



POWIAT  
KIELECKI



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

# PROGRAM NAPRAWCZY

na lata 2023-2025

Powiatowe Centrum Usług Medycznych

ul. Żelazna 35

25-014 Kielce

Kielce, wrzesień 2023

**SPIS TREŚCI:**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>1</b>
1. Analiza jednostki i jej otoczenia .....	2
2. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki .....	3
- plan finansowy – wykonanie za 2022 r. i informacja za I półrocze 2023 r. ....	3
- analiza wskaźnikowa za 2022 r. ....	7
- analiza struktury majątku .....	14
- zatrudnienie .....	16
- analiza przyczyn straty netto .....	19
3. Planowane działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej .....	20
<b>II. Analiza finansowa poszczególnych komórek PCUM za okres I-XII 2022 r. ....</b>	<b>22</b>
1. Podstawowa opieka zdrowotna .....	22
2. Poradnia endokrynologiczna .....	26
3. Poradnia laryngologiczna .....	27
4. Poradnia endokrynologiczno-ginekologiczna, menopauzy .....	28
5. Poradnia neurologiczna .....	29
6. Poradnia chirurgiczna .....	30
7. Poradnia dermatologiczna.....	31
8. Poradnia diabetologiczna .....	32
9. Poradnia alergologiczna .....	33
10. Poradnia ginekologiczna .....	34
11. Poradnia kardiologiczna .....	35
12. Poradnia okulistyczna .....	36
13. Poradnia ortopedyczna.....	37
14. Poradnia reumatologiczna .....	38
15. Poradnia lekarskiej rehabilitacji .....	39
16. Dział rehabilitacji.....	40
17. Poradnia medycyny pracy .....	41
18. Działy niemedyczne .....	42

19. Programy profilaktyczne .....	42
20. Usługi na rzecz innych podmiotów .....	42
21. Wynajem pomieszczeń .....	43
<b>III. Podsumowanie .....</b>	<b>43</b>
1. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczną jednostki .....	43
2. Efekty finansowe wdrożenia działań naprawczych .....	45

## I. 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 2022 r. zamyka się stratą netto w wysokości **226 571,60 zł.**, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego. Koszty amortyzacji w 2022 r. wyniosły **758 974,46 zł.** Fundusz zakładu na dzień 31.12.2022 r. ma wartość **4 402 364,29 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 m<sup>2</sup> oraz grunty, których wartość opiewa 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 2023 – 2025. Dłuższa perspektywa jest obarczona dużym ryzykiem niepewności i błędu. Pozycje przychodów i kosztów w okresie objętym programem oszacowano w oparciu o prognozę ekonomiczno-finansową na lata 2023 - 2025, stanowiącą część w/w raportu.



## **1. Analiza jednostki i jej otoczenia.**

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. 85%) 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).

## **2. Sytuacja ekonomiczno - finansowa jednostki.**

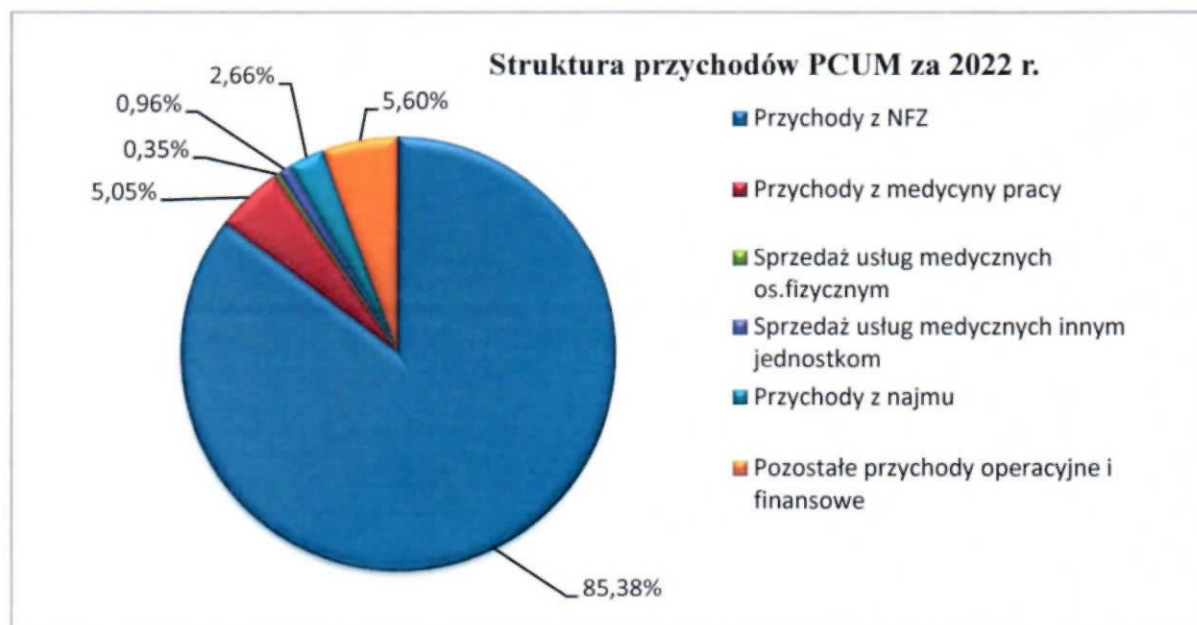
- **Plan finansowy - wykonanie 2022, plan 2023 i informacja o wykonaniu planu za I półrocze 2023 r.**

Plan finansowy na rok 2022 zakładał osiągnięcie przez jednostkę przychodów w wysokości 9 276 000,00 zł., kosztów w kwocie 9 475 000,00 zł. i wynikającą z tego stratę w wysokości 199 000,00 zł. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem finansowym złożonym przez jednostkę podmiotowi tworzącemu, przychody za rok 2022 wyniosły 10 570 745,28 zł., koszty 10 797 316,88 zł., skutkiem czego jednostka osiągnęła ujemny wynik finansowy netto w wysokości 226 571,60 zł.

Wykonanie przychodów i kosztów PCUM oraz ich struktura w 2022 r. przedstawione są poniżej.

## Przychody w zł.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY 2022	WYKONANIE ZA 2022 r.	WYKONANIE procentowe
1.	Sprzedaż usług medycznych wynikająca z kontraktu z NFZ, w tym:	7 436 000,00	9 025 038,87	121,37%
	▪ podstawowa opieka zdrowotna	3 800 000,00	3 825 222,38	100,66%
	▪ specjalistyczna opieka zdrowotna	3 200 000,00	4 597 998,08	143,69%
	▪ rehabilitacja lecznicza	436 000,00	601 818,41	138,03%
3.	Przychody z tytułu medycyny pracy	450 000,00	534 339,16	118,74%
4.	Sprzedaż świadczeń medycznych osobom fizycznym	20 000,00	36 753,50	183,77%
5.	Sprzedaż świadczeń zdrowotnych innym jednostkom	130 000,00	101 419,82	78,02%
6.	Przychody z najmu	300 000,00	280 833,87	93,61%
7.	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe	940 000,00	592 360,06	63,01%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>9 276 000,00</b>	<b>10 570 745,28</b>	<b>113,96%</b>

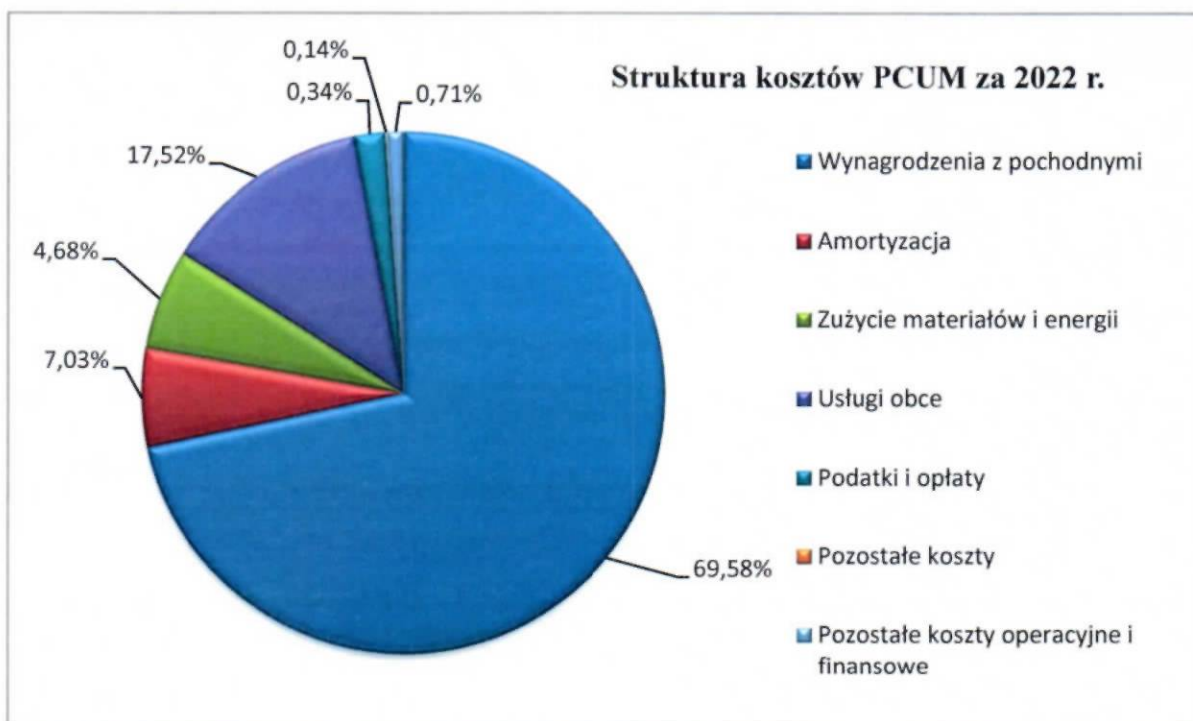


Największy udział w przychodach mają przychody z NFZ. W 2022 r. stanowiły one ponad 85% w przychodach ogółem. Wynika z tego, że finansowanie na odpowiednim poziomie z Narodowego Funduszu Zdrowia ma decydujący wpływ na stan finansów jednostki.



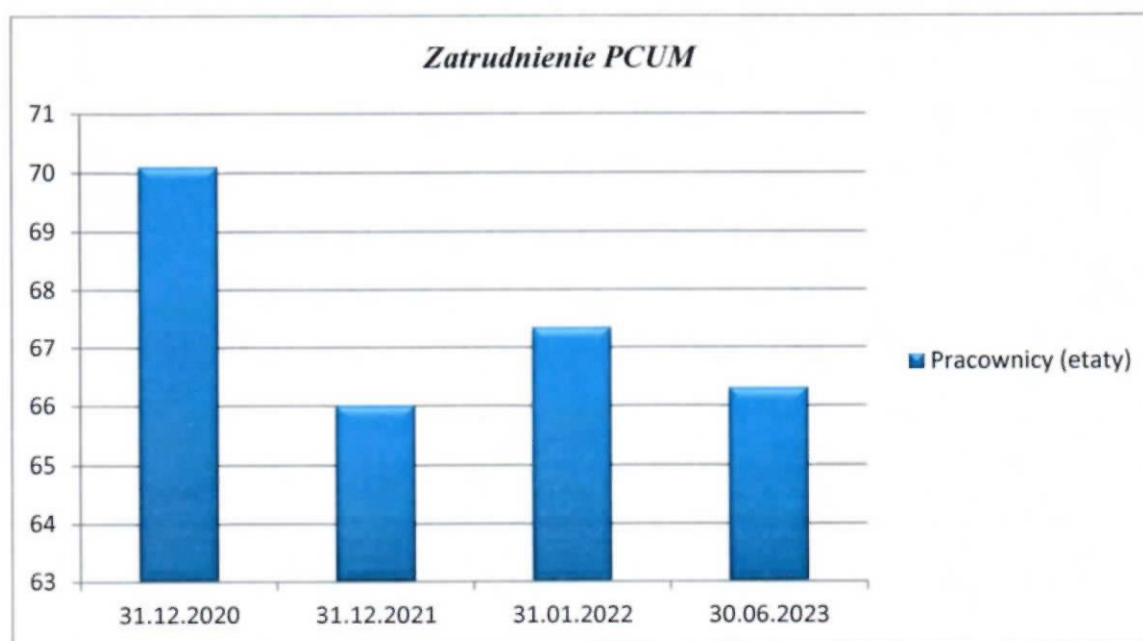
## Koszty w zł.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN FINANSOWY 2022	WYKONANIE ZA 2022 r.	WYKONANIE procentowe
1.	Koszty osobowe razem, w tym:	6 625 000,00	7 512 732,41	113,40%
	- wynagrodzenia osobowe	5 570 000,00	6 298 800,31	113,08%
	- składki na ubezpieczenia społeczne	960 000,00	1 094 112,92	113,97%
	- świadczenia na rzecz pracowników	95 000,00	119 819,18	126,13%
2.	Amortyzacja	750 000,00	758 974,46	101,20%
3.	Zużycie materiałów i energii	520 000,00	505 163,95	97,15%
	- zużycie materiałów	340 000,00	307 211,39	90,36%
	- zużycie energii	180 000,00	197 952,56	109,97%
4.	Usługi obce	1 500 000,00	1 891 802,10	126,12%
	- usługi medyczne	1 300 000,00	1 659 992,13	127,69%
	- usługi niemedyczne	200 000,00	231 809,97	115,90%
5.	Podatki i opłaty	55 000,00	37 012,23	67,29%
6.	Pozostałe koszty	20 000,00	15 217,78	76,09%
7.	Pozostałe koszty finansowe i operacyjne	5 000,00	76 361,95	1 527,24%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>9 475 000,00</b>	<b>10 797 264,88</b>	<b>113,96%</b>





W strukturze kosztów największy udział (69,58%) 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 - 2022 miał tendencję spadkową. W 2020 r. wynosił 74,41%, w 2021 r. 70,02%, w 2022 r. 69,58%. Za pierwsze półrocze 2023 r. koszty osobowe wyniosły do 64,86% kosztów ogółem. Spowodowane to było likwidacją laboratorium i zmianą formy zatrudnienia z umowy o pracę na kontrakt lekarski. 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 30.06.2023 r. 66,30 etatu.



Wynik finansowy netto (strata) za rok 2022 po wyłączeniu kosztów amortyzacji, w myśl przepisów art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, daje wynik dodatni w wysokości 532 402,86 zł., co zwalnia podmiot tworzący z obowiązku pokrycia straty.

Na koniec 31.12.2022 r. jednostka posiadała zobowiązania wymagalne w kwocie 2 648,00 zł.

### **Analiza wskaźnikowa za 2022 r.**

Analizę przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej. W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2022 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach.

Powiatowe Centrum Usług Medycznych rok 2022 zakończyło stratą netto w wysokości 226 571,60 zł. Dane szczegółowe dotyczące sytuacji finansowej jednostki zawarte są w rocznym sprawozdaniu finansowym (rachunek zysków i strat, bilans) sporządzonym na dzień 31.12.2022 r., złożonym do Starostwa Powiatowego w Kielcach dnia 29.03.2023 r.

Najważniejszą grupą przychodów jednostki stanowią przychody w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, stanowiące 85,38% wszystkich przychodów. Inne przychody stanowią niewielką część łącznych przychodów i związane są ze świadczeniem usług medycznych z zakresu medycyny pracy (5,05%), na rzecz innych jednostek (0,96%), osób fizycznych (0,35%), najmu (2,66%). Przychody związane z działalnością operacyjną (otrzymanymi dotacjami) stanowią 5,59%, a przychody finansowe 0,01% przychodów ogółem.

Największą grupą kosztów są koszty osobowe wraz z ubezpieczeniami i innymi świadczeniami pracowniczymi i stanowią 69,58% wszystkich kosztów jednostki. Pomimo obligatoryjnego, ustawowego wzrostu płac pracowników podmiotów leczniczych, udział ten jest mniejszy niż w roku poprzednim (o 0,44%). 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 7,03%, zużycie materiałów i energii 4,68%, usługi obce 17,52%, podatki i opłaty 0,34%, pozostałe koszty rodzajowe 0,14%, pozostałe koszty operacyjne 0,67%, koszty finansowe 0,04%.

Na dzień 31.12.2022 r. zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 1 064 700,98 zł., z tego zobowiązania wymagalne to 2 648,00 zł. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

wynosiły 201 811,18 zł., zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi i potrąceniami, to kwota 862 819,80 zł. i wynikają z wypłaty wynagrodzeń w następnym miesiącu. Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Wartość netto należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 1 193 056,45 zł., z tego należności wymagalne to 18 226,50 zł. Największą pozycję stanowią należności z tytułu dostaw i usług, w szczególności z tytułu realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia (1 120 247,84 zł.).

Jednostka posiada kredyt otwarty w rachunku bieżącym w wysokości 300 000,00 zł., którego regulowanie jest zabezpieczone cesją wierzytelności z NFZ. Za 2022 r. odsetki od wykorzystanej kwoty kredytu wyniosły 2 666,01 zł.



**WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI**

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Dodatnie 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 (%)**

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\frac{- 226 571,60 \times 100\%}{9 978 385,22 + 0 + 590 406,16 + 1 953,90} = - 2,14\%$$

**2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)**

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\frac{- 226 571,60 \times 100\%}{9 978 385,22 + 0 + 590 406,16} = - 2,13\%$$

**3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)**

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

$$\frac{- 226 571,60 \times 100\%}{9 547 081,17} = - 2,37\%$$

**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*

$$\frac{1\ 389\ 507,74 - 0 - 18\ 141,08}{1\ 064\ 700,98 - 0 + 281\ 317,15} = 1,02$$

**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*

$$\frac{1\ 389\ 507,74 - 0 - 18\ 141,08 - 501,48}{1\ 064\ 700,98 - 0 + 281\ 317,15} = 1,02$$

### 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*

$$\frac{1\ 147\ 623,83 \times 365 \text{ dni}}{9\ 978\ 385,22 + 0} = 44 \text{ dni}$$

**2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)**

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

$$\frac{204\,525,98 \times 365 \text{ dni}}{9\,978\,385,22 + 0} = 13 \text{ dni}$$

**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 (%)**

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

$$\frac{0 + 1\,064\,700,98 + 739\,161,36}{10\,439\,332,41} = 17\%$$

**2) wskaźnik wypłacalności**

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\frac{0 + 1\,013\,584,68 + 671\,344,25}{4\,402\,364,29} = 0,41$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2022 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 2,14%	0 pkt
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 2,13%	0 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 2,37%	0 pkt
	<b>1. Razem: 0 pkt</b>		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,02	8 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,02	13 pkt
	<b>2. Razem: 21 pkt</b>		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44 dni	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13 dni	7 pkt
	<b>3. Razem: 10 pkt</b>		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	10 pkt
	<b>4. Razem: 20 pkt</b>		
<b>Łączna wartość punktów: 51 pkt</b>			

## Wartość wskaźników w latach 2021-2022

Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Wartość wskaźnika 2022
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	+ 0,05%	- 2,14%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	+ 0,05%	- 2,13%
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	+ 0,06%	- 2,37%
4) wskaźnik bieżącej płynności	1,01	1,02
5) wskaźnik szybkiej płynności	1,01	1,02
6) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39 dni	44 dni
7) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8 dni	13 dni
8) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	17%
9) wskaźnik wypłacalności	0,38	0,41



Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2022 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 upłynienie posiadanych środków obrotowych osiągnął w 2022 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 44 dni i mieści się w przedziale o najwyższej ocenie punktowej. Systematyka regulowania posiadanych przez PCUM zobowiązań bieżących wpłynęła na wysoką ocenę wskaźnika rotacji zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (zadłużenia ogółem) określa udział wszystkich zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku jednostki. Wartość tego wskaźnika PCUM wyniosła 17% i uzyskała najwyższą ocenę punktową.

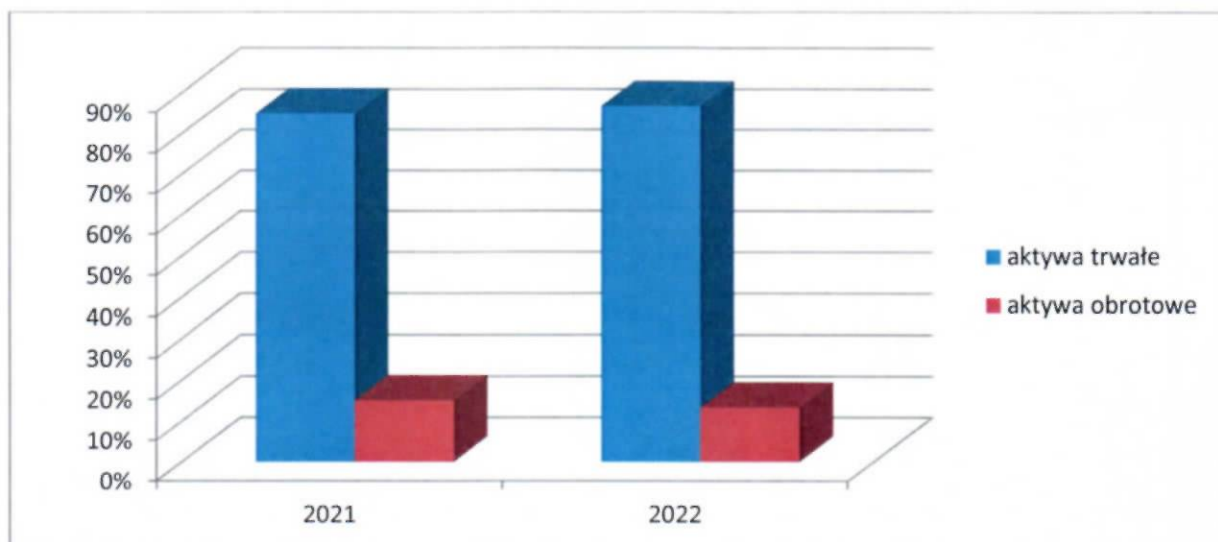
Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Za 2022 r. wartość tego wskaźnika wyniosła 0,41 i mieści się przedziale o najwyższej ocenie punktowej.



**Analiza struktury majątku.**

Analizie poddano dynamikę i strukturę aktywów w bilansie jednostki na dzień 31.12.2022 r., co zobrazowano w poniższej tabeli i na wykresie.

Pozycja	Rok ubiegły 2021	Rok bieżący 2022	Dynamika 2022/2021	Struktura (%) 2021 r.	Struktura (%) 2022 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	7 352 011,04	9 049 824,67	1 697 813,63	84,95%	86,69%
I. Wartości niematerialne i prawne	419 609,07	363 622,47	-55 986,60	4,85%	3,48%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 932 401,97	8 686 202,20	1 753 800,23	80,10%	83,21%
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>B. Aktywa obrotowe</b>	1 302 818,88	1 389 472,74	86 653,86	15,05%	13,31%
I. Zapasy	501,48	501,48	0,00	0,01%	0,00%
II. Należności krótkoterminowe	1 102 191,21	1 193 021,45	90 830,24	12,73%	11,43%
III. Inwestycje krótkoterminowe	182 694,79	177 808,73	-4 886,06	2,11%	1,70%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17 431,40	18 141,08	709,68	0,20%	0,17%
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%
<b>Aktywa razem</b>	<b>8 654 829,92</b>	<b>10 439 297,41</b>	<b>1 784 467,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w latach 2021-2022**

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 2021 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 rosnącą zarówno w całości aktywów jak w odniesieniu do majątku obrotowego. Taka sytuacja wynika z większych inwestycji poniesionych na zakup środków trwałych oraz modernizację budynku. Tak duży wzrost rzeczowych aktywów trwałych wynika z realizacji projektu „InPlaMed WŚ” zakończonego w 2021 r. Z tego tytułu zwiększeniu uległy również rozliczenia międzyokresowe przychodów z dotacji (pasywów), z których inwestycja ta była sfinansowana. Zwiększenie majątku trwałego nie zapewnia sukcesu w prowadzeniu jednostki, ale go umożliwia i wpływa na dalszy rozwój.

Dynamika ogólnego majątku obrotowego wykazuje wartość dodatnią. Wzrost należności krótkoterminowych wynikający przede wszystkim z rozrachunków z NFZ pokrył spadek posiadanych środków pieniężnych w 2022 r.

**Zatrudnienie.**

Na koniec 30.06.2023 r. w PCUM zatrudnionych było 74 osób (66,30 etatów).

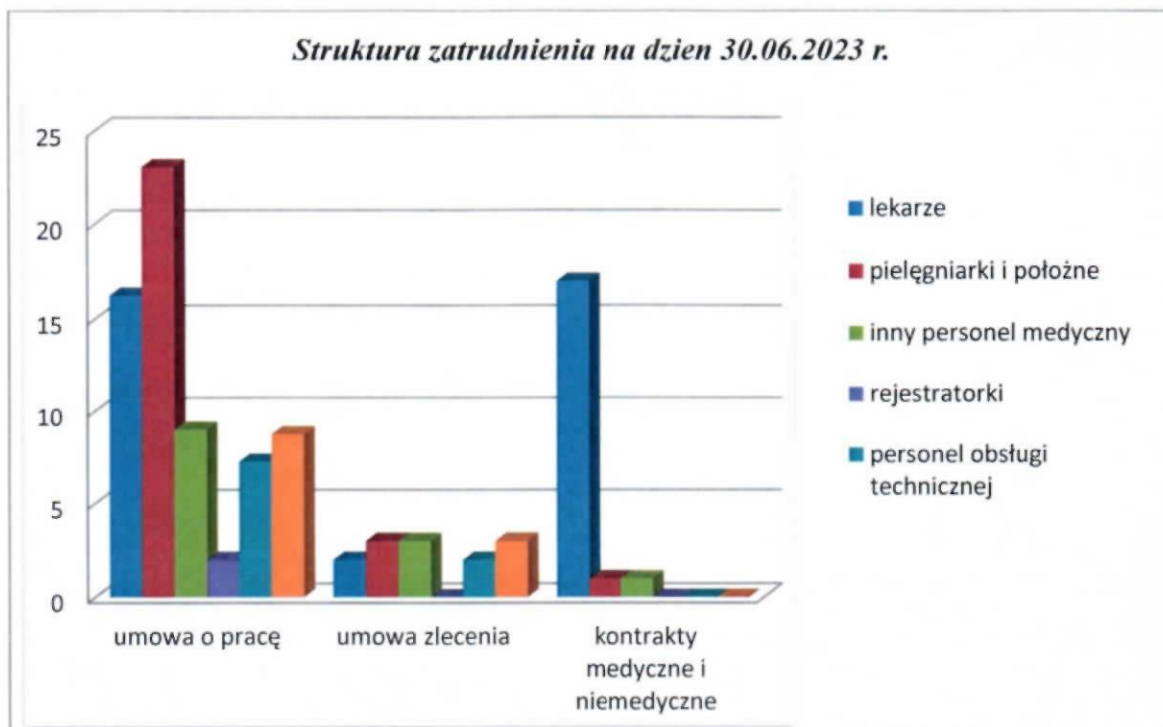
Według ewidencji personalnej na koniec 30.06.2023 r. zatrudnienie przedstawia się następująco:

- 74 osób na podstawie umów o pracę (66,30 etaty),
- 13 osób na podstawie umów zlecenia,
- 19 osób na podstawie umów kontraktowych (działalność gospodarcza wykonywana osobiście).

Strukturę zawodową zatrudnionych na 30.06.2023 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	16,25	2	17
2.	Pielęgniarki i położne	23,05	3	1
3.	Inny personel medyczny	9,00	3	1
4.	Rejestratorki	2,00	0	0
5.	Personel obsługi technicznej	7,25	2	0
6.	Personel administracyjny	8,75	3	0
	Razem:	66,30	13	19



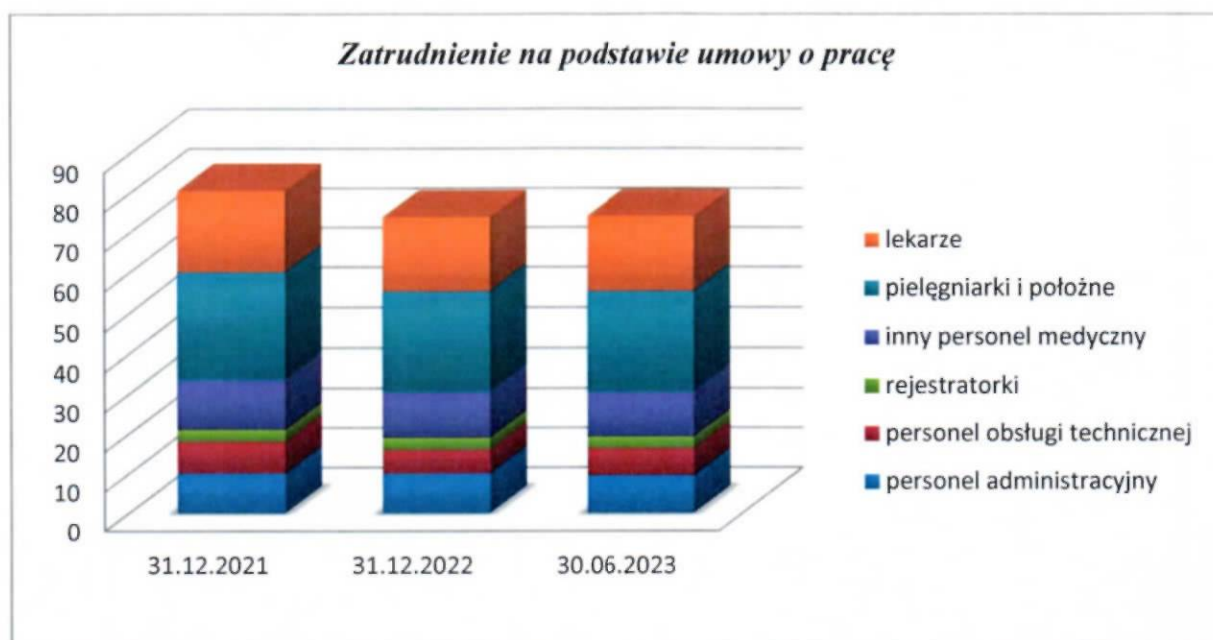


Podstawową formą zatrudnienia jest umowa o pracę. Najliczniejszą grupę zatrudnionych stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę. W grupie umów o pracę struktura wg grup zawodowych przedstawia się następująco:

- lekarze 24,51%
- pielęgniarki i położne 34,77%
- inny personel medyczny 13,57%
- rejestratorki 3,01%
- personel obsługi technicznej 10,94%
- personel administracyjny 13,20%

Reasumując: personel medyczny stanowi 75,86%, a niemedyyczny 24,14%.





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.

## Plan finansowy na 2023 r. i jego wykonanie za I półrocze br.

Plan finansowy na 2023 r. i wykonanie za I półrocze 2023 r. przedstawia się następująco:

<i>Przychody</i>	
• plan roczny	11 380 000,00 zł.
• wykonanie za I półrocze	6 091 825,27 zł.
• % wykonania	53,53 %
<i>Koszty</i>	
• plan roczny	11 524 000,00 zł.
• wykonanie za I półrocze	6 234 005,81 zł.
• % wykonania	54,10 %

**Wynik finansowy za 6 miesięcy 2023 r. (strata netto) - 142 433,54 zł.**  
(w tym podatek CIT – 253,00)

Odchylenia od założeń w planie finansowym w poszczególnych grupach kosztów i przychodów związane są z cyklicznością zdarzeń gospodarczych, które mają wpływ na poziom kosztów i przychodów. Nie jest ona równa proporcjonalnemu (okresowemu) udziałowi procentowemu planowanych wydatków i wpływów, stąd różnice między ich wykonaniem, a planem.

### **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).

### **3. Planowane działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej.**

#### *W grupie kosztów:*

Ze względu na specyfikę świadczeń medycznych działania naprawcze przedstawione zostaną 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 solidne podstawy do 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 2023-2025 prawa emerytalne nabywa 9 osób. 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.

Działania w tym zakresie zostaną przedstawione w stosunku do każdej z rodzajów działalności PCUM w dalszej części programu.

## II. Analiza finansowa poszczególnych komórek PCUM za okres I – XII 2022 r. i możliwe działania naprawcze.

Do analizy finansowej wybrano okres I – XII 2022 r., jako najbardziej pełny i ze względu na możliwości zebrania i opracowania danych. Odzwierciedla on jednak rzeczywistą sytuację finansową PCUM.

### I. Podstawowa opieka zdrowotna.

#### *Rozliczenie finansowe PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ – poradnie lekarskie (poradnia ogólna + pediatryczna) za okres I – XII 2022 r.*

Miesiące 2022 r.	Przychody	Koszty (bezpośrednie)	Wynik finansowy
I	250 352,27	156 095,79	94 256,48
II	261 662,19	157 184,41	104 477,78
III	266 796,63	151 539,76	115 256,87
IV	290 091,32	157 960,60	132 130,72
V	236 239,51	161 402,56	74 836,95
VI	263 227,29	162 925,92	100 301,37
VII	261 437,04	166 942,92	94 494,12
VIII	263 133,48	168 225,82	94 907,66
IX	265 464,88	173 075,58	92 389,30
X	265 099,84	171 279,02	93 820,82
XI	318 162,70	172 273,08	145 889,62
XII	265 545,85	172 053,45	93 492,40
<b>Razem</b>	<b>3 207 213,00</b>	<b>1 970 958,87</b>	<b>1 236 254,13</b>
Średniomiesięcznie za 12 m-cy	267 267,75	164 246,57	103 021,18
Koszty pośrednie (rejestracja)			284 892,15
<b>Wynik finansowy netto POZ (bez pielęgniarek środowiskowo-rodzinnych)</b>			<b>951 361,98</b>

**Rozliczenie finansowe pielęgniarek środowiskowo-rodzinnych i położnych POZ  
za okres I – XII 2022 r.**

Miesiące 2022 r.	Przychody	Koszty bezpośrednie	Wynik finansowy (bez kosztów pośrednich)
I	45 960,24	30 660,77	15 299,47
II	45 536,92	36 304,83	9 232,09
III	48 622,81	35 311,59	13 311,22
IV	58 586,66	62 137,33	(*)-3 550,67
V	52 212,72	34 331,21	17 881,51
VI	52 400,13	28 409,77	23 990,36
VII	58 200,10	21 888,38	36 311,72
VIII	54 951,87	21 987,15	32 964,72
IX	54 050,78	29 398,89	24 651,89
X	58 234,19	29 198,94	29 035,25
XI	58 606,87	39 629,43	18 977,44
XII	62 061,09	44 855,48	17 205,61
<b>Razem</b>	<b>649 424,38</b>	<b>414 113,77</b>	<b>235 310,61</b>
Średniomiesięcznie za 12 m-cy	54 118,70	34 509,48	19 609,22

(\*) - odprawa emerytalna i nagroda jubileuszowa w łącznej kwocie 32 400,00



**Rozliczenie finansowe PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ (całościowe)  
za okres I - XII 2022 r.**

Rodzaj działalności medycznej	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
Pielęgniarki środowiskowo-rodzinne i położne POZ	649 424,38	414 113,77	235 310,61
Poradnia ogólna POZ	2 954 537,85	1 953 875,22	1 000 662,63
Poradnia pediatryczna	252 675,15	301 975,80	-49 300,65
<b>Razem</b>	<b>3 856 637,38</b>	<b>2 669 964,79</b>	<b>1 186 672,59</b>
Średniomiesięcznie	321 386,45	222 497,07	98 889,38

Działalność w ramach podstawowej opieki zdrowotnej za 12 miesięcy 2022 r. przynosiła 1 186 672,59 zł. dochodu. W rozliczeniu uwzględniono koszty pośrednie ściśle powiązane z tym rodzajem działalności tj. rejestracja. POZ wymaga szczególnej uwagi ze względu na kadrę lekarską. Aktualnie w podstawowej opiece zdrowotnej zatrudnionych 8 lekarzy, w sumie na 6,5 etatu.

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 planujemy z tej grupy osób utworzyć „zespół”, który sprawnie będzie wykonywał swoje zadania i wspomagał pracę lekarzy POZ.

### **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 pośrednią część w procesie świadczenia usług medycznych, ale nie mają wpływu na poziom osiągniętych przychodów.

**2. Poradnia endokrynologiczna.**

Rozliczenie poradni endokrynologicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

\* lekarz - 0,50 etatu

\* pielęgniarka 0,60 etatu

PORADNIA ENDOKRYNOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	500 334,46
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	500 334,46
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	317 665,47
amortyzacja	3 475,31
zużycie materiałów	1 735,93
zużycie energii	2 467,00
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne,biopsje)	32 245,45
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy, telefoniczne,internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	532,53
wynagrodzenia	185 005,45
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	34 555,91
podatek VAT	117,89
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	57 530,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>182 668,99</b>

Świadczeń w poradni udziela specjalista endokrynolog w wymiarze wymaganym przez NFZ tj. 12 godzin tygodniowo i pielęgniarka na 0,60 etatu.



### 3. Poradnia laryngologiczna.

Rozliczenie poradni laryngologicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

\* lekarze 2 kontrakty, 0,90 etatu

\* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA LARYNGOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	495 661,93
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	495 661,93
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	371 422,30
amortyzacja	3 562,61
zużycie materiałów	8 276,64
zużycie energii	1 863,28
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne)	92 487,97
pozostałe usługi zewnętrzne (konserwacje,naprawy, telefoniczne,internet, pranie, utylizacja odpadów, monitoring)	2 192,22
wynagrodzenia	204 868,36
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	38 538,11
podatek VAT	133,11
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	19 500,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>124 239,63</b>

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.

#### 4. Poradnia endokrynologiczno-ginekologiczna, menopauzy.

Rozliczenie poradni endokrynologiczno-ginekologicznej, menopauzy za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

- \* lekarz 0,80 etatu
- \* pielęgniarki 0,80 etatu

PORADNIE ENDOKRYNOLOGICZNO-GINEKOLOGICZNA, MENOPAUZY	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	251 230,88
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	251 230,88
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	174 420,32
amortyzacja	454,09
zużycie materiałów	0,00
zużycie energii	395,33
usługi medyczne zewnętrzne	28 917,00
pozostałe usługi zewnętrzne	219,29
wynagrodzenia	125 582,40
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	18 380,31
podatek VAT	21,90
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	450,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>76 810,56</b>

Świadczeń w poradni udziela lekarz specjalista endokrynolog - ginekolog zatrudniony na podstawie umowy o pracę w wymiarze 0,80 etatu i położna w wymiarze po 0,80 etatu. Pozostałą część etatu lekarz przeznacza na pracę w poradni ginekologicznej.

Aktualne zatrudnienie personelu medycznego w poradni menopauzy jest zgodne z wymogami Narodowego Funduszu Zdrowia, tj. 12 godzin tygodniowo.

**5. Poradnia neurologiczna.**

Rozliczenie poradni neurologicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

- \* lekarze - kontrakt, umowa zlecenie
- \* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA NEUROLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
<b>Przychody razem, w tym:</b>	<b>317 818,31</b>
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	317 423,31
* przychody z usług odpłatnych	395,00
<b>Koszty bezpośrednie razem, w tym:</b>	<b>282 948,54</b>
amortyzacja	5 047,05
zużycie materiałów	3 377,51
zużycie energii	942,17
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne, EMG)	83 822,47
pozostałe usługi zewnętrzne	950,65
wynagrodzenia	146 095,58
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	11 280,36
podatek VAT	52,75
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	31 380,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>34 869,77</b>

Świadczeń w poradni udzielają lekarze specjaliści neurologii zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych: umowa zlecenie 1 lekarz, kontrakt 1 lekarz, pielęgniarka na umowy o pracę w wymiarze 1 etatu.



**6. Poradnia chirurgiczna.**

Rozliczenie poradni chirurgicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

- \* lekarz 1 kontrakt
- \* pielęgniarki 0,90 etatu

PORADNIA CHIRURGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	380 740,26
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	380 740,26
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	369 982,16
amortyzacja	12 309,24
zużycie materiałów	10 258,19
zużycie energii	5 476,04
usługi medyczne zewnętrzne	208 467,71
pozostałe usługi zewnętrzne	2 927,87
wynagrodzenia	64 082,96
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	12 970,37
podatek VAT	344,76
pozostałe podatki i opłaty	25,02
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	53 120,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>10 758,10</b>

Świadczeń w poradni udziela lekarz specjalista chirurgii zatrudniony na umowę kontraktową i pielęgniarki w wymiarze 0,90 etatu.

**7. Poradnia dermatologiczna.**

Rozliczenie poradni dermatologicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

\* lekarz 0,50 etatu + 0,30 etatu

\* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA DERMATOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	279 618,16
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	279 618,16
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	243 229,45
amortyzacja	3 405,46
zużycie materiałów	2 319,89
zużycie energii	2 244,65
usługi medyczne zewnętrzne (bad.laboratoryjne, mykologiczne)	12 943,90
pozostałe usługi zewnętrzne	916,70
wynagrodzenia	183 023,11
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	37 833,38
podatek VAT	122,36
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	420,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>36 388,71</b>

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

**8. Poradnia diabetologiczna.**

Rozliczenie poradni diabetologicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

\* lekarz 1 etat

\* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA DIABETOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	228 941,04
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	228 941,04
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	275 388,44
amortyzacja	2 078,18
zużycie materiałów	6 334,88
zużycie energii	1 573,57
usługi medyczne zewnętrzne	20 687,80
pozostałe usługi zewnętrzne	806,13
wynagrodzenia	200 950,13
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	42 657,26
podatek VAT	90,49
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	210,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>-46 447,40</b>

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. W celu zbilansowania przychodów z kosztami zwiększymy liczbę świadczeń.



## 9. Poradnia alergologiczna.

Rozliczenie poradni alergologicznej za okres I - XII 2022 r.

### Zatrudnienie

- \* lekarz 0,50 etatu
- \* pielęgniarka 0,60 etatu

PORADNIA ALERGOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	177 119,01
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	177 119,01
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	187 516,28
amortyzacja	4 127,07
zużycie materiałów	6 503,00
zużycie energii	2 215,49
usługi medyczne zewnętrzne	27 827,20
pozostałe usługi zewnętrzne	1 006,54
wynagrodzenia	113 653,34
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	20 787,45
podatek VAT	196,19
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	11 200,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>-10 397,27</b>

Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie alergologii wymaga minimum 25 godzin tygodniowo pracy lekarza specjalisty. Do końca 2022 r. w poradni zatrudniony był jeden lekarz specjalista alergologii, na 0,50 etatu. Od 2023 r. udało się pozyskać dodatkowo lekarza, specjalistę alergologii do pracy w tej poradni, co powinno pozytywnie wpłynąć na zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń.

## 10. Poradnia ginekologiczna.

Rozliczenie poradni ginekologicznej za okres I - XII 2022 r.

### Zatrudnienie

\* lekarze 3 kontrakty, 0,70 etatu

\* położne 1,50 etatu

PORADNIA GINEKOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	662 149,74
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	661 509,74
* przychody z usług odpłatnych	640,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	594 266,37
amortyzacja	9 981,64
zużycie materiałów	19 000,23
zużycie energii	5 715,71
usługi medyczne zewnętrzne	286 236,21
pozostałe usługi zewnętrzne	2 072,77
wynagrodzenia	164 774,89
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	33 534,04
podatek VAT	310,88
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	72 640,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>67 883,37</b>

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 etat oraz 2 położne w wymiarze 1,50 etatu. Zgodnie z powyższym spełniamy wymogi stawiane przez NFZ.

**11. Poradnia kardiologiczna.**

Rozliczenie poradni kardiologicznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

- \* lekarz 1 etat - kontrakt
- \* pielęgniarka 1 etat

PORADNIA KARDIOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
<b>Przychody razem, w tym:</b>	<b>414 044,98</b>
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	414 044,98
* przychody z usług odpłatnych	0,00
<b>Koszty bezpośrednie razem, w tym:</b>	<b>422 610,43</b>
amortyzacja	5 984,52
zużycie materiałów	8 624,26
zużycie energii	2 915,83
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakt, bad.obrazowe zew)	291 161,35
pozostałe usługi zewnętrzne	3 283,50
wynagrodzenia	89 518,77
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	19 492,01
podatek VAT	140,19
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	1 490,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>-8 565,45</b>

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. Poprawę sytuacji finansowej poradni planujemy poprzez zwiększenie ilości udzielanych świadczeń.



## 12. Poradnia okulistyczna.

Rozliczenie poradni okulistycznej za okres I - XII 2022 r.

### Zatrudnienie

\* lekarz 1 etat

\* pielęgniarki 1,15 etatu

PORADNIA OKULISTYCZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	252 828,38
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	252 828,38
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	261 403,81
amortyzacja	5 499,79
zużycie materiałów	6 815,43
zużycie energii	1 405,78
usługi medyczne zewnętrzne	0,00
pozostałe usługi zewnętrzne	2 956,18
wynagrodzenia	203 440,21
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	41 204,91
podatek VAT	81,51
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	0,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>-8 575,43</b>

Aktualnie w poradni okulistycznej zatrudniony jest lekarz, specjalista okulistyki w wymiarze 1 etatu. W celu poprawy sytuacji finansowej tej poradni planujemy:

- zwiększenie ilości udzielanych świadczeń,
- rozszerzenie zakresu świadczonych usług poprzez zakup tomografu okulistycznego,
- ograniczyć zatrudnienie pielęgniarki o 1/3 etatu.

**13. Poradnia ortopedyczna.**

Rozliczenie poradni ortopedycznej za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

- \* lekarz 1 kontrakt
- \* pielęgniarki 0,90 etatu

PORADNIA ORTOPEDYCZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	333 706,31
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	333 706,31
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	398 181,63
amortyzacja	3 178,42
zużycie materiałów	2 414,16
zużycie energii	1 031,86
usługi medyczne zewnętrzne	159 974,37
pozostałe usługi zewnętrzne	459,63
wynagrodzenia	64 082,96
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	12 970,37
podatek VAT	54,84
pozostałe podatki i opłaty	25,02
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	153 990,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>-64 475,32</b>

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 0,90 etatu.

Proces diagnostyczny w tej poradni wymaga szeregu badań obrazowych. Są to badania niezbędnego do postawienia rozpoznania i zminimalizowania roszczeń ze strony pacjentów.

Tylko zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń poprawi sytuację tej poradni.

## 14. Poradnia reumatologiczna.

Rozliczenie poradni reumatologicznej za okres I - XII 2022 r.

### Zatrudnienie

\* lekarz 0,80 etatu

\* pielęgniarka 0,80 etatu

PORADNIA REUMATOLOGICZNA	Rozliczenie finansowe
Przychody razem, w tym:	304 839,62
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	304 839,62
* przychody z usług odpłatnych	0,00
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	273 008,61
amortyzacja	1 833,75
zużycie materiałów	410,03
zużycie energii	966,44
usługi medyczne zewnętrzne	22 637,75
pozostałe usługi zewnętrzne	429,25
wynagrodzenia	167 944,00
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	33 816,56
podatek VAT	0,00
pozostałe podatki i opłaty	50,83
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	44 920,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>31 831,01</b>

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.



**15. Poradnia lekarskiej rehabilitacji.****Rozliczenie lekarskiej poradni rehabilitacji za okres I - XII 2022 r.**

Zatrudnienie:

\* lekarz 0,50 etatu

Poradnia lekarskiej rehabilitacji	Rozliczenie finansowe
<b>Przychody razem, w tym:</b>	<b>26 667,32</b>
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	26 667,32
* przychody z usług odpłatnych	0,00
<b>Koszty bezpośrednie razem, w tym:</b>	<b>93 627,37</b>
amortyzacja	0,00
zużycie materiałów	0,00
zużycie energii	0,00
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakty fizjoterapeutów)	0,00
pozostałe usługi zewnętrzne	0,00
wynagrodzenia	77 021,09
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	14 636,28
podatek VAT	0,00
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	1 970,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>-66 960,05</b>

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. Przychody z NFZ 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. W celu poprawy sytuacji finansowej tej poradni planujemy:

- zwiększyć ilość udzielanych świadczeń,
- pozyskać drugiego lekarza specjalistę rehabilitacji.

## 16. Dział rehabilitacji.

### Rozliczenie działów rehabilitacji (rehabilitacja, fizykoterapia, masaż) za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie:

\* rehabilitanci, fizjoterapeuci 4 etaty

\* masażysta 1 etat

Działy rehabilitacji, fizykoterapii i masażu	Rozliczenie finansowe
<b>Przychody razem, w tym:</b>	<b>575 241,09</b>
* przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	575 151,09
* przychody z usług odpłatnych	90,00
<b>Koszty bezpośrednie razem, w tym:</b>	<b>621 721,27</b>
amortyzacja	23 577,03
zużycie materiałów	46 065,52
zużycie energii	5 290,78
usługi medyczne zewnętrzne (kontrakty fizjoterapeutów)	17 625,00
pozostałe usługi zewnętrzne	18 806,31
wynagrodzenia	419 594,77
pochodne płac, świadczenia na rzecz pracowników	90 478,23
podatek VAT	283,63
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne (RTG,USG,densytometria)	0,00
Wynik działu (przychody - koszty bezpośrednie)	-46 480,18
* dodatkowe przychody działu z tytułu udziału w programie profilaktycznym Starostwa Powiatowego	49 524,58
<b>Wynik działu (bez kosztów pośrednich)</b>	<b>3 044,40</b>

Wymagany przez NFZ, tygodniowy czas pracy personelu medycznego w tym dziale wynosi 162 godziny. Aktualny czas pracy tego personelu wynosi 163 godziny. Wartość kontraktu z NFZ za 2022 r. wynosiła 450 140,03 zł. i ze względu na nadwykonania została zwiększona w 2023 r. do kwoty 626 219,88 zł. Od lipca 2023 r. NFZ zwiększył również wycenę procedur za punkt, z 1,43 zł. na 1,52 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. 25%.

Dalsza poprawa sytuacji finansowej tego działu uzależniona będzie również od wykonywania większej ilości świadczeń.

**17. Poradnia medycyny pracy.**

Rozliczenie poradni medycyny pracy za okres I - XII 2022 r.

Zatrudnienie

\* lekarz 1 etat

\* pielęgniarka 2 etaty

<b>PORADNIA MEDYCYNY PRACY</b>	<b>Rozliczenie finansowe</b>
Przychody razem, w tym:	534 339,16
* przychody w ramach umów z zakładami pracy	534 339,16
Koszty bezpośrednie razem, w tym:	527 098,00
amortyzacja	12 681,58
zużycie materiałów	12 076,63
zużycie energii	3 205,54
usługi medyczne zewnętrzne	127 582,50
pozostałe usługi zewnętrzne	21 933,74
wynagrodzenia	287 308,29
poходne płac, świadczenia na rzecz pracowników	62 146,33
podatek VAT	163,39
pozostałe podatki i opłaty	0,00
badania diagnostyczne wewnętrzne	0,00
<b>Wynik poradni (przychody - koszty bezpośrednie)</b>	<b>7 241,16</b>

Obecnie w poradni medycyny pracy zatrudnieni są 1 lekarz w pełnym wymiarze czasu pracy, drugi lekarz w 0,25 etatu oraz 2 pielęgniarki w pełnym wymiarze czasu pracy. W celu zwiększania przychodów z tego rodzaju działalności jednostka zwiększa stopniowo ceny za usługi w umowach z zakładami pracy.



### **18. 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.

Mimo szeregu ograniczeń, w celu zmniejszenia kosztów działów administracyjno-technicznych, będziemy dostosowywać zatrudnienie do zakresu i wielkości usług medycznych. W tym celu ograniczymy zatrudnienie o 1 etat, co da w 2024 r., ok. 70 tys. zł. oszczędności.

W 2024 r. planujemy rozpocząć inwestycję w celu oszczędzania energii – założenie paneli fotowoltaicznych.

### **19. Programy profilaktyczne.**

PCUM kontynuuje realizację programów finansowanych przez Urząd Miasta Kielce w zakresie pediatrycznych szczepień ochronnych oraz szczepień przeciw grypie. W 2022 r. dały one przychód w kwocie 41 300,00 zł. w tym:

- pediatryczne (przeciwno: meningokokom, pneumokokom, ospie wietrznej, brodawczakowi) 20 300,00 zł.
- szczepienia przeciw grypie 21 000,00 zł.

Od 2023 r. PCUM realizuje programy z NFZ związane z profilaktyką gruźlicy i chorób układu krążenia.

### **20. Usługi na rzecz innych podmiotów.**

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

W 2022 r. uzyskano z tego tytułu łącznie 101 419,82 zł.

## 21. Wynajem pomieszczeń.

Aktualnie PCUM wynajmuje pomieszczenia dla firmy świadczącej usługi laboratoryjne, prywatnym gabinetom stomatologicznym oraz Powiatowi Kieleckiemu w ramach programu pn. „Powiat Kielecki przyjazny w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”. Kwota wpływów za 2022 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń na usługi laboratoryjne i gabinety stomatologiczne wyniosła ok. 95 091,31 zł. (84 735,55 zł. przychód netto), a z programu Powiatu Kieleckiego 241 200,94. zł. (196 098,32 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.

Od 2023 r. zwiększono kwotę za wynajem pomieszczeń przez firmę świadcząca badania laboratoryjne i wynajęto gabinet firmie zajmującej się aparatami słuchowymi. Pozwoli to na zwiększenie przychodów z tego tytułu o 2 487,20 zł. miesięcznie.

## III. Podsumowanie

### 1. Istotne zdarzenia mające wpływ 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. W nowelizacji z dnia 19 lipca 2019 r. podniesiono kwotę bazową z 5 662,53 zł. do 6 346,15 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 do kwoty 9 201,92 zł.,
- Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r.

2. Wzrost kosztów osobowych wynikający ze struktury wiekowej pracowników (rosnące kwoty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych). W 2022 r. koszty te wyniosły 299 279,01 zł., a planowane na 2023 r. to kwota ok. 200 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. 120 tys. zł. rocznie.
4. Zwiększenie konkurencyjności na rynku usług medycznych.
5. Rosnące ogólne koszty prowadzenia działalności.

Pozytywnie wpływające:

1. Systematyczne wykonywanie ponad limit świadczeń medycznych w AOS i rehabilitacji, które przynosi jednostce znaczne, dodatkowe środki finansowe.
2. Realizacja programu pn. „ Powiat Kielecki przyjazny mieszkańcom w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”.

W 2022 r. kwota łączna wpływów z tego tytułu (najmu pomieszczeń, transportu osób niepełnosprawnych) wyniosła 280 846,81 zł. (z tego kwota przychodu netto 228 320,74 zł.).

3. Systematyczne doposażanie w aparaturę medyczną i modernizacja pomieszczeń. W 2022 r. Starostwo Powiatowe zakupiło i przekazało PCUM tomograf komputerowy. Od kwietnia 2023 r. podpisano z NFZ umowę na świadczenie usług w zakresie badań tomograficznych.



## 2. Efekty finansowe wdrożenia działań naprawczych.

Realne możliwości poprawy wyniku finansowego jednostki to ok. 225 000,00 zł. w 2024 r. i ok. 225 000,00 zł. w 2025 r.

Efekty finansowe działań naprawczych		2023 r.	2024 r.	2025 r.
Rodzaj kosztu/przychodu	Działania naprawcze			
Koszty osobowe	- zmniejszenie zatrudnienia o 1 etat w działach techniczno-administracyjnych	0,00	50 000,00	50 000,00
Koszty energii	- zmniejszenie zużycia energii poprzez założenie fotowoltaiki	0,00	25 000,00	25 000,00
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		150 000,00	225 000,00	225 000,00

Zmniejszenie kosztów zużycia energii będzie uzależnione od pozyskania środków na inwestycję w postaci założenia fotowoltaiki.

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Beata Czupryńska*

DYREKTOR

*lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz*

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

Z uwagi na poniesioną w 2022 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. Równoległe jednostka będzie dążyć do zmniejszenia kosztów przez optymalizację czasu pracy. W zakresie materiałów i usług obcych działania zostaną ukierunkowane na poszukiwanie nowych dostawców i zakupy tańszych materiałów.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2023-2025 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 osiąganie 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 tych założeniach, w tym doraźne, narzucane odgórnie, destabilizują istniejącą sytuację i mogą spowodować diametralną zmianę sensowności i opłacalności przyjętych działań w zakresie naprawczym.

GLÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Beata Gaupryńska*

DYREKTOR

*lek. med. Józefina Wrzeskienczyk*