

**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.2023 , poz.991)

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: 01.07.2011 r. (W-22) pod numerem 000000018651

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 2023 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:

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	1,45%	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	0,42%	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	2,18%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	10

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	6,06	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	4,46	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	46	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	7	18	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
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 %	10	28%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskana liczba punktów świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Występujący w jednostce dodatni wskaźnik zyskowności netto na poziomie 1,45% w roku 2023 informuje o nadwyżce przychodów nad kosztami. W roku bieżącym nastąpił wzrost przychodów netto ze sprzedaży produktów w stosunku do roku poprzedniego o 8,37%. Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. Jana Pawła II w Słupsku w 111,48 % 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 1,56%.

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 2023 poziomie.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań. Otrzymany wynik wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 6,06 oraz szybkiej płynności 4,46 świadczy o zgromadzonych środkach finansowych. W prognozie wyniku na lata 2024-2026 nie przewidziano 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 2023 r. wynosi 46 dni. Uzyskana ocena wynosi 2 i mieści się w przedziale 45-60 dni, co świadczy

o dobrym wyniku i braku problemów ze ściągalnością swoich należności, w związku z czym zobowiązania jednostki są terminowo regulowane.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach równy jest 18 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 2023 r. to 28 %. Mieści się w przedziale wartości poniżej 40 %. Uzyskany stopień świadczy o braku trudności w finansowaniu aktywów kapitałem własnym.

Wskaźnik wypłacalności za 2023 r. o wartości 0,50 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 im. Jana Pawła II w Słupsku prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Centrum 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 2024 r. W prognozie uwzględniono m. in.:

-przychody z tytułu realizacji przez jednostkę wieloletniego programu polityki zdrowotnej pn. „Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021-2026” w zakresie zadania „Promocja i edukacja w zakresie honorowego krwiodawstwa” w każdym prognozowanym roku tj. na podstawie umowy na 2024 r.

- przychody z tytułu realizacji „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019-2023” obejmujące zaopatrywanie podmiotów leczniczych w koncentraty czynników krzepnięcia oraz desmopresynę w każdym prognozowanym roku tj. na podstawie umowy na 2024 r.

-przychody z tytułu dofinansowania zadań w formie dotacji z budżetu państwa wymienionych w art.27ust. 1pkt1, 3-5, 11-13ustawy o publicznej służbie krwi, na poziomie wyższym od wykonania umowy w roku 2023 i planowanego wykonania umowy w 2024 roku, przy założeniu wzrostu liczby pobranych donacji

-przychody z tytułu otrzymania dotacji na sfinansowanie podwyżek dla pielęgniarek realizujących zadania określone w art. 27 ust. 1 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi –we wszystkich prognozowanych latach na poziomie 2024 roku,

-planowane przychody ze sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonowania w 2024 roku oszacowane na podstawie zawartych umów z podmiotami wyłonionymi w ramach przetargu

przeprowadzonego przez Zakład Zamówień Publicznych przy Ministrze Zdrowia; założono utrzymanie kursu złotego z początku 2024 r. oraz kontynuację umów w latach następnych,

- zwiększenie od 2024 r. planowanych przychodów z tytułu badań diagnostycznych w wyniku zwiększenia liczby wykonywanych badań oraz aktualizacji cennika,
- zwiększenie od 2024 r. planowanych przychodów z tytułu szkoleń w wyniku zwiększenia liczby szkoleń oraz aktualizacji cennika.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na rok 2024 i lata następne została sporządzona w sposób szacunkowy 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 2024 r. oraz przy założeniu, że po uwzględnieniu wzrostu wskaźnika wzrostu cen towarów i usług nastąpi wzrost opłat w kolejnych latach.

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, z uwzględnieniem inflacji. Duży wzrost cen kakao na światowym rynku wpłynął na wzrost cen czekolad w 2024 roku, co spowodowało znaczny wzrost kosztów żywienia dawców oraz niepewność kształtowania się cen w latach następnych. Na niedoszacowanie kosztów działalności w prognozowanych latach wpłynąć może również trwająca wojna na Ukrainie oraz niepewna sytuacja na Bliskim Wschodzie.

W prognozach kosztów na lata 2024-2026 ujęto wzrost kosztów wynagrodzeń związany z koniecznością spełnienia wymogów Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W związku ze znacznym wzrostem przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, w drugim półroczu 2024 r. wzrosną koszty wynagrodzeń, co zostało uwzględnione w prognozie.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki. Przewiduje się uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w latach 2024-2026.

Poniżej w tabeli zamieszczono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

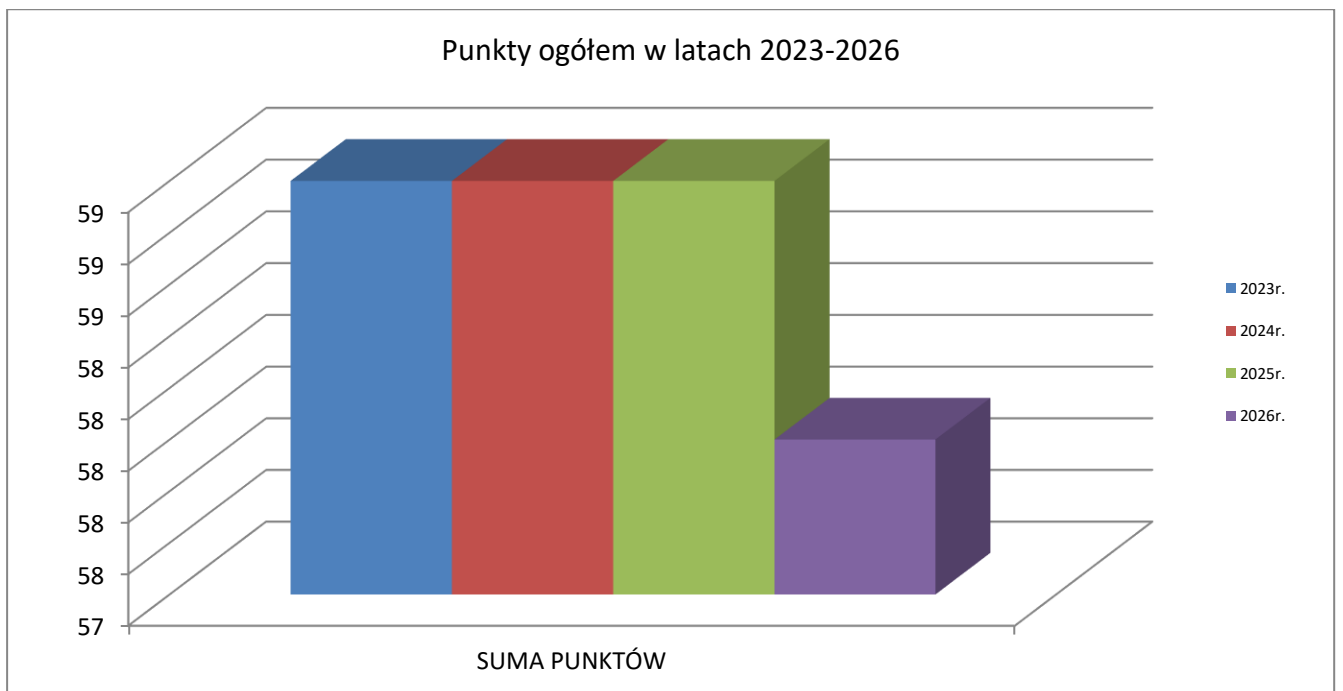
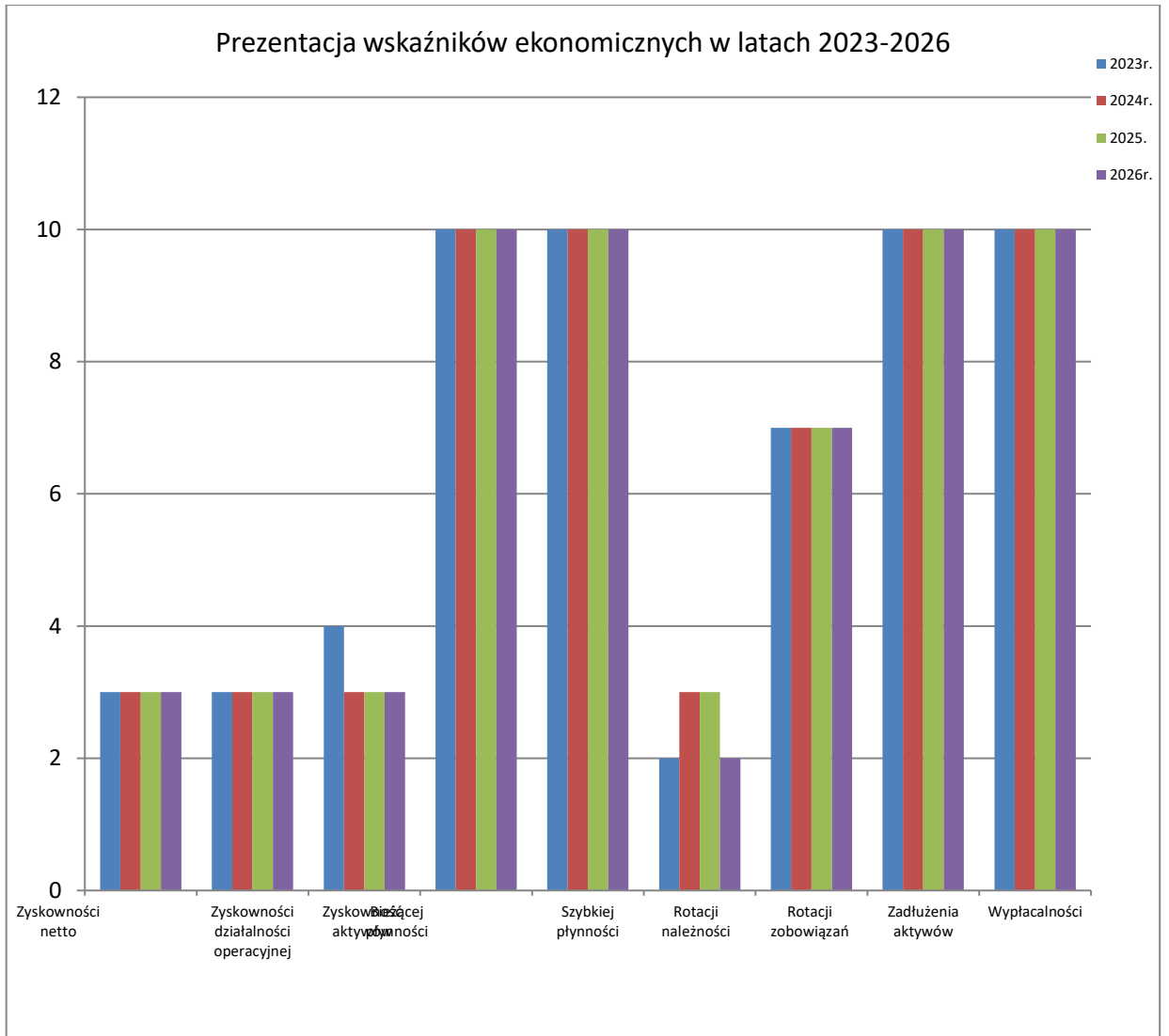
**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZOWANEJ NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,96%	3	0,97%	3	1,08%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,00%	3	0,03%	3	0,10%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,53%	3	1,67%	3	1,93%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,49	10	6,59	10	6,45	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,59	10	4,69	10	4,67	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	43	3	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	15	7	14	7
	Razem		10		10		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10	30%	10	30%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,50	10	0,50	10	0,50	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			59		59		58

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	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	59	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. Utrzymująca się napięta sytuacja za wschodnią granicą może mieć istotny wpływ na sytuację finansową jednostki. Wzrost wskaźnika inflacji niewątpliwie wpłynie na znaczny wzrost kosztów działalności jednostki. W obliczu trudnej sytuacji gospodarczej mogą wystąpić przesłanki skutkujące pogorszeniem wyniku finansowego oraz płynności finansowej RCKiK w Słupsku.
2. Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel spowoduje znaczny wzrost kosztów wynagrodzeń, spełniając wymóg zapewnienia minimalnej kwoty wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie dla poszczególnych grup zawodowych.
3. Zgodnie ze Stanowiskiem Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia z dniem 01 lipca 2022 r. obowiązuje nowa tabela płac z podwyższonymi współczynnikami pracy dla poszczególnych grup zawodowych. Jednocześnie kierownicy zakładów opieki zdrowotnej zobowiązani są do podwyższenia wynagrodzenia pracowników niemedycznych proporcjonalnie do średniego wzrostu wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej. Wprowadzenie wyżej wymienionych ustaleń spowoduje duży wzrost kosztów wynagrodzeń i wpłynie znacząco na wynik oraz na sytuację finansową jednostki.
4. Wzrost kosztów funkcjonowania jednostki przy niewielkiej zmianie na przestrzeni ostatnich lat opłaty za krew i jej składniki spowodowany utrzymującym się poziomem inflacji.

Podsumowanie

Sytuacja majątkowa i finansowa RCKiK w Słupsku jest dobra, co potwierdzają wskaźniki ekonomiczne. Prognozowane wskaźniki na lata 2024-2026 pomimo dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych nie przewidują zachwiania stabilności finansowej i wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności w latach prognozowanych, choć w obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki jest obciążone dużym ryzykiem błędu.

Sporządził:
Agnieszka Nowak
Główna Księgowa
RCKiK w Słupsku

Zatwierdził:
Kinga Sass
Dyrektor
RCKiK w Słupsku

Słupsk 29.05.2024 r.