

SPRAWOZDANIE ROCZNE
z wykonania planu finansowego
Powiatowego Centrum Usług Medycznych
za 2024 rok

I. Przychody w zł.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY na 2024 r.	WYKONANIE za 2024 r.	WYKONANIE procentowe
1.	Sprzedaż usług medycznych wynikająca z kontraktu z NFZ, w tym:	11 250 000,00	11 610 189,94	103,20%
	▪ podstawowa opieka zdrowotna	4 450 000,00	4 531 217,27	101,83%
	▪ specjalistyczna opieka zdrowotna	6 000 000,00	6 352 850,96	105,88%
	- tomografia komputerowa NFZ	228 000,00	374 626,56	164,31%
	▪ rehabilitacja lecznicza	800 000,00	726 121,71	90,77%
3.	Przychody z tytułu medycyny pracy	680 000,00	668 545,35	98,32%
4.	Sprzedaż świadczeń medycznych osobom fizycznym	47 000,00	55 857,00	118,84%
	- odpłatna tomografia komputerowa	5 000,00	10 130,00	202,60%
5.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych innym jednostkom	250 000,00	82 342,64	32,94%
6.	Przychody z najmu	320 000,00	324 908,28	101,53%
7.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	1 040 000,00	1 006 587,27	96,79%
OGÓŁEM		13 587 000,00	13 748 430,48	101,19%

Jednostka osiągnęła przychody ogółem w wysokości wyższej niż założono
w planie finansowym o 161,4 tys. zł., z tego:

Większe niż zaplanowano na 2024 rok są przychody:

- Przychody z NFZ o 360,2 tys. zł., z tego:
 - POZ o 81,2 tys. zł.

- AOS o 352,8 tys. zł.,
- Ze sprzedaży świadczeń na rzecz osób fizycznych o 8,8 tys. zł.,
- Przychody z najmu o 4,9 tys. zł.

Mniejsze niż zaplanowano na 2024 rok są przychody:

- Z rehabilitacji o 73,8 tys. zł.,
- Przychody z tytułu medycyny pracy o 11,4 tys. zł.,
- Sprzedaż usług medycznych innym jednostkom o 167,6 tys. zł.,
- Inne przychody operacyjne i finansowe o 33,4 tys. zł.

Ogółem za 12 miesięcy 2024 r. uzyskano przychody w wysokości 13 748 430,48 zł., co stanowi 101,19% planowanych przychodów.

Przychody z NFZ są o 360,2 tys. zł. wyższe niż zakładano, z tego:

- w POZ jednostka uzyskała o 81,2 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). Programy te w 2024 r. dały kwotę 58 239,06 zł.

- w AOS uzyskano przychody wyższe o 352,8 tys. zł.

Większe przychody ze specjalistyki są efektem nadwykonań świadczeń za 12 miesięcy 2024 r. w kwocie 1 476 846,65 zł.

Nadwykonania w części poradni skompensowały niedowykonania świadczeń w innych.

Do przychodów z AOS zaliczane są również przychody z usług pracowni tomografii komputerowej, które za rok 2024 r. wyniosły 374 626,55 zł.

- w rehabilitacji ogółem o 73,8 tys. zł. niższe niż planowano. Na etapie sporządzania planu finansowego na 2024 r. jednostka założyła uzyskanie większych środków finansowych za nadwykonania usług w tym zakresie. Po ostatecznej weryfikacji tego rodzaju świadczeń przez NFZ kwota tych nadwykonań wyniosła 100 063,95 zł.

Stopniowa, systematyczna regulacja cen za usługi medycyny pracy wpłynęła na uzyskanie większych niż w roku poprzednim (2023) przychodów i są one niewiele mniejsze niż założono w planie, bo o 11,4 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych zrealizowano na poziomie o 8,8 tys. zł. wyższym od zaplanowanego.

Sprzedaż usług medycznych innym podmiotom jest o 167,6 tys. zł. niższa niż założono w planie. Nie udało się ich osiągnąć w zaplanowanej wysokości, ponieważ realizacja programów zdrowotnych dla pracowników Starostwa Powiatowego i Powiatowego Urzędu Pracy została przesunięta na rok następny.

W grupie tej znajdują się także 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 pn. „Powiat Kielecki przyjazny dla mieszkańców w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”.

Przychody z najmu są o 4,9 tys. zł. wyższe w porównaniu do planu.

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe są o 33,4 tys. zł. niższe niż założono w planie na 2024 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. Na wykonanie tej grupy ma znaczenie wysokość otrzymanych środków oraz rodzaj i moment rozpoczęcia inwestycji nimi sfinansowanych.

II. Koszty w zł.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY na 2024 r.	WYKONANIE za 2024 r.	WYKONANIE procentowe
1.	Koszty osobowe razem, w tym:	9 040 000,00	9 527 560,83	105,39%
	- wynagrodzenia osobowe	7 700 000,00	7 951 223,10	103,26%
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 200 000,00	1 438 329,94	119,86%
	- świadczenia na rzecz pracowników	140 000,00	138 007,79	98,58%
2.	Amortyzacja	1 235 000,00	1 213 123,21	98,23%
3.	Zużycie materiałów i energii	640 000,00	640 044,96	100,01%
	- zużycie materiałów	400 000,00	357 865,55	89,47%
	- zużycie energii	240 000,00	282 179,41	117,57%
4.	Usługi obce	2 700 000,00	3 076 841,03	113,96%
	- usługi medyczne	2 450 000,00	2 814 017,73	114,86%
	- usługi niemedyczne	250 000,00	262 823,30	105,13%
5.	Podatki i opłaty	70 000,00	88 527,04	126,47%
6.	Pozostałe koszty	16 000,00	14 995,30	93,72%
7.	Pozostałe koszty finansowe i operacyjne	10 000,00	33 175,48	331,75%
OGÓŁEM		13 711 000,00	14 594 267,85	106,44%

Koszty ogółem są większe o 883,2 tys. zł. w porównaniu do planu finansowego na 2024 r.

Mniejsze niż zaplanowano są koszty:

- Amortyzacji o 21,8 tys. zł.,
- Zużycie materiałów o 42,1 tys. zł.
- Pozostałe koszty o 1,0 tys. zł.,

Większe niż zaplanowano na 2024 rok są koszty:

- Koszty osobowe razem o 487,5 tys. zł.,
- Zużycie energii o 42,1 tys. zł.,
- Usług obcych o 376,8 tys. zł.,
- Podatki i opłaty o 18,5 tys. zł.,
- Pozostałe koszty operacyjne i finansowe o 23,1 tys. zł.

Koszty ogółem poniesiono w wysokości 14 594 267,85 zł., co stanowi 106,44% planu i jest o 883,2 tys. zł. większe niż zakładano.

Poniesione koszty osobowe razem, za 12 miesięcy br. są większe o 487,5 tys. zł. w stosunku do planu, z tego: koszty wynagrodzeń (umowy o pracę oraz cywilnoprawne) wyższe o 251,2 tys. zł., pochodne od płac większe o 238,3 tys. zł., a świadczenia na rzecz pracowników o 1,9 tys. zł. niższe. Przekroczenie planowanych kosztów wynika głównie z tego, że od miesiąca lipca, zgodnie z obowiązkiem ustawowym, zwiększono wynagrodzenia pracowników medycznych i niemedycznych. Narodowy Fundusz Zdrowia nie rekompensuje podwyżek wynagrodzeń pracowników niemedycznych i tylko częściowo rekompensuje płace pracowników medycznych, na podstawie sobie znanych kryteriów.

Od stycznia do grudnia poniesiono koszty odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 235 876,77 zł. W miesiącu grudniu jednostka wypłaciła pracownikom PCUM drugą ratę świadczeń pieniężnych, w zamian za nietworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w kwocie 59 075,00 zł. brutto. Za 12 miesięcy łączna kwota brutto zapłaconych świadczeń z tego tytułu to 117 725,00 zł., co w przeliczeniu na 1 etat pracownika daje 1 700,00 zł. na rok. Kwoty pochodnych od płac uzależnione są między innymi od liczby pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich, której nie da się przewidzieć.

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. Działania konkurencyjnych jednostek medycznych zwiększające wynagrodzenia kadry lekarskiej wpływają na rosnące żądania płacowe tej grupy. Problemem są również braki personalne lekarzy, które są widoczne na całym runku usług medycznych.

Amortyzacja jest niższa o 21,8 tys. zł. w stosunku do planu na 2024 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 wpływ niezbędne zakupy środków trwałych (sprzętu medycznego, komputerowego) sfinansowane nie tylko z dotacji, ale również ze środków własnych. Z zewnętrznych środków finansowych w 2024 r. zrealizowano inwestycje na kwotę 436 002,00 zł., co stanowi 86,43% wszystkich zadań inwestycyjnych, natomiast z własnych środków finansowych zrealizowano inwestycje na kwotę 68 424,99 zł., co stanowi 13,57%.

Koszty rzeczowe (materiałów i energii) wyniosły 640 044,96 zł. i są na zaplanowanym poziomie. Należy jednak zwrócić uwagę na systematycznie rosnące te i pozostałe grupy kosztów związane z utrzymaniem jednostki.

Koszty usług obcych są większe niż założono w planie o 376,8 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. Na chwilę obecną, za 12 miesięcy 2024 r., z AOS uzyskaliśmy 1 476,8 tys. zł. więcej, w porównaniu do planu, po rozliczeniu nadwykonań za 12 miesięcy. Zwiększenie stawki za punkt rozliczeniowy przez NFZ spowodowało proporcjonalny wzrost ceny za punkt rozliczeniowy w kontraktowych umowach z lekarzami.

Koszty usług niemedyceńskich za 12 miesięcy wyniosły 262 823,30 zł. i są tylko o 12,8 zł. większe od rocznego planu.

Podatki i opłaty wykonano na wyższym, niż zaplanowano poziomie (18,5 tys. zł.). Grupa ta jest powiązana z kosztami zużycia materiałów i energii oraz usług obcych.

Pozostałe koszty są mniejsze o 1,0 tys. zł. w porównaniu z planem.

Koszty operacyjne i finansowe są o 23,0 tys. zł. większe niż planowane. Powodem jest większe wykorzystanie posiadanego przez jednostkę kredytu otwartego w rachunku bieżącym, co skutkuje wyższymi odsetkami.

Reasumując: za 12 miesięcy 2024 r. jednostka zrealizowała przychody w wysokości 101,19% i poniosła koszty w 106,44% planu. Efektem tego jest ujemny wynik finansowy w kwocie 849 938,37 zł. W oparciu o art. 59 Ustawy o działalności leczniczej aktualny wynik finansowy jednostki, po uwzględnieniu kosztów amortyzacji, jest dodatni i wynosi 363 184,84 zł. Na ostateczny wynik finansowy wpłynęło rozliczenie przez NFZ nadwykonań za IV kwartał w AOS i z całego roku w rehabilitacji.

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.

Wynik finansowy netto na działalności:

- Plan (strata) - 124 000,00 zł.
- Wykonanie (strata) - 849 938,37 zł.

Wykazany w sprawozdaniu ujemny wynik finansowy jest efektem:

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

III. Wskaźniki działalności.

Lp.	Wyszczególnienie	2023 r.	2024 r.
1.	Wynik finansowy netto	- 95 100,53	- 849 938,37
2.	Amortyzacja	1 231 684,30	1 213 123,21
3.	Wynik finansowy w oparciu o art.59 Ustawy o działalności leczniczej (wynik netto – koszty amortyzacji)	+1 136 583,77	+363 184,84
4.	Wskaźnik zadłużenia (art. 71 Ustawy o działalności leczniczej)	0,092	0,145

IV. Zobowiązania ogółem 1 868 372,67 zł.

□ w tym wymagalne	244 547,69 zł.
- z tytułu dostaw i usług	157 890,69 zł.
- z tytułu podatków	86 657,00 zł.

Na kwotę zobowiązań ogółem składają się:

- zobowiązania wynikające z wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi i podatkami od płac za miesiąc grudzień 2024 w miesiącu styczniu 2025 r. w kwocie 971 667,92 zł.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (w tym kaucje i wadia) w kwocie 472 470,76 zł.
- zobowiązania z tytułu podatku VAT i innych podatków w kwocie 25 516,39 zł.
- zobowiązania z tytułu kredytu (opłata) 398 717,60 zł.

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

V. Należności ogółem 1 596 966,82 zł.

□ w tym wymagalne	25 064,03 zł.
-------------------	---------------

Na kwotę należności ogółem składają się:

- należności z NFZ w kwocie 1 512 027,88 zł. wynikające z zapłaty w styczniu i lutym 2025 r. za świadczenia wykonane w 2024 r.,
- należności od odbiorców z tytułu sprzedaży usług medycznych w kwocie 78 990,69 zł.,
- pozostałe należności (VAT do odliczenia w następnym miesiącu, sądowe) 5 948,25 zł.

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Czupryńska

DYREKTOR
lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

VI. Informacja z realizacji zadań inwestycyjnych PCUM wykonanych w 2024 r.

Inwestycje w rozbiciu na źródła finansowania I - XII 2024

*inwestycje wykonane z dotacji Powiatu Kieleckiego	436 002,00
*inwestycje wykonane ze środków zewnętrznych (środki UE, RPO)	0,00
*inwestycje wykonane ze środków własnych	68 424,99
RAZEM	504 426,99

Szczegółowy wykaz inwestycji PCUM 2024 r.:

Lp.	Nazwa zadania	Wartość zadania	Okres realizacji	Wykonanie I - XII 2024 r.	Źródło finansowania	Pozostaje do wykonania
1.	Zakup aplikacji WEB	15 375,00	II	15 375,00	środki własne	inwestycja zakończona
2.	Urządzenie do krioterapii	25 272,00	V	25 272,00	dotacja Powiatu Kieleckiego	inwestycja zakończona
3.	Wykonanie dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na montaż instalacji fotowoltaicznej	9 440,00	VI	9 440,00	środki własne	planowane zakończenie inwestycji w 2025 r.
4.	Zakup klimatyzatorów ściennych	11 000,00	VII	11 000,00	środki własne	inwestycja zakończona
5.	Modernizacja pomieszczeń parteru w budynku głównym (usług budowlana wraz z nadzorem inwestorskim i kosztorysem), w tym:	167 540,40	VI - X	167 540,40	dotacja Powiatu Kieleckiego / środki własne	inwestycja zakończona
a)	*wykonanie przedmiaru robót wraz z kosztorysami inwestorskim	3 510,00	VI	3 510,00	środki własne	inwestycja zakończona
b)	*usługi inspektora nadzoru przy wykonaniu modernizacji budynku	7 257,00	X	7 257,00	środki własne	inwestycja zakończona
c)	* modernizacja (usługi budowlane)	156 773,40	X	156 773,40	dotacja Powiatu Kieleckiego	inwestycja zakończona
6.	Zakup serwera Active Directory wraz z oprogramowaniem	60 500,00	XI	60 500,00	dotacja Powiatu Kieleckiego	inwestycja zakończona
7.	Zakup aparatu USG	162 000,00	XI	162 000,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 147 454,60 środki własne 14 545,40	inwestycja zakończona
8.	Zakup i montaż klimatyzacji	34 440,00	XI	34 440,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 32 201,40 środki własne 2 238,60	inwestycja zakończona
9.	Wykonanie audytu energetycznego	14 760,00	XI	14 760,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 13 800,60 środki własne 959,40	inwestycja zakończona
10.	Zakup zestawu komputerowego	4 099,59	XII	4 099,59	środki własne	inwestycja zakończona
Razem		504 426,99		504 426,99		

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Czupryńska

DYREKTOR
lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz