

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE DO RAPORTU

Centrum Onkologii im. prof. F. Łukaszczyka w Bydgoszczy jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, od 2000 roku akredytowanym przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia. Misją ośrodka jest zapewnienie nowoczesnych standardów diagnostyki i skojarzonego leczenia nowotworów z jednoczesnym dążeniem do wprowadzania innowacyjnych technologii oraz rozwojem nauki i edukacji medycznej. Jednostka współpracuje z krajowymi i zagranicznymi instytucjami w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz kształcenia i doskonalenia kadr medycznych.

W uznaniu wysokiej jakości świadczonych usług w 2019 roku Centrum otrzymało certyfikat akredytacyjny potwierdzający spełnienie 91% wymaganych standardów. Jest to jeden z najwyższych wyników w historii akredytacji przyznany ośrodkowi opieki zdrowotnej. Ogromnym wyróżnieniem było również zajęcie przez szpital w rankingu przygotowywanym przez Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia oraz dziennik "Rzeczpospolita" drugiego miejsca.

W Centrum Onkologii od lat funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania oparty na wymaganiach norm ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001. Od 2016 roku zakłady diagnostyczne Centrum Onkologii w tym Zakład Mikrobiologii oraz Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej posiadają status laboratoriów akredytowanych przez Polskie Centrum Akredytacji na zgodność z normą ISO 15189, co potwierdziły także audyty nadzoru w obydwu laboratoriach przeprowadzone w kolejnych trzech latach.

Należy podkreślić, że Zakład Mikrobiologii jest pierwszym publicznym laboratorium w Polsce akredytowanym na zgodność z normą ISO 15189.

Z kolei potwierdzeniem wysokiej jakości badań wykonywanych w Zakładzie Genetyki i Onkologii Molekularnej są liczne krajowe oraz międzynarodowe kontrole jakości: EMQN, NEQAS, GenQA, EQA.

Uzyskane certyfikaty są świadectwem działania zgodnego z najlepszą praktyką, którego celem jest dostarczenie wiarygodnych wyników badań w procesie diagnozowania i leczenia pacjentów.

W Centrum prowadzona jest profilaktyka, edukacja zdrowotna, wyskospecjalistyczna diagnostyka oraz skojarzone leczenie nowotworów, zgodnie z przyjętymi światowymi standardami:

- w diagnostyce wykorzystuje się m.in. nowoczesne techniki obrazowania: pozytonową emisyjną tomografię, rezonans magnetyczny i tomografię komputerową,
- skojarzone leczenie operacyjne prowadzone jest wraz z chirurgią plastyczną i rekonstrukcyjną, radioterapią wykorzystującą niekonwencjonalne metody napromieniania, brachyterapią - włącznie z radioterapią stereotaktyczną guzów mózgu, chemioterapią z uwzględnieniem najnowszych na świecie leków oraz terapią celowaną molekularnie,
- ośrodek zapewnia telefoniczną rejestrację, możliwość wyboru lekarza, opiekę psychologiczną, rehabilitację, a także konsultacje medyczne z zagranicznymi specjalistami.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	375 949 247,67	376 627 367,60	364 581 248,59	404 021 481,28	414 339 120,98	402 511 834,91
I.	Wartości niematerialne i prawne	888 404,22	1 137 969,57	1 177 977,78	1 177 977,78	1 177 977,78	1 177 977,78
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	374 990 001,81	375 415 244,37	363 264 576,02	402 693 158,35	413 010 798,05	401 183 511,98
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 841,64	74 153,66	138 694,79	150 345,15	150 345,15	150 345,15
B.	AKTYWA OBROTOWE	101 474 812,93	104 585 092,57	131 181 456,77	116 241 505,00	98 974 208,71	111 093 901,00
I.	Zapasy	10 919 090,04	10 610 933,60	15 150 126,11	16 664 039,04	18 328 909,81	20 160 267,68
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	70 974 867,62	56 236 556,24	52 271 737,53	55 681 907,10	59 330 788,55	59 330 788,55
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	67 957 402,00	52 877 725,88	48 716 708,19	52 126 877,76	55 775 759,21	55 775 759,21
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 558 601,79	30 546 526,25	55 363 658,92	35 499 624,65	12 418 576,14	22 706 910,56
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 022 253,48	7 191 076,48	8 395 934,21	8 395 934,21	8 895 934,21	8 895 934,21
	AKTYWA RAZEM (A+B)	477 424 060,60	481 212 460,17	495 762 705,36	520 262 986,28	513 313 329,69	513 605 735,91
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY	262 322 783,68	267 697 033,36	279 563 835,32	280 505 831,32	281 062 916,36	281 620 001,40
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	94 099 897,60	110 442 192,14	115 816 441,82	127 683 243,78	128 625 239,78	129 182 324,82
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	16 342 294,54	5 374 249,68	11 866 801,96	941 996,00	557 085,04	557 085,04
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	215 101 276,92	213 515 426,81	216 198 870,04	239 757 154,96	232 250 413,33	231 985 734,51
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	20 727 621,97	18 070 171,96	24 544 156,34	24 797 651,06	25 043 513,61	25 291 834,79
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	10 049 078,99	6 348 443,25	12 006 226,04	12 126 288,30	12 247 551,18	12 370 026,69
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	463 679,28	123 534,37	201 328,90	211 395,35	211 395,35	211 395,35
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	7 804 640,00	5 389 864,88	3 876 864,88	2 363 864,88	850 864,88	99 864,88
	- kredyty i pożyczki	7 804 640,00	5 389 864,88	3 876 864,88	2 363 864,88	850 864,88	99 864,88
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	50 986 429,40	53 154 568,15	60 200 632,36	64 221 164,50	68 272 744,32	67 510 744,32
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	32 648 030,54	35 483 832,74	42 750 424,89	47 025 467,38	50 975 606,64	50 975 606,64
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	135 582 585,55	136 900 821,82	127 577 216,46	148 374 474,52	138 083 290,52	139 083 290,52
	PASYWA RAZEM (A+B)	477 424 060,60	481 212 460,17	495 762 705,36	520 262 986,28	513 313 329,69	513 605 735,91

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	338 149 342,74	361 665 589,97	383 611 465,16	387 491 243,00	414 608 357,08	414 608 357,08
B	Koszty działalności operacyjnej	335 036 285,36	364 498 774,09	396 469 841,95	398 850 739,00	426 352 764,04	426 352 764,04
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 113 057,38	-2 833 184,12	-12 858 376,79	-11 359 496,00	-11 744 406,96	-11 744 406,96
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 145 627,56	19 826 840,74	27 736 844,70	14 185 624,00	14 185 624,00	14 185 624,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 418 737,55	11 496 018,26	3 500 870,18	1 582 899,00	1 582 899,00	1 582 899,00
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	16 839 947,39	5 497 638,36	11 377 597,73	1 243 229,00	858 318,04	858 318,04
G	Przychody finansowe	237 117,52	394 258,84	916 102,64	60 000,00	60 000,00	60 000,00
H	Koszty finansowe	633 406,37	425 409,52	304 391,41	266 233,00	266 233,00	266 233,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	16 443 658,54	5 466 487,68	11 989 308,96	1 036 996,00	652 085,04	652 085,04
J	Podatek dochodowy	101 364,00	92 238,00	122 507,00	95 000,00	95 000,00	95 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	16 342 294,54	5 374 249,68	11 866 801,96	941 996,00	557 085,04	557 085,04

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	357 532 087,82	381 886 689,55	412 264 412,50	401 736 867,00	428 853 981,08	428 853 981,08
	koszty ogółem	341 088 429,28	376 420 201,87	400 275 103,54	400 699 871,00	428 201 896,04	428 201 896,04
	amortyzacja roczna	24 762 530,22	25 654 971,90	25 987 194,77	23 525 426,00	24 701 697,30	24 701 697,30
	należności wymagalne	7 359 769,90	8 060 041,31	1 034 027,39	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	zobowiązania wymagalne						

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	9 930 322,12	33 652 018,86	38 569 472,80	11 371 477,97	10 899 098,99	22 854 756,88
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-28 992 856,30	-26 778 799,03	-12 685 787,06	-61 666 721,85	-33 368 305,00	-12 500 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	3 046 595,99	10 114 704,63	-1 066 553,07	30 431 209,60	-611 842,49	-566 452,46
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-16 015 938,19	16 987 924,46	24 817 132,67	-19 864 034,28	-23 081 048,50	9 788 304,42

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

I. Zyskowność							
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	4,57	1,41	2,88	0,23	0,13	0,13
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	4,71	1,44	2,77	0,31	0,20	0,20
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	3,42	1,12	2,43	0,19	0,11	0,11

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,55	1,63	1,70	1,41	1,12	1,28
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	1,37	1,46	1,49	1,19	0,89	1,02

III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	73,35	60,97	48,33	47,50	47,50	49,10
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	35,24	34,38	37,22	42,28	43,14	44,88

IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	16,66	15,92	17,88	17,56	18,34	18,09
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,30	0,29	0,32	0,33	0,34	0,33

2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

(syntetyczna analiza poszczególnych pozycji określonych w sytuacji ekonomiczno-finansowej tj. aktyw trwałe, aktyw obrotowych, kapitału własnego, zobowiązań i rezerw na zobowiązania, rachunku zysków i strat rachunku przepływu środków pieniężnych)

opis w załączniku nr 1

III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

opis w załączniku nr 2

IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

opis w załączniku nr 3

V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

opis w załączniku nr 4

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

28.05.2021

mgr Anna Kasprówska
mgr Anna Kasprówska

.....
Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

28.05.2021

.....
Data i podpis Dyrektora jednostki

CZEŚĆ OPISOWA

ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Na dzień 31.12.2020 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 495.762.705,36 zł i była o 3,02% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zmniejszenie o 3,2% tj. 12.046.119,01 zł z uwagi na fakt, iż wartość odtwarzanego majątku trwałego była niższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 25,43% tj. o 26.596.364,20 zł.

Na zmianę złożyły się czynniki:

- zmniejszenie o 7,05% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna 3.964.818,71 zł),
- zwiększenie o 42,78% zapasów (zmiana nominalna 4.539.192,51 zł),
- zwiększenie o 81,24% inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne (zmiana nominalna 24.817.132,67 zł).

Na szczególną uwagę zasługuje wzrost wartości zapasów. Duży wzrost wartości zapasów materiałów, bo aż o zmianie o 42,93% (nominalnie o 4.545.920,32 zł) związany jest z panującą sytuacją pandemii, w której popyt na materiały medyczne i na środki ochrony indywidualnej (sprzęt jednorazowy – maseczki, rękawiczki, fartuchy, kombinezony itp.) przewyższa podaż, co spowodowało drastyczny wzrost cen sięgający w niektórych przypadkach 500%. W związku z powyższym na koniec roku obrotowego zaobserwowano najwyższy wzrost wartości przechowywanych materiałów w magazynie sprzętu jednorazowego w Dziale Centralnej Sterylizacji. Jednocześnie z uwagi na wprowadzenie w roku 2020 nowego świadczenia medycznego – testy SARS-CoV-2 - realizowanego przez laboratorium Zakładu Patologii Nowotworów, także w tym magazynie zaistniała konieczność przechowywania większej ilości odczynników, co przełożyło się na wyższy stan magazynowy w stosunku do roku poprzedniego.

Z kolei po stronie pasywów:

- o 35,83% wzrosła wartość rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 6.473.984,38 zł) spowodowana głównie wzrostem rezerwy na świadczenia pracownicze,
- o 28,07% zmniejszyła się wartość zobowiązań długoterminowych, na które składają się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 1.513,000 zł),
- o 13,26% wzrosła wartość zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 7.046.064,21 zł),
- o 6,81% zmniejszyła się wartość rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 9.323.605,36 zł).

Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 11.866.801,96 zł.

Po stronie przychodów ze sprzedaży uwzględniono nierozliczone przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczenia medyczne ponadlimitowe z zakresu:

- pakietu onkologicznego 230.522,02 zł,
- świadczeń nielimitowanych 300,00 zł,
- świadczeń limitowanych 1.296.696,87 zł,
- kompleksowa opieka onkologiczna nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi 21.933,50 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2020 wynosiła 1.549.452,39 zł. Ponieważ należności Centrum z ww. tytułu nie zostały uznane przez Fundusz, dlatego na dzień bilansowy objęte zostały odpisem aktualizującym, co znalazło odzwierciedlenie w poz. E. II Rachunku zysków i strat – Pozostałe koszty operacyjne – Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych.

Wartość pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku 2020 była ona niższa niż w roku poprzednim o 69,55%. Związane jest to głównie z odpisem aktualizującym należności, który w roku poprzednim, dla nieuznanych przez Fundusz Zdrowia świadczeń wynosił 10.649.419,75 zł.

W roku 2020 Centrum Onkologii pozyskało środki finansowe na zakup wysokospecjalistycznej aparatury medycznej, doposażenie Centrum oraz termomodernizację. Środki uzyskano z Ministerstwa Zdrowia oraz programów RPO w ramach następujących umów:

- 1/18/4/2020/12/343 500.000,00 zł,
- WP-II-B.433.3.6.1.2019 334.808,09 zł,
- WP-II-C.433.3.87.2017 220.024,43 zł.

Wysoki wzrost wynoszący 132,36% (nominalnie 521.843,80 zł) przychodów finansowych związany jest głównie z uzyskanymi odsetkami od Kujawsko-Pomorskiego Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu wygranej sprawy sądowej za podane w roku 2017 leki (programy lekowe) – wartość odsetek 782.271,76 zł.

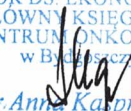
Zgodnie z rachunkiem przepływów pieniężnych działalność operacyjna wygenerowała dodatkowo przepływy w wysokości 38.569.472,80 zł.

W obszarze działalności inwestycyjnej wydatki były wyższe niż wpływy (ujemny przepływ w wysokości 12.685.787,06 zł).

Również ujemne przepływy w wysokości 1.066.553,07 zł wygenerowane zostały z działalności finansowej, na którą składała się głównie spłata kredytów, pożyczek i odsetek w łącznej wartości 3.455.204,45 zł, a także pozyskane środki przez Centrum na realizację działalności operacyjnej oraz inwestycyjnej w kwocie 2.388.651,38 zł.

Ostatecznie przepływy pieniężne były dodatnie i wyniosły na dzień bilansowy - 24.817.132,67 zł. Jednocześnie w dziale B. pozycja III.1.C bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2019 r. *środki pieniężne i inne aktywa pieniężne* wykazuje na dzień bilansowy zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 24.817.132,67 zł.

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr. Anna Karpowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Punktem wyjścia dla prognozy roku 2021 była wartość zaewidencjonowanych przychodów i kosztów roku 2020 po wyeliminowaniu zdarzeń o charakterze jednorazowym np. świadczenia ponad limitowe z lat ubiegłych uznane i zarachowane do przychodów roku 2020.

W planie założono nieznaczny, wynoszący 5% wzrost przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Szacując koszty, uznano, że koszty roku 2021 utrzymają się na równie wysokim poziomie, jak w roku 2020, między innymi ze względu na trwającą pandemię CoV SARS 2.

W planie finansowym uwzględniono wyższe niż w roku 2020 koszty osobowe z tytułu:

- wynagrodzeń – planowane wyrównanie wynagrodzeń związane ze wzrostem od dnia 01.01.2021 r. minimalnego wynagrodzenia,
- składek ZUS od wynagrodzeń – planowane wyrównanie wynagrodzeń związane ze wzrostem od dnia 01.01.2021 r. minimalnego wynagrodzenia,
- składek na pracownicze programy kapitałowe.

W przypadku osiągnięcia zaplanowanych przychodów w wysokości 401.736.867,00 zł oraz poniesienia kosztów w wysokości 400.699.871,00 zł, Centrum Onkologii powinno na dzień 31.12.2021 r. wygenerować nadwyżkę brutto w wysokości 1.036.996,00 zł. Po obciążeniu podatkiem dochodowym od osób prawnych osiągnięta nadwyżka finansowa netto powinna wynieść 941.996,00 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2022 zaplanowano na poziomie wyższym o 7% niż planowane wykonanie dla roku 2021.


Zwiększenie wartości przychodów powinno być związane m.in. ze wzrostem wyceny punktu rozliczeniowego, z uwagi na rosnące koszty materiałów, usług i energii, co przekłada się na wzrost kosztów udzielanych świadczeń medycznych. Dla roku 2022 założono wzrost kosztów działalności operacyjnej – w pozycji koszty materiałów i usługi obce o 5%, mając na uwadze planowaną wyższą ilość udzielanych świadczeń medycznych oraz o kolejne 3,40% planowanej na lata 2020-2023 inflacji.

Koszty wynagrodzeń zostały oszacowane na podstawie podpisanych umów oraz planowanego zatrudnienia.

Przychody i koszty roku 2023 utrzymano na poziomie roku 2022.

Wyjątek stanowiły koszty amortyzacji na rok 2021, które przyjęto na poziomie 23.525.426,00 zł, tj. zgodnie z planem amortyzacji wygenerowanym dla roku 2021 z programu do ewidencji środków trwałych, gdyż uznano, że taki poziom amortyzacji będzie najbardziej wiarygodny, biorąc pod uwagę coroczne zwiększanie wartości aktywów trwałych. Natomiast w związku z planowanymi większymi zakupami inwestycyjnymi w roku 2021 zaplanowano na rok 2022 amortyzację wyższą o 5%.

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KASJER
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprówska

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki niekorzystnie wpływa zbyt długi okres rozliczania przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń zdrowotnych udzielonych przez Centrum Onkologii z zakresu pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi oraz programów lekowych.

Zgodnie z założeniami ustawy od 1 stycznia 2015 r. pacjenci z podejrzeniem nowotworu są leczeni w ramach szybkiej terapii onkologicznej. Szybka terapia onkologiczna jest rozwiązaniem organizacyjnym, którego celem jest sprawne przeprowadzenie pacjenta przez kolejne etapy diagnostyki i leczenia. Zniesienie limitów na diagnostykę i leczenie nowotworów miało usprawnić ten proces, a świadczenia wykonane na podstawie karty diagnostyki i leczenia onkologicznego powinny być rozliczane do pełnego wykonania, zgodnie z art. 136 ust. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1373 z późn. zmianami).

Obserwujemy ponownie coraz większe opóźnienia w rozliczaniu procedur wykonanych w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi, programów lekowych.

Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia z zakresu pakietu onkologicznego wykonane w roku 2020 o wartości 230.522,02 zł, dodatkowo na dzień 19.05.2021 roku wartość nierozliczonych świadczeń pakietowych wynosi 7.779.473,44 zł, świadczeń z zakresu kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą

z nowotworem piersi 2.811.923,04 zł, a nierozliczonych leków podanych pacjentom w ramach programów lekowych, które powinny zostać rozliczne na podstawie przedłożonych przez Centrum Onkologii do Narodowego Funduszu Zdrowia faktur zakupu 7.387.679,68 zł.

W świetle powyższego Centrum Onkologii „kredytuje” Narodowy Fundusz Zdrowia w długim okresie, co niekorzystnie wpływa na sytuację ekonomiczną – finansową jednostki i stanowi zagrożenie utraty bieżącej płynności finansowej.

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
mgr. Anna Masprowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski


ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91,43%), określonych na podstawie *Rozporządzenia 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*, wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii w Bydgoszczy w roku 2020.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu w pełni pokryły poniesione koszty.

Poziom wskaźników płynności oraz wskaźnika wypłacalności nie wskazuje na wystąpienie ryzyka utraty przez jednostkę zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, niemniej utrzymująca się tendencja opóźniania przez Narodowy Fundusz Zdrowia rozliczania i płatności za świadczenia wykonane w ramach pakietu onkologicznego i programów lekowych może zagrozić utrzymaniu bieżącej płynności Centrum.

Bydgoszcz, dn. 28.05.2021 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr. Anna Kasprówska

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

