

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. z dnia 28 stycznia 2020 r. Dz.U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie
2. Siedziba: Rzeszów, ul. Wierzbowa 14
3. Adres: 35-310 Rzeszów, ul. Wierzbowa 14
4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej:
sekretariat 17- 867-20-30; sekretariat@rckk.rzeszow.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000291115
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000015488
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
data wpisu 11.05.1999; nr księgi rejestrowej 000000018649

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie 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 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

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	6,55%	5
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	5,68%	5
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	4,81%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
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	13,62	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	11,23	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	41	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	3	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	11%	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	0,13	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punkty, co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

1. Opis przyjętych założeń.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie (RCKiK) prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. RCKiK w Rzeszowie z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania terminowo. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Do opracowania prognozy przyjęto następujące założenia:

1. Przychody zostały oszacowane na podstawie danych z lat poprzednich przy założeniu zwiększenia zapotrzebowania na krew i jej składniki przez rozbudowujące się placówki lecznictwa specjalistycznego, otrzymywanych dotacji na krew i jej składniki na dotychczasowym poziomie oraz dofinansowanie do wynagrodzeń pielęgniarek, możliwości utrzymania wynagrodzeń na poziomie z dodatkowymi wypłatami wynegocjowanymi w ramach społecznych porozumień, a także z uwzględnieniem wskaźnika inflacji oraz planów rozwoju jednostek leczniczych na terenie podkarpacia.
2. Uwzględniono sprzedaż nadwyżek osocza nie wydanego do lecznictwa. Przychody w walucie obcej z tytułu sprzedaży osocza zostały oszacowane wg kursu walutowego z dnia 31 grudnia 2019r.
3. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.
4. Koszty materiałów i usług zostały oszacowane na podstawie danych z roku 2019 z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen na nabywane wyroby i usługi.
5. W kosztach amortyzacji i umorzenia zostały uwzględnione zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w planach finansowych.
6. Przy oszacowaniu wzrostu kosztów wzięto pod uwagę wzrost przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników.

7. Przy założeniach do oszacowania wynagrodzeń uwzględniono podwyżki wynagrodzeń w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych (Dz.U. z 2020r. poz. 830), zmianę ilości zatrudnionych, podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, a także wysokość wynagrodzeń poszczególnych grup pracowniczych na rynku lokalnym ze względu na konkurencję w pozyskaniu wysoko wyspecjalizowanych pracowników.
8. 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 statutowych wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi, a także koszty związane z pozostałymi przychodami.
9. W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2020-2022 r., w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do ich realizacji.
10. Do prognozy na lata 2020-2022 zastosowano, oprócz wskaźników makroekonomicznych, metodę faktycznych zdolności produkcyjnych jednostki, ocenę potrzeb jednostek leczniczych dla podkarpacia, a także wykorzystano dane demograficzne regionu na którym działa jednostka.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2019 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	6,55%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,68%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4,81%	5
		I. Razem	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	13,62	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	11,23	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

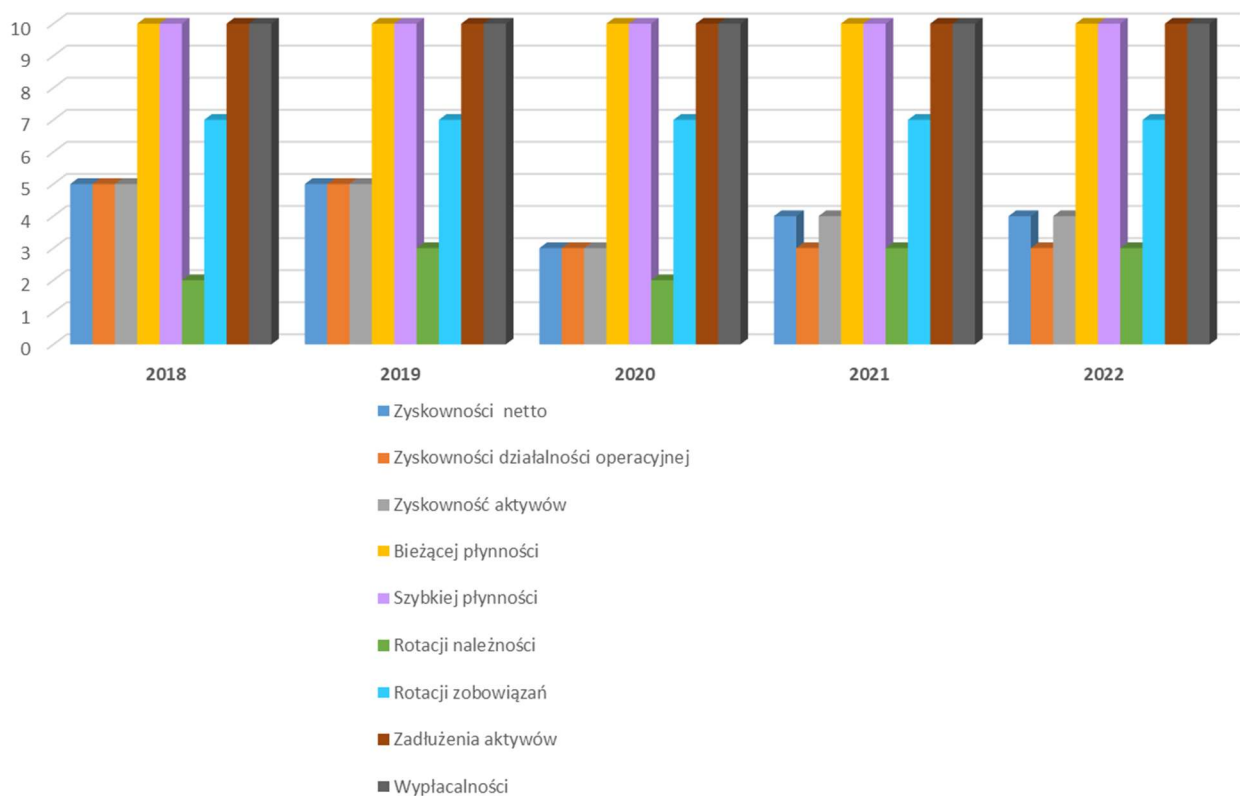
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2020-2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,21%	3	2,87%	4	3,20%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,89%	3	2,15%	3	2,23%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,85%	3	2,09%	4	2,35%	4
Razem			9		11		11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	13,07	10	12,43	10	12,05	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,60	10	10,01	10	9,66	10
Razem			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2	44	3	42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	3	7
Razem			9		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10	10%	10	10%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13	10	0,12	10	0,12	10
Razem			20		20		20
Łączna wartość punktów			58		61		61

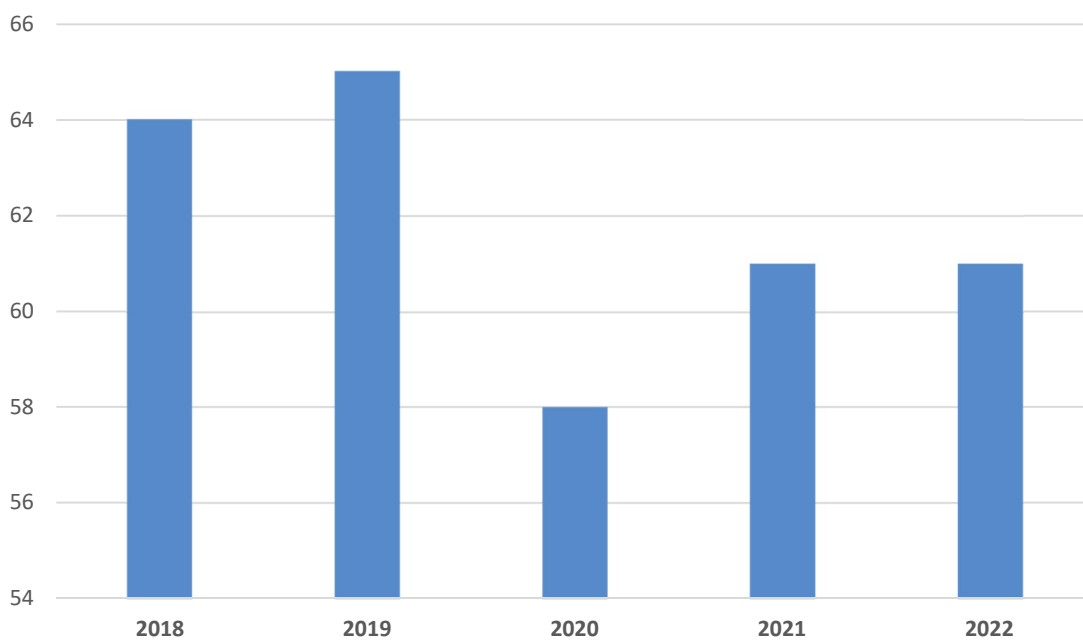
TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	4	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	2	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	65	58	61	61

Zestawienie wskaźników ekonomiczno-finansowych w okresie 2018-2022



SUMA PUNKTÓW



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

1. Na sytuację finansowo-ekonomiczną istotny wpływ ma sprzedaż krwi i jej składników oraz osocza nie spełniającego wymogów do użytku klinicznego. Krew i jej składniki są sprzedawane do podmiotów leczniczych w cenach ustalanych przez MZ, a osocze nie spełniające norm do leczenia także nadwyżki osocza przekraczające potrzeby leczenia, są sprzedawane do frakcjonatora w cenach uzyskanych z postępowania przetargowego ogłaszanego i przeprowadzanego przez MZ. Z roku na rok odnotowujemy zwiększenie zapotrzebowania na krew i jej składniki. Krew pobrana od dawców poddawana jest procesowi preparacji i powstałe w wyniku tego składniki krwi sprzedawane są do podmiotów leczniczych. Podczas preparatyki otrzymujemy duże ilości osocza na które nie ma zapotrzebowania ze strony leczenia. Osocze to jednak jest wartościowe, gdyż można z niego wyprodukować między innymi leki dla chorych na hemofilię. Osocze to gromadzone jest w odpowiednio do tego przygotowanych mroźniach, a zbyt tego składnika krwi wymaga zgody i zaangażowania organu założycielskiego w zorganizowanie przetargu. MZ jako organ założycielski poszukuje nabywcy (frakcjonatora), a do czasu wyłonienia nabywcy, osocze to przez dłuższy czas jest gromadzone w magazynach (co istotnie podwyższa koszty magazynowania). Na 2020 r. RCKiK w Rzeszowie ma podpisaną umowę z dwoma frakcjonatorami.
2. Płynność w regulowaniu zobowiązań przez podmioty lecznicze w 2019 r. polepszyła się w stosunku do lat ubiegłych, ale nadal istnieje zagrożenie, że finanse szpitali podległych samorządom terytorialnym i wojewódzkim ulegną pogorszeniu, co istotnie może wpłynąć na płynność finansową RCKiK w Rzeszowie.
3. Nieuregulowane prawo własności do lokali, w których są zlokalizowane Terenowe Oddziały, stanowi istotne zagrożenie w prowadzeniu działalności w terenie. Właściciele nieruchomości (a są to zazwyczaj szpitale) szukając oszczędności i przeprowadzając remonty oraz modernizacje, wypowiadają umowy o najem, co stanowi poważny problem w naszej działalności. Zmiana lokalizacji, będzie wiązała się z zaangażowaniem dużych środków finansowych, aby zapewnić ciągłość działalności w danym rejonie, co będzie istotnie wpływało na całą sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.
4. Wprowadzenie regulacji płacowych dla pielęgniarek, bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel w budżecie państwa, nie pozwoli na utrzymanie dodatku dla pielęgniarek w wysokości wynegocjowanych kwot. Utrzymanie w następnych latach dodatku dla

pielęgniarek lub włączenie tego dodatku do wynagrodzeń zasadniczych, podwyższy koszty zatrudnienia drastycznie i pogorszy sytuację finansową jednostki.

5. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017r. (Dz.U. z 2020r. poz. 830), która zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy, również wpłynie na koszty prowadzenia działalności. Szacuje się, że wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi wyniesie około 5%.
6. Epidemia związana z COVID- 19 , wpływa znacząco na koszty funkcjonowania naszej jednostki. Koszty związane z dodatkowym zabezpieczeniem pracowników w środki ochrony osobistej (koszty zakupu środków ochrony indywidualnej i preparatów do dezynfekcji) wzrosły ponad 4-krotnie w porównaniu do roku ubiegłego. Ponadto wzrosną także koszty utylizacji odpadów.
7. Również w związku z COVID -19 szacuje się mniejszy przychód wynikający ze sprzedaży krwi do szpitali, w miesiącu marzec-kwiecień 2020 r. spadek odnotowano na poziomie około 30%.
8. Planowane wdrożenie od 2021 Pracowniczych Planów kapitałowych wpłynie w znacznym stopniu na wzrost kosztów związanych z ich obsługą. Przy minimalnym założeniu koszty wynagrodzeń wzrosną o 1,5 % w skali roku po stronie pracodawcy.

V. Podsumowanie

Przedstawiona powyżej analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej zapewnia prawidłowe funkcjonowanie jednostki w bieżącym roku jak i dłuższej perspektywie. Posiadane środki pieniężne stanowią zabezpieczenie m.in. na niezbędne nakłady związane z modernizacją i remontem ponad 40-letniego budynku, w którym znajduje się siedziba RCKiK. Ponadto zgodnie z zaprezentowanymi powyżej wskaźnikami jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań, również najbardziej płynnymi aktywami. Wskaźnik zadłużenia aktywów przedstawia niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi, co potwierdza wiarygodność finansową jednostki. Również wypłacalność RCKiK w Rzeszowie jest na optymalnym poziomie, co dobrze rokuje na następne lata.