

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.2023 poz. 991 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 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej 2024 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	-3,76%	0
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	-5,68%	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	-3,70%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
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	4,66	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	3,21	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	38	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 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	18,87%	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	0,33	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					50

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 50 punktów, co stanowi 71,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Powyższe wskaźniki świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zdolności do regulowania zobowiązań pomimo uzyskania ujemnego wyniku na działalności gospodarczej.

Z uwagi na dużą płynność finansową jednostka posiada potencjał do realizowania planowanych na lata 2025 -2027 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 lata 2025-2027 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 2025-2027 została sporządzona przy założeniu wzrostu ilości pobieranych donacji krwi. 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. Zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB do 6,5% w roku 2025 oraz 6,8% w roku 2026.

Od 2021 roku wraz z zanotowanym stopniowym wzrostem zapotrzebowania na krew i jej składniki ze strony podmiotów leczniczych Centrum zwiększa również pobór krwi. W dokonanych prognozach założono, że wzrost ilości pobieranych donacji krwi ma charakter stały. Uwzględniając poziom inflacji wzięto pod uwagę aktualne przewidywania i prognozy.

Głównym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza makroekonomicznego przedstawionego w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Również z uwagi na trwającą wojnę w Ukrainie prognozą dotyczącą poziomu inflacji towarzyszy bardzo duża niepewność, co może skutkować niedoszacowania kosztów działalności.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027 przyjęto następujące założenia makroekonomiczne:

1. Wzrost realnego PKB : w 2025r. o 3,7%, w 2026r. – o 3,4%, w 2027r. o 3,0%.
2. Prognozowana inflacja wyniesie w 2025r.- 4,1 %

3. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej wyniesie 7,1% w 2025r.
4. Przyjęty w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa w części „Zdrowie” cel: „zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie” zakłada, że stopień osiągnięcia celu będzie monitorowany za pomocą liczby jednostek KKCZ wydanych do lecznictwa. Przyjęto założenie, że w latach 2024-2026 poziom ilości wydanych do lecznictwa jednostek KKCZ będzie się kształtował na poziomie 1.100.000 szt. w każdym roku.

Uszczegółowienie założeń

Do sporządzenia prognozy przychodów na lata 2025/2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności, w szczególności wydawanie krwi i jej składników dla podmiotów leczniczych, dystrybucja czynników krzepnięcia i desmopresyny, sprzedaż badań diagnostycznych, usług szkoleniowych i transportowych oraz nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy sporządzony przez jednostkę na 2025r. oraz przyjęte poniżej założenia.

W prognozie uwzględniono m.in.:

1. Przychody z tytułu dofinansowania w formie dotacji z budżetu państwa zadań wymienionych w art.27 ust.1 pkt. 1,3-5, 11-13 ustawy o publicznej służbie krwi, z uwzględnieniem utrzymania wartości punktowej służącej do ustalenia wysokości dotacji w latach 2026/2027 na poziomie roku 2025, z założeniem wzrostu dotacji wynikającego ze zwiększenia ilości pobranych i wydanych do lecznictwa donacji w kolejnych prognozowanych latach.
2. 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, w każdym prognozowanym roku na poziomie środków przyznanych na 2025 rok.
3. 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” (promocja honorowego krwiodawstwa) w każdym prognozowanym roku na poziomie środków przyznanych w 2025r.
4. Przychody z tytułu realizacji „Narodowego Programu Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024-2028” w każdym prognozowanym roku na poziomie dotacji przyznanej na 2025r.

5. Przychody z tytułu sprzedaży nadwyżek osocza do frakcjonowania – wzrost w kolejnych latach związany ze zwiększeniem ilości pobranych donacji.
6. Zwiększenie w 2025r. przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników dla szpitali wynikające z planowanego wzrostu ilości pobranych i sprzedanych donacji krwi i jej składników.
7. Oszacowano również wzrost przychodów ze sprzedaży krwi i jej składników wskutek podniesienia opłat na lata 2025 i 2026 - 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 i jej składniki.
8. Zwiększenie w latach 2025/2027 przychodów z tytułu wykonywanych badań diagnostycznych w wyniku zwiększenia ilości badań i corocznej aktualizacji cennika opłat.
9. Zwiększenie w latach 2025/2027 przychodów z tytułu prowadzonych szkoleń dla pracowników medycznych w wyniku szacowanego zwiększenia ilości przeprowadzanych szkoleń oraz corocznej aktualizacji cennika.
10. Utrzymanie poziomu przychodów z tytułu świadczonych usług transportu krwi na poziomie planowanych przychodów w 2025r.
11. Wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych od nich uwzględniający wzrost zatrudnienia oraz skutki podwyższania najniższych wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych pracowników Centrum w 2025 r. oraz w kolejnych planowanych latach.
12. Uwzględnienie kosztów realizacji Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników do szpitali na rok 2025 i lata następne została sporządzona w oparciu o szacowany sukcesywny wzrost ilości donacji odnotowywany w Centrum od 2021 roku oraz szacowanego wzrostu opłat ustalanych w rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi w 2025 r. oraz w 2026 r. Przyjęto również założenie, że poziom przychodów ze sprzedaży osocza do frakcjonowania będzie wzrastał z tytułu zwiększenia ilości pobieranych donacji.

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

Od strony kosztowej największy wpływ na planowany poziom wydatków miały amortyzacja, zużycie materiałów i energii, wynagrodzenia oraz usługi obce.

W przyjętym okresie planistycznym, jako czynnik determinujący plan został uwzględniony fakt kontynuacji amortyzacji aktywów trwałych zakupionych w ramach programu unijnego UE REACT realizowanego do końca 2023 r. W przypadku zużycia materiałów odnotowano wzrost prognozy dotyczący kosztów :

- materiałów jednorazowych, ze względu na znaczne wzrosty cen oraz ilości pobieranych donacji ,

W przypadku kosztów zakupu energii powstały plan bazuje na podstawie historycznego zużycia mediów oraz prognozowanego wzrostu cen.

W planowanym poziomie wielkości kosztów usług obcych oszacowano wzrost kosztów usług zewnętrznych z uwzględnieniem indeksacji zawartych umów m.inn. w związku ze wzrostem wynagrodzenia minimalnego oraz wskaźnika inflacji.

W 2024 r. 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 „Zwiększenie dostępności do odpowiednich warunków technicznych i organizacyjnych pobierania krwi i jej składników ” Utrzymanie stałej liczby świadomych dawców krwi i jej składników” – w ramach umowy na dofinansowanie w 2024 r. Centrum dokonało zakupu mobilnego punktu poboru krwi na bazie autobusu.

W prognozach uwzględniono zakupy inwestycyjne planowane przez Centrum na lata 2025-2027.

W wyniku dokonanej prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025/2027, przedstawione na jej podstawie wskaźniki oraz przypisane im wartości punktowe wskazują na utrzymanie stabilności finansowej jednostki i gwarantują możliwość rozwoju.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,76%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,68%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,70%	0
		I. Razem	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,66	10

	Wskaźnik szybkiej płynności	3,21	10
	II. Razem	20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7
	III. Razem	10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18,87%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,33	10
	IV. Razem	20	
Łączna wartość punktów			50

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2025/2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,98%	0	-1,64%	0	-1,01%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,01%	3
	Razem	6		6		6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,03	10	3,78	10	3,66	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,73	10	2,49	13	2,52	10
	Razem	20		23		20	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	46	2	43	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7	12	7	11	7
Razem		10	9		10		
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,68%	10	22,69%	10	25,94%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,37	10	0,39	10	0,43	10
Razem		20	20		20		
Łączna wartość punktów		56	58		56		

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	13	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	2	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	50	56	58	56

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 nabywcą nadwyżek polskiego osocza obowiązuje do końca 2025r., istnieje niepewność co do warunków finansowych na jakich jednostka będzie przekazywać osocze w 2026r. oraz w latach następnych.
2. Istnieje niepewność utrzymania planowanych dodatków 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 inflacją, istnieje tendencja do znacznego wzrostu cen oferowanych na rynku materiałów i usług. Dostawcy występują z propozycjami aneksowania umów z uwagi na wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz inflacji. 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.
5. Wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem należności przez podmioty lecznicze, co może negatywnie wpłynąć na płynność finansową jednostki.

Dokument podpisany elektronicznie :

Marzena Grzybek

Główny Księgowy RCKiK w Opolu

Iwona Rajca-Biernacka

Dyrektor RCKiK w Opolu