

Kielce, dnia 2024-02-29

SPRAWOZDANIE ROCZNE
z wykonania planu finansowego
Powiatowego Centrum Usług Medycznych
za 2023 rok

I. Przychody w zł.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY na 2023 r.	WYKONANIE za 2023 r.	WYKONANIE procentowe
1.	Sprzedaż usług medycznych wynikająca z kontraktu z NFZ, w tym:	9 525 000,00	10 952 596,73	114,99%
	▪ podstawowa opieka zdrowotna	3 900 000,00	4 180 036,29	107,18%
	▪ specjalistyczna opieka zdrowotna	5 000 000,00	5 945 886,84	118,92%
	- tomografia komputerowa NFZ	180 000,00	174 694,56	97,05%
	▪ rehabilitacja lecznicza	625 000,00	826 673,60	132,27%
3.	Przychody z tytułu medycyny pracy	580 000,00	620 023,02	106,90%
4.	Sprzedaż świadczeń medycznych osobom fizycznym	45 000,00	46 165,00	102,59%
	- odpłatna tomografia komputerowa	2 000,00	1 350,00	67,50%
5.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych innym jednostkom	100 000,00	94 627,76	94,63%
6.	Przychody z najmu	300 000,00	312 426,20	104,14%
7.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	830 000,00	1 029 868,00	124,08%
	OGÓLEM	11 380 000,00	13 055 706,71	114,73%

Jednostka osiągnęła przychody ogółem w wysokości wyższej niż założono w planie finansowym o 1 675,7 tys. zł., z tego:

Większe niż zaplanowano na 2023 rok są przychody:

- Przychody z NFZ o 1 427,6 tys. zł., z tego:
 - POZ o 280,0 tys. zł.

- AOS o 945,9 tys. zł.,
- rehabilitacji o 201,7 tys. zł.,
- Przychody z tytułu medycyny pracy o 40,0 tys. zł.,
- Ze sprzedaży świadczeń na rzecz osób fizycznych o 1,2 tys. zł.
- Przychody z najmu o 12,4 tys. zł.
- Inne przychody operacyjne i finansowe o 199,9 tys. zł.

Mniejsze niż zaplanowano na 2023 rok są przychody:

- Sprzedaż usług medycznych innym jednostkom o 5,4 tys. zł.

Ogółem za 12 miesięcy 2023 r. uzyskano przychody w wysokości 13 055 706,71 zł., co stanowi 114,73% planowanych przychodów.

Przychody z NFZ są o 1 427,6 tys. zł. wyższe niż zakładano, z tego:

- w POZ jednostka uzyskała o 280,0 tys. zł. więcej niż założono.

Na uzyskanie większych przychodów z tego rodzaju działalności wpłynęły niewielkie wahania liczby pacjentów zadeklarowanych do PCUM oraz realizacja programów profilaktycznych (gruźlicy i układu krążenia).

- w AOS uzyskano przychody wyższe o 945,9 tys. zł.

Większe przychody ze specjalistyki są efektem nadwykonań świadczeń za 12 miesięcy 2023 r. w kwocie 1 475 111,39 zł. oraz przychodów w ramach tomografii komputerowej. Uruchomienie pracowni TK i podpisanie umowy z NFZ pozwoliło na rozszerzenie diagnostyki pacjentów. Przychody z tych świadczeń, za okres od kwietnia do grudnia, wyniosły 174 694,56 zł.

Niewielkie niedow wykonanie świadczeń w kilku poradniach specjalistycznych zostało skompensowane nadwykonaniami usług w innych poradniach.

- w rehabilitacji ogółem o 201,7 tys. zł. wyższe. Gabinety fizjoterapii zrealizowały kontakt w 154,53% i wykonały zabiegi rehabilitacyjne dla pacjentów ze znacznym stopniem w 95,07%, co skompensowało niewykonanie kontraktu przez lekarza rehabilitacji (21,13% wykonania, dla osób ze znacznym stopniem 11,06%) i wpłynęło na uzyskanie dodatkowych środków finansowych z NFZ w październiku, w kwocie 81 230,21 zł. Ostateczne rozliczenie kontraktu w tym zakresie przyniosło jednostce dodatkowe 167 067,22 zł. przychodów i przyczyniło się do uzyskania większych przychodów niż założono w planie finansowym.

Stopniowa, systematyczna regulacja cen za usługi medycyny pracy wpłynęła na uzyskanie o 40,0 tys. zł. większych przychodów w porównaniu z planem.

Przychody ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych zrealizowano na poziomie o 1,2 tys. zł. wyższym od zaplanowanego.

Sprzedaż usług medycznych innym jednostkom jest o 5,3 tys. zł. niższa niż założono w planie. Znajdują się tu przychody z odpłatnych usług medycznych świadczonych na podstawie odrębnych umów oraz przychody z tytułu usług transportu medycznego dla osób korzystających z rehabilitacji w ramach programu Starostwa Powiatowego. Są one cykliczne i wykonywane w różnych miesiącach trwania w/w programu. W okresie od lutego do grudnia jednostka, wykonywała transport dla osób z terenu siedmiu gmin: Bodzentyn, Miedziana Góra, Bieliny, Górnio, Raków, Nowiny, Zagnańsk. Realizacja tego programu wpływa również na osiągnięte przychody z najmu, które są z nim powiązane.

Przychody z najmu są o 12,4 tys. zł. wyższe w porównaniu do planu.

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe są o 199,9 tys. zł. wyższe niż założono w planie na 2023 r. W grupie tej znajdują się przede wszystkim kwoty amortyzacji od środków trwałych i modernizacji zakupionych i wykonanych z dotacji. Kwoty odnoszone na pozostałe przychody operacyjne mają charakter cykliczny i kończą się w momencie zakończenia odpisów amortyzacyjnych konkretnych środków trwałych, sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych. W grudniu zakończono realizację inwestycji z dotacji Powiatu Kieleckiego, w ramach której zakupiono rejestratory holterowskie i ciśnieniowe. Wpłynęło to na zwiększenie wartości amortyzacji.

II. Koszty w zł.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY na 2023 r.	WYKONANIE za 2023 r.	WYKONANIE procentowe
1.	Koszty osobowe razem, w tym:	7 750 000,00	8 549 569,39	110,32%
	- wynagrodzenia osobowe	6 500 000,00	7 175 051,21	110,39%
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 130 000,00	1 241 355,27	109,85%
	- świadczenia na rzecz pracowników	120 000,00	133 162,91	110,97%
2.	Amortyzacja	1 050 000,00	1 231 684,30	117,30%
3.	Zużycie materiałów i energii	602 000,00	622 795,34	103,45%
	- zużycie materiałów	350 000,00	390 870,24	111,68%
	- zużycie energii	252 000,00	231 925,10	92,03%
4.	Usługi obce	2 060 000,00	2 641 303,71	128,22%
	- usługi medyczne	1 860 000,00	2 330 662,97	125,30%
	- usługi niemedyczne	200 000,00	310 640,74	155,32%
5.	Podatki i opłaty	37 000,00	75 798,15	204,86%
6.	Pozostałe koszty	20 000,00	17 870,84	89,35%
7.	Pozostałe koszty finansowe i operacyjne	5 000,00	10 904,51	218,09%
OGÓLEM		11 524 000,00	13 149 926,24	114,11%

Koszty ogółem są większe o 1 625,9 tys. zł. w porównaniu do planu finansowego na 2023 r.

Mniejsze niż zaplanowano są koszty:

- Pozostałe koszty o 2,1 tys. zł.,

Większe niż zaplanowano na 2023 rok są koszty:

- Koszty osobowe razem o 799,5 tys. zł.,
- Usług obcych o 581,3 tys. zł.,

- Amortyzacji o 181,7 tys. zł.,
- Pozostałe koszty operacyjne i finansowe o 5,9 tys. zł.
- Zużycie materiałów i energii o 20,8 tys. zł.
- Podatki i opłaty o 38,8 tys. zł.,

Koszty ogółem poniesiono w wysokości 13 149 926,24 zł., co stanowi 114,11% planu i jest o 1 625,9 tys. zł. większe niż zakładano.

Poniesione koszty osobowe razem, za 12 miesięcy br. są większe o 799,5 tys. zł. w stosunku do planu, z tego: koszty wynagrodzeń (umowy o pracę oraz cywilnoprawne) wyższe o 675,0 tys. zł., pochodne od płac większe o 111,3 tys. zł., a świadczenia na rzecz pracowników o 13,2 tys. zł. Przekroczenie planowanego wykonania tej grupy kosztów w/w okresie wynika z tego, że od miesiąca lipca, zgodnie z obowiązkiem ustawowym, zwiększono wynagrodzenia pracowników medycznych i niemedycznych. Od stycznia do grudnia poniesiono koszty odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 211 133,11 zł. W miesiącu grudniu jednostka wypłaciła pracownikom PCUM drugą ratę świadczeń pieniężnych, w zamian za nietworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w kwocie 57 734,00 zł. brutto. Za 12 miesięcy łączna kwota brutto zapłaconych świadczeń z tego tytułu to 108 359,00 zł., a kwota kosztów osobowych (świadczeń z potrąceniami), to 129 025,80 zł. Ponadto w grudniu wypłacono nieplanowaną odprawę emerytalną wraz z ekwiwalentem urlopowym dla zastępcy dyrektora, w związku z jego odejściem. Koszty osobowe z tym związane, to kwota 65 547,82 zł. Zgodnie z wyliczeniami aktuarialnymi w pozycji tej ujęto rezerwy na świadczenia pracownicze w wysokości 35 970,80 zł.

Koszty osobowe stanowią największą grupę całości kosztów. Szacowanie wartości tej grupy na etapie sporządzania planu finansowego wiąże się z ryzykiem przekroczenia zaplanowanej kwoty z uwagi na ustawowe zwiększanie wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych. Niedobór lekarzy i ich żądania płacowe, działania konkurencyjnych podmiotów medycznych, wymuszają zwiększanie wynagrodzeń tej kadry.

Narodowy Fundusz Zdrowia nie rekompensuje w całości wynagrodzeń pracowników medycznych i w ogóle nie refunduje płac pracowników niemedycznych. Koszty związane ze zwiększeniem wynagrodzeń pracowników niemedycznych w drugim półroczu wyniosły 166 852,11 zł.

Amortyzacja jest wyższa o 181,7 tys. zł, w stosunku do planu na 2023 r. Różnice w wykonaniu tej grupy kosztów wynikają z tempa umarzania posiadanego majątku trwałego oraz inwestycji w ten rodzaj aktywów. Na wielkość tej grupy miały również niezbędne zakupy środków trwałych (sprzętu medycznego, komputerowego) sfinansowane nie tylko z dotacji, ale również ze środków własnych. Z zewnętrznych środków finansowych w 2023 r. zrealizowano inwestycje na kwotę 287 021,85 zł., co stanowi 75,58% wszystkich zakupów inwestycyjnych, natomiast z własnych środków finansowych zrealizowano inwestycje na kwotę 92 755,34 zł., co stanowi 24,42%.

Koszty rzeczowe (materiałów i energii) kształtują się na poziomie 622 795,34 zł. i są większe niż zaplanowano o 20,8 tys. zł., z tego o 40,8 tys. zł. większe zużycie materiałów, a zużycie energii o 20,0 tys. zł. mniejsze.

Koszty usług obcych są większe niż założono w planie o 581,3 tys. zł. Główną grupą tej pozycji kosztów są usługi medyczne. Na ich przekroczenie wpłynęło zwiększone wykonanie świadczeń specjalistycznych przez lekarzy zatrudnionych na kontraktach. Pozytywnym następstwem tego jest uzyskanie przez PCUM większych przychodów ze specjalistyki. Za 12 miesięcy 2023 r. z AOS uzyskaliśmy 945,9 tys. zł. więcej, w porównaniu do planu, po rozliczeniu nadwykonań. Zwiększenie stawki za punkt rozliczeniowy przez NFZ spowodowało proporcjonalny wzrost ceny za punkt rozliczeniowy w kontraktowych umowach z lekarzami.

Za 12 miesięcy kwota nieplanowanych wydatków na poprawę infrastruktury technicznej budynku, naprawy urządzeń i awarii, wyniosła 105 983,78 zł.

Podatki i opłaty wykonano na wyższym, niż zaplanowano poziomie (38,8 tys. zł.). Grupa ta jest powiązana z kosztami zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.

Pozostałe koszty są mniejsze o 2,1 tys. zł. w porównaniu z planem.

Koszty operacyjne i finansowe są o 5,9 tys. zł. większe niż planowane.

Reasumując: za 12 miesięcy 2023 r. jednostka zrealizowała przychody w wysokości 114,73% i poniosła koszty w 114,11% planu. Efektem tego jest ujemny wynik finansowy netto w kwocie 95 100,53 zł.

Cykliczność zdarzeń gospodarczych mająca wpływ na poziom zarówno kosztów jak i przychodów nie jest równa proporcjonalnemu (okresowemu) udziałowi procentowemu planowanych wydatków i wpływów. Stąd różnice między wykonaniem, a planem poszczególnych pozycji. Tworząc plan finansowy na początku roku, trudno jest przewidzieć wszystkie, możliwe aspekty ekonomiczne wpływające na rachunek zysków i strat. Na

niektóre jednostka nie ma wpływu, a jej zadaniem jest dostosowanie się do aktualnych warunków organizacyjnych, kadrowych i wymogów prawnych.

Pozytywnym aspektem, mającym wpływ na płynność finansową jednostki, szczególnie regulowanie zobowiązań, jest kwartalna cykliczność rozliczania przez NFZ nadwykonań świadczeń medycznych w AOS i rehabilitacji.

Pozwala to w dużej mierze zrównoważyć faktycznie poniesione koszty z osiągniętymi przychodami.

Wynik finansowy netto na działalności:

- Plan (strata) - 144 000,00 zł.
- Wykonanie (strata) - 95 100,53 zł.

Wykazany w sprawozdaniu ujemny wynik finansowy jest efektem:

- wyższych kosztów osobowych,
- większych kosztów usług obcych,
- większych kosztów amortyzacji.

III. Wskaźniki działalności.

Lp.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.
1.	Wynik finansowy netto	- 226 571,60	- 95 100,53
2.	Amortyzacja	758 974,46	1 231 684,30
3.	Wynik finansowy w oparciu o art.59 Ustawy o działalności leczniczej (wynik netto – koszty amortyzacji)	+ 532 402,85	+1 136 583,77
4.	Wskaźnik zadłużenia (art. 71 Ustawy o działalności leczniczej)	0,089	0,092

IV. Zobowiązania ogółem 1 415 651,67 zł.

□ w tym wymagalne 9 746,69 zł.

Na kwotę zobowiązań ogółem składają się:

- zobowiązania wynikające z wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi i podatkami od płac za miesiąc grudzień 2023 w miesiącu styczniu 2024 r. w kwocie 1 040 104,76 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (w tym kaucje i wadia) w kwocie 359 922,92 zł.
- zobowiązania z tytułu podatku VAT i innych podatków w kwocie 15 553,99 zł.
- zobowiązania z tytułu kredytu (opłata) 70,00 zł.

Wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy. Zobowiązania wymagalne na dzień sporządzenia sprawozdania zostały w całości uregulowane.

V. Należności ogółem 1 468 156,76 zł.

□ w tym wymagalne 19 228,54 zł.

Na kwotę należności ogółem składają się:

- należności z NFZ w kwocie 1 372 231,71 zł. wynikające z zapłaty w styczniu i lutym 2024 r. za świadczenia wykonane w 2023 r.,
- należności od odbiorców z tytułu sprzedaży usług medycznych w kwocie 93 734,34 zł.,
- pozostałe należności (VAT do odliczenia w następnym miesiącu) 2 190,71 zł.

VI. Informacja z realizacji zadań inwestycyjnych PCUM wykonanych w 2023 r.

Zestawienie inwestycji wykonanych w 2023 r. w podziale ma źródła finansowania:

*inwestycje wykonane ze środków własnych	92 755,34
*inwestycje wykonane ze środków zewnętrznych (RPO)	27 021,85
*inwestycje wykonane z dotacji Powiatu Kieleckiego	260 000,00
Razem	379 777,19

Szczegółowy wykaz inwestycji PCUM 2023 r.:

Lp.	Nazwa zadania	Wartość zadania	Okres realizacji	Wykonanie I-XII 2023 r.	Źródło finansowania	Pozostaje do wykonania
1.	Zakup lampy szczelinowej	15 120,00	I	15 120,00	środki własne	inwestycja zakończona
2.	Zakup stacjonarnego zestawu komputerowego	3 520,00	III	3 520,00	środki własne	inwestycja zakończona
3.	Zakup notebooka	3 542,40	V	3 542,40	środki własne	inwestycja zakończona
4.	Zakup stacjonarnego zestawu komputerowego	3 782,25	V	3 782,25	środki własne	inwestycja zakończona
5.	Zakup spirometru	10 384,42	VI	10 384,42	środki własne	inwestycja zakończona
6.	Zakup kserokopiarki z funkcją skanu	9 717,00	VII	9 717,00	środki własne	inwestycja zakończona
7.	Zakup zestawu komputerowego	4 641,00	VII	4 641,00	środki własne	inwestycja zakończona
8.	Zakup aparatu do elektroterapii	12 150,00	VIII	12 150,00	środki własne	inwestycja zakończona
9.	Zakup komputerów przenośnych (laptopów) w ramach InPlaMed WŚ	28 509,52	IX	28 509,52	środki RPO 24 233,08 środki własne 4 276,44	inwestycja zakończona
10.	Stacjonarny zestaw komputerowy	3 591,60	X	3 591,60	środki własne	inwestycja zakończona
11.	Detektor cyfrowy RTG wraz z oprogramowaniem i komputerem sterującym	119 400,00	X	119 400,00	dotacja Powiatu Kieleckiego	inwestycja zakończona
12.	Zakup notebooka w ramach InPlaMed WŚ	4 999,00	XI	4 999,00	środki RPO 2 788,77 środki własne 2 210,23	inwestycja zakończona
13.	Zakup tomografu okulistycznego spektralnego OCT wraz z komputerem sterującym	123 700,00	XI	123 700,00	dotacja Powiatu Kieleckiego	inwestycja zakończona
14.	Rejestrator holterowski EKG (2 szt.), holter ciśnieniowy wraz z oprogramowaniem	36 720,00	XII	36 720,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 16 900,00 środki własne 19 820,00	inwestycja zakończona
Razem		379 777,19		379 777,19		

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Caudryńska

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego PCUM za 2023 r.

DYREKTOR

lek. med. Jarosław Wróskiewicz