

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Krakowie

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(tekst jedn.: Dz.U. z 2022r. poz. 633)

I. Wybrane informacje o podmiocie leczniczym.

1. Nazwa jednostki : Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Krakowie
2. Adres siedziby jednostki : 31-540 Kraków, ul. Rzeźnicza 11
3. Numer identyfikacyjny REGON : 000297282-00027
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000037192
5. Numer identyfikacji podatkowej NIP 678-27-26-055
6. Wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Małopolskiego w dniu 11 lipca 2012 pod numerem 000000018650
7. Forma prawna: samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister właściwy do spraw zdrowia.
8. Przedmiot działalności :

Zgodnie ze statutem podstawowym przedmiotem działalności jest w szczególności organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie krwiodawstwa i krwiolecznictwa, a zwłaszcza w zakresie pobierania krwi i oddzielania jej składników oraz zaopatrywania podmiotów leczniczych w krew i jej składniki, a także w produkty krwiopochodne i inne produkty lecznicze.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno –finansowej została opracowana w oparciu o 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 2021 rok przeprowadzono na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2021rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,44%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,93%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,61%	4
I. Razem			11
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	6,57	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,35	10
II. Razem			20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7
III. Razem			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,27	10
IV. Razem			20
Łączna wartość punktów			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Krakowie uzyskało 61 punktów co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby 70 punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej i sprawności bieżącego zarządzania jednostki.

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

Opis przyjętych założeń

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 roku została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Uwzględniono planowane przychody, dotacje, kalkulacje własne, zdolności produkcyjne, potrzeby regionu małopolskiego w zakresie zaopatrzenia w krew i jej składniki. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Prognoza finansowa w zakresie przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

Główne źródło przychodów stanowią środki pochodzące z wydawania krwi i jej składników za opłatą do podmiotów leczniczych, sprzedaży nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych, wykonywania odpłatnych badań laboratoryjnych i prowadzenia szkoleń.

Przychody z tytułu wydawania krwi i jej składników za opłatą - prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na rok 2022 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.

W prognozach przychodów z tytułu opłaty za krew i jej składniki zwiększono przychody o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, który zgodnie z art. Ustawy o publicznej służbie krwi powinien być uwzględniony przy określeniu wysokości opłaty za krew i jej składniki.

Prognoza przychodów z tytułu sprzedaży nadwyżek osocza została sporządzona na podstawie planowanej ilości sprzedaży osocza wytwórniom farmaceutycznym oraz cen zaoferowanych przez Oferentów biorących udział w postępowaniach przetargowych.

Dofinansowanie w formie dotacji z budżetu państwa na określone zadania wymienione w ustawie o publicznej służbie krwi – założono, że przyznana na rok 2022 wysokość dotacji w latach 2023 i 2024 będzie uwzględniała wydatki z przeznaczeniem na podwyżki dla pielęgniarek w celu zapewnienia wzrostu wynagrodzeń.

W roku 2021 przyznano dla pielęgniarek środki na podwyżki dla 95,85 etatów. W 2022 r. założono 102,25 etatów kalkulacyjnych.

Prognoza przychodów na rok 2023 i 2024 z tytułu realizacji programów zdrowotnych, szkoleń dla stażystów lekarzy i szkoleń dla pielęgniarek i położnych dokonujących przetoczenia krwi lub jej składników została sporządzona na poziomie zawartych i planowanych umów na rok 2022.

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

Prognoza kosztów na rok 2022 uwzględnia założenia przyjęte do planu finansowego. Planowane koszty na lata 2023-2024 uwzględniają wskaźniki wzrostu cen materiałów energii, usług o planowany wskaźnik inflacji w poszczególnych latach oraz wzrost poziomu amortyzacji związanej z realizacją założonych nakładów inwestycyjnych i zakupu środków trwałych. We wzroście planowanych kosztów uwzględniono wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 i inwazję 24 lutego 2022r Rosji na Ukrainę, które powodują dalszy znaczący wzrost cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji zadań działalności statutowej. Koszty wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń uwzględniają dynamikę przeciętnego wynagrodzenia, konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikającą m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokość minimalnej stawki godzinowej.

Do prognozy finansowej przyjęto dane uwzględniające wzrost poboru krwi, zdolności produkcyjne, zapotrzebowanie na składniki krwi i inne świadczenia medyczne, wzrost ilości wykonywanych badań laboratoryjnych i prowadzonych szkoleń.

W prognozach uwzględniono wydatki wynikające z planów inwestycyjnych na lata 2022-2024 oraz finansowanie i dofinansowanie nakładów na inwestycje niezbędnych do realizacji zadań określonych w ustawie o publicznej służbie krwi oraz bezpieczeństwa dla krwiodawców i pracującego personelu.

**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 (%)	0,18%	3	0,13%	3	0,12%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,04%	3	0,01%	3	0,01%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,21%	3	0,16%	3	0,16%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,20	10	4,63	10	4,25	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	4,06	10	3,55	10	3,25	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3	39	3	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	10	7	12	7	13	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23%	10	24%	10	26%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,35	10	0,38	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 (%)	4	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	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	61	59	59	59

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

A. Zdarzenia, które mogą wystąpić w przyszłości i mieć znaczący wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

1. Początek agresji Rosji na Ukrainę i konsekwencje gospodarcze tego wydarzenia nie są możliwe do precyzyjnego określenia na dzień tworzenia raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej. Z uwagi na tempo i charakter zmian nie można przewidzieć przyszłych skutków gospodarczych i finansowych mogących mieć wpływ na działalność Centrum.
2. Ryzyko związane ze zbyciem nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych ma istotny wpływ na przyszłe przychody oraz koszty przechowywania osocza.
3. Ryzyko związane z nieterminowym regulowaniem należności przez podmioty lecznicze ma istotny wpływ na płynność finansową.
4. Brak zwiększenia wysokości opłat za krew i jej składniki lub brak dodatkowego źródła finansowania corocznego ustawowego wzrostu wynagrodzeń może skutkować brakiem możliwości pokrycia kosztów z uzyskanych przychodów i powstaniem ujemnego wyniku finansowego.
5. Wprowadzenie regulacji płacowych bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel:
 - włączenie do wynagrodzeń zasadniczych osób z wykształceniem pielęgniarskim wypłacanego dotychczas wynagrodzenia w formie dodatku w celu zapewnienia wzrostu wynagrodzeń, skutki finansowe w 2022 r. - 102,25 etatów;
 - podwyższenie przeciętnego wynagrodzenia i współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych wyszczególnionych w załączniku do ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych;Najniższe wynagrodzenie zasadnicze jest ustalane jako iloczyn współczynnika pracy określonego odrębnie dla poszczególnych grup zawodowych i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie, ogłoszonego przez Prezesa GUS. Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2021 r. wyniosło 5662,53 zł. Takie rozwiązanie wprowadziło mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych.
6. Wysoka inflacja może wpływać skutkować na wzrost cen materiałów, paliw, energii, usług i wzrost płac.

B. Podsumowanie

Sytuacja majątkowa i finansowa RCKiK w Krakowie jest dobra, co potwierdzają wskaźniki ekonomiczne. Prognozowane wskaźniki na lata 2022-2024 pomimo dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych nie przewidują wystąpienia zagrożenia kontynuacji działalności w latach prognozowanych.