

**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.2026 , poz.156)

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, e-mail: sekretariat@krwiodawstwo.slupsk.pl
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 2025 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

2 025

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	-13,86%	0
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	-14,16%	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Sredni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-26,03%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

II. WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	4,30	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	2,28	13
RAZEM WSKAŹNIKI PLYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	23

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	44	3

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	14	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
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	22%	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	0,37	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					53

W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 53 punktów, co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskana liczba punktów świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki pomimo uzyskania ujemnego wyniku na działalności gospodarczej.

Punkty przypisane w grupach wskaźników ekonomicznych odzwierciedlają ich znaczenie w analizie ekonomiczno-finansowej RCKiK i służą do monitorowania równowagi między przychodami i kosztami.

Ujemne wartości wskaźników zyskowności netto, działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów informują o nadwyżce kosztów nad przychodami. Mimo, iż jednostka wykazała ujemny wynik finansowy za 2025 r., w roku bieżącym nastąpił wzrost przychodów netto ze sprzedaży produktów w stosunku do roku poprzedniego o 4,86%. Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolęcznictwa im. Jana Pawła II w Słupsku w 112,70 % zrealizowało umowę na dofinansowanie w zakresie zadań określonych w art.27 ust. 1 pkt 1, 3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do regulowania zaciągniętych zobowiązań. Otrzymany wynik wskaźnika bieżącej płynności na poziomie 4,30 oraz szybkiej płynności 2,28 świadczy o zgromadzonych środkach finansowych i możliwości spłaty zaciągniętych zobowiązań w terminie. W prognozie wyniku na lata 2026-2028 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 2025 r.

wynosi 44 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 14 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 2025 r. to 22 %. Mieści się w przedziale wartości poniżej 40 %. Uzyskany stopień świadczy o braku trudności w finansowaniu aktywów kapitałem własnym.

Wskaźnik wypłacalności za 2025 r. o wartości 0,37 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 2026-2028 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 2026 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 2026 r.

- przychody z tytułu realizacji „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024-2028” obejmujące zaopatrywanie podmiotów leczniczych w koncentraty czynników krzepnięcia oraz desmopresynę w każdym prognozowanym roku tj. na podstawie umowy na 2026 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 2025 i planowanego wykonania umowy w 2026 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 2026 roku,

-planowane przychody ze sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonowania w 2026 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 2026 r. oraz kontynuację umów w latach następnych,

-zwiększenie od 2026 r. planowanych przychodów z tytułu badań diagnostycznych w wyniku zwiększenia liczby wykonywanych badań oraz aktualizacji cennika,

-zwiększenie od 2026 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 2026 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 2026 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.

W prognozach kosztów na lata 2026-2028 ujęto wzrost kosztów wynagrodzeń związanych 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 2026 r. wzrosną koszty wynagrodzeń, co zostało uwzględnione w prognozie.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki. Przewiduje się uzyskanie dodatniego wyniku finansowego w latach 2026-2028.

Poniżej w tabeli zamieszczono prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028

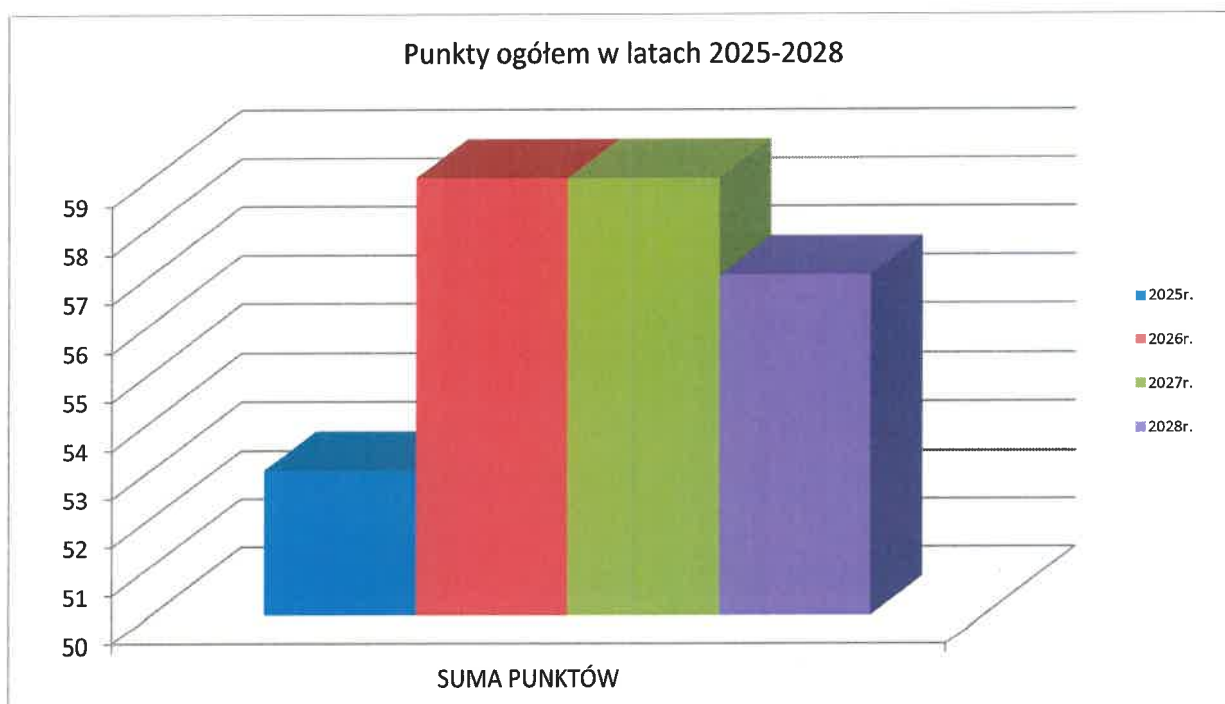
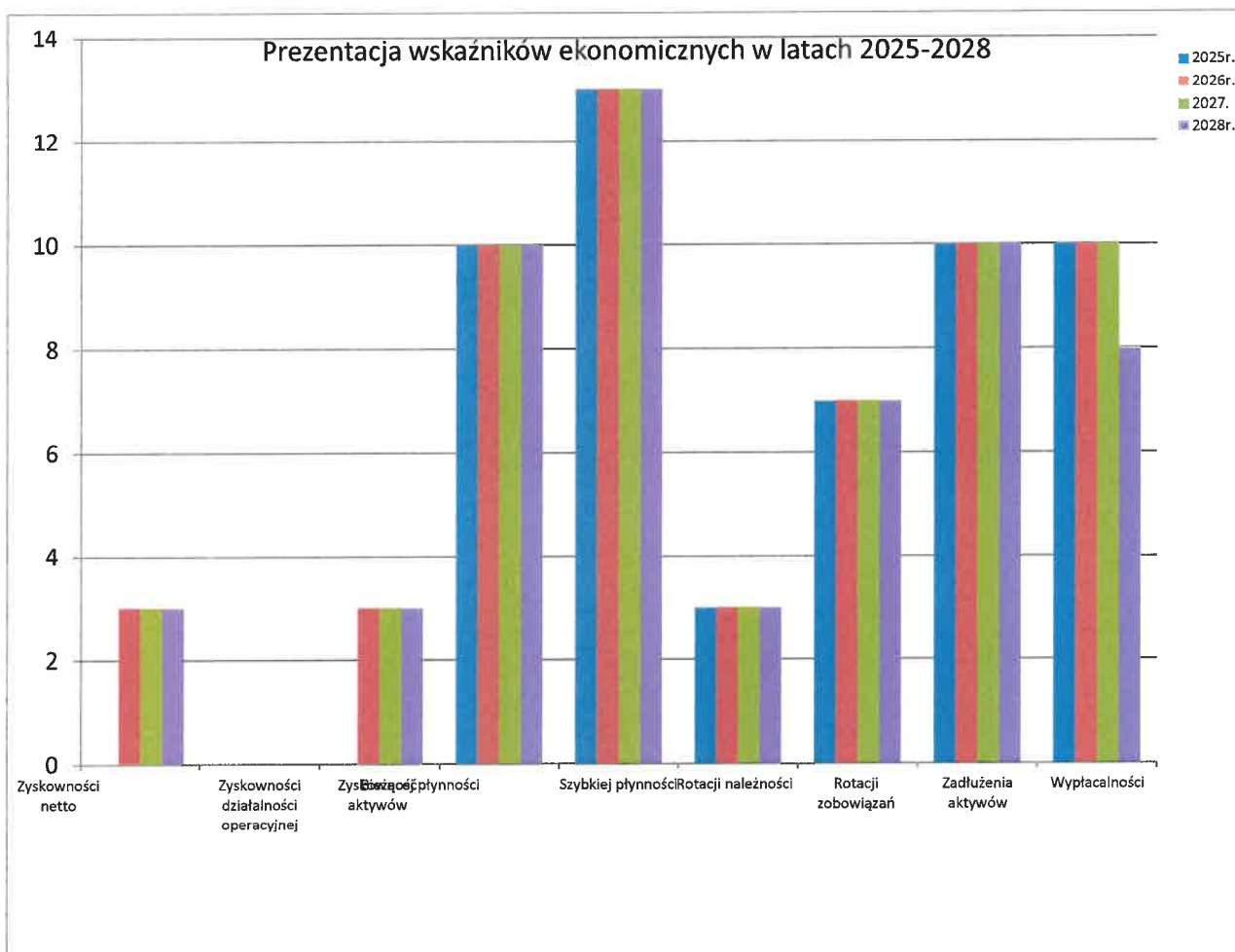
**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZOWANEJ NA LATA 2026-2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,07%	3	0,06%	3	0,06%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,12%	0	-0,36%	0	-0,38%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,14%	3	0,11%	3	0,13%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,58	10	4,05	10	3,05	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,80	13	2,18	13	1,63	13
	Razem		23		23		23
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3	38	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	14	7	15	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	17%	10	22%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,45	10	0,43	10	0,52	8
	Razem		20		20		18
Łączna wartość punktów			59		59		57

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
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	8
RAZEM	53	59	59	57

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, niepewna sytuacja geopolityczna, wahania cen surowców energetycznych mogą mieć wpływ na sytuację finansową jednostki. W obliczu trudnej sytuacji gospodarczej mogą wystąpić przesłanki skutkujące błędnym oszacowaniem poziomu wzrostu kosztów, pogorszeniem wyniku finansowego oraz płynności finansowej RCKiK w Słupsku.
2. Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel w postaci dotacji z budżetu państwa spowoduje znaczny wzrost kosztów wynagrodzeń, spełniając wymóg zapewnienia minimalnej kwoty wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie dla poszczególnych grup zawodowych.
3. Utrzymanie stałego poziomu opłat za krew i jej składniki lub dotacji z budżetu państwa w sytuacji wzrostu kosztów związanego z dynamiką inflacji notowanej na rynku krajowym może zwiększyć ryzyko wystąpienia ujemnego wyniku finansowego w prezentowanych okresach.
4. Wpływ sytuacji finansowej podmiotów medycznych na terminowe regulowanie należności z tytułu zaopatrzenia w krew i preparaty krwiopochodne oraz świadczone usługi może znacząco pogorszyć płynność finansową jednostki i zachwiać zdolność terminowej realizacji bieżących zobowiązań.
5. Istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać nadwyżki osocza pozyskanego od honorowych dawców krwi do frakcjonowania w 2027 r. oraz w latach następnych.

Podsumowanie

Prognozowane wskaźniki na lata 2026-2028 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 obarczone dużym ryzykiem błędu.

Dokument podpisany elektronicznie:

Agnieszka Nowak
Główna Księgowa RCKiK w Słupsku

Kinga Sass
Dyrektor RCKiK w Słupsku

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Agnieszka
Nowak
Data: 2026.05.15 11:12:15 CEST



Dokument podpisany
przez Kinga Sass
Data: 2026.05.15
11:28:33 CEST