

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

Zgodnie z planem finansowym przygotowanym w dniu 20.12.2024 roku, Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2025 r. osiągnięcie przychodów na poziomie 979.259.687,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2025 punktem wyjścia były szacowane przychody na dzień 31.12.2024 r., przy czym dla wyliczenia przychodów z tyt. usług medycznych wzięto pod uwagę częściowe sfinansowanie przez Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia pozostałych do rozliczenia, a wykonanych w roku 2024 świadczeń medycznych w zakresie pakietu onkologicznego. W pozostałych przychodach operacyjnych zaplanowano odzyskanie bezspornych świadczeń wykonanych ponad limit w roku 2024.

Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost o średnio 5,65% w stosunku do zaplanowanych do osiągnięcia przychodów na koniec roku 2024.

Pokrycie amortyzacji na rok 2025 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania wygenerowanego w systemie KS ESM Kamsoft „Ewidencja Środków Majątkowych”.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 962.771.910,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie w roku 2024 oraz plan amortyzacji na rok 2025.

Szacując koszty roku 2025, przyjęto założenia:

- 1) inflacja na poziomie 5%,
- 2) wynagrodzenia na 2025 r. oszacowano z uwzględnieniem zmian:
 - od 01.01.2025 r. w związku z prognozowanym podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę do kwoty 4.700,00 zł – wzrost wynagrodzeń zasadniczych odpowiednich pracowników,
 - od 01.07.2025 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 średnio o 5%,

– wzrost zatrudnienia w roku 2025.

3) koszty amortyzacji na rok 2025 podano na podstawie planu amortyzacji wg źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy Kamsoft.

Na dzień 31.12.2025 roku Centrum Onkologii przewiduje, tak jak w latach poprzednich, iż Narodowy Fundusz Zdrowia ponownie nie rozliczy wszystkich wykonanych przez szpital świadczeń ponad limit, w związku z czym zaplanowano objęciem odpisem aktualizującym należności od NFZ na kwotę 43.000.000,00 zł.

Na koniec roku 2025 jednostka zakłada, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto 16.207.777,00 zł.

Z uwagi na obserwowaną tendencję wzrostową ilości udzielanych świadczeń medycznych, przychody z tego tytułu na rok 2026 zaplanowano na poziomie wyższym o 5% niż planowane wykonanie dla roku 2025.

Dla roku 2026 założono wzrost kosztów o 3,8%, mając na uwadze planowaną inflację, wyjątek stanowią koszty wynagrodzeń, których wzrost zaplanowano o 5%.

Przychody i koszty dla roku 2027 zaplanowano, uwzględniając analogiczne założenia jak dla roku 2026.

W przychodach i kosztach finansowych lat 2026 i 2027 uwzględniono dane dot. planowanej inwestycji „Budowa, przebudowa i modernizacja wraz z doposażeniem infrastruktury Centrum Onkologii w celu zaspokojenia potrzeb zdrowotnych rosnącej populacji chorych onkologicznych.”.

Bydgoszcz, dn. 29.05.2024 r.