

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 : 41 335 94 01
sekretariat@rckik-kielce.com.pl
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 szpitala 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 2023 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 2023 rok

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	-1,99%	0
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	-1,73%	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	-2,31%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności 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	1,06	8
Płynności 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	0,42	0
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	8
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	70	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	7
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	41%	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	2,22	4
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	12
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					27

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 27 punktów co stanowi 38,58% 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 2024-2026 rok 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 osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki makroekonomiczne

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2027

	2024	2025	2026	2027
PKB	3,1	3,7	3,4	3,0
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	5,2	4,1	3,3	2,5
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej (w zł)	8007	8579	9142	9647

Źródło: Ministerstwo Finansów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2023r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

W prognozach przychodów na 2025 i 2026 wysokość opłaty za krew i jej składniki podwyższono o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w latach 2023 i 2024, który zgodnie z art. Ustawy o publicznej służbie krwi powinien być uwzględniony przy określeniu wysokości opłaty za krew i jej składniki.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem oraz z realizacją pozostałych zadań wynikający z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami . W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2024-2026r., finansowanie i dofinansowanie nakładów na inwestycje

Ministra Zdrowia niezbędnych do realizacji zadań określonych w/w ustawie oraz realizacją przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa w tym zakupu w 2024 roku Mobilnego Punktu Poboru Krwi na kwotę 3 750 000 zł.

W kosztach wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych ujęte zostały podwyżki dotyczące ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym niektórych pracowników podmiotów leczniczych.

Tabela 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 (%)	0,21%	3	0,28%	3	0,32%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0%	3	0,0%	3	-0,10%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,23%	3	0,32%	3	0,38%	3
	Razem	9		9		6	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,33	8	1,46	8	1,60	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,51	8	0,57	8	0,65	8
	Razem	16		16		20	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3	40	3	42	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	72	4	59	7	52	7
	Razem	7		10		10	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29%	10	29%	10	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,67	6	1,60	6	1,51	6
	Razem	16		16		16	
Łączna wartość punktów		48		51		52	

Tabela punktów ogółem za lata 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	8	8	8	12
Wskaźnik szybkiej płynności	0	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	4	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	6	6	6
RAZEM	27	48	51	52

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

1. Dalszy brak finansowania podwyżek dotyczących ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym niektórych pracowników podmiotów leczniczych
2. Brak dofinansowania z dotacji tzw. nadwykonań
3. Brak ustawowego wzrostu cen krwi i jej składników
4. Zmiany organizacyjne i skutki finansowe wprowadzenia zmian w zakresie zaopatrzenia w krew i preparaty krwiopochodne.

Kielce, dn. 22.07.2024r.

Michał Wojciechowski

.....

główny księgowy

Jerzy Stalmasiński

.....

dyrektor

Załączniki :

- Prognoza bilansu na lata 2024-2026
- Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2024-2026