

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.2020 poz. 295 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 za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2019 R.

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	0,70%	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	0,10%	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	0,60%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krót. rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> 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	6,34	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krót. rozliczenia międzyokr. (czynne)</u> - zapasy 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	5,26	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		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	42	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	13	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	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	0,18	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					59

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zdolności do regulowania zobowiązań. Jednostka uzyskała dodatni wynik na działalności operacyjnej, analogicznie jak w roku poprzednim.

Zwiększenie sumy punktów o 1 w stosunku do roku poprzedniego (w 2018 roku suma uzyskanych punktów wyniosła 58) wystąpiło w pozycji III – Rotacja należności (w dniach) i wynikało ze zmniejszenia należności wykazanych na koniec 2019 roku o 963 tys. zł.

Ponadto, z uwagi na dużą płynność finansową jednostka posiada potencjał do realizowania planowanych na rok 2021 zadań inwestycyjnych z własnych środków.

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 2020-2022 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.

Wskaźniki makroekonomiczne

Dynamika wydarzeń 2020 roku związanych z trwającą w naszym kraju epidemią koronawirusa sprawia, że prognozowanie skutków gospodarczych obarczone jest dużym ryzykiem przyjęcia błędnych założeń.

W związku z tym, prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK w Opolu na lata 2020-2022 została sporządzona przy założeniu szybkiego powrotu do poziomu działalności w czasie sprzed epidemii wraz ze zniwelowaniem skutków czasowego spadku poziomu przychodów.

Ograniczenie działalności podmiotów leczniczych w okresie III-IV br. skutkowało obniżeniem zapotrzebowania na krew i jej składniki .Spadek przychodów z tego tytułu na koniec kwietnia br. w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego wyniósł ok. 180 tys. zł, natomiast zmniejszenie przychodów uzyskiwanych ze sprzedaży badań laboratoryjnych wyniosło ok. 40 tys. zł. Obecnie, wraz ze stopniowym wzrostem zapotrzebowania na krew i jej składniki ze strony podmiotów leczniczych następuje sukcesywny wzrost ilości pobieranej krwi wraz z organizowaniem większej liczby wyjazdowych akcji poboru krwi .

Uszczegółowienie założeń

Do prognozy przychodów na lata 2020/2022 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 2020r., oraz zmieniająca się z uwagi na epidemię koronawirusa strategia działania przyjęta na rok bieżący 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 na lata 2015-2020” 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 2021r. i 2022.

2. Przychody z tytułu realizacji „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne ” w wysokości 70.000,00 zł w każdym prognozowanym roku, tj. na poziomie przyznanych środków w 2020r. 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 : w wysokości 2.160 tys. zł, tj. na poziomie wykonania umowy w roku 2019r.
4. Planowane przychody z tytułu otrzymania dotacji na sfinansowanie podwyżek dla pielęgniarek realizujących zadania określone w art.27 ust.1 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi, tj.: 410 tys. zł we wszystkich prognozowanych latach wraz z kosztami pochodnych od tych wypłat.
5. Zwiększenie od 2020r. o:
 - a) 600 tys. zł planowanych przychodów w zakresie sprzedaży krwi i jej składników z tytułu zwiększenia ceny sprzedaży osocza do frakcjonowania na mocy zawartej w 2019 r. umowy z frakcjonatorem zagranicznym oraz wzrostem wartości waluty w roku 2020.
 - b) 136 tys. zł planowanych przychodów ze sprzedaży preparatu płytkowego metodą Aferezy (w wyniku sukcesywnego zwiększenia poboru tego składnika krwi).
6. Planowane zwiększenie przychodów ze sprzedaży w latach 2021 i 2022 odpowiednio o 353 tys. zł i 600 tys. tytułu sukcesywnego zwiększenia poboru i sprzedaży krwi i jej składników oraz preparatów płytkowych w stosunku do poprzednich lat oraz przewidywanego od 2022 r. wzrostu opłat .
7. Planowane sukcesywne zmniejszenie poziomu zakupu towarów (głównie preparatów płytkowych) kupowanych w innych RCKiK .
8. Wzrost kosztów operacyjnych w latach 2020/2022 na poziomie : 8,72%, 2,41%, 3,06%.
9. Wzrost wynagrodzeń uwzględniający skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz pozostałych pracowników Centrum w kolejnych planowanych latach .
10. Uwzględnienie dodatkowych środków w wysokości 1,5 % funduszu wynagrodzeń osobowych na realizację programu Pracowniczych Planów Kapitałowych począwszy od 01.01.2021roku. Realizacja powyższego spowoduje koszt po stronie RCKiK w wysokości ok 101 tys. zł w 2021 roku i 105 tys. zł w 2022 r.

11. Utrzymanie dodatniego wyniku na działalności operacyjnej.

12. Na rok 2021 zgodnie z przyjętą strategią działania w związku z wystąpieniem epidemii koronawirusa w Polsce zaplanowano przeniesienie realizacji zadania inwestycyjnego z roku 2020 w zakresie przebudowy i modernizacji budynku głównego RCKiK – całość inwestycji wyniesie szacunkowo 4.424 tys. zł.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na rok 2020 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 2020 r. oraz szacowanego wzrostu opłat ww. od 2022 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 wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami.

W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na rok 2020r. skorygowane (zmniejszone) w związku z sytuacją epidemiologiczną.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020/2022, 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 2020/2022.

Planowane działania inwestycyjne mające na celu przebudowę i modernizację budynku głównego RCKiK przeznaczonego wyłącznie na działalność medyczną, pozwolą na podejmowanie działań rozwojowych jednostki. Finansowanie tego zadania będzie się odbywało ze środków własnych, co wpłynie pozytywnie na wartość wskaźnika płynności.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2020/2022**

Grupa	Wskaźniki	2020		2021		2022	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,59%	3	0,66%	3	0,61%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,22%	3	0,33%	3	0,29%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,53%	3	0,59%	3	0,56%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,63	10	4,27	10	4,26	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,69	10	3,35	10	3,32	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	38	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	11	7	11	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15%	10	16%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,19	10	0,20	10	0,20	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			59		59		59

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019/2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
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	3	3
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	59	59

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

1. Jednostka ponad 70 procent pozyskanego od honorowych dawców krwi osocza przekazuje do frakcjonowania. Ponieważ aktualna umowa z frakcjonatorem została zawarta do końca 2020r., istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać osocze w 2021r. 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. Ponadto, istnieje niepewność utrzymania planowanych kosztów/wyników finansowych w obliczu konieczności zapewnienia przez jednostkę zarówno ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych działalności podstawowej jak i zapewnienia pokrycia kosztów realizacji Pracowniczych Planów Kapitałowych od 2021 roku. Duże prawdopodobieństwo podniesienia kwoty bazowej do ustalenia wzrostu wynagrodzeń kadry medycznej może ujemnie wpłynąć na wynik finansowy.
4. Wobec panującej w Polsce epidemii koronawirusa istnieje duża niepewność w zakresie osiągnięcia przez jednostkę przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników w 2020 roku na poziomie sprzed epidemii.
5. Sytuacja epidemii powoduje również ponoszenie przez RCKiK dodatkowych, trudnych do całkowitego oszacowania kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych itp.