

**UCHWAŁA NR/...../2022
RADY POWIATU W KIELCACH
z dnia 2022 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r.

Na podstawie art. 4 ust.1 pkt 2 oraz art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.) uchwała się co następuje:

§ 1

1. Rada Powiatu w Kielcach dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r., której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Podstawą oceny o której mowa w ust. 1 jest Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r. przedłożony przez Dyrektora jednostki, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kielcach.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jacek Kuzia

Dyrektor **SPRAWDZONO POD WZGLĘDEM**
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej **FORMALNO-PRAWNYM**
Uqsek *Mateusz Zuborowski*
Dominika Kąsek *Mateusz Zuborowski*
08.08.2022r. /KL-1509/
GŁÓWNY SPECJALISTA
Paluch
Joanna Paluch

UZASADNIENIE

do projektu uchwały Rady Powiatu w Kielcach w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r.

Zgodnie z brzmieniem art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Terminy dotyczące sprawozdawczości finansowej za 2021 r. zostały wydłużone na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 561).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy;
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ww. ustawy sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej raport stanowi podstawę do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ-u przez podmiot tworzący.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r. został sporządzony zgodnie z wymogami określonymi w przepisach. Na jego podstawie sporządzono ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

W związku z powyższym przyjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Dyrektor
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej
Upsele
Dominika Kąsek

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach sporządzona na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za rok 2021

Zgodnie z art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku sporządza i udostępnia w Biuletynie Informacji Publicznej raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności:

- a) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy,
- b) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- c) informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania i przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej określa załącznik do Rozporządzenia 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.

Wskaźniki i ich maksymalne oceny punktowe :

1. Wskaźniki zyskowności - 15 pkt

- a) wskaźnik zyskowności netto - 5 pkt,
- b) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej - 5 pkt,
- c) wskaźnik zyskowności aktywów - 5 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki służą do oceny rentowności działania Centrum.

2. Wskaźniki płynności - 25 pkt

- a) wskaźnik bieżącej płynności - 12 pkt,
- b) wskaźnik szybkiej płynności - 13 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań.

3. Wskaźniki efektywności - 10 pkt

- a) wskaźnik rotacji należności - 3 pkt,
- b) wskaźnik rotacji zobowiązań - 7 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki informują w jakich cyklach PCUM w Kielcach spłaca zobowiązania z tytułu dostaw i usług, odnawia zapasy oraz otrzymuje należności z tytułu wykonanych świadczeń;

4. Wskaźniki zadłużenia - 20 pkt

- a) wskaźnik zadłużenia aktywów - 10 pkt,
- b) wskaźnik wypłacalności - 10 pkt.

Wyżej wymienione wskaźniki pozwalają wnioskować na temat zadłużenia Centrum jego struktury oraz zdolności do obsługi tego zadłużenia.

Łączna maksymalna ocena do osiągnięcia przez jednostkę wynosi 70 punktów.

Dyrektor Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach, realizując art. 53a ust. 1-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej przedłożył w dniu 31 maja 2022 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych za rok 2021.

Terminy dotyczące sprawozdawczości finansowej za 2021 r. zostały wydłużone na mocy Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 561).

W obecnym stanie prawnym sporządzenie przez Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej i przekazanie go podmiotowi tworzącemu możliwe stało się dopiero po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2021 r.

Przedłożony Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2021 r.,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM na lata 2022 - 2024,
- założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej PCUM na lata 2022 - 2024,
- istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Centrum Usług Medycznych w 2021 r.

Analiza została przeprowadzona w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Opracowany przez Dyrektora Raport obrazuje kondycję finansową jednostki za poprzedni rok obrotowy i stanowi prognozę na lata 2022 - 2024.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r. przedstawia poniższa tabela.

Grupa wskaźników	Nazwa wskaźnika	Wartość		Ocena punktowa	
		2021 r.	2020 r.	2021 r.	2020 r.
Wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	0,05%	-0,84%	3	0
	wsk. zyskowności działalności operacyjnej	0,05%	-0,83%	3	0
	wsk. zyskowności aktywów	0,06%	-0,89%	3	0
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 15				9	0
Wskaźniki płynności	wsk. bieżącej płynności	1,01	0,87	8	4
	wsk. szybkiej płynności	1,01	0,87	13	8
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 25				21	12
Wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	39	36	3	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	8	7	7	7
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 10				10	10
Wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	20%	23%	10	10
	wsk. wypłacalności	0,38	0,40	10	10
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 20				20	20
Ogółem maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 70				60	42

1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest osiągnięty wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wskaźniki zyskowności działalności Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej mają wartość dodatnią i w związku z tym uzyskały 9 pkt na 15 pkt możliwych. Przyczyną takiego stanu był wygenerowany w 2021 r. wynik finansowy w wysokości 5.043,72 zł (zysk), który uległ poprawie w porównaniu do wyniku finansowego osiągniętego w 2020 r. wynoszącego - 67.180,61 zł (strata). Należy jednak pamiętać, że z założenia maksymalizacja zysku nie jest celem samym w sobie dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej lecz jedynie warunkiem umożliwiającym realizację pozostałych funkcji tj. medycznych i społecznych. Centrum wykorzystuje wskaźniki zyskowności do badania równowagi między przychodami i kosztami. Ich ujemna wartość świadczyłaby o braku tej równowagi.

Centrum uzyskało w tej grupie wskaźników 9 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 15 pkt . W 2020 r. Centrum uzyskało w tej grupie wskaźników 0 pkt, co spowodowane było ujemnym wynikiem finansowym.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności są wykorzystywane w analizie zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach nie występują istotne zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań wymagalnych.

Wszystkie wskaźniki płynności Centrum w 2021 r. osiągnęły wartość optymalną.

PCUM w Kielcach uzyskało w tej grupie wskaźników 21 pkt, przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt - tj. o 9 pkt więcej w stosunku do 2020 r.

3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest sprawność działalności oceniana poprzez badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności - określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Centrum otrzymało maksymalną ilość punktów w tej grupie - 10 pkt. Z analizy wskaźników wynika, że Centrum oczekuje 39 dni na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania w ciągu 8 dni. W 2020 r. Centrum oczekiwało 36 dni na należności za świadczone usługi a spłata zobowiązań wobec wierzycieli Centrum następowała w ciągu 7 dni.

W tej grupie wskaźników Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach uzyskało 10 pkt na 10 możliwych.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa jednostki zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia.

W analizie wskaźnikowej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłat całości zadłużenia Centrum jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów.

Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu (maksymalna ocena 10 pkt przy wskaźniku <40%). Ponieważ kapitał własny Centrum ma wartość dodatnią (4.471.066,99 zł), dlatego wskaźnik wypłacalności również ma wartość dodatnią.

Centrum uzyskało w tej grupie wskaźników 20 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 20 pkt. W 2020 r. Centrum uzyskało w tej grupie wskaźników również 20 pkt. Wskaźnik zadłużenia pozostał więc na tym samym poziomie.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2021 r., przy zastosowaniu metody punktowej, Centrum uzyskało 60 pkt, co stanowi 85,71 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania.

Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach uległa poprawie w stosunku do ubiegłego roku (wzrost oceny o 18 pkt). Analiza wskaźników ekonomiczno – finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Centrum jest stabilna, lecz narażona jednocześnie na ciągłe zmiany prawne w otoczeniu ochrony zdrowia. Należy zwrócić uwagę na znacząco rosące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa bez zapewnienia w pełni ich finansowania. Wzrostowi ulegają też koszty energii, zużycia materiałów, sprzętu jednorazowego, czy też usług obcych. W ślad za rosnącymi kosztami nie wzrasta wystarczająco kontrakt z NFZ – niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń medycznych.

Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 tej ustawy, który mówi, że *„Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania”*.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu publicznej służby zdrowia tj. zmiana wyceny świadczeń medycznych, czy też narzucone przepisami prawa podwyżki wynagrodzeń bez zapewnionego ich finansowania, może wpłynąć na zmianę prognoz na lata 2022-2024.

PCUM w Kielcach opracował prognozę finansową na kolejne trzy lata przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego, planu inwestycyjnego oraz zakupów środków trwałych na rok 2022, z uwzględnieniem zmian wynikających z wprowadzonego stanu zagrożenia epidemicznego oraz trwającej rosyjskiej inwazji na Ukrainę.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM w Kielcach na kolejne trzy lata obrotowe zakłada osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego w latach 2022-2023 na poziomie nie przekraczającym amortyzacji oraz osiągnięcie zysku w 2024 r.

Centrum mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurencyjnego na rynku usług komercyjnych, a środki finansowe z NFZ mogą być niewystarczające na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Przy zastosowaniu metody punktowej Dyrektor Centrum szacuje uzyskanie łącznej oceny wskaźników ekonomiczno-finansowych w :

- 2022 r. 51 punktów,
- 2023 r. 42 punktów,
- 2024 r. 48 punktów.

Spadek punktów w latach 2022-2024 do roku 2021 wynika ze spadku poziomu wskaźników zyskowności i płynności. Uwarunkowane jest to planowanym do osiągnięcia w danym okresie ujemnym wynikiem finansowym.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa PCUM w Kielcach w kolejnych trzech latach obrotowych zależeć będzie przede wszystkim od posiadanych kontraktów z NFZ na realizację określonych świadczeń medycznych.

Główną działalnością jednostki jest udzielanie świadczeń medycznych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej i rehabilitacji leczniczej. Przychody osiągnięte z ww. świadczeń w 2021 r. stanowiły 82,23 % ogólnych przychodów jednostki. Dlatego zakłada się by w kolejnych latach kłaść nacisk na utrzymanie lub zwiększenie osiąganego poziomu przychodów z tego tytułu.

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). 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 (%)

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

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

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 Wrzokiewicz

30. 05. 2022

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	8 080 352,00	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	0 -2,22	0 -1,01	3 0,05
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,05	0 -2,21	0 -0,99	3 0,04
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,06	0 -2,33	0 -1,08	3 0,06
wskaźnik bieżącej płynności (%)	1,01	8 1,02	4 0,94	4 0,89
wskaźnik szybkiej płynności (%)	1,01	13 1,02	8 0,94	8 0,89
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3 43	3 44	2 46
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7 9	7 11	7 13
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20	10 20	10 20	10 20
wskaźnik wypłacalności	0,38	100,40	100,48	8 0,53
Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej	60 pkt	51 pkt	42 pkt	48 pkt

sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

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. med. Jarosław 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 niemedyceńskich, 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. Jarostaw Wrzosekiewicz

30. 05. 2022

