

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

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz. 991 t.j.)

**I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

**Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie**

2. Siedziba:

**Rzeszów**

3. Adres:

**35-310 Rzeszów, ul. Wierzbowa 14**

4. Numer telefonu oraz adres poczty elektronicznej:

**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:

**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 2022 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 2022**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowność 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	<b>15,98%</b>	<b>5</b>
Zyskowność 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	<b>12,30%</b>	<b>5</b>
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	<b>11,57%</b>	<b>5</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należność krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>12,19</b>	<b>10</b>
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należność krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>10,68</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	<b>34</b>	<b>3</b>
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	<b>5</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	<b>16%</b>	<b>10</b>
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	<b>0,20</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>65</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	15,98%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	12,30%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	11,57%	5
		<b>I. Razem</b>	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	12,19	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,68	10
		<b>II. Razem</b>	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10
		<b>IV. Razem</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, co stanowi 93% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Jednostka osiągnęła wysoki poziom wskaźników dotyczących płynności finansowej, które pozwolą zaplanować w najbliższym czasie znaczne wydatki inwestycyjne.

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

#### **Opis przyjętych założeń.**

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie (RCKiK) 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 z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie 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 Planu finansowego na rok 2023.  
W przypadku prognozy przychodów na lata 2024 do 2025 przyjęto założenia, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności, w szczególności wydawanie za opłatą krwi i jej składników podmiotom leczniczym, sprzedaż nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych, sprzedaż badań laboratoryjnych oraz usługi szkoleniowe.
2. W prognozie przychodów uwzględniono otrzymywanie dotacji do realizacji poszczególnych zadań:
  - a) zgodnie z art. 27 ust 1 pkt 1,3-5,11-13 ustawy o publicznej służbie krwi na poziomie kwot wynikającym z zawartej umowy z NCK na rok 2023,
  - b) zgodnie z art. 27 ust. 1 pkt 3-5, dofinansowanie zatrudnienia pielęgniarek realizujących zadania wynikające z ustawy o publicznej służbie krwi (zgodnie z zawartą umową) na poziomie wartości wynikających z umowy na rok 2023,
  - c) zgodnie z umową dotyczącą programu pn. „Zapewnienia samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021-2026” w wysokości kwot z roku 2022.

- d) zgodnie z umową dotyczącą programu "Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019-2023" w wysokości kwot z 2022 roku
3. Uwzględniono sprzedaż nadwyżek osocza niewydanego do lecznictwa. Przychody w walucie obcej z tytułu sprzedaży osocza zostały oszacowane wg kursu walutowego z dnia 31 grudnia 2022 r.
  4. Koszty materiałów i usług zostały oszacowane na podstawie danych z roku 2022 oraz planu finansowego na rok 2023 z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen na nabywane wyroby i usługi. Największy wzrost kosztów dotyczy wynagrodzeń.
  5. W kosztach amortyzacji i umorzenia zostały uwzględnione zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w planach finansowych. Zakupy inwestycyjne zaplanowano zgodnie z projektem REACT na lata 2022 i 2023 oraz zgodnie z planowanym zakupem ambulansu z projektu finansowanego przez Ministerstwo Zdrowia na rok 2023 r.
  6. Przy założeniach do oszacowania wynagrodzeń uwzględniono podwyżki wynagrodzeń w oparciu o ustawę o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017r. poz. 1473 z późn. zmian.), znaczące zmiany od 1 lipca 2023 roku z uwagi na podniesione wskaźniki dla poszczególnych zawodów medycznych oraz niemedyceńskich.
  7. 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.
  8. W prognozie założono, że wszystkie zaplanowane przedsięwzięcia inwestycyjne, modernizacyjne i remontowe, a także zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych uwzględnione w planach finansowych, zostaną zrealizowane w całości. Znaczący wzrost wydatków inwestycyjnych w 2022 oraz 2023 roku przełoży się na wzrost amortyzacji w 2023, 2024 i 2025 roku, ale zwiększy się również wartość majątku trwałego. Co ma wpływ na wielkość uzyskiwanych wskaźników ekonomiczno-finansowych.
  9. Prognoza przychodów na lata 2023-2025 przygotowana została zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Celem działania Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie jest realizacja zadań zgodnie z ustawą o publicznej służbie krwi oraz statutem.

10. W prognozie uwzględniono wzrost przychodów w 2023 roku o ponad 7% w porównaniu do roku 2022. Wynika to z faktu wzrostu cen za opłat za krew oraz z tytułu zwiększenia poboru krwi i jej składników.
11. W prognozie uwzględniono wzrost kosztów materiałów i usług związanych z realizacją zadań statutowych. Koszty oszacowano na podstawie danych finansowych za 2022 roku po uwzględnieniu podwyżek cen i usług.
12. Utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

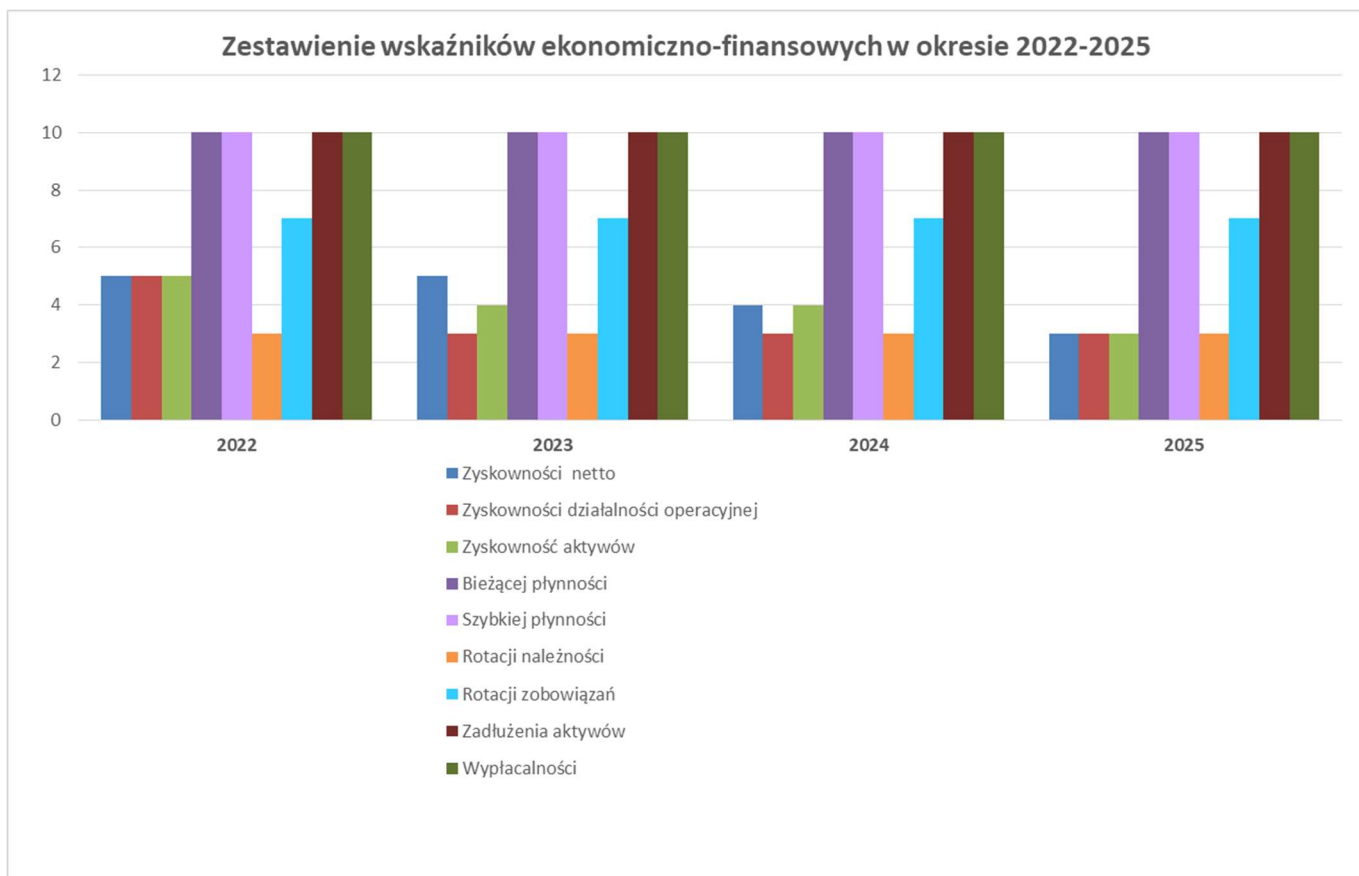
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023-2025**

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,28%	5	3,17%	4	1,18%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,72%	3	2,51%	3	1,18%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,91%	4	2,23%	4	0,85%	3
	<b>Razem</b>		<b>12</b>		<b>11</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	9,48	10	8,90	10	8,96	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	7,87	10	6,89	10	6,80	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	38	3	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7	4	7	3	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	14%	10	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,17	10	0,14	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>		<b>61</b>		<b>59</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2025**

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	4	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	4	4	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
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	10
<b>RAZEM</b>	<b>65</b>	<b>62</b>	<b>61</b>	<b>59</b>





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

1. Na sytuację ekonomiczno-finansową istotny wpływ ma sprzedaż krwi i jej składników oraz osocza niespełniającego wymogów do użytku klinicznego. Na 2023 rok RCKiK w Rzeszowie ma podpisane umowy z trzema frakcjonatorami. Na przyszłe lata brak jest takich umów i istnieje ryzyko związane z brakiem możliwości sprzedaży osocza do wytwórni farmaceutycznych pochodzących z zagranicy w roku 2024 i 2025 r. Jeśli nie będzie możliwości sprzedaży osocza do wytwórni z zagranicy stracimy znaczne kwoty z tego tytułu. Ponadto będzie to miało wpływ na możliwość odliczenia podatku VAT.
2. Wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem należności przez podmioty lecznicze, co może negatywnie wpłynąć na płynność finansową RCKiK w Rzeszowie.
3. Roszczenia płacowe – wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel może skutkować pogorszeniem wyniku finansowego RCKiK w Rzeszowie.



4. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata jest obarczona dużym ryzykiem ze względu na brak stabilizacji w skali makroekonomicznej. Co wynika z wysokich stóp procentowych oraz wysokiego poziomu inflacji.
5. Rosyjska inwazja na Ukrainę, sankcje na Rosję oraz gwałtowny wzrost liczby uchodźców przebywających na terenie Polski wpływa na bieżące funkcjonowanie jednostki.

## **V. Podsumowanie**

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Do końca 2023 roku zamierzamy zrealizować projekt REACT. W tym projekcie wydatki inwestycyjne zarówno dotyczące budynków jak i urządzeń wpłyną na wysokość amortyzacji w najbliższych latach. Część wydatków inwestycyjnych powinna zostać zrefundowana z projektu finansowanego ze środków unijnych.

Sytuacja finansowa naszej jednostki w 2022 roku jest bardzo dobra, o czym świadczą wskaźniki ekonomiczno-finansowe. Wszystkie wskaźniki są na wysokim poziomie. W latach 2023 do 2025 prognozujemy, że osiągną niższe poziomy, ale nie ma zagrożenia stabilności finansowej i kontynuacji działalności dla RCKiK w Rzeszowie.

Rzeszów, 18.07.2023

Podpis Głównego Księgowego:  
Marta Piskór  
Główny Księgowy

Podpis Kierownika Jednostki:  
dr n. o zdr. Ewa Zawilińska  
Dyrektor RCKiK w Rzeszowie