

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 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 (Dz. U. z 2025 r. poz. 450).

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. 000000018671

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2024).

1. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe służące do przeprowadzenia analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej zostały obliczone zgodnie z Rozporządzeniem 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 2024 rok przeprowadzono analizę wskaźnikową stanowiącą załącznik nr 1 do Raportu. W ocenie Centrum uzyskało 55 pkt. co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów. RCKiK charakteryzuje się bardzo wysoką płynnością i niskim zadłużeniem, co zapewnia bezpieczeństwo finansowe. Zobowiązania regulowane są terminowo. Największym wyzwaniem pozostaje rentowność działalności podstawowej w prognozowanym okresie. Działania Centrum będą się skupiać na poprawie efektywności kosztowej oraz aktywizacji przychodów.

- 1.1. 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. Wskaźnik osiągnął 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 publicznych. Wskaźniki zyskowności określają zdolność Centrum do generowania zysków, a zatem

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 r.
dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa
im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

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 2024 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 odzyskuje swoje należności w dłuższym okresie co jest efektem współpracy z podmiotami leczniczymi często borykającymi się z zatorami płatniczymi. Na dobrym poziomie kształtuje się natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań co pomimo wydłużonych terminów odzyskiwania 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.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się na niskim poziomie. Centrum nie finansuje swojej działalności kapitałem zewnętrznym. Do finansowania działalności wykorzystuje fundusze własne.

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

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 r.
dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa
im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2024

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	0,1%	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	-4,0%	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	0,1%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	6
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	12,70	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	10,04	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 $\times$ 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	54	2
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług $\times$ 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) $\times$ 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	9%	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	0,12	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					55

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 r.
dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa
im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025-2027.

1. Opis przyjętych założeń.

- 1.1. Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 - 2027 została opracowana zgodnie z art. 52 ww. ustawy. Do szacowania sytuacji finansowej na lata 2025-2027 przyjęto:
- a) Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2024-2027
 - b) projekcję inflacji ogłoszoną przez NBP - centralna ścieżka projekcji NBP (opublikowana dnia 14 marca 2025 r) zakłada, że inflacja cen konsumenta przy przedłużeniu antyinflacyjnych działań osłonowych w zakresie cen żywności i energii (CPI) w 2025 r. wyniesie 4,9 proc., po czym spowolni do 3,4% w 2026 r. i dalej do 2,5% w 2027 r.
 - c) projekt „Wieloletnich założeń makroekonomicznych na lata 2025-2029” – „wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 roku wyniesie 8,2% w ujęciu nominalnym – w ujęciu realnym tj. uwzględniającym wpływ inflacji, przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 3,5%. Przewiduje się, że przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie w 2026 r. o 7,6% w ujęciu nominalnym oraz o 3,6% w ujęciu realnym”.
- 1.2. Wielkość produkcji oraz ilość wydań krwi i jej składników do lecznictwa na rok 2025 została zaprognozowana w oparciu o plan finansowy na 2025 r.
- 1.3. Przychody z tytułu dotacji ustalono na poziomie z 2024 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.
- 1.6. Przedstawiono prognozowane wartości na lata 2025 – 2027 w oparciu o dane porównawcze z ostatniego zamkniętego okresu rozliczeniowego, tj. roku 2024 r. Tempo wzrostu przychodów ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi zaplanowano na bardzo ostrożnym poziomie.
- 1.7. 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 2024 r.
dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa
im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

1.8. Koszty działalności podstawowej na rok 2025 zostały zaplanowane na poziomie Planu finansowego na rok 2025 r., natomiast w latach 2026–2027 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 2026 rok w wysokości 4 %, na rok 2027 w wysokości 3%, szacując oszczędności w poszczególnych grupach kosztowych.
- 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 2025,
- koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjęto na poziomie Planu finansowego na 2025 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 2025-2027**

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,7%	0	-2,9%	0	-2,9%	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	18,15	10	18,40	10	18,10	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	15,07	10	15,40	10	15,23	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	57	2	59	2	57	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13	7	12	7	12	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8%	10	8%	10	8%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,10	10	0,10	10	0,10	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		55		55

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2024 r.
dla Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa
im. prof. dr hab. Tadeusza Dorobisza we Wrocławiu**

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności 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	10	10	10	10
RAZEM	55	55	55	55

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. Regulacje płacowe pracowników wykonujących zawody niemedyczne.

2.1.3. Sytuacja na rynku pracy.

Według Wieloletniego Planu Finansowego Państwa w prognozie na lata 2025-2027 nominalny wzrost płac wyniesie w 2025 - 8,2% a bezrobocie 4,9%, co będzie miało bezpośredni wpływ na wzrost oczekiwań płacowych oraz wzrost kosztów pozyskania nowych pracowników. Największy wzrost kosztów w 2024 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. Zmiana wysokości opłat za krew i jej składniki wydawane do podmiotów leczniczych.

2.4. Sytuacja podmiotów leczniczych i jej wpływ na terminowe regulowanie należności (tworzenie odpisów), stabilność polityki kursów walut.

2.5. Sytuacja geopolityczna i makroekonomiczna związana z wybuchem wojny w Ukrainie powodująca trudne do oszacowania skutki.

V. Podsumowanie

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Prognoza finansowa na kolejne trzy lata jest przygotowana w oparciu o racjonalną i oszczędną gospodarkę, minimalizując koszty i wydatki, w trudnym do prognozowania otoczeniu ekonomiczno - gospodarczym.