

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ REGIONALNEGO CENTRUM
KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA IM. JANA PAWŁA II W SŁUPSKU**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020.295 t.j. z dnia 25.02.2020 r.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. Jana Pawła II w Słupsku
2. Siedziba: 76-200 Słupsk
3. Adres: ul. Szarych Szeregów 21, 76-200 Słupsk
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: tel: 59 8422021 fax 59 8427449
5. Numer identyfikacyjny: NIP- 839-26-28-446, REGON - 000291782
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000025543
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: (W-22) pod numerem 000000018651, 01.07.2011 r.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. Jana Pawła II w Słupsku została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu. Wskaźniki zostały zaszeregowane według czterech grup.

W badanym okresie wskaźniki przyjęte do przeliczeń przedstawiają się następująco:

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

za rok

2 019

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,52%	3
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	0,27%	3
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,88%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	6,20	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	3,97	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					

Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	49	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	17	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	19%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,26	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					58
--------------------------------	--	--	--	--	----

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 58 punktów, co stanowi 82,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost liczby punktów ze względu na dodatni wynik finansowy. Występujący w jednostce dodatni wskaźnik zyskowności netto na poziomie 0,52% w roku 2019 informuje o nadwyżce przychodów nad kosztami. W roku bieżącym nastąpił wzrost przychodów w stosunku do roku poprzedniego o ok. 1,3%. RCKiK w Słupsku w 2019 r. w 106 % zrealizowało umowę na dofinansowanie w zakresie zadań określonych w art.27 ust. 1 pkt 1, 3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi. Liczba jednostek KKCz wydanych do podmiotów leczniczych wzrosła w roku bieżącym w stosunku do roku poprzedniego o 6,63%. W roku 2019 nastąpiło zmniejszenie kosztów o ok. 1,52% w stosunku do roku poprzedniego. Na redukcję kosztów wpłynęły między innymi wprowadzone działania naprawcze ujęte w programie naprawczym. W 2019 r. zrezygnowano z zewnętrznej firmy świadczącej usługi ochrony mienia, a obowiązki ochrony przejęli etatowi pracownicy Centrum. Wprowadzono zmiany zasad zwrotu kosztów dojazdu Honorowych Dawców Krwi do miejsc pobierania krwi i jej składników, co spowodowało spadek kosztów dojazdu o 51%.

Wskaźniki zyskowności netto, działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów przyjmują wartości dodatnie, co świadczy o prowadzeniu racjonalnej gospodarki. Przewiduje

się w przyszłości utrzymanie ekonomicznej efektywności działalności na podobnym jak w roku 2019 poziomie.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań. Otrzymany wynik wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 6,20 oraz szybkiej płynności 3,97 świadczy o zgromadzonych środkach finansowych. W prognozie wyniku na lata 2020-2022 nie przewidziano obniżenia wyniku i zagrożenia regulacji bieżących zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności w dniach informuje o długości cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności w dniach za 2019 r. wynosi 49 dni. Uzyskana ocena wynosi 2 i mieści się w przedziale od 45 do 60 dni, co świadczy o dobrym wyniku i braku problemów ze ściągalsnością swoich należności, w związku z czym zobowiązania jednostki są terminowo regulowane.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach równy jest 17 dni i mieści się w przedziale do 60 dni. Wysokość wskaźnika jest bardzo dobra i świadczy o tym, że nie mamy trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia aktywów za 2019 r. to 19 %. Mieści się w przedziale wartości poniżej 40 %. Uzyskany stopień świadczy o braku trudności w finansowaniu aktywów kapitałem własnym.

Wskaźnik wypłacalności za 2019 r. o wartości 0,26 mieści się w przedziale 0,00-0,50. Wskaźnik jest niski. Oceniany jest bardzo dobrze i oznacza, że jednostce nie zagraża utrata zdolności do regulowania zobowiązań.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

1. Opis przyjętych założeń.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Słupsku pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, a przedstawione w prognozie wielkości przychodów i kosztów wynikają z planu finansowego na 2020 r., jednak z uwagi na sytuację spowodowaną epidemią koronawirusa dokonano korekty pozycji przychodów i kosztów w 2020 r. oraz latach kolejnych. Zmniejszenie liczby dawców i poboru krwi oraz wstrzymanie planowanych zabiegów w szpitalach w miesiącach marzec-maj 2020 r., wpłynęło na spadek przychodów ze sprzedaży w tych miesiącach o ok. 28,5 % w stosunku do tego samego okresu w 2019 r., wyłączając z przychodów sprzedaż osocza do frakcjonatora. W prognozie przychodów netto ze sprzedaży na 2020 r. przyjęto spadek przychodów średnio o 5% w stosunku do roku poprzedniego. Jednakże wyższa cena sprzedaży osocza do frakcjonatora

w 2020 r. wpłynie ostatecznie na wzrost przychodów ze sprzedaży o ok. 1% w stosunku do 2019 roku. Na 2021 rok zaplanowano sprzedaż na porównywalnym poziomie z roku 2019 z wyłączeniem sprzedaży osocza za granicę, natomiast w 2022 roku przyjęto ok. 4% wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do 2019 r.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na rok 2020 i lata następne została sporządzona w oparciu o planowane wykonanie oraz wysokość opłaty ustalonej w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi, obowiązujących w 2020 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem oraz z realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami. W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2020-2022, finansowanie i dofinansowanie nakładów na inwestycje Ministra Zdrowia niezbędnych do realizacji zadań określonych w/w ustawie oraz realizacją przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do ich realizacji.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki. Przewiduje się uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w latach 2020/2022.

Poniżej w tabeli zamieszczono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZOWANEJ NA LATA 2020-2022

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,18%	3	0,66%	3	0,98%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,01%	3	0,44%	3	0,72%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,29%	3	1,19%	3	1,79%	3
Razem			9		9		9

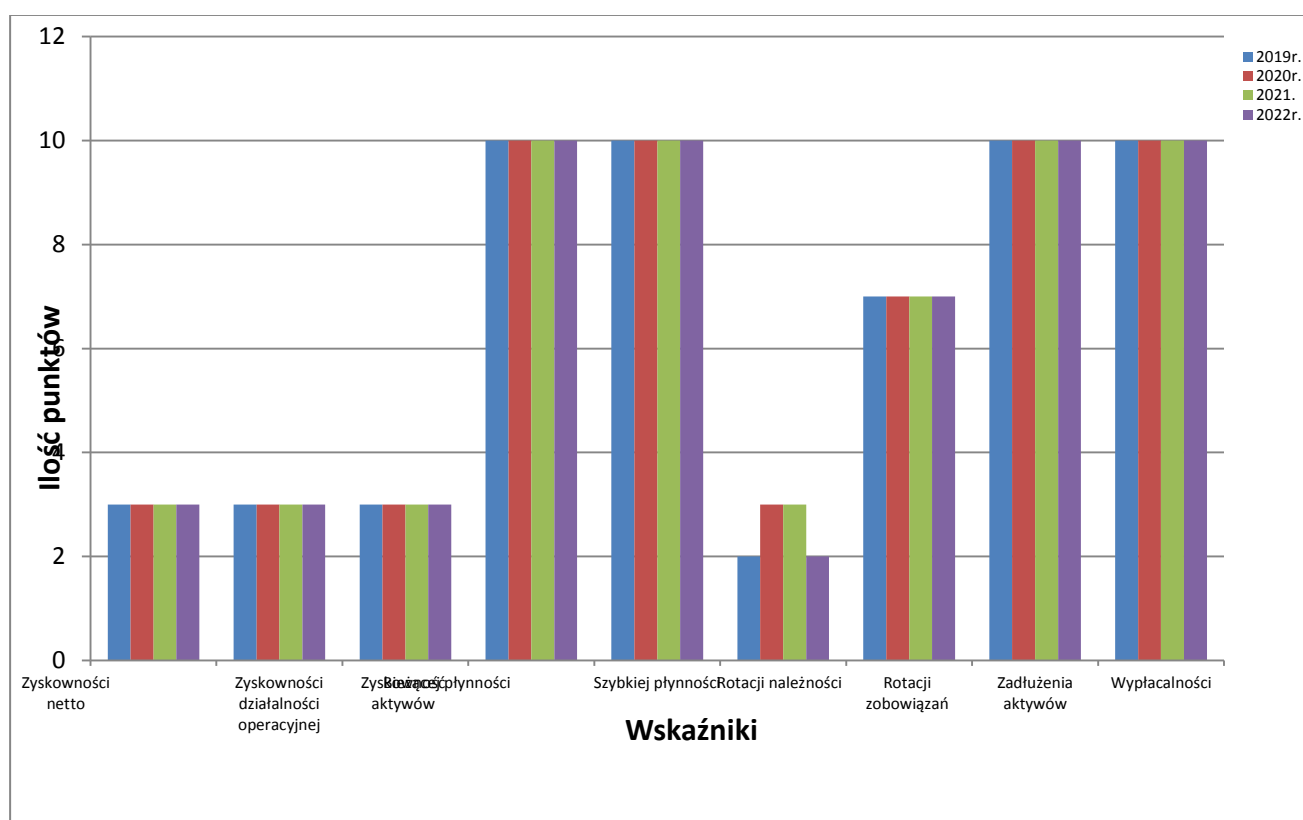
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	7,44	10	7,42	10	8,62	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,61	10	4,63	10	5,54	10
Razem		20		20		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	41	3	45	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15	7	16	7	13	7
Razem		10		10		9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	19%	10	17%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,24	10	0,23	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		59		59		58	

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	3	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10

Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	58	59	59	58

Podsumowując wartość wskaźników ekonomicznych należy stwierdzić, że nie ma zagrożenia kontynuacji działalności w latach następnych po badanym, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Wybuch epidemii koronawirusa w 2020 r. może znacząco wpłynąć na pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Spadek liczby dawców i poboru krwi i jej składników oraz wstrzymanie planowanych zabiegów w podmiotach leczniczych w początkowych miesiącach epidemii powoduje zmniejszenie przychodów ze sprzedaży krwi oraz przychodów z usług zarówno badań konsultacyjnych jak i szkoleniowych. Trudny do

przewidzenia przebieg epidemii wpływa również na niepewność w szacowaniu przyszłych przychodów. Ponadto w wyniku trwającej epidemii pogarsza się sytuacja podmiotów leczniczych, co znajduje odzwierciedlenie w trudnościach w spłaceniu terminowych należności.

2. Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel.
 - a) utrzymanie od IX.2015 r. dodatku dla pielęgniarek i ewentualne włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych,
 - b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.
 - c) rosące niezadowolenie pozostałych grup pracowników powodujące silną presję na wzrost wynagrodzeń.
3. Wzrost kosztów funkcjonowania jednostki przy niewielkiej zmianie na przestrzeni ostatnich lat opłaty za krew i jej składniki.
4. W każdym roku działalności istnieje niepewność co do uzyskania ceny sprzedaży pokrywającej poniesione koszty na pozyskanie osocza od dawców pierwszorazowych, które nie nadaje się do celów klinicznych ani do wysłania do frakcjonowania.
5. Wprowadzana ustawa o pracowniczych programach kapitałowych może mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Sporządził:
Agnieszka Nowak
Główna Księgowa
RCKiK w Słupsku

Zatwierdził:
Kinga Sass
Dyrektor
RCKiK w Słupsku

Słupsk 01.06.2020 r.