

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 R.**

Podstawa prawna: art.53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991)

Wstęp

Niniejszy Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniu 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 (Dz.U. z 2017 poz. 832)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU
2. Adres: **80-210 GDAŃSK, UL. JÓZEFA HOENE-WROŃSKIEGO 4**
3. Numer tel./ faks: **58 520-40-40**; poczta elektroniczna: **sekretariat@krew.gda.pl**
4. NIP: **957-07-43-487**
5. REGON: **000297715**
6. KRS: **0000050643**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
12.05.1999 r.; Nr 0000000018671

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Sporządzona ocena sytuacji ekonomicznej Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku za rok 2023 została opracowana w oparciu o analizę wskaźnikową, dostosowaną do warunków i specyfiki podmiotów działających w ochronie zdrowia, zgodnie z wymogami określonymi w w/w rozporządzeniu.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Centrum za rok 2023 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 rok 2023

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	0,7	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	-0,2	0
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	0,7	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
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	3,20	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	1,69	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	23
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	36	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	9	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	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	0,30	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 rok 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów, co stanowi 84,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do osiągnięcia i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej RCKiK Gdańsk. Uzyskana punktacja w 2023 roku utrzymana jest na poziomie 2022 roku.

Jednostka charakteryzuje się wysoką płynnością finansową. Zobowiązania regulowane są terminowo. Jednostka posiada potencjał do realizowania zaplanowanych inwestycji.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku. Uzyskane przez RCKiK w Gdańsku wskaźniki służą jedynie do badania równowagi między przychodami i kosztami.

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

1. Opis przyjętych założeń.

Gospodarka finansowa Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. W przygotowaniu niniejszego Raportu za 2023 rok oraz prognozy na okres 2024-2026 uwzględniono treść art. 52 ustawy o działalności leczniczej zgodnie z którym RCKiK w Gdańsku 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, ale na niewysokim poziomie ze względu na trudną do przewidzenia sytuację finansową jednostki poprzez wzrost kosztów działalności bieżącej spowodowanej wzrostem inflacji, zmianami kursów walut obcych, rosnącymi kosztami surowców i wynagrodzeń oraz niepewną sytuacją na rynku energii i paliw, rosyjską inwazją na Ukrainę, które mogą mieć negatywny wpływ na działalność jednostki. RCKiK w Gdańsku będzie monitorować ich potencjalny wpływ i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Prognoza przychodów

Do prognozy przychodów w RCKiK Gdańsk na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności. Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na lata 2024-2026 r. została sporządzona w oparciu o planowane wykonanie oraz wysokość opłaty ustalonej w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi. Zakładany wzrost przychodów w 2024 roku i latach następnych z tytułu wydawania składników krwi do lecznictwa związany z zwiększeniem ilości pobranych donacji oraz planowanego wzrostu cen opłat za krew i jej składniki. Przychody ze sprzedaży krwi i jej składników oszacowano 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.

Ponadto istotnym elementem przychodów jest kwota corocznego dofinansowywania przez Ministra Zdrowia w formie dotacji z budżetu państwa zadań statutowych RCKiK Gdańsk, a także z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek dla pielęgniarek, które realizują zadania określone w art. 27 ust. 1 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi.

Niezależnie od powyższego założono osiągnięcie przychodów wynikających ze sprzedaży posiadanych przez Centrum nadwyżek osocza. Przychody w 2024 r. oszacowano na podstawie zawartych umów z podmiotami wyłonionymi w ramach przetargu przeprowadzonego przez Zakład Zamówień publicznych przy Ministrze Zdrowia oraz założenie kontynuacji umów w latach następnych.

Źródłem innych przychodów są środki finansowe otrzymywane w ramach realizacji niżej wymienionych programów zdrowotnych:

- „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 2024 r.
- „Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024-2028” w każdym prognozowanym roku na poziomie dotacji przyznanej na 2024 r.
- Przyjmując za obowiązującą: „Koncepcję realizacji zadań służby krwi w procesie realizacji zadań obronnych na potrzeby państwa” umowa coroczna z możliwością kontynuacji.

Pozostałe przychody wynikają z realizacji zadań statutowych RCKiK:

- zwiększenie przychodów z prowadzonych szkoleń w wyniku zwiększonej ilości organizowanych szkoleń oraz aktualizacji cennika (lekarzy stażystów, pielęgniarek itp.),
- zwiększenie przychodów z tytułu wykonywania specjalistycznych badań laboratoryjnych w wyniku zwiększenia ilości badań oraz aktualizacji cennika opłat,
- rozszerzenie zakresu wykonywanych badań laboratoryjnych komercyjnych.

Prognoza kosztów

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

Koszty zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne uwzględniając zdarzenia spodziewane.

Wzrost kosztów wynagrodzeń w latach 2024-2026 podyktowany koniecznością spełnienia przez RCKiK w Gdańsku wymogów Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych może mieć znaczący wzrost kosztów w tut. Centrum.

Istotnym determinującym wzrost kosztów elementem jest gwałtowne podniesienie cen rynkowych czekolady wydawanej Honorowemu Dawcy jako ekwiwalent kaloryczny w wysokości 4500 kcal.

Ponadto uwzględniono wzrost kosztów materiałów jednorazowych, koszt usług zewnętrznych z uwzględnieniem indeksacji na podstawie zawartych umów (wzrost minimalnego wynagrodzenia, wskaźnik inflacji).

Przy niezwiększonych przychodach możliwe jest pogorszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Sporządzona prognoza uwzględnia zasady ostrożnej wyceny gwarantującej funkcjonowanie Centrum przy zabezpieczeniu realizacji zadań statutowych wynikających z Ustawy o publicznej służbie krwi.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki.

Ponadto uwzględniono w przychodach i kosztach działalności skutki programu unijnego dot. zakupów inwestycyjnych tj. budowa OT w Kościerzynie, zakup sprzętu medycznego oraz sprzętu informatycznego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w 2023 roku w ramach projektu pn. „Poprawa funkcjonowania jednostki publicznej służby krwi poprzez unowocześnienie infrastruktury budowlanej i wyposażenie w sprzęt ” nr POIS.11.03.00-00-0160/22 w ramach działania 11.3 Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia oś priorytetowa XI REACT-EU Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 oraz umowy o nr POIS.11.03.00-00-0160/22-00/603/2023.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,4	3	0,5	3	0,5	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,4	0	-0,2	0	-0,3	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,4	3	0,5	3	0,5	3
Razem		6		6		6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,76	10	3,54	10	3,71	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,25	13	2,07	13	2,16	13
Razem		23		23		23	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	3	35	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	10	7	10	7
Razem		10		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	20%	10	21%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,30	10	0,32	10	0,33	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		59		59		59	

Z założonej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK Gdańsk na lata 2024-2026 wynika, że:

- wskaźnik zyskowności będzie się kształtować corocznie na poziomie 6 pkt., co stanowi 40 % maksymalnej oceny punktowej;

- wskaźnik płynności w latach 2024-2026 będzie się kształtował na poziomie 23 pkt., co stanowi 92 % maksymalnej oceny punktowej.

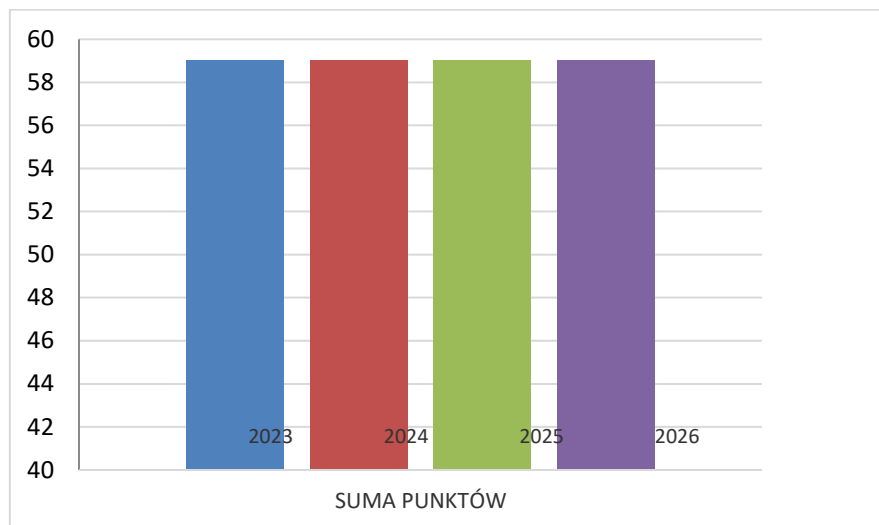
- wskaźnik efektywności w latach 2024-2026 będzie się kształtował na poziomie 100 % maksymalnej oceny punktowej tj. 10 pkt.

- wskaźniki zadłużenia aktywów oraz wypłacalności w prognozie na lata 2024-2026 będą kształtowały się na maksymalnym poziomie 100% oceny punktowej tj. 20 pkt.

Poniżej zaprezentowano informacje dotyczącą liczby punktów ogółem za lata 2023-2026 oraz ich ilustrację graficzną.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
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

WYKRES DO TABELI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZY**V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

Przedstawione w niniejszym Raporcie założenia i prognozy mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Centrum w latach 2023-2026 zostały opracowane przy założeniu kontynuacji dotychczasowej działalności.

Do zdarzeń mogących wystąpić w przyszłości, a mających istotny wpływ na w/w sytuację należą:

- zmiana wysokości opłat za krew i jej składników wydawanych do leczenia nie współmierna do wzrostu inflacji. 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;
- wzrost poziomu inflacji, co za tym idzie wzrost cen materiałów, energii i usług niezajdujący swojego odzwierciedlenia w możliwych do uzyskania przychodów z prowadzonej w Centrum działalności;
- wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel, w związku z koniecznością zapewnienia przez jednostkę ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych działalności podstawowej (zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych);
- brak informacji co do sposobu zagospodarowania posiadanych nadwyżek osocza w latach 2025-2026 (brak umów z frakcjonatorami zagranicznymi);
- istotnym elementem, którego negatywne skutki w chwili obecnej są trudne do przewidzenia jest trwająca nadal rosyjska inwazja na Ukrainę;

- wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem należności przez podmioty lecznicze.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie trzech lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Podsumowanie

Podstawowym celem funkcjonowania RCKiK Gdańsk w okresie najbliższych trzech prognozowanych lat jest samobilansowanie się przy zabezpieczeniu świadczeń na terenie działalności Centrum.

Sytuację majątkową i finansową w roku 2023 oraz w okresie 2024- 2026 ocenia się jako dobrą. Prognozowane wskaźniki na lata 2024-2026 pomimo zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych nie zagrażają stabilności finansowej i kontynuowania działalności w prognozowanych latach.

Gdańsk, dnia 28 maja 2024

Danuta Pepłońska
Główny Księgowy

Marlena Robakowska
Dyrektor RCKiK Gdańsk