

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

I. WPROWADZENIE 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 2000 roku ośrodek posiada status szpitala akredytowanego przez Radę Akredytacyjną Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia. W 2023 roku Centrum Onkologii po raz kolejny otrzymało akredytację, spełniając 83% standardów. 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. W 2021 roku szpital otrzymał 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 roku w Centrum Onkologii odbył się audyt Ośrodka Narodowego Diagnostyki i Leczenia Raka Płuca w wyniku, którego 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 2022 roku akredytacja Ministra Zdrowia w zakresie działalności Zakładu Patologii Nowotworów i Patomorfologii. Certyfikat akredytacji stanowi zwiędzenie wyjątkowej pracy i przygotowań całego zespołu oraz potwierdza najwyższą jakość i wiarygodność wykonywanych badań niezbędnych w procesie diagnozowania i leczenia pacjenta.

Od 2022 roku do pakietu świadczonych w Centrum Onkologii usług dołączyły zabiegi wykonywane przy pomocy certyfikowanego robota chirurgicznego da Vinci. Dla chorych operacja przy użyciu robota oznacza szereg korzyści wynikających z jego ogromnej precyzji m.in. minimalizację powikłań, skrócenie czasu rekonwalescencji i hospitalizacji. W 2023 roku Polskie Towarzystwo Badania Bólu po raz kolejny przyznało Centrum Onkologii w Bydgoszczy certyfikat "Szpital bez bólu". Jest on potwierdzeniem wprowadzenia najwyższych standardów uśmierzenia bólu kooperacyjnego w oddziałach zabiegowych. Certyfikat został przyznany na okres 3 lat.

Placówka jest pionierem we wdrażaniu nowoczesnych technologii, dających jeszcze większe szanse pacjentom na powrót do zdrowia. W ubiegłym roku Centrum Onkologii w Bydgoszczy, jako pierwszy ośrodek w kraju, czwarty w Europie zakupiło specjalistyczny sprzęt do napromieniania - akcelerator MR, umożliwiający jeszcze dokładniejszą radioterapię zmian nowotworowych. W 2023 roku Centrum Onkologii zostało laureatem wielu konkursów, m.in. „Bezpieczny szpital, to bezpieczny pacjent” i „Szpital onkologiczny dziesięciolecia w województwie kujawsko-pomorskim”.

W Centrum prowadzona jest profilaktyka, edukacja zdrowotna, wysokospecjalistyczna 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 prowadzone jest w oparciu o chirurgię robotyczną, radioterapię 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		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
I.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
BILANS							
A.	AKTYWA TRWAŁE	369 800 223,37	386 280 564,91	427 249 256,68	488 996 270,84	796 397 719,84	977 706 895,74
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 650 999,99	4 263 371,28	4 571 986,40	4 788 679,68	4 288 679,68	3 788 679,68
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	364 989 238,81	381 812 825,61	422 613 200,78	484 142 591,16	792 009 040,16	973 808 216,06
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 984,57	204 368,02	64 069,50	65 000,00	100 000,00	110 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	151 260 128,81	201 250 202,24	296 882 031,68	281 709 290,90	172 033 239,09	136 124 713,81
I.	Zapasy	14 849 232,63	19 885 110,74	26 930 100,95	23 000 000,00	22 500 000,00	22 000 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	80 586 104,41	76 800 955,45	138 661 126,45	95 704 870,00	55 000 000,00	35 000 000,00
	- 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:	77 079 804,15	72 802 171,72	134 552 429,25	95 704 870,00	55 000 000,00	35 000 000,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	47 517 582,75	96 726 554,79	121 392 374,33	155 004 420,90	85 533 239,09	70 124 713,81
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 207 209,02	7 837 581,26	9 898 429,95	8 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
	AKTYWA RAZEM (A+B)	521 060 352,18	587 530 767,15	724 131 288,36	770 705 561,74	968 430 958,93	1 113 831 609,55
PASYWA							
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	304 371 789,55	332 971 886,58	421 126 094,03	438 571 322,58	503 170 505,05	563 700 272,71
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	127 683 243,78	152 491 198,01	181 091 295,04	231 389 522,04	286 690 731,04	351 289 913,51
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						

VIII.	Zysk (strata) netto	24 807 954,23	28 600 097,03	88 154 207,45	55 301 209,00	64 599 182,47	60 529 767,66
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
i.	z.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	216 688 562,63	254 558 880,57	303 005 194,33	332 134 239,16	465 260 453,88	550 131 336,84
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	20 066 481,97	31 638 241,79	38 294 714,58	38 212 078,06	38 212 078,06	38 212 078,06
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	7 080 197,82	8 994 073,00	13 888 011,29	12 171 283,95	12 171 283,95	12 171 283,95
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	526 599,15	823 652,79	649 541,29	947 200,71	947 200,71	947 200,71
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	2 363 864,88	850 864,88	99 864,88	0,00	82 000 000,00	76 000 000,00
	- kredyty i pożyczki	2 363 864,88	850 864,88	99 864,88	0,00	82 000 000,00	76 000 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	64 483 181,36	97 383 219,03	104 428 665,16	121 799 568,30	79 856 737,02	72 229 473,98
	- 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:	46 520 192,91	75 203 514,95	73 111 935,48	95 529 367,43	75 256 737,02	67 629 473,98
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	129 775 034,42	124 686 554,87	160 181 949,71	172 122 592,80	265 191 638,80	363 689 784,80
	PASYWA RAZEM (A+B)	521 060 352,18	587 530 767,15	724 131 288,36	770 705 561,74	968 430 958,93	1 113 831 609,55

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	457 485 814,56	552 239 313,64	741 611 058,88	771 881 340,00	829 772 440,50	878 738 810,29
B	Koszty działalności operacyjnej	445 251 596,45	526 762 826,67	681 431 198,12	740 725 342,00	786 906 950,65	836 312 173,90
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	12 234 218,11	25 476 486,97	60 179 860,76	31 155 998,00	42 865 489,85	42 426 636,39
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 160 912,69	16 227 843,49	31 078 351,48	44 836 777,00	34 915 727,15	31 207 989,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 344 424,54	15 176 049,22	8 833 488,19	26 006 890,00	13 039 925,10	11 074 611,96
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	25 050 706,26	26 528 281,24	82 424 724,05	49 985 885,00	64 741 291,90	62 560 013,70
G	Przychody finansowe	142 798,89	2 431 557,47	6 239 206,14	5 725 910,00	1 000 000,00	1 000 000,00
H	Koszty finansowe	256 567,92	217 457,68	312 530,74	190 586,00	900 109,43	2 764 046,04
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	24 936 937,23	28 742 381,03	88 351 399,45	55 521 209,00	64 841 182,47	60 795 967,66
J	Podatek dochodowy	128 983,00	142 284,00	197 192,00	220 000,00	242 000,00	266 200,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	24 807 954,23	28 600 097,03	88 154 207,45	55 301 209,00	64 599 182,47	60 529 767,66

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	472 789 526,14	570 898 714,60	778 928 616,50	822 444 027,00	865 688 167,65	910 946 799,56
	koszty ogółem	447 852 588,91	542 156 333,57	690 577 217,05	766 922 818,00	800 846 985,18	850 150 831,90
	amortyzacja roczna	26 100 853,10	28 730 121,08	34 192 922,70	39 590 040,00	41 569 542,00	43 648 019,10
	należności wymagalne	2 793 629,49	992 433,24	2 847 913,74	4 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	13 054 947,05	72 644 642,49	58 758 275,83	111 092 882,26	-13 688 775,30	48 120 776,62
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-33 192 271,16	-28 082 620,01	-68 927 562,10	-112 834 122,00	-201 772 439,00	-219 193 383,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	12 291 247,94	4 646 949,56	48 061 914,37	49 658 534,64	145 990 032,49	155 664 081,10
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+B+C)	-7 846 076,17	49 208 972,04	37 892 628,10	47 917 294,90	-69 471 181,81	-15 408 525,28

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							

I.	Zyskowość						
1.	Wskaźnik zyskowości netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	5,25	5,01	11,32	6,72	7,46	6,64
2.	Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	5,30	4,67	10,67	6,12	7,49	6,88
3.	Wskaźnik zyskowości aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	4,76	4,87	12,17	7,18	6,67	5,43

II. Płynność							
1.	Wskaźnik bieżącej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. / zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,98	1,80	2,41	2,03	1,75	1,49
2.	Wskaźnik szybkiej płynności <i>aktywa obrotowe-należności krótkotermin. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkotermin. rozliczenia międzyokres. - zapasy/zobowiąz. krótkotermin. - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkotermin.</i>	1,78	1,62	2,19	1,86	1,51	1,23
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>	61,50	48,12	66,22	45,26	24,19	14,54
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>	37,12	49,71	35,98	45,17	33,10	28,09
IV. Zadłużenie							
1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	16,68	22,10	19,72	20,76	20,66	16,74
2.	Wskaźnik wypłacalności <i>zobowiąz. długotermin. +zobowiąz. krótkotermin. +rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,29	0,39	0,34	0,36	0,40	0,33

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

27.05.2024 r.

mgr Anna Kaspróvicz

Data i podpis Głównego Księgowego jednostki

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

27.05.2024 r.

Data i podpis Dyrektora jednostki

CZĘŚĆ OPISOWA
ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 724.131.288,36 zł i była o 23,25% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały zwiększenie o 10,61% tj. 40.968.691,77 zł, ponieważ wartość odtwarzanego majątku trwałego była wyższa niż roczny koszt amortyzacji.

Aktywa obrotowe zwiększyły się o 47,52% tj. o 95.631.829,44 zł.

Na zmianę złożyły się następujące czynniki:

- zwiększenie o 80,55% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna 61.860.171,00 zł),
- zwiększenie o 25,50% inwestycji krótkoterminowych (zmiana nominalna 24.665.819,54 zł).
- zwiększenie o 35,43% wartości zapasów (zmiana nominalna 7.044.990,21 zł),

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- o 28,47% zwiększenie wartości rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 35.495.394,84 zł),
- o 7,23% wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 7.045.446,13 zł),
- o 21,04% zwiększenie wartości rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 6.656.472,79 zł),
- o 88,26% zmniejszenie wartości zobowiązań długoterminowych, na które składają się wyłącznie pożyczki z WFOŚiGW (zmiana nominalna 751.000,00 zł)..

Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 88.154.207,45 zł.

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

- 17-23/B0007/PRO

246.075,55 zł,

- 18-23/B0007/SOK	36.058,00 zł,
- 2023/B0007/PSZ	4.981.766,50 zł,
- 2023/B0007/PSZ Ryczałt	2.299.384,17 zł,
- 2023/B0007/SZP-PT	64.069,63 zł,
- 2023/B0007/DP	102,48 zł.

Łączna wartość przedmiotowych świadczeń w roku 2023 wynosiła 7.627.456,33 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 2023 była wyższa niż w roku poprzednim o 91,51%, wzrost o 14.850.507,99 zł. Związane jest to głównie z uznaniem i rozliczeniem przez NFZ należności z tytułu nadwykonań za rok poprzedni o wartości 12.970.823,61 zł.

Odnotowano duży spadek pozostałych kosztów operacyjnych – zmiana nominalna 6.342.561,03 zł, który spowodowany był utworzeniem niższego niż w roku poprzednim odpisu aktualizującego od nieuznanych przez NFZ i nierozliczonych na koniec roku 2023 świadczeń wykonanych ponad limit.

W roku 2023 uzyskano wysokie, bo wynoszące aż 6.111.180,55 zł przychody finansowe z tytułu uzyskania odsetek bankowych.

Przepływy pieniężne na poszczególnych rodzajach działalności kształtowały się następująco:

- 58.758.275,83 zł - działalność operacyjna,
- -68.927.562,10 zł - działalność inwestycyjna,
- 48.061.914,37 zł - działalność finansowa.

Dodatknie 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:

- 1/11/17/2023/12/612 zakup sprzętu do diagnostyki i leczenia raka płuca dla torakochirurgii (wartość dofinansowania 2.850.000,00 zł),

- 1/6/4/2023/12/489 zakup akceleratora liniowego (wartość dofinansowania 10.000.000,00 zł),
- 1/6/12/2023/12/828 zakup systemu planowania radioterapii (wartość dofinansowania 7.000.000,00 zł),
- 1/7/1/2023/12/503 wymiana aparatu PET (wartość dofinansowania 15.000.000,00 zł),

oraz ze środków unijnych przeznaczonych na:

- zakup robota chirurgicznego (wartość dofinansowania 9.312.451,90 zł),
- modernizację systemu przetwarzania danych (wartość dofinansowania 8.500,00 zł),
- doposażanie szpitali COVID-19 etap II (wartość dofinansowania 1.782.695,14 zł),
- zakup aparatu ultrasonograficznego (wartość dofinansowania 161.499,99 zł),

W roku 2023 uzyskano umorzenie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 200.000,00 zł, a także otrzymano sprzęt medyczny w formie darowizny od Fundacji Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy o łącznej wartości 1.503.500,00 zł.

Bydgoszcz, dn. 27.05.2024 r.

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

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

OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2024 r. osiągnięcie przychodów na poziomie 822.444.027,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2024 punktem wyjścia były szacowane przychody na dzień 31.12.2023 r., przy czym dla wyliczenia przychodów z tyt. usług medycznych wzięto pod uwagę pełne sfinansowanie przez Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia pozostałych do rozliczenia, a wykonanych w roku 2023 świadczeń medycznych w zakresie pakietu onkologicznego. W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano odzyskanie bezspornych świadczeń wykonanych ponad limit w roku 2023 na kwotę 22.212.341,00 zł.

Na rok 2024 zaplanowano znacznie niższe przychody na realizacje programów współfinansowanych z UE z uwagi na zakończenie w roku 2023 projektu „Program profilaktyki, wczesnego wykrywania i zapobiegania raka płuca dla mieszkańców województwa Kujawsko-Pomorskiego”.

Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost o średnio 8,5% w stosunku do zaplanowanych do osiągnięcia przychodów na koniec roku 2023.

Pokrycie amortyzacji na rok 2024 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 766.922.818,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie oraz plan amortyzacji na rok 2024.

Szacując koszty roku 2024 przyjęto założenia:

1) inflacja na poziomie 6%,

2) wynagrodzenia na 2024 r. oszacowano z uwzględnieniem zmian:

- a) od 01.01.2024 r. w związku z prognozowanym podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę do kwoty 4242 zł – wzrost wynagrodzeń zasadniczych średnio o 4,5%,
- b) od 01.07.2024 r. w związku z koniecznością realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U. 2022, poz. 2139) - dalszy wzrost wynagrodzeń zasadniczych o 10 %,
- c) wzrost zatrudnienia.

3) koszty amortyzacji na rok 2024 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy KAMSOFIT.

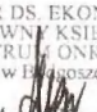
Na koniec roku 2024 jednostka przewiduje, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto 55.301.209,00 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2025 zaplanowano na poziomie wyższym o 7,5% niż planowane wykonanie dla roku 2024.

Dla roku 2025 założono wzrost kosztów o 5%, mając na uwadze planowaną inflację, wyjątek stanowią koszty wynagrodzeń, których wzrost zaplanowano o 10%.

Przychody dla roku 2026 zaplanowano o 7% wyższe niż przychody roku 2025, natomiast koszty roku 2026 zaplanowano biorąc po uwagę takie same założenia jak w planach na rok 2025.

Bydgoszcz, dn. 27.05.2024 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 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 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 2024 r. poz. 146 z późn.zm.).

Na dzień sporządzenia *Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej* nadal pozostają nierozliczone świadczenia wykonane w roku 2023 o wartości 2.557.716,57 zł.

Dodatkowo na dzień 30.04.2024 roku wartość nierozliczonych świadczeń wynosi:

- pakiet onkologiczny: 15.743.598,84 zł,
- świadczenia nielimitowane – RM, TK: 282.453,93 zł,
- świadczenia nielimitowane – kompl. opieka medyczna: 19.149.035,32 zł,
- świadczenia nielimitowane pozostałe: 607.953,34 zł,
- ryczałt: 1.712.378,56 zł,
- świadczenia limitowane: 10.738.066,46 zł,

- leki/substancje czynne: 39.408.466,60 zł,
- subfundusz terapeutyczno-innowacyjny (Fundusz Medyczny): 214.580,90 zł.

Jednocześnie należy zauważyć, iż rozpoczęta 24.02.2022 r. wojna w 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. 27.05.2024 r.

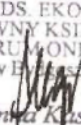
DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy
mgr Antoni Kasprówicz

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

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 2023. Dodatkowo 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. 27.05.2024 r.

DYREKTOR DS. EKONOMICZNYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

mgr. Aneta Kasprowicz

DYREKTOR
CENTRUM ONKOLOGII
w Bydgoszczy

prof. dr hab. inż. med. Janusz Kowalewski