

**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.2021 poz. 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 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 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	2021	
Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
2	3	4	5	6	7
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	8,86%	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	8,31%	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	6,34%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	14,26	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	12,44	10
		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	38	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 %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	15%	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	0,19	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					65

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	8,86%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,31%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	6,34%	5
		I. Razem	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	14,26	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	12,44	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,19	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów, 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

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 2022. W przypadku prognozy przychodów na lata 2023 do 2024 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 2022,
 - 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 2022,
 - 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 2021.

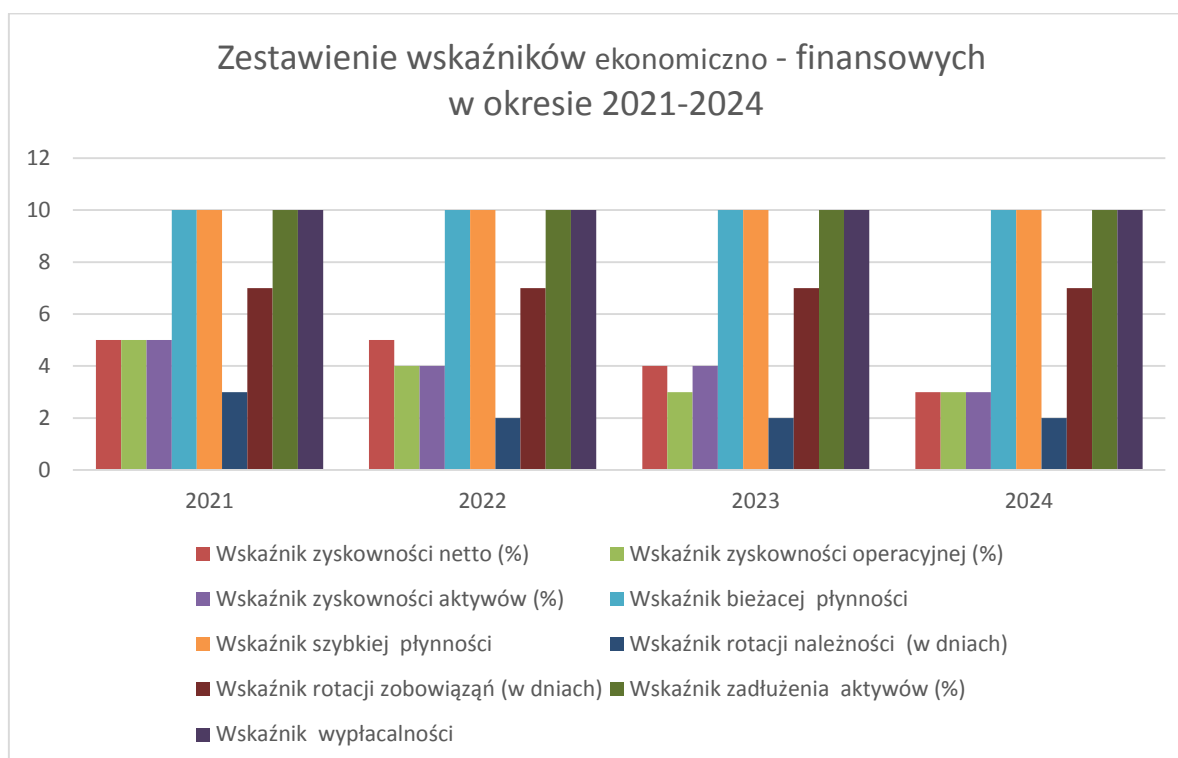
- d) zgodnie z umową dotyczącą programu "Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019-2023" w wysokości kwot z 2021 roku
3. Uwzględniono sprzedaż nadwyżek osocza nie wydanego do lecznictwa. Przychody w walucie obcej z tytułu sprzedaży osocza zostały oszacowane wg kursu walutowego z dnia 31 grudnia 2021 r.
 4. Koszty materiałów i usług zostały oszacowane na podstawie danych z roku 2021 oraz planu finansowego na rok 2022 z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen na nabywane wyroby i usługi. Największy wzrost kosztów dotyczy energii oraz 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 pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych (Dz.U. z 2017r. poz. 1473 z póź. zmian.), znaczące zmiany od 1 lipca 2022 roku z uwagi na podniesione wskaźniki dla poszczególnych zawodów medycznych.
 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 i 2024 roku, ale zwiększy się również wartość majątku trwałego. Co ma wpływ na wielkość uzyskiwanych wskaźników ekonomiczno-finansowych.
 9. Prognoza przychodów na lata 2022-2024 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.

**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 (%)	4,05%	5	2,89%	4	0,77%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,34%	4	2,18%	3	0,04%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,89%	4	1,97%	3	0,51%	3
	Razem		13		10		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	11,81	10	8,42	10	9,42	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,15	10	6,95	10	7,72	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45	2	48	2	48	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	4	7	6	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10	14%	10	14%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,19	10	0,18	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			62		59		58

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	5	4	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	4	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	4	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	65	62	59	58



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 Ministerstwo Zdrowia, a osocze nie spełniające norm do lecznictwa, jest sprzedawane do frakcjonatora w cenach uzyskanych z postępowania konkursowego 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 lecznictwa. 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 konkursu w celu wyłonienie frakcjonatora oferującego najkorzystniejsze warunki zakupu. 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 2022r. RCKiK w Rzeszowie ma podpisane umowy z trzema frakcjonatorami. Na 2023 i 2024 r. nie ma żadnej umowy, co może mieć bardzo istotny wpływ na przychody.
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 obciążona dużym ryzykiem ze względu na brak stabilizacji w skali makroekonomicznej. Co wynika z dużych wzrostów cen energii, wzrostu wynagrodzeń oraz znacznej 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. W okresie najbliższych 3 lat zamierzamy ponieść znaczące wydatki inwestycyjne na odtworzenie majątku jednostki. Część wydatków inwestycyjnych powinna zostać zrefundowana z projektu finansowanego ze środków unijnych.

Sytuacja finansowa naszej jednostki w 2021 roku jest bardzo dobra , o czym świadczą wskaźniki ekonomiczno-finansowe. Wszystkie wskaźniki są na wysokim poziomie. W latach 2022 i 2024 prognozujemy , że osiągną niższe poziomy, ale nie ma zagrożenia stabilności finansowej i kontynuacji działalności dla RCKiK w Rzeszowie.

Rzeszów, 27.06.2022

Podpis Głównego Księgowego:

Marta Piskór

Główny Księgowy

Podpis Kierownika Jednostki:

dr n. o zdr. Ewa Zawilińska

Dyrektor RCKiK w Rzeszowie