

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
REGIONALNE CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA w Szczecinie**

**Podstawa prawna:** art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2020 r. poz. 295, 567)

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

**Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Szczecinie**

2. Siedziba :70 -452 Szczecin al. Wojska Polskiego 80/82
3. Adres : 70-482 Szczecin al. Wojska Polskiego 80/82
4. Numer tel., faksu oraz adres poczty elektronicznej: nr. tel. 91 424 36 03, fax. 91 422 18 98, e-mail sekretariat@krwiodawstwo.szczecin.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 000292468
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000001786
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą 12.01.1999 r. nr księgi 00000018674

**II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy**

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

Należy zaznaczyć, iż zgodnie z ustawą o działalności leczniczej samodzielne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku, jednakże powinny równoważyć koszty z przychodami.

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.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym ww. rozporządzeniu.

W 2020 r. na kształtowanie się wyniku finansowego wpływ miała sytuacja związana z wprowadzonym 20 marca 2020 r. stanem epidemii. Pandemia wirusa SARS-COV-2 negatywnie wpłynęła na stan zapasów krwi poprzez wprowadzenie dodatkowych ograniczeń kwalifikacyjnych krwiodawców, zmniejszoną zgłaszalność krwiodawców i tym samym spadek liczby oddanych donacji krwi i jej składników. Stan epidemii i wprowadzone obostrzenia w związku z organizacją imprez masowych zmniejszyły możliwość organizacji ekip wyjazdowych w celu pobierania krwi i promowania honorowego krwiodawstwa. W związku z ograniczeniem wykonywania planowanych zabiegów nastąpił znaczny spadek zapotrzebowania podmiotów leczniczych na krew i jej składniki. Wprowadzenie ograniczeń organizacji szkoleń stacjonarnych skutkowało zmniejszeniem przychodów z tytułu szkoleń organizowanych dla pielęgniarek i położnych dokonujących przetaczania krwi lub jej

składników. Czynniki te wpłynęły na zmniejszenie rozmiarów pobierania i wytwarzania krwi i jej składników, a także przychodów z ich sprzedaży dla podmiotów leczniczych w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Negatywny wpływ na ukształtowanie się wyniku finansowego w 2020 r. miało ponadto zwiększenie kosztów m.in. z tytułu:

- wzrostu płacy minimalnej w służbie zdrowia zgodnie z ustawą z dnia 8.06.2017 r. z póź. zmianami „o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych”;
- wzrostu kosztów za usługi, spowodowanego podwyższeniem płacy minimalnej;
- wzrostu kosztów energii, materiałów odczynników i testów.
- wprowadzenia odpowiednich procedur i działań zabezpieczających pracowników i krwiodawców przed zakażeniem polegających na dokonaniu m.in. dodatkowych zakupów środków ochrony osobistej (maseczki, przyłbice, rękawiczki jednorazowe, płyny do dezynfekcji rąk,, środki do dezynfekcji powierzchni)

## WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE - 2020

Grupa	Wskaźniki finansowe	wartość wskaźnika	punkty	max
I. Wskaźniki zyskowności	I.A. Wskaźnik zyskowności netto	1,05%	3	5
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0,21%	3	5
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów	1,59%	3	5
<b>I. Razem:</b>			<b>9</b>	<b>15</b>

II. Wskaźniki płynności	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	4,68	10	10
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	2,57	10	10
<b>II. Razem:</b>			<b>20</b>	<b>20</b>

III. Wskaźniki efektywności	III.A. Wskaźnik rotacji należności	32	3	3
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań	13	7	7
<b>III. Razem:</b>			<b>10</b>	<b>10</b>

IV. Wskaźniki zadłużenia	IV. A Wskaźnik zadłużenia aktywów	18%	10	10
	IV. B Wskaźnik wypłacalności	0,26	10	10
<b>IV. Razem:</b>			<b>20</b>	<b>20</b>

<b>Liczba punktów</b>	<b>59</b>	<b>65</b>
-----------------------	-----------	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r., przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 59 punktów co stanowi 84,3 %

maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

**Wskaźniki zyskowności** określają zdolność jednostki do generowania zysków: dodatni wskaźnik świadczy o racjonalnym gospodarowaniu dostępnymi zasobami.

- a. wskaźnik zyskowności netto za 2020 r. pokazuje, że 1,05 % przychodów osiągniętych przez Regionalne Centrum stanowiło jego zysk;
- b. wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej za 2020 r. pokazuje, że 100 zł przychodów operacyjnych wygenerowało 0,21 zł zysku na działalności operacyjnej;
- c. wskaźnik zyskowności aktywów za 2020 r. pokazuje, że na jednostkę wartości zaangażowanej aktywów w jednostce przypada 1,59% zysku.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

- a. wskaźnik bieżącej płynności za 2020 r. określa, iż Regionalne Centrum upłynniając wszystkie środki obrotowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze zostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności jednostki;
- b. wskaźnik szybkiej płynności za 2020 r. określa, iż nasza jednostka upłynniając najbardziej płynne aktywa tj. krótkoterminowe należności i aktywa finansowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze pozostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności Regionalnego Centrum.

**Wskaźniki efektywności** określają cykl oczekiwania na należności oraz okres jaki jest potrzebny do spłaty zobowiązań.

- a. wskaźnik rotacji należności za 2020 określa, że Regionalne Centrum na swoje należności oczekuje 32 dni;
- b. wskaźnik rotacji zobowiązań za 2020, informuje, że Regionalne Centrum w ciągu 13 dni reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe.

**Wskaźniki zadłużenia** określają stopień finansowania kapitałami obcymi.

- a. wskaźnik zadłużenia aktywów za 2020 określa, że jedynie 18 % aktywów jednostki finansowanych jest kapitałami obcymi;
- b. wskaźnik wypłacalności za 2020 określa, że na jedną jednostkę kapitału własnego przypada 0,26 jednostki kapitału obcego, co świadczy o małym zaangażowaniu obcych źródeł finansowania i oznacza to niski poziom ryzyka finansowego jednostki.

### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

#### **Opis przyjętych założeń.**

Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Szczecinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2021 - 2023 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Regionalne Centrum 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.

W dniu 30 kwietnia 2021 r. Rada Ministrów przyjęła Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2021-2024. W WPF powrócono do standardowego horyzontu i przedstawienia średniookresowej prognozy sytuacji gospodarczej Polski i jej finansów

publicznych do 2024 r. W bieżącym roku tj. 2021, jak i w latach 2022-2023 prognozując uwzględniono trwającą epidemię SARS-CoV-2.

### **Wskaźniki makroekonomiczne**

20 stycznia 2021 r. Sejm uchwalił ustawę budżetową na rok 2021, która zakładała deficyt w wysokości 82.300.000 mld zł. Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym o 3,7 proc.), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent (nominalnie o 6,2 proc.). Oczekuje się, że inflacja w całym 2021 r. wyniesie średnio 3,1%, a w następnych latach prognozy będzie się zbliżać do celu inflacyjnego 2,5%.

Pandemia spowodowała pogorszenie wskaźników demograficznych Polski w 2020 r. i zapewne wywrze wpływ na nie w roku bieżącym. W kolejnych latach założono, że liczba ludności w wieku 15–74 lat będzie malała w tempie 0,2% rocznie, by w 2024 r. zmniejszyła się o 0,4%.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

W prognozie przychodów i kosztów uwzględniono realizację umów na dofinansowanie zadań oraz na realizację Programów Zdrowotnych.

Wykaz umów:

1. Umowa w sprawie dofinansowania zadań RCKiK, zawierana na okres jednego roku.
2. Umowa na utrzymanie zapasów dwóch składników krwi tj. KKCz i Osocza Świeżo Mrożonego, zawierana na okres jednego roku.
3. Umowa na dofinansowanie zadań, w ramach realizacji programu zdrowotnego Ministra Zdrowia pn. „ Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019-2023.”

Na lata 2021 i 2022 założono wzrost pozostałych przychodów na poziomie zakładanej inflacji czyli o 2,5%, z uwzględnieniem wysokości opłat za krew i jej składniki określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 5 października 2020 r. w sprawie określenia wysokości opłat za krew i jej składniki w 2021 r. (Dz. U. poz. 1768) i projekcie Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie określenia wysokości opłat za krew i jej składniki w 2022 r..

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 2020-2022 r., które przewidują przeznaczenie kwot wypracowanego zysku i środków pochodzących z amortyzacji na wzrost wartości majątku trwałego.

Prognoza kosztów zakłada:

- wzrost kosztów wynagrodzeń, z uwzględnieniem podwyżek zgodnie z Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych i skutków rotacji zatrudnionych.
- wzrost składek ZUS proporcjonalnie do wzrostu wynagrodzeń.
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne;

- od 2021 podwyższone zostaną koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych;
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 31 maja 2021 r.;
- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości inflacji 2,5% przy uwzględnieniu efektów wdrożonego reżimu kosztowego i racjonalizacji ponoszonych wydatków.

## WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE - 2021

Grupa	Wskaźniki finansowe	wartość wskaźnika	punkty	max
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>	<b>I.A. Wskaźnik zyskowności netto</b>	0,83%	3	5
	<b>I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b>	0,76%	3	5
	<b>I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów</b>	1,32%	3	5
	<b>I. Razem:</b>		<b>9</b>	<b>15</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>	<b>II.A. Wskaźnik bieżącej płynności</b>	4,74	10	12
	<b>II.B. Wskaźnik szybkiej płynności</b>	2,46	13	13
	<b>II. Razem:</b>		<b>23</b>	<b>25</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>	<b>III.A. Wskaźnik rotacji należności</b>	24	3	3
	<b>III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań</b>	10	7	7
	<b>III. Razem:</b>		<b>10</b>	<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>	<b>IV. A Wskaźnik zadłużenia aktywów</b>	17%	10	10
	<b>IV. B Wskaźnik wypłacalności</b>	0,24	10	10
	<b>IV. Razem:</b>		<b>20</b>	<b>20</b>
<b>Liczba punktów</b>			<b>62</b>	<b>70</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy finansowej za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punktów co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w 2021 r.

### Wskaźniki zyskowności:

- wskaźnik zyskowności netto na 2021 r. pokazuje że 0,83 % przychodów osiągniętych przez Regionalne Centrum stanowi będzie jego zysk;
- wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej za 2021 r. pokazuje, że 100 zł przychodów operacyjnych wygeneruje 76 gr zysku na działalności operacyjnej
- wskaźnik zyskowności aktywów na 2021 r. pokazuje, że na jednostkę wartości zaangażowanej aktywów w jednostce przypadnie 1,32 % zysku.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

- a. wskaźnik bieżącej płynności za 2021 r. w wysokości 4,74 określa, iż Regionalne Centrum upłynniając wszystkie środki obrotowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze zostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności jednostki;
- b. wskaźnik szybkiej płynności za 2021 r. w wysokości 2,46 określa, iż nasza jednostka upłynniając najbardziej płynne aktywa tj. krótkoterminowe należności i aktywa finansowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze pozostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności Regionalnego Centrum..

**Wskaźniki efektywności** określają cykl oczekiwania na należności oraz okres jaki jest potrzebny do spłaty zobowiązań.

- a. wskaźnik rotacji należności za 2021 określa, że Regionalne Centrum na swoje należności oczekuje 24 dni;
- b. wskaźnik rotacji zobowiązań za 2021, informuje, że Regionalne Centrum w ciągu 10 dni reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe.

**Wskaźniki zadłużenia** określają stopień finansowania kapitałami obcymi.

- a. wskaźnik zadłużenia aktywów za 2021 określa, że jedynie 17 % aktywów jednostki finansowanych jest kapitałami obcymi;
- b. wskaźnik wypłacalności za 2021 określa, że na jedną jednostkę kapitału własnego przypada 0,24 jednostki kapitału obcego, co świadczy o małym zaangażowaniu obcych źródeł finansowania i oznacza to niski poziom ryzyka finansowego jednostki.

## WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE - 2022

Grupa	Wskaźniki finansowe	wartość wskaźnika	punkty	max
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>	I.A. Wskaźnik zyskowności netto	0,87%	3	5
	I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,05%	3	5
	I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów	1,43%	3	5
	<b>I. Razem:</b>		<b>9</b>	<b>15</b>
<b>II. Wskaźniki płynności</b>	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	4,76	10	12
	II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	2,45	13	13
	<b>II. Razem:</b>		<b>23</b>	<b>25</b>
<b>III. Wskaźniki efektywności</b>	III.A. Wskaźnik rotacji należności	24	3	3
	III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań	10	7	7
	<b>III. Razem:</b>		<b>10</b>	<b>10</b>
<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>	IV. A Wskaźnik zadłużenia aktywów	18%	10	10
	IV. B Wskaźnik wypłacalności	0,24	10	10
	<b>IV. Razem:</b>		<b>20</b>	<b>20</b>

<b>Liczba punktów</b>	<b>62</b>	<b>70</b>
-----------------------	-----------	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy finansowej na 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punktów co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w 2022 r.

**Wskaźniki zyskowności:**

- a. wskaźnik zyskowności netto na 2022 r. pokazuje że 0,87 % przychodów osiągniętych przez Regionalne Centrum stanowić będzie jego zysk;
- b. zyskowności z działalności operacyjnej za 2022 r. pokazuje, że 100 zł przychodów operacyjnych wygeneruje 1,05 zł zysku na działalności operacyjnej.
- c. wskaźnik zyskowności aktywów na 2022 r. pokazuje, że na jednostkę wartości zaangażowanej aktywów w naszej jednostce przypadnie 1,43 % zysku.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

- a. wskaźnik bieżącej płynności za 2022 r. w wysokości 4,76 określa, iż Regionalne Centrum upłynniając wszystkie środki obrotowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze zostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności jednostki;
- b. wskaźnik szybkiej płynności za 2022 r. w wysokości 2,45 określa, iż nasza jednostka upłynniając najbardziej płynne aktywa tj. krótkoterminowe należności i aktywa finansowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze pozostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności Regionalnego Centrum..

**Wskaźniki efektywności** określają cykl oczekiwania na należności oraz okres jaki jest potrzebny do spłaty zobowiązań.

- a. wskaźnik rotacji należności za 2022 określa, że Regionalne Centrum na swoje należności będzie oczekiwało 24 dni;
- b. wskaźnik rotacji zobowiązań za 2022, informuje, że Regionalne Centrum w ciągu 10 dni będzie regulowało swoje zobowiązania krótkoterminowe.

**Wskaźniki zadłużenia** określają stopień finansowania kapitałami obcymi.

- a. wskaźnik zadłużenia aktywów za 2022 określa, że jedynie 18 % aktywów jednostki finansowanych będzie kapitałami obcymi;
- b. wskaźnik wypłacalności za 2022 określa, że na jedną jednostkę kapitału własnego przypadnie 0,24 jednostki kapitału obcego, co świadczy o małym zaangażowaniu obcych źródeł finansowania i oznacza to niski poziom ryzyka finansowego jednostki.

## WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE - 2023

Grupa	Wskaźniki finansowe	wartość wskaźnika	punkty	max
<b>I. Wskaźniki zyskowności</b>	<b>I.A. Wskaźnik zyskowności netto</b>	1,20%	3	5
	<b>I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</b>	1,37%	3	5
	<b>I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów</b>	2,0%	3	5
<b>I. Razem:</b>			<b>9</b>	<b>15</b>

<b>II. Wskaźniki płynności</b>	<b>II.A. Wskaźnik bieżącej płynności</b>	4,69	10	12
	<b>II.B. Wskaźnik szybkiej płynności</b>	2,40	13	13
<b>II. Razem:</b>			<b>23</b>	<b>25</b>

<b>III. Wskaźniki efektywności</b>	<b>III.A. Wskaźnik rotacji należności</b>	23	3	3
	<b>III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań</b>	10	7	7
<b>III. Razem:</b>			<b>10</b>	<b>10</b>

<b>IV. Wskaźniki zadłużenia</b>	<b>IV. A Wskaźnik zadłużenia aktywów</b>	18%	10	10
	<b>IV. B Wskaźnik wypłacalności</b>	0,24	10	10
<b>IV. Razem:</b>			<b>20</b>	<b>20</b>

<b>Liczba punktów</b>	<b>62</b>	<b>70</b>
-----------------------	-----------	-----------

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie prognozy finansowej na 2023 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 62 punktów co stanowi 88,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w 2023 r.

### **Wskaźniki zyskowności:**

- a. wskaźnik zyskowności netto na 2023 r. pokazuje że 1,20% przychodów osiągniętych przez Regionalne Centrum stanowić będzie jego zysk;
- b. wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej za 2023 r. pokazuje, że 100 zł przychodów operacyjnych wygeneruje 1,37 zł zysku na działalności operacyjnej.
- c. wskaźnik zyskowności aktywów na 2023 r. pokazuje, że na jednostkę wartości zaangażowanej aktywów w jednostce przypadnie 2,00 % zysku.

**Wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

- a. wskaźnik bieżącej płynności za 2023 r. w wysokości 4,69 określa, iż Regionalne Centrum upłynniając wszystkie środki obrotowe pokryje swoje zobowiązania

krótkoterminowe i jeszcze zostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności jednostki;

- b. wskaźnik szybkiej płynności za 2023 r. w wysokości 2,40 określa, iż nasza jednostka upłynniając najbardziej płynne aktywa tj. krótkoterminowe należności i aktywa finansowe pokryje swoje zobowiązania krótkoterminowe i jeszcze pozostaną wolne środki, co świadczy o wypłacalności Regionalnego Centrum..

**Wskaźniki efektywności** określają cykl oczekiwania na należności oraz okres jaki jest potrzebny do spłaty zobowiązań.

- a. wskaźnik rotacji należności za 2023 określa, że Regionalne Centrum na swoje należności obędzie oczekiwało 23 dni;
- b. wskaźnik rotacji zobowiązań za 2023, informuje, że Regionalne Centrum w ciągu 10 dni będzie regulowało swoje zobowiązania krótkoterminowe.

**Wskaźniki zadłużenia** określają stopień finansowania kapitałami obcymi.

- a. wskaźnik zadłużenia aktywów za 2023 określa, że jedynie 18 % aktywów jednostki finansowanych będzie kapitałami obcymi;
- b. wskaźnik wypłacalności za 2023 określa, że na jedną jednostkę kapitału własnego przypadnie 0,24 jednostki kapitału obcego, co świadczy o małym zaangażowaniu obcych źródeł finansowania i oznacza to niski poziom ryzyka finansowego jednostki.

#### **IV. Podsumowanie**

Z przedstawionych założeń, wynika że kondycja Regionalnego Centrum w Szczecinie nie ulegnie pogorszeniu, a płynność finansowa zostanie zachowana.

Zagrożenia, które mogą wpłynąć w przyszłości na działalność naszej jednostki to:

1. Konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2020 r. poz. 830), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. poz. 1778), oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022 podwyżki wynagrodzeń pracowników o 2,8% w 2021 r.
2. Przewidywany na rok 2021 i 2022 wzrost cen energii elektrycznej;
3. Nieprzewidywalność sytuacji związanej z SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem. Utrzymująca się sytuacja w kraju, związana z epidemią niesie ryzyko pogorszenia sytuacji finansowej Regionalnego Centrum. Zaobserwowano znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej i płynów do dezynfekcji, a także wzrost wydatków związanych z utylizacją odpadów medycznych;
4. Wzrost inflacji, która według prognoz Narodowego Banku Polskiego (informacja opublikowana w marcu 2021 r.) na lata 2021-2023, z której wynika, że inflacja cen konsumenta może wzrosnąć w 2021 r. do 3,1%, a następnie obniżyć się pod koniec 2022 r. w okolice 2,8%.

5. Potrzeby współfinansowania wdrożenia przez RCKiK systemu e-krew;
6. Konieczność pokrycia proporcjonalnego udziału w kosztach związanych z dostawą i wdrożeniem Zintegrowanego Systemu Informatycznego obsługującego tzw. „część szarą” gotową jako moduł do integracji z systemem e-Krew oraz dostosowanie oprogramowania finansowo-księgowego będącego w posiadaniu Centrów do integracji z systemem e-Krew;
7. Zapewnienie ciągłego przekazywania na potrzeby leczenia bezpiecznych, najwyższej jakości składników krwi, co z kolei wiąże się z koniecznością ponoszenia nakładów inwestycyjnych, m.in. na zakup aparatury;
8. Ponowne ograniczenia związane z nawrotem epidemii COVID skutkujące zmniejszeniem przychodów w wyniku spadku liczby przeprowadzanych zabiegów i zmniejszeniem liczby dawców;
9. Obowiązek przystąpienia do PPK bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty;
10. Deficyt kadry medycznej;
11. Roszczenia płacowe personelu.

Główny Księgowy

Dyrektor

Szczecin, dnia 30 czerwca 2021 r.