

**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.2021.711 t.j.)

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 2020 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	0,37%	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	0,28%	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	0,53%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	9,78	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	6,33	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	38	3

Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	13	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 %	10	14%	10
		od 40% do 60%	8		
powyżej 60% do 80%	3				
powyżej 80%	0				
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	0,20	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 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost liczby punktów ze względu na poprawę wskaźnika efektywności należności. Rotacja należności w dniach wyniosła w 2020 r. 38 dni, to wynik lepszy o 11 dni w stosunku do roku poprzedniego.

Występujący w jednostce dodatni wskaźnik zyskowności netto na poziomie 0,37% w roku 2020 informuje o nadwyżce przychodów nad kosztami. W roku bieżącym nastąpił spadek przychodów w stosunku do roku poprzedniego o ok. 9,03%. Trwająca w Polsce od miesiąca marca 2020 roku epidemia koronawirusa SARS-CoV-2 spowodowała zmniejszenie poboru krwi pełnej w Regionalnym Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. Jana Pawła II w Słupsku o około 18% w stosunku do roku ubiegłego. Pozyskanie założonej ilości krwi ograniczyły bezpośrednio takie czynniki jak: restrykcje sanitarne, brak możliwości pobrania krwi i jej składników od dawców ze względu na ich stan zdrowia oraz dyskwalifikacje donacji i pozyskanych z nich składników, brak możliwości pozyskiwania dawców pierwszorazowych z uwagi na zamknięte szkoły. Ze względu na utrzymujący się stan epidemii szpitale znacznie ograniczyły liczbę planowanych zabiegów operacyjnych i w efekcie zmniejszyły zapotrzebowanie na krew i jej składniki, co z kolei zaskutkowało w Centrum spadkiem przychodów ze sprzedaży składników krwi w stosunku do roku ubiegłego i mniejszą dotacją z Ministerstwa Zdrowia na wydane do lecznictwa jednostki KKCz.

RCKiK w Słupsku w 2020 r. w 90,06 % 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 spadła w roku bieżącym

w stosunku do roku poprzedniego o 15,25%. Sytuacja epidemiczna wpłynęła również na ograniczoną liczbę przeprowadzanych przez RCKiK szkoleń dla pielęgniarek. Jednakże nie spowodowało to utraty płynności finansowej jednostki.

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 2020 poziomie.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań. Otrzymany wynik wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 9,78 oraz szybkiej płynności 6,33 świadczy o zgromadzonych środkach finansowych. W prognozie wyniku na lata 2021-2023 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 2020 r. wynosi 38 dni. Uzyskana ocena wynosi 3 i mieści się w przedziale poniżej 45 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 13 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 2020 r. to 14 %. Mieści się w przedziale wartości poniżej 40 %. Uzyskany stopień świadczy o braku trudności w finansowaniu aktywów kapitałem własnym.

Wskaźnik wypłacalności za 2020 r. o wartości 0,20 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 2021-2023 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 2021 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 2015-2020”w zakresie zadania „Promocja i edukacja w zakresie honorowego krwiodawstwa” w każdym prognozowanym roku tj. na poziomie przyznanych środków w roku 2020,

- 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 poziomie przyznanych środków w 2021 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 2020,

-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,

-zwiększenie od 2021 r. planowanych przychodów z tytułu badań diagnostycznych w wyniku zwiększenia liczby wykonywanych badań oraz aktualizacji cennika,

-zwiększenie od 2021 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 2021 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 2021 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 2021-2023, 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 2021-2023, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki. Przewiduje się uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w latach 2021/2023.

Poniżej w tabeli zamieszczono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023.

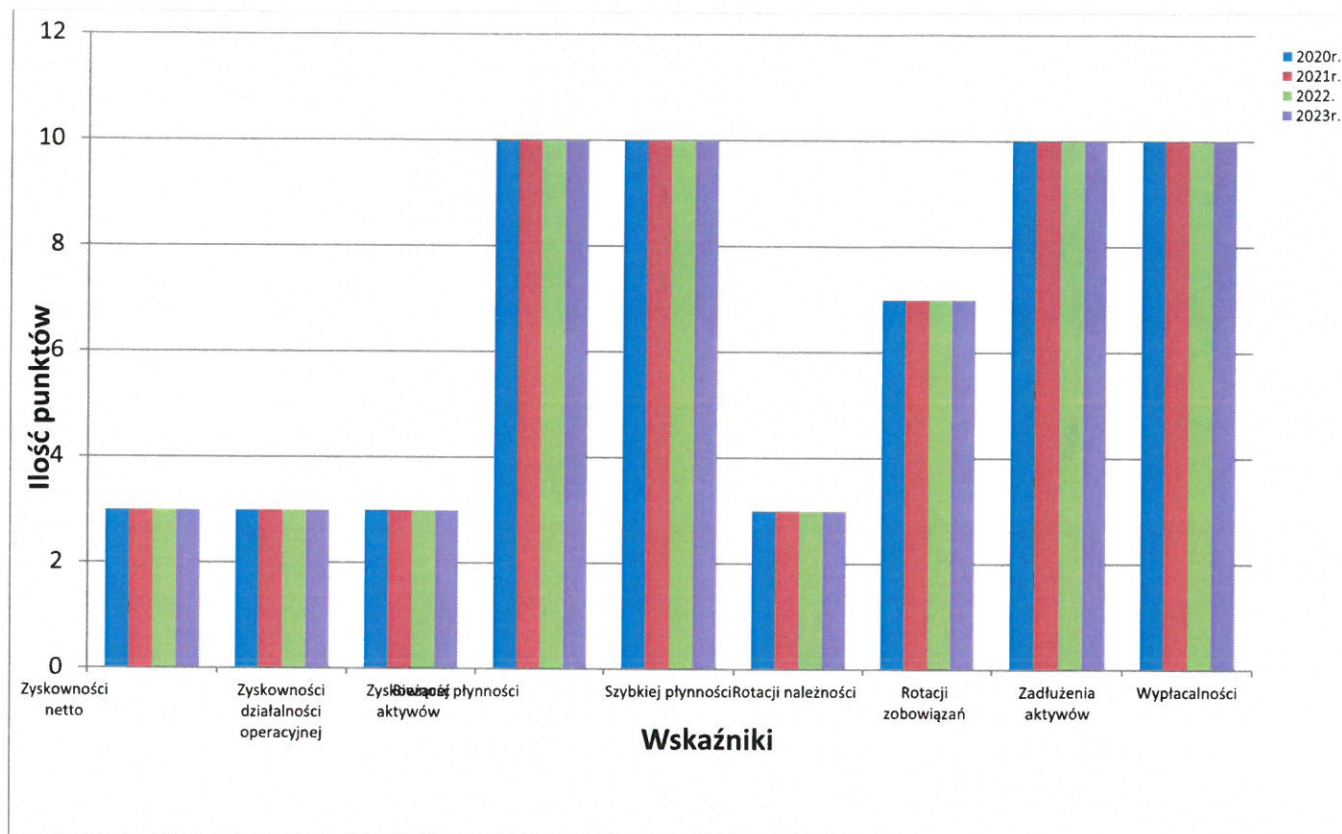
**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZOWANEJ NA LATA 2021-2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	3	0,55%	3	0,70%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,54%	3	0,51%	3	0,66%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,91%	3	0,80%	3	0,99%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	8,07	10	9,34	10	8,96	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,17	10	5,97	10	5,82	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3	31	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	9	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	11%	10	13%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,22	10	0,20	10	0,21	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			59		59		59

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020-2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
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)	3	3	3	3
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	59

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. przyczynił się do niezrealizowania przez RCKiK w Słupsku umowy na dofinansowanie w zakresie zadań określonych w art.27 ust. 1 pkt 1, 3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi. Utrzymujący się stan epidemii koronawirusa w 2021 r. może w znacznym stopniu wpłynąć na pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Spadek liczby dawców i poboru krwi i jej składników oraz ograniczenie planowanych zabiegów w podmiotach leczniczych może spowodować 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. Niemniej wzrost przychodów ze sprzedaży w początkowych miesiącach 2021 roku w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku oraz stabilizująca się sytuacja epidemiczna w kraju, pozwalają na prognozowanie wyniku finansowego na poziomie podobnym do roku ubiegłego.
2. Wprowadzenie regulacji płacowych od 1.07.2021 r. bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel spowoduje znaczny wzrost kosztów wynagrodzeń, spełniając wymóg zapewnienia minimalnej kwoty wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy dla poszczególnych grup zawodowych.

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. Wprowadzona ustawa o pracowniczych planach kapitałowych nie ma istotnego wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.
6. Deficyt kadr medycznych. Luka pokoleniowa w zawodach medycznych, szczególnie dotycząca lekarzy ma wpływ na niedobór personelu medycznego i przekłada się na presje płacowe i rosnące koszty działalności.

Podsumowanie

Sytuacja majątkowa i finansowa RCKiK w Słupsku jest dobra, co potwierdzają wskaźniki ekonomiczne. Prognozowane wskaźniki na lata 2021-2023 pomimo dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych nie przewidują zachwiania stabilności finansowej i wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności w latach prognozowanych.

Sporządził:
Agnieszka Nowak
Główna Księgowa
RCKiK w Słupsku

Zatwierdził:
Kinga Sass
Dyrektor
RCKiK w Słupsku

Słupsk 01.06.2021 r.