

ANALIZA I PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ

**REGIONALNEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA
i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU
na lata 2021 - 2023**

Wałbrzych, czerwiec 2021

Spis treści

Wprowadzenie	-	3
I. Aktualna (2020 rok) sytuacja finansowo - ekonomiczna Regionalnego Centrum	-	4
II. Analiza wskaźnikowa	-	10
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	-	12
IV. Podsumowanie	-	20

Wprowadzenie

Obszar działania Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu w zakresie honorowego krwiodawstwa obejmuje powiaty: bolesławiecki, dzierzoniowski, jeleniogórski, kamiennogórski, kłodzki, lwówecki, lubański, świdnicki, wałbrzyski, ząbkowicki, zgorzelecki, ale dystrybucja krwi i jej składników może odbywać się na terenie całej Polski.

Niniejszy raport został opracowany zgodnie z dyspozycją Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. - Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dziennik Ustaw z 25 kwietnia 2017r poz.832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Celem raportu jest w oparciu o cztery podstawowe obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność oraz zadłużenie (dostosowane do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia), oraz prognozy na lata następne 2021-2023 dokonanie oceny podmiotu leczniczego

**I. AKTUALNA SYTUACJA FINANSOWO – EKONOMICZNA
REGIONALNEGO CENTRUM.**

*Zestawienie bilansów za lata 2019 – 2020 Regionalnego Centrum Krwiodawstwa
i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu*

Tabela nr 1

Aktywa		Stan na koniec 31.12.2020 r.	Stan na koniec 31.12.2019 r.	Pasywa		Stan na koniec 31.12.2020 r.	Stan na koniec 31.12.2019 r.
A.	Aktywa trwałe	2 901 571,18	3 548 605,33	A.	Fundusz własny	13 772 011,41	13 413 932,54
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 265,79	7 658,99	I.	Fundusz podstawowy	4 495 432,88	4 495 432,88
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Fundusz zapasowy, w tym:	8 918 499,66	8 075 358,00
	2. Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 265,79	7 658,99	III.	Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:		
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 900 305,39	3 540 946,34	IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe, w tym:		
	1. Środki trwałe	2 900 305,39	3 540 946,34		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- na udziały (akcje) własne		
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 636 040,20	1 699 540,73	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
	c) urządzenia techniczne i maszyny	362 046,76	373 746,35	VI.	Zysk (strata) netto	358 078,87	843 141,66
	d) środki transportu	527 058,48	904 892,69	VII.	Odpisy z zysku netto z ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)		
	e) inne środki trwałe	375 159,95	562 766,57	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 323 248,20	2 631 257,30
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	1 060 877,56	1 199 272,13
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00		2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 060 877,56	1 199 272,13
	1. Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	864 784,12	938 891,42
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	196 093,44	260 380,71
	3. Od pozostałych jednostek				3. Pozostałe rezerwy		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
	1. Nieruchomości				- krótkoterminowe		
	2. Wartości niematerialne i prawne			II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe				1. Wobec jednostek powiązanych		
	a) w jednostkach powiązanych				2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje				3. Wobec pozostałych jednostek		
	- inne papiery wartościowe				a) kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki				b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				c) inne zobowiązania finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				d) zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje				e) inne		
	- inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	797 020,87	533 070,32
	- udzielone pożyczki				1. Wobec jednostek powiązanych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	c) w pozostałych jednostkach				- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe				b) inne		
	- udzielone pożyczki				2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe				a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	4. Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				b) inne		
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe				3) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	726 251,31	468 610,62
B.	Aktywa obrotowe	13 193 688,43	12 496 584,51				

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

I.	Zapasy	1 309 810,10	1 649 885,17		a) kredyty i pożyczki		
	1. Materiały	636 860,79	449 791,10		b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	2. Półprodukty i produkty w toku				c) inne zobowiązania finansowe		
	3. Produkty gotowe	672 949,31	1 200 094,07		d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	479 738,60	280 167,35
	4. Towary				- do 12 miesięcy	479 738,60	280 167,35
	5. Zaliczki na dostawy i usługi				- powyżej 12 miesięcy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 186 318,60	2 200 901,11		e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	1. Należności od jednostek powiązanych				f) zobowiązania wekslowe		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publicznoprawnych	155 765,22	207 706,58
	- do 12 miesięcy				h) z tytułu wynagrodzeń	45 492,02	3 159,91
	- powyżej 12 miesięcy				i) inne	45 255,47	18 952,00
	b) inne				4. Fundusze specjalne	70 769,56	64 459,70
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	465 349,77	898 914,85
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				1. Ujemna wartość firmy		
	- do 12 miesięcy				2. Inne rozliczenia międzyokresowe	465 349,77	898 914,85
	- powyżej 12 miesięcy				- długoterminowe	64 568,39	465 349,77
	b) inne				- krótkoterminowe	400 781,38	433 565,08
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 186 318,60	2 200 901,11				
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	948 575,74	1 564 775,79				
	- do 12 miesięcy	948 575,74	1 564 775,79				
	- powyżej 12 miesięcy						
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	172 340,71	426 096,00				
	c) inne	65 402,15	73 009,86				
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	137 019,46				
III.	Investycje krótkoterminowe	10 647 246,79	8 610 791,93				
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 647 246,79	8 610 791,93				
	a) w jednostkach powiązanych						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
	b) w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 647 246,79	8 610 791,93				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 028 991,12	429 183,91				
	- inne środki pieniężne	9 618 255,67	8 181 608,02				
	- inne aktywa pieniężne						
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 312,94	35 006,30				
C	Należne wpłaty na fundusz podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	16 095 259,61	16 045 189,84		Pasywa razem	16 095 259,61	16 045 189,84

Zestawienie analityczne rachunku zysku i strat Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu w latach 2019 – 2020

Tabela nr 2

	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy 2020	Poprzedni rok obrotowy 2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 515 306,38	12 310 373,07
	- od jednostek powiązanych		
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 048 115,56	11 603 889,49
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-60 253,54	191 436,64
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	527 444,36	515 046,94
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 655 295,52	11 822 540,15
	I. Amortyzacja	787 526,68	793 704,88
	II. Zużycie materiałów i energii	2 762 507,46	2 952 858,16
	III. Usługi obce	622 245,05	564 872,36
	IV. Podatki i opłaty	418 021,76	376 082,45
	- podatek akcyzowy		
	V. Wynagrodzenia	5 314 508,45	5 473 052,46
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 094 329,88	1 066 989,95
	- emerytalne	466 567,89	479 431,19
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	128 711,88	79 932,95
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	527 444,36	515 046,94
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-139 989,14	487 832,92
D.	Pozostałe przychody operacyjne	904 037,92	676 059,99
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	98,30	10 618,70
	II. Dotacje	556 565,08	567 070,40
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 144,26
	IV. Inne przychody operacyjne	347 374,54	97 226,63
E.	Pozostałe koszty operacyjne	634 713,86	446 103,55
	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 757,52
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	622 315,13	294 267,06
	III. Inne koszty operacyjne	12 398,73	150 078,97
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	129 334,92	717 789,36
G.	Przychody finansowe	229 027,95	134 968,39
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	II. Odsetki, w tym:	165 883,85	134 968,39
	- od jednostek powiązanych		
	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
	V. Inne	63 144,10	0,00
H.	Koszty finansowe	98,00	9 616,09
	I. Odsetki, w tym:	98,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
	IV. Inne	0,00	9 616,09
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	358 264,87	843 141,66

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

J.	Podatek dochodowy	186,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	358 078,87	843 141,66

Wskaźniki charakteryzujące działalność Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu za rok 2020

Tabela nr 3

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	2,82%	4
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	1,04%	3
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	2,23%	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	11

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	13,23	10
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	11,92	10

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
----------------------------------	-----------------------	-----------	---------------	-----------

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	40	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	12	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania})}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	12%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,13	10
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW				61
--------------------------------	--	--	--	-----------

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej 2020 rok

Tabela nr 4

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,82%	4
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,04%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	2,23%	4
		I. Razem	15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	13,23	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	11,92	10
		II. Razem	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
		III. Razem	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		IV. Razem	20
Łączna wartość punktów			61

II. ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Wskaźniki zyskowności

Zyskowność jest podstawowym miernikiem warunkującym rozwój firmy. Analiza rentowności odpowiada na pytanie, jaka jest szybkość zwrotu zaangażowanych w przedsiębiorstwo kapitałów. Wskaźniki rentowności wyrażają stosunek zysku osiągniętego z działalności gospodarczej do różnych podstaw porównań. Służą one nie tylko do oceny przedsiębiorstwa, ale także zdolności kierownictwa firmy do generowania zysku z posiadanych środków.

1) Wskaźnik zyskowności netto.

Zyskowność netto pokazuje ile złotych zysku (straty) po opodatkowaniu wypracowują wszystkie przychody z działalności jednostki gospodarczej. Im wskaźnik wyższy tym lepiej, gdyż jednostka więcej zarabia.

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej.

Zyskowność operacyjna określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej jak i działalności operacyjnej.

3) Wskaźnik zyskowności aktywów.

Wskaźnik informuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanego w firmie majątku. Pokazuje jak efektywnie firma zarządza swoimi aktywami. Im wartość wskaźnika jest większa tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa firmy.

Reasumując, odnotowane wskaźniki zyskowności w analizowanych latach są dodatnie i stosunkowo wysokie, wskazują na dobre gospodarowanie środkami publicznymi.

Wskaźniki płynności

1) Wskaźnik bieżącej płynności

Jest podstawowym składnikiem sytuacji płatniczej zakładu. Świadczy on o teoretycznej możliwości spłacenia zobowiązań bieżących poprzez upłynnienie całego majątku obrotowego.

2) Wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik ten, pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności. Wskaźnik wysokiej płynności wynoszący 11,92 uważany jest za satysfakcjonujący i pokazuje, że firma może szybko sprostać bieżącym zobowiązaniom. Wskaźniki kształtuje się na bezpiecznym poziomie.

Wskaźniki efektywności

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach).

Wskaźnik określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Ze względu na specyfikę kontrahentów, ZOZ –y cykl ten kształtuje się mniej niż 1,5 miesiąca.

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach).

Wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny do spłacania swoich krótkoterminowych zobowiązań . Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu na bieżąco reguluje swoje zobowiązania.

Wskaźniki zadłużenia

3) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%).

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

4) Wskaźnik wypłacalności .

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego .

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok , przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punkty co stanowi 87,14 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu.

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 2020-2022 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 utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego, ale minimalnego ze względu na zawirowania gospodarcze związane z Pandemią COVID-19

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2021r. Do prognozy przychodów na lata 2021-2023 przyjęto:

- utrzymanie wszystkich zakresów dotychczasowej działalności podmiotu, czyli sprzedaż krwi i jej składników do podmiotów leczniczych, sprzedaż nadwyżek osocza do wytwórni farmaceutycznych, oraz sprzedaż badań konsultacyjnych.
- realizację programów polityki zdrowotnej „Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021-2026”, oraz programu Narodowy program leczenia chorych na hemofilię i pokrewne skazy krwotoczne na lata 2019-2023”.

Prognozę przychodów z prowadzonej działalności na lata 2021 i 2022, 2023 opracowano przy założeniu na 2021 rok nieznacznego wzrostu przychodów ze sprzedaży o około 0,74% w stosunku do 2020 roku i zwiększenie przychodów ze sprzedaży w 2022 o 3,63%, w stosunku do 2021 roku. Dopiero rok 2023 będzie rokiem osiągnięcia stabilnych przychodów, poprzez zwiększenie bazy dawców, i zwiększenia przez podmioty lecznicze ilości wykonywanych procedur medycznych w których wykorzystywane są krew i jej składniki. Założono zwiększenie dotacji na realizację zadań RCKiK wymienionych w art. 27 ust.1 pkt 3-5 ustawy o publicznej służbie krwi w odniesieniu do krwi i jej składników. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją zadań statutowych. W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2021-2023r. W prognozach założono w zakresie regulacji płacowych wzrost wynagrodzeń wynikających z projektu zmian do ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, oraz niektórych innych ustaw. Założono również obowiązkową składkę w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto na PPK (pracownicze plany kapitałowe).

Prognoza bilansu na lata 2021-2023

Tabela nr 5

Aktywa		Stan na koniec 31.12.2021 r.	Stan na koniec 31.12.2022r.	Stan na koniec 31.12.2023 r.
A.	Aktywa trwałe	3 424 053,00	3 300 007,00	3 415 605,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	10 000,00	10 000,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	10 000,00	10 000,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 424 053,00	3 290 007,00	3 405 605,00
	1. Środki trwałe	3 424 053,00	3 290 007,00	3 405 605,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 683 665,00	1 634 633,00	1 763 749,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	358 158,00	714 518,00	701 000,00
	d) środki transportu	871 584,00	483 556,00	483 556,00
	e) inne środki trwałe	510 646,00	457 300,00	457 300,00
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

B.	Aktywa obrotowe	12 815 619,00	12 772 869,00	12 817 501,00
I.	Zapasy	1 416 521,00	1 600 928,00	1 300 538,00
	1. Materiały	487 333,00	492 928,00	492 928,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe	929 188,00	1 108 000,00	807 610,00
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II.	Należności krótkoterminowe	2 736 369,00	2 329 338,00	1 836 901,00
	1. Należności od jednostek powiązanych			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	2 736 369,00	2 329 338,00	1 836 901,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 095 343,00	1 964 485,00	1 694 851,00
	- do 12 miesięcy	2 095 343,00	1 964 485,00	1 694 851,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	512 803,00	232 803,00	10 000,00
	c) inne	128 223,00	132 050,00	132 050,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 590 685,00	8 773 542,00	9 611 001,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 590 685,00	8 773 542,00	9 611 001,00
	a) w jednostkach powiązanych			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 590 685,00	8 773 542,00	9 611 001,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 581 645,00	1 611 353,00	1 611 353,00
	- inne środki pieniężne	7 009 040,00	7 162 189,00	7 999 648,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 044,00	69 061,00	69 061,00
C	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D	Udziały (akcje) własne			
	Aktywa razem	16 239 672,00	16 072 876,00	16 233 106,00

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

Pasywa		Stan na koniec 31.12.2021 r.	Stan na koniec 31.12.2022 r.	Stan na koniec 31.12.2023 r.
A.	Fundusz własny	13 809 176,00	13 832 690,00	13 900 747,00
I.	Fundusz podstawowy	4 495 433,00	4 495 433,00	4 495 433,00
II.	Fundusz zapasowy, w tym:	9 276 579,00	9 313 733,00	9 337 257,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe, w tym:			
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	37 164,00	23 524,00	68 057,00
VII.	Odpisy z zysku netto z ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 430 496,00	2 240 186,00	2 332 359,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 167 853,00	1 154 801,00	1 154 801,00
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 167 853,00	1 154 801,00	1 154 801,00
	- długoterminowa	979 217,00	973 948,00	973 948,00
	- krótkoterminowa	188 636,00	180 853,00	180 853,00
	3. Pozostałe rezerwy			
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek			
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	799 788,00	767 385,00	770 158,00
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	676 739,00	642 731,00	645 504,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	454 468,00	479 589,00	482 362,00
	- do 12 miesięcy	454 468,00	479 589,00	482 362,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publicznoprawnych	181 735,00	128 188,00	128 188,00

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

	h) z tytułu wynagrodzeń	19 158,00	18 309,00	18 309,00
	i) inne	21 378,00	16 645,00	16 645,00
	4. Fundusze specjalne	123 049,00	124 654,00	124 654,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	462 855,00	318 000,00	407 400,00
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
	- długoterminowe	26 795,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	436 060,00	318 000,00	407 400,00
	Pasywa razem	16 239 672,00	16 072 876,00	16 233 106,00

Prognoza rachunku zysku i strat na lata 2021-2023

Tabela nr 6

	Wyszczególnienie	rok 2021 PLN	rok 2022 PLN	rok 2023 PLN
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 413 619,00	11 969 706,00	12 483 035,00
	- od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 129 455,00	11 534 002,00	12 028 409,00
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	44 850,00	217 065,00	225 065,00
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	239 314,00	218 639,00	229 561,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 764 527,00	12 182 978,00	12 467 698,00
	I. Amortyzacja	791 507,00	906 500,00	960 500,00
	II. Zużycie materiałów i energii	2 941 500,00	3 100 210,00	3 267 210,00
	III. Usługi obce	488 177,00	359 418,00	359 418,00
	IV. Podatki i opłaty	450 055,00	414 900,00	405 800,00
	- podatek akcyzowy			
	V. Wynagrodzenia	5 569 401,00	5 874 508,00	5 919 200,00
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 146 697,00	1 200 949,00	1 218 155,00
	- emerytalne			
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	137 876,00	107 854,00	107 854,00
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	239 314,00	218 639,00	229 561,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-350 908,00	-213 272,00	15 337,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	523 960,00	443 500,00	256 700,00
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Dotacje	436 060,00	318 000,00	150 000,00
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
	IV. Inne przychody operacyjne	87 900,00	125 500,00	106 700,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	186 432,00	281 044,00	278 320,00
	I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	119 612,00	158 726,00	139 200,00
	III. Inne koszty operacyjne	66 820,00	122 318,00	139 120,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-13 380,00	-50 816,00	-6 283,00
G.	Przychody finansowe	50 760,00	74 840,00	74 840,00
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	II. Odsetki, w tym:	38 560,00	59 640,00	59 640,00
	- od jednostek powiązanych			
	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
	V. Inne	12 200,00	15 200,00	15 200,00

REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU

H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
	I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych			
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
	IV. Inne			
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	37 380,00	24 024,00	68 557,00
J.	Podatek dochodowy	216,00	500,00	500,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	37 164,00	23 524,00	68 057,00

Wyniki podsumowująca ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej - prognoza na lata 2021-2023

Tabela nr 7

Grupa	Wskaźniki	2021		2022		2023	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,31%	3	0,19%	3	0,55%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,11%	0	-0,42%	0	-0,05%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,23%	3	0,15%	3	0,42%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	12,89	10	13,40	10	13,41	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	11,46	10	11,71	10	12,04	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚĆ I	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	63	1	55	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	7	15	7	15	7
	Razem		9		8		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12%	10	12%	10	12%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,14	10	0,14	10	0,14	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		54		55

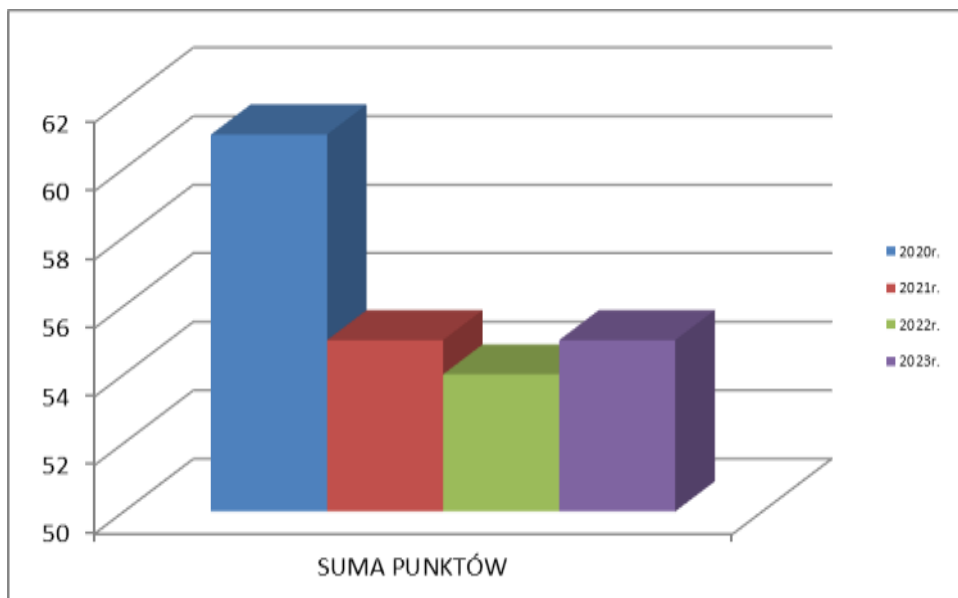
Tabela punktów ogółem za lata 2020-2023

Tabela nr 8

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
Zyskowności netto	4	3	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej	3	0	0	0
Zyskowność aktywów	4	3	3	3
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności	3	2	1	2
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	10	10	10	10
Wyplacalności	10	10	10	10
RAZEM	61	55	54	55

Wskaźniki	2020	2021	2022	2023
SUMA PUNKTÓW	64	55	54	55

Wykres nr 1



IV. Podsumowanie.

Przyjęte założenia i zaprezentowane prognozy bilansu i rachunku wyników na lata 2021 – 2023 naszym zdaniem są realne, chociaż obarczone pewnymi zagrożeniami z których najistotniejsze to:

1. Brak umów na dostawy osocza do frakcjonatorów zagranicznych na lata 2022 i 2023 .
2. Realizacja regulacji płacowych podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych , bez zabezpieczenia dodatkowych środków z Budżetu Państwa .

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu posiada korzystny stosunek funduszu własnego w stosunku do kapitału obcego co wskazuje na stabilność struktury finansowania działalności Jednostki. Na wielkość funduszu własnego miały wpływ wypracowane przez lata zyski naszej Jednostki. Wszystkie wskaźniki rentowności przez lata były dodatnie . W prognozowanym okresie wskaźniki zyskowności netto będą dodatnie, ale na minimalnym poziomie, niestety wskaźniki zyskowności operacyjnej w prognozowanym okresie będą ujemne.

Analiza płynności finansowej jednostki wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań w terminie płatności. Posiadamy wolne środki finansowe, które sukcesywnie przeznaczamy na inwestycje.

Sytuacja majątkowa jak i finansowa w 2020 roku była dobra, w planowanym okresie 2021-2023 będzie gorsza , potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi na realnym stanie aktywów i pasywów oraz kosztów i przychodów.