

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa : Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa
2. Siedziba : Kielce
3. Adres : ul. Jagiellońska 66, 25-734 Kielce
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej i ePUAP : 41 335 94 01
sekretariat@rckik-kielce.com.pl , /RCKiKKielce/SkrytkaESP
5. Numer identyfikacyjny REGON : 000291776-00029
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000008566

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomicznej spzoz 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 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za rok 2 025

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowność 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	-12,79%	0
Zyskowność 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	-11,94%	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	-14,42%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynność bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,64	4
Płynność szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	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	0,28	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	4
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	37	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	117	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	3
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	57%	8
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-7,98	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					15

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano punktów 15 co stanowi 21,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

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

1. Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono zmniejszenie straty netto w 2026 roku oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na lata 2027-2028. Raport jest tożsamy z programem naprawczym który realizuje RCKiK w Kielcach, skorygowany o nowe dane dostępne po dacie wdrożenia programu naprawczego.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne za 2025 roku oraz przyjęte do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028

	2025	2026	2027	2028
PKB	3,6	3,6	3,1	2,9
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	3,6	2,5	2,5	2,4
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gosp. narodowej (w zł)	8904	9441	9971	10524

Źródło: Ministerstwo Finansów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2026r. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że świadczenia ze środków publicznych będą obejmować wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

Wzrost przychodów w latach 2026-2028r. zaplanowany jest na podstawie stałej tendencji wzrostu sprzedaży krwi i jej składników do lecznictwa oraz podwyższeniem opłaty krwi i jej składników oraz dalszy ich wzrost o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych który zgodnie z Ustawą o Publicznej Służbie Krwi powinien być uwzględniony przy określaniu wysokości opłat za krew i jej składniki. Zaplanowano także wzrost przychodów ze sprzedaży nadwyżek osocza niewydanego do lecznictwa we wszystkich planowanych latach, zakładając zwiększenie poboru osocza oraz utrzymanie ceny na poziomie 2026 roku.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie są związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem oraz realizacją pozostałych zadań wynikający z ustawy o publicznej służbie krwi jak i kosztami związanymi z pozostałymi działalnościami RCKiK w Kielcach (Bank Tkanek, Ośrodek Dawców Szpiku). Koszty materiałów i usług związane z realizacją zadań statutowych zostały oszacowane na podstawie danych z roku 2025, z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen za nabywane materiały i usługi oraz wzrostu ich zużycia wynikającym ze wzrostu ilości pobranych donacji. W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2026-2028r., realizację przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa. Nie uwzględniono natomiast możliwości pokrycia straty przez Podmiot Tworzący.

W kosztach wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych ujęte zostały podwyżki dotyczące ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym niektórych pracowników podmiotów leczniczych. Koszty pozostałych materiałów i usług zostały podwyższone o wskaźnik zmian cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Tabela oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - Prognoza na lata 2026-2028

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,01%	0	0,14%	3	0,21%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,99%	0	0,08%	3	0,11%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-3,67%	0	0,18%	3	0,30%	3
	Razem		0		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,43	8	1,47	8	1,47	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8	0,64	8	0,64	8
	Razem		16		16		16
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44	3	45	2	42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	91	0	55	7	50	7
	Razem		3		9		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	67%	3	67%	3	66%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-6,48	0	-6,27	0	-6,05	0
	Razem		3		3		3
Łączna wartość punktów			22		37		38

Tabela punktów ogółem za lata 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	8	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	2	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0	0	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	3	3	3
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	15	22	37	38

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

1. Dalszy brak środków na pokrycie kosztów podwyżek wynikających z ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym niektórych pracowników podmiotów leczniczych.
2. Brak gwarancji dofinansowania z dotacji tzw. nadwykonań
3. Brak ustawowego wzrostu cen krwi i jej składników pokrywającego w pełni wzrost kosztów wytworzenia
4. Spadek cen osocza przeznaczonego do frakcjonatora.
5. Stale pogarszająca się sytuacja ekonomiczna szpitali w województwie świętokrzyskim która przekłada się bezpośrednio na wzrost ich zadłużenia wobec RCKiK.

V. Podsumowanie

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2026-2028 oraz przeprowadzenie analizy wskaźnikowej obarczone jest dużym prawdopodobieństwem błędu z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Po stronie przychodowej większość głównych czynników jest niezależna od jednostki jak np. ceny krwi i jej składników, wielkość dofinansowania (dotacji) do cen krwi i jej składników, cena sprzedawanego osocza z nadwyżek, wypłata dotacji z nadwykonań czy ewentualne częściowe pokrycie straty przez

Podmiot Tworzacy , a po stronie kosztowej ustawowe wskaźniki minimalnych wynagrodzeń, wzrost cen naszych głównych materiałów (odczynniki, sprzęt jednorazowy, posiłek regeneracyjny dla dawców) czy wzrost cen energii elektrycznej i ciepłej.

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kielcach realizując Program Naprawczy zakłada stopniową poprawę sytuacji ekonomicznej jednostki, lecz działania te muszą iść równoległe do zmian systemowych, tj. zwiększenie dotacji celowej bądź refundacja ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w podmiotach leczniczych, ponieważ wielkość kosztów tej ustawy znacznie przewyższa możliwości operacyjne jednostki do pokrycia kosztów ustawy.

Michał Wojciechowski

Krzysztof Sławiński

Kielce, dn. 15.05.2026r.

.....

.....

główny księgowy

dyrektor

Załączniki :

- Prognoza bilansu na lata 2026-2028
- Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026-2028