

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej za 2023 rok oraz prognoza na lata 2024-2026**



**Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa  
w Olsztynie**

**Olsztyn, maj 2024**

## Spis treści

I.	Wybrane informacje o samodzielnym zakładzie opieki zdrowotnej .....	3
II.	Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok .....	4
	Opis przyjętych założeń .....	4
	1. Wskaźniki zyskowności .....	6
	2. Wskaźniki płynności .....	6
	3. Wskaźniki efektywności.....	6
	4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń. ....	7
	Opis przyjętych założeń. ....	7
	Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.....	7
IV.	Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową...12	

## **I. Wybrane informacje o samodzielnym zakładzie opieki zdrowotnej**

1. **Nazwa jednostki** : Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Olsztynie, zwane dalej „Regionalnym Centrum”, jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991, 1675, 1972) prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Regionalne Centrum może używać skróconej nazwy „RCKiK w Olsztynie”.

2. **Adres siedziby jednostki** : miasto Olsztyn, ul. Malborska 2, obszarem działania Regionalnego Centrum jest województwo warmińsko – mazurskie, z tym że dystrybucja tkanek i komórek może odbywać się na terenie całego kraju.

Dystrybucja krwi i jej składników odbywa się na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi (Dz. U. z 2024 r. poz. 281.).

3. **Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej**: 89 526 01 56, 89 526 57 55, sekretariat@rckikol.pl

4. **Numer identyfikacyjny**: REGON 0000291635, NIP 739-30-29-517,

5. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym**: w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000000483,

6. **Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą**:

1999-05-11, Księga Rejestrowa 000000018658.

Celem działania Regionalnego Centrum jest organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie krwiodawstwa i krwiolecznictwa, a zwłaszcza w zakresie pobierania krwi i jej składników, preparatyki oraz wydawanie krwi i jej składników podmiotom leczniczym, a także realizacja zaopatrzenia w produkty krwiopochodne, rekombinowane koncentraty czynników krzepnięcia, desmopresynę i inne produkty lecznicze.

Do zadań Regionalnego Centrum należy:

- 1) Wykonywanie zadań określonych w ustawie z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi;
- 2) Wytwarzanie płynów konserwujących i surowic diagnostycznych;
- 3) Współdziałanie z podmiotami leczniczymi w zakresie przeszczepiania tkanek i narządów;
- 4) Prowadzenie działalności naukowo-badawczej i prac badawczo-rozwojowych w szczególności w dziedzinie krwiodawstwa i krwiolecznictwa i współdziałanie z odpowiednimi jednostkami w tym zakresie;
- 5) Realizacja zadań na potrzeby obronne państwa, w tym wynikających z przepisów dotyczących warunków i sposobu przygotowania oraz wykorzystania podmiotów leczniczych na potrzeby obronne państwa oraz właściwości organów w tych sprawach;
- 6) Zawieranie umów na wykonywanie świadczeń zdrowotnych przez Regionalne Centrum oraz udzielanie świadczeń zdrowotnych zleconych przez osoby fizyczne i inne podmioty;

- 7) Uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny;
- 8) Wykonywanie innych zadań wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

#### 7. Organy i struktura organizacyjna

- 1) Minister właściwy do spraw zdrowia nawiązuje z Dyrektorem stosunek pracy na podstawie powołania, umowy o pracę albo zawiera z nim umowę cywilnoprawną.
- 2) Dyrektor zarządza Regionalnym Centrum bezpośrednio.
- 3) Szczegółową strukturę organizacyjną Regionalnego Centrum i jego oddziałów, zadania komórek organizacyjnych, oddziałów oraz samodzielnych stanowisk pracy, sposób kierowania komórkami organizacyjnymi i oddziałami, strukturę podporządkowania komórek organizacyjnych określa regulamin organizacyjny RCKiK w Olsztynie.

#### 8. Przeciętne zatrudnienie za 2023 rok wynosiło 119,03 etatów.

##### Gospodarka finansowa

- 1) RCKiK w Olsztynie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania oraz prowadzi gospodarkę finansową w szczególności na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia r. o działalności leczniczej.
- 2) Podstawą gospodarki RCKiK w Olsztynie jest roczny plan finansowy ustalony przez Dyrektora.
- 3) Regionalne Centrum sporządza sprawozdanie finansowe na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 września z 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619)

#### **II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 rok**

**Podstawa prawna:** Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023r. poz. 991, 1675, 1972)

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 zdrowotnej.

Ocena sytuacji ekonomicznej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

#### **Opis przyjętych założeń**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej RCKiK w Olsztynie jest Raport przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok, w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Przyjęto cztery obszary analizy:

- Zyskowność,
- Płynność,
- Efektywność,
- Zadłużenie.

**ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2023 R.**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
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	<b>0,46%</b>	<b>3</b>
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	<b>1,55%</b>	<b>3</b>
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	<b>0,50%</b>	<b>3</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>15</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
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	<b>11,74</b>	<b>10</b>
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	<b>8,75</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>25</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>					
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	<b>55</b>	<b>2</b>
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	<b>11</b>	<b>7</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>10</b>	Uzyskane pkt.	<b>9</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>					
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	<b>12%</b>	<b>10</b>
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	<b>0,17</b>	<b>10</b>
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		Maksymalna ocena pkt.	<b>20</b>	Uzyskane pkt.	<b>20</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>58</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonych na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano za wskaźniki zyskowności 9 punktów, za wskaźniki płynności 20 punktów, za wskaźniki efektywności 9 punktów i za wskaźniki zadłużenia 20 punktów. Łącznie uzyskano za 2023 rok 58 punktów, co stanowi 82,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 punktów) i świadczy o stabilności ekonomiczno – finansowej jednostki.

## 1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysku, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

- Wskaźnik zyskowności netto (%) - za rok 2023 kształtuje się na poziomie 0,46% i pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk w 2023 r. oraz określa efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem.
- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – w RCKiK w Olsztynie w 2023 roku wynosi 1,55% i określa ekonomiczną efektywność działania jednostki, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.
- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) – wynosi 0,50 % i informuje o wielkości zysku za 2023 rok, przypadającego na jednostkę wartości aktywów zaangażowanych w podmiocie, czyli wyznacza zdolność aktywów do generowania zysku.

## 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- Wskaźnik bieżącej płynności za rok 2023 wynosi 11,74 i określa bardzo wysoką zdolność Centrum do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Informuje w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynięcie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych.
- Wskaźnik szybkiej płynności wynosi 8,75 i określa bardzo wysoką zdolność jednostki do spłacania zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

## 3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działania. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te

opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę, lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określa przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

- Wskaźnik rotacji należności (w dniach) kształtuje się na poziomie 55 dni i określa długość cyklu oczekiwania na uzyskanie należności za sprzedane produkty lub świadczone usługi. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach.
- Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 11 dni i określa okres jaki potrzebny jest podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych.

#### **4. Wskaźniki zadłużenia**

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów jednostki oraz wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – wynosi 12 % i informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Ukazuje również stopień spłaty całości zadłużenia jednostki jego zasobami majątkowymi.
- Wskaźnik wypłacalności za 2023 rok w RCKiK w Olsztynie wynosi 0,17 i określa stosunkowo niski poziom funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Prognoza na okres 2024 - 2026 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej.

Centrum pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. Uwzględniono planowane przychody, dotacje, kalkulacje własne, zdolności produkcyjne, potrzeby regionu Warmińsko – Mazurskiego w zakresie zaopatrzenia w krew i jej składniki.

#### **Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne**

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Dobry stan zdrowia obywateli i całego społeczeństwa jest istotną determinantą wzrostu gospodarczego, a interwencje w dziedzinie zdrowia są kluczowe w ograniczaniu ryzyka ubóstwa z powodu dezaktywacji zawodowej wynikającej z przyczyn zdrowotnych.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024 - 2027 wynika, że rok 2024 będzie kolejnym rokiem wzrostu nakładów na opiekę zdrowotną. Ponadto zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na

finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,0% w 2023 r. do 6,2% w 2024 r., 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 r.

Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Ponadto finansowane będą wieloletnie programy związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej, zwalczaniem chorób nowotworowych czy chorób układu krążenia oraz program wsparcia oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży, a także inne programy polityki zdrowotnej.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą trzech mierników w tym:

- liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do leczenia (w szt.) będzie w latach 2024-2027 wynosiła 1.100.000 szt. w każdym roku.

Przyjęty w WFPF scenariusz zakłada, że w 2024 r. nastąpi przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej), a w 2025 r. do 3,7%. Prognozy wskazują, że w kolejnych latach wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie ponad 3%, m.in. dzięki malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach Krajowego Planu Odbudowy.

Nastąpiło zwiększenie deficytu w Polsce, co było skutkiem m.in. znaczącego wzrostu nakładów na modernizację sił zbrojnych oraz działań osłonowych łagodzących skutki wyższych cen energii, wspierających gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej.

Do opracowania prognozy przyjęto następujące założenia :

1. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe zakresy działalności
2. Przychody z tytułu wydawania krwi i jej składników za opłatą – prognoza przychodów z tytułu wydawania krwi i jej składników na rok 2024 została sporządzona w oparciu o planowane wykonanie i wysokość opłaty podwyższono o prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w roku 2024 , który zgodnie z art. 23 ust. 3 pkt 2 Ustawy o publicznej służbie krwi, powinien być uwzględniony przy określeniu wysokości opłaty za krew i jej składniki.
3. Prognoza przychodów z tytułu nadwyżek osocza została sporządzona na podstawie planowanej ilości sprzedaży osocza wytwórciom farmaceutycznym oraz cen zaoferowanych przez oferentów biorących udział w postępowaniach przetargowych.
4. Dofinansowanie w formie dotacji z budżetu państwa na określone zadania wymienione w ustawie o publicznej służbie krwi: założono, że przyznana na rok 2024 wysokość dotacji w latach 2024-2026 uwzględnia zakładany wzrost kwoty dofinansowania oraz będzie uwzględniała wydatki z przeznaczeniem na podwyżki dla pielęgniarek w celu zapewnienia



wzrostu wynagrodzeń. Prognoza przychodów na rok 2024-2026 z tytułu realizacji programów zdrowotnych, szkoleń dla stażystów lekarzy, szkoleń dla pielęgniarek i położnych dokonujących przetaczania krwi lub jej składników, została sporządzona na poziomie zawartych danych i planowanych umów na 2024 rok.

5. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z pobieraniem krwi, oddzielaniem jej składników, przechowywaniem i wydawaniem, z realizacją pozostałych zadań wynikających z ustawy o publicznej służbie krwi oraz koszty związane z pozostałymi przychodami. Planowane koszty uwzględniają wskaźniki wzrostu poszczególnych pozycji kosztów rodzajowych o planowany wskaźnik inflacji. Koszty wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń rosną wraz z dynamiką wzrostu przeciętnego wynagrodzenia. Do prognozy finansowej przyjęto dane uwzględniające wzrost poboru krwi, zdolności produkcyjne, zapotrzebowanie na składniki krwi i inne świadczenia medyczne. Prognoza kosztów na rok 2024 uwzględnia założenia przyjęte do planu finansowego.
6. W prognozach uwzględniono również plany inwestycyjne na lata 2024 - 2026 oraz finansowanie i dofinansowanie nakładów na inwestycje Ministra Zdrowia niezbędnych do realizacji zadań określonych w w/w ustawie oraz realizację przez jednostkę programów zdrowotnych z zakresu krwiodawstwa i krwiolecznictwa, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do ich realizacji.
7. Koszty materiałów i usług zostały oszacowane na podstawie danych z roku 2023 z uwzględnieniem tendencji wzrostu cen na nabywane wyroby i usługi.
8. Przy założeniach do oszacowania wynagrodzeń uwzględniono podwyżki wynagrodzeń w związku z planowaną zmianą wynagrodzeń pracowników medycznych i pozostałych, zmianą ilości zatrudnionych, odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe.

Wykaz zawartych umów wieloletnich:

1. Umowa nr NCK-D/UM/10/2024 - w sprawie dofinansowania zadań Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa – na podstawie art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi;
2. Umowa nr NCK-D/UM/38/2024 – na dofinansowanie w formie dotacji z budżetu państwa w zakresie zadania, o którym mowa w art. 27 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi w ramach realizacji programu zdrowotnego Ministra Zdrowia pn. „Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2024 - 2028”;
3. Umowy ze szpitalami lub innymi podmiotami leczniczymi na dostawę – sprzedaż krwi i jej składników, zawarte na czas nieokreślony.

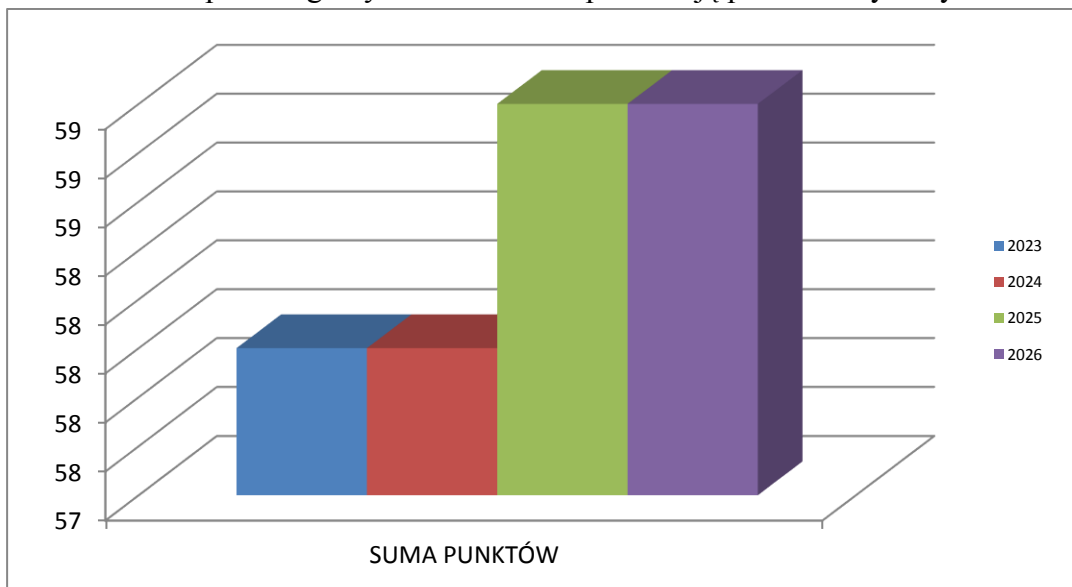
**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ -  
PROGNOZA NA LATA 2024 - 2026**

Grupa	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,60%	3	0,47%	3	0,51%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,61%	3	0,49%	3	0,53%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,70%	3	0,66%	3	0,75%	3
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>	Wskaźnik bieżącej płynności	9,43	10	9,31	10	9,47	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	6,11	10	5,98	10	6,10	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	39	3	38	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	6	7	6	7
	<b>Razem</b>		<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
<b>IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13%	10	12%	10	13%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,15	10	0,16	10
	<b>Razem</b>		<b>20</b>		<b>20</b>		<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>58</b>		<b>59</b>		<b>59</b>

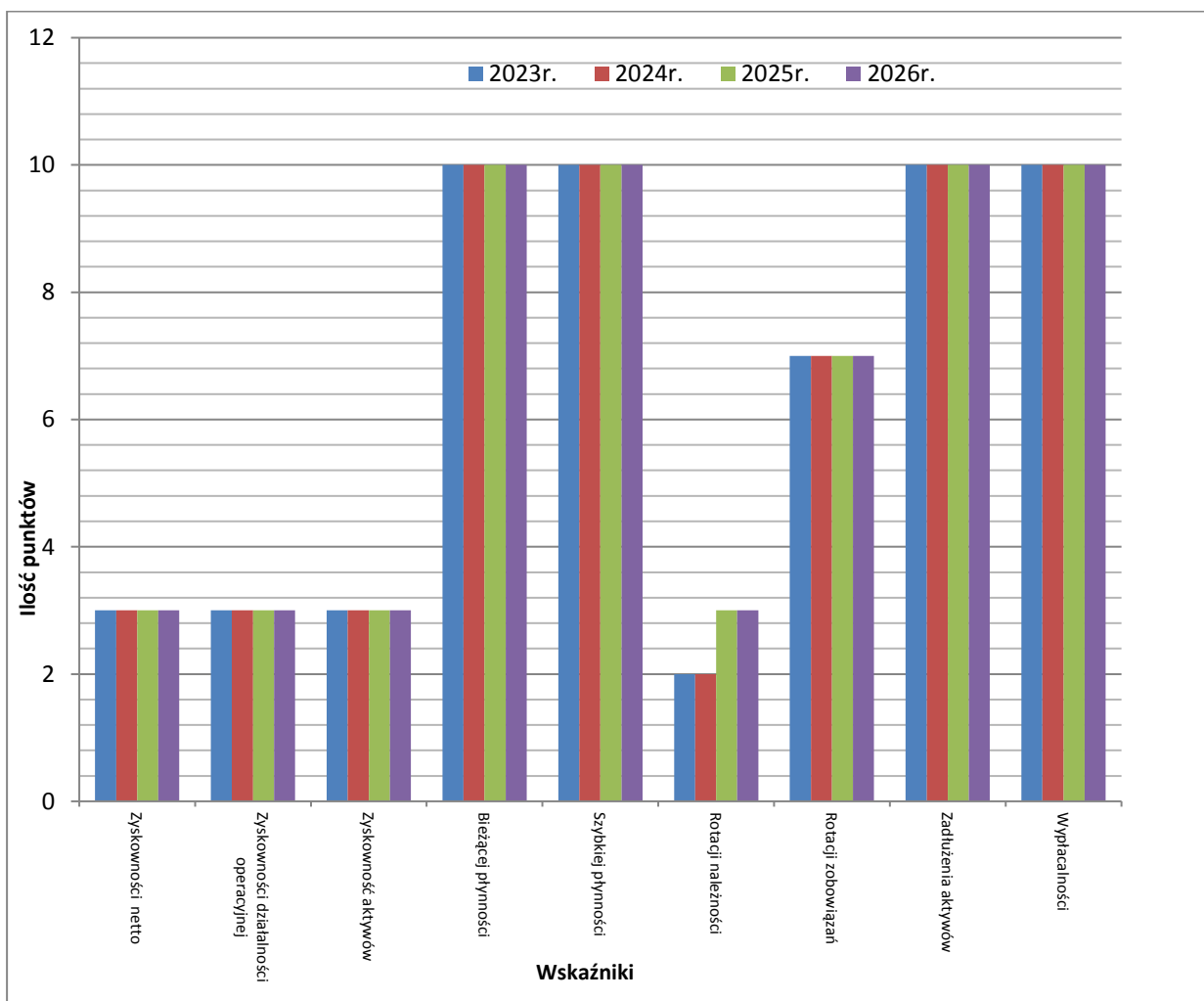
**TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023 -2026**

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
<b>RAZEM</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>59</b>	<b>59</b>

Dane liczbowe poszczególnych wskaźników prezentują poniższe wykresy.



Wykres 1. – analiza pozioma wskaźników za lata 2023-2026



Wykres 2.- analiza pionowa za lata 2023-2026

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

Bez zmian w stosunku do poprzedniego roku pozostają zagrożenia do osiągnięcia prognozowanych wskaźników. Najistotniejsze zagrożenia stanowią m.in.:

1. Wojna na Ukrainie i brak stabilności finansowej związany z postępującą inflacją w kraju. Znaczący wzrost cen w ostatnim okresie, może spowodować nie doszacowanie wzrostu kosztów i wyniku finansowego na kolejne lata. Przewiduje się, że wzrost cen samej energii, paliw, może przewyższać parokrotnie ceny z lat ubiegłych. Jeżeli nie dojdzie do tego wzrost opłat za krew i jej składniki lub nie zostaną zwiększone dotacje z budżetu państwa, skutkiem tego może być ujemny wynik finansowy.
2. Ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych, pozostałych pracowników działalności podstawowej oraz innych grup pracowników, przy równoczesnym braku finansowania z dotacji spowoduje, narastający wzrost kosztów wynagrodzeń i problemy z utrzymaniem dodatniego wyniku finansowego.
3. Problemy z wykwalifikowaną kadrą medyczną i w związku z tym wysokie wymagania płacowe.
4. Wpływ coraz gorszej sytuacji finansowej podmiotów medycznych na regulowanie naszych należności z tytułu dostaw składników krwi i świadczonych usług medycznych powodujący opóźnienia w regulowaniu płatności.

Analiza sytuacji jednostki wskazuje na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań oraz na stabilność struktury finansowania działalności. Sytuacja majątkowa oraz finansowa w ubiegłym roku jak również w kolejnych latach zapowiada się na podobnym poziomie. Prognozowane wskaźniki na lata 2024-2026, pomimo zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych nie zagrażają kontynuowaniu działalności.

Olsztyn, dnia 27 maja 2024 r.

Podpis głównego księgowego:  
Małgorzata Ziniewicz  
Główny Księgowy RCKiK w Olsztynie

Podpis kierownika jednostki  
lek. Grażyna Kula  
Dyrektor RCKiK w Olsztynie