

**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 2021 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 2 021

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	1,49%	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	1,05%	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	1,68%	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	5,63	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	4,18	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	71	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 %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	26%	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	0,36	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					57

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,49%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,05%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,68%	3
		I. Razem	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,63	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,18	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	71	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7
		III. Razem	8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,36	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			57

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie w 2021 roku uzyskało dodatni wynik finansowy. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 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. Uzyskana liczba punktów była analogiczna w stosunku do roku 2020. Uzyskano lepszy wynik finansowy, ale wysokość wskaźników efektywności pozostała na tym samym poziomie. 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 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności wynikające ze statutu oraz 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".
3. Przychody z tytułu dofinansowania zadań w formie dotacji z budżetu państwa wymienionych w art. 27 ust. 1 pkt 1, 3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi, na poziomie wyższym od wykonania umowy w roku 2021. Przy założeniu wzrostu liczby pobranych donacji.

4. 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 roku 2021.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na lata 2022 – 2024 została sporządzona w sposób szacunkowy na podstawie rzeczywistych danych za lata 2020-2021 z wstępnymi danymi na rok 2022 opracowanymi na bazie danych za 4 miesiące 2022 r. W 2021 roku odnotowaliśmy istotny wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku 2020. Wynikał ze zwiększonej ilości wydawanych składników krwi do leczenia oraz ilości wykonywanych badań. Zakładamy, że postępująca normalizacja sytuacji epidemicznej spowodowanej wirusem SARS-COV 2. spowoduje powrót do normalnej pracy szpitali i jednocześnie zwiększenie zapotrzebowania na składniki krwi i pozostałe usługi. Zakładamy, że wzrost ilości wydawanych składników krwi ma charakter stały. 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 2022 roku oraz przy założeniu, że nastąpi wzrost opłat w związku ze wzrostem kosztów ponoszonych przez Regionalne Centra Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa.

Prognoza przychodów ze sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonatorów zagranicznych została oparta na założeniu kontynuacji umów w latach następnych. (Na dzień dzisiejszy posiadamy umowy tylko na 2022 rok) oraz utrzymania kursu złotego na poziomie z początku 2022 r.

Zakładamy zwiększenie przychodów z tytułu prowadzonych szkoleń, wynikające ze wzrostu ilości osób uczestniczących oraz zmian w opłatach.

Od 1 lipca 2022 roku nastąpi wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych wynikający z porozumienia z dnia 5 listopada 2021 w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.(projekt ustawy w Sejmie). W prognozie założono refundację kosztów w związku z realizacją planowanej zmiany ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem do leczenia oraz z realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie

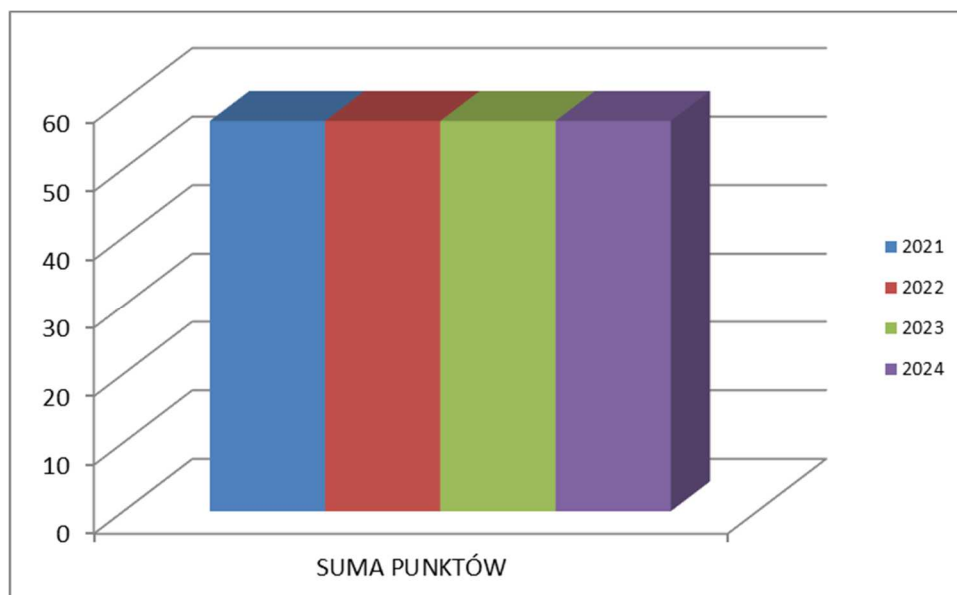
krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami . Planowane koszty oszacowano w oparciu o koszty roku 2021 oraz plan finansowy na 2022 rok. Prognozowane koszty na lata 2023-2024 zostały oszacowane na podstawie danych historycznych. Uwzględniono ,sytuację wynikającą, między innymi, z pandemii wirusa SARS-CoV-2 i rosyjskiej inwazji na Ukrainę. Skutkiem tego jest bardzo znaczący wzrost poziomu inflacji, a co za tym idzie cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji naszych zadań. W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024, przedstawione na jej podstawie wskaźniki wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki. Obniżenie planowanej ilości punktów w 2022 roku wynika, poza wzrostem kosztów, również z faktu obniżenia w 2022 roku opłat za wydawane do leczenia UKKP oraz UKKz. Szacujemy, że obniżenie przychodów z tego tytułu wyniesie w skali roku około 1,9 mln złotych. Wynikająca ze wskaźników „nadpłynność” pozwala planować wydatki inwestycyjne w najbliższych latach. Podpisane umowy na budowę Terenowego Oddziału w Siedlcach i Garwolinie oraz rozbudowa Centrum przy ulicy Saskiej pozwolą na rozszerzenie działalności , w tym zwiększenie ilości pobieranych donacji. Pozwoli to na ograniczenie zakupów składników krwi od innych Regionalnych Centrów, co przyczyni się do zwiększenia efektywności oraz uzyskiwania większych przychodów. Prognoza przychodów oraz kosztów na lata 2022-2024 przygotowana została zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Celem działania RCKiK w Warszawie jest realizacja zadań wynikających z Ustawy o publicznej służbie krwi oraz statutu .

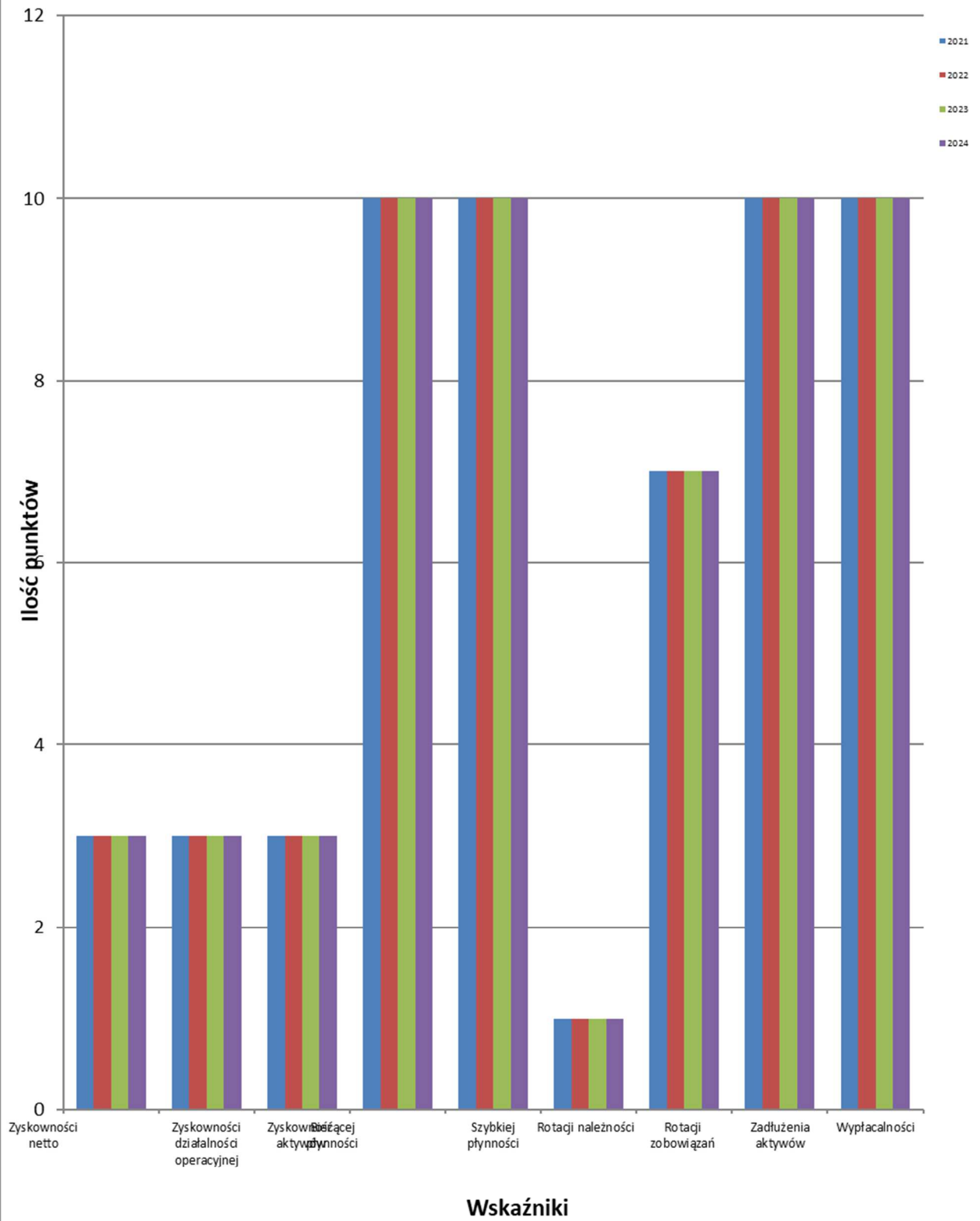
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2022-2024**

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2	3	0,3	3	0,4	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,3	3	0,4	3	0,5	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,28	10	4,85	10	4,69	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,06	10	3,33	10	3,21	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	73	1	77	1	67	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	17	7	15	7	12	7
	Razem		8		8		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	24%	10	25%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,33	10	0,33	10	0,34	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			57		57		57

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
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 2023 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.

3. Roszczenia płacowe.

Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel. Istnieje niepewność utrzymania planowanych kosztów/wyników finansowych w związku z koniecznością zapewnienia przez jednostkę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych działalności podstawowej.

4. Wzrost płacy minimalnej oraz planowane objęcie umów zleceń składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

5. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Znaczny poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą może mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.

Warszawa, 28.09.2022

Marta Rudnicka

Główna Księgowa

Dariusz Piotrowski

Dyrektor RCKiK w Warszawie