

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 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 2023 r. poz. 991 z późn. zm.).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. **Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**
2. Adres siedziby: 50-345 Wrocław, ul. Czerwonego Krzyża 5/9
3. tel. 071 371 58 12, fax: 071 328 17 13, mail : sekretariat@rckik.wroclaw.pl
4. Miejsce prowadzenia działalności :Wrocław ul. Czerwonego Krzyża 5/9 oraz 3 oddziały na terenie województwa dolnośląskiego.
5. Numer identyfikacyjny REGON : 000291121
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: KRS 0000034677
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 12.05.1999 r., nr 000000018671

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2023).

1. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe służące do przeprowadzenia analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały obliczone na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. 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 2023 rok przeprowadzono analizę wskaźnikową. W ogólnej ocenie Centrum uzyskało 56 pkt. co stanowi 80 % maksymalnej liczby punktów.

- 1.1. Wskaźniki zyskowności czyli rentowności wykazały na koniec badanego okresu różne wartości, 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. Z uwagi na charakter działalności nie zakłada się maksymalizacji tego wskaźnika. Centrum w analizowanym okresie osiągnęło ujemny wynik finansowy na działalności operacyjnej, w efekcie czego wskaźnik ma wartość ujemną.

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

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

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 2023 roku wskaźniki otrzymały łącznie 20 punktów, w roku badanym utrzymują się na tym samym poziomie.

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

Niewspółmierny do przychodów przyrost kosztów działalności operacyjnej związany jest przede wszystkim z czynnikami zewnętrznymi i makroekonomicznymi (m. in. Inflacją, silna presją płacową, niedoborem wykwalifikowanych kadr, formalno – prawnymi zobowiązaniami do regulacji wynagrodzeń, wzrostem kosztów materiałów medycznych). W aspekcie przychodowym Centrum pozbawione jest z kolei możliwości pozyskiwania dodatkowych przychodów w zakresie działalności komercyjnej. Wyliczone wskaźniki świadczą o dużej wiarygodność, prawidłowym zarządzaniu majątkiem jaki i stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2023

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	2,9%	4
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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	-1,4%	0
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% 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	1,7%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	7
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) 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	9,81	10
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy 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	8,20	10
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + 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	51	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	15	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	11%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania 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	0,14	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					56

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026.

1. Opis przyjętych założeń.

- 1.1. Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 - 2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. Prognozę opracowano na podstawie Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024-2027 oraz projekcji inflacji ogłoszonej przez NBP. Centralna ścieżka projekcji NBP (opublikowana dnia 11 marca 2024 r) zakłada, że inflacja cen konsumenta przy przedłużeniu antyinflacyjnych działań osłonowych w zakresie cen żywności i energii (CPI) w 2024 r. wyniesie 3,0 proc. do 3,4% w 2025 r. i dalej do 2,9% w 2026 r. Scenariusz wycofania antyinflacyjnych działań osłonowych w zakresie cen żywności i energii zwiększa poziom inflacji (CPI) w 2024 r. prognozuje 5,7% stopniowo spadając do 3,5% w 2025 roku i 2,7% w 2026 roku.
- 1.2. Wielkość produkcji oraz ilość wydań krwi i jej składników do lecznictwa na rok 2024 została zaprognozowana w oparciu o plan finansowy na 2024 r.
- 1.3. Przychody z tytułu dotacji ustalono na poziomie z 2023 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 2024 – 2026 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego okresu rozliczeniowego, tj. roku 2023 r. Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie.
- 1.6. W okresie prognozy Centrum będzie konsekwentnie realizowało regulacje prawne zapisane w ustawie z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która to ustawa ma kluczowe znaczenie dla kształtowania skali corocznego wzrostu funduszu płac. Konsekwencją podniesienia wynagrodzeń będzie oczekiwanie wzrostu wartości stawek umów cywilnoprawnych. Zwrócić należy uwagę, iż jednostka na dzień sporządzania niniejszego raportu nie posiada dostatecznej wiedzy na temat skali oraz źródeł finansowania tak znacznych planowanych wzrostów jej funkcjonowania, ani konsekwencji zmian kwoty bazowej w kolejnych latach prognozy.
W zakresie ryzyk powodujących dodatkowe obciążenie kosztów operacyjnych (w obszarze wynagrodzeń) w latach następnych należy wymienić:
 - Zmiany prawne, związane przede wszystkim ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (będące konsekwencją zmiany obecnie obowiązujących współczynników lub wzrostu kwoty bazowej stosowanej do ich przeliczenia),
 - Uwarunkowany trendami demograficznymi wzrost rynkowych stawek wynagrodzeń w otoczeniu biznesowym jednostki.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

1.7. Koszty działalności podstawowej na rok 2024 zostały zaplanowane na poziomie Planu finansowego na rok 2024 r., natomiast w latach 2025–2026 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 2025 rok w wysokości 4 %, na rok 2026 w wysokości 4%,
- 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 2024,
- koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na poziomie Planu finansowego na 2024 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,

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
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,4%	5	4,6%	5	4,8%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,7%	3	2,0%	3	2,3%	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,5%	4	2,7%	4	2,9%	4
	Razem		12		12		12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	11,09	10	11,86	10	11,70	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	9,44	10	10,20	10	10,15	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2	33	3	32	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	18	7	15	7	16	7
	Razem		9		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10%	10	10%	10	10%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,12	10	0,12	10	0,12	10
	Razem		20		20		20
łącznie wartość punktów			61		62		62



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	4	5	5	5
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	4	4	4
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	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	56	61	62	62

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

1. Regulacje płacowe powodujące wzrost kosztów.

1.1. Regulacje płacowe pracowników wykonujących zawody medyczne.

1.2. Sytuacja na rynku pracy.

Według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa w prognozie na lata 2024-2027 nominalny wzrost płac wyniesie (2024-11,9%, 2025-7,1%) a bezrobocie (2024-2,9%, 2025-2,7%,) co będzie miało bezpośredni wpływ na wzrost oczekiwań płacowych oraz wzrost kosztów pozyskania nowych pracowników. Największy wzrost kosztów w 2023 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.



Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 r. dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu

2. Zmniejszenie zapotrzebowania podmiotów leczniczych na krew i jej składniki w związku z wprowadzeniem nowoczesnych, małoinwazyjnych procedur medycznych.
3. Sytuacja geopolityczna i makroekonomiczna związana z wybuchem wojny w Ukrainie powodująca trudne do oszacowania skutki, wysoki poziom inflacji mający wpływ na cenę materiałów , usług i energii (tarcza antyinflacyjna).
4. Zmiana wysokości opłat za krew i jej składniki, wydawane do lecznictwa.
5. Sytuacja finansowa podmiotów leczniczych i jej wpływ na regulowanie należności (tworzenie odpisów), stabilność kursów walut.

Dynamiczne warunki gospodarcze mają ogromny wpływ na działalność gospodarczą Centrum i sprawiają trudność prognozowania wyników w okresie trzech lat. Przedstawiona prognoza jest obciążona dużym ryzykiem zmian niezależnych od jednostki.

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

Jacek Blicharski

Wrocław 29.05.2024