

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. Prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

.....
nazwa jednostki

I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy, ul. dr I. Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz, NIP: 554-22-17-419. Centrum Onkologii jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. 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 ośrodku od lat funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania oparty na wymaganiach norm ISO 9001, ISO 14001, ISO 27001, ISO 45001.

Od 2016 roku zakłady diagnostyczne Centrum Onkologii w tym Zakład Mikrobiologii oraz Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej mają status laboratoriów akredytowanych przez Polskie Centrum Akredytacji na zgodność z normą ISO 15189, co potwierdziły także audyty nadzoru w obydwu laboratoriach przeprowadzone w kolejnych latach. Od 2021 r. szpital posiada także akredytację EARL1 i EARL2. Są to standardy Europejskiego Towarzystwa Medycyny Nuklearnej potwierdzające najwyższą jakość techniczną wykonywanych badań PET/CT oraz prawidłowość obliczeń aktywności metabolicznej wykrywanych zmian chorobowych. Akredytacja EARL1 i EARL2 została przyznana pierwszy raz w Polsce. 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 maju 2022 r. w Centrum Onkologii odbył się audyt Ośrodka Narządowego Diagnostyki i Leczenia Raka Płuca, przeprowadzony przez zespół audytorów z Niemiec. W wyniku audytu Centrum Onkologii przyznano certyfikat Lung Cancer Center, potwierdzający stosowanie w ośrodku europejskich standardów diagnostyki i leczenia raka płuca.

Do niewątpliwych sukcesów szpitala wpisuje się także uzyskana w minionym roku akredytacja Ministra Zdrowia w zakresie działalności Zakładu Patologii Nowotworów i Patomorfologii. Certyfikat akredytacji stanowi zwiędzenie wyjątkowej pracy i przygotowań całego zespołu w ciągu ostatnich dwóch lat i potwierdza najwyższą jakość i wiarygodność wykonywanych badań niezbędnych w procesie diagnozowania i leczenia pacjenta.

W 2022 r. Centrum Onkologii zostało laureatem wielu konkursów m.in. rankingu "Liderzy zarządzania - najlepiej zarządzanych szpitali według BFF Banking Group".

W siódmej edycji zestawienia na czołowych miejscach znalazły się podmioty lecznicze, które mimo wszechobecnego kryzysu dobrze poradziły sobie z gospodarowaniem finansami. W uznaniu wysokiej jakości świadczonych usług Centrum Onkologii w Bydgoszczy otrzymało dwie nagrody w konkursie jakości organizowanym przez Quality Institute sp. z o.o. Wyróżnienia „Grand Quality” oraz „Laur Nowoczesności” zostały przyznane podczas VIII edycji ogólnopolskiego konkursu „Wysoka Jakość w Ochronie Zdrowia”.

Obecnie ośrodek dąży do poprawy jakości udzielanych świadczeń poprzez rozwój technik chirurgicznych. Od ubiegłego roku do pakietu świadczonych w Centrum Onkologii usług dołączyły zabiegi wykonywane przy pomocy certyfikowanego robota chirurgicznego. Dla chorych operacja przy użyciu robota oznacza szereg korzyści wynikających z jego ogromnej precyzji m.in. minimalizację powikłań, skrócenie czasu rekonwalescencji i hospitalizacji.

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, brachyterapię - włącznie z radioterapią stereotaktyczną guzów mózgu, chemioterapię z uwzględnieniem najnowszych na świecie leków oraz terapię 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		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	364 581 248,59	369 800 223,37	386 280 564,91	388 770 976,19	402 299 955,54	625 225 127,63
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 177 977,78	4 650 999,99	4 263 371,28	3 913 371,28	5 736 371,28	4 736 371,28
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	363 264 576,02	364 989 238,81	381 812 825,61	384 653 236,89	396 359 216,24	620 284 388,33
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138 694,79	159 984,57	204 368,02	204 368,02	204 368,02	204 368,02
B.	AKTYWA OBROTOWE	131 181 456,77	151 260 128,81	201 250 202,24	294 537 398,87	330 181 343,60	239 253 710,50
I.	Zapasy	15 150 126,11	14 849 232,63	19 885 110,74	27 714 446,00	23 000 000,00	21 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	52 271 737,53	80 686 104,41	76 800 955,45	113 637 879,00	92 153 624,93	101 315 146,80
	- 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:	48 716 708,19	77 079 804,15	72 802 171,72	106 777 570,00	84 785 887,75	93 394 829,33
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	55 363 658,92	47 517 582,75	96 726 554,79	146 068 763,56	207 911 408,36	109 822 253,39
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 395 934,21	8 207 209,02	7 837 581,26	7 116 310,31	7 116 310,31	7 116 310,31
	AKTYWA RAZEM (A+B)	495 762 705,36	521 060 352,18	587 530 767,15	683 308 375,06	732 481 299,14	864 478 838,13
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	279 563 835,32	304 371 789,55	332 971 886,58	365 217 362,58	399 231 042,10	432 778 778,35
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	115 816 441,82	127 683 243,78	152 491 198,01	181 091 295,04	213 336 771,04	247 350 450,56
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	11 866 801,96	24 807 954,23	28 600 097,03	32 245 476,00	34 013 679,52	33 547 736,25
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	216 198 870,04	216 688 562,63	254 558 880,57	318 091 012,48	333 250 257,04	431 700 059,78
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	24 544 156,34	20 066 481,97	31 638 241,79	36 220 153,88	39 653 176,96	42 653 176,96
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	12 006 226,04	7 080 197,82	8 994 073,00	9 443 776,65	10 860 343,15	10 860 343,15
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	201 328,90	526 599,15	823 652,79	864 835,43	994 560,74	994 560,74
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 876 864,88	2 363 864,88	850 864,88	0,00	0,00	7 000 000,00
	- kredyty i pożyczki	3 876 864,88	2 363 864,88	850 864,88	0,00	0,00	7 000 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	60 200 632,36	64 483 181,36	97 383 219,03	96 349 116,76	104 786 503,44	113 289 704,42
	- 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:	42 750 424,89	46 520 192,91	75 203 514,95	78 668 483,00	84 586 619,23	84 568 619,23
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	127 577 216,46	129 775 034,42	124 686 554,87	185 521 741,84	188 810 576,64	268 757 178,40
	PASYWA RAZEM (A+B)	495 762 705,36	521 060 352,18	587 530 767,15	683 308 375,06	732 481 299,14	864 478 838,13

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	383 611 465,16	457 485 814,56	552 239 313,64	649 571 799,00	700 577 740,64	749 618 182,48
B	Koszty działalności operacyjnej	396 469 841,95	445 251 596,45	526 762 826,67	634 759 334,00	688 611 501,75	740 733 437,69
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-12 858 376,79	12 234 218,11	25 476 486,97	14 812 465,00	11 966 238,89	8 884 744,79
D	Pozostałe przychody operacyjne	27 736 844,70	15 160 912,69	16 227 843,49	29 990 767,00	34 010 817,50	37 518 033,16
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 500 870,18	2 344 424,54	15 176 049,22	15 088 264,00	14 998 000,46	15 030 546,10
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	11 377 597,73	25 050 706,26	26 528 281,24	29 714 968,00	30 979 055,93	31 372 231,85
G	Przychody finansowe	916 102,64	142 798,89	2 431 557,47	2 938 766,00	3 500 000,00	3 000 000,00
H	Koszty finansowe	304 391,41	256 567,92	217 457,68	240 650,00	280 376,41	629 495,60
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	11 989 308,96	24 936 937,23	28 742 381,03	32 413 084,00	34 198 679,52	33 742 736,25
J	Podatek dochodowy	122 507,00	128 983,00	142 284,00	167 608,00	185 000,00	195 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	11 866 801,96	24 807 954,23	28 600 097,03	32 245 476,00	34 013 679,52	33 547 736,25

Dane dodatkowe

	przychody ogółem	412 264 412,50	472 789 526,14	570 898 714,60	682 501 332,00	738 088 558,14	790 136 215,64
	koszty ogółem	400 275 103,54	447 852 588,91	542 156 333,57	650 088 248,00	703 889 878,62	756 393 479,39
	amortyzacja roczna	25 987 194,77	26 100 853,10	28 730 121,08	32 433 897,00	34 055 591,85	35 758 371,44
	należności wymagalne	1 034 027,39	2 793 629,49	992 433,24	5 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych

A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	38 569 472,80	13 054 947,05	72 644 642,49	99 569 493,67	117 305 474,86	65 976 476,64
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-12 685 787,06	-33 192 271,16	-28 082 620,01	-122 522 281,85	-74 700 000,00	-199 700 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-1 066 553,07	12 291 247,94	4 646 949,56	72 294 996,95	19 237 169,94	97 477 013,19
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	24 817 132,67	-7 846 076,17	49 208 972,04	49 342 208,77	61 842 644,80	-36 246 510,17

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 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>	2,88	5,25	5,01	4,72	4,61	4,25
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln. operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	2,77	5,30	4,67	4,37	4,22	3,99
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	2,39	4,88	5,16	5,07	4,80	4,20

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>	1,70	1,98	1,80	2,69	2,77	1,85
----	---	------	------	------	------	------	------

2.	Wskaźnik szybkiej płynności 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.	1,49	1,78	1,62	2,43	2,57	1,69
III. Efektywność							
1.	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	46,35	50,18	49,53	50,45	49,90	43,38
2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40,68	35,61	40,23	43,23	42,53	41,18
IV Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem	17,88	16,68	22,10	19,40	19,72	18,85
2.	Wskaźnik wypłacalności zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny	0,32	0,29	0,39	0,36	0,36	0,38

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

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
mgr Anna Kaspróvicz

31.05.2023 r.

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

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

31.05.2023 r.

Data i podpis Dyrektora jednostki

CZĘŚĆ OPISOWA

ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Na dzień 31.12.2022 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 587.530.767,15 zł i była o 12,76% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zwiększenie o 4,46% tj. 16.480.341,54 zł, ponieważ wartość odtwarzanego majątku trwałego była wyższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 33,05% tj. o 49.990.073,43 zł.

Na zmianę głównie złożyły się następujące czynniki:

- zwiększenie o 33,91% wartości zapasów (zmiana nominalna 5.038.878,11 zł),
- zwiększenie o 103,56% inwestycji krótkoterminowych – środki pieniężne (zmiana nominalna 49.208.972,04 zł),
- zmniejszenie o 4,82% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna -3.885.148,96 zł).

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- o 57,67% zwiększenie wartości rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 11.571.759,82 zł),
- o 64,01% zmniejszenie się wartości zobowiązań długoterminowych, na które składają się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 1.513.000 zł),
- o 51,02% wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 32.900.037,67 zł),
- o 3,92% zmniejszenie wartości rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna -5.088.479,55 zł).



Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 28.600.097,03 zł.

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

• 11-22/B0007/AOS 2022	57.878,13 zł,
• 17-22/B0007/PRO 2022	42.812,56 zł,
• 18-22/B0007/SZPR 2022	146.070,57 zł,
• 17-22/B0007/PSZ RYCZAŁT 2022	1.167.250,34 zł,
• 17-22/B0007/SZP-PT 2022	29.487,99 zł,
• 17-22/B0007/PSZ 2022	12.653.185,60 zł,
• 2022/B0007/PRO 2022	11.785,77 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2022 wynosiła 14.108.470,96 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 przychodów operacyjnych na koniec roku 2022 była wyższa niż w roku poprzednim o 7,04%, wzrost o 1.066.930,80 zł. Związane jest to głównie z naliczeniem kar umownych z tytułu zwłoki w dostawach.

Odnotowano duży wzrost pozostałych kosztów operacyjnych – zmiana nominalna 12.831.624,68 zł, który spowodowany był utworzeniem odpisu aktualizującego od nieuznanych przez NFZ i nierozliczonych na koniec roku 2022 świadczeń wykonanych ponad limit.

W roku 2022 bardzo wzrosły, bo, aż o 2.288.758,58 zł przychody finansowe z powodu uzyskania odsetek bankowych.

Przepływy pieniężne na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

- 72.644.642,49 zł - działalność operacyjna,
- -28.082.620,01 zł - działalność inwestycyjna,
- 4.646.949,56 zł - działalność finansowa.

Dodatnie przepływy pieniężne z działalności finansowej uzyskane zostały głównie dzięki pozyskaniu środków na zakup wysokospecjalistycznej aparatury medycznej. Środki uzyskano z Ministerstwa Zdrowia w ramach następujących umów:

- 1/11/19/2021/12/843 zakup toru wizyjnego (wartość dofinansowania 326.052,00 zł),
- 1/6/24/2021/12/1202 zakup systemu planowania radioterapii (wartość dofinansowania 2.700.000,00 zł),
- 1/18/7/2022/2021NW/12/144 zakup sprzętu do rehabilitacji (wartość dofinansowania 900.000,00 zł),
- 1/14/7/2022/12/550 zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego (wartość dofinansowani 398.839,35 zł),

oraz ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia – 600.000,00 zł w ramach podniesienia bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprówska

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Jariusz Kowalewski

**OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY
SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ**

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2023 r. osiągnięcie przychodów na poziomie 682.501.332,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2023 punktem wyjścia były przychody osiągnięte na dzień 30.04.2023 r.

Przy szacowaniu poziomu przychodów z tyt. sprzedaży usług medycznych dla Narodowego Funduszu Zdrowia przyjęto założenie utrzymania poziomu rozliczenia na podstawie kwietnia, a także uwzględniono częściowe rozliczenie świadczeń ponadlimitowych na rok 2023, których część w kwocie 14.000.000,00 zł ujęto po stronie przychodów i objęto odpisem aktualizującym. Przewiduje się, że świadczenia te zostaną uznane i rozliczone przez NFZ po I kwartale 2024 roku. Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost średnio o 20% w stosunku do osiągniętych przychodów na koniec roku 2022.

Pokrycie amortyzacji na rok 2023 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 650.088.248,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie w okresie styczeń - kwiecień 2023 roku.

Koszty roku 2023 przyjęto wyższe od kosztów roku 2022 o 20%.

Koszty wynagrodzeń, składek ZUS, które zostały oszacowane na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

(tj. Dz.U. 2021, poz. 1801) w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2022 poz. 1352) z uwzględnieniem zmiany od 01.07.2023 na podstawie prognozowanej kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej.

Koszty amortyzacji na rok 2023 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy KAMSOFT.

Na koniec roku 2023 jednostka przewiduje, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto 32.245.476,00 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2024 zaplanowano na poziomie wyższym o 7% niż planowane wykonanie dla roku 2023.

Dla roku 2024 założono wzrost kosztów o 5%, mając na uwadze planowaną inflację

Przychody i koszty roku 2025 zaplanowano średnio biorąc po uwagę takie same założenia jak w planach na rok 2024.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW 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 i jelita grubego 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. z 2022 r. poz. 64 z późn.zm.).

Obserwujemy krótsze terminy w rozliczaniu procedur wykonanych w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem piersi i jelita grubego, programów lekowych.

Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia wykonane w roku 2022 o wartości 1.215.803,54 zł (ryczałt). Dodatkowo na dzień 30.04.2023 roku wartość nierozliczonych świadczeń pakietowych wynosi 2.595.791,01 zł, świadczeń z zakresu kompleksowej opieki medycznej nad świadczeniobiorcą z nowotworem

piersi 2.406.461,95 zł, nierozliczonych badań z zakresu diagnostyki obrazowej wynosi 102.287,41 zł, nierozliczonych leków podanych pacjentom w ramach programów lekowych, które powinny zostać rozliczne na podstawie przedłożonych przez Centrum Onkologii do Narodowego Funduszu Zdrowia faktur zakupu, wynosi 18.979.456,09 zł, oraz pozostałych świadczeń nielimitowanych 883.271,38 zł.

Jednocześnie należy zauważyć, iż rozpoczęta 24.02.2022 r. wojna na Ukrainie ma istotne gospodarcze i finansowe konsekwencje oddziałujące głównie w trzech dziedzinach: energii, wymiany handlowej i sektora finansowego.

Zagrożenie, jakie wpływa na działalność Centrum Onkologii to wzrost kosztów energii i materiałów, a co za tym idzie rosnące koszty prowadzenia bieżącej działalności.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2022 r.

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. n. med. Janusz Kowalewski

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr Anna Kasprończak

ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 68 punktów na 70 możliwych (tj. 97,14%), 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 2022.

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.

Bydgoszcz, dn. 31.05.2023 r.

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

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