

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 2021 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 (%)

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

$$\frac{+ 5\,043,72 \times 100\%}{8\,618\,615,00 + 749\,507,55 + 13,22} = +0,05\%$$

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

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

$$\frac{+ 5\,043,72 \times 100\%}{8\,618\,615,00 + 749\,507,55} = +0,05\%$$

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

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

$$\frac{+ 5\,043,72 \times 100\%}{8\,080\,352,00} = +0,06\%$$

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

1 302 818,88 - 0 - 17 431,40

1 013 584,68 - 0 + 259 583,26

= 1,01

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

1 302 818,88 - 0 - 17 431,40 - 501,48

1 013 584,68 - 0 + 259 583,26

= 1,01

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

$$\frac{900\,123,38 \times 365 \text{ dni}}{8\,618\,615,00} = 39 \text{ dni}$$

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

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

$$\frac{174\,534,48 \times 365 \text{ dni}}{8\,618\,615,00} = 8 \text{ dni}$$

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 (%)

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

$$\frac{0 + 1\,013\,584,68 + 617\,344,25}{8\,654\,829,92} = 20\%$$

2) wskaźnik wypłacalności

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

$$\frac{0 + 1\,013\,584,68 + 671\,344,25}{4\,471\,066,99} = 0,38$$

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2021 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	+ 0,05%	3 pkt
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	+ 0,05%	3 pkt
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	+ 0,06%	3 pkt
	1. Razem: 9 pkt		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,01	8 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13 pkt
	2. Razem: 21 pkt		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39 dni	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8 dni	7 pkt
	3. Razem: 10 pkt		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10 pkt
	4. Razem: 20 pkt		
Łączna wartość punktów: 60 pkt			

Wartość wskaźników w latach 2020-2021

Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Wartość wskaźnika 2021
1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,84%	+ 0,05%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,83%	+ 0,05%
3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,89%	+ 0,06%
4) wskaźnik bieżącej płynności	0,87	1,01
5) wskaźnik szybkiej płynności	0,87	1,01
6) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36 dni	39 dni
7) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7 dni	8 dni
8) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	20%
9) wskaźnik wypłacalności	0,40	0,38

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70. Łączna ocena punktowa za 2021 rok uzyskana przez Powiatowe Centrum Usług Medycznych wynosi 60, co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Z uwagi, na dodatni wynik finansowy, PCUM uzyskało punkty za wskaźniki zyskowności oraz poprawiło wskaźniki płynności. Pomimo niewielkich zmian wskaźników efektywności i zadłużenia ich wycena punktowa pozostała na tym samym poziomie, co w roku poprzednim.

Sporządził:

30.05.2022

(data i podpis)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

Kierownik jednostki:

DYREKTOR

(data i podpis)

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

30.05.2022

POWIATOWY CENTRUM
USŁUG MEDYCYNICZNYCH
ul. ... 35

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM na lata 2022-2024

	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
wynik netto	5 043,72	-199 000,00	-93 000,00	5 000,00
przychody netto ze sprzedaży usług	8 618 615,00	8 036 000,00	8 300 000,00	8 700 000,00
pozostałe przychody operacyjne	749 507,55	939 000,00	950 000,00	900 000,00
przychody finansowe	13,22	1 000,00	1 000,00	1 000,00
wynik z działalności operacyjnej	5 904,72	-198 000,00	-92 000,00	4 000,00
średni stan aktywów	8 090 352,00	8 550 000,00	8 650 000,00	8 750 000,00
aktywa obrotowe	1 302 818,88	1 400 000,00	1 500 000,00	1 600 000,00
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)	17 431,40	18 000,00	18 000,00	18 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	1 013 584,68	1 100 000,00	1 300 000,00	1 500 000,00
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	259 583,26	260 000,00	270 000,00	270 000,00
zapasy	501,48	500,00	600,00	600,00
średni stan należności z tytułu dostaw i usług	900 123,38	950 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	174 534,48	200 000,00	250 000,00	300 000,00
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania	671 344,25	700 000,00	740 000,00	740 000,00
aktywa razem	8 654 829,92	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
fundusz własny	4 471 066,99	4 480 000,00	4 280 000,00	4 187 000,00
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe				
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,05	-2,22	-1,01	0,05
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05	-2,21	-0,99	0,04
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	-2,33	-1,08	0,06
wskaźnik bieżącej płynności (%)	1,01	1,02	0,94	0,89
wskaźnik szybkiej płynności (%)	1,01	1,02	0,94	0,89
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	43	44	46
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	9	11	13
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20	20	20	20
wskaźnik wypłacalności	0,38	0,40	0,48	0,53
Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej	60 pkt	51 pkt	42 pkt	48 pkt

sporządził:
GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Dariusz ...

DYREKTOR
lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

III. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM na lata 2022-2024

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. Racjonalizacja kosztów osobowych poprzez dostosowanie zatrudnienia do potrzeb.
5. Monitorowanie kosztów usług obcych.

Komentarz:

Ad.1

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

- utrzymanie liczby pacjentów w POZ i czynienie starań o zwiększenie liczby pacjentów poprzez:
 - dalsze usprawnienie pracy rejestracji,
 - zaangażowanie w pozyskanie pacjentów pielęgniarce środowiskowe,
 - czynienie starań w kierunku pozyskania nowego lekarza do pracy w podstawowej opiece zdrowotnej,
- zwiększenie przychodów w AOS i rehabilitacji poprzez nadwykonywanie świadczeń,
- od połowy 2022 r. PCUM planuje uruchomić pracownię tomografii komputerowej i podpisać umowę z NFZ na świadczenia tej pracowni, co pozwoli na rozszerzenie panelu usług diagnostycznych.

Ad. 2

W celu realizacji założeń systematycznie analizujemy i uaktualniamy umowy z zakładami pracy oraz ceny w poradni medycyny pracy jak również z innymi podmiotami. PCUM kontynuuje i zakłada dalszą kontynuację programu „Powiat Kielecki przyjazny mieszkańcom w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”.

Ad. 3

W 2021 r. zakończono realizację projektu „InPlaMed WŚ”, który wpłynął na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych zarówno w 2021 r., jak i latach kolejnych. PCUM wystąpiło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z wnioskiem o przystąpienie do kolejnego projektu pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego II”. Realizacja w/w projektu będzie miała istotny wpływ na wykonanie tego rodzaju przychodów. Przekazanie Powiatowemu Centrum Usług Medycznych tomografu komputerowego, zakupionego przez Starostwo Powiatowe w Kielcach, również przyczyni się do zwiększenia przychodów w tej grupie.

Ad. 4

Na tę grupę kosztów będzie miało wpływ:

- realizacja aktów prawnych podnoszących wynagrodzenia pracownikom służby zdrowia,
- działania wewnątrz PCUM, wynikające z analizy potrzeb zatrudnienia w stosunku do ilości udzielanych świadczeń, a mianowicie:
 - dostosowanie zatrudnienia personelu medycznego do wielkości kontraktu z NFZ,
 - monitorowanie zatrudnienia pracowników administracji.

Ad. 5

Koszty usług obcych, to koszty świadczeń medycznych i niemedyceńskich. W celu ich racjonalizacji należy nadzorować ich zasadność.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

(data i podpis)

mgr Beata Czupryńska

30. 05. 2022

Kierownik jednostki:

DYREKTOR

(data i podpis) lek. Andrzej Wrzosekiewicz

30. 05. 2022

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Powiatowego Centrum Usług Medycznych w 2021 r.

Negatywnie wpływające:

1. Wysokie koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wynikających ze struktury wiekowej pracowników oraz wypłat odpraw pieniężnych dla pracowników zlikwidowanego laboratorium w łącznej kwocie ponad 293 969,55 zł.
2. Niedobór na rynku pracy kadry lekarskiej i związane z tym żądania płacowe zwiększenia wynagrodzeń. W 2021 r. wypłacono z tego tytułu ok. 60 tys. zł.
3. Brak rekompensaty przez NFZ zwiększonych wynagrodzeń dla pracowników niemedycznych, wypłaconych zgodnie z obowiązującymi przepisami (ok. 60 tys. zł.).
4. Rosnące koszty badań diagnostycznych, utrzymania stanu technicznego aparatury medycznej i infrastruktury.
5. Wydatki związane z dostosowaniem składnicy akt do obowiązujących przepisów.

Pozytywnie wpływające:

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

W 2021 r. kwota wpływów z tego tytułu wyniosła 241 201,00 zł. ,

2. Realizacja profilaktycznego programu zdrowotnego „Wsparcie profilaktyki zdrowotnej wśród pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Kielcach”.

Łączna kwota przychodu z tym związana wyniosła 104 147,00 zł.,

3. Dofinansowanie z RPO WŚ oraz dotacja Powiatu Kieleckiego pozwoliło zakończyć projekt „Informatyzacja Placówek Medycznych WŚ”.

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

Kwota całościowych wydatków przeznaczonych na ten cel, to wartość 1 345 132,23 zł.,
z tego:


- dofinansowanie z RPO WŚ to 1 143 362,39 zł.,
- współfinansowanie Powiatu Kieleckiego to 192 306,00 zł.,
- udział własny PCUM to 9 463,84 zł.

4. W 2021 r. jednostka wykonała inwestycje z własnych środków na łączną kwotę 138 896,65 zł.

5. Umorzenie pożyczki przyznanej przez Powiat Kielecki w kwocie 250 tys. zł. Skutkiem tego było zwiększenie przychodów operacyjnych.

Sporządził:
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska
(data i podpis)
30.05.2022

Kierownik jednostki:
DYREKTOR

(data i podpis)
lek. med. Jarosław Wrzokiewicz
30.05.2022