

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.2021 poz. 711 z późn.zm.)

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 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ			za rok	2 020	
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	0,27%	3
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	0,24%	3
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	0,24%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	8,14	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	6,69	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		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	34	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	11	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	12,56%	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	0,15	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Uzyskane wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zdolności do regulowania zobowiązań. Jednostka uzyskała dodatni wynik na działalności operacyjnej, analogicznie jak w roku poprzednim.

Z uwagi na dużą płynność finansową jednostka posiada potencjał do realizowania planowanych na lata 2021-2023 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 okres 2021-2023 rok została opracowana z uwzględnieniem zapisu art. 52 ustawy o działalności leczniczej .

Jednostka pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK w Opolu na lata 2021-2023 została sporządzona przy założeniu szybkiego powrotu do poziomu działalności w czasie przed epidemią wraz ze zniwelowaniem skutków czasowego spadku ilości pobranych donacji krwi w 2020 roku.

W 2021 roku wraz z zanotowanym stopniowym wzrostem zapotrzebowania na krew i jej składniki ze strony podmiotów leczniczych następuje również sukcesywny wzrost ilości pobieranej krwi oraz ilości organizowanych wyjazdowych akcji poboru krwi. W dokonanych prognozach założono, że wzrost ilości pobieranych donacji krwi ma charakter stały gdyż jest skutkiem wprowadzenia dodatkowych ulg dla honorowych dawców krwi.

Uszczegółowienie założeń

Do prognozy przychodów na lata 2021/2023 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności .

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy sporządzony przez jednostkę na 2021r., oraz przyjęte poniżej założenia .

W prognozie uwzględniono m.in.:

1. Przychody z tytułu realizacji przez jednostkę wieloletniego programu polityki zdrowotnej pn. „Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki” w zakresie zadania „Promocja i edukacja w zakresie honorowego krwiodawstwa” :

w wysokości 56 tys. zł w każdym prognozowanym roku tj. na poziomie przyznanych środków w roku 2020 r., przy założeniu realizacji nowego programu również w roku 2021,2022 i 2023.

2. Przychody z tytułu realizacji „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilii Pokrewne Skazy Krwotoczne ” w wysokości 70 tys. zł w każdym prognozowanym roku, wraz z założeniem kontynuowania ww. programu przez następne lata.
3. Przychody z tytułu dofinansowania w formie dotacji z budżetu państwa zadań wymienionych w art.27 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi, z uwzględnieniem planowanego zwiększenia ilości pobranych donacji, w wysokości : 2021r.- 2.180 tys. zł, 2022r. - 2.580 tys. zł, 2023r. – 2.680 tys. zł.
4. 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, tj.: 409 tys. zł we wszystkich prognozowanych latach wraz z kosztami pochodnych od tych wypłat.
5. Przychody z tytułu sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonowania we wszystkich planowanych latach przy uwzględnieniu poziomu wartości kursu złotego w stosunku do euro odnotowanego na początku stycznia br. oraz planowanego zwiększenia ilości sprzedawanego osocza z uwagi na wzrost ilości pobranych donacji krwi.
6. Sukcesywne zwiększanie przychodów ze sprzedaży preparatu płytkowego metodą Aferezy (w wyniku prowadzenia strategii zwiększenia poboru tego składnika krwi).
7. Zwiększanie przychodów ze sprzedaży składników krwi dla szpitali w latach 2022 i 2023 odpowiednio o 300 tys. zł i 420 tys. tytułu sukcesywnego zwiększenia poboru i sprzedaży krwi i jej składników oraz preparatów płytkowych w stosunku do poprzednich lat oraz przewidywanego od 2023 r. wzrostu opłat.
8. Zmniejszenie poziomu zakupu towarów (głównie preparatów płytkowych) kupowanych w innych RCKiK .
9. Wzrost kosztów operacyjnych w latach 2021/2023 na poziomie : 14,74%, 4,07%, 3,33% i odpowiednio przychodów : 13,23%, 3,31%, 3,13 %, przy czym wzrosty ww. wskaźników dotyczące 2021 roku wynikają w dużym stopniu z planowanego skokowego wzrostu pobieranych donacji krwi będących skutkiem wprowadzanych ulg dla krwiodawców.
10. Wzrost wynagrodzeń uwzględniający skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz pozostałych pracowników Centrum w kolejnych planowanych latach .
11. Uwzględnienie dodatkowych środków funduszu wynagrodzeń osobowych na realizację programu Pracowniczych Planów Kapitałowych począwszy od 2021 roku.

12. Utrzymanie dodatniego wyniku na działalności operacyjnej.

13. Rozpoczęcie realizacji zadania inwestycyjnego w zakresie przebudowy i modernizacji budynku głównego RCKiK . Zaplanowano, że część kosztów realizacji zadania zostanie sfinansowana dotacją otrzymaną z budżetu państwa .

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników do szpitali na rok 2021 i lata następne została sporządzona w oparciu o planowane wykonanie oraz wysokość opłaty ustalonej w Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi, obowiązujących w 2021r. oraz szacowanego wzrostu opłat ww. od 2023 roku.

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 wynikający z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen.

W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na rok 2021r. które mogą podlegać korekcie (zmniejszeniu) w związku z sytuacją epidemiologiczną panującą w kraju.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021/2023, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki i gwarantują możliwość rozwoju. Jednostka od paru lat uzyskuje wynik finansowy na działalności na podobnym poziomie i przewiduje utrzymanie go również w latach 2021/2023.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2021/2023**

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,24%	3	0,21%	3	0,27%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,14%	3	0,12%	3	0,24%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,23%	3	0,17%	3	0,21%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,35	10	4,17	10	5,03	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,39	10	3,15	10	3,63	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	49	2	46	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	10	7	10	7
	Razem		10		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,31%	10	14,29%	10	12,26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,24	10	0,20	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			59		58		58

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2020/2023

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	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	59	59	58	58

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

1. RCKiK w Opolu nadwyżki osocza pozyskanego od honorowych dawców krwi przekazuje do frakcjonowania. Ponieważ aktualna umowa z frakcjonatorem obowiązuje do końca 2021r., istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać osocze w 2022r. oraz w latach następnych.
2. W każdym roku działalności istnieje niepewność co do uzyskania ceny sprzedaży pokrywającej poniesione koszty na pozyskanie osocza od dawców pierwszorazowych. Osocze to nie nadaje się do celów klinicznych ani do wysłania do frakcjonowania, w związku z czym jest sprzedawane w stosunkowo niskiej cenie odbiorcy wyłonionemu w trakcie postępowania konkursowego.
3. Istnieje niepewność utrzymania planowanych kosztów/wyników finansowych w obliczu konieczności zapewnienia przez jednostkę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych działalności podstawowej.

Podniesienie kwoty bazowej stanowiącej podstawę do ustalenia wzrostu wynagrodzeń kadry medycznej oraz przyspieszenie terminu osiągnięcia 100% ustawowych wskaźników może ujemnie wpłynąć na wynik finansowy. Przewiduje się również dążenie do wywierania presji przez pozostałe grupy pracowników RCKiK nie objęte ustawą.

4. Wobec panującej epidemii koronawirusa istnieje tendencja do znacznego wzrostu cen oferowanych na rynku materiałów medycznych oraz jednorazowego sprzętu medycznego, co może zaburzyć planowany przez jednostkę poziom wzrostu kosztów.
5. Przedłużający się stan epidemii może przyczynić się do podjęcia decyzji o przełożeniu terminu rozpoczęcia robót inwestycyjnych w siedzibie RCKiK w Opolu z roku 2021 na rok 2022.