

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

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

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie

2. Siedziba:

Lublin

3. Adres:

20-078 Lublin, ul. Żołnierzy Niepodległej 8

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:

tel./fax 81 532-53-18; sekretariat@rckik.lublin.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON:

431029412

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:

0000003874

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:

23.07.1998r. Nr Księgi rejestrowej 000000018652

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

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 za 2022 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2022

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	1,5%	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	-1,5%	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	1,5%	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	4,25	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	3,68	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	55	2
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.	9
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	34%	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	0,57	8
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					53

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punkty co stanowi 75,71 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Wskaźniki uzyskane świadczą o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki oraz utrzymującej się płynności finansowej jednostki posiadanej stałą zdolność do terminowego regulowania bieżących zobowiązań w wymaganej wysokości i czasie. Niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi przedstawia wskaźnik zadłużenia aktywów, co potwierdza wiarygodność finansową jednostki. Pomimo uzyskania wyższego wyniku finansowego w porównaniu do roku poprzedniego, zauważyć należy że celem prowadzonej działalności podmiotu leczniczego nie jest maksymalizowanie zysku ale przede wszystkim realizacja zadań statutowych. Prezentowane wskaźniki służą jedynie do badania równowagi między przychodami i kosztami.

Z uwagi na wysoką płynność finansową, jednostka posiada potencjał do realizowania planowanych na lata 2023-2025 zadań inwestycyjnych, które wymagają zaangażowania własnych środków.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2022 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,5	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,5	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,5	3
		I. Razem	6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	4,25	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	3,68	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	55	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
		III. Razem	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,57	8
		IV. Razem	18
Łączna wartość punktów			53

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

Opis przyjętych założeń.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2023-2025 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Jednostka pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów - koszty działalności i reguluje swoje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

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 wynikający 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, zdarzenia spodziewane, z uwzględnieniem wartości ujętych w planie finansowym na rok 2023 oraz inne czynniki, w tym sytuację wynikającą z rosyjskiej inwazji na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski, które to zdarzenia spowodowały znaczący wzrost poziomu inflacji, a w konsekwencji wzrost cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji naszych zadań statutowych.

Uszczegółowienie założeń.

Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności w szczególności: wydawanie za opłatą krwi i jej składników, sprzedaż badań medycznych do podmiotów leczniczych oraz sprzedaż nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych. Zaplanowano również, że w roku 2023 zakres realizowanych programów zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych utrzyma się co najmniej na poziomie roku poprzedniego.

Rada Ministrów Uchwałą Nr 55 z dnia 25 kwietnia 2023 r. przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WFPF) na lata 2023-2026, który stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2024.

Zgodnie z wymienionym WFPF oraz przy założeniu braku nowych szoków na rynku energetycznym, przyjęto następujące założenia makroekonomiczne:

1. Według przyjętego scenariusza zakłada się, że w roku 2023 tempo wzrostu realnego PKB wzrośnie o 0,9%. W kolejnych latach wyniesie: 2024 – 2,8%, 2025 – 3,2%, 2026 – 3,0%.
2. Z uwagi na szok związany z wybuchem w 2022 r. wojny na Ukrainie inflacja gwałtownie zaczęła przyspieszać. Scenariusz zakłada, że w kolejnych latach inflacja będzie się stopniowo obniżać i średnioroczny wskaźnik inflacji w 2023 roku wyniesie 12,0%, 2024 roku – 6,5% oraz 3,9% w 2025 roku.
3. W 2023 roku przewiduje się wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w wysokości 11,9%, a więc o 0,1 pkt. procentowego poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W latach 2024-2026 sytuacja ulegnie normalizacji i realny wzrost wynagrodzeń osiągnie maksimum w 2024 roku na poziomie 2,9%, a w kolejnych latach wyniesie 2,6-2,7%. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2024 roku o 9,6% a w 2025 roku o 6,6%.

4. Zgodnie z art. 104 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2023-2026 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. Działalności państwa ujętej w obszarze 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 funkcji w RCKiK w Lublinie będzie monitorowany za pomocą miernika;

- liczby jednostek Koncentratu Krwinek Czerwonych wydanych do lecznictwa w latach 2023-2025 na poziomie 60 500 jednostek w każdym roku.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest sporządzony przez jednostkę plan finansowy na rok 2023 w którym uwzględniono m. in. :

1. Wzrost przychodów z tytułu wydania za opłatą krwi i jej składników do podmiotów leczniczych w stosunku do roku lat przednich oraz szacowanego wzrostu opłat na kolejne lata. Wzrost przychodów jest skutkiem zaplanowanej większej liczby pobranych donacji wynikającej z wprowadzonych w 2022 r. dodatkowych świadczeń i ulg dla krwiodawców oraz znacznego wzrostu liczby krwiodawców zgłaszających się do Centrum.
2. Zwiększenie przychodów 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 uwagi na zaplanowany wzrost przychodów z tytułu wydania za opłatą krwi i jej składników do podmiotów leczniczych. Przy założeniu wzrostu liczby pobranych donacji.
3. Utrzymanie przychodów 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 we wszystkich prognozowanych latach na poziomie roku 2023.
4. Przychody ze sprzedaży nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych we wszystkich planowanych latach na poziomie odpowiednio wyższym niż w roku ubiegłym i przy założeniu utrzymania kursu złotego z początku bieżącego roku oraz zwiększenie ilości sprzedawanego osocza w wyniku wzrostu ilości pobranych donacji krwi i osocza przy aktualizacji cen.
5. Przychody z tytułu realizacji umowy na dofinansowanie RCKiK w latach 2019 – 2023 w formie dotacji z budżetu państwa, z części będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw zdrowia, w zakresie zadania obejmującego zaopatrywanie pacjentów i podmiotów leczniczych w koncentraty czynników krzepnięcia oraz desmopresynę w ramach programu polityki zdrowotnej Ministra Zdrowia pn. „Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019 – 2023” w każdym prognozowanym roku będą utrzymane.
6. 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 zadania „Promocja i edukacja w zakresie honorowego krwiodawstwa” zostaną utrzymane na poziomie roku poprzedniego.
7. Zmniejszenie poziomu zakupu krwi i jej składników (głównie KKCZ) od innych Centrów.
8. Wzrost kosztów wynagrodzeń uwzględniający podwyżki wynagrodzeń w oparciu o zmiany w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830 z późn. zm.).

9. Koszty materiałów i usług działalności podstawowej oszacowano na podstawie danych z roku poprzedniego z uwzględnieniem tendencji istotnego wzrostu cen na nabywane materiały i usługi oraz ich wzrostu ilościowego związanego z planowanym wzrostem pobranych donacji.

10. Utrzymanie dodatniego wyniku finansowego.

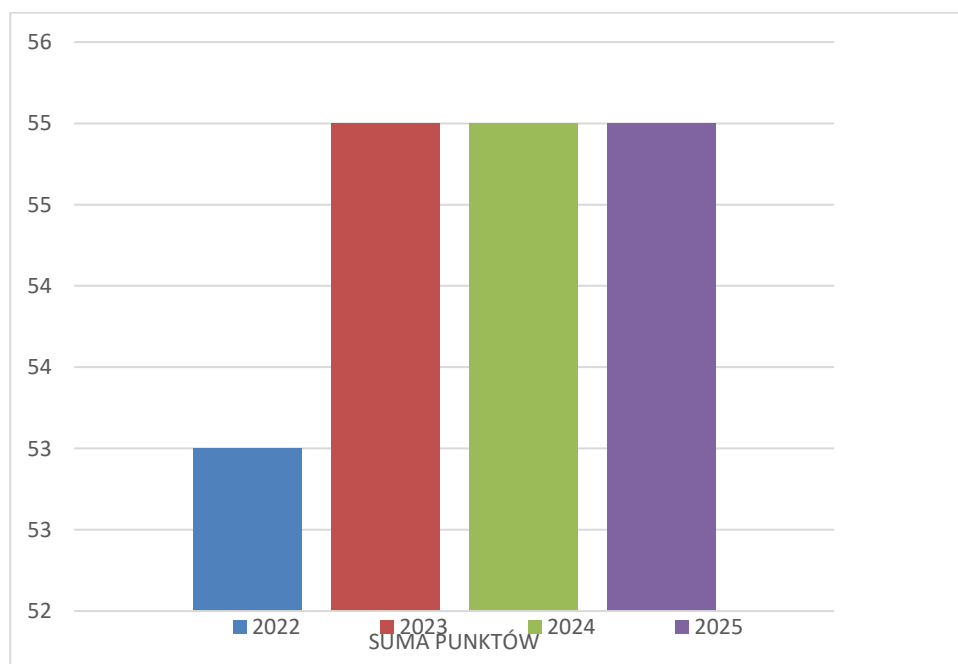
W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2023-2025 r. w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie inwestycji (modernizacja oddziałów) koniecznych do realizacji wymienionych zadań w ustawie o publicznej służbie krwi. Planowane działania inwestycyjne pozwolą na podejmowanie działań prorozwojowych, w tym realizowanie zadań inwestycyjnych ze środków zewnętrznych – Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz środków własnych jednostki. RCKiK w Lublinie ubiega się o dodatkowe środki na inwestycje w tym budowę siedziby RCKiK w Lublinie. Zakupu działki pod budowę dokonano w 2022 roku. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe została sporządzona z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem prowadzenia działalności Centrum jest samobilansowanie się przy założeniu zabezpieczenia zaopatrzenia w krew i jej składniki podmiotów leczniczych funkcjonujących na terenie województwa lubelskiego.

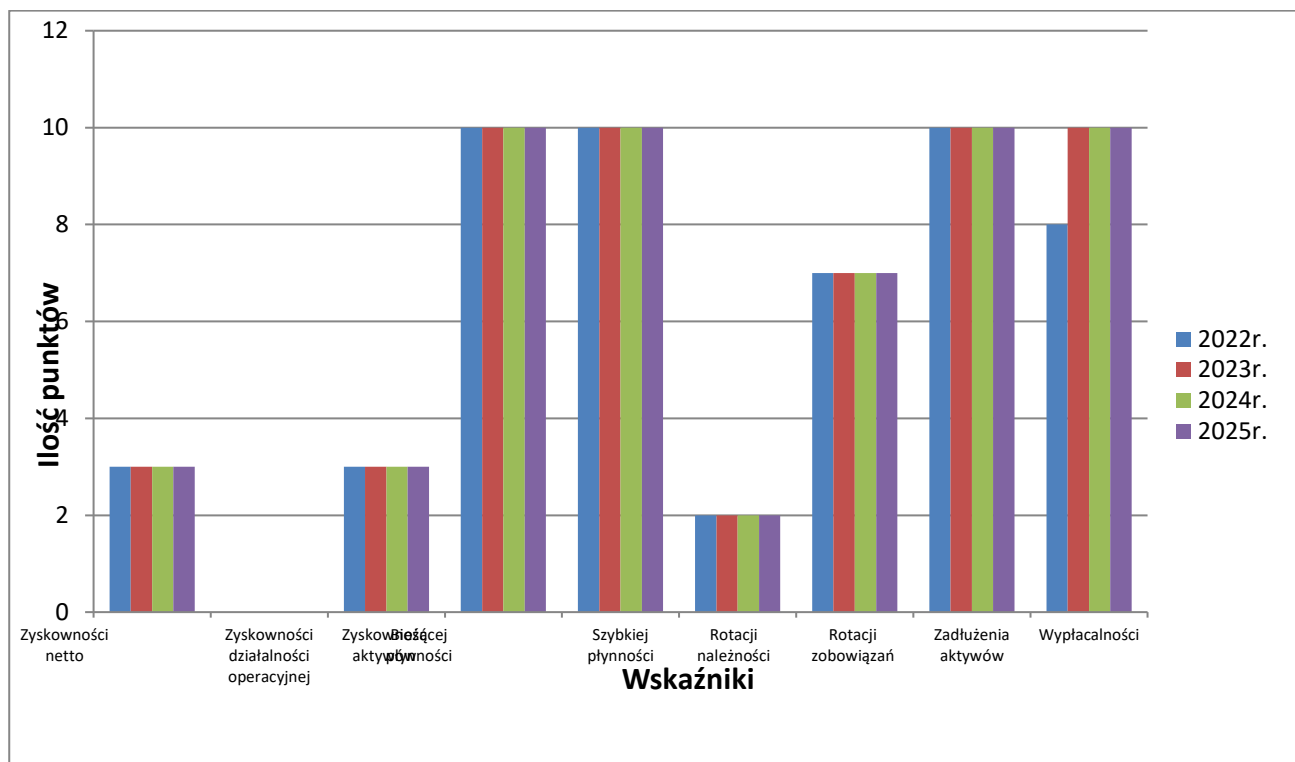
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2023-2025.

Grupa	Wskaźniki	2023		2024		2025	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2%	3	0,2%	3	0,2%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,4%	0	-1,4%	0	-1,4%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,2%	3	0,2%	3	0,2%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,27	10	5,27	10	5,27	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,05	10	4,05	10	4,05	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2	49	2	49	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	6	7	6	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	26%	10	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,44	10	0,44	10	0,44	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		55		55

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2022 – 2025

Wskaźniki	2022	2023	2024	2025
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	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	10	10	10
RAZEM	53	55	55	55





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

1. Obowiązek podwyższenia minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020, poz. 830 z późn. zm.), bez zabezpieczenia środków na ten cel, spowoduje wzrost kosztów wynagrodzeń a tym samym niepewność utrzymania dodatniego wyniku finansowego.
2. Brak długoterminowych umów na dostawę nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych, umowa obowiązująca dotyczy roku 2023. Brak podpisanej umowy na kolejne lata może spowodować wzrost kosztów związanych z jego magazynowaniem a tym samym spadek przychodów.
3. Brak pewności osiągnięcia planowanych przychodów związany jest z brakiem pewności wzrostu popytu na krew i jej składniki przez podmioty lecznicze.
4. Wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem należności przez podmioty lecznicze co wpłynęłoby negatywnie na płynność finansową jednostki.
5. Prognozowanie sytuacji finansowej jednostki na kolejne trzy lata w obecnych warunkach obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Zarówno międzynarodowe sankcje na Rosję jak i rosnący poziom inflacji trudny do określenia, stanowią istotny element w trudności prognozowania kosztów ponoszonych w związku z uzyskaniem szacowanych przychodów.

Lubin, 29.05.2023 r.

Podpis Głównego Księgowego:

Podpis Dyrektora jednostki: