

**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**

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową RCKiK w Rzeszowie. 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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

## ANALIZA WSKAŹNIKOWAI PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	<b>13,54%</b>	<b>5</b>
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	<b>11,24%</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>7,84%</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	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>11,54</b>	<b>10</b>
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	<b>10,18</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>8</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 %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>12%</b>	<b>10</b>
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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 2023 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	13,54%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	11,24%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	7,84%	5
		<b>I. Razem</b>	<b>15</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	11,54	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,18	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)	8	7
		<b>III. Razem</b>	<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10
		<b>IV. Razem</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>65</b>

W 2023 roku RCKiK przeprowadził szereg inwestycji sfinansowanych ze środków zewnętrznych, które pozwoliły znacznie zwiększyć majątek trwały. Aktywa trwałe stanowią ponad 42% wszystkich aktywów i nastąpił ich znaczący wzrost na przestrzeni ostatnich 3 lat.

Wskaźniki płynności finansowej znajdują się w przedziałach wskazujących na pełne zabezpieczenie jednostki w zakresie zapotrzebowania na majątek obrotowy.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 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 w Rzeszowie) 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 2024. W przypadku prognozy przychodów na lata 2025 do 2026 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 2024,

- 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 2024,
  - 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 2024.
  - d) zgodnie z umową dotyczącą programu” Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilie i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024-2028” w wysokości kwot z 2024 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 2023 r.
  4. Koszty materiałów i usług zostały oszacowane na podstawie danych z roku 2023 oraz planu finansowego na rok 2024 z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen za nabywane wyroby i usługi. Największy wzrost kosztów dotyczy wynagrodzeń oraz wzrostu cen dotyczących zakupu materiałów żywnościowych ( wzrost cen zakupu czekolad ) oraz materiałów medycznych i energii..
  5. W kosztach amortyzacji i umorzenia zostały uwzględnione zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w planach finansowych. Koszty amortyzacji wzrosną w roku 2024 o ponad 100% w porównaniu do roku 2023 ze względu na znaczny wzrost przyjętych środków trwałych do użytkowania w roku 2023, co wynikało z zakończenia szeregu inwestycji dotyczących zarówno budynków jak i zakupu urządzeń zarówno medycznych jak i niemedyycznych w ramach projektu unijnego „REACT”. Powyższe inwestycje przyczyniły się do podniesienia jakości świadczonych usług przez naszą jednostkę.
  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 póź. zmian.), znaczące zmiany od 1 lipca 2024 roku z uwagi na wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, będącego podstawą do naliczania wynagrodzeń . Wzrost przeciętnego wynagrodzenia to ponad 12 % w porównaniu do roku poprzedniego.

7. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem oraz z realizacją pozostałych zadań statutowych wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi.
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 ze środków własnych..
9. Prognoza przychodów na lata 2024-2026 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 z tytułu sprzedaży krwi i jej składników oraz pozostałych usług medycznych i niemedycezych w 2024 roku w porównaniu z rokiem 2023 o ponad 8% . Wynika to głównie z faktu wzrostu cen i ilości osocza sprzedawanego do frakcjonatora oraz większej kwoty dotacji przyznanej przez Ministerstwo Zdrowia .
11. W prognozie uwzględniono wzrost kosztów materiałów i usług związanych z realizacją zadań statutowych. Koszty oszacowano na podstawie danych finansowych za 2023 rok po uwzględnieniu podwyżek cen towarów i usług.
12. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową RCKiK.
13. Mimo wszystkich wyżej wymienionych zagrożeń zakładamy utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.
14. Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności przez RCKiK w Rzeszowie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

**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
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	3,51%	4	3,46%	4	2,54%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,14%	3	2,05%	3	1,40%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,05%	4	2,29%	4	1,71%	3
	<b>Razem</b>		<b>11</b>		<b>11</b>		<b>10</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	9,55	10	9,28	10	9,72	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	7,84	10	7,61	10	7,89	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	39	3	45	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	6	7	5	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>9</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10	13%	10	11%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,18	10	0,16	10	0,13	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>61</b>		<b>61</b>		<b>59</b>

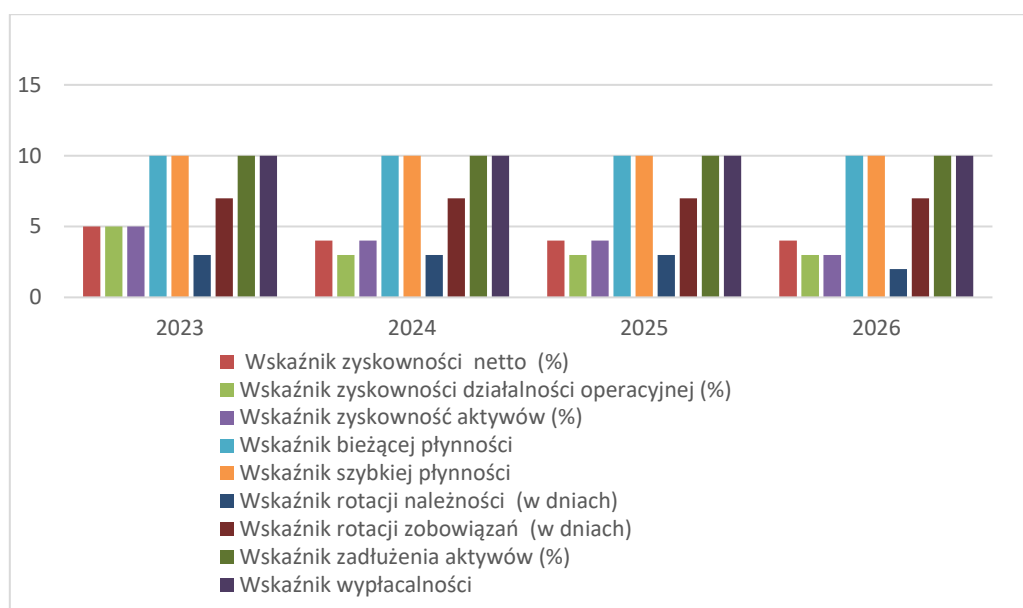
**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026**

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	4	4	4
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	2
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>61</b>	<b>61</b>	<b>59</b>





## Zestawienie wskaźników ekonomiczno-finansowych w okresie 2023-2026



### **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 2024 rok RCKiK w Rzeszowie ma podpisane umowy z dwoma 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 2025 i 2026 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. Powyższe ryzyko w znaczący sposób może wpłynąć na osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego w latach 2025 do 2026.
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 zmienności wskaźników makroekonomicznych.
5. Sytuacja RCKiK jest uzależniona w znacznym stopniu od polityki państwa, które ustala stawki opłat za krew i wielkość dotacji na dany rok.
6. Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność RCKiK, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen.

## **V. Podsumowanie**

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań.

W roku 2024 mamy znaczny wzrost kosztów amortyzacji, która jest skutkiem zakończenia realizacji dużego projektu finansowego w części ze środków unijnych.

Sytuacja finansowa naszej jednostki w 2023 roku jest bardzo dobra, o czym świadczą wskaźniki ekonomiczno-finansowe. Wszystkie wskaźniki są na wysokim poziomie. W latach 2024 do 2026 prognozujemy, że osiągną niższe poziomy, ale nie ma zagrożenia stabilności finansowej i kontynuacji działalności dla RCKiK w Rzeszowie.

Rzeszów, 27.05.2024

Podpis Głównego Księgowego:  
Marta Piskór  
Główny Księgowy

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