

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.2022 poz. 633 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej 2021

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	0,47%	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	0,38%	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	0,47%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	6,58	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	5,44	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	33	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	8	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	15,32%	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 wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. 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 2022-2024 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 2022-2024 rok 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 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK w Opolu na lata 2022-2024 została sporządzona przy założeniu utrzymania tendencji wzrostowej ilości pobieranych w RCKiK w Opolu donacji krwi oraz zwiększenia dofinansowania działalności Centrum z budżetu państwa. 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.

Od 2021 roku wraz z zanotowanym stopniowym wzrostem zapotrzebowania na krew i jej składniki ze strony podmiotów leczniczych Centrum odnotowuje również wzrost ilości pobieranej krwi oraz ilości organizowanych wyjazdowych akcji poboru krwi. W dokonanych prognozach założono, że wzrost ilości pobieranych donacji krwi ma charakter stały. Uwzględniając poziom inflacji wzięto pod uwagę aktualne przewidywania i prognozy. Z uwagi na trwającą wojnę w Ukrainie prognozom dotyczącym poziomu inflacji towarzyszy bardzo duża niepewność wobec czego dokonane prognozy mogą być obarczone ryzykiem niedoszacowania kosztów. Przy

Uszczegółowienie założeń

Do prognozy przychodów na lata 2022/2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności,



w szczególności wydawanie krwi i jej składników dla podmiotów leczniczych, sprzedaż badań laboratoryjnych oraz sprzedaż nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy sporządzony przez jednostkę na 2022r. 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 2021-2026” w zakresie celu szczegółowego „Utrzymanie stałej liczby świadomych dawców krwi i jej składników” : w wysokości 36 tys. zł w każdym prognozowanym roku tj. na poziomie przyznanych środków w roku 2022 r.
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:
 - a/ utrzymania wartości punktowej służącej do ustalenia wysokości dotacji w latach 2022/2024 na poziomie roku 2021 z założeniem wzrostu dotacji wynikającego ze zwiększenia ilości pobranych donacji w kolejnych prognozowanych latach.
 - b/ otrzymania przez RCKiK w 2022 roku oraz w kolejnych latach dodatkowych środków w formie dotacji w celu sfinansowania podwyżek pracowników w związku z planowanym wejściem w życie od 01.07.2022r. ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (z uwzględnieniem przewidywanego wzrostu wartości kwoty bazowej) .
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.: 414 tys. zł we wszystkich prognozowanych latach wraz z kosztami pochodnych od tych wypłat.
5. Przychody z tytułu sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonowania – wzrost w kolejnych latach związany ze zwiększeniem ilości pobranych donacji oraz wzrostem ceny rynkowej osocza.
6. Zwiększanie przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników dla szpitali z tytułu prognozowanego zwiększenia opłat ustalanych corocznie w rozporządzeniu ministra zdrowia. Prognozowany wzrost opłat za krew i jej składniki; w 2023 r. – na podstawie ogłoszonego przez GUS wskaźnika inflacji za 2021r. w wysokości 5,1%, w 2024 r. – na podstawie

prognozowanego przez NBP w marcu br. wskaźnika wzrostu cen w roku 2022 w wysokości 12,2 %.

7. Zwiększenie przychodów z tytułu świadczonych usług badań laboratoryjnych w wyniku zwiększenia ilości badań i aktualizacji cennika opłat.
8. Zwiększenie przychodów z tytułu prowadzonych szkoleń dla pracowników medycznych w wyniku zwiększenia ilości szkoleń oraz aktualizacji cennika.
9. Zwiększenie przychodów z tytułu świadczonych usług transportu krwi z tytułu aktualizacji cennika.
10. Zmniejszenie poziomu dokonywanych zakupów towarów (składników krwi) od innych Centrów oraz zwiększenie sprzedaży nadwyżek składników krwi do innych Centrów.
11. Przyjęty poziom prognozowanej inflacji skutkujący wzrostem kosztów rodzajowych (wraz ze wzrostem kosztów wynagrodzeń i pochodnych od nich) : 27,99 % w roku 2022, 13,57% w roku 2023, 7,36% w roku 2024 .
12. Wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych od nich uwzględniający w szczególności skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych oraz pozostałych pracowników Centrum w 2022 r. oraz kolejnych planowanych latach .
13. Uwzględnienie kosztów realizacji Pracowniczych Planów Kapitałowych.
14. Realizacja zadania inwestycyjnego w zakresie przebudowy i modernizacji budynku głównego RCKiK uwarunkowane otrzymaniem dotacji na pokrycie części kosztów realizacji zadania .
15. Uwzględnienie w przychodach oraz kosztach działalności realizacji programów unijnych, w szczególności planowane finansowanie zakupów inwestycyjnych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w latach 2022/2023 w ramach osi priorytetowej XI REACT-EU.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników do szpitali na rok 2022 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 2022r. oraz szacowanego wzrostu ww. opłat od 2023 roku. Przyjęto również założenie, że poziom przychodów ze sprzedaży osocza do frakcjonowania będzie wzrastał z tytułu zwiększenia ilości pobieranych donacji oraz wzrostu ceny rynkowej osocza .

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 z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen.

W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na rok 2022r. które mogą podlegać korekcie (zmniejszeniu) w sytuacji nie otrzymania przez Centrum dotacji oraz z uwagi na sytuację epidemiologiczną i skutki ekonomiczne wojny w Ukrainie.

W prognozach uwzględniono realizację projektu „Unowocześnienie struktury w celu zwiększenia efektywności w obszarze krwiodawstwa i krwiolecznictwa”, który obejmuje m.inn. zakup wyposażenia medycznego, laboratoryjnego i informatycznego. Projekt będzie współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. W ramach realizacji projektu Centrum dokona m.inn. zakupu radiatora do napromieniowania składników krwi, co pozwoli na podniesienie jakości świadczonych przez Centrum usług z tytułu skrócenia czasu dostarczenia do podmiotów leczniczych napromieniowanych składników krwi oraz zmniejszenie kosztów.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022/2024, 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 2022/2024. Z uwagi na szacowaną w 2022 r. wysoką inflację wskaźnik rentowności działalności operacyjnej wyniósł „0”, co wpłynęło na zmniejszenie ogólnej liczby punktów w tym roku.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
2021 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,47%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,38%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,47%	3
I. Razem			9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,58	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,44	10
II. Razem			20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	15,32%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,18	10
IV. Razem			20
Łączna wartość punktów			59

**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 (%)	0,11%	3	0,41%	3	0,72%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,57%	0	0,10%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,10%	3	0,34%	3	0,63%	3
	Razem		6		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,61	10	5,48	10	5,15	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,68	10	4,34	10	4,07	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	39	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	9	7	10	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,54%	10	12,53%	10	14,38%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,24	10	0,27	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			56		59		59

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021/2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	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	56	59	59

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 frakcjonatorem obowiązuje do końca 2022r., istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać osocze w 2023r. oraz w latach następnych.
2. Istnieje pewność nie utrzymania planowanych wyników finansowych 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 postępującą inflacją w kraju, istnieje tendencja do znacznego wzrostu cen oferowanych na rynku materiałów i usług

a dostawcy występują z propozycjami aneksowania umów. Sytuacja ta powoduje duże ryzyko błędnego oszacowania poziomu wzrostu kosztów i wyniku finansowego.

4. W przypadku gdy wzrost kosztów związany z dużą 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 wystąpienia ujemnego wyniku finansowego w prezentowanych okresach.

Data sporządzenia : 25.05.2022r.

Dokument podpisany elektronicznie :

Bogusława Blacha

Główny Księgowy RCKiK w Opolu

Iwona Rajca-Biernacka

Dyrektor RCKiK w Opolu

