

**UCHWAŁA NR/...../2023
RADY POWIATU W KIELCACH
z dnia 2023 r.**

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2022 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 z późn. zm.) i art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991) uchwała się co następuje:

§ 1

1. Rada Powiatu w Kielcach dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2022 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 2022 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
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej

Ugsek
Dominika Kąsek

GŁÓWNY SPECJALISTA

Paluch
Joanna Paluch

CZŁONEK ZARZĄDU

Bqk
Stefan Bąk

SPRAWDZONO POD WZGLĘDEM

FORMALNO-PRAWNYM
RADCA PRAWNY
Zabórski
Mateusz Zabórski

/KL-1509/

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach sporządzona na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za rok 2022

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 miesięcy 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 2023 r. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych za rok 2022.

Przedłożony Raport zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2022 r.,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM na lata 2023 - 2025,
- założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej PCUM na lata 2023 - 2025,
- istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Powiatowego Centrum Usług Medycznych w 2022 r.

Analiza została przeprowadzoną 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 2023 - 2025.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2022 r. przedstawia poniższa tabela.

Grupa wskaźników	Nazwa wskaźnika	Wartość		Ocena punktowa	
		2022 r.	2021 r.	2022 r.	2021 r.
Wskaźniki zyskowności	wsk. zyskowności netto	-2,14%	0,05%	0	3
	wsk. zyskowności działalności operacyjnej	-2,13%	0,05%	0	3
	wsk. zyskowności aktywów	-2,37%	0,06%	0	3
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 15				0	9
Wskaźniki płynności	wsk. bieżącej płynności	1,02	1,01	8	8
	wsk. szybkiej płynności	1,02	1,01	13	13
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 25				21	21
Wskaźniki efektywności	wsk. rotacji należności (dni)	44	39	3	3
	wsk. rotacji zobowiązań (dni)	13	8	7	7
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 10				10	10
Wskaźniki zadłużenia	wsk. zadłużenia aktywów	17%	20%	10	10
	wsk. wypłacalności	0,41	0,38	10	10
Maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 20				20	20
Ogółem maksymalna ocena punktowa do osiągnięcia 70				51	60

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 2022 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej mają wartość ujemną i w związku z tym uzyskały 0 pkt na 15 pkt możliwych. Przyczyną takiego stanu był

wygenerowany w 2022 r. ujemny wynik finansowy w wysokości -226.571,60 zł (strata), który uległ pogorszeniu w porównaniu do wyniku finansowego osiągniętego w 2021 r. wynoszącego 5.043,72 zł (zysk). 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 0 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 15 pkt. W 2021 r. Centrum uzyskało w tej grupie wskaźników 9 pkt, co spowodowane było osiągniętym dodatnim 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.

Wskaźniki płynności Centrum w 2022 r. osiągnęły wartość optymalną.

PCUM w Kielcach uzyskało w tej grupie wskaźników 21 pkt , przy punktacji wynoszącej maksymalnie 25 pkt - poziom punktacji pozostał na takim samym poziomie jak w 2021 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 44 dni na należności za świadczone usługi a reguluje swoje zobowiązania w ciągu 13 dni. W 2021 r. Centrum oczekiwało 39 dni na należności za świadczone usługi a spłata zobowiązań wobec wierzycieli Centrum następowała w ciągu 8 dni.

W tej grupie wskaźników Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach uzyskało 10 pkt na 10 możliwych. W 2021 r. Centrum uzyskało również 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 (4.402.364,29 zł), dlatego wskaźnik wypłacalności również ma wartość dodatnią.

Centrum uzyskało w tej grupie wskaźników 20 pkt przy punktacji wynoszącej maksymalnie 20 pkt. W 2021 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 2022 r., przy zastosowaniu metody punktowej, Centrum uzyskało 51 pkt, co stanowi 72,85 % wszystkich punktów możliwych do uzyskania.

Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach w 2022 r. uległa pogorszeniu w stosunku do roku 2021 (spadek oceny o 9 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 rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa bez zapewnienia w pełni ich finansowania. Wzrostowi ulegają również koszty energii oraz usług obcych. W ślad za rosnącymi kosztami nie wzrasta wystarczająco kontrakt zawarty 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 2023-2025 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”*.

PCUM w Kielcach opracował prognozę finansową na kolejne trzy lata przyjmując jako podstawę założenia planu finansowego, planu inwestycyjnego oraz zakupów środków trwałych.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM w Kielcach na kolejne trzy lata obrotowe zakłada osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego w 2023 roku oraz dodatniego wyniku finansowego w latach 2024-2025.

Centrum mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń medycznych, nie ma możliwości konkurowania 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 :

- 2023 r. 42 punkty,
- 2024 r. 49 punktów,
- 2025 r. 51 punktów.

Wzrost ilości punktów w latach 2023-2025 do roku 2022 wynika ze stopniowego wzrostu poziomu wskaźników zyskowności. Uwarunkowane jest to planowanym do osiągnięcia w danym okresie wynikiem finansowym.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa PCUM w Kielcach w kolejnych trzech latach obrotowych zależy 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 2022 r. stanowiły 85,38 % ogólnych przychodów jednostki. Dlatego zakłada się by w kolejnych latach kłaść nacisk na utrzymanie lub zwiększenie osiąganego poziomu przychodów z tego tytułu.

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 2023-2025.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach

za 2022 rok

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

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM za 2022 r.

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 płac w terminach w następnym miesiącu, którego dotyczą. 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.

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 (%)

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + 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 (%)

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

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

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)

Wynik netto x 100%

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)

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

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

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 (%)

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

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

2) wskaźnik wypłacalności

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

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

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
	1. Razem: 0 pkt		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,02	8 pkt
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,02	13 pkt
	2. Razem: 21 pkt		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44 dni	3 pkt
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13 dni	7 pkt
	3. Razem: 10 pkt		
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17%	10 pkt
	2) wskaźnik wypłacalności	0,41	10 pkt
	4. Razem: 20 pkt		
Łączna wartość punktów: 51 pkt			

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

**POWIATOWE CENTRUM
USŁUG MEDYCZNYCH**

25-014 Kielce, ul. Żelazna 35

NIP 9591498969, REGON 000985332

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 upłynnienie posiadanych środków obrotowych osiągnął w 2022 r. wartość optymalną, podobnie jak wskaźnik szybkiej płynności.

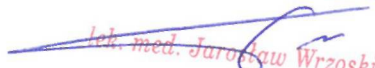
Wskaźniki efektywności są to przede wszystkim wskaźniki określające szybkość obrotu należności, aktywów ogółem i zapasów oraz okres po jakim jednostka przeciętnie spłaca swoje zobowiązania. Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania na wypracowane należności za świadczone usługi. Wskaźnik 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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

DYREKTOR

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej PCCJM na lata 2023-2025

POWIATOWE CENTRUM

USŁUG MEDYCZNYCH

25-014 Kielce, ul. Żelazna 35

NIP 9591498969, REGON 000985332

	2022 r. (wykonanie)	2023 r. (plan)	2024 r.	2025 r.
wynik netto	-226 571,60	-144 000,00	5 000,00	11 000,00
przychody netto ze sprzedaży usług	9 978 385,22	10 550 000,00	10 726 000,00	10 860 000,00
pozostałe przychody operacyjne	590 406,16	828 000,00	800 000,00	780 000,00
przychody finansowe	1 953,90	2 000,00	3 000,00	4 000,00
wynik z działalności operacyjnej	-224 845,63	-144 000,00	4 000,00	9 000,00
średni stan aktywów	9 547 081,17	9 300 000,00	9 100 000,00	9 200 000,00
aktywa obrotowe	1 389 507,74	1 450 000,00	1 520 000,00	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)	18 141,08	20 000,00	20 000,00	20 000,00
zobowiązania krótkoterminowe	1 064 700,98	1 160 000,00	1 300 000,00	1 330 000,00
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	281 317,15	300 000,00	310 000,00	300 000,00
zapasy	501,48	500,00	600,00	600,00
średni stan należności z tytułu dostaw i usług	1 147 623,83	1 200 000,00	1 280 000,00	1 320 000,00
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	204 525,98	350 000,00	370 000,00	400 000,00
zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwy na zobowiązania	739 161,36	740 000,00	780 000,00	740 000,00
aktywa razem	10 439 332,41	10 500 000,00	11 000 000,00	11 500 000,00
fundusz własny	4 402 364,29	4 200 000,00	4 100 000,00	4 100 000,00
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe				
wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,14	-1,27	0,04	0,09
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,13	-1,27	0,03	0,08
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,37	-1,55	0,05	0,12
wskaźnik bieżącej płynności (%)	1,02	0,98	0,93	0,97
wskaźnik szybkiej płynności (%)	1,02	0,98	0,93	0,97
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	42	44	44
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	12	13	13
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17	18	19	18
wskaźnik wypłacalności	0,41	0,45	0,51	0,50
Ocena punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej	51 pkt	42 pkt	49 pkt	51 pkt

sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

DYREKTOR

dr med. Jarosław Wrzosekiewicz

III. Założenia do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej PCUM

na lata 2023-2025

Powiatowe Centrum Usług Medycznych jest podmiotem leczniczym wyróżniającym się kompleksowością świadczonych usług, na którą składa się ochrona zdrowia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, rehabilitacji jak również opieka dla pracowników zakładów pracy z zakresu medycyny pracy.

Założono:

1. 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. Utrzymanie poziomu pozostałych przychodów operacyjnych.
4. Rozszerzenie pakietu świadczonych usług medycznych i utrzymanie ich wysokiej jakości.
5. Racjonalizację kosztów osobowych poprzez dostosowanie zatrudnienia do potrzeb.
6. 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 pielęgniarek środowiskowych,
 - pozyskanie dwóch lekarzy specjalistów medycyny rodzinnej do pracy na godziny,
 - rozszerzenie profilaktyki zdrowotnej w ramach programów zdrowotnych (chorób układu krążenia, gruźlicy),
- zwiększenie przychodów w AOS i rehabilitacji poprzez nadwykonywanie świadczeń, oraz wzrost wartości punktu rozliczeniowego uwzględniający realny wskaźnik inflacji.

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.

**POWIATOWE CENTRUM
USŁUG MEDYCZNYCH**

25-014 Kielce, ul. Żelazna 35

NIP 9591498969, REGON 000985332

PCUM kontynuuje i zakłada dalszą kontynuację programu „Powiat Kielecki przyjazny mieszkańcom w ograniczaniu skutków niepełnosprawności”.

Ad. 3

Pozostałe przychody operacyjne są grupą przychodów związanych z inwestycjami finansowanymi z zewnętrznych środków finansowych. Liczymy, że zaplanowane zadania inwestycyjne będą możliwe do realizacji dzięki dotacjom (środki w ramach RPO, dotacje Powiatu Kieleckiego). PCUM złożyło akces przystąpienia do realizacji projektu realizowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego pn. „InPlaMed II”.

Ad. 4

Zwiększenie zaplecza nowoczesnego sprzętu medycznego poprzez zakupienie i przekazanie przez Powiat Kielecki w 2022 r. tomografu komputerowego wpłynie na pogłębienie możliwości diagnostycznych i jednocześnie stanie się dodatkowym źródłem przychodów z NFZ.

Ad. 5

Na tę grupę kosztów będą miały 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. 6

Koszty usług obcych stanowią znaczny udział w strukturze kosztowej. Dominują w tej grupie lekarskie kontrakty medyczne. Zachęcamy lekarzy do wykonywania świadczeń ponad limit, jednocześnie analizując przychody i koszty.

Sporządził:

31. 05. 2023 GŁÓWNY KSIĘGOWY

(data i podpis)

mgr Beata Czupryńska

Kierownik jednostki:

31. 05. 2023 D Y R E K T O R

(data i podpis)

lek. med. Józef Wrzokiewicz

IV. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Powiatowego Centrum Usług Medycznych w 2022 r.

PCUM, jako podmiot leczniczy, świadczy usługi medyczne z zakresu ochrony zdrowia. Jest jednostką non-profit, więc nie nastawioną na osiągnięcie zysku, a większość jej usług nie ma charakteru komercyjnego.

Negatywnie wpływające:

1. Wysokie koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych wynikających ze struktury wiekowej pracowników w łącznej kwocie 299 279,01 zł. W 2022 r. w zamian za nietworzenie funduszu świadczeń socjalnych wypłacono pracownikom środki pieniężne. Zgodnie z porozumieniem z przedstawicielem pracowników PCUM są one większe niż w roku poprzednim o ok. 20 tys. zł.
2. 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.
3. Narodowy Fundusz Zdrowia nie rekompensuje, wypłaconych zgodnie z przepisami, wynagrodzeń pracowników niemedycznych. W 2022 r. koszty poniesione z tego tytułu to kwota ok. 120 tys. zł.
5. Wzrost kosztów usług medycznych i niemedycznych (badań diagnostycznych, utrzymania stanu technicznego aparatury medycznej i infrastruktury), które w całości pokryto z własnych środków finansowych.

Pozytywnie wpływające:

1. Wykonywanie ponad limit świadczeń medycznych w AOS i rehabilitacji przyniosło jednostce za 2022 r. dodatkowy przychód w wysokości 1 295 tys. zł.
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. Realizacja projektu „InPlaMed WŚ” oraz inwestycje sfinansowane dotacjami mają wpływ na kwotę pozostałych przychodów operacyjnych zarówno w 2022 r. jak i w kolejnych okresach rozliczeniowych (do momentu naliczanych) odpisów amortyzacyjnych. Wysoki procent dofinansowania inwestycji w tym zakresie ze środków zewnętrznych wpłynął pozytywnie na wskaźniki ekonomiczno-finansowe.

4. W 2022 r. jednostka wykonała inwestycje (modernizacje, zakup sprzętu medycznego, informatycznego) o wartości 2 453 491,47 zł., z czego z własnych środków na łączną kwotę 129 101,47 zł.

Sporządził:

GLÓWNY BIEGOWY

(data i podpis)

mgr Beata Czupryńska

31. 05. 2023

Kierownik jednostki:

31. 05. 2023 **DYREKTOR**

(data i podpis)

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

UZASADNIENIE

do projektu uchwały Rady Powiatu w Kielcach w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach za 2022 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.

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 2022 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
Ujęsek
Dominika Kąsek

