

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U.2026 poz. 156)

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

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

***Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Opolu***

2. Siedziba : ***miasto Opole***

3. Adres : ***45-372 Opole ul. Augustyna Kośnego 55***

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

***tel. 77 4410800, fax 77 4410821, e-mail :sekretariat@rckik-opole.com.pl***

5. Numer identyfikacyjny REGON : ***000292103***

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: ***0000009878***

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:

***26.03.1999r., 000000018675***

## **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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 RCKiK w Opolu za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej 2025 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-12,40%</b>	<b>0</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>-13,65%</b>	<b>0</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>-13,50%</b>	<b>0</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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>3,88</b>	<b>10</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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>2,78</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>					
<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>46</b>	<b>2</b>

<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \\ \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} \\ + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów} \\ \text{i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>12</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>24,61%</b>	<b>10</b>
<b>Wypłacalności</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania} \\ \text{krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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>0,46</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>49</b>

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów, co stanowi 70 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Powyższe wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zdolności do regulowania zobowiązań pomimo uzyskania ujemnego wyniku na działalności gospodarczej.

Z uwagi na płynność finansową jednostka posiada potencjał do realizowania planowanych na lata 2026 -2028 zadań inwestycyjnych .

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

#### **1. Opis przyjętych założeń.**

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Opolu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na lata 2026-2028 została opracowana z uwzględnieniem zapisu art. 52 ustawy o działalności leczniczej zgodnie z którym samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK w Opolu na lata 2026-2028 została sporządzona przy założeniu wzrostu ilości pobieranych donacji krwi. Zgodnie z art. 131c ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych podwyższeniu ulegają nakłady państwa na ochronę zdrowia w relacji do PKB o wskaźniki określone w ustawie.

Zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB do 6,81% w roku 2026 oraz 7% w roku 2027.

Od 2021 roku wraz z zanotowanym stopniowym wzrostem zapotrzebowania na krew i jej składniki ze strony podmiotów leczniczych Centrum zwiększa również pobór krwi. W dokonanych prognozach założono, że wzrost ilości pobieranych donacji krwi ma charakter stały. Uwzględniając poziom inflacji wzięto pod uwagę aktualne przewidywania i prognozy.

Głównym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego przedstawionego w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Również z uwagi na trwającą wojnę w Ukrainie prognozą dotyczącą poziomu inflacji towarzyszy bardzo duża niepewność, co może skutkować niedoszacowaniem kosztów działalności.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 przyjęto następujące założenia makroekonomiczne:

1. Wzrost realnego PKB : w 2026r. – o 3,4%, w 2027r. o 3,0%.
2. Prognozowana inflacja wyniesie w 2026 r.- 3,3 %
3. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 6 % w 2026 r.
4. Przyjęty w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa w części „Zdrowie” cel: „zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie” zakłada, że stopień osiągnięcia celu będzie monitorowany za pomocą liczby jednostek KKCZ wydanych do leczenia. Przyjęto założenie że poziom ilości wydanych do leczenia jednostek KKCZ będzie się kształtował na poziomie 1.100.000 szt. w każdym roku.

### **Uszczegółowienie założeń**

Do sporządzenia prognozy przychodów na lata 2026/2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności, w szczególności wydawanie krwi i jej składników dla podmiotów leczniczych, dystrybucja czynników krzepnięcia i desmopresyny, sprzedaż badań diagnostycznych, usług szkoleniowych i transportowych oraz nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy sporządzony przez jednostkę na 2026 r. oraz przyjęte poniżej założenia.

W prognozie uwzględniono m.in.:

1. Przychody z tytułu dofinansowania w formie dotacji z budżetu państwa zadań wymienionych w art.27 ust.1 pkt. 1,3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi, z uwzględnieniem utrzymania wartości punktowej służącej do ustalenia wysokości dotacji w latach 2027/2028 na poziomie roku 2026, z założeniem wzrostu dotacji wynikającego ze zwiększenia ilości pobranych i wydanych do leczenia donacji w kolejnych prognozowanych latach.
2. Przychody w formie dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie podwyżek dla pielęgniarek realizujących zadania określone w art.27 ust.1 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi, w każdym prognozowanym roku na poziomie środków przyznanych na 2026 rok.
3. Przychody z tytułu realizacji przez jednostkę wieloletniego programu polityki zdrowotnej pn. „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) w każdym prognozowanym roku na poziomie środków przyznanych w 2026r.
4. Przychody z tytułu realizacji „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024-2028” w każdym prognozowanym roku na poziomie dotacji przyznanej na 2026 r.
5. Przychody z tytułu sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonowania – wzrost w kolejnych latach związany ze zwiększeniem ilości pobranych donacji.
6. Zwiększenie w 2026 r. przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników dla szpitali wynikające z planowanego wzrostu ilości pobranych i sprzedanych donacji krwi i jej składników.
7. Oszacowano również wzrost przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników wskutek podniesienia opłat na rok 2026 oraz w oparciu o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych który zgodnie z art.19 ustawy o publicznej służbie krwi powinien być uwzględniony przy określeniu wysokości opłaty za krew i jej składniki.
8. Zwiększenie w latach 2026/2028 przychodów z tytułu wykonywanych badań diagnostycznych w wyniku zwiększenia ilości badań i corocznej aktualizacji cennika opłat.
9. Zwiększenie w latach 2026/2028 przychodów z tytułu prowadzonych szkoleń dla pracowników medycznych w wyniku szacowanego zwiększenia ilości przeprowadzanych szkoleń oraz corocznej aktualizacji cennika.
10. Utrzymanie poziomu przychodów z tytułu świadczonych usług transportu krwi na poziomie planowanych przychodów w 2026 r.
11. Wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych od nich uwzględniający wzrost zatrudnienia oraz skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych pracowników Centrum w 2026 r. oraz w kolejnych planowanych latach.

## 12. Uwzględnienie kosztów realizacji Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników do szpitali na rok 2026 i lata następne została sporządzona w oparciu o szacowany sukcesywny wzrost ilości donacji odnotowywany w Centrum od 2021 roku oraz szacowanego wzrostu opłat ustalanych w rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi w 2026 r. Przyjęto również założenie, że poziom przychodów ze sprzedaży osocza do frakcjonowania będzie wzrastał z tytułu zwiększenia ilości pobieranych donacji.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem, realizacją pozostałych zadań wynikający z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen.

Od strony kosztowej największy wpływ na planowany poziom wydatków miały wynagrodzenia, zużycie materiałów i energii, usługi obce oraz amortyzacja.

W przyjętym okresie planistycznym, jako czynnik determinujący plan został uwzględniony fakt kontynuacji amortyzacji aktywów trwałych zakupionych w ramach programu unijnego UE REACT realizowanego do końca 2023 r. W przypadku zużycia materiałów odnotowano wzrost prognozy dotyczący kosztów :

- materiałów jednorazowych, ze względu na znaczne wzrosty cen oraz ilości pobieranych donacji ,

W przypadku kosztów zakupu energii powstały plan bazuje na podstawie historycznego zużycia mediów oraz prognozowanego wzrostu cen.

W planowanym poziomie wielkości kosztów usług obcych oszacowano wzrost kosztów usług zewnętrznych z uwzględnieniem indeksacji zawartych umów m.in. w związku ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego oraz wskaźnika inflacji.

W prognozach uwzględniono zakupy inwestycyjne planowane przez Centrum na lata 2026-2028.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026/2028, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za  
2025 rok**

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-12,40%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-13,65%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-13,50%	0
<b>I. Razem</b>			<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	3,88	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,78	10
<b>II. Razem</b>			<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
<b>III. Razem</b>			<b>9</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24,61%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,46	10
<b>IV. Razem</b>			<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>49</b>

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2026/2028**

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,65%	0	-7,74%	0	-4,82%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,40%	0	-8,09%	0	-4,97%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-14,74%	0	-14,21%	0	-11,12%	0
	<b>Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	2,94	12	2,12	12	1,86	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,76	13	1,05	13	0,76	8
	<b>Razem</b>		<b>25</b>		<b>25</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2	36	3	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	11	7	11	7
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,61%	10	45,22%	8	53,85%	8
	Wskaźnik wypłacalności	0,71	8	1,11	6	1,65	6
	<b>Razem</b>		<b>18</b>		<b>14</b>		<b>14</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>52</b>		<b>49</b>		<b>44</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025/2028**

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	10	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	10	13	13	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	8	8
Wskaźnik wypłacalności	10	8	6	6
<b>RAZEM</b>	<b>49</b>	<b>52</b>	<b>49</b>	<b>44</b>

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

1. RCKiK w Opolu nadwyżki osocza pozyskanego od honorowych dawców krwi przekazuje do frakcjonowania. Ponieważ aktualna umowa z nabywcą nadwyżek polskiego osocza obowiązuje do końca 2026 r., istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać osocze w 2027 r. oraz w latach następnych.
2. Istnieje niepewność planowanego obniżenia ujemnego wyniku finansowego w obliczu konieczności zapewnienia przez jednostkę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych, pozostałych pracowników działalności podstawowej oraz innych grup pracowników w sytuacji braku zapewnienia finansowania zewnętrznego w postaci dotacji z budżetu państwa.
3. W wyniku niekorzystnych okoliczności występujących w otoczeniu gospodarczym Centrum związanych z wojną w Ukrainie i braku stabilności finansowej związanej z inflacją, istnieje tendencja do znacznego wzrostu cen oferowanych na rynku materiałów i usług. Dostawcy mogą występować z propozycjami aneksowania umów z uwagi na wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz inflacji. Sytuacja ta powoduje duże ryzyko błędnego oszacowania poziomu wzrostu kosztów i wyniku finansowego.
4. W przypadku gdy wzrost kosztów związany z dynamiką inflacji notowanej na rynku krajowym nie zostanie równocześnie pokryty wyższymi opłatami za krew i jej składniki lub dotacjami z budżetu państwa, może zaistnieć sytuacja wzrostu ujemnego wyniku finansowego w prezentowanych okresach.
5. Wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem należności przez podmioty lecznicze, co może negatywnie wpłynąć na płynność finansową jednostki.

*Dokument podpisany elektronicznie :*

Marzena Grzybek

Główny Księgowy RCKiK w Opolu

Iwona Rajca-Biernacka

Dyrektor RCKiK w Opolu