

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2020 r.

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 (%)

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

$$\frac{-67\,180,61 \times 100\%}{7\,536\,486,31 + 501\,737,07 + 372,17} = -0,84\%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

$$\frac{-66\,753,61 \times 100\%}{7\,536\,486,31 + 501\,737,07} = -0,83\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

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

$$\frac{-67\,180,61 \times 100\%}{7\,527\,376,72} = -0,89\%$$

WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI

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

$$\frac{1\ 077\ 527,12 - 0 - 22\ 557,82}{1\ 008\ 472,79 - 0 + 202\ 113,25}$$

$$= \boxed{0,87}$$

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

$$\frac{1\ 077\ 527,12 - 0 - 22\ 557,82 - 722,37}{1\ 008\ 472,79 - 0 + 202\ 113,25}$$

$$= \boxed{0,87}$$

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

$734\,805,84 \times 365 \text{ dni}$

$7\,536\,486,31$

$=$ 36 dni

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

$138\,921,37 \times 365 \text{ dni}$

$7\,536\,486,31$

$=$ 7 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 (%)

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

$\frac{0 + 1\,008\,472,79 + 685\,964,00}{7\,505\,874,07}$

$=$ 23%

2) wskaźnik wypłacalności

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

$\frac{0 + 1\,008\,472,79 + 685\,964,00}{4\,255\,514,87}$

$=$ 0,40

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2020 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,84%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,83%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,89%	0
1. Razem: 0 pkt			

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,87	4 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,87	8 pkt
2. Razem: 12 pkt			
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36 dni	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7 dni	7 pkt
3. Razem: 10 pkt			
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,40	10 pkt
4. Razem: 20 pkt			
Łączna wartość punktów: 42 pkt			

Wartość wskaźników w latach 2019-2020

Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Wartość wskaźnika 2020
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,41%	-0,84%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,41%	-0,83%
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,48%	-0,89%
4) wskaźnik bieżącej płynności	0,87	0,87
5) wskaźnik szybkiej płynności	0,87	0,87
6) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35 dni	36 dni
7) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6 dni	7 dni
8) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	23%
9) wskaźnik wypłacalności	0,38	0,40

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2020 rok uzyskana przez Powiatowe Centrum Usług Medycznych wynosi 42, co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Po podsumowaniu łącznej wartości punktów, PCUM uzyskało maksymalną do osiągnięcia liczbę punktów w grupie wskaźników efektywności i zadłużenia. Nie uległy zmianie wskaźniki płynności. Pomimo osiągnięcia zerowej punktacji za wskaźniki zyskowności z 2020 r. są one lepsze w porównaniu do roku 2019.

Z raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej wynika, że wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w kolejnych latach 2019 - 2020 została zachowana na takim samym poziomie tj. 42 punktów.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

DYREKTOR

lek. med. Jarosław Wrzeskiłowicz

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM i. lata 2021-2023

USŁUG MEDYCZNYCH

25-014 Klece, ul. Żelazna 35

	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
wynik netto	-67 180,61	-245 000,00	-93 000,00	5 000,00
przychody netto ze sprzedaży usług	7 536 486,31	7 700 000,00	7 900 000,00	8 000 000,00
pozostałe przychody operacyjne	501 737,07	550 000,00	800 000,00	800 000,00
przychody finansowe	372,17	1 000,00	1 000,00	1 000,00
wynik z działalności operacyjnej	-66 753,61	-245 000,00	-93 000,00	5 000,00
średni stan aktywów	7 527 376,72	8 500 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
aktywa obrotowe	1 077 527,12	1 100 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	22 557,82	18 000,00	10 000,00	10 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	1 008 472,79	1 000 000,00	950 000,00	950 000,00
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie zapadalności powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	202 113,25	250 000,00	270 000,00	270 000,00
zapasy	722,37	400,00	200,00	200,00
średni stan należności z tytułu dostaw i usług	734 805,84	750 000,00	770 000,00	780 000,00
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	138 921,37	145 000,00	180 000,00	180 000,00
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania	685 964,00	720 000,00	740 000,00	740 000,00
aktywa razem	7 505 874,07	8 500 000,00	8 800 000,00	8 900 000,00
fundusz własny	4 255 514,87	4 010 500,00	3 917 000,00	3 922 000,00
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe				
wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,84	-2,97	-1,07	0,06
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,83	-2,97	-1,07	0,06
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,89	-2,88	-1,09	0,06
wskaźnik bieżącej płynności (%)	0,87	0,87	1,02	1,02
wskaźnik szybkiej płynności (%)	0,87	0,87	1,02	1,02
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	36	36	36
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	8	8
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23	20	19	19

III. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM na lata 2021-2023

Założono:

1. Stopniowy wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia.
2. Dążenie do zwiększania lub utrzymanie na stabilnym poziomie przychodów ze sprzedaży usług w zakresie medycyny pracy, innym jednostkom oraz najmu.
3. Zwiększenie przychodów operacyjnych.
4. Utrzymywanie na dotychczasowym poziomie kosztów osobowych.
5. Monitorowanie kosztów usług obcych.

Komentarz:

Ad.1

Na wielkość szacowanych przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia będą miały wpływ:

- podjęcie działań zmierzających do utrzymania liczby pacjentów w POZ:
 - usprawnienie pracy rejestracji,
 - zatrudnienie kolejnego lekarza,
 - organizowanie dodatkowych badań profilaktycznych dla pacjentów PCUM i chcących korzystać z naszej podstawowej opieki zdrowotnej,
- realizacja, zgodnie z umową z NFZ kontraktu w AOS i rehabilitacji i dążenie do nadwykonywania świadczeń.

Ad. 2

W celu realizacji założeń analizujemy i uaktualniamy umowy oraz ceny w medycynie pracy i z innymi podmiotami. PCUM kontynuuje program „Powiat Kielecki przyjazny mieszkańcom w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”. Dodatkowo udało się pozyskać najemcę na laboratoryjny punkt pobrań.

Ad. 3

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego i PCUM rozstrzygnęły przetargi na realizację zadań w ramach projektu pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”. Realizacja w/w projektu będzie miała istotny wpływ na wykonanie tego rodzaju przychodów. Na zwiększenie tej grupy przychodów wpłynie również zakup tomografu komputerowego.

Utrzymanie tej grupy kosztów na obecnym poziomie uzależnione będzie od:

- realizacji aktów prawnych podnoszących wynagrodzenia pracownikom służby zdrowia,
- działań wewnątrz PCUM, prowadzących do racjonalizacji zatrudnienia - opis tych działań będzie przedstawiony w aktualizacji programu naprawczego,
- analiza kosztów związanych z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi wykazała zmniejszenie tej grupy kosztów w latach 2021-2022,
- likwidacja laboratorium zmniejszy koszty osobowe od ostatniego kwartału 2021 r.

Ad. 5

Koszty usług obcych, to głównie koszty świadczeń medycznych lekarskich. Ich wielkość uzależniona będzie od:

- kontynuacji świadczeń w poradniach specjalistycznych, w których lekarze zatrudnieni są na podstawie umowy kontraktowej,
- monitorowania ilości wykonywanych świadczeń wynikających z kontraktu z NFZ,
- przekazania usług laboratoryjnych firmie zewnętrznej, które spowoduje wzrost usług obcych, ale spadek kosztów osobowych.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr

DYREKTOR

lek. med. Jarosław Kozłowski

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno - finansową jednostki.

Negatywnie wpływające:

1. Wysokie koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, które wynikają ze struktury wiekowej pracowników. W 2020 r. wypłacono nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w kwocie 295 329,82 zł.
2. Epidemia COVID-19 spowodowała ograniczenie działalności jednostki we wszystkich zakresach. Skutkiem tego były zmniejszone przychody z medycyny pracy, niewykonanie kontraktu w AOS i rehabilitacji oraz przeniesienie przez NFZ jego wykonania na rok 2021. W bieżącym roku PCUM realizuje kontrakt z 2020 r. i 2021 r.
3. Przesunięcie realizacji projektu InPlaMed WŚ na 2021 r. Skutkiem czego były mniejsze przychody operacyjne.
4. Żądania płacowe, głównie lekarzy i realizacja aktów prawnych podnoszących wynagrodzenia pracowników służby zdrowia.

Pozytywnie wpływające:

1. Realizacja programu pn. „ Powiat Kielecki przyjazny mieszkańcom w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”.

W 2020 r. kwota przychodu z tego tytułu wyniosła 155 447,20 zł.,

2. Realizacja profilaktycznego programu zdrowotnego dla pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach.

łączna kwota przychodu z tym związana wyniosła 100 212,50 zł.,

3. Dotacja Powiatu Kieleckiego w kwocie 200 tys. zł. pozwoliła doposażyć jednostkę w nowoczesny sprzęt medyczny (aparat USG z wyposażeniem, diatermia chirurgiczna).
4. Umożnienie pożyczki przyznanej przez Powiat Kielecki w kwocie 200 tys. zł. Skutkiem tego było zwiększenie przychodów operacyjnych.

Sporządził:
GŁÓWNY Księgowy

.....
(data i podpis)

Kierownik jednostki:

..D.Y.B.B.K.T.O.R

(data i podpis)

lek. med. Jarosław Wraoskiewicz