

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

### **Podstawa prawna:**

art.53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023 poz. 991)

### **I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej  
REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA  
im. dr Konrada Vietha w RADOMIU
2. Siedziba RADOM
3. Adres 26-600 RADOM; ul. LIMANOWSKIEGO 42
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej  
48/340 05 23; 48/362 62 76; rckik@rckik.radom.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON 000303060
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000048204
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą  
10.03.1999 r. Księga Rejestrowa Wojewody 000000018663

### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

Ocena sytuacji ekonomicznej 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 25 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 2023 rok 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 2023 r.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
<b>Zyskowności netto</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,21%</b>	<b>3</b>
<b>Zyskowności działalności operacyjnej</b>	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	<b>0,24%</b>	<b>3</b>
<b>Zyskowność aktywów</b>	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	<b>0,27%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>

<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
<b>Płynności bieżącej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>2,28</b>	<b>12</b>
<b>Płynności szybkiej</b>	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	<b>1,19</b>	<b>13</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>25</b>

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
<b>Rotacji należności (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	<b>40</b>	<b>3</b>
<b>Rotacji zobowiązań (w dniach)</b>	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	<b>29</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>10</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
<b>Zadłużenia aktywów %</b>	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	<b>18,14%</b>	<b>10</b>
<b>Wypłacalności</b>	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	<b>0,52</b>	<b>8</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>18</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>62</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punktów co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o poprawnej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki, jednak względem lat poprzednich w nieco słabszej kondycji. Wynik zmniejszył się o 5 pkt, względem roku ubiegłego.

W RCKiK w Radomiu zachwianiu uległa płynność finansowa, która spowodowała, że wystąpiły na koniec 2023 roku zobowiązania wymagalne. Zobowiązania nie zostały uregulowane w terminie m.in. z powodu trudniejszej sytuacji szpitali w naszym regionie, które z kolei nie spłacały należności.

Punkty przypisane w grupach wskaźników ekonomicznych odzwierciedlają ich znaczenie w analizie ekonomiczno-finansowej RCKiK i służą do monitorowania równowagi między przychodami i kosztami.

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

Opis przyjętych założeń:

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. dr Konrada Vietha w Radomiu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilność ekonomiczno-finansową oraz dodatni wynik finansowy.

RCKiK w Radomiu zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług uległy zwiększeniu o 1.286.241,86 zł. Niestety wystąpiły zobowiązania wymagalne, których wystąpienie wyniknęło m.in. ze wzrostu należności przeterminowanych wobec jednostki. Chcąc pozyskać środki na spłatę zobowiązań i jednocześnie rozumiejąc trudną sytuację szpitali naszego regionu, podpisano na przełomie roku porozumienia spłaty ich długu wobec RCKiK w Radomiu na łączną kwotę 1.099.544,63 zł.

W roku 2023 ostatecznie został wypracowany dodatni wynik finansowy w kwocie 34.218,02 zł. Nie mniej jednak rok 2023 był rokiem intensywnym pod względem inwestycji, przede wszystkim w ramach „Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Osi Priorytetowej: XI React-UE, Działania 11.3 – Wspieranie naprawy i odporności systemu ochrony zdrowia w zakresie wsparcia podmiotów funkcjonujących w obszarze publicznej służby krwi”.

Podchodząc ostrożnie do prognozy nie założono w przedstawionej prognozie wzrostu dotacji. W założeniach naszych zwiększenie przychodów może być tylko wynikiem większej sprzedaży krwi i jej składników, co jest naszym priorytetem. Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

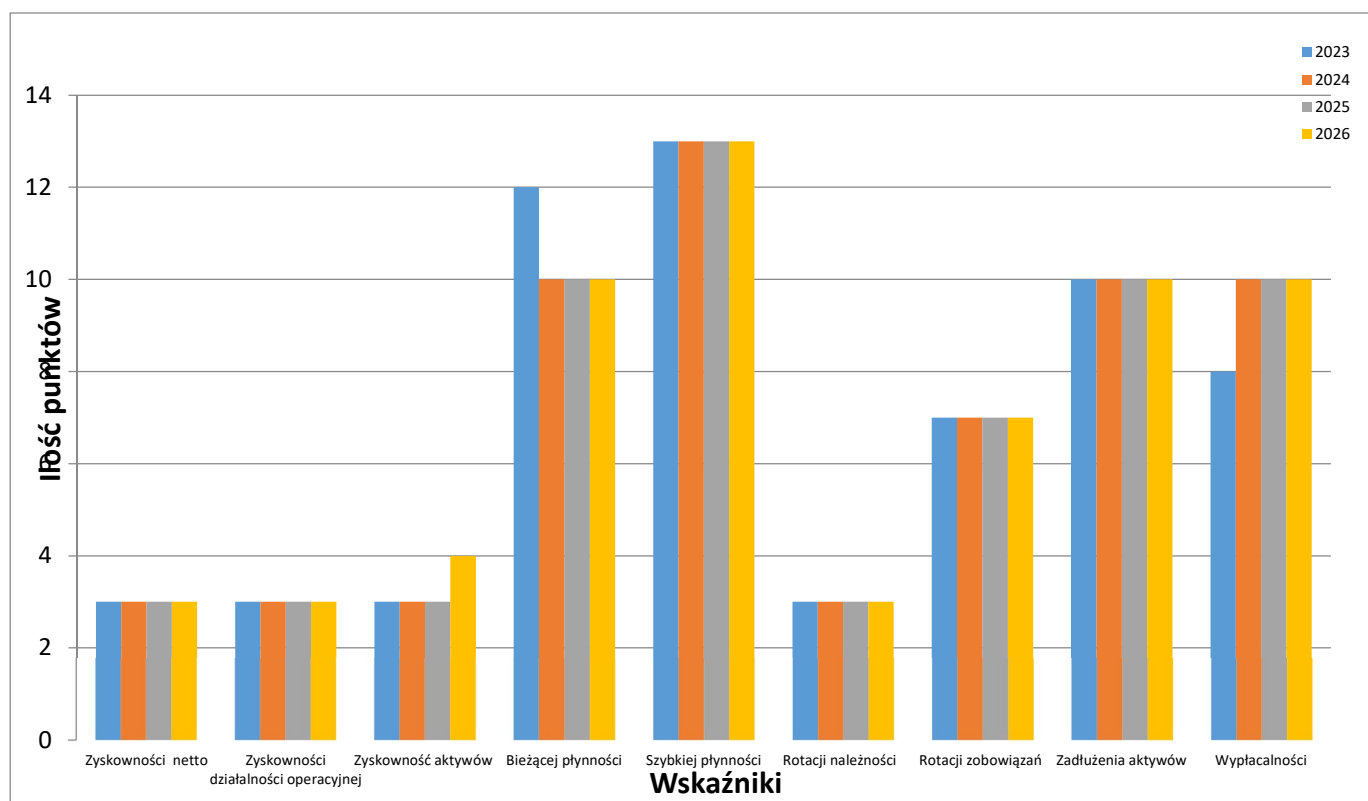
Prognoza przychodów z tytułu dostaw krwi i jej składników na kolejne lata została sporządzona w oparciu o planowaną sprzedaż oraz obowiązujące opłaty za krew i jej składniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie ustalenia wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane przez jednostki organizacyjne publicznej służby krwi.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem wydawaniem oraz z realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami i dotyczące realizacji przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa.

RCKiK w Radomiu uwzględniło wzrost kosztów wynagrodzeń w roku 2024, 2025 i 2026, wynikający z wymogów Ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Od miesiąca lipca 2024 r. w związku ze znacznym wzrostem przeciętnego, miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej znacząco wzrosną koszty wynagrodzeń, co zostało uwzględnione w prognozie.

Biorąc pod uwagę poprawienie płynności finansowej, RCKiK w Radomiu w prognozach wydatków inwestycyjnych na lata 2024-2026 r. zaplanowano tylko inwestycje niezbędne do prawidłowego, bieżącego funkcjonowania jednostki z zachowaniem wszystkich wymaganych norm, takich jak m.in. modernizacja systemu monitoringu temperatur TEKOM1700, która była niezbędna po przeprowadzonym remoncie.

Poniżej prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2024 – 2026 w zestawieniach tabelarycznych i na wykresach

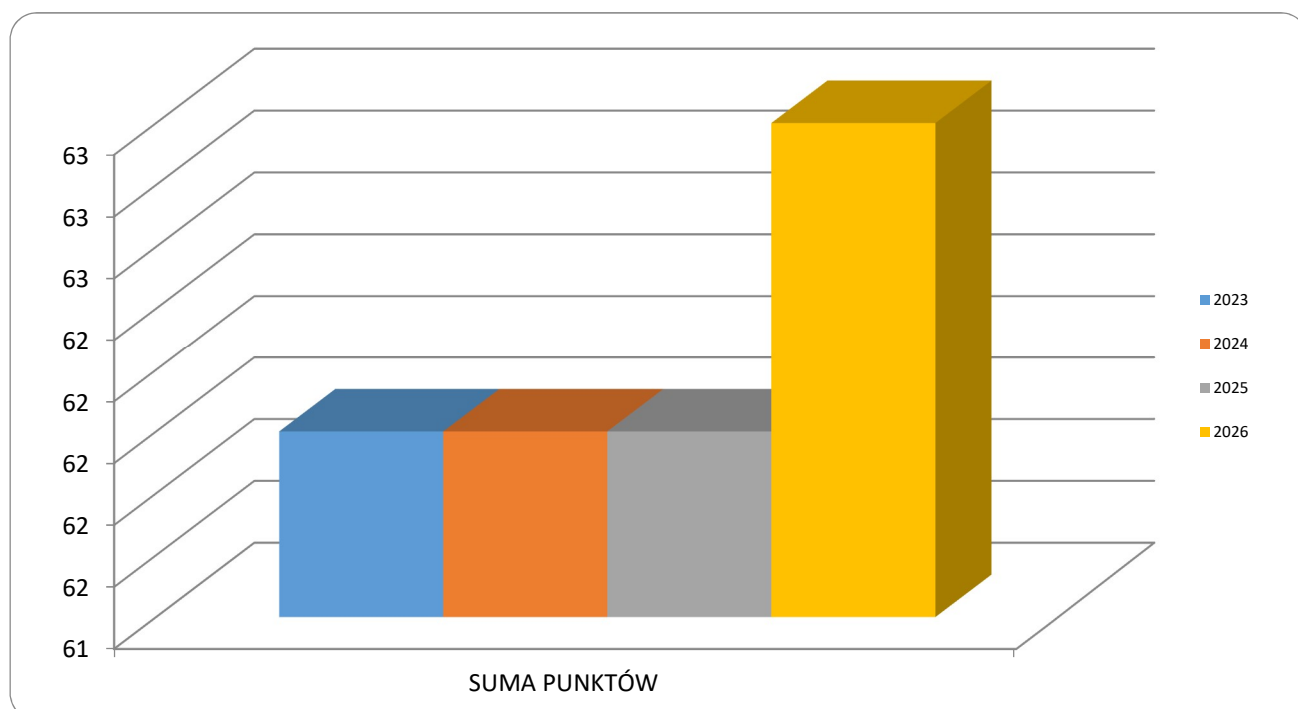


**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
PROGNOZA NA LATA 2024-2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,10%	3	1,13%	3	1,72%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,10%	3	0,77%	3	1,36%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,15%	3	1,49%	3	2,72%	4
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>10</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	3,59	10	3,88	10	3,85	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,77	13	1,72	13	1,79	13
	<b>Razem</b>		<b>23</b>		<b>23</b>		<b>23</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	33	3	26	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7	24	7	20	7
	<b>Razem</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14%	10	13%	10	15%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,26	10	0,26	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>62</b>		<b>62</b>		<b>63</b>

**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026**

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	4
Wskaźnik bieżącej płynności	12	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	8	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>63</b>



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

1. Realizacja oszczędnej gospodarki finansowej, racjonalizacja zasadności zakupów.
2. Pozytywnym zdarzeniem jest podpisywanie umów na sprzedaż nadwyżek osocza do firm frakcjonujących, z których przychody stanowiące w 2023 roku 35,10 % ogólnej kwoty przychodów netto ze sprzedaży w dużym stopniu ułatwiły regulację zobowiązań wymagalnych.
3. Znaczący i negatywny wpływ w przyszłości na sytuację ekonomiczno-finansową może mieć:
  - a. ustawowy wzrost wynagrodzeń bez zabezpieczenia dodatkowych środków na ten cel (realizowanie regulacji płacowych wynikających z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach medycznych, widoczne jest w przedstawionych prognozach, jako wzrost kosztów wynagrodzeń);
  - b. inflacja – wzrost pojemników do poboru krwi i jej składników, czekolad dla dawców, odczynników (wzrost cen przełoży się na zwiększenie kosztów bieżącej działalności RCKiK w Radomiu, co przy utrzymaniu się przychodów na podobnym poziomie, może wpłynąć negatywnie na wynik finansowy i regulowanie zobowiązań);
  - c. brak wzrostu cen krwi i jej składników przy znacznym wzroście kosztów;
  - d. spadek ilości przeprowadzanych przez RCKiK w Radomiu szkoleń dla pielęgniarek i położnych przetaczających krew, a tym samym spadek przychodów z tego tytułu.
  - e. brak odbiorcy osocza immunizowanego anty-D
  - f. niestabilny kurs EUR.

Podsumowując, sytuacja ekonomiczno-finansowa w roku 2023 była zadowalająca, co potwierdzają przedstawione w raporcie wskaźniki ekonomiczne. Celem jednostki jest nadal bilansowanie przychodów i kosztów przy realizacji świadczeń, a tym samym utrzymanie poprawnej sytuacji w latach prognozowanych, których planowane wskaźniki nie zagrażą stabilności, ani braku płynności w latach następnych.