ANALIZA I PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ

REGIONALNEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA
i KRWIOLECZNICTWA w WAŁBRZYCHU
na lata 2022 - 2024

Wałbrzych, czerwiec 2022

Spis treści

	Wprowadzenie	-	3
I.	Aktualna (2021 rok) sytuacja finansowo - ekonomiczna Regionalnego Centrum	-	4
II.	Analiza wskaźnikowa	-	7
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe	-	9
IV.	Podsumowanie	-	12

Wprowadzenie

Obszar działania Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu w zakresie honorowego krwiodawstwa obejmuje powiaty: bolesławiecki, dzierżoniowski, 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 2022-2024 dokonanie oceny podmiotu leczniczego

I. AKTUALNA SYTUACJA FINANSOWO – EKONOMICZNA REGIONALNEGO CENTRUM.

Wskaźniki charakteryzujące działalność Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Wałbrzychu za rok 2021

Tabela nr 1

wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	wynik netto x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 **5**	**11,96%**	**5**
Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% / przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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**	**11,58%**	**5**
Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% / 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**	**10,27%**	**5**
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**15**	Uzyskane pkt.	**15**

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	**13,05**	**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	**11,84**	**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 x 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	**34**	**3**
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 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	**14**	**7**
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**10**	Uzyskane pkt.	**10**

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	**10** 8 3 0	**12,51%**	**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	**0,13**	**10**
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	**20**	Uzyskane pkt.	**20**

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	**65**

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej 2021 rok

Tabela nr 2

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	11,96%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	11,58%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	10,27%	5
		I. Razem	**15**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	13,05	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	11,84	10
		II. Razem	**20**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14	7
		III. Razem	**10**
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,51%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		IV. Razem	**20**
Łączna wartość punktów			**65**

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 szybkiej płynności wynoszący 11,84 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 2021 rok , przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 punktów co stanowi 92,86 % 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 2022-2024 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 wojną w Ukrainie , międzynarodowymi sankcjami nałożonymi na Rosję i dużą inflacją .

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2022r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 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" ,który obejmuje zaopatrywanie podmiotów leczniczych w koncentraty czynników krzepnięcia oraz desmopresynę .

Prognozę przychodów z prowadzonej działalności na lata 2022 i 2023, 2024 opracowano przy założeniu na 2022 rok wzrostu przychodów ze sprzedaży o około 3,8% w stosunku do 2021 roku i zwiększenie przychodów ze sprzedaży w 2023 o 3,2%, w stosunku do 2022 roku. Dopiero rok 2024 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. Zaplanowane wyższe przychody będą również skutkiem zwiększenia liczby pobranych donacji z powodu wprowadzenia od 2021 roku dodatkowych świadczeń dla dawców , np. dodatkowy wolny dzień. Podwyższeniem cen krwi i ich składników od stycznia 2023 roku, oraz aktualizacja cennika badań

konsultacyjnych również zwiększą przychody ze sprzedaży . Kwoty kosztów i wydatków ujęte prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją zadań statutowych. Koszty zostały zaplanowane w oparciu o dane historyczne, zdarzenia planowane , z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen wartości materiałów i usług i są zgodne z przyjętym planem finansowym na 2022 rok..

W prognozach ujęto również zaplanowane wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024r., przede wszystkim zakupy inwestycyjne ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w latach 2022/2023 w ramach osi priorytetowej XI REACT –EU . W prognozach założono w zakresie regulacji płacowych wzrost wynagrodzeń wynikających z projektu zmian do ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, oraz niektórych innych ustaw. Założono również obligatoryjną składkę w wysokości 1,5% wynagrodzenia brutto na PPK (pracownicze plany kapitałowe).

Wyniki podsumowująca ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej - prognoza na lata 2022-2024

Tabela nr 3

Grupa	Wskaźniki	2022		2023		2024	
		Wskaźnik	**Ilość punktów**	**Wskaźnik**	**Ilość punktów**	**Wskaźnik**	**Ilość punktów**
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,49%	4	0,99%	3	0,45%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,46%	3	-1,74%	0	-2,92%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,95%	3	0,76%	3	0,33%	3
		Razem	**10**		**6**		**6**
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,81	10	4,75	10	5,26	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,17	10	4,22	10	4,83	10
		Razem	**20**		**20**		**20**
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3	26	3	24	3

	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26	7	50	7	61	4
		Razem	**10**		**10**		**7**
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	16%	10	18%	10	18%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,25	10	0,25	10
		Razem	**20**		**20**		**20**
Łączna wartość punktów		**60**		**56**		**53**	

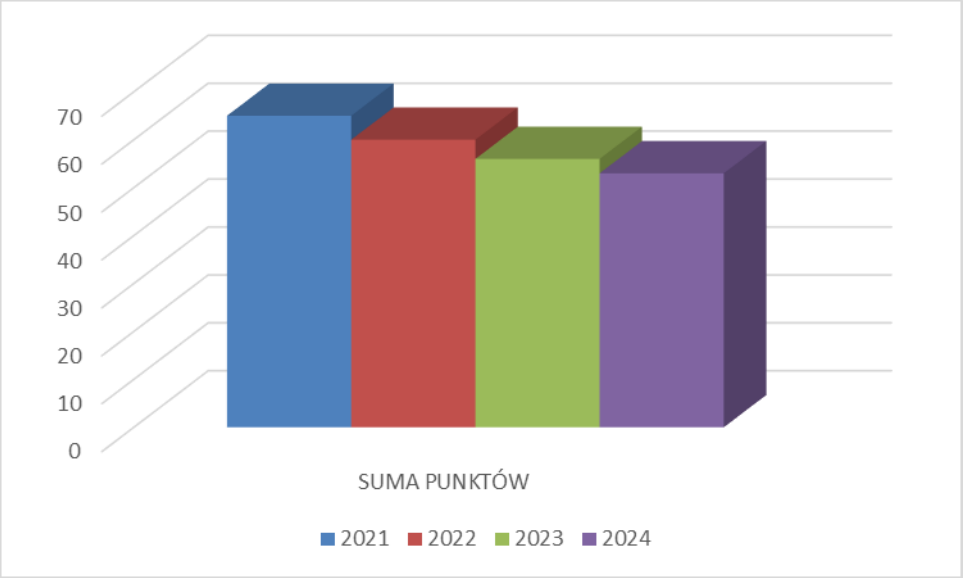
Tabela punktów ogółem za lata 2021-2024

Tabela nr 4

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto (%)	5	4	3	3
Zyskowności działalności operacyjnej(%)	5	3	0	0
Zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Bieżącej płynności	10	10	10	10
Szybkiej płynności	10	10	10	10
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	4
Zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	**65**	**60**	**56**	**53**

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
SUMA PUNKTÓW	**65**	**60**	**56**	**53**

Wykres nr 1



IV. Podsumowanie.

Przyjęte założenia i zaprezentowane prognozy bilansu i rachunku wyników na lata 2022 – 2024 naszym zdaniem są realne, chociaż obarczone pewnymi zagrożeniami z których najistotniejsze to:

1. Brak umów na dostawy osocza do frakcjonatorów zagranicznych na lata 2023 i 2024 .

2.Realizacja regulacji płacowych podwyższenie minimalnego wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych , bez zabezpieczenia dodatkowych środków z Budżetu Państwa .

3.Duża niepewność średniookresowego scenariusza makroekonomicznego przez wpływ wojny w Ukrainie na polską gospodarkę.

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 2023-2024 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 2021 roku była dobra, w planowanym okresie 2022-2024 będzie gorsza , potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi na realnym stanie aktywów i pasywów oraz kosztów i przychodów.

Elżbieta Kierzek

Elektronicznie podpisany przez Elżbieta Kierzek
Data: 2022.06.14 11:05:57 +02'00'

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Iwona Maria Głód
Data: 2022.06.14 11:54:49 CEST