,00	200,00	200,00
H.	Koszty finansowe	625 000,00	625 000,00	625 000,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-3 184 800,00**	**-2 879 958,80**	**-2 273 486,34**
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-3 184 800,00**	**-2 879 958,80**	**-2 273 486,34**

IV. *WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE ZA PROGNOZY 2018 – 2020*

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%/ Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-0,19	-0,17	-0,13
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	-0,15	-0,13	-0,10
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	-0,07	-0,07	-0,05
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	0,34	0,42	0,43
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	0,33	0,41	0,41
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	32,9	35,1	35,9
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	16,4	13,9	13,8
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania) x 100% Aktywa razem	0,41	0,51	0,6
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/ Fundusz własny	2,98	6,64	24,7

Poznań, 24 października 2018 r.

DYREKTOR
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych
Krzysztof Albiński