

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 2023 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 2023

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	0,3	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	-1,7	0
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	0,2	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
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	1,95	12
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	1,37	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25
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	115	0
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	36	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	7
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	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	0,65	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					56

TABELA POSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO–FINANSOWEJ ZA 2023 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,3	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,7	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2	3
	I. Razem	6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,95	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,37	13
	II. Razem	25	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	115	0
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7
	III. Razem	7	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,65	8
	IV. Razem	18	
Łączna wartość punktów		56	

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie w 2023 roku uzyskało dodatni wynik finansowy. W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 56 punktów co stanowi 80,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i jest o 2 punkty więcej od ilości punktów uzyskanej w roku poprzednim (54 pkt) świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Należy zauważyć, że celem działania podmiotu leczniczego nie jest maksymalizowanie zysku ale, przede wszystkim realizacja zadań statutowych.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026

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.

Sytuacja międzynarodowa związana m. innymi z trwającą wojną w Ukrainie, sankcje gospodarcze w stosunku do Rosji, konflikty na Bliskim Wschodzie mogą mieć wpływ na poziom cen surowców na rynkach międzynarodowych co może mieć wpływ na ceny na rynku krajowym oraz na wzrost poziomu inflacji. Niepewność dla sytuacji makroekonomicznej w naszym kraju w najbliższych latach może wpływać na niedoszacowanie kosztów działalności w prognozowanym okresie.

30 kwietnia 2024 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPFP) na lata 2024-2027, który będzie podstawą przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2025.

Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym na lata 2024-2027 przyjęto następujące założenia makroekonomiczne:

1. Prognoza tempa wzrostu realnego PKB : w 2024 r. - 3,1%, w 2025 r. - 3,7%, w 2026 r. - 3,4%.

2. Prognozowana średnioroczna stopa inflacji – 5,2%, w 2024 r., w kolejnych latach 4,1% w 2025, 3,3% w 2026 r i 2,5% w 2027 r.

3. W roku 2024 przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9 %, a więc o 6,4 pkt. procentowego poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2025-2027 realne wynagrodzenie będzie rosnać w tempie zbliżonym do dynamiki wydajności pracy. Realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 r. na poziomie 2,9 %, a w kolejnym roku wyniesie 2,6 %. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 r. o 9,6 %, w 2025 r. o 6,6 %.

4. Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa.

Funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Stopień osiągnięcia celu w zakresie Publicznej Służby Krwi będzie monitorowany za pomocą miernika:

- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2024-2027 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku.

RCKIK w Warszawie w ostatnich latach wydaje do lecznictwa ok. 100 000 jednostek KKCz z pobranych donacji.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności wynikające ze statutu oraz realizacji programów polityki zdrowotnej :

1. 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 planowanego wykonania umowy w roku 2024, przy założeniu wzrostu liczby pobranych donacji.
2. 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 2024.
3. "Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021 - 2026", w zakresie celu szczegółowego „Utrzymanie stałej liczby świadomych dawców krwi i jej składników” (promocja honorowego krwiodawstwa).
4. "Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024- 2028”.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na lata 2024 – 2026 została sporządzona w sposób szacunkowy na podstawie rzeczywistych danych za lata 2022-2023 z wstępnymi danymi na rok 2024 opracowanymi na bazie danych za pierwsze miesiące 2024 r.

Zakładamy wzrost przychodów w 2024 roku i latach następnych, z tytułu wydawanych składników krwi do leczenia związany ze zwiększeniem ilości pobieranych donacji krwi pełnej oraz pozostałych składników krwi. Zauważamy wzrost liczby krwiodawców zgłaszających się do Centrum. Związane to jest m. innymi z dodatkowymi świadczeniami i uprawnieniami. Wartość przychodów w 2024 roku 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 2024 roku oraz przy założeniu, że w kolejnych latach nastąpi wzrost opłat w związku ze wzrostem wskaźnika wzrostu cen towarów i usług, co zgodnie z art. 19 ustawy o publicznej służbie krwi powinno być uwzględniane przy ustalaniu opłat za krew i jej składniki.

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 2024 rok) oraz utrzymania kursu złotego na poziomie z początku 2024 r.

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

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 2023 oraz plan finansowy na 2024 rok. Prognozowane koszty na lata 2025-2027 zostały oszacowane na podstawie danych historycznych uwzględniając przewidywany poziom inflacji , a co za tym idzie wzrost cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji naszych zadań.

Niewiadomym czynnikiem jest wzrost kosztów żywienia dawców wynikający z istotnego wzrostu cen czekolady wydawanej dawcom jako ekwiwalent kaloryczny po oddaniu krwi.

Wzrosty wynagrodzenia minimalnego skutkują podwyższeniem cen usług oraz żądaniami kontrahentów indeksacji umów wieloletnich.

Wzrost kosztów wynagrodzeń uwzględnia skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz pozostałych pracowników w kolejnych planowanych latach. (wynikający z realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych).

Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. W prognozie uwzględniono realizację projektu „Wsparcie publicznej służby krwi w rozwoju i modernizacji infrastruktury”. Projekt został współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zrealizowane inwestycje -budowa nowych oddziałów terenowych w Siedlcach i Garwolinie oraz rozbudowa Centrum przy ul.Saskiej w Warszawie pozwolą na rozwój działalności, ale jednocześnie będą miały istotny wpływ na wzrost kosztów amortyzacji i wynik finansowy w następnych latach.

Celem działania RCKiK w Warszawie jest realizacja zadań wynikających z Ustawy o publicznej służbie krwi i statutu oraz samo bilansowanie się przy zabezpieczeniu świadczeń na terenie działania naszej jednostki.

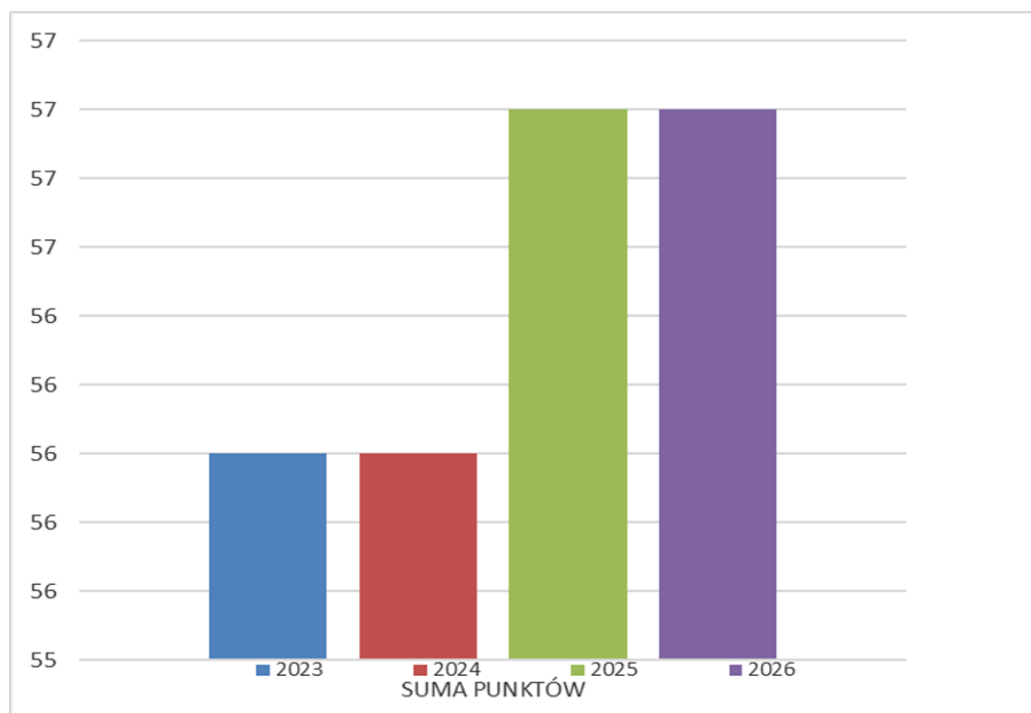
W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026, przedstawione na jej podstawie wskaźniki wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki i gwarantują dalszy rozwój.

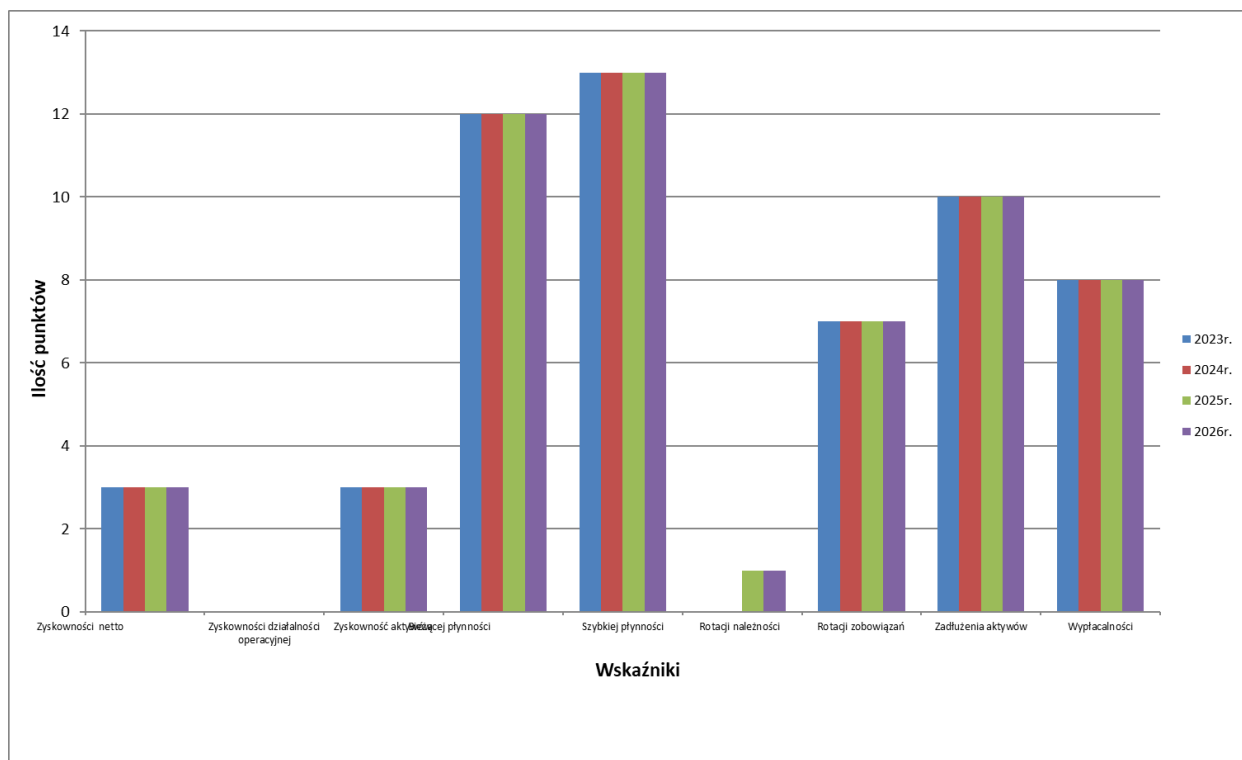
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ –
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,1	3	0,5	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,6	0	-1,2	0	-0,4	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,0	3	0,1	3	0,5	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,17	12	2,33	12	2,69	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,51	13	1,64	13	1,90	13
	Razem		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	107	0	89	1	80	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49	7	48	7	38	7
	Razem		7		8		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10	25%	10	24%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,56	8	0,57	8	0,52	8
	Razem		18		18		18
Łączna wartość punktów			56		57		57

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	0	0	1	1
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	56	56	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 nie nadążająca za wskaźnikami inflacji.
2. Utrzymujący się znaczny poziom inflacji oraz wzrost wynagrodzenia minimalnego skutkujące wzrostem cen materiałów, energii i usług. Niepewność kontynuacji w następnych latach ustawowego ograniczenia cen energii jak to ma jeszcze miejsce w 1-szej połowie 2024 roku.
3. Brak od 2025 roku umów na dostawy osocza do frakcjonatorów zagranicznych, czego skutkiem może być wzrost zapasów wyrobów gotowych oraz wzrost kosztów magazynowania,
4. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec RCKiK w Warszawie ma bardzo istotny wpływ na utrzymanie płynności finansowej.
5. Roszczenia płacowe pracowników.

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 (zgodnie z Ustawą z dnia 8

czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych).

6. Widoczne zwiększenie zainteresowania pracowników programem Pracowniczych Planów Kapitałowych począwszy od 01.04.2021 roku w wysokości 1,5 % funduszu wynagrodzeń osobowych.

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

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, 28.05.2024

Marta Rudnicka

Główna Księgowa

Dariusz Piotrowski

Dyrektor RCKiK w Warszawie