

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ REGIONALNEGO CENTRUM
KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA W WARSZAWIE**

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 w Warszawie.
2. Siedziba – Warszawa.
3. Adres – ul. Saska 63/75, 03-948 Warszawa.
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej – tel./fax (22) 514-60-00, rckik@rckik-warszawa.com.pl.
5. Numer identyfikacyjny REGON -000292646.
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – KRS 125664
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – 11.05.1999, nr 000000018662.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej RCKiK w Warszawie 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.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 020

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	1,22%	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	0,67%	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	1,22%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	5,34	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	4,07	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	84	1
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.	8
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	23%	10
Wyłagalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,30	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					57

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie uzyskało w 2020 roku dodatni wynik finansowy. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 57 punktów co stanowi 81,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki. W 2020 r. odnotowano spadek wskaźników zyskowności, ale należy zauważyć, że celem działania podmiotu leczniczego nie jest maksymalizowanie zysku ale, przede wszystkim realizacja zadań statutowych.

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

Opis przyjętych założeń.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie jako Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, SPZOZ 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.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności wynikające ze statutu i z realizacji programów polityki zdrowotnej :

1. "Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021 - 2026",
2. "Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019- 2023".

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na lata 2021 – 2023 została sporządzona w sposób szacunkowy na podstawie rzeczywistych danych za lata 2019-2020 z wstępnymi danymi na rok 2021 opracowanymi na bazie danych za 4 miesiące 2021 r. Spadek przychodów w 2020 roku spowodowany był sytuacją epidemiczną związaną z wirusem SARS-COV 2. Duża liczba szpitali przekształcana była w szpitale jednoimienne, a pozostałe działały w ograniczonym zakresie i nie realizowały planowych procedur medycznych. Dane za 4 miesiące 2021 roku wykazują wzrost ilości wydanych do podmiotów leczniczych składników krwi w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W związku z tym zakładamy,

że ilość wydawanych składników krwi wróci, co najmniej do poziomu sprzed epidemii.

Wartość przychodów wyceniono 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, obowiązującego w 2021 roku oraz przy założeniu utrzymania wysokości dotacji do działalności Regionalnego Centrum w celu realizacji zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi i programów polityki zdrowotnej Ministra Zdrowia.

Prognoza przychodów ze sprzedaży osocza do frakcjonatorów zagranicznych została sporządzona przy założeniu utrzymania kursu złotego na poziomie z początku 2021 r. oraz w oparciu o posiadane umowy. (Na dzień dzisiejszy posiadamy umowy tylko na 2021 rok).

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem do lecznictwa oraz z realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami. Planowane koszty oszacowano w oparciu o koszty roku 2020 oraz o przewidywany wzrost wynikający z podpisanych umów na dostawę materiałów i usługi w 2-giej połowie 2020 roku oraz w pierwszym kwartale 2021. Dodatkowo planowane przez rząd zmiany przepisów podatkowych i prawa pracy już wpływają na wysokość oferowanych dostaw materiałów i usług.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023, przedstawione na jej podstawie wskaźniki wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki.

Wynikająca ze wskaźników „nadpłynność” pozwala planować wydatki inwestycyjne w najbliższych latach. Rozbudowa Centrum przy ulicy Saskiej pozwoli na powiększenie powierzchni przeznaczonej na potrzeby pracowni laboratoryjnej i serologicznej. Planowane działania inwestycyjne pozwolą na rozszerzenie działalności tych pracowni, co przyczyni się do uzyskiwania większych przychodów. Finansowanie zadań inwestycyjnych będzie w przeważającej części odbywało się ze środków własnych.

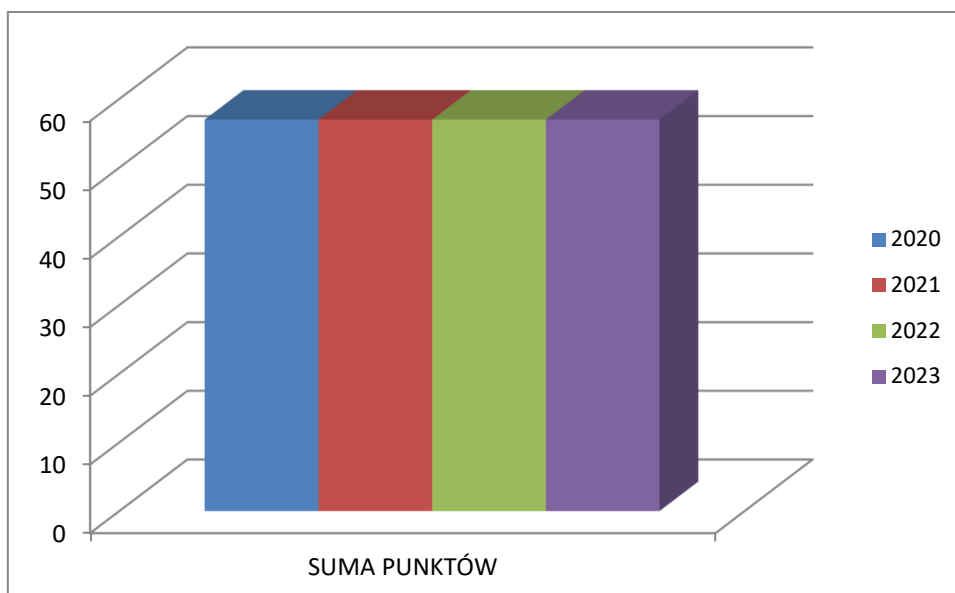
Utrzymanie wysokości uzyskanych punktów (wskaźniki zyskowności) w prognozie na 2021-2023 rok wynika z zasady ostrożności przyjętej do wyceny przychodów oraz kosztów wynikających z przyszłych umów z dostawcami materiałów i usług oraz presją pracowników na wzrost wynagrodzeń, które to czynniki będą miały wpływ na wynik finansowy. Dodatkowy wpływ na wynik finansowy będzie miał, już zauważalny, wzrost cen materiałów medycznych i sprzętu zwłaszcza związanych z bezpieczeństwem i ochroną osobistą pracowników.

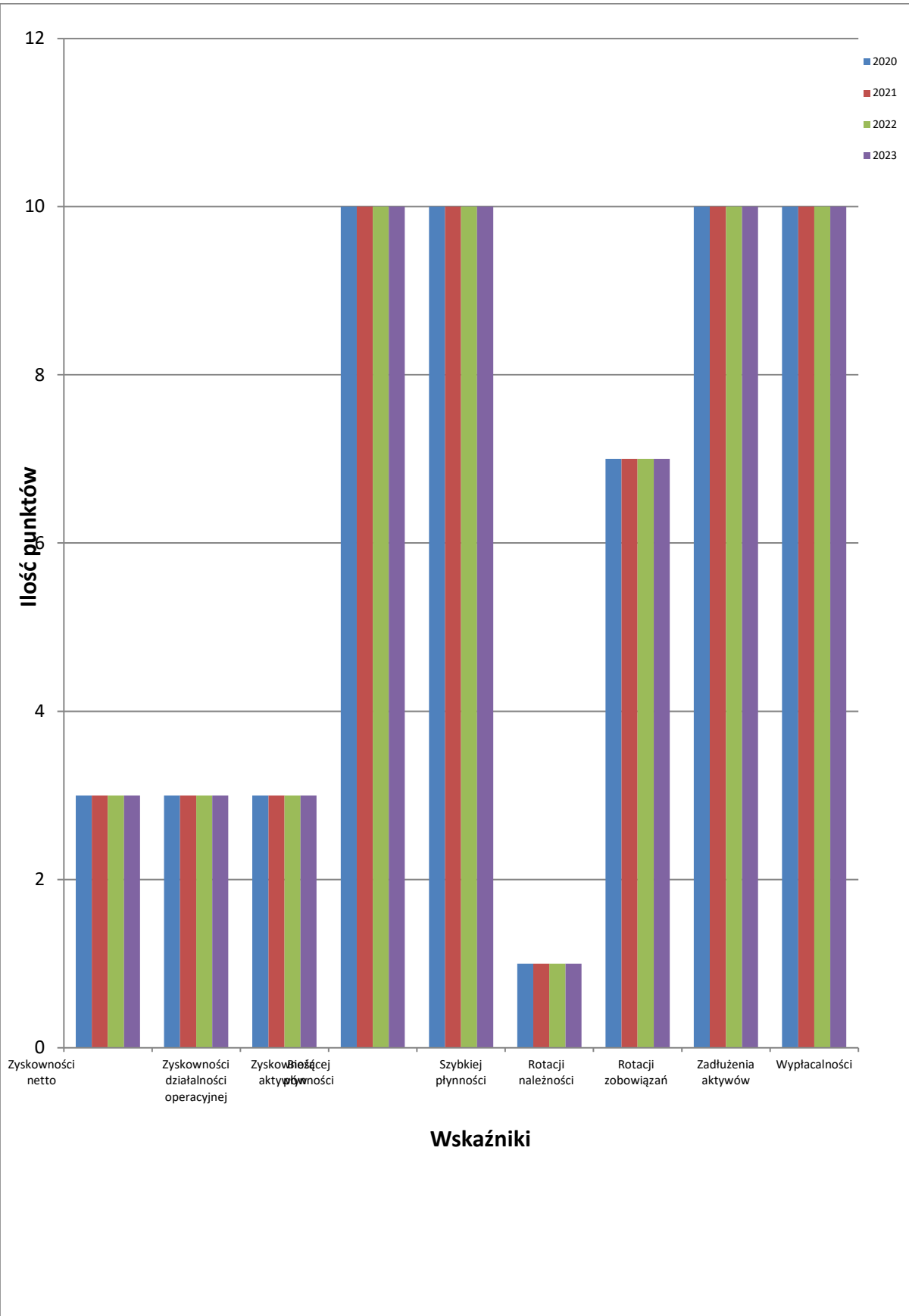
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2019-2021**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,37%	3	0,51%	3	0,51%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,16%	3	0,05%	3	0,05%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,40%	3	0,55%	3	0,56%	3
Razem			9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,52	10	3,96	10	4,46	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,42	10	3,00	10	3,39	10
Razem			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	79	1	86	1	86	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	16	7	16	7
Razem			8		8		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	25%	10	24%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,34	10	0,32	10	0,31	10
Razem			20		20		20
Łączna wartość punktów			57		57		57

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

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)	1	1	1	1
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	57	57	57	57





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

Bez zmian w stosunku do roku poprzedniego pozostają zagrożenia dla osiągnięcia prognozowanych wskaźników. Najistotniejsze zagrożenia stanowią, m. innymi :

1. Zmiana wysokości opłat za składniki krwi wydawane podmiotom leczniczym.

1. Brak od 2022 roku umów na dostawy osocza do frakcjonatorów zagranicznych, czego skutkiem może być wzrost zapasów wyrobów gotowych oraz wzrost kosztów magazynowania,

2. Wpływ sytuacji finansowej podmiotów medycznych na regulowanie naszych należności z tytułu dostaw składników krwi i świadczonych usług medycznych. Zwiększone koszty funkcjonowania podmiotów medycznych wynikające, między innymi, z sytuacji epidemicznej już powodują znaczne opóźnienia w regulowaniu naszych faktur.

3. Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel.

a) od 1 stycznia 2020 r włączyliśmy 4 transzę dodatku dla pielęgniarek (wynikającego z Porozumienia z dnia 23 września 2015 roku pomiędzy Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych i Naczelną Radą Pielęgniarek i Położnych a Prezesem Narodowego Funduszu Zdrowia i Ministrem Zdrowia) do wynagrodzenia zasadniczego. Presja związków zawodowych oraz pozostałych grup pracowników spowodowała konieczność zwiększenia wynagrodzeń pozostałym pracownikom.

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Od 1 stycznia 2022 r Ustawa wprowadza mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych.

4. Wzrost kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników związany z wejściem w życie Ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych oraz ewentualne zniesienie limitu wynagrodzeń dla celów naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy i objęcie składkami wszystkich umów zleceń.

5. Wzrost kosztów energii elektrycznej oraz innych materiałów związany z inflacją w kolejnych latach.

Warszawa, 15.06.2021

Dariusz Piotrowski
Dyrektor RCKiK w Warszawie