

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 późniejszymi zmianami)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: **Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Zielonej Górze**
2. Siedziba: **Zielona Góra**
3. Adres: **65-046 Zielona Góra ul. Zyty 21**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: **68 3298363, dyrekcja@rckik.zgora.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON: **000291931**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000037792**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: Data wpisu **1999.05.12 nr 000000018672**

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej RCKiK została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 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 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2021 R.

Konsultant - Wszelkie prawa zastrzeżone
Uprawniony do korzystania:

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Zielonej Górze

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ

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	4,08%	5
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	3,89%	4
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	3,27%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	13
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	14,83	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	12,08	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	29	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 %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	21%	10
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	0,28	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					63

Wskaźniki zyskowności

Zyskowność jest podstawowym miernikiem warunkującym rozwój firmy. Analiza rentowności odpowiada na pytanie, jaka jest szybkość zwrotu zaangażowanych w przedsiębiorstwo kapitałów. Wskaźniki rentowności wyrażają stosunek zysku osiągniętego z działalności gospodarczej do różnych podstaw porównań. Służą one nie tylko do oceny przedsiębiorstwa, ale także zdolności kierownictwa firmy do generowania zysku z posiadanych środków.

1) Wskaźnik zyskowności netto.

Zyskowność netto pokazuje ile złotych zysku (straty) po opodatkowaniu wypracowują wszystkie przychody z działalności jednostki gospodarczej. Im wskaźnik wyższy tym lepiej, gdyż jednostka więcej zarabia.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej.

Zyskowność operacyjna określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej jak i działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów.

Wskaźnik informuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanego w firmie majątku. Pokazuje jak efektywnie firma zarządza swoimi aktywami. Im wartość wskaźnika jest większa tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa firmy.

Reasumując, odnotowane wskaźniki zyskowności w analizowanych latach są dodatnie i stosunkowo wysokie, wskazują na dobre gospodarowanie środkami publicznymi.

Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności

Jest podstawowym składnikiem sytuacji płatniczej zakładu. Świadczy on o teoretycznej możliwości spłacenia zobowiązań bieżących poprzez upłynnienie całego majątku obrotowego.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik ten, pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności. Wskaźnik wysokiej płynności wynoszący 1,0 uważany jest za satysfakcjonujący i pokazuje, że firma może szybko sprostać bieżącym zobowiązaniom.

Wskaźniki kształtują się na bezpiecznym poziomie.

Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach).

Wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Ze względu na specyfikę kontrahentów, podmioty lecznicze, cykl ten kształtuje się nieco ponad miesiąc.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).

Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny do spłacania swoich krótkoterminowych zobowiązań. Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Zielonej Górze na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

Wskaźniki zadłużenia

3) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%).

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

4) Wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punktów co stanowi 90 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

1. Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. RCKiK 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

Zgodnie z art. 131c ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowych ze środków publicznych na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości nie niższej niż 6% produktu krajowego brutto, przy czym cel ten miał zostać osiągnięty po roku 2023. Zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB z 4,78% w roku 2018 do 6,0% w roku 2023 oraz 6,8% w roku 2026. W 2022 roku na finansowanie ochrony zdrowia zaplanowano 5,75% PKB.

Zgodnie z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa na lata 2022-2025 przyjętym w dniu 26 kwietnia 2022 r. przez Radę Ministrów założono:

- Wzrostu realnego PKB w 2022 r. prognozuje się na 3,8%, a w 2023 r. 3,2%, by w kolejnych latach rosnąć w tempie 3,0% oraz 3,1%.
- Planuje się, że stopa inflacji w 2022 r. będzie utrzymywać się na wysokim poziomie - średniorocznie 9,1%, by w kolejnych latach stopniowo spadać: 7,8% w 2023 r., 4,8% w 2024 r., 3,5 % w 2025 r.
- Założono, że w roku 2022 wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego będzie wynosił 10,3%, w kolejnym roku 10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%. Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.
- Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. Funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń

ratujących życie. Stopień osiągnięcia celu będzie monitorowany za pomocą miernika: - liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w jednostkach), będzie kształtować się w latach 2022-2024 na poziomie 60 000 jednostek w każdym roku.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021 r.

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

Prognoza przychodów z tyt. realizacji umów wieloletnich w latach 2022-2024 uwzględnia zakładany wzrost PKB.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na rok 2022 i 2023 została sporządzona w oparciu o planowane wykonanie oraz wysokość opłaty ustalonej w projekcie Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi, obowiązujących w następnym roku kalendarzowym.

W prognozach przychodów na rok 2024 wysokość opłaty podwyższono o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w roku 2024, który zgodnie z art. Ustawy o publicznej służbie krwi powinien być uwzględniony przy określeniu wysokości opłaty za krew i jej składniki.

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 lata 2022-2024 oraz finansowanie i dofinansowanie nakładów na inwestycje Ministra Zdrowia niezbędnych do realizacji zadań określonych w/w ustawie oraz realizacją przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do ich realizacji.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021 rok

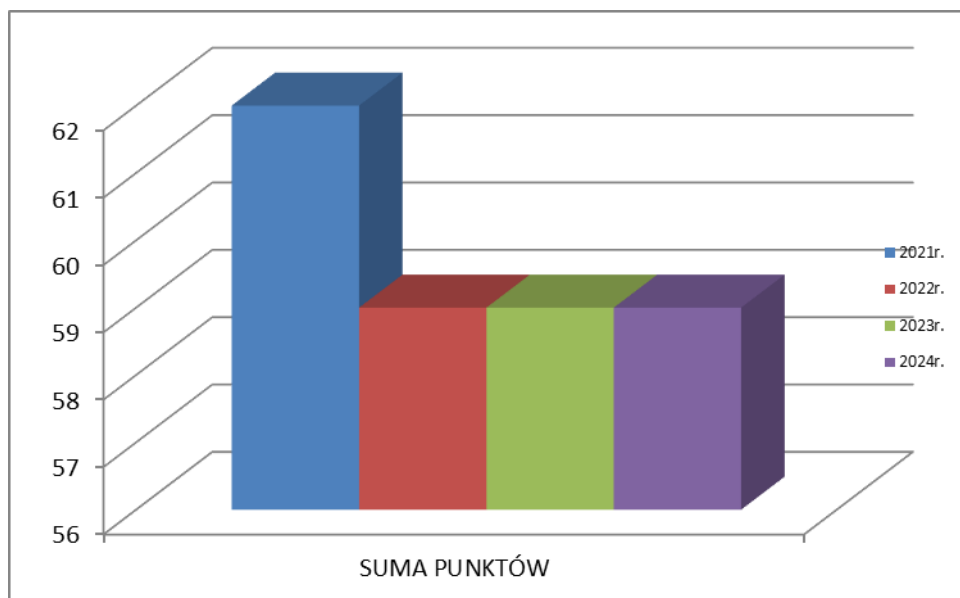
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,08%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,89%	4
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3,27%	4
I. Razem			13
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	14,83	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	12,08	10
II. Razem			20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,28	10
IV. Razem			20
Łączna wartość punktów			63

**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 (%)	0,17%	3	0,35%	3	1,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	3	0,46%	3	0,96%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,14%	3	0,30%	3	0,77%	3
Razem			9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	12,91	10	12,46	10	12,62	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	10,94	10	10,56	10	10,72	10
Razem			20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	24	3	23	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	12	7	11	7
Razem			10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22%	10	22%	10	16%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,29	10	0,29	10	0,29	10
Razem			20		20		20
Łączna wartość punktów			59		59		59

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	4	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	63	59	59	59



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

I. Zmiany organizacyjne i skutki finansowe wprowadzenia zmian w zakresie zaopatrzenia w krew i jej składniki:

a) Jednostka większą część pozyskanego od honorowych dawców krwi osocza przekazuje do frakcjonowania. Ponieważ aktualna umowa z frakcjonatorem została zawarta do końca 2022 r., istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać osocze w 2023 r. oraz w latach następnych.

b) Podobnie jak w roku poprzednim, w roku 2021 r. widać większe problemy SP ZOZ z regulowaniem swoich zobowiązań, jeżeli trend ten się utrzyma możliwe są problemy z płynnością finansową RCKiK w latach następnych.

c) Wojna w Ukrainie, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przebywających do Polski a także trwająca epidemia związana z wirusem SARS-CoV-2 powoduje znaczny wzrost kosztów Jednostki. Wysoki poziom inflacji powoduje, że dostawcy prowadzą z nami rozmowy w celu aneksowania umów. Wszystko to powoduje, że istnieje ryzyko błędnego oszacowania wzrostu kosztów i wyniku finansowego.

d) Istnieje możliwość nie utrzymania planowanych kosztów i wyniku finansowego w obliczu konieczności zapewnienia przez jednostkę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych. Wprowadzenia prawnych regulacji płacowych oraz brak odpowiednich zapisów w ustawie, które wskazywałyby źródła finansowania wzrostu wynagrodzeń oraz zabezpieczały odpowiednie środki na ten cel powoduje niepewność co do utrzymania dodatniego wyniku finansowego. Podniesienie kwoty bazowej do ustalenia wzrostu wynagrodzeń kadry medycznej może negatywnie wpłynąć na wynik finansowy jednostki. W prognozowanych latach ewentualny brak refundacji ustawowego wzrostu wynagrodzeń stanowi dla Centrum zagrożenie skutkujące brakiem możliwości pokrycia ponoszonych kosztów uzyskiwanymi przychodami. Ustawowe regulacje skutkują generowaniem wyższych kosztów osobowych związanych z realizacją zadań statutowych.

e) Duża fluktuacja kadry pracowniczej, zwiększone wymagania w zakresie płac pracowników zatrudnionych w RCKiK w Zielonej Górze. Podobnie jak inne podmioty lecznicze Jednostka boryka się z problemem niedoboru kadry medycznej i dużą rotacją zatrudnienia. Braki widać szczególnie w grupie zawodowej pielęgniarek i lekarzy.

V. Podsumowanie.

Przyjęte założenia i zaprezentowane prognozy bilansu i rachunku wyników na lata 2022 – 2024 naszym zdaniem są oparte o realne dane. Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Zielonej Górze posiada korzystny stosunek funduszu własnego w stosunku do kapitału obcego, co wskazuje na stabilność struktury finansowania działalności Jednostki. Na wysokość funduszu własnego miały wpływ wypracowane przez lata zyski naszej Jednostki. Wszystkie wskaźniki rentowności przez lata były dodatnie. Analiza płynności finansowej jednostki wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności. RCKiK posiada wolne środki finansowe, które sukcesywnie przeznacza na inwestycje.

Sytuacja majątkowa jak i finansowa zarówno w 2021 roku jak i w planowanym okresie 2022-2024 jest dobra, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi na realnym stanie aktywów i pasywów oraz kosztów i przychodów.