

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 Rozporządzeniu 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 2024 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

2 024

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	-9,47%	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	-9,23%	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	-9,96%	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	0,84	4
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	0,28	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	36	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	97	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	44%	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	6,14	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 2024 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 2025-2027 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	2,9	3,7	3,5	3,0
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych	3,6	4,5	3,8	3,0
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gosp. narodowej (w zł)	8182	8849	9518	10171

Źródło: Ministerstwo Finansów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że świadczenia ze środków publicznych będą obejmować wszystkie dotychczasowe zakresy działalności.

W prognozach przychodów na 2026 i 2027 wysokość opłaty za krew i jej składniki podwyższono o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w latach 2024 i 2025, 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 są związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, ich przechowywaniem i wydawaniem oraz realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi jak i kosztami związanymi z pozostałymi działalnościami RCKiK w Kielcach (Bank Tkanek, Ośrodek Dawców Szpiku). W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2025-2027r., realizacją przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa oraz pokrycie straty finansowej przez podmiot tworzący zgodnie z ustawą.

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 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,16%	3	0,25%	3	0,28%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,21%	3	0,30%	3	0,23%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,18%	3	0,31%	3	0,38%	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4	1,05	8	1,20	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0	0,39	0	0,47	0
	Razem		4		8		8
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3	41	3	41	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	100	0	95	0	81	4
	Razem		3		3		7
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	8	43%	8	41%	8
	Wskaźnik wypłacalności	3,74	4	3,52	4	3,17	4
	Razem		12		12		12
Łączna wartość punktów			28		32		36

Tabela punktów ogółem za lata 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	8	8
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0	0	0	4
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	8	8	8
Wskaźnik wypłacalności	0	4	4	4
RAZEM	15	28	32	36

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

1. Dalszy brak finansowania podwyżek wynikających z 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. Spadek cen osocza przeznaczonego do frakcjonatora.

Kielce, dn. 29.05.2025r.

Michał Wojciechowski

.....

główny księgowy

Krzysztof Sławiński

.....

dyrektor

Załączniki :

- Prognoza bilansu na lata 2025-2027
- Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027