

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2022 R.

Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa Ministerstwa Spraw
Wewnętrznych i Administracji

sporządzony w dniu 31 maja 2023 na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o
działalności leczniczej

1. WSTĘP

Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z siedzibą w Warszawie, zwane dalej Centrum MSWiA, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, zostało powołane w celu organizowania i prowadzenia działalności w zakresie krwiolecznictwa.

Centrum MSWiA jest jednostką organizacyjną publicznej służby krwi właściwą dla podmiotów leczniczych, dla których podmiotem tworzącym jest minister właściwy do spraw wewnętrznych.

Zgodnie z par 8 ust.1 Statutu Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji nadanego Zarządzeniem nr 45 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 września 2016r. w sprawie nadania statutu Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, Kierownik ponosi odpowiedzialność za zarządzanie Centrum MSWiA, kieruje jego działalnością i reprezentuje je na zewnątrz.

Strukturę organizacyjną Centrum MSWiA tworzą:

1. zakład leczniczy;
2. komórki organizacyjne działalności podstawowej zakładu leczniczego;
3. jednostki i komórki organizacyjne działalności pomocniczo- administracyjnej.

W skład Zakładu Leczniczego, tj. Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA, wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1. Dział Krwiodawców i Pobierania Krwi;
2. Dział Preparatyki;
3. Dział Immunologii Transfuzjologicznej;
4. Dział Laboratoryjny, w którego skład którego wchodzi:
 - a) pracownia analiz lekarskich,
 - b) pracownia diagnostyki wirusologicznej.
5. Dział Zapewnienia Jakości;
6. Dział Ekspedycji Krwi.

Jednostkami i komórkami organizacyjnymi działalności pomocniczej Centrum MSWiA są:

1. Główny Księgowy;
2. Sekcja Finansowo-księgowa;
3. Sekcja Organizacyjno-Pracownicza;
4. Sekcja administracyjno-techniczna.

Obecna struktura organizacyjna jest optymalna i spełnia wymagania zawarte w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności w Ustawie z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi (to jest DU 2021 poz.1749 z późniejszymi zmianami).

W 2022r pandemia COVID-19 w znacznym stopniu zaburzyła funkcjonowanie Centrum MSWiA. Centrum MSWiA prowadziło działalność w pomieszczeniach wynajmowanych od Centralnego Szpitala Klinicznego MSWiA, a szpital funkcjonował w formie szpitala jednoimiennego dla pacjentów zakażonych koronawirusem, co spowodowało że praca Centrum MSWiA została ograniczona.

CSK MSWiA w roku 2022 zmniejszył ilość zamówień na krew i jej składniki, co przełożyło się na zmniejszenie przychodów ze sprzedaży. Spadła również liczba osób chętnych do oddania krwi i jej składników z powodu pandemii, jak również z powodu tylko funkcjonowania szpitala jednoimiennego. Ponadto, Centrum MSWiA było zmuszone do zawieszenia do odwołania szkoleń dla pielęgniarek i położnych z zakresu przetaczania krwi i jej składników.

W 2022 roku Centrum MSWiA przeprowadziło zdalnie kontrole w jedenastu SP ZOZ MSWiA w ramach sprawowania nadzoru specjalistycznego nad organizacją krwiolecznictwa w podmiotach leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne w których przebywają pacjenci ze wskazaniami do leczenia krwią i jej składnikami, w bankach krwi oraz pracowniach serologii lub pracowniach immunologii transfuzjologicznej, dla których podmiotem tworzącym jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, z zakresu sposobu organizacji leczenia krwią i jej składnikami zgodnie z :

- Ustawą o publiczne służbie krwi z dnia 22.08.1997 r.(DZU 106 poz.681 z 1997 roku z późniejszymi zmianami);

- Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 16.10.2017 roku wraz ze zmianami z dnia 08.07.2019 roku w sprawie leczenia krwią i jej składnikami w podmiotach leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju stacjonarnym i całodobowe świadczenia zdrowotne (DU 2017 poz. 1371).

- Obwieszczeniem Ministra Zdrowia z dnia 06.03.2019 roku w sprawie wymagań dobrej praktyki pobierania krwi i jej składników, badania, preparatyki, przechowywania, wydawania i transportu dla jednostek organizacyjnej publicznej służby krwi (DZ. 2019 poz. 25).

Centrum MSWiA utrzymuje system zarządzania jakością oraz system zapewnienia jakości właściwy dla zakresu swojej działalności oparty na zasadach dobrej praktyki wytwarzania (GMP).

Centrum MSWiA wykorzystuje, również inne dobre praktyki związane z szeroko pojętą jakością krwi i jej składników takie jak:

- dobra praktyka laboratoryjna (GLP);
- dobra praktyka przechowywania (GSP);
- dobra praktyka walidacyjna (GFP);
- dobra praktyka dokumentowania (GDP);
- dobra praktyka informatyczna (GIP);

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2022 r.

Struktura organizacyjna nie uległa zmianie

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny Ministra Zdrowia w zakresie pobierania krwi i oddzielania jej składników-decyzja nr A/01/2007	tak	Bez terminu			Kontrole spełniania wymagań niezbędnych do realizacji zadań przeprowadza Instytut Hematologii i Transfuzjologii raz na dwa lata
Międzynarodowy System Identyfikacji i etykietowania krwi i jej składników zgodny ze standardem ISBT 128	tak	Bez terminu			
Zaświadczenie Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, Dział Laboratoryjny wpis do ewidencji Laboratoriów dla Działu Laboratoryjnego CKiK MSWiA	tak	Bez terminu			Nadany przez Krajową Radę Diagnostów Laboratoryjnych
Zaświadczenie Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, Dział Laboratoryjny wpis do ewidencji Laboratoriów dla Działu Immunologii Transfuzjologicznej CKiK MSWiA	tak	Bez terminu			Nadany przez Krajową Radę Diagnostów Laboratoryjnych

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Badania krwi dawców metodami biologii molekularnej (RNA HIV, DNA HBV, RNA HCV)	RCKiK Poznań, ul. Marcelioska 44, 60-354 Poznań
Transport sanitarny	CSK MSWiA, ul. Wołoska 137, 02-507 Warszawa
Usługi informatyczne	Henwar Sp. z o. o., Sp. Komandytowa, 01-883 Warszawa, ul. Perzyskiego 20

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Właściwe zabezpieczenie powierzonych zadań.

2. ZMIANY W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ SZPITALA w 2022 r.

Struktura organizacyjna nie uległa zmianie

Informacja o posiadanych certyfikatach jakości

Certyfikat	TAK	Termin ważności	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny Ministra Zdrowia w zakresie pobierania krwi i oddzielania jej składników-decyzja nr A/01/2007	tak	Bez terminu			Kontrole spełniania wymagań niezbędnych do realizacji zadań przeprowadza Instytut Hematologii i Transfuzjologii raz na dwa lata
Międzynarodowy System Identyfikacji i etykietowania krwi i jej składników zgodny ze standardem ISBT 128	tak	Bez terminu			
Zaświadczenie Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, Dział Laboratoryjny wpis do ewidencji Laboratoriów dla Działu Laboratoryjnego CKiK MSWiA	tak	Bez terminu			Nadany przez Krajową Radę Diagnostów Laboratoryjnych
Zaświadczenie Medyczne Laboratorium Diagnostyczne, Dział Laboratoryjny wpis do ewidencji Laboratoriów dla Działu Immunologii Transfuzjologicznej CKiK MSWiA	tak	Bez terminu			Nadany przez Krajową Radę Diagnostów Laboratoryjnych

Tabela nr 1 Realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2022 r.

Funkcja pomocnicza*	Nazwa i adres podmiotu
Badania krwi dawców metodami biologii molekularnej (RNA HIV, DNA HBV, RNA HCV)	RCKiK Poznań, ul. Marcelioska 44, 60-354 Poznań
Transport sanitarny	CSK MSWiA, ul. Wołoska 137, 02-507 Warszawa
Usługi informatyczne	Henwar Sp. z o. o., Sp. Komandytowa, 01-883 Warszawa, ul. Perzyoskiego 20

* najważniejsze zakresy np. diagnostyka obrazowa, laboratorium, wyżywienie, pranie, ochrona, utrzymanie czystości, transport medyczny, obsługa prawna

Ocena działalności pomocniczej realizowanej w outsourcingu

Właściwe zabezpieczenie powierzonych zadań.

3. POLITYKA KADROWA – INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Tabela nr 2 Struktura zatrudnienia w 2022 r. w porównaniu do roku 2021														
		Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach					Liczba zatrudnionych w osobach				
		Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 2)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 7)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług	Ogółem	w tym		Liczba etatów (dotyczy osób ujętych w kol. 12)	Liczba osób wykonująca świadczenia w oparciu o outsourcing usług
			zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej				zatrudnieni na podstawie stosunku pracy	pracujący na podstawie umowy cywilnoprawnej		
stan na dzień 31.12.2021 r.					stan na dzień 31.12.2022 r.					zmiana						
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Pracownicy działalności podstawowej:	25	25	0	24,9	0	22	21	1	20,6	0	-3	-4	1	-4,3	0	
1 lekarze (z rezydentami, bez stażystów)	3	3	0	3,0	0	3	2	1	1,8	0	0	-1	1	-1,4	0	
2 lekarze dentyści (z rezydentami, bez stażystów)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
3 pielęgniarki (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	4	4	0	3,9	0	7	7	0	6,8	0	3	3	0	2,9	0	
4 położne (z wyższym i średnim wykształceniem medycznym)	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
5 pozostały wyższy personel medyczny	12	12	0	13,0	0	5	5	0	5,0	0	-7	-7	0	-7,0	0	
6 pozostały średni personel medyczny	5	5	0	5,0	0	5	5	0	5,0	0	0	0	0	0,0	0	
7 pomocniczy personel medyczny	1	1	0	1,0	0	2	2	0	2,0	0	1	1	0	1,0	0	
II. Pracownicy administracji, ekonomiści i techniczni:	9	6	3	6,0	0	11	10	2	2,5	0	2	4	-1	-3,5	0	
1 Administracyjni	7	4	3	4,0	0	9	9	1	1,5	0	2	5	-2	-2,5	0	
2 Ekonomiści	2	2	0	2,0	0	1	1	0	0,8	0	-1	-1	0	-1,3	0	
3 Techniczni	0	0	0	0,0	0	1	0	1	0,3	0	1	0	1	0,3	0	
III. Pracownicy gospodarczy i obsługi, w tym:	1	0	2	0,0	0	1	0	1	0,1	0	0	0	0	0,0	0	
1 Żywnienie	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
2 Sprząatanie	1	0	1	0,0	0	1	0	1	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
3 Ochrona	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	0	0	0	0,0	0	
IV. Ogółem	35	31	4	30,9	0	34	31	4	28,1	0	-1	0	0	-7,8	0	

Ocena stanu zatrudnienia

Stan zatrudnienia spełnia wymagania i potrzeby jednostki.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2023 - 2025

Organizacja pracy i struktura zatrudnienia w najbliższych latach będzie zależała od analizy stanowisk pracy oraz wymogów ustawowych. W latach 2024-2025 planuje się zwiększenie zatrudnienia w związku z planem stworzenia dwóch zespołów wyjazdowych.

4. DZIAŁALNOŚĆ MEDYCZNA

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ

4.1 Realizacja umów zawartych z NFZ - nie dotyczy

4.2 Lecznictwo stacjonarne - nie dotyczy

Lp.	Nazwa zadania	Wartość kosztorysowa	Dotacja MSWiA	Planowane zewnętrzne źródła finansowania (UE, MZ ...)	Środki własne	Planowny okres realizacji (od-do)	Uzasadnienie
1	2	3=4+5+6	4	5	6	7	8
1	Zakup zestawów komputerowych w celu realizacji projektu e-krew	450	0	0	450	IV kw. 2023	sprzęt komputerowy niezbędny do uruchomienia projektu e-krew poniżej 10 000 tys. zł
2	Zakup urządzeń medycznych do realizacji zadań statutowych	522	522	0	0	IV kw. 2023	wymiana zużytego sprzętu na nowy
3	Zakup oprogramowania systemowego i macierzy	228	228	0	0	IV kw. 2023	oprogramowanie niezbędne do uruchomienia projektu e-krew.
4	Zakup urządzeń medycznych do realizacji zadań statutowych	750	750	0	0	2 024	wymiana zużytego sprzętu na nowy
5	Zakup oprogramowania systemowego i macierzy II etap	250	250	0	0	2 024	oprogramowanie niezbędne do uruchomienia projektu e-krew.

6	Mroźnia automatyczna do 10 tys. jednostek	1 300	1 000	300	0	2 025	Centrum nie posiada mroźni automatycznej od 2022 dzierżawi przenośną komorę chłodniczą typu Superbox, która ma określoną pojemność. Zwiększona liczba dawców powoduje wzrost osocza, które musi być przechowywane w odpowiednich warunkach a jeden kontener jest zbyt mało.
Razem: zadania inwestycyjne		3 500	2750	300	450		

7. SYTUACJA EKONOMICZNO-FINANSOWA

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

Publiczna służba krwi jest integralną częścią publicznej służby zdrowia. Zgodnie z ustawą o publicznej służbie krwi zadania w zakresie pobierania krwi i jej składników, preparatyki oraz zaopatrzenia w krew lub jej składniki realizują jednostki organizacyjne publicznej służby krwi tj.:

- Instytut Hematologii i Transfuzjologii;
- Regionalne centra krwiodawstwa i krwiolecznictwa;
- Wojskowe Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa;
- Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa utworzone przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych.

Centrum MSWiA jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Przychody uzyskuje przede wszystkim ze sprzedaży krwi i jej składników.

Wysokość opłat za krew i jej składniki corocznie określa Minister Zdrowia. W związku z tym, że opłaty te nie pokrywają w całości kosztów ponoszonych przy produkcji krwi i jej składników, dlatego działalność wszystkich centrów krwiodawstwa i krwiolecznictwa jest dofinansowywana z budżetu państwa w formie dotacji celowej, w zakresie określonym w ustawie z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi. Opłaty za krew i jej składniki w 2022 roku nie uległy zmianie.

Centrum MSWiA prowadzi działalność w pomieszczeniach wynajmowanych na podstawie umowy użyczenia od Centralnego Szpitala Klinicznego MSWiA 02-507 Warszawa, ul. Wołoska 137 w oparciu o

wysoko wykwalifikowany personel i specjalistyczny sprzęt, co pozwala na utrzymanie od 2007 roku Akredytacji Ministra Zdrowia w zakresie pobierania krwi i oddzielania jej składników.

7.1 Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.

W 2022 roku pomimo wygaszającej się pandemii działalność Centrum MSWiA w znacznym stopniu została zaburzona.

Ilość zamówień na krew i jej składniki przez CSK MSWiA, pozostała na poziomie roku 2021 co nie zwiększyło przychodów ze sprzedaży jak również utrzymała się na podobnym poziomie liczba osób chętnych do oddania krwi i jej składników.

Ponadto Centrum MSWiA było zmuszone do zawieszenia w pierwszej połowie roku 2022 szkoleń dla pielęgniarek i położnych z zakresu przetaczania krwi i jej składników.

Istotnym elementem wzrostu kosztów był wzrost wynagrodzeń pracowników, w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Skutek podwyżek realizujących zapisy ustawy Centrum MSWiA pokryło z własnych środków.

7.1.1 Tabela nr 12 Bilans na dzień 31.12.2022 r.

		BILANS	
		na dzień	
		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
AKTYWA			
1	A.	Aktywa trwałe	
2	I	750 242,38	430 479,00
3	1	18 771,86	0,07
4	2		
5	3	18 771,86	0,07
6	4		
7	II	731 470,52	430 478,93
8	1	731 470,52	430 478,93
9	a		
10	b		
11	c	638 056,73	257 297,17
12	d		
13	e	93 413,79	173 181,76
14	2		
15	3		
16	III	0,00	0,00
17	1		
18	2		
19	3		

20	IV	Inwestycje długoterminowe		
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe		
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje	0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe		
27		- udzielone pożyczki		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30		- udziały lub akcje		
31		- inne papiery wartościowe		
32		- udzielone pożyczki		
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
34	c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35		- udziały lub akcje		
36		- inne papiery wartościowe		
37		- udzielone pożyczki		
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe		
39	4	Inne inwestycje długoterminowe		
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
43	B.	Aktywa obrotowe	3 138 869,72	3062 133,69
44	I	Zapasy	1 949 097,27	1 948 316,31
45	1	Materiały	163 324,55	117 246,31
46	2	Półprodukty i produkty w toku		
47	3	Produkty gotowe	1 785 772,72	1 831 070,00
48	4	Towary		
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi		
50	II	Należności krótkoterminowe	1 081 348,24	714 733,08
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53		- do 12 miesięcy		
54		- powyżej 12 miesięcy		
55	b	inne		
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58		- do 12 miesięcy		
59		- powyżej 12 miesięcy		
60	b	inne		
61	3	Należności od pozostałych jednostek	1 081 348,24	714 733,08
62	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 081 055,70	714 733,08

63	- do 12 miesięcy		
64	- powyżej 12 miesięcy	1 081 055,70	714 733,08
65	b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
66	c inne		
67	d dochodzone na drodze sądowej	292,54	
68	III Inwestycje krótkoterminowe		
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	108 424,21	399 084,30
70	a w jednostkach powiązanych	108 424,21	399 084,30
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe		
73	- udzielone pożyczki		
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
75	b w pozostałych jednostkach		
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe		
78	- udzielone pożyczki		
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe		
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	108 424,21	399 084,30
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	108 424,21	387 298,78
82	- inne środki pieniężne		11 785,52
83	- inne aktywa pieniężne		
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe		
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
87	D. Udziały (akcje) własne		
88	Aktywa razem	3 889 112,10	3 492 612,6

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	1 452 655,68	2 037 988,18
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	977 878,32	977 878,32
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 060 109,86	1 747 856,49
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
97	- na udziały (akcje) własne		
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych		
99	VI Zysk (strata) netto	-585 332,50	-687 746,63
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 436 456,42	1 454 624,51
102	I Rezerwy na zobowiązania	460 537,72	335 689,00
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		

104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
105		- długoterminowa	252 001,00	335 689,00
106		- krótkoterminowa	158 395,00	274 901,00
107	3	Pozostałe rezerwy	93 606,00	60 788,00
108		- długoterminowe	208 536,72	0,00
109		krótkoterminowe	208 536,72	
110	II	Zobowiązania długoterminowe		
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
113	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
114	a	kredyty i pożyczki		
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
116	c	inne zobowiązania finansowe		
117	d	zobowiązania wekslowe		
118	e	inne		
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 35 265,98	847 177,26
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy		
123		- powyżej 12 miesięcy		
124	b	inne		
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy		
128		- powyżej 12 miesięcy		
129	b	inne		
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 344 050,84	835 391,74
131	a	kredyty i pożyczki		
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
133	c	inne zobowiązania finansowe		
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	927 057,71	602 937,58
135		- do 12 miesięcy	927 057,71	602 937,58
136		- powyżej 12 miesięcy		
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
138	f	zobowiązania wekslowe		
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	95 094,10	79 226,39
140	h	z tytułu wynagrodzeń		
141	i	inne	321 899,03	153 227,77
142	4	Fundusze specjalne	1 215,14	11 785,52
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	630 652,72	271 758,25
144	1	Ujemna wartość firmy		
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	630 652,72	271 758,25
146		- długoterminowe	460 515,40	271 758,25

147	- krótkoterminowe		
148	Pasywa razem	170 137,32	
		3 889 112,10	3 492 612,69
149	aktywa	3 889 112,10	3 492 612,69
150	pasywa	3 889 112,10	3 492 612,69

7.1.2 Tabela nr 13 Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za 2022 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

		na dzień	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
2	- od jednostek powiązanych		5 862 589,82	4 920 015,56
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:			
	przychody ze sprzedaży NFZ		4 500 415,80	3 980 303,32
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		38 390,72	-46 771,06
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 323 783,30	986 483,30
8	B Koszty działalności operacyjnej		6 323 531,50	5 715 729,17
9	I Amortyzacja		165 424,13	218 701,59
10	II Zużycie materiałów i energii		1 049 673,70	1 273 659,10
11	III Usługi obce		645 232,16	601 198,05
1	IV Podatki i opłaty, w tym:		13 766,70	17 167,38
13	- podatek akcyzowy			
14	V Wynagrodzenia		2 572 154,23	2 161 134,58
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		505 878,21	420 092,45
16	- emerytalne		228 839,58	0,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajów		47 619,07	37 292,72
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 323 783,30	986 483,30
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		-460 941,68	-795 713,61
20	D Pozostałe przychody operacyjne		95 685,55	110 909,76
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje		94 561,29	110 909,76
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne		1 124,26	
25	E Pozostałe koszty operacyjne		208 556,91	25,09
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne		208 556,91	25,09
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-573 813,04	-684 828,94
30	G Przychody finansowe		11 640,18	3107,29
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			

35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
36	II Odsetki, w tym:		
37	- od jednostek powiązanych	11 640,18	3 107,29
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
39	- w jednostkach powiązanych		
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
41	V Inne		
42	H Koszty finansowe		
43	I Odsetki, w tym:	20 404,64	1 265,98
44	- od jednostek powiązanych	19 972,46	1 246,36
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
46	- w jednostkach powiązanych		
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
48	IV Inne		
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	432,18	19,62
50	J Podatek dochodowy	-582 577,50	-682 987,63
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	2 758,00	4 759,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	-585 335,50	-687 746,63
53	Razem przychody	5 969 915,55	5 034 032,61
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	6 555 251,05	5 721 779,24
55	Wynik netto	-585 335,50	-687 746,63

7.1.3 Tabela nr 14 Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.

Nie dotyczy

7.2 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

7.2.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0	-9,9
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4 %	5	
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0	-9,7
	od 0,0 % do 3,0 %	3	
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4	
	powyżej 5,0 %	5	
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0	-15,9
	od 0,0% do 2,0 %	3	
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4	
	powyżej 4,0 %	5	

Interpretacja wyników

Centrum MSWiA nie uzyskało punktów, co jest wynikiem ujemnego wyniku finansowego.

7.2.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0	
	Od 0,6 do 1,00	4	
	powyżej 1,00 do 1,50	8	
	powyżej 1,50 do 3,00	12	1,91
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0	
	od 0,50 do 1,00	8	0,72
	powyżej 1,00 do 2,50	13	
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10	

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące. Wartość tego wskaźnika powinna kształtować się od 1,2 do 2,0. Wskaźnik szybkiej płynności finansowej określa zdolność zakładu do regulowania zobowiązań bieżących bez konieczności zmiany zapasów w środki pieniężne. Wartość tego wskaźnika powinna być wyższa niż 1,00. Centrum MSWiA uzyskało łączną ocenę punktową 20 na 25 możliwych (t.j. 80%).

7.2.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2021
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	
	od 45 dni do 60 dni	2	56
	od 61 dni do 90 dni	1	
	powyżej 90 dni	0	
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	48
	od 61 dni do 90 dni	4	
	powyżej 90 dni	0	

Interpretacja wyników

Centrum MSWiA uzyskało 9 punktów na 10 możliwych (t.j. 90%).

7.2.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	Wartość w 2022
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	46%
	od 40% do 60 %	8	
	powyżej 60 % do 80 %	3	
	powyżej 80 %	0	
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10	1,24
	od 0,51 do 1,00	8	
	od 1,01 do 2,00	6	
	od 2,01 do 4,00	4	
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0	

Interpretacja wyników

Centrum MSWiA uzyskało 14 punktów na 20 możliwych (t.j. 70%).

7.2.5 Tabela nr 15 Podsumowanie wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z porównaniem do wartości planowanych w roku ubiegłym

Tabela nr 15 Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej wraz z porównaniem do planowanych wartości w roku ubiegłym

Wyszczególnienie	2021	2022 wskazane w raporcie za 2021	2022	Max punktów	% z max	Zmiana		
			faktyczne			2022 minus 2021	2022/2 021	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Wskaźnik zyskowności netto	-13,5%	-10,4%	-9,9%	0,1%	10,0%		
	Punkty	0	0	0		10		
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-13,5%	-10,4%	-9,7%		10,0%		
	Punkty	0	0	0		10		
	Wskaźnik zyskowności aktywów	-19,2%	-0,2%	-15,9%		10,0%		
	Punkty	0	0	0		10		

	RAZEM PUNKTY Zyskowność	0	0	0	0	10	0	0%
	Wskaźniki bieżącej płynności	3,37	3,35	1,91				
	Punkty	10	10	10				
Wskaźniki płynności	Wskaźnik szybkiej płynności	1,23	0,10	0,72				
	Punkty	13	0	10				
	Razem punkty płynność	23	10	20	0	0	-3	-13%
	Wskaźnik rotacji należności	45,00	21,00	56,00				
	Punkty	2	3	2				
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji zobowiązań	29,00	50,00	48,00				
	Punkty	7	7	7				
	Razem punkty efektywność	9	10	9	0	0	1	0%
	Wskaźnik zadłużenia aktywów	34,00%	45,00%	46,00%				
	Punkty	10	8	8				
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik wypłacalności	0,58	0,61	1,24				
	Punkty	8	8	6				
	Razem punkty zadłużenie	18	16	14	0	0	-4	-22%
	Łączna wartość punktów	50	36	43	0	0	-7	-14%

PODSUMOWANIE

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 43 punktów co stanowi 71 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

8. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025

Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Projekcję sprawozdań finansowych Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA w Warszawie na lata 2023-2025, przeprowadzono w oparciu o dane finansowe i sprawozdania finansowe z lat ubiegłych.

Ponadto dokonano pewnych założeń:

1) przychodów ze sprzedaży

Planując przychody kierowano się zasadą ostrożnego szacunki. W prognozie -finansowej na kolejne lata obrotowe, założono dotację budżetową na dofinansowanie zadań w wysokości: w 2023r. – 3 750 000,00; w 2024r. – 4 000 000,00; w 2025r – 4 500 000,00

2) kosztów działalności podstawowej:

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 z

uwzględnieniem poziomu inflacji,

3) pozostałych przychodów operacyjnych:

W kolejnych latach przewiduje się, że poziom pozostałych przychodów operacyjnych będzie adekwatny do wartości przewidywanych do pozyskania dotacji.

4) pozostałych kosztów operacyjnych:

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano corocznie na poziomie 20 tys. zł

5) przychodów finansowych:

Zaplanowano coroczny przychód na poziomie 15 tys. zł

6) kosztów finansowych:

Planowane koszty finansowe na kolejne lata uwzględniają odsetki od nieterminowych regulowanych zobowiązań

7) stanu aktywów:

Wartość rzeczowych aktywów trwałych ustalono w oparciu o stan majątku trwałego z uwzględnieniem planowanego przyrostu majątku wynikającego z poniesionych nakładów inwestycyjnych w ramach otrzymanej dotacji.

8) w tym należności z tytułu dostaw i usług:

Założono na poziomie większym niż w latach ubiegłych, ponieważ założono zwiększenie przychodów z tytułu ilości pobranych donacji.

9) stanu zobowiązań:

Zakładamy, że stan zobowiązań będzie ulegał zmniejszeniu.

CKiK MSWiA nie planuje w latach 2023-2025 zaciągać zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki, rezerwy na zobowiązania: Centrum MSWiA tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze;

10) fundusz własny:

Założono, że kapitał podstawowy pozostanie na niezmienionym poziomie, natomiast kapitał zapasowy będzie ulegał zmianom wraz ze zmianą skumulowanych wyników finansowych za lata poprzednie.

8.2 Prognoza bilansu

Tabela nr 16 Prognoza bilansu na lata 2023 – 2025

		BILANS			
		na dzień	31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
AKTYWA					
1	A.	Aktywa trwałe			
2	I	Wartości niematerialne i prawne	1 144 000,00	1 130 000,00	1 030 000,00
3	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	140 000,00	140 000,00	200 000,00
4	2	Wartość firmy			
5	3	Inne wartości niematerialne i prawne			
6	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	140 000,00	140 000,00	200 000,00
7	II	Rzeczowe aktywa trwałe			
8	1	Środki trwałe	1 004 000,00	990 000,00	830 000,00

9		a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
10		b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
11		c urządzenia techniczne i maszyny			
12		d środki transportu	954 000,00	940 000,00	780 000,00
13		e inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
14	2	Środki trwałe w budowie	50 000,00	50 000,00	50 000,00
15	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
16	III	Należności długoterminowe			
17	1	Od jednostek powiązanych		0,00	0,00
18	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
19	3	Od pozostałych jednostek			
20	IV	Inwestycje długoterminowe	0,00		
21	1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
22	2	Wartości niematerialne i prawne	0,00		
23	3	Długoterminowe aktywa finansowe			
24	a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
25		- udziały lub akcje		0,00	0,00
26		- inne papiery wartościowe			
27		- udzielone pożyczki	0,00		
28		- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		
29	b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
30		- udziały lub akcje			
31		- inne papiery wartościowe			
32		- udzielone pożyczki			
33		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
34	c	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
35		- udziały lub akcje			
36		- inne papiery wartościowe			
37		- udzielone pożyczki			
38		- inne długoterminowe aktywa finansowe			
39	4	Inne inwestycje długoterminowe			
40	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
41	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
42	2	Inne rozliczenia międzyokresowe			
43	B.	Aktywa obrotowe	2 700 000,00	2 800 000,00	2 900 000,00
44	I	Zapasy	1 900 000,00	1 850 000,00	1 850 000,00
45	1	Materiały			
46	2	Półprodukty i produkty w toku	150 000,00	150 000,00	150 000,00
47	3	Produkty gotowe			
48	4	Towary	1 750 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
49	5	Zaliczki na dostawy i usługi			
50	II	Należności krótkoterminowe	700 000,00	800 000,00	850 000,00
51	1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
52	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
53		- do 12 miesięcy			
54		- powyżej 12 miesięcy			
55	b	inne			
56	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00

57	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
58	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
59	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
60	b inne			
61	3 Należności od pozostałych jednostek	700 000,00	800 000,00	850 000,00
62	a z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	700 000,00	800 000,00	850 000,00
63	- do 12 miesięcy	700 000,00	800 000,00	850 000,00
64	- powyżej 12 miesięcy			
65	b z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
66	c inne			
67	d dochodzone na drodze sądowej			
68	III Inwestycje krótkoterminowe	100 000,00	150 000,00	200 000,00
69	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	100 000,00	150 000,00	200 000,00
70	a w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje			
72	- inne papiery wartościowe			
73	- udzielone pożyczki			
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
75	b w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje			
77	- inne papiery wartościowe			
78	- udzielone pożyczki			
79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe			
80	c środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	100 000,00	150 000,00	200 000,00
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	100 000,00	150 000,00	200 000,00
82	- inne środki pieniężne			
83	- inne aktywa pieniężne			
84	2 Inne inwestycje krótkoterminowe			
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
87	D. Udziały (akcje) własne			
88	Aktywa razem	3 844 000,00	3 930 000,00	3 930 000,00

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	1 467 966,00	1 483 566,00	1 499 126,00
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	977 878,00	977 878,00	977 878,00
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	474 778,00	490 088,00	505 688,00
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
97	- na udziały (akcje) własne			
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych			
99	VI Zysk (strata) netto	15 310,00	15 600,00	15 560,00
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 376 034,00	2 446 434,00	2 430 874,00
102	I Rezerwy na zobowiązania	251 034,00	251 744,00	251 784,00
103	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			

104	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
105		- długoterminowa	251 034,00	251 744,00	251 784,00
106		- krótkoterminowa	158 000,00	158 395,00	158 395,00
107	3	Pozostałe rezerwy	93 034,00	93 349,00	93 389,00
108		- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
109		- krótkoterminowe			
110	II	Zobowiązania długoterminowe			
111	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
112	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
113	3	Wobec pozostałych jednostek			
114	a	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
115	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
116	c	inne zobowiązania finansowe			
117	d	zobowiązania wekslowe			
118	e	inne			
119	III	Zobowiązania krótkoterminowe			
120	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	610 000,00	610 000,00	610 000,00
121	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
122		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
123		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
124	b	inne			
125	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
126	a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
127		- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
128		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
129	b	inne			
130	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	590 000,00	590 000,00	590 000,00
131	a	kredyty i pożyczki			
132	b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
133	c	inne zobowiązania finansowe			
134	d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
135		- do 12 miesięcy	500 000,00	500 000,00	500 000,00
136		- powyżej 12 miesięcy	500 000,00	500 000,00	500 000,00
137	e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
138	f	zobowiązania wekslowe			
139	g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	90 000,00	90 000,00	90 000,00
140	h	z tytułu wynagrodzeń			
141	i	inne			
142	4	Fundusze specjalne	20 000,00	20 000,00	20 000,00
143	IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 515 000,00	1 584 690,00	1 569 090,00
144	1	Ujemna wartość firmy			
145	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 515 000,00	1 584 690,00	1 569 090,00
146		- długoterminowe	1 515 000,00	1 584 690,00	1 569 090,00
147		- krótkoterminowe			
148		Pasywa razem	3 844 000,00	3 930 000,00	3 930 000,00
149		aktywa	3 844 000,00	3 930 000,00	3 930 000,00
150		pasywa	3 844 000,00	3 930 000,00	3 930 000,00

8.3 Prognoza rachunku zysków i strat

Tabela nr 17 Prognoza rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na lata 2023 – 2025r

		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)		
		na dzień		
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2024	31 grudnia 2025
1	A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:			
2	- od jednostek powiązanych	7 691 200,00	9 120 000,00	9 765 000,00
3	I Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:			
	przychody ze sprzedaży NFZ	6 711 200,00	8 120 000,00	8 765 000,00
	w tym ryczałt			
4	II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
5	III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
6	IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	980 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
8	B Koszty działalności operacyjnej	7 942 000,00	9 354 400,00	9 999 440,00
9	I Amortyzacja	600 000,00	720 000,00	756 000,00
10	II Zużycie materiałów i energii	1 150 000,00	1 380 000,00	1 468 000,00
11	III Usługi obce	700 000,00	840 000,00	924 000,00
12	IV Podatki i opłaty, w tym:	22 000,00	26 400,00	29 040,00
13	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
14	V Wynagrodzenia	3 560 000,00	4 272 000,00	4 650 000,00
15	VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	820 000,00	984 000,00	1 082 400,00
16	- emerytalne	0,00	0,00	0,00
17	VII Pozostałe koszty rodzajowe	110 000,00	132 000,00	90 000,00
18	VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	980 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
19	C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-250 800,00	-234 400,00	-234 440,00
20	D Pozostałe przychody operacyjne	280 000,00	280 000,00	280 000,00
21	I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
22	II Dotacje	280 000,00	280 000,00	280 000,00
23	III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
24	IV Inne przychody operacyjne	0,00		
25	E Pozostałe koszty operacyjne	6 000,00	20 000,00	20 000,00
26	I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
27	II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
28	III Inne koszty operacyjne	6 000,00	20 000,00	20 000,00
29	F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	23 200,00	25 600,00	25 560,00
30	G Przychody finansowe	13 110,00	15 000,00	15 000,00
31	I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
32	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
33	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
34	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
35	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
36	II Odsetki, w tym:	12 965,00	15 000,00	15 000,00
37	- od jednostek powiązanych			
38	III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			

39	- w jednostkach powiązanych			
40	IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
41	V Inne			
42	H Koszty finansowe	145,00		
43	I Odsetki, w tym:	20 000,00	20 000,00	20 000,00
44	- od jednostek powiązanych	20 000,00	20 000,00	20 000,00
45	II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
46	- w jednostkach powiązanych			
47	III Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
48	IV Inne			
49	I Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00		
50	J Podatek dochodowy	16 310,00	20 600,00	20 560,00
51	K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 000,00	5 000,00	5 000,00
52	L Zysk (strata) netto (I-J-K)	15 310,00	15 600,00	15 560,00
53	Razem przychody	7 984 310,00	9 415 000,00	10 060 000,00
54	Razem koszty (oraz podatek dochodowy i inne obowiązkowe zmniejszenia zysku)	7 969 000,00	9 399 400,00	10 044 440,00
55	Wynik netto	15 310,00	15 600,00	15 560,00

8.4 Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych w lata 2023 – 2025

8.4.1 Wskaźniki zyskowności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,2	0,2	0,2
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4 %	5			
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (w %)	poniżej 0,0%	0			
	od 0,0 % do 3,0 %	3	0,3	0,3	0,3
	powyżej 3,0 % do 5,0 %	4			
	powyżej 5,0 %	5			
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0			
	od 0,0% do 2,0 %	3	0,4	0,4	0,4
	powyżej 2,0 % do 4,0 %	4			
	powyżej 4,0 %	5			

Interpretacja wyników

Poziom wskaźników zyskowności w latach objętych projekcją osiągnął wartości przekraczające zero.

Łączna ocena punktowa w kolejnych latach wynosi 9 pkt.

8.4.2 Wskaźniki płynności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik bieżącej płynności	poniżej 0,60	0			
	Od 0,6 do 1,00	4			
	powyżej 1,00 do 1,50	8			
	powyżej 1,50 do 3,00	12			
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania	10	3,84	3,98	4,12
wskaźnik szybkiej płynności	poniżej 0,50	0			
	od 0,50 do 1,00	8			
	powyżej 1,00 do 2,50	13	1,14	1,35	1,49
	powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania	10			

Interpretacja wyników

Wskaźnik bieżącej płynności informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące. Wartość tego wskaźnika powinna kształtować się od 1,2 do 2,0. Wskaźnik szybkiej płynności finansowej określa zdolność zakładu do regulowania zobowiązań bieżących bez konieczności zmiany zapasów w środki pieniężne. Wartość tego wskaźnika powinna być wyższa niż 1,00

Z powodu ujemnego wyniku finansowego w roku 2022 i w kolejnych latach założono niewielki zysk. Przyjęte wartości wskaźnika płynności, odbiegają od norm.

8.4.3 Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3	42	30	31
	od 45 dni do 60 dni	2			
	od 61 dni do 90 dni	1			
	powyżej 90 dni	0			
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7	34	20	19
	od 61 dni do 90 dni	4			
	powyżej 90 dni	0			

Interpretacja wyników

Działalność Centrum MSWiA opiera się przede wszystkim na sprzedaży krwi i preparatów krwiopochodnych. Głównym odbiorcą krwi preparatów krwiopochodnych jest CSK MSWiA. Centrum prowadzi szkolenia pielęgniarek i położnych. W latach 2023-2025 zakłada się, że należności będą regulowane w przedziale od 42 dni 2023 do 30 i 31 w latach 2024-2025.

Kolejny podstawowy wskaźnik oceny sytuacji finansowej Centrum MSWiA jest

wskaźnik rotacji zobowiązań wobec kontrahentów .Przeciętna rotacja zobowiązań w dniach zakłada w latach 2023-2025 od 34-19 dni. Poprawa wskaźnika nastąpi dzięki otrzymaniu wyższej dotacji na działalność operacyjną.
Łączna ocena punktowa wynosi 10 pkt.

8.4.4 Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIK	KRYTERIUM	OCENA	WARTOŚĆ		
			2023	2024	2025
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40 %	10	22%	22%	22%
	od 40% do 60 %	8			
	powyżej 60 % do 80 %	3			
	powyżej 80 %	0			
wskaźnik wypłacalności	od 0,00 do 0,5	10			
	od 0,51 do 1,00	8	0,59	0,58	0,57
	od 1,01 do 2,00	6			
	od 2,01 do 4,00	4			
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			

Interpretacja wyników

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) pokazuje stosunek zobowiązań przedsiębiorstwa (kapitałów obcych) do posiadanego przez jednostkę majątku. Prognozuje się wskaźnik w kolejnych latach na tym samym poziomie.

Wskaźnik zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w prognozowanych latach wykazuje stopniową poprawę .

Łączna ocena punktowa w latach 2023-2025r. – 18 pkt.

8.4.5 Podsumowanie planowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Rodzaj wskaźników	Wskaźnik	Uzyskane oceny				Maksymalna ocena do osiągnięcia
		2022	2023 – plan	2024 - plan	2025 - plan	
Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto	0	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	3	3	3	5
	Wskaźnik zyskowności aktywów	0	3	3	3	5
	Razem	0	9	9	9	15

Wskaźniki płynności	Wskaźniki bieżącej płynności	12	10	10	10	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	13	13	13	13
	Razem	20	23	23	23	25
Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności	2	3	3	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7	7	7	7
	Razem	9	10	10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów	8	10	10	10	10
	Wskaźnik wypłacalności	6	8	8	8	10
	Razem	14	18	18	18	20
Łączna wartość punktów		43	60	60	60	70

PODSUMOWANIE

Celem działalności Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA jako samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i jednostki organizacyjnej publicznej służby krwi jest organizowanie i prowadzenie działalności w zakresie krwiodawstwa i krwiolecznictwa. Działalność ta jest dofinansowywana ze środków publicznych. Wysokość opłat za krew i jej składniki corocznie określa w formie rozporządzenia Minister Zdrowia. W związku z tym, że opłaty te nie pokrywają w całości kosztów ponoszonych przy produkcji krwi i jej składników, działalność wszystkich centrów krwiodawstwa i krwiolecznictwa jest dofinansowywana z budżetu państwa w formie dotacji celowej, w zakresie określonym w ustawie z dnia 22 sierpnia 1997r. o publicznej służbie krwi. Centrum MSWiA prowadzi gospodarkę finansową w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. SP ZOZ nie jest jednostką nastawioną na maksymalizację zysku. Centrum MSWiA ma Program Naprawczy na lata 2023-2025.

DYREKTOR
CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
dr n. med. Agnieszka Gronowska

.....
podpis i pieczętka Dyrektora

31.05.2023