

**POWIATOWE CENTRUM
USŁUG MEDYCZNYCH**
25-014 Kielce, ul. Żelazna 35
NIP 9591498969, REGON 000985332



Załącznik do Uchwały Rady
Powiatu w Kielcach
Nr VII/75/2024
z dn. 29 października 2024r.

PROGRAM NAPRAWCZY

na lata 2024-2026

Powiatowe Centrum Usług Medycznych

ul. Żelazna 35

25-014 Kielce

Kielce, wrzesień 2024

SPIS TREŚCI:

Wprowadzenie	1
I. Analiza jednostki i jej otoczenia	2
1. Prezentacja istotnych obszarów funkcjonowania, struktura organizacyjna PCUM	2
2. Zasoby ludzkie i majątkowe w dyspozycji jednostki	5
3. Uwarunkowania demograficzne i epidemiologiczne	11
II. Analiza ekonomiczno - finansowa jednostki	13
1. Plan finansowy na 2023 r. jego wykonanie	13
2. Analiza wskaźnikowa za 2023 r.	21
3. Plan finansowy na 2024 r. i informacja o wykonaniu za I półrocze 2024 r.	30
- analiza przyczyn straty netto	34
III. Analiza rentowności świadczeń poszczególnych komórek PCUM za okres I -VI 2024 r. i możliwe działania naprawcze	35
1. Podstawowa opieka zdrowotna	35
2. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	37
- Poradnia endokrynologiczna	38
- Poradnia laryngologiczna	39
- Poradnia endokrynologiczno-ginekologiczna, menopauzy	40
- Poradnia neurologiczna	41
- Poradnia chirurgiczna	42
- Poradnia dermatologiczna	43
- Poradnia diabetologiczna	44
- Poradnia alergologiczna	45
- Poradnia ginekologiczna	46
- Poradnia kardiologiczna	47
- Poradnia okulistyczna	48
- Poradnia ortopedyczna	49
- Poradnia reumatologiczna	50
- Poradnia lekarskiej rehabilitacji	51

3. Działy rehabilitacji	52
4. Poradnia medycyny pracy	54
5. Działy niemedyczne	55
6. Usługi na rzecz innych podmiotów	56
7. Wynajem pomieszczeń	56
IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczną jednostki	57
V. Planowane działania mające na celu poprawę sytuacji	60
VI. Projekcja finansowa wdrożenia działań naprawczych	62
Podsumowanie	63

WPROWADZENIE

Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym zakład jest Powiat Kielecki. Zakład jest jednostką sektora finansów publicznych prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości.

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno - finansowej SPZOZ.

Rachunek zysków i strat Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2023 r. zamyka się stratą netto w wysokości **95 100,53 zł.**, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Koszty amortyzacji w 2023 r. wyniosły **1 231 684,30 zł.** Fundusz zakładu na dzień 31.12.2023 r. ma wartość **4 307 263,76 zł.**, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej jednostka jest w stanie pokryć ujemny wynik finansowy ze swojego funduszu. Podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na ten cel.

PCUM posiada w swoich zasobach budynki oddane w nieodpłatne użytkowanie przez podmiot tworzący o łącznej powierzchni użytkowej 2 778,80 m² oraz grunty, których wartość opieka na kwotę 1 596 227,16 zł. Jednostka, jako użytkownik nieruchomości, ponosi koszty jej utrzymania oraz przeprowadzania bieżących remontów i konserwacji.

Program naprawczy obejmuje działania na lata 2024 - 2026. Dłuższa perspektywa jest obciążona dużym ryzykiem niepewności i błędów. Pozycje przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2024 - 2026, stanowiącą część w/w raportu.

I. ANALIZA JEDNOSTKI I JEJ OTOCZENIA

I. PREZENTACJA ISTOTNYCH OBSZARÓW FUNKCJONOWANIA, STRUKTURA ORGANIZACYJNA PCUM

Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach jest publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Kielecki. Obszar działania obejmuje głównie teren miasta Kielce i powiatu kieleckiego.

Zgodnie z księgą rejestrową Wojewody Świętokrzyskiego nr 000000014612 oraz statutem przyjętym uchwałą nr XXVIII/71/2017 z dnia 25.09.2017 r. (z późn. zm.) Centrum prowadzi działalność leczniczą w następujących zakresach:

- ◆ podstawowa opieka zdrowotna (POZ),
- ◆ ambulatoryjna specjalistyczna opieka zdrowotna (AOS) w ramach 14 poradni,
- ◆ rehabilitacja lecznicza,
- ◆ medycyna pracy,
- ◆ diagnostyka obrazowa.

Jednostka zapewnia na miejscu diagnostykę medyczną w następującym zakresie:

- badań laboratoryjnych (biochemia, immunologia, hematologia),
- badań tomografii komputerowej, radiologicznych, USG, densytometrii,
- innych badań, w zależności od posiadanej aparatury medycznej.

W przypadku konieczności wykonania badań wysokospecjalistycznych, jednostka ma podpisane umowy z innymi podmiotami leczniczymi dysponującymi odpowiednim sprzętem i wykwalifikowanym personelem medycznym.

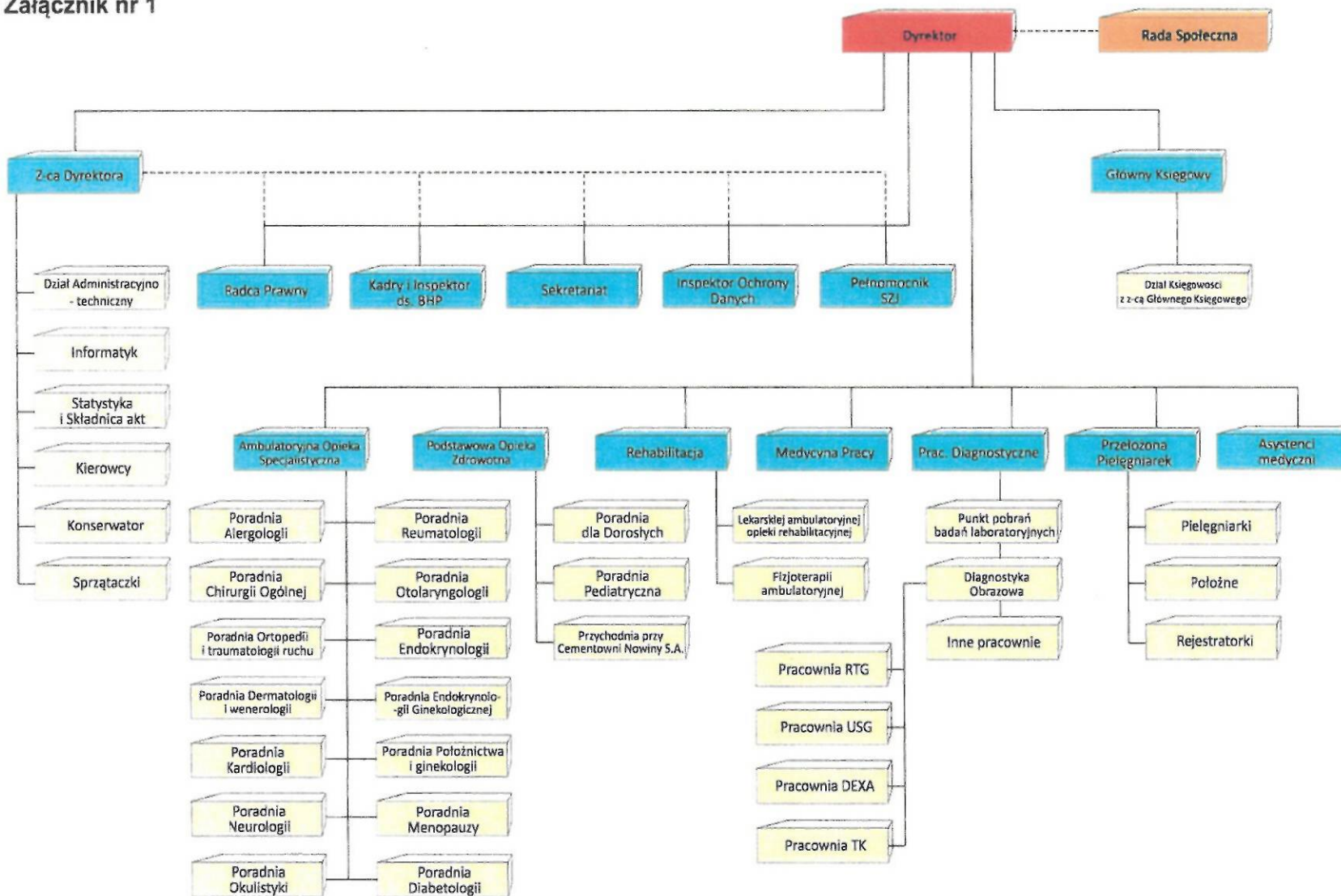
Zgodnie ze statutem podmiot może również świadczyć usługi medyczne na rzecz innych podmiotów i osób fizycznych, a także wynajmować pomieszczenia. Ponadto Centrum prowadzi działania profilaktyczne i promocję zdrowia. Usługi medyczne świadczone przez PCUM finansowane są głównie (ok. 90%) z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Działalność lecznicza jest prowadzona w dwóch lokalizacjach, przy czym podstawową jest lokalizacja w Kielcach przy ul. Żelaznej 35, gdzie mieszczą się wszystkie poradnie specjalistyczne, podstawowa opieka zdrowotna, medycyna pracy i rehabilitacja oraz

administracja i dyrekcja jednostki. W przychodni w Nowinach udzielamy świadczeń w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej i medycyny pracy. Nieruchomość w Kielcach przy ul. Żelaznej 35 jest własnością Powiatu Kieleckiego, a pomieszczenia przychodni w Nowinach są dzierżawione od firmy Dyckerhoff Nowiny.

Lokalizacja siedziby PCUM w centrum Kielc, w latach ubiegłych była czynnikiem korzystnym, obecnie jest słabą stroną jednostki ze względu na strukturę wiekową mieszkańców zapisanych do POZ oraz konkurencję ze strony innych świadczeniodawców, którzy w otoczeniu PCUM udzielają świadczeń z zakresu POZ (ok. 40 podmiotów), AOS (ok. 80 świadczeniodawców) oraz rehabilitacji (ok. 20 podmiotów).

Załącznik nr 1



Schemat organizacyjny PCUM

2. ZASOBY LUDZKIE I MAJĄTKOWE W DYSPOZYCJI JEDNOSTKI

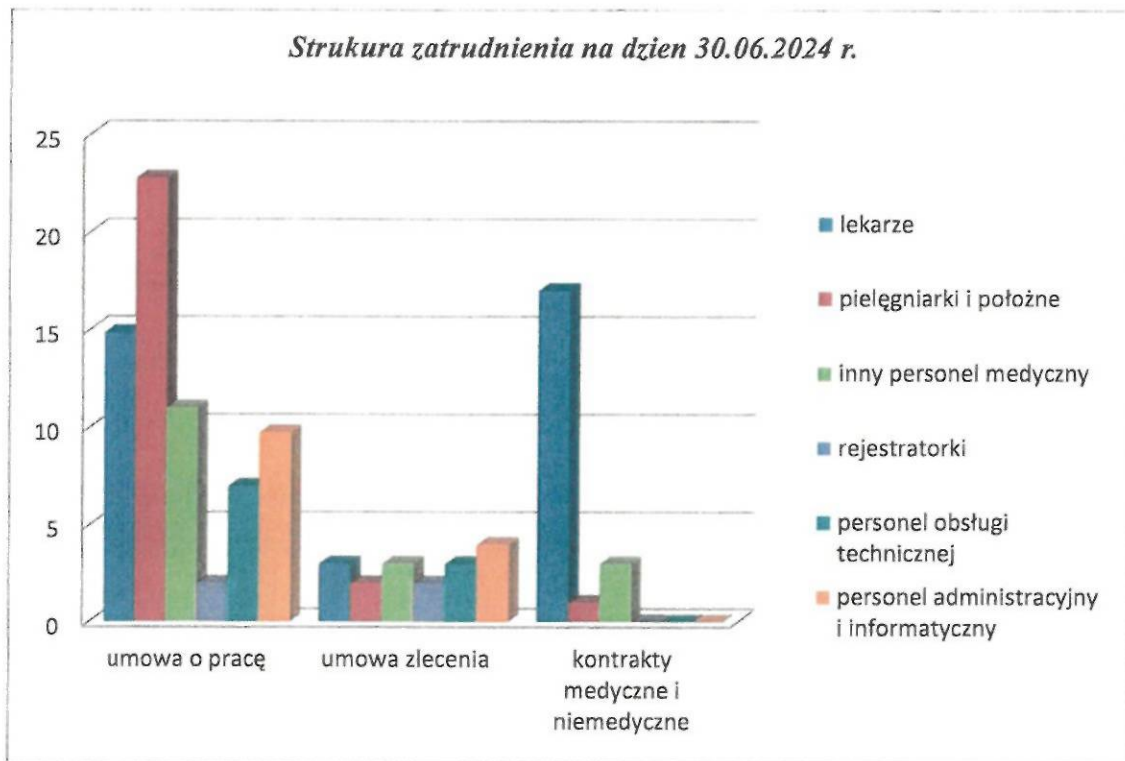
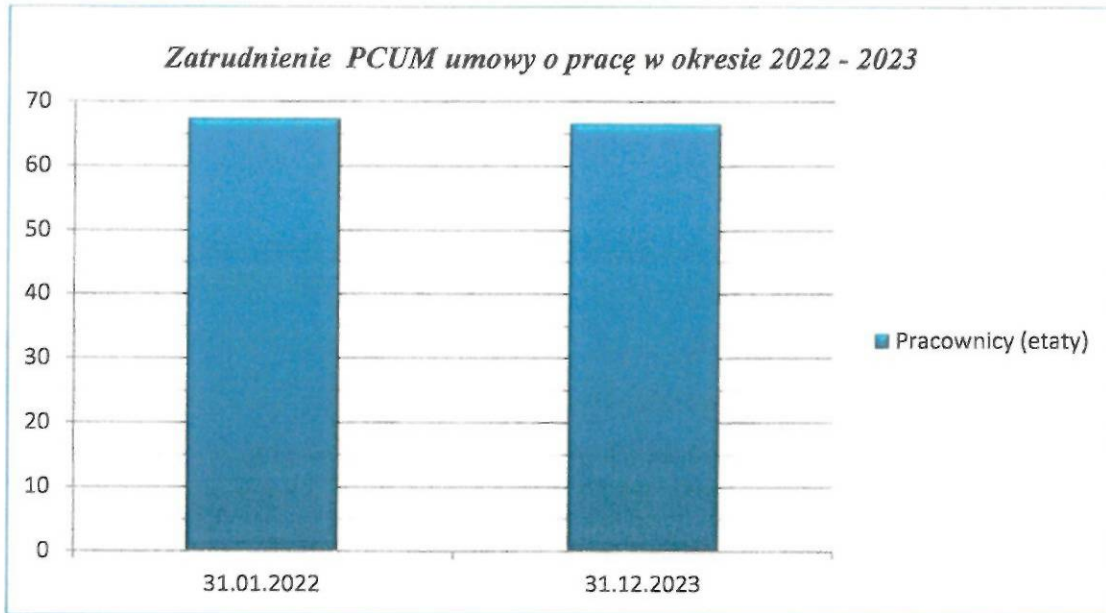
Na koniec 30.06.2024 r. w PCUM zatrudnionych było 73 osoby (67,35 etatów).

Według ewidencji personalnej na koniec 30.06.2024 r. zatrudnienie przedstawia się następująco:

- 73 osoby na podstawie umów o pracę (67,35 etatów),
- 17 osób na podstawie umów zlecenia,
- 21 osób na podstawie umów kontraktowych (działalność gospodarcza wykonywana osobiście).

Strukturę zawodową zatrudnionych na 30.06.2024 r. przedstawiono w tabeli i na wykresie poniżej.

<i>Lp.</i>	<i>Grupa zawodowa</i>	<i>Umowy o pracę (etaty)</i>	<i>Umowy zlecenia (osoby)</i>	<i>Kontrakt (osoby)</i>
1.	Lekarze	14,85	3	17
2.	Pielęgniarki i położne	22,75	2	1
3.	Inny personel medyczny	11,00	3	3
4.	Rejestratorki	2,00	2	0
5.	Personel obsługi technicznej	7,00	3	0
6.	Personel administracyjny i informatyczny	9,75	4	0
	Razem:	67,35	17	21

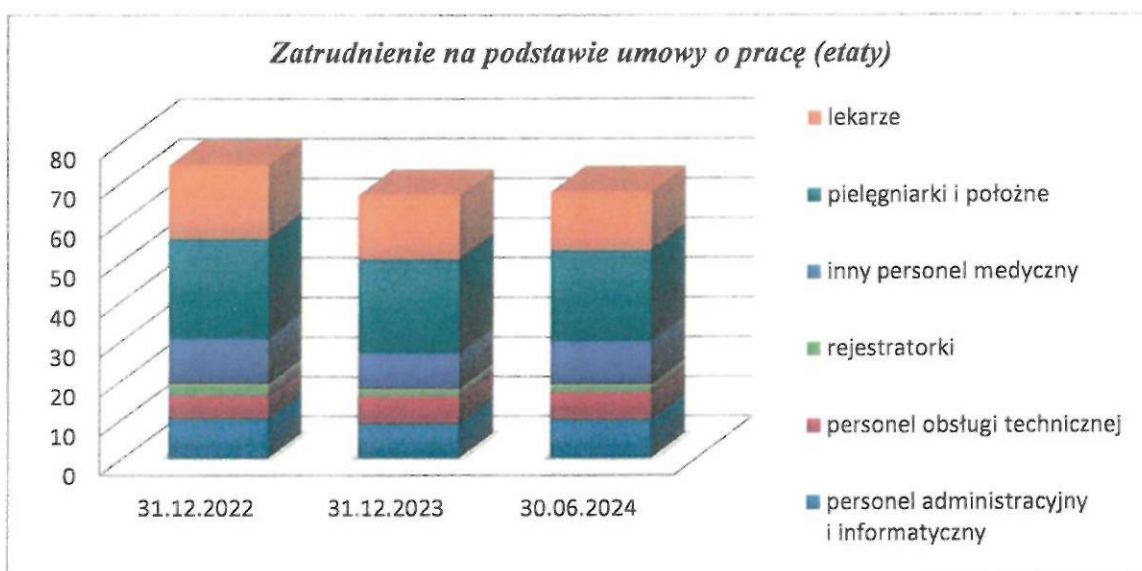


Podstawową formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę.

W grupie umów o pracę struktura wg grup zawodowych na dzień 30.06.2024 r. przedstawia się następująco:

- lekarze 22,05%
- pielęgniarki i położne 33,78%
- inny personel medyczny (rehabilitanci, fizjoterapeuci, masażysta, radiolodzy) 16,33%
- rejestratorki 2,97%
- personel obsługi technicznej 10,39%
- personel administracyjny i informatyczny 14,48%

Reasumując: personel medyczny stanowi 75,13%, a niemedyczny 24,87%.

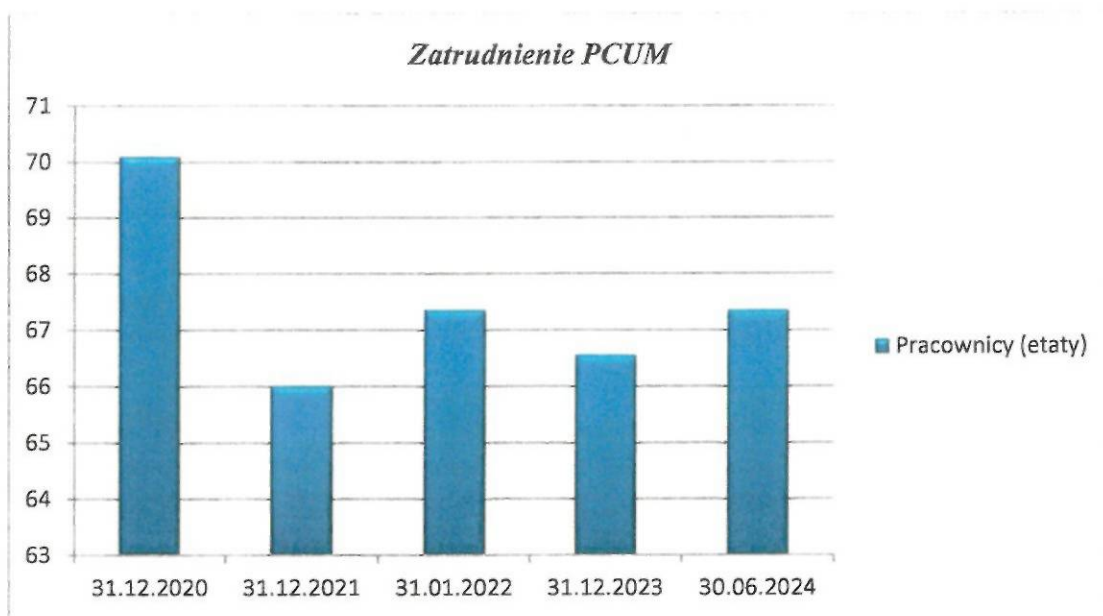


Struktura zatrudnienia w PCUM obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji.

Generowanie wysokich kosztów pracy wynikają z następujących czynników:

- podwyżki regulowane przez przepisy prawa pracy (ustawy, rozporządzenia),
- podwyżki regulowane przez rynek pracy w związku z trudną sytuacją na rynku pracy personelu medycznego (brak specjalistów, rosnąca średnia wieku),
- nieatrakcyjne wynagrodzenie prowadzi do braków kadrowych i w celu uniknięcia takiej sytuacji wymuszane są znaczne podwyżki.

W przeszłości podejmowano działania w kierunku outsourcingu usług utrzymania czystości, lecz koszty tych usług przekraczały koszty własnej, posiadanej przez jednostkę obsługi technicznej.

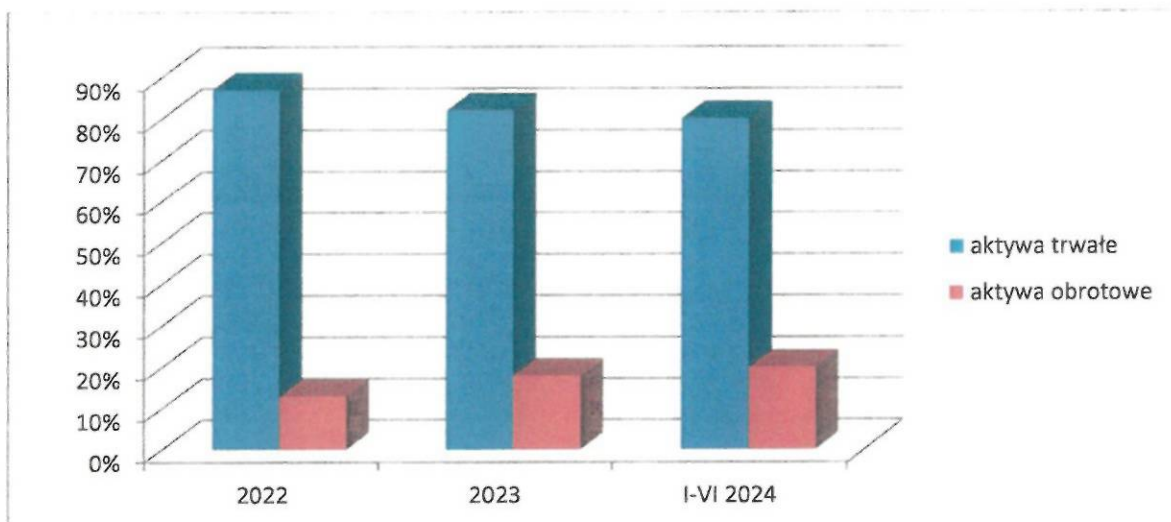


Zatrudnienie na podstawie umowy o pracę, na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 70,10 etatu, na dzień 31.12.2021 r. 66,00 etatu, na dzień 31.12.2022 r. 67,35 etatu, na dzień 31.12.2023 r. 66,55 etatu, na dzień 30.06.2024 r. 67,35 etatu.

Analizie poddano dynamikę i strukturę aktywów w bilansie jednostki w okresie 2022-2023, co zobrazowano w poniższej tabeli i na wykresie.

Pozycja	Rok 2022	Rok 2023	Dynamika 2023/2022	Struktura (%) 2022 r.	Struktura (%) 2023 r.
A. Aktywa trwałe	9 049 824,67	8 197 917,58	- 851 907,09	86,69%	82,07%
I. Wartości niematerialne i prawne	363 622,47	202 140,87	- 161 481,60	3,48%	2,02%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 686 202,20	7 995 776,71	- 690 425,49	83,21%	80,05%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. Aktywa obrotowe	1 389 507,74	1 790 414,44	400 906,70	13,31%	17,93%
I. Zapasy	501,48	501,48	0,00	0,00%	0,01%
II. Należności krótkoterminowe	1 193 056,45	1 468 156,76	275 100,31	11,43%	14,70%
III. Inwestycje krótkoterminowe	177 808,73	305 706,56	127 897,83	1,70%	3,06%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 141,08	16 049,64	- 2 091,44	0,17%	0,16%
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Aktywa razem	10 439 332,41	9 988 332,02	- 451 000,39	100,00%	100,00%

Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w latach 2022-2023



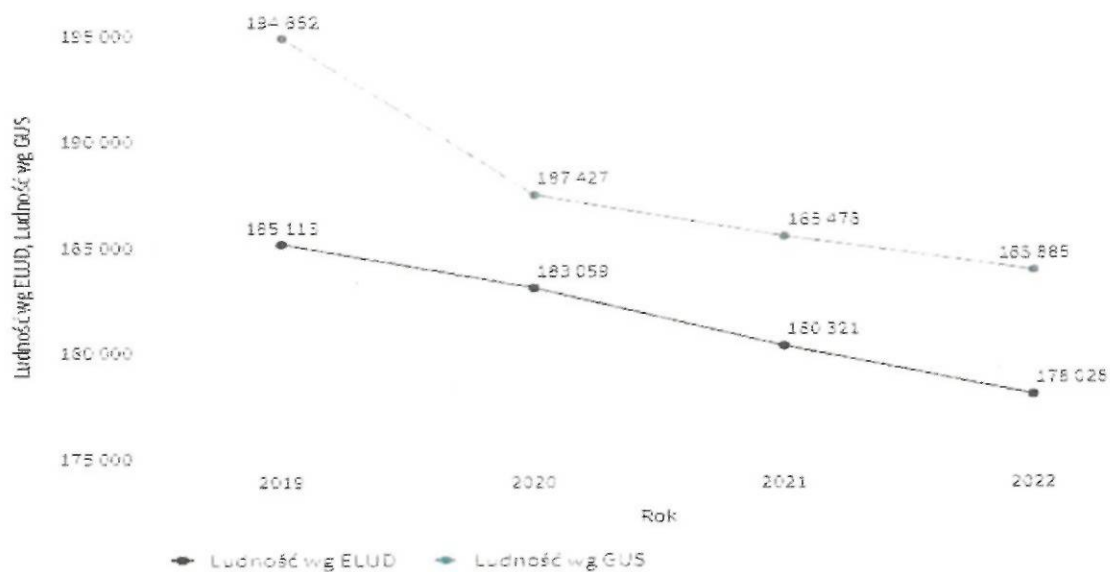
Udział procentowy aktywów trwałych w całości majątku jest bardzo wysoki. Relacja majątku trwałego do obrotowego świadczy o dużym stopniu unieruchomienia środków przedsiębiorstwa, a także o wysokich kosztach stałych amortyzacji, które wpływają na wynik finansowy. Taki stan może świadczyć o kłopotach z upłynnieniem majątku. Ujemna dynamika wartości niematerialnych i prawnych wynika z tego, że rok 2022 r. był kluczowym w inwestycje w ten rodzaj aktywów, a procent ich amortyzacji jest wysoki. Powoduje to zmniejszenie wartości netto tej pozycji w kolejnych latach obrotowych.

Majątek trwały wykazuje tendencję malejącą zarówno w całości aktywów jak w odniesieniu do majątku obrotowego. Taka sytuacja wynika z większych inwestycji poniesionych na zakup środków trwałych w 2022 r. w stosunku do 2023 r. W bilansie rzeczowe aktywa trwałe prezentowane są w wartości netto, czyli z uwzględnieniem wartości amortyzacji. Zdarza się, że roczna wielkość odpisów amortyzacyjnych posiadanych środków trwałych jest większa od poniesionych nakładów na zakup nowych środków trwałych.

Dynamika ogólnego majątku obrotowego wykazuje wartość dodatnią. Wzrost należności krótkoterminowych wynikający przede wszystkim z rozrachunków z NFZ pokrył spadek posiadanych środków pieniężnych w 2023 r.

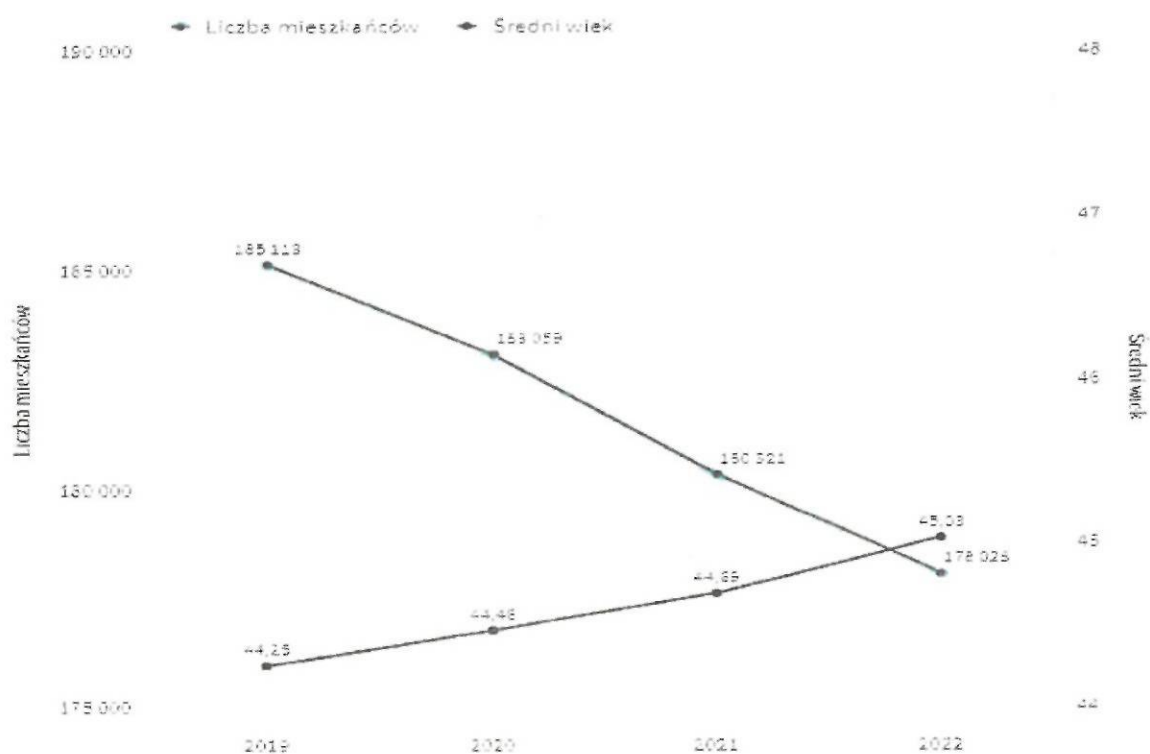
3. UWARUNKOWANIA DEMOGRAFICZNE I EPIDEMIOLOGICZNE

Liczba ludności



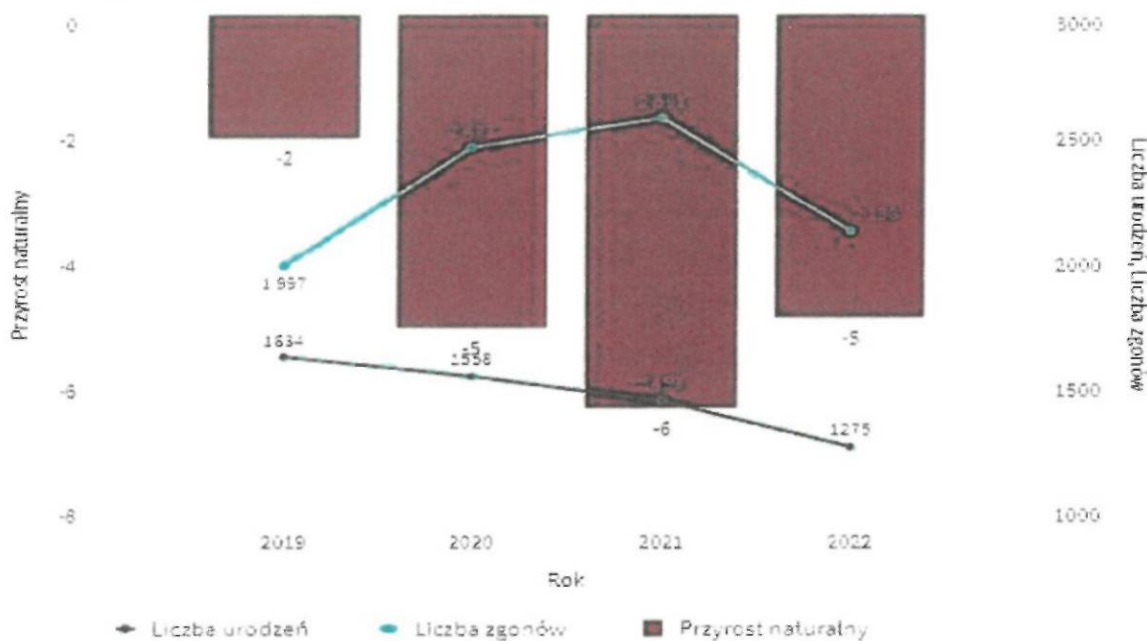
Źródło: Rejestr Ludności Miasta Kielce. Baza Danych Lokalnych GUS 500

Liczba ludności i średni wiek mieszkańców w mieście



Źródło: Rejestr Ludności Miasta Kielce

Liczba zgonów, urodzeń oraz przyrost naturalny na przestrzeni lat



Źródło: Państwowy Urząd Statystyczny

Po trudnych w demografii latach pandemii w 2023 roku część wskaźników powróciła do stanu przed pandemią jak liczba zgonów.

Coraz bardziej niepokoją dane o spadającej liczbie urodzonych dzieci. Sytuacja ta dotyczy całego województwa, a nawet kraju i nie widać odwrócenia tego niekorzystnego trendu jaki przyszedł wraz z pandemią koronawirusa.

Niestety drastycznie spada liczba mieszkańców Kielc, w ciągu roku ponad 2 tysiące. Dane są coraz bardziej alarmujące, bowiem bardzo wysokie tempo spadku liczby ludności utrzymuje się już przez parę ostatnich lat.

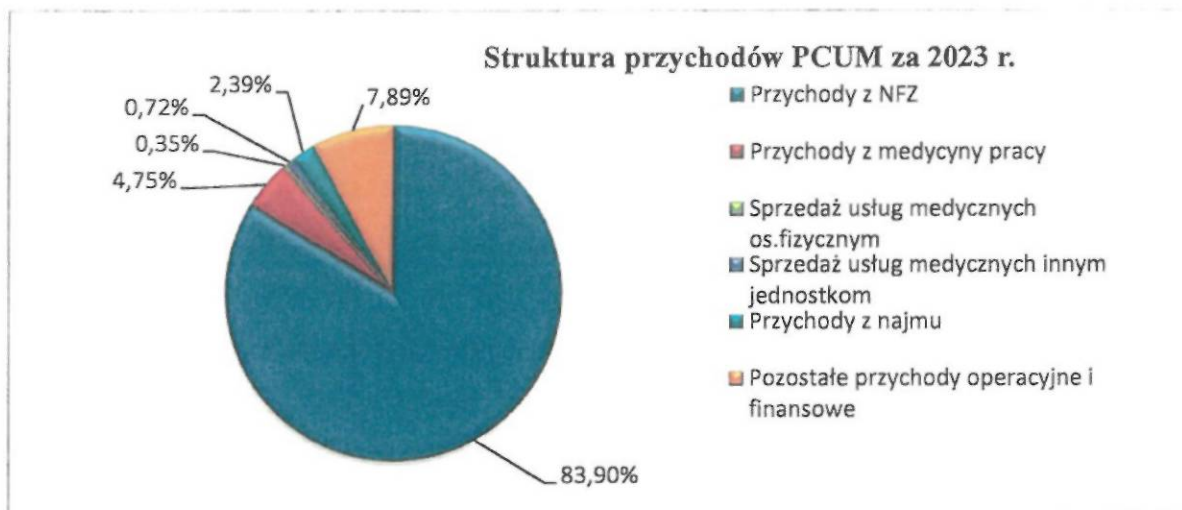
II. ANALIZA EKONOMICZNO - FINANSOWA JEDNOSTKI

I. PLAN FINANSOWY NA 2023 R. I JEGO WYKONANIE

Plan finansowy na rok 2023 zakładał osiągnięcie przez jednostkę przychodów w wysokości 11 380 000,00 zł., kosztów w kwocie 11 524 000,00 zł. i wynikającą z tego stratę w wysokości 144 000,00 zł. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem finansowym złożonym przez jednostkę podmiotowi tworzącemu, przychody za rok 2023 wyniosły 13 055 706,71 zł., koszty 13 149 926,24 zł., podatek roczny CIT 881,00 zł., skutkiem czego jednostka osiągnęła ujemny wynik finansowy netto w wysokości 95 100,53 zł. Wykonanie przychodów i kosztów PCUM oraz ich struktura w 2023 r. przedstawione są poniżej.

Przychody za 2023 r. 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%
	OGÓŁEM	11 380 000,00	13 055 706,71	114,73%



Największy udział w przychodach mają przychody z NFZ. W 2023 r. stanowiły one ponad 83,90% w przychodach ogółem, a w samych przychodach ze sprzedaży usług medycznych to 91,08%. Wynika z tego, że finansowanie na odpowiednim poziomie z Narodowego Funduszu Zdrowia ma decydujący wpływ na stan finansów jednostki.

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.

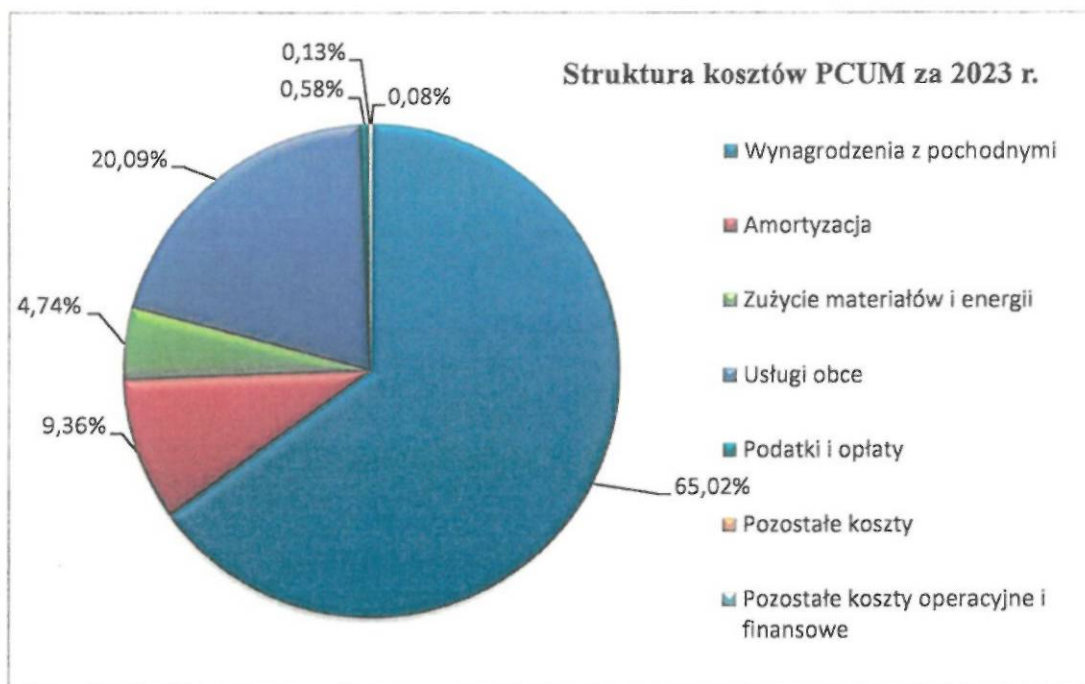
Sprzedaż usług medycznych innym jednostkom jest o 5,3 tys. zł. niższa niż założono w planie. Znajdują się tu przychody z odpłatnych usług medycznych świadczonych na podstawie odrębnych umów oraz przychody z tytułu usług transportu medycznego dla osób korzystających z rehabilitacji w ramach programu Starostwa 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, Górno, 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.

Koszty za 2023 r. 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%



W strukturze kosztów największy udział (65,02%) mają koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Oznacza to, że jednostka prowadząc działalność o charakterze przede wszystkim usługowym i zatrudniając osoby na umowę o pracę ponosi z tego tytułu największe koszty. Sposób zatrudnienia pracowników ma wpływ na kształtowanie się struktury kosztów w jednostce. Z uwagi na wysokie obciążenia po stronie pracodawcy wynikające z tego rodzaju umów, wysokość kosztów wynagrodzeń w kosztach ogółem jest stosunkowo duża. Należy zauważyć, że udział procentowy kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi za lata 2020 - 2023 miał tendencję spadkową. W 2020 r. wynosił 74,41%, w 2021 r. 70,02%, w 2022 r. 69,58%, w 2023 r. 65,02%.

Ogółem w 2023 r. poniesiono koszty 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 2023 r. 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.

W 2023 r. 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.

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.

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

Wynik finansowy netto (strata) za rok 2023 po wyłączeniu kosztów amortyzacji, myśl przepisów art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, daje wynik ujemny w wysokości 95 100,53 zł., co zwalnia podmiot tworzący z obowiązku pokrycia straty.

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 rocznym w rehabilitacji.

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

2. ANALIZA WSKAŹNIKOWA ZA 2023 R.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Powiatowe Centrum Usług Medycznych rok 2023 zakończyło stratą netto w wysokości 95 100,53 zł. Dane szczegółowe dotyczące sytuacji finansowej jednostki zawarte są w rocznym sprawozdaniu finansowym (rachunek zysków i strat, bilans) sporządzonym na dzień 31.12.2023 r., złożonym do Starostwa Powiatowego w Kielcach dnia 25.03.2024 r.

Najważniejszą grupą przychodów jednostki stanowią przychody w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, stanowiące 83,90% wszystkich przychodów. Inne przychody stanowią niewielką część łącznych przychodów i związane są ze świadczeniem usług medycznych z zakresu medycyny pracy (4,75%), na rzecz innych jednostek (0,72%), osób fizycznych (0,35%), najmu (2,39%). Przychody związane z działalnością operacyjną (otrzymanymi dotacjami) stanowią 7,87%, a przychody finansowe 0,02% przychodów ogółem.

Największą grupą kosztów są koszty osobowe wraz z ubezpieczeniami i innymi świadczeniami pracowniczymi i stanowią 65,02% wszystkich kosztów jednostki. Pomimo obligatoryjnego, ustawowego wzrostu płac pracowników podmiotów leczniczych, udział ten jest mniejszy niż w roku poprzednim (o 4,56%). Zmiana formy zatrudnienia z umowy o pracę na umowę cywilno-prawną (kontrakt) wpływa na zmniejszenie udziału procentowego tej grupy kosztów. Z uwagi na specyfikę świadczonych usług podstawę stanowi kapitał ludzki, a dominującą formą zatrudnienia są umowy o pracę.

Udział procentowy innych kosztów w całości struktury kosztowej przedstawia się następująco: amortyzacja 9,36%, zużycie materiałów i energii 4,74%, usługi obce 20,09%,

podatki i opłaty 0,58%, pozostałe koszty rodzajowe 0,13%, pozostałe koszty operacyjne 0,01%, koszty finansowe 0,07%.

Na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania krótkoterminowe wyniosły **1 415 651,67 zł.**, z tego zobowiązania wymagalne to **9 746,69 zł.** Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynosiły 359 922,92 zł., zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi i potrąceniami, to kwota 1 040 104,76 zł. i wynikają z wypłaty plac w terminach w następnym miesiącu, którego dotyczą. Zobowiązania z tytułu podatków (VAT, CIT, PIT) wyniosły 15 553,99 zł., a zobowiązania z tytułu kredytu (opłata) to 70,00 zł. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Wartość netto należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2023 r. wyniosła **1 468 156,76 zł.**, z tego należności wymagalne to **19 228,54 zł.** Największą pozycję stanowią należności z tytułu dostaw i usług, w szczególności z tytułu realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia (1 372 231,71 zł.) Należności od odbiorców z tytułu sprzedaży usług medycznych to kwota 93 734,34 zł., a pozostałe należności (podatkowe VAT) to 2 190,71 zł.

Jednostka posiada kredyt otwarty w rachunku bieżącym w wysokości 300 000,00 zł., którego regulowanie jest zabezpieczone cesją wierzytelności z NFZ. Odsetki od niego są naliczane od faktycznie wykorzystanych środków finansowych i za 2023 r. wyniosły 5 862,91 zł.

Na sytuację finansową jednostki w roku poprzednim miała wpływ realizacja zadań inwestycyjnych w łącznej kwocie **379 777,19 zł.** Jednostka poniosła nakłady na:

- zakupy sprzętu komputerowego łączną kwotę 62 302,77 zł.,
- zakup spirometru na kwotę 10 384,42 zł.,
- zakup tomografu okulistycznego OCT na wartość 123 700,00 zł.,
- zakup lampy szczelinowej na kwotę 15 120,00 zł.,
- zakup aparatu do elektroterapii na wartość 12 150,00 zł.,
- zakup detektora cyfrowego RTG na kwotę 119 400,00 zł.,
- zakup rejestratorów holterowskich EKG i ciśnieniowego na wartość 36 720,00 zł.

Ze środków zewnętrznych wykonano inwestycje na łączną kwotę 287 021,85 zł., w tym sfinansowanych z RPO 27 021,85 zł. a z dotacji Powiatu Kieleckiego 260 000,00 zł. Z własnych środków finansowych zrealizowano inwestycje o wartości 92 755,34 zł.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej maksymalizacja zysku z założenia nie jest celem samym w sobie, ale jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji publicznej placówki ochrony zdrowia: medycznych i społecznych.

1) wskaźnik zyskowności netto (%)

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

$$\frac{- 95 100,53 \times 100\%}{12 025 838,71 + 0 + 1 027 055,88 + 2 812,12} = - 0,73\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

2) 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

$$\frac{- 87 286,23 \times 100\%}{12 025 838,71 + 0 + 1 027 055,88} = - 0,67\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}} = \frac{-95\,100,53 \times 100\%}{10\,213\,814,72} = -0,93\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) wskaźnik bieżącej płynności (%)

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{1\,790\,414,44 - 0 - 16\,049,64}{1\,415\,651,67 - 0 + 298\,271,40} = 1,04$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

2) wskaźnik szybkiej płynności (%)

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\frac{1\,790\,414,44 - 0 - 16\,049,64 - 501,48}{1\,415\,651,67 - 0 + 298\,271,40} = 1,03$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł.	10

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, co ile dni przeciętnie biorąc, następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli.

1) wskaźnik 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

$$\frac{1\,329\,351,96 \times 365 \text{ dni}}{12\,025\,838,71 + 0} = 40 \text{ dni}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

2) wskaźnik wypłacalności

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)

Fundusz własny

$$\frac{0 + 1\,415\,651,67 + 775\,132,16}{4\,307\,263,76} = 0,50$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2023 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 0,73%	0 pkt
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,67%	0 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 0,93%	0 pkt
	1. Razem: 0 pkt		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,04	8 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,03	13 pkt
	2. Razem: 21 pkt		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40 dni	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9 dni	7 pkt
	3. Razem: 10 pkt		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,50	10 pkt
	4. Razem: 20 pkt		
Łączna wartość punktów: 51 pkt			

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

$$\frac{280\,849,55 \times 365 \text{ dni}}{12\,025\,838,71 + 0} = 9 \text{ dni}$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej jednostki został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

$$\frac{0 + 1\,415\,651,67 + 775\,132,16}{9\,988\,332,02} = 22\%$$

Lp.	Przedziały wartości	Ocena
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

Wartość wskaźników w latach 2022-2023

Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Wartość wskaźnika 2023
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 2,14%	- 0,73%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 2,13%	- 0,67%
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 2,37%	- 0,93 %
4) wskaźnik bieżącej płynności	1,02	1,04
5) wskaźnik szybkiej płynności	1,02	1,03
6) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44 dni	40 dni
7) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13 dni	9 dni
8) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	22%
9) wskaźnik wypłacalności	0,41	0,50

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2023 rok uzyskana przez Powiatowe Centrum Usług Medycznych wynosi 51, co stanowi 72,86% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność jednostki do generowania zysków. Osiągnięte przez PCUM przychody nie pokryły poniesionych kosztów, czego następstwem była strata finansowa. Z tego tytułu ocena w/w wskaźników posiada zerową punktację.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik bieżącej płynności, wskazujący na zdolność do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie posiadanych środków obrotowych osiągnął w 2023 r. wartość optymalną, podobnie jak wskaźnik szybkiej płynności.

Wskaźniki efektywności są to przede wszystkim wskaźniki określające szybkość obrotu należności, aktywów ogółem i zapasów oraz okres po jakim jednostka przeciętnie spłaca swoje zobowiązania. Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania na wypracowane należności za świadczone usługi. Wskaźnik ten wyniósł 40 dni i mieści się w przedziale o najwyższej ocenie punktowej. W porównaniu do roku 2022 jest mniejszy o 4 dni, co świadczy o szybszym wpływie środków za należności.

Systematyka regulowania posiadanych przez PCUM zobowiązań bieżących wpłynęła na wysoką ocenę wskaźnika rotacji zobowiązań, który wyniósł 9 dni. W roku 2023 miał on wartość o 4 dni mniejszą niż w 2022, co świadczy o szybszym regulowaniu zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (zadłużenia ogółem) określa udział wszystkich zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku jednostki. Wartość tego wskaźnika PCUM wyniosła 22% i uzyskała najwyższą ocenę punktową.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za 2023 r. wartość tego wskaźnika wyniosła 0,50 i mieści się przedziale o najwyższej ocenie punktowej.

**3. PLAN FINANSOWY NA 2024 I INFORMACJA O WYKONANIU PLANU
ZA I PÓLROCZE 2024 R.**

1. Przychody

- plan roczny 13 587 000,00 zł.
- wykonanie za I półrocze 6 785 393,41 zł.
- % wykonania 49,94 %

2. Koszty

- plan roczny 13 711 000,00 zł.
- wykonanie za I półrocze 7 070 781,75 zł.
- % wykonania 51,57 %

3. Wynik finansowy netto (strata) - 287 447,34 zł.

4. Zobowiązania ogółem 1 335 592,92 zł.

- w tym wymagalne 18 834,76 zł.

5. Należności ogółem 1 341 109,39 zł.

- w tym wymagalne 27 256,99 zł.

W okresie od stycznia do czerwca 2024 r. uzyskano przychody ogółem w wysokości 6 785 393,41 zł., co stanowi 49,94% planowanych przychodów.

Przychody z NFZ są o 115,3 tys. zł. większe niż zakładano, z tego w:

- POZ jednostka osiągnęła wpływy o 24,6 tys. zł. mniejsze,
- AOS uzyskano przychody wyższe o 260,7 tys. zł.

Aneks finansowy z NFZ obowiązywał od stycznia do czerwca tego roku. Został już podpisany aktualny aneks, który obejmuje okres rozliczeniowy od lipca do grudnia bieżącego roku. Rozliczono nadwykonania za I kwartał br. na łączną kwotę 464 556,31 zł. Kwota nadwykonań w AOS za II kwartał, którą zgodnie z zasadą współmierności

przychodów i kosztów, ujęto w przychodach z Narodowego Funduszu Zdrowia, to 400 001,62 zł., nie została ostatecznie przez NFZ zweryfikowana i zapłacona. Liczymy, że ich rozliczenie i zapłata nastąpi w sierpniu br.

Z analizy wykonania świadczeń w poszczególnych poradniach specjalistycznych wynika, że w większości zostały one wykonane lub nadwykonane.

Niewielkie niedow wykonanie tych świadczeń występuje w:

- poradni alergologicznej - pacjenci pierwszorazowi i kolejni (lekarze alergolodzy nie zdecydowali się na pełny wymiar czasu pracy),
- poradni dermatologicznej - pacjenci pierwszorazowi i kolejni (nieobecność jednego z lekarzy),
- poradni ortopedycznej - pacjenci pierwszorazowi i procedury niezabiegowe,
- poradni diabetologicznej, reumatologicznej, neurologicznej - pacjenci pierwszorazowi.

Założone w planie finansowym przychody z tomografii komputerowej z NFZ są wyższe o 84,3 tys. zł.

- w rehabilitacji ogółem o 120,7 tys. zł. niższe.

PCUM, na etapie tworzenia planu finansowego, założył uzyskanie dodatkowych środków finansowych za nadwykonanie zabiegów rehabilitacyjnych. Z uwagi na roczny sposób weryfikacji przez NFZ wykonanych świadczeń z zakresu rehabilitacji, prawdopodobny termin rozliczenia i zapłaty za te usługi nastąpi maksymalnie w I kwartale 2025 r.

Za 6 miesięcy br. wykonanie w lekarskiej poradni rehabilitacji wyniosło 19,10%, a dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności 19,61%. Zabiegi rehabilitacyjne (fizjoterapeutyczne) zrealizowano w 104,63%, a dla osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności zostały wykonane w 62,32%. Aktualny aneks finansowy z NFZ obowiązuje do września tego roku.

W porównaniu z planem mniejsze o 19,6 tys. zł. są wpływy z medycyny pracy.

Wpływy ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych zrealizowano na poziomie o 4,4 tys. zł. wyższym niż zaplanowano.

Sprzedaż usług medycznych innym jednostkom jest o 83,1 tys. zł. niższa niż założono w planie. Liczymy, że rozpoczęcie programów medycznych, które zaplanowano na bieżący rok wpłynie na zwiększenie przychodów w tej grupie. Decydujący wpływ na wykonanie w tej grupie ma moment rozpoczęcia realizacji założonych projektów. W marcu jednostka podpisała umowę partnerską z Powiatowym Urzędem Pracy w Kielcach na rzecz realizacji

projektu pn. „Zdrowy i aktywny pracownik” w ramach programu regionalnego współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus. Rozpoczęcie tego projektu ma nastąpić we wrześniu br. Zgodnie ze wstępnym harmonogramem będzie on realizowany przez okres od IX 2024 r. do III 2026 r.

Przychody z najmu są o 13,0 tys. zł. niższe w porównaniu do planu. Kontynuacja programu Starostwa Powiatowego pn. „Powiat Kielecki przyjazny dla mieszkańców w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”, który stanowi największy udział w tej grupie przychodów przyczyni się do całościowego, rocznego wykonania tej grupy.

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe są o 12,1 tys. zł. niższe niż założono w planie na 2024 r. W grupie tej znajdują się przede wszystkim kwoty amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych (dotacje samorządowe, unijne). Amortyzacja części z tych środków odnoszona na pozostałe przychody operacyjne zakończy się w trakcie roku. Realizacja inwestycji zaplanowanych na bieżący rok sfinansowanych z dotacji celowej Starostwa Powiatowego wpłynie na większe wykonanie tej pozycji przychodów. W maju, z dotacji podmiotu tworzącego, zakupiono do działu rehabilitacji urządzenie do krioterapii na kwotę 25 272,00 zł. Kolejne zadania inwestycyjne będą realizowane w II półroczu br.

Koszty ogółem poniesiono w wysokości 7 070 781,75 zł., co stanowi 51,57% planowanych kosztów i są o 215,2 tys. zł. większe niż zakładano.

Koszty osobowe razem, za 6 miesięcy br. są większe o 52,5 tys. zł. w stosunku do planu. W pierwszym półroczu br. wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 90 760,27 zł. Największa grupa wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych przypada na drugie półrocze br. W miesiącu marcu jednostka wypłaciła pracownikom PCUM pierwszą ratę świadczeń pieniężnych, w zamian za nietworzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w łącznej kwocie 58 650,00 zł. brutto. Druga transza tych świadczeń będzie wypłacona w ostatnim miesiącu br. Kwoty pochodnych od płac uzależnione są między innymi od liczby pracowników przebywających na zwolnieniach lekarskich. W planie finansowym na 2024 r. wielkość tych kosztów oszacowano na podstawie danych z roku poprzedniego.

Amortyzacja jest mniejsza o 18,0 tys. zł, w stosunku do planu na 2024 r.

Zużycie materiałów i energii kształtuje się na poziomie o 7,9 tys. zł. niższym niż zaplanowano, z tego mniejsze o 32,2 tys. zł. jest zużycie materiałów, a zużycie energii jest

większe o 24,3 tys. zł. Wielkość środków wydatkowanych na materiały jest zmienna i uzależniona jest od bieżącego zapotrzebowania.

Koszty usług obcych są większe niż założono w planie o 162,2 tys. zł. Większe wykonanie tej pozycji kosztów wynika z usług w ramach kontraktów medycznych, które są bezpośrednio powiązane z przychodami z Narodowego Funduszu Zdrowia, rozliczanymi kwartalnie. W grupie tej znajdują się również koszty wynikające z bieżącego monitorowania i utrzymania posiadanej infrastruktury technicznej i sprzętowej.

Podatki i Na pozostałe koszty, które są większe o 5,6 tys. zł. w porównaniu do planu, składają się roczne polisy ubezpieczeniowe majątku i OC medyczne. Koszty operacyjne i finansowe są o 10,0 tys. zł. wyższe od zaplanowanych. Obejmują one koszty odsetek od zobowiązań, odsetek od kredytu i kar umownych.

Za okres styczeń - czerwiec 2024 r. zrealizowano przychody w wysokości 49,94% i poniesiono koszty w 51,57% planu. Efektem tego jest ujemny wynik finansowy netto w kwocie 287 447,34 zł. Odchylenia od planu w poszczególnych rodzajach grup przychodów i kosztów są efektem założeń zdarzeń gospodarczych w przedziale całego roku obrachunkowego i należy się liczyć z ich miesięcznymi różnicami. Pomimo dominującego, rosnącego udziału procentowego przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia w przychodach ze sprzedaży (91%), nie są one w stanie pokryć stale rosnących, wszystkich kosztów działalności jednostki. Przychody z kontraktu z NFZ za ten okres to kwota 5 740 367,40 zł. Największą grupę kosztów stanowią koszty osobowe i usług obcych (86% kosztów działalności operacyjnej), które za 6 miesięcy br. wyniosły 6 084 824,98 zł. opłaty są o 10,6 tys. zł. wyższe niż zaplanowano.

- ANALIZA PRZYCZYN STRATY NETTO

- umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia, jako podstawowe źródło przychodów, od którego uzależniona jest gospodarka finansowa jednostki,
- brak obiektywnej i rzeczywistej wyceny procedur medycznych, szczególnie w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS) i rehabilitacji i nierentowność tych usług. Proponowana przez NFZ wycena świadczeń w znacznej większości nie uwzględnia rzeczywistych kosztów jakie trzeba ponieść na ich wykonanie,
- nieproporcjonalny wzrost kosztów działalności medycznej na rzecz NFZ, w stosunku do przychodów osiągniętych z tego źródła,
- brak pełnej rekompensaty ustawowego wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego i niemedycznego,
- wysokie koszty osobowe wynikające nie tylko z ustawowego wzrostu wynagrodzeń, ale również ze struktury wiekowej kadry pracowniczej,
- konkurencja w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca wygórowanymi żądaniami płacowymi lekarzy w stosunku do środków zabezpieczonych na ten cel,
- wzrastające koszty utrzymania majątku (napraw, konserwacji, serwisowanie sprzętu).

III. ANALIZA RENTOWNOŚCI ŚWIADCZEŃ POSZCZEGÓLNYCH KOMÓREK PCUM

ZA OKRES I – VI 2024 R. I MOŻLIWE DZIAŁANIA NAPRAWCZE.

Do analizy finansowej wybrano okres I – VI 2024 r., jako najbardziej odzwierciedlający rzeczywistą sytuację finansową PCUM.

I. PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA.

Rozliczenie finansowe podstawowej opieki zdrowotnej za okres I – VI 2024 r.

Wyszczególnienie	POZ główne	Poradnia pediatryczna	Położne POZ	Pielęgniarki środowiskowo- rodzinne	RAZEM
Przychody razem, w tym:	1 725 360,87	137 888,88	56 390,24	286 646,66	2 206 286,65
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	1 682 041,91	132 008,88	56 390,24	286 646,66	2 157 087,69
* przychody z programów profilaktycznych z NFZ	43 218,96	0,00	0,00	0,00	43 218,96
* przychody z usług odpłatnych	100,00	5 880,00	0,00	0,00	5 980,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	965 212,64	152 419,48	34 656,22	261 092,68	1 413 381,02
amortyzacja	13 832,10	13 399,38	0,00	599,46	27 830,94
zużycie materiałów	9 873,79	11 666,12	0,00	3 577,45	25 117,36
zużycie energii	17 862,46	6 991,39	0,00	755,45	25 609,30
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakt, laboratoryjne, bad.obrazowe zew.)	219 082,15	1 345,15	0,00	291,00	220 718,30
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	8 151,06	1 686,31	0,00	515,83	10 353,20
wynagrodzenia	492 783,85	94 868,00	32 267,02	209 945,60	829 864,47
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	90 838,32	19 060,76	2 389,20	45 260,83	157 549,11
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	3 028,91	1 567,37	0,00	147,06	4 743,34
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG, densytometria)	109 760,00	1 835,00	0,00	0,00	111 595,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	760 148,23	-14 530,60	21 734,02	25 553,98	792 905,63
Koszty gabinetu zabiegowego					206 831,75
Koszty rejestracji					149 444,83
Wynik POZ (przychody - koszty całkowite)					436 629,05

Wynik na działalność w ramach podstawowej opieki zdrowotnej za 6 miesięcy 2024 r. przyniósł 436 629,05 zł. zysku. W rozliczeniu uwzględniono koszty pośrednie ściśle powiązane z tym rodzajem działalności tj. rejestracja i koszty gabinetu zabiegowego. POZ wymaga szczególnej uwagi ze względu na kadrę lekarską. Aktualnie w podstawowej opiece zdrowotnej zatrudnionych na umowę o pracę jest 6 lekarzy internistów, 1 pediatra, 2 lekarzy na umowę zlecenie i 3 lekarzy na kontrakcie. Personel pielęgniarski wspomagający pracę lekarzy to 9,25 etatu na umowy o pracę i 1 kontrakt.

W POZ pracuje 4 lekarzy w wieku emerytalnym. Duża konkurencyjność świadczeń w tym zakresie jest przyczyną niedoboru lekarzy rodzinnych i internistów. W celu zachowania poziomu udzielanych świadczeń należy już poszukiwać lekarza do podstawowej opieki. Niedobór na rynku lekarzy rodzinnych wymusza na pracodawcy spełnienie coraz wyższych żądań płacowych. Również kadra pielęgniarska wymaga uwagi ze względu na nabywanie uprawnień emerytalnych przez pielęgniarki środowiskowe i położne środowiskowe. Już zostały podjęte działania w celu pozyskania pracowników w tej grupie. Ze względu na dość szerokie uprawnienia pielęgniarek i położnych środowiskowych dotyczące świadczeń na rzecz pacjentów POZ utworzono „zespół”, który sprawnie wykonuje swoje zadania i wspomaga pracę lekarzy POZ. Ponadto, w celu dalszej poprawy dostępności usług medycznych, czynione są starania o pozyskanie lekarza na umowę o pracę w wymiarze pełnego etatu.

2. AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (AOS)

AOS stanowi drugi, podstawowy rodzaj działalności PCUM. Działania naprawcze w tym rodzaju działalności ograniczone są przede wszystkim wymogami Narodowego Funduszu Zdrowia, co do czasu pracy i kadry medycznej, np. minimalny czas pracy poradni, to 12 godzin w tygodniu, świadczeń może udzielać tylko specjalista w danej dziedzinie medycyny. Możliwe zmiany poprawiające funkcjonowanie przedstawimy w odniesieniu do poszczególnych poradni.

Rozliczenia poszczególnych poradni specjalistycznych oparto o założenia:

- wykazanie wszystkich wypracowanych przychodów, w tym z tytułu kontraktu z NFZ oraz odpłatnych (komercyjnych),
- analizę kosztów bezpośrednich, bez narzutu kosztów pośrednich. Koszty pośredniej działalności medycznej są w większości ujęte w pozycji badań diagnostycznych wewnętrznych, które wykonują własne pracownie, gabinety medyczne (RTG, USG, densytometria).
- pominięto koszty związane z obsługą administracyjno - techniczną, które stanowią integralną, ale pośrednią część w procesie świadczenia usług medycznych i nie mają wpływu na poziom osiągniętych przychodów .

Rozliczenie poradni endokrynologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz - 0,50 etatu

* pielęgniarka 0,75 etatu

PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	353 487,87
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	353 487,87
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	178 042,17
amortyzacja	1 835,16
zużycie materiałów	344,33
zużycie energii	1 798,09
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne,biopsje)	24 443,80
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utyliczacja odpadów,monitoring)	504,88
wynagrodzenia	95 164,65
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	21 095,58
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	395,68
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	32 460,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	175 445,70

Świadczeń w poradni udziela specjalista endokrynolog w wymiarze 17 godzin tygodniowo i pielęgniarka na 0,75 etatu.

Rozliczenie poradni laryngologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarze 2 kontrakty, 0,90 etatu

* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA LARYNGOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	342 929,04
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	342 929,04
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	250 325,81
amortyzacja	1 881,30
zużycie materiałów	4 633,86
zużycie energii	1 262,18
usługi medyczne zewnętrzne (bad laboratoryjne)	83 385,59
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	647,06
wynagrodzenia	130 096,25
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	21 107,20
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	262,37
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG, densytometria)	7 050,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	92 603,23

Świadczeń w poradni udziela 3 lekarzy laryngologów zatrudnionych na podstawie dwóch umów cywilnoprawnych (kontraktów), jednej umowy o pracę (0,90 etatu) oraz pielęgniarka zatrudniona na 1 etat. Od lipca br. lekarz zatrudniony za umowę o pracę przeszedł na kontrakt lekarski.

Rozliczenie poradni endokrynologiczno-ginekologicznej, menopauzy za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 kontrakt

* położna 0,50 etatu

PORADNIE ENDOKRYNOLOGICZNO-GINEKOLOGICZNA, MENOPAUZY	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	254 980,09
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	254 980,09
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	342 197,88
amortyzacja	239,76
zużycie materiałów	187,00
zużycie energii	266,53
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakty, bad.lab.,biopsje)	273 981,24
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utilizacja odpadów,monitoring)	89,29
wynagrodzenia	16 522,03
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	3 744,99
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	52,04
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	47 115,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-87 217,79

Świadczeń w poradniach udziela lekarz specjalista endokrynolog - ginekolog zatrudniony na podstawie umowy kontraktowej i położna w wymiarze 0,50 etatu.

Aktualne zatrudnienie personelu medycznego w poradniach jest zgodne z wymogami Narodowego Funduszu Zdrowia, tj. 12 godzin tygodniowo w każdej z nich. W celu poprawy sytuacji finansowej tych poradni należy ograniczyć koszty badań diagnostycznych.

Rozliczenie poradni neurologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarze - 1 kontrakt, 1 umowa zlecenie

* pielęgniarka 0,75 etatu

PORADNIA NEUROLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	169 096,46
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	169 096,46
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	169 870,73
amortyzacja	2 665,08
zużycie materiałów	1 072,38
zużycie energii	631,79
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne, EMG)	45 691,57
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utyliczacja odpadów,monitoring)	216,38
wynagrodzenia (um.o pracę, um.zlecenie)	95 223,73
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	7 032,61
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	122,19
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	17 215,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-774,27

Do połowy br. świadczeń w poradni udzielali lekarze specjaliści neurologii zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych: umowa zlecenie 1 lekarz, kontrakt 1 lekarz. W związku z rezygnacją z pracy przez jednego z nich, aktualnie usługi w tej poradni świadczy 1 lekarz za umowę zlecenie. W celu zabezpieczenia dostępu do tego rodzaju świadczeń medycznych niezbędne jest zwiększenie czasu pracy lekarza. Personel pielęgniarski wspomagający pracę lekarzy to 0,75 etatu na umowę o pracę.

Rozliczenie poradni chirurgicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 kontrakt

* pielęgniarki 0,75 etatu

PORADNIA CHIRURGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	212 052,94
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	211 902,94
* przychody z usług odpłatnych	150,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	219 310,93
amortyzacja	4 453,50
zużycie materiałów	3 320,89
zużycie energii	3 986,50
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakt, bad.obrazowe zew.)	142 324,13
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utyliczacja odpadów,monitoring)	961,39
wynagrodzenia	35 789,35
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	7 456,68
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	913,49
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG)	20 105,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-7 257,99

Świadczeń w poradni udziela lekarz specjalista chirurgii zatrudniony na umowę kontraktową i pielęgniarki w wymiarze 0,75 etatu. W celu poprawy sytuacji finansowej tej poradni należy zwiększyć ilość udzielanych świadczeń.

Rozliczenie poradni dermatologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarze 0,50 etatu + 0,30 etatu

* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA DERMATOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	132 202,82
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	132 202,82
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	127 510,80
amortyzacja	1 798,26
zużycie materiałów	1 313,14
zużycie energii	1 618,07
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne, mykologiczne)	5 013,80
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utyliczacja odpadów,monitoring)	833,28
wynagrodzenia	96 853,93
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	19 724,00
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	356,32
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG)	0,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	4 692,02

Aktualnie wielkość zatrudnienia personelu medycznego (lekarze łącznie dwie osoby na 0,8 etatu, pielęgniarka 1 etat) jest dostosowana do wymogów Narodowego Funduszu Zdrowia.

Rozliczenie poradni diabetologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 etat

* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA DIABETOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	150 572,22
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	150 572,22
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	155 570,21
amortyzacja	1 097,40
zużycie materiałów	2 306,88
zużycie energii	1 117,28
usługi medyczne zewnętrzne (laboratoryjne)	13 294,60
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	1 486,54
wynagrodzenia	113 112,00
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	22 913,61
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	241,90
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG, densytometria)	0,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-4 997,99

W poradni diabetologicznej pracuje lekarz specjalista z wieloletnim stażem pracy, będący w wieku emerytalnym, w wymiarze 1 etatu oraz pielęgniarka w pełnym wymiarze czasu pracy. Poprawa sytuacji tej poradni możliwa jest poprzez zwiększenie liczby wykonywanych świadczeń.

Rozliczenie poradni alergologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 0,50 etatu + kontrakt 1 lekarz

* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA ALERGOLOGICZNEJ	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	145 324,81
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	145 324,81
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	138 597,91
amortyzacja	3 476,46
zużycie materiałów	1 321,28
zużycie energii	1 603,48
usługi medyczne zewnętrzne (bad. diagnostyczne, kontrakt lekarski)	31 084,55
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	1 722,44
wynagrodzenia	80 324,03
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	16 477,57
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	388,10
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG)	2 200,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	6 726,90

Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie alergologii wymaga minimum 25 godzin tygodniowo pracy lekarza specjalisty. Od 2023 r. udało się pozyskać dodatkowo lekarza, specjalistę alergologii do pracy w tej poradni na umowę kontraktową, co pozytywnie wpłynęło na zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń.

Rozliczenie poradni ginekologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarze 3 kontrakty, 0,50 etatu

* położne 1,50 etatu

PORADNIA GINEKOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	324 397,14
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	324 397,14
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	253 348,07
amortyzacja	4 887,60
zużycie materiałów	5 968,43
zużycie energii	4 156,87
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakty, bad.lab., biopsje)	127 639,21
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	1 120,50
wynagrodzenia	82 685,08
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	15 926,76
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	928,62
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG, densytometria)	10 035,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	71 049,07

Ze względu na wielkość kontraktu tej poradni Narodowy Fundusz Zdrowia wymaga pracy specjalisty ginekologa w wysokości, co najmniej 1 etat. Aktualnie w tej poradni pracuje 4 lekarzy, w wymiarze całkowitym 1 etatu oraz 2 położne w wymiarze 1,50 etatu. Zgodnie z powyższym spełniamy wymogi stawiane przez NFZ.

Rozliczenie poradni kardiologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 etat - kontrakt

* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA KARDIOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	380 041,68
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	380 041,68
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	343 114,28
amortyzacja	5 166,12
zużycie materiałów	10 684,88
zużycie energii	2 118,86
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakt, bad.obrazowe zew.)	255 003,18
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utilizacja odpadów,monitoring)	2 945,00
wynagrodzenia	52 650,00
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	11 501,89
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	464,35
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	2 580,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	36 927,40

Wymogiem koniecznym ze strony NFZ jest praca poradni specjalistycznej, co najmniej 3 dni w tygodniu. Pracę w poradni wykonuje 1 lekarz zatrudniony na umowę kontraktową oraz pielęgniarka w wymiarze 1 etatu.

Poradnia ta jest poradnią kosztochłonną ze względu na szereg badań diagnostycznych wynikających z procesu leczenia. Poprzez zwiększenie ilości udzielanych świadczeń udało się wypracować nadwykonania, które pozytywnie wpłynęły na jej wynik.

Rozliczenie poradni okulistycznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 etat

* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA OKULISTYCZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	255 547,59
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	255 547,59
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	168 460,40
amortyzacja	12 972,75
zużycie materiałów	5 796,96
zużycie energii	992,06
usługi medyczne zewnętrzne	150,00
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	699,51
wynagrodzenia	123 410,35
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	24 224,78
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	213,99
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG)	0,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	87 087,19

Aktualnie w poradni okulistycznej zatrudniony jest lekarz, specjalista okulistyki w wymiarze 1 etatu i jedna pielęgniarka. Zgodnie z powyższym spełniamy wymogi stawiane przez NFZ. Posiadanie tomografu okulistycznego rozszerzyło zakres świadczonych usług i profesjonalną diagnostykę w tej poradni.

Rozliczenie poradni ortopedycznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 kontrakt

* pielęgniarka 0,75 etatu

PORADNIA ORTOPEDYCZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	161 096,46
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	161 096,46
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	199 197,43
amortyzacja	1 678,38
zużycie materiałów	1 404,80
zużycie energii	713,32
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakt, bad.obrazowe zew.)	87 011,79
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy,telefoniczne, internet,pranie,utylizacja odpadów,monitoring)	187,97
wynagrodzenia	35 789,35
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	7 456,67
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	145,15
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	64 810,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-38 100,97

W poradni ortopedycznej zatrudniony jest specjalista w tej dziedzinie, na podstawie umowy cywilnoprawnej, w wymaganym przez NFZ czasie pracy, tj. 16 godzin tygodniowo. Świadczenia w zakresie średniego personelu medycznego udzielają pielęgniarki zatrudnione w wymiarze 0,75 etatu. Proces diagnostyczny w tej poradni wymaga szeregu badań obrazowych. Są to badania niezbędne do postawienia rozpoznania i zminimalizowania roszczeń ze strony pacjentów. Zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń poprawi sytuację tej poradni.

Rozliczenie poradni reumatologicznej za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 0,80 etatu

* pielęgniarka 0,80 etatu

PORADNIA REUMATOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	178 904,89
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	178 904,89
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	176 601,96
amortyzacja	968,34
zużycie materiałów	873,61
zużycie energii	671,43
usługi medyczne zewnętrzne (laboratoryjne)	12 248,60
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	503,69
wynagrodzenia	118 112,00
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	23 786,61
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	137,68
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG, densytometria)	19 300,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	2 302,93

W poradni reumatologicznej pracuje lekarz specjalista z wieloletnim stażem pracy, będący w wieku emerytalnym, w wymiarze 0,80 etatu oraz pielęgniarka na 0,80 etatu. Spełniamy tym samym wymagania NFZ dotyczące funkcjonowania tej poradni.

3. DZIAŁ REHABILITACJI

Rozliczenie lekarskiej poradni rehabilitacji za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie:

* lekarz 0,50 etatu

Poradnia lekarskiej rehabilitacji	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	12 129,60
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	12 129,60
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	39 816,49
amortyzacja	0,00
zużycie materiałów	0,00
zużycie energii	0,00
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakty fizjoterapeutów)	0,00
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	0,00
wynagrodzenia	33 192,00
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	6 294,49
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG, USG)	330,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-27 686,89

W poradni rehabilitacji zatrudniony jest lekarz specjalista rehabilitacji w wymiarze 0,50 etatu. Rozliczenie finansowe tej poradni wskazuje na jej trudną sytuację finansową ze względu na to, że przychody stanowią niecałe 30% kosztów bezpośrednich. Lekarz nie wykonuje kontraktu z NFZ, przez co przychody nie pokrywają wynagrodzenia lekarza. Racjonalnym więc jest likwidacja tej poradni. Nie jest to jednak możliwe ze względu na to, że świadczenia lekarskiej ambulatoryjnej opieki rehabilitacyjnej są niezbędnym warunkiem do funkcjonowania całego działu rehabilitacji. Zatrudniony lekarz zapowiedział rezygnację z pracy w dniu 31.12.2024 r. Jesteśmy na etapie poszukiwania lekarza tej specjalności, aby zwiększyć ilość udzielanych świadczeń.

Rozliczenie działów rehabilitacji (rehabilitacja, fizykoterapia, masaż) za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie:

* rehabilitanci, fizjoterapeuci 6 etatów, 1 um. zlecenia, 1 kontrakt

* masażysta 1 etat

Dział rehabilitacji, fizykoterapii i masażu	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	267 626,74
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	267 144,74
* przychody z usług odpłatnych dla osób fizycznych	482,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	375 574,71
amortyzacja	11 392,91
zużycie materiałów	13 423,31
zużycie energii	4 198,24
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakty fizjoterapeutów)	13 981,17
pozostałe usługi zewnętrzne	16 167,27
wynagrodzenia	257 635,48
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	57 865,22
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	911,11
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG)	0,00
Wynik działów rehabilitacji (przychody - koszty bezpośrednie)	-107 947,97
* dodatkowe przychody działu z tytułu udziału w programie profilaktycznym Starostwa Powiatowego	65 188,73
Wynik działu (bez kosztów pośrednich)	-42 759,25

Wymagany przez Narodowy Fundusz Zdrowia, tygodniowy czas pracy personelu medycznego w tym dziale wynosi 162 godziny. Aktualny czas pracy tego personelu wynosi 163 godziny. Wartość kontraktu z NFZ za 2023 r. wynosiła 729 574,47 zł. i ze względu na nadwykonania została zwiększona w 2024 r. do kwoty 732 385,32 zł. Zrealizowane nadwykonania tego rodzaju świadczeń NFZ rozlicza po zakończeniu okresu, którego dotyczą, do końca lutego następnego roku. Za 6 m-cy br. działy te wykonały kontrakt o 37% ponad

limit, co daje ok. 92 tys. punktów, czyli ok. 140 tys. zł.

Pracownicy działu rehabilitacji, oprócz świadczeń w ramach NFZ, biorą udział w programie profilaktycznym Starostwa Powiatowego w Kielcach. Z tego tytułu jednostka ma dodatkowe środki finansowe, których udział działu rehabilitacji to ok. 75%.

Zapłata przez NFZ nadwykonań świadczeń w rehabilitacji spowoduje zbilansowanie tego działu.

4. PORADNIA MEDYCYNY PRACY

Rozliczenie poradni medycyny pracy za okres I - VI 2024 r.

Zatrudnienie

* lekarz 1 etat

* pielęgniarki 2 etaty

PORADNIA MEDYCYNY PRACY	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	320 397,06
* przychody w ramach umów z zakładami pracy	320 397,06
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	332 791,63
amortyzacja	13 105,14
zużycie materiałów	4 285,48
zużycie energii	2 263,76
usługi medyczne zewnętrzne (laboratoryjne, psychologiczne)	61 833,45
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje, naprawy, telefoniczne, internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	14 558,76
wynagrodzenia	199 694,92
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	36 574,18
podatek VAT, pozostałe podatki, opłaty	475,94
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG)	0,00
Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)	-12 394,57

* nagrody jubileuszowe na łączną wartość 27 750,00 zł.

W poradni medycyny pracy zatrudnieni są 1 lekarz w pełnym wymiarze czasu pracy, drugi lekarz będący lekarzem POZ i na umowę kontraktową z zakresu medycyny pracy oraz 2 pielęgniarki w pełnym wymiarze czasu pracy. Od sierpnia br. lekarz zrezygnował z kontraktu w ramach medycyny pracy na rzecz pracy w podstawowej opiece zdrowotnej. Wypłata obowiązkowych nagród jubileuszowych wpłynęła na ujemny wynik tej poradni. Stopniowo aktualizujemy ceny za usługi w umowach z zakładami pracy i liczymy na zwiększenie przychodów z tej działalności.

5. DZIAŁY NIEMEDYCZNE

Powiatowe Centrum Usług Medycznych jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej i jednocześnie jednostką sektora finansów publicznych. Nakłada to na nas szereg obowiązków ustawowych. Wypełnienie ich wymaga odpowiedniego personelu.

Zestawienie kosztów pośrednich niemedychnych za okres I - VI 2024 r.

Wyszczególnienie	Rozliczenie finansowe
Dział informatyczny	129 484,14
Zaopatrzenie i transport	120 739,85
Obsługa techniczna	273 013,28
Koszty zarządu (dyrekcja, administracja, księgowość, kadry, BHP, ISO, sekretariat, RODO, radca prawny, zamówienia publiczne)	680 402,26
Razem	1 203 639,53

Mimo szeregu ograniczeń, w celu zmniejszenia kosztów działów niemedychnych, będziemy dostosowywać zatrudnienie do zakresu i wielkości usług medycznych. Generowane koszty przez działy administracyjno-techniczne, informatyczne są nieodłączną częścią prowadzonej działalności. Spełnienie szeregu ustawowych wymogów oraz wynikających ze szczególnych przepisów, dotyczących podmiotów leczniczych np. wprowadzenia elektroniczacji usług medycznych, rozszerzenia ewidencji księgowej kosztów, wymaga posiadania niezbędnej liczby osób.

Aktualne zatrudnienie w tych działach jest dostosowane do prawidłowego funkcjonowania procesu udzielania świadczeń medycznych.

6. USŁUGI NA RZECZ INNYCH PODMIOTÓW

Jednostka kontynuuje usługi na rzecz innych podmiotów (lecznicych, gmin) w zakresie wykonywania badań RTG i USG oraz dowozu osób niepełnosprawnych w ramach programu realizowanego przez Powiat Kielecki.

W 2023 r. uzyskano z tego tytułu łącznie 94 627,76 zł., a w I półroczu br. to 41 805,93 zł.

7. WYNAJEM POMIESZCZEŃ

Aktualnie PCUM wynajmuje pomieszczenia dla firmy świadczącej usługi laboratoryjne, prywatnym gabinecie stomatologicznym oraz Powiatowi Kieleckiemu w ramach programu pn. „Powiat Kielecki przyjazny dla mieszkańców w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”. Kwota wpływów za 2023 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń na usługi laboratoryjne, protetyki słuchu i gabinety stomatologiczne wyniosła 133 083,36 zł. (108 197,86 zł. przychód netto), a z programu Powiatu Kieleckiego 251 200,86 zł. (204 228,34 zł. przychód netto). Kwoty te, szczególnie z Powiatu Kieleckiego, stanowią istotne wsparcie w trudnej sytuacji finansowej jednostki. Liczymy na te środki finansowe w latach następnych. Przy braku kontynuacji w/w programu będziemy zmuszeni zrekompensować brak przychodu ograniczeniem zatrudnienia.

IV. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNĄ JEDNOSTKI.

Negatywnie wpływające:

1. Wzrost kosztów osobowych w wyniku realizacji obowiązkowych aktów prawnych:

- Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r., o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, z uwzględnieniem nowelizacji, zwiększająca kwotę bazową z 6 346,15 zł. do 7 155,48 zł.,
- Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r., w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej,
- Ustawa z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podnosząca wynagrodzenie zasadnicze lekarzy specjalistów z kwoty 9 201,92 zł. do 10 375,45 zł.
- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r.

Na mocy tych aktów prawnych najniższe wynagrodzenia zasadnicze pracowników medycznych wzrosły średnio 10 %.

2. Wzrost kosztów osobowych:

a) wynikający ze struktury wiekowej pracowników (rosnące kwoty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych). W 2023 r. koszty te wyniosły 211 133,11 zł., a za 6 m-cy br. to 90 760,27 zł.

b) zgodnie z porozumieniem z przedstawicielem pracowników PCUM w 2023. Wyplacono pracownikom świadczenia pieniężne, które są większe niż w roku poprzednim o ok. 20 tys. zł.

3. Żądania płacowe pracowników medycznych, głównie lekarzy. Niedobór na rynku pracy kadry lekarskiej, ryzyko rezygnacji z pracy, szczególnie lekarzy POZ oraz związane z tym żądania płacowe spowodowały wzrost kosztów osobowych o ok. 150 tys. zł. rocznie.

4. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, brakiem

wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu, długi termin przekazania środków finansowych za wypracowane w systemie kwartalnym nadwykonania w AOS i rocznym w rehabilitacji.

5. Brak rekompensaty przez Narodowy Fundusz Zdrowia wynagrodzeń pracowników niemedycznych i częściowo medycznych (w 2023 r. koszty poniesione z tego tytułu to kwota ok. 200 tys. zł.) oraz wzrost kosztów usług medycznych i niemedycznych (badań diagnostycznych, utrzymania stanu technicznego aparatury medycznej i infrastruktury), które w całości są pokrywane z własnych środków finansowych.

6. Zwiększenie konkurencyjności na rynku usług medycznych.

7. Rosnące ogólne koszty prowadzenia działalności.

8. Duży i wciąż rosnący zakres obowiązkowej sprawozdawczości danych do Narodowego Funduszu Zdrowia, Agencji Ochrony Technologii Medycznych i Taryfikacji oraz innych instytucji powoduje rosnące koszty związane z dostosowaniem systemów informatycznych.

Pozytywnie wpływające:

1. Systematyczne wykonywanie ponad limit świadczeń medycznych w AOS i rehabilitacji, które przynosi jednostce znaczne, dodatkowe środki finansowe. Wykonywanie ponad limit świadczeń medycznych w AOS i rehabilitacji przyniosło jednostce za 2023 r. dodatkowy przychód w wysokości 1 475 111,39 zł.

2. Realizacja programu pn. „Powiat Kielecki przyjazny dla mieszkańców w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”. W 2023 r. kwota łączna wpływów z tego tytułu (najmu pomieszczeń, transportu osób niepełnosprawnych) wyniosła 281 679,96 zł. (z tego kwota przychodu netto 229 008,10 zł.).

3. PCUM kontynuuje realizację programów finansowanych przez Urząd Miasta Kielce w zakresie pediatrycznych szczepień ochronnych oraz szczepień przeciw grypie. W 2023 r. dały one przychód w kwocie 22 750,00 zł. w tym:

- pediatryczne (przeciwko: meningokokom, pneumokokom, ospie wietrznej, brodawczakowi) 10 750,00 zł. Za I półrocze br. kwota uzyskana z tego tytułu to 4 860,00 zł.

- szczepienia przeciw grypie 12 000,00 zł. W 2024 r. okres tych szczepień przypada na ostatni kwartał.

Od 2023 r. PCUM realizuje programy z NFZ związane z profilaktyką gruźlicy i chorób układu krążenia i są one również realizowane w roku bieżącym. W 2023 r. uzyskano z tego tytułu 70 043,21 zł., a w I półroczu 2024 r. to 43 218,96 zł.

4. Systematyczne doposażanie w aparaturę medyczną i informatyczną. W 2023 r. wykonano inwestycje na łączną kwotę 379 777,19 zł., z tego 260 000,00 zł. zostało sfinansowane dotacją Powiatu Kieleckiego, 27 021,85 zł. stanowiły środki z RPO, a środki własne to 92 755,34 zł. W I półroczu br. wykonano zadania inwestycyjne na łączną kwotę 53 597,00 zł., z tego z dotacji zakupiono urządzenie do krioterapii na wartość 25 272,00 zł., a resztę sfinansowano z własnych środków finansowych tj. aplikację WEB, kosztorys inwestorski na wykonanie instalacji fotowoltaicznej oraz kosztorys na modernizację pomieszczeń na parterze budynku głównego. Jeszcze w tym roku planujemy wykonanie audytu energetycznego stanowiącego bazę do w/w instalacji oraz wykonania termoizolacji dachu budynku głównego.

5. Uruchomienie pracowni TK i podpisanie umowy z NFZ pozwoliło na rozszerzenie diagnostyki pacjentów. Przychody z tych świadczeń, za okres od kwietnia do grudnia 2023 r., wyniosły 174 694,56 zł., a za I półrocze br. to kwota 201 582,40 zł.

6. Realizacja projektu „InPlaMed WŚ” oraz inwestycje sfinansowane dotacjami mają wpływ na kwotę pozostałych przychodów operacyjnych zarówno w 2023 r. jak i w kolejnych okresach rozliczeniowych (do momentu naliczanych) odpisów amortyzacyjnych.

V. PLANOWANE DZIAŁANIA MAJĄCE NA CELU POPRAWĘ SYTUACJI FINANSOWEJ.

W grupie kosztów:

Ze względu na specyfikę świadczeń medycznych działania naprawcze przedstawione zostały wyżej w stosunku do każdego rodzaju działalności. Nieadekwatne działania naprawcze mogą spowodować zaburzenia, albo wręcz uniemożliwić udzielanie usług. Dokonywane zmiany w oparciu o racjonalną ocenę sytuacji w jednostce powinny stworzyć podstawy do dalszej, systematycznej poprawy finansów, nie zaburzając jednocześnie funkcjonowania jednostki.

Największą grupę kosztów stanowią koszty osobowe. Ze względu jednak na strukturę wiekową kadry medycznej (lekarze, pielęgniarki) istnieją przeszkody w ograniczeniu zatrudnienia w tych grupach. Większość zatrudnionych lekarzy jest w wieku emerytalnym lub przedemerytalnym (chronionym). W latach 2024-2026 prawa emerytalne nabywa 4 osoby. Z częścią tych osób, ze względu na ich doświadczenie, planowane jest ponowne kontynuowanie zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy, a z niektórymi zatrudnienie na podstawie umowy cywilnoprawnej. Plany w tym zakresie zależne są od skorzystania z prawa przejścia na emeryturę przez uprawnionych pracowników i od zapotrzebowania na ich pracę.

Będziemy również monitorować koszty usług obcych zarówno medycznych jak i niemedycznych oraz systematycznie analizować zapotrzebowanie na świadczenie tych usług.

Ogólnie, będziemy dążyć do ograniczania zatrudnienia personelu niemedycznego i dostosowywać zatrudnienie w działach medycznych.

Planujemy systematycznie wprowadzać działania służące oszczędzaniu energii i zużycia materiałów.

W grupie przychodów:

Największą grupą przychodów i podstawą gospodarki finansowej PCUM są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. Priorytetem jest więc utrzymanie i poprawa warunków udzielania świadczeń na rzecz NFZ zarówno pod względem infrastruktury jak i kadry medycznej. Pozwoli to utrzymać przychody z tego źródła na dotychczasowym poziomie i czynić starania o ich zwiększenie. Będziemy dostosowywać ceny usług w poradni medycyny pracy, w celu poprawy jej sytuacji finansowej. W miarę możliwości kadrowych

i sprzętowych należy szukać dodatkowych źródeł przychodów:

- programy medyczne,
- usługi na rzecz innych podmiotów,
- wynajem pomieszczeń,
- usługi komercyjne na rzecz osób fizycznych.

VI. PROJEKCJA FINANSOWA WDROŻENIA DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH.

Realne możliwości poprawy wyniku finansowego jednostki to ok. 170 000,00 zł. w 2024 r., ok. 235 000,00 zł. w 2025 r. a w 2026 r. ok. 300 000,00 zł.

Efekty finansowe działań naprawczych		2024 r.	2025 r.	2026 r.
Rodzaj kosztu/przychodu	Działania naprawcze			
Koszty osobowe	- zmniejszenie zatrudnienia w działach niemedycznych (przejście na emeryturę, zatrudnienie na część etatu, zmiana formy zatrudnienia)	0,00	30 000,00	90 000,00
Koszty usług	- zmniejszenie kontraktu lekarskiego w poradni medycyny pracy	20 000,00	30 000,00	30 000,00
Koszty energii	- zmniejszenie zużycia energii poprzez założenie fotowoltaiki	0,00	25 000,00	30 000,00
Przychody AOS	- zwiększenie ilości świadczonych usług medycznych	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Przychody rehabilitacji	- zwiększenie ilości usług rehabilitacyjnych	50 000,00	50 000,00	50 000,00
RAZEM		170 000,00	235 000,00	300 000,00

W 2025 r. planujemy rozpocząć inwestycję w celu oszczędzania energii - założenie paneli fotowoltaicznych. Zmniejszenie kosztów zużycia energii będzie uzależnione od pozyskania środków na ten cel.

Zwiększenie przychodów w AOS i rehabilitacji uzależnione będzie od kontynuacji umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz od posiadania odpowiedniej kadry i sprzętu medycznego.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

DYREKTOR

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

PODSUMOWANIE

Powiatowe Centrum Usług Medycznych pełni, z racji kompleksowości i potencjału leczniczego, istotną rolę w regionie świętokrzyskim, oferując mieszkańcom dostęp do podstawowej, specjalistycznej opieki zdrowotnej oraz rehabilitacji.

Z uwagi na poniesioną w 2023 r. stratę PCUM wdrażać będzie działania naprawcze. Oparte są one o racjonalną ocenę sytuacji w jednostce i mają stworzyć podstawy do systematycznej poprawy finansów. Wprowadzane zmiany nie mogą zaburzać funkcjonowania zakładu. Głównym założeniem jest prowadzenie działalności, która wpłynie na zwiększenie wielkości przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Równolegle jednostka będzie dążyć do optymalizacji zatrudnienia kadry, dostosowując je do potrzeb. W zakresie materiałów i usług obcych działania zostaną ukierunkowane na poszukiwanie nowych dostawców i zakupy tańszych materiałów.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2024-2026 oraz przeprowadzenie analizy wskaźnikowej obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania ze względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują sposób wyceny świadczeń medycznych. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji wynagrodzeń pracowników medycznych, w związku z podwyżkami dla lekarzy oraz pielęgniarek, gdzie na obecną chwilę wprowadzone rozwiązania skutkują znacznym podwyższeniem wydatków, jakie ponosi PCUM niezależnie od środków przekazanych na ten cel przez NFZ. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń jednostka ma ograniczone możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki finansowe z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów. Publiczne podmioty lecznicze działające w formie SPZOZ nie są nastawione na osiągnięcie zysku, ale na zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie ochrony zdrowia.

Sytuacja Powiatowego Centrum Usług Medycznych, jak i innych podmiotów leczniczych, w dużej mierze zależy od polityki zdrowotnej państwa, a przede wszystkim sposobu i zakresu finansowania świadczeń zdrowotnych.

Wszelkie zmiany w tym zakresie mogą destabilizować istniejącą sytuację.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Beata Czapryńska

DYREKTOR

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz