

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 R.**

Podstawa prawna: art.53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 poz.633, z późn. zm.)

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

Przedkładana ocena sytuacji ekonomicznej Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku za rok 2021 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 2021 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 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	0,54%	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	0,49%	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	0,54%	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	5,87	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	3,64	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	39	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	10	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	16%	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	0,19	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 2021 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.

Jednostka charakteryzuje się wysoką płynnością finansową. Zobowiązania regulowane są terminowo.

Przypisanie punktów poszczególnym grupom wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znacznie w ocenie ekonomiczno-finansowej sp zoz. Uzyskane przez RCKiK w Gdańsku wskaźniki służą jedynie do badania równowagi między przychodami a 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 oraz prognozy uwzględniono treść art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów RCKiK Gdańsk pokrywa koszty działalności i reguluje swoje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, ale na minimalnym poziomie ze względu na trudną do przewidzenia sytuację związaną z inwazją Rosji na Ukrainę, międzynarodowymi sankcjami nałożonymi na Rosję, tendencją wzrostową inflacji. Ponadto działalność prowadzana jest w warunkach zagrożenia epidemicznego.

Prognoza przychodów

Do prognozy przychodów w RCKiK Gdańsk na lata 2022-2024 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 2022-2024 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.

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 2022 r. oszacowano na podstawie zawartych umów z podmiotami wyłonionymi w ramach przetargu przeprowadzonego przez Zakład Zamówień publicznych przy Ministrze Zdrowia.

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

- 1) „Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021 – 2026”. Nadrzędnym celem programu jest zapewnienie Rzeczypospolitej Polskiej samowystarczalności w zakresie krwi i jej składników oraz poprawa bezpieczeństwa krwi i jej składników. Program ma charakter długofalowy. Zdefiniowane w nim problemy i określone do realizacji zadania, powinny w sposób istotny wesprzeć działania, podejmowane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi, w zakresie zaopatrzenia systemu ochrony zdrowia w krew i jej składniki.
- 2) Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019-2023;
- 3) 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:

- szkolenia (lekarzy stażystów, pielęgniarek itp.);
- specjalistyczne badania laboratoryjne;

Prognoza kosztów

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.

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

W prognozach uwzględniono plany inwestycyjne na lata 2022-2024r. RCKiK w Gdańsku planuje złożyć Wniosek o dofinansowanie ze Środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 11.3 Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia XI Osi Priorytetowej REACT-EU Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Przewidywany wzrost kosztów wynagrodzeń w latach 2022-2024 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. Przy niezwiększonych przychodach możliwe jest pogorszenie sytuacji ekonomiczno- finansowej.

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

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

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,03%	3	0,03%	3	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	3	0,14%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,02%	3	0,04%	3	0,04%	3
Razem		9		9		9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,09	10	4,25	10	4,26	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,52	10	2,53	10	2,59	10
Razem		20		20		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2	51	2	51	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	11	7	10	7	8	7
Razem		9		9		9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	18%	10	19%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,25	10	0,26	10
Razem		20		20		20	
Łączna wartość punktów		58		58		58	

Z założonej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej RCKiK Gdańsk na lata 2022-2024 wynika, że:

- wskaźnik zyskowności będzie się kształtować corocznie na poziomie 9 pkt., co stanowi 60 % maksymalnej oceny punktowej;

- wskaźnik płynności w latach 2022-2024 będzie się kształtował na poziomie 20 pkt., co stanowi 80 % maksymalnej oceny punktowej.

- wskaźnik efektywności w latach 2022-2024 będzie się kształtował na poziomie 100 % maksymalnej oceny punktowej tj. 9 pkt.

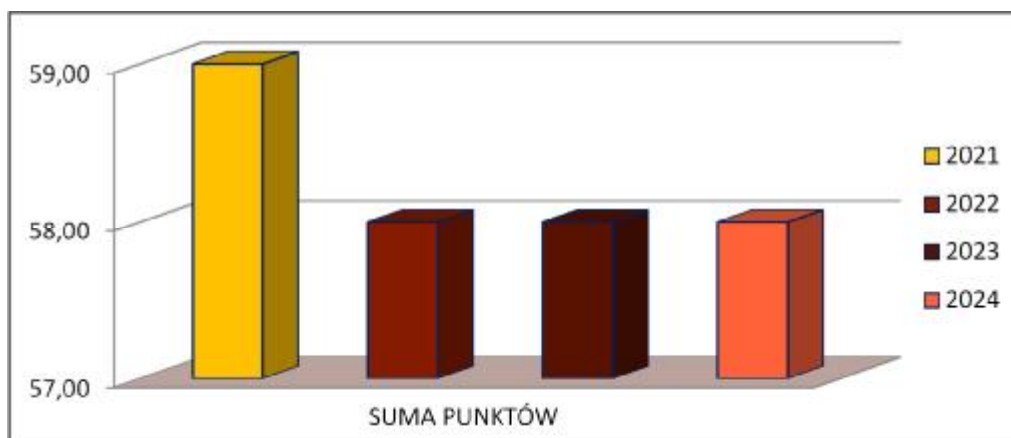
- wskaźniki zadłużenia aktywów oraz wypłacalności w prognozie na lata 2022-2024 będą się kształtowały na maksymalnym poziomie 100% oceny punktowej.

Poniżej zaprezentowano informacje dotyczącą liczby punktów ogółem za lata 2021-2024 oraz ich ilustrację graficzną.

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
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	2	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	58	58	58

WYKRES DO TABELI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ PROGNOZY
NA LATA 2021-2024



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 2022-2024 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 lecznictwa,
- wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel,
- brak informacji co do sposobu zagospodarowania posiadanych nadwyżek osocza w latach 2023-2024 (brak umów z frakcjonatorami zagranicznymi),
- bardzo znaczący wzrost poziomu inflacji, co za tym idzie wzrost cen materiałów, energii i usług nieznajdujący swojego odzwierciedlenia w możliwych do uzyskania przychodów z prowadzonej w Centrum działalności,
- prowadzenie działalności w warunkach walki z koronawirusem COVID-19,
- istotnym elementem, którego negatywne skutki w chwili obecnej są trudne do przewidzenia jest rosyjska inwazja na Ukrainę.

Gdańsk, dnia 27 czerwca 2022

Danuta Peptońska
Główny Księgowy

Wiktor Tyburski
Dyrektor RCKiK Gdansk