

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-
FINANSOWEJ**

za 2023 rok

WOJSKOWEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA

i KRWIOLECZNICTWA SPZOZ

w WARSZAWIE

sporządzony na podstawie art. 53a ustawy

z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

1. Organizacja i zarządzanie.

1.1 Przedmiot działalności.

Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOK z siedzibą w Warszawie, zwane dalej WCKiK SPZOK zostało powołane w celu pobierania krwi i jej składników, preparatyki oraz zaopatrywania w krew lub jej składniki do celów określonych w ustawie z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi. Organem tworzącym dla WCKiK SPZOK jest Minister Obrony Narodowej.

Zadania WCKiK SPZOK obejmują w szczególności:

- a. gromadzenie i utrzymywanie rezerw strategicznych krwi i jej składników oraz środków materiałowych do pobierania krwi i jej składników oraz preparatyki, niezbędnych do realizacji zadań mobilizacyjnych resortu obrony narodowej;
- b. wykonywanie zadań określonych w art. 27 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi;
- c. zaopatrywanie w krew i jej składniki, w szczególności podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest Minister Obrony Narodowej oraz utworzonych i prowadzonych przez Skarb Państwa reprezentowany przez tego ministra, jednostek organizacyjnych wojsk sojusznicych w ramach wsparcia państwa gospodarza oraz wojskowych delegacji zagranicznych w ramach planowego zabezpieczenia medycznego;
- d. realizowanie zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej w zakresie i na zasadach określonych zawartymi umowami;
- e. pobieranie krwi i oddzielanie jej składników;
- f. szkolenie rezerw osobowych dla potrzeb wojskowej służby zdrowia w zakresie pobierania krwi;
- g. opracowywanie analiz, ocen, ekspertyz i standardów transfuzjologicznych mających zastosowanie w Siłach Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej z uwzględnieniem wymogów Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego;
- h. współdziałanie z podmiotami leczniczymi w zakresie przeszczepiania komórek, tkanek i narządów;
- i. uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny;
- j. organizowanie szkoleń w dziedzinach krwiodawstwa i krwiolecznictwa;
- k. udzielanie świadczeń zdrowotnych;

1. zawieranie umów na wykonywanie świadczeń zdrowotnych;

1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.

Strukturę organizacyjną WCKiK SPZOZ reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Rozkazem Dziennym nr 78/2023 Dyrektora WCKiK SPZOZ z dnia 19 maja 2023 r.

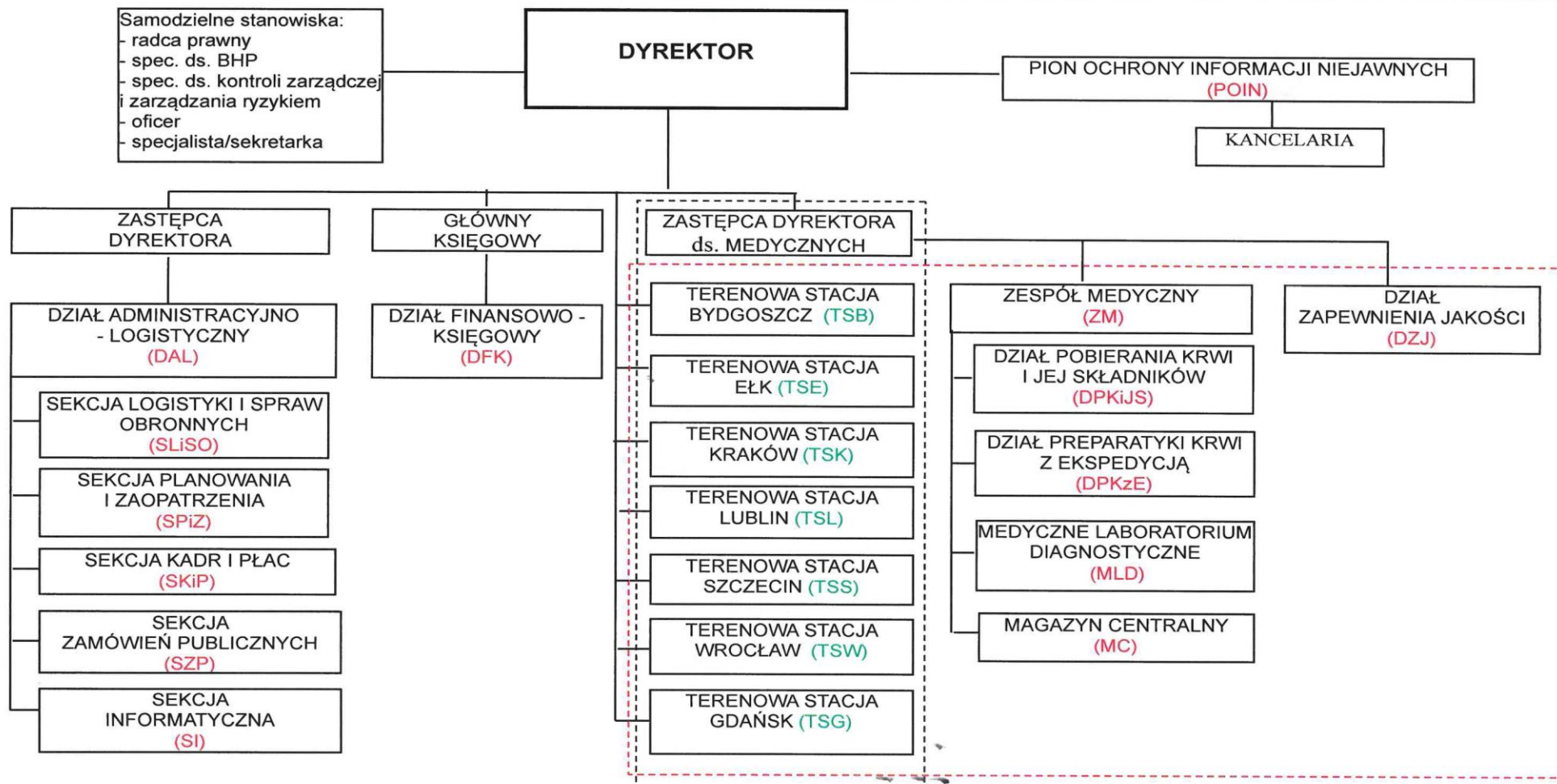
Ocena struktury organizacyjnej

Struktura organizacyjna spełnia wymagania i odzwierciedla założenia Dyrekcji w zakresie pracy w WCKiK SPZOZ oraz odpowiedzialność poszczególnych osób decyzyjnych:

- Zastępcy Dyrektora
- Zastępcy Dyrektora ds. medycznych,
- Głównego Księgowego

Ponadto WCKiK SPZOZ nie realizuje funkcji/zadań pomocniczych medycznych i niemedycznych w oparciu o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

STRUKTURA ORGANIZACYJNA WOJSKOWEGO CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ (WCKiK SPZOZ)



1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny Ministra Zdrowia w zakresie pobierania krwi i oddzielania jej składników	X	bezterminowo			Podlega weryfikacji nie rzadziej niż co 2 lata przez IHiT
Commercial and Government Entity Code NCAGE: 1390H	X	bezterminowo			brak

1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.

Ocena stanu zatrudnienia
Struktura zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby WCKiK SPZOZ. Przeprowadzone zmiany dotyczą przygotowań o ubieganie się zezwolenia Głównego Inspektora Farmaceutycznego (art. 14 ust.1 ustawy o publicznej służbie krwi) polegające na utworzeniu nowych komórek wewnętrznych i wymaganych stanowisk pracy mających na celu centralizację procedur i zachodzących procesów zapewniających realizację zadań zgodnie z obowiązującymi standardami w krwiodawstwie i krwiolecznictwie.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2024 - 2026
Sytuacja kadrowa WCKiK SPZOZ uległa znacznej poprawie. Uzupełniono kluczowe stanowiska medyczne zatrudniając wyspecjalizowany personel medyczny zarówno w Terenowych Stacjach jak i w Zespole Medycznym w Warszawie. Usprawniono system szkolenia podnoszenia kwalifikacji wśród pracowników WCKiK SPZOZ, co przyniosło wymierne korzyści w postaci stabilizacji zatrudnienia oraz realizacji zadań na wyższym poziomie. Z uwagi na fakt, iż pracownicy medyczni stanowią blisko 70% zasobów kadrowych Centrum to głównie na nich opiera się ciężar realizacji zadań statutowych a braki kadrowe i częsta rotacja powodują problemy w zabezpieczeniu pracy.

2. Działalność medyczna – NIE DOTYCZY.

2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ – NIE DOTYCZY

2.2 Lecznictwo stacjonarne – NIE DOTYCZY

- 2.3 Lecznictwo ambulatoryjne – NIE DOTYCZY
- 2.4 Lecznictwo dzienne – NIE DOTYCZY
- 2.5 Blok operacyjny – NIE DOTYCZY

3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2024 – 2026.

WCKiK SPZOZ planuje uzyskać zezwolenie Głównego Inspektora Farmaceutycznego w celu sprzedaży osocza do frakcjonowania zgodnie z regulacjami wynikającymi z ustawy o publicznej służbie krwi i ustawy prawo farmaceutyczne.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 r.

4.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

- 1) Bardzo istotnym zdarzeniem, które miało wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową była zmiana formy dofinansowania na dofinansowanie do poboru krwi a nie do sprzedaży krwi i jej składników.
- 2) Wzrost wydatków w zakresie wynagrodzeń, który spowodowany jest realizacją *Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych* a tym samym konieczność niwelowania różnic wynagrodzeń pracowników administracyjnych w stosunku do pracowników medycznych.
- 3) Wzrost płacy minimalnej.
- 4) Zmiana wysokości opłat za składniki krwi wydawane podmiotom leczniczym.
- 5) Wzrost kosztów związany z wprowadzeniem Pracowniczych Planów Kapitałowych jest dodatkowym obciążeniem działalności.
- 6) Wzrost kosztów energii elektrycznej, ciepłej, mediów oraz paliw.
- 7) Wysoki poziom inflacji skutkujący koniecznością ponoszenia coraz większych kosztów za zakup materiałów i usług medycznych i administracyjnych .
- 8) Istotnym zdarzeniem, które ma wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową jest niska sprzedaży krwi i jej składników do cywilnych podmiotów leczniczych jako zapis ustawowy.
- 9) Stan wyposażenia będącego w użytkowaniu WCKiK SPZOZ wymaga ciągłego dostosowywania do zmieniającej się rzeczywistości w zakresie nowo

wprowadzanych systemów zarządzania krwią i jej składnikami takich jak: system e-KREW, system enova365 co w konsekwencji generuje potrzeby wydatkowania środków finansowych na zakup nowego wyposażenia

- 10) Dostępność pozyskania personelu medycznego z bardzo rzadkimi specjalnościami trudnymi do pozyskania na rynku pracy – wynikającymi z wymagań jakie muszą spełniać pracownicy zatrudnieni w Centrach Krwiodawstwa.
- 11) Krótki termin ważności krwi i jej składników (KKP – 5 dni, KKCz – do 42 dni) – sprzedaż uzależniona od wielu czynników a do głównych należy zapotrzebowanie Szpitali MON, ich specyfiki pracy, rodzaju posiadanych oddziałów, pozyskania kontraktów z NFZ. Z uwagi na wdrożoną ustawę z dnia 20 maja 2016 r. o zmianie ustawy o publicznej służbie krwi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 823) brak możliwości sprzedaży krwi i jej składników do podmiotów Cywilnych.
- 12) Prowadzenie działalności w dużej odległości od siedziby Centrum oraz konieczność utrzymywania infrastruktury, sprzętu i materiałów na potrzeby realizacji zadań mobilizacyjnych i zleconych zadań obronnych.

4.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik	Wynik netto x 100%		
zyskowności netto (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	13,78 %	5
wskaźnik zyskowności	Wynik z działalności operacyjnej x 100%		
działalności operacyjnej (%)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	15,15 %	5
	Wynik netto x 100%		
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	14,95 %	5

Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu.

Poziom **wskaźnika zyskowności netto (13,78%)** świadczy o zwiększeniu przychodów.

Wartość wskaźnika zyskowności netto przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (15,15%) wyraża efektywność finansową działalności operacyjnej SPZOZ (tj. bez uwzględniania przychodów i kosztów finansowych). W przypadku przedmiotowego wskaźnika wymagane jest uzyskanie możliwie wysokiej wartości. Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik zyskowności aktywów (14,95%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wartość wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie, oznacza to zwiększającą się rentowności aktywów ogółem.

2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3,80	10
wskaźnik szybkiej płynności	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy	1,96	13
	Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Interpretacja wyników

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźnik bieżącej płynności (3,80) informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wzrost wskaźnika świadczy o zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności (1,96) określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	16,09	3
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2	20,75	7

Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Innymi słowy przedmiotowy wskaźnik uściśla czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im większa ilość dni tym większe trudności ze ściągalnością należności. Nastąpił znaczny spadek wartości miernika w 2022 r. wynosił 24 dni natomiast w 2023 r. spłata należności przysługujących jednostce następowała w ciągu 16 dni. Wartość wskaźnika rotacji należności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) informuje, co ile dni przeciętnie biorąc, następuje spłata zobowiązań wobec wierzycieli z osiąganego przez WCKiK przychodu. Wysoka wartość wskaźnika oznacza trudność w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten wynosił w 2022 r. 47 dni natomiast w 2023 r. 21 dni. Wskaźnika przyjmuje

wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%$	16,51 %	10
	Aktywa razem		
wskaźnik wypłacalności	$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$	1,14 %	6

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność podmiotu. W 2023 roku wyniósł on 16,51%. Nastąpił znaczny wzrost w porównaniu do lat poprzednich.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika oraz wskaźnik poniżej zera wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania zobowiązań. Wskaźnik przyjął wartości dodatnie (1,14).

Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2023 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	5	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	5	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
	Razem	15	15
Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	Razem	23	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	Razem	10	10
Wskaźniki	Wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	6	10

zadłużenia	Razem	16	20
Łączna wartość punktów		64	70

Podsumowanie:

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punktów co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2024-2026.

Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa, zgodnie z ustawą z dnia 22 sierpnia 1997 r. *o publicznej służbie krwi* (Dz. U. z 2020 r. poz. 1777 z późn. zm.), jest jednostką organizacyjną publicznej służby krwi i podmiotem leczniczym funkcjonującym jako **samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej**. WCKiK SPZOZ jako jednostka sektora finansów publicznych jest dofinansowane w pewnym zakresie z budżetu państwa z części będącej w dyspozycji Ministra Obrony Narodowej oraz uzyskuje przychody ze sprzedaży składników krwi ale po cenach ustalanych przez Ministra Zdrowia. Nie ma zatem w zakresie tej działalności swobody działalności gospodarczej i swobodnego konkurencji na rynku tego rodzaju świadczeń zdrowotnych i „de fakto” w zdecydowanej większości przychody pochodzą z zasobów budżetu państwa. Możliwość uzyskiwania dodatkowych środków finansowych (nie związanych wprost ze środkami budżetu państwa) związana jest głównie działalnością szkoleniową (szkolenia pielęgniarek i położnych podmiotów leczniczych publicznych i niepublicznych) – dodatkowe przychody w wysokości ok. 250 tys. zł w skali roku. Biorąc pod uwagę zbliżony do jednostki budżetowej charakter jednostek organizacyjnych publicznej służby krwi ustawodawca przewidział możliwość finansowania zadań inwestycyjnych (inwestycje budowlane, zakupy sprzętu i wyposażenia) w 100% - co zdecydowanie wyróżnia jednostki organizacyjne publicznej służby krwi od innych podmiotów leczniczych. Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej WCKiK SPZOZ posiada osobowość prawną i samodzielnie dysponuje powierzonym majątkiem. Ogólnopolski zakres działania i forma zorganizowania umożliwia jednak tej organizacji dość dużą samodzielność i pewne możliwości w funkcjonowaniu na rynku usług medycznych z ograniczeniami w obszarze objętym dofinansowaniem z budżetu państwa. Znaczącym źródłem przychodów WCKiK SPZOZ jest uzyskiwanie środków finansowych ze sprzedaży krwi i jej składników po cenach określanych przez Ministra Zdrowia oraz dofinansowanie z budżetu państwa. To źródło uzyskiwania przychodów ograniczone jest uwarunkowaniami ustalonymi przez organa administracji rządowej (Ministra Zdrowia oraz Ministra Obrony Narodowej).

Niewielkie i dodatkowe źródła przychodów to także środki uzyskiwane ze sprzedaży usług diagnostycznych i diagnostyczno – konsultacyjnych, związanych lub nie związanych ze stosowaniem krwi i jej składników (np. prowadzenie banków krwi lub pracowni immunologii transfuzjologicznej na rzecz niektórych podmiotów leczniczych). To źródło przychodów, w świetle obowiązującego prawa motywującego aktualnie podmioty lecznicze do prowadzenia banków krwi i pracowni immunologii transfuzjologicznej we własnym zakresie wydaje się mieć coraz mniejsze perspektywy. Perspektywa uzyskania zezwolenia Głównego Inspektora Farmaceutycznego na sprzedaż osocza frakcjonatorom pozwoli na zwiększenie przychodów o dodatkowe środki finansowe. Realizacja zadania uzależniona jest jednak od wsparcia ze strony organu tworzącego w zakresie nakładów inwestycyjnych (sprzętowych, infrastruktury). Biorąc pod uwagę powyższe uwarunkowania, **istnieje jednak pewne pole do stosowania planowania strategicznego w realizacji celów, między innymi po to**, aby można było określić jaka jest konkurencyjność na rynku usług medycznych tej organizacji .

Mocne strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Nowoczesne wyposażenie medyczne oraz teleinformatyczne	Zakup nowoczesnego sprzętu medycznego i informatycznego	3
Wysoko wykwalifikowana kadra	Ciągle podnoszenie kwalifikacji personelu	3
Wdrażanie nowych systemów zarządzania krwią i jej składnikami	Ujednolicenie systemów zarządzania krwią i jej składnikami wraz z systemem administracyjno-księgowym w Centrach Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa	2

Słabe strony	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Wysoki - średni wiek personelu medycznego	Doskonalenie personelu poprzez szkolenia	3
Wzrost ryzyka związanego z nieterminowym regulowaniem	Monitorowanie rozrachunków	3

należności przez podmioty lecznicze		
Brak realizacji zadań inwestycyjnych zgodnych z potrzebami w Terenowych Stacjach w Bydgoszczy, Ełku i Lublinie	Wnioskowanie o dofinansowanie inwestycji	3

Szanse	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Utrzymanie obecnych i zdobycie nowych odbiorców krwi i jej składników oraz badań diagnostycznych	Utrzymanie jakości świadczonych usług	3
Poszerzenie usług medycznych	Dostosowanie WCKiK SPZOZ do pozyskanie nowych odbiorców	3
Uzyskanie zezwolenia GIF oraz sprzedaż osocza	Dostosowanie infrastruktury do wymogów GIF. Prowadzenie audytu	3

Zagrożenia	Kierunek działania	Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*
Ryzyko uzyskania akredytacji GIF w Terenowych Stacjach i Zespole Medycznym	Dostosowanie infrastruktury do wymogów GIF. Prowadzenie audytu	3
Fluktuacja personelu medycznego	Podnoszenie kwalifikacji. Regulacje płac	2
Wzrost poziomu inflacji mający wpływ na ceny materiałów, energii i usług.	Kontrolowanie kosztów oraz efektywne wykorzystanie zasobów	3
Utrzymanie dofinansowania z MON na poziomie roku 2023 przy rosnących kosztach utrzymania	Racjonalne wykorzystanie otrzymanych środków	3

*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1 – mały wpływ, 0 – brak wpływu

6. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026.

6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2024 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2024 r.
- Plan ten ulegnie zmianom - korektom. Wynik finansowy również ulegnie zmianie wskutek wyeliminowania zbędnych wydatków.
- Prognoza na kolejne lata uwzględnia wykonanie Planów Finansowych z lat poprzednich.
- Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielanych świadczeń będzie utrzymany na nie niższym poziomie niż dotychczas a nawet na wyższym.

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

1) przychodów ze sprzedaży:

- kwotę przychodów z działalności podstawowej stanowią przychody ze sprzedaży krwi i jej składników, przychody ze sprzedaży usług diagnostycznych - badań, przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych (BANK KRWI), przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedycznych – szkolenia.
- nowe warunki dofinansowania w 2024 roku według odmiennej formy – dofinansowanie do poboru krwi pełnej a nie do sprzedaży.

2) kosztów działalności podstawowej:

- zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, świadczenia na rzecz pracowników oraz amortyzacja

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

- dotacje MOB, szkolenia, promocja oraz nadzór specjalistyczny nad organizacją krwiolecznictwa w podmiotach leczniczych, rotacje magazynowe, amortyzacja majątku ujętego na Funduszu Założycielskim

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

- zawiązanie rezerw oraz pozostałe koszty operacyjne nie mogące być zaliczone do kosztów danego roku, rotacje magazynowe

5) przychodów finansowych:

- wpływ odsetek wynikających z nieterminowego opłacania należności przez kontrahentów, odsetki na rachunku bankowym

6) kosztów finansowych:

-odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz od nieterminowo opłacanych faktur z powodu braku środków finansowych wynikających z nieterminowego opłacania przez kontrahentów

7) stanu aktywów:

-zakupione środki trwałe z umowy PMT, rozliczone inwestycje, wytworzone produkty gotowe tzn . krew i jej składniki

7.1.)w tym należności z tytułu dostaw i usług:

-należności wynikające z tytułu prowadzonej działalności

8) stanu zobowiązań:

-zobowiązania z tytułu zakupu dostaw i usług dotyczących prowadzonej działalności, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

W związku z pozyskaniem zewnętrznego źródła finansowania poniżej zostały przedstawione szczegółowe informacje.

Forma finansowania (kredyt/pożyczka)	Wartość (w tys. zł)	Rok zaciągnięcia	Okres spłaty	Uzasadnienie (w tym cel kredytowania)
pożyczka	3.000.000,00	2020	02.2027	Pozyskanie pożyczki związane było ze spłatą zobowiązań wymagalnych.
pożyczka	2.000.000,00	2021	02.2026	Pozyskanie pożyczki związane było z wypłatą wynagrodzeń oraz spłatą zobowiązań wymagalnych.
pożyczka	3.000.000,00	2022	06.2027	Pozyskanie pożyczki związane było ze spłatą zobowiązań wymagalnych.
pożyczka	1.000.000,00	2023	02.2028	Pozyskanie pożyczki związane było z wypłatą wynagrodzeń

9) stanu rezerw na zobowiązania:

-rezerwy na zobowiązania wynikające z nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych

10) funduszu własnego:

-wartość osiągniętego zysku zwiększa fundusz własny lub osiągniętej straty zmniejsza fundusz własny.

6.2 Analiza wskaźnikowa.

1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,31%	1,80%	1,80%
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,54%	2,75%	2,75%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,37%	2,21%	2,31%

Interpretacja wyników

2024 r.

Wartość wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2025 r.

Wartość wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2026 r.

Wartość wskaźnika zyskowności netto, wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej oraz wskaźnika zyskowności aktywów przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,76	2,76	4,45
wskaźnik szybkiej płynności	1,14	1,14	1,84

Interpretacja wyników

2024 r.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2025 r.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

2026 r.

Wartość wskaźnika bieżącej płynności oraz wskaźnika szybkiej płynności przyjmuje wartości dodatnie co należy ocenić pozytywnie.

3) Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	15,89	16,59	16,59
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7,25	7,47	7,47

Interpretacja wyników**2024 r.**

Wartość wskaźnika rotacji należności oraz wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2025 r.

Wartość wskaźnika rotacji należności oraz wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2026 r.

Wartość wskaźnika rotacji należności oraz wskaźnika rotacji zobowiązań przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2024 r.	2025 r.	2026 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,82	11,43	7,62
wskaźnik wypłacalności	0,87	0,57	0,33

Interpretacja wyników**2024 r.**

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2025 r.

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmuje

wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

2026 r.

Wartość wskaźnika zadłużenia aktywów oraz wskaźnika wypłacalności przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie.

7. Podsumowanie

Odnotowane przez Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa SPZOZ w Warszawie wskaźniki w 2023 roku są wysokie i wskazują na dobre gospodarowanie środkami publicznymi. Terminowo regulujemy swoje zobowiązania. Niski poziom finansowania aktywów kapitałami obcymi przedstawia wskaźnik zadłużenia aktywów, co potwierdza wiarygodność finansową WCKiK SPZOZ. Pomimo uzyskania dodatniego wyniku finansowego w porównaniu do roku poprzedniego, zauważyć należy że celem prowadzonej działalności podmiotu leczniczego nie jest maksymalizowanie zysku ale przede wszystkim realizacja zdań statutowych.

Na podstawie faktycznych – rzeczywistych danych analiza wskaźnikowa pokazuje zmiany w WCKiK SPZOZ, będące wynikiem decyzji gospodarczych podejmowanych w ciągu okresu sprawozdawczego. Analiza ta jest szybką metodą uzyskiwania wglądu w operacje gospodarcze, dostarcza informacji o funkcjonowaniu firmy.

Prognozowanie sytuacji finansowej WCKiK SPZOZ na kolejne trzy lata w obecnych warunkach obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Zarówno międzynarodowe sankcje na Rosję jak i rosnący poziom inflacji trudny do określenia, stanowią istotny element w trudności prognozowania kosztów ponoszonych w związku z uzyskaniem szacowanych przychodów.

Strategia jest jednym z podstawowych narzędzi programujących szeroko pojęty program rozwoju Jednostki. Dokument ten wytycza i szczegółowo wskazuje kierunki rozwoju, jak również poszczególne działania podejmowane na rzecz WCKiK SPZOZ. Określone w opracowaniu działania strategiczne w kilkuletniej perspektywie, przy niestabilności rozwiązań prawnych i zmiennej polityce finansowania usług są monitorowane z cyklicznością jeden raz w roku i mogą ulegać modyfikacji. Rekomendowane działania mają na celu utrzymać stabilną sytuację ekonomiczną WCKiK SPZOZ przy zachowaniu wysokiej jakości świadczonych usług, z uwzględnieniem coraz bardziej efektywnego wykorzystania potencjału WCKiK SPZOZ. Dlatego też jako cel nadrzędny niniejszy dokument traktuje wzrost efektywności wykorzystania istniejących zasobów i racjonalizacji kosztów. Plany inwestycyjne dotyczące modernizacji infrastruktury oraz zakupów sprzętu i aparatury medycznej, wynikają z konieczności dostosowania WCKiK SPZOZ do wymogów formalnych, narzuconych przepisami prawa

i wymaganiami MZ, z drugiej strony wynikają z dużej dekapitalizacji majątku WCKiK SPZOZ w poprzednich latach, zużyciem sprzętu oraz postępem technologicznym, wymuszającym konieczność stosowania nowoczesnych urządzeń oraz nowych systemów zarządzania krwią i jej składnikami.

DYREKTOR

płk mgr inż. Tomasz Stefański