

# Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

---

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

Podmiot składający raport:

**Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

**Ul. Czerwonego Krzyża 5/9**

**50-345 Wrocław**

## **I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2022).**

### **1. Analiza wskaźnikowa**

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe służące do przeprowadzenia analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały obliczone na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832).

Na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego za 2022 rok przeprowadzono analizę wskaźnikową stanowiącą załącznik nr 1 do Raportu. W ocenie Centrum uzyskało 65 pkt. co stanowi 93 % maksymalnej liczby punktów.

#### **1.1. Wskaźniki zyskowności czyli rentowności wykazały na koniec badanego okresu wartości dodatnie, co świadczy o zdolności do generowania zysków.**

Wskaźniki zyskowności pokazują, jaki przychód uzyskuje Centrum w relacji do zaangażowanego kapitału, majątku, etc.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pokazuje udział wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania Centrum w zakresie jego działalności podstawowej i pozostałej.

Wskaźnik rentowności aktywów pokazuje efektywność zarządzania majątkiem. Banki oczekują, aby wskaźnik osiągał dodatni poziom 2% - 6%. Publiczne podmioty nie są nastawione na osiąganie zysku – ich celem statutowym jest zabezpieczenie realizacji świadczeń finansowanych ze środków publicznych. Wskaźniki zyskowności określają zdolność Centrum do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ważna jest stabilność sytuacji ekonomiczno – finansowej, zapewniająca kontynuację działalności.

#### **1.2. Wskaźniki płynności świadczą o zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. W ocenie punktowej w 2021 roku wskaźniki otrzymały łącznie 20 punktów, w roku badanym utrzymują się na tym samym poziomie.**

# Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

---

Wskaźnik  płynności bieżącej  pokazuje stopień pokrycia krótkoterminowych zobowiązań majątkiem obrotowym, rozumianym jako suma zapasów, należności krótkoterminowych, inwestycji krótkoterminowych oraz gotówki. Przyjmuje się, że wartość tego wskaźnika powinna oscylować w przedziale 1,2 - 2,0.

Wskaźnik  płynności szybkiej  informuje o stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami płynnymi. Zapasy i rozliczenia międzyokresowe czynne, jako najmniej płynne spośród aktywów bieżących, są w obliczeniu tego wskaźnika pomijane. Wskaźnik umożliwia ocenę zdolności Centrum do regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia oceny płynności jest jednym z najważniejszych wskaźników. Optymalna wartość wskaźnika powinna kształtować się w przedziale 1,0 - 1,2.

- 1.3. Z analizy wskaźników efektywności wynika, że jednostka boryka się z trudnościami w odzyskiwaniu swoich należności. Na dobrym poziomie kształtuje się natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań co pomimo wspomnianych trudności w spłacie należności świadczy o dobrej kondycji płatniczej Centrum.

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności oraz informuje o tym, w jakim stopniu Centrum kredytuje inne podmioty.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu Centrum realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak się zmienia jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży wyrażony w dniach. Jest to jeden z podstawowych wskaźników oceniający sytuację finansową. Za modelową relację uznaje się, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług jest równy wskaźnikowi rotacji należności.

- 1.4. Wskaźnik zadłużenia aktywów i wskaźnik wypłacalności świadczą o dobrej kondycji jednostki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa strukturę finansowania majątku i pokazuje udział zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych wraz z rezerwami w aktywach Centrum.

Wskaźnik wypłacalności ukazuje stosunek zobowiązań bez rezerw na zobowiązania do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny

Wyliczone wskaźniki świadczą o dużej wiarygodności, prawidłowym zarządzaniu majątkiem jaki i stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

## II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025.

### 1. Opis przyjętych założeń.

- 1.1. Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023 - 2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. Prognozę opracowano na podstawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 oraz projekcji inflacji ogłoszonej przez NBP. Centralna ścieżka projekcji NBP (opublikowana dnia 10 marca 2023 r) zakłada, że inflacja cen konsumenta (CPI) w 2023 r. wyniesie 11,9 proc., po czym spowolni do 5,7% w 2024 r. i dalej do 3,5% w 2025 r.

## **Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

---

- 1.2. Wielkość produkcji oraz ilość wydań krwi i jej składników do leczenia na rok 2023 została zaprognozowana w oparciu o plan finansowy na 2023 r.
- 1.3. Przychody z tytułu dotacji ustalono na poziomie z 2022 r.
- 1.4. Sprzedaż zagraniczna została zaplanowana na podstawie zawartych umów i średniej sprzedaży z lat ubiegłych.
- 1.5. Do prognozy przyjęto wzrost kosztów na poziomie inflacji projektowanej. Zgodnie z analizą trendów w przychodach i kosztach kształtujących się w ubiegłych latach, z uwzględnieniem aktualnych na dzień tworzenia Raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej dostępnych informacji mogących mieć wpływ na przyszłą sytuację finansową Centrum. Przedstawiono prognozowane wartości na lata 2023 – 2025 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego okresu rozliczeniowego, tj. roku 2022. Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie
- 1.6. Koszty działalności podstawowej na rok 2023 zostały zaplanowane na poziomie Planu finansowego na rok 2023 r., natomiast w latach 2024–2025 przyjęto:
  - amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w Centrum oraz planowanych nakładów inwestycyjnych,
  - wartość zużycia materiałów skorygowano o projektowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na 2024 rok w wysokości 5,7%, na rok 2025 w wysokości 3,5%,
  - usługi obce wzrosły o przewidywane, zwiększające się w wyniku postępującego zużycia aparatury medycznej, koszty przeglądów serwisowych i nadzoru nad systemami informatycznymi,
  - podatki i opłaty oraz pozostałe koszty operacyjne ustalono na poziomie Planu finansowego na rok 2023,
  - koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na poziomie Planu finansowego na 2023 rok, natomiast w latach prognozy skorygowano wzrosty zgodnie z zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,

## **2. Informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.**

- 2.1. Regulacje płacowe powodujące wzrost kosztów.
  - 2.1.1. Regulacje płacowe pracowników wykonujących zawody medyczne.
  - 2.1.2. Sytuacja na rynku pracy.

Według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa w prognozie na lata 2023-2026 nominalny wzrost płac wyniesie (2023-11,9%, 2024-9,6%, 2025-6,6%,) a bezrobocie (2023-3,2%, 2023-3,1%, 2024-3,0%,) co będzie miało bezpośredni wpływ na wzrost oczekiwań płacowych oraz wzrost kosztów pozyskania nowych pracowników.

## Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

---

Największy wzrost kosztów w 2022 r. stosunku do roku ubiegłego odnotowany został w pozycjach: usługi obce, wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników. Te trzy pozycje kosztowe są ściśle powiązane z ciągle rosnącą presją płacową na rynku pracy, zwłaszcza wśród deficytowych specjalności medycznych.

- 2.2. Zmniejszenie zapotrzebowania podmiotów leczniczych na krew i jej składniki w związku z wprowadzeniem nowoczesnych, małoinwazyjnych procedur medycznych.
- 2.3. Sytuacja geopolityczna i makroekonomiczna związana z wybuchem wojny w Ukrainie powodująca trudne do oszacowania skutki.

Dyrektor  
Regionalnego Centrum  
Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa  
im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza  
we Wrocławiu



Jacek Blicharski

Załączniki:

Załącznik nr 1. Analiza Wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

Załącznik nr 2. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej – Prognoza na lata 2023-2025.

Załącznik nr 3. Tabela punktów ogółem za lata 2023-2025.

Załącznik nr 4. Bilans z prognozą na lata 2023-2025.

Załącznik nr 5. Rachunek zysków i strat z prognozą na lata 2023-2025.