



Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Białostockiego Centrum Onkologii
im. M. Skłodowskiej - Curie
w Białymstoku

Spis treści

I. Wstęp i wybrane informacje o jednostce	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:	5
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.....	9
3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.	14
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021.....	19
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia	26
1. Założenia	26
2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2022-2024	29
3. Analiza wskaźnikowa	38
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	38

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 wraz z opisem założeń,*
- *informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

Wybrane informacje o Białostockim Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w Białymstoku

Białostockie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w Białymstoku przy ul. Ogrodowej 12 jest wielodyscyplinarnym ośrodkiem onkologicznym zajmującym się rozpoznawaniem i leczeniem chorób nowotworowych, które świadczy usługi dla ponad 35% pacjentów z województwa. Centrum prowadzi tzw. skojarzone leczenie nowotworów łączące wszystkie metody terapeutyczne: chirurgię, radioterapię, chemioterapię, immunoterapię, rehabilitację. Podstawowym celem Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie ze Statutem do zadań BCO należy w szczególności:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych i innych niż szpitalne,
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) wykonywanie badań diagnostycznych dla innych podmiotów leczniczych,
- 4) prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poż.,
- 5) kształcenie, doksztalcanie osób wykonujących zawody medyczne,
- 6) prowadzenie działalności profilaktycznej oraz opracowywanie stosownych wniosków dot. leczenia onkologicznego i opieki onkologicznej,

- 7) prowadzenie obowiązującej dokumentacji, sprawozdawczości, statystyki medycznej oraz podlaskiego biura rejestracji nowotworów,
- 8) współpraca z instytutami naukowymi, uczelniami wyższymi i innymi podmiotami prowadzącymi badania naukowe.

Szpital wpisany jest do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr KRS 0000002253, forma organizacyjno-prawna 0102 – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej bez celu osiągnięcia zysku oraz do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, w księdze rejestrowej nr 000000010649, prowadzonej przez Wojewodę Podlaskiego.

Białostockie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białymstoku świadczy kompleksową opiekę zdrowotną finansowaną ze środków publicznych w ramach oddziałów szpitalnych oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Aktualnie w strukturze Szpitala funkcjonują:

- Specjalistyczny Szpital Onkologiczny,
- Specjalistyczna Przychodnia Onkologiczna z poradniami,
- Zakład Radioterapii,
- Zakład Diagnostyki Obrazowej,
- Zakład TK i MR,
- Zakład Fizyki Medycznej,
- Zakład Patomorfologii,
- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej,
- Zakład Medycyny Nuklearnej,
- Zakład Rehabilitacji,
- Pracownia Endoskopii,
- Apteka Szpitalna wyposażona w Centralną Pracownię Leków Cytostatycznych.

Specjalistyczny Szpital Onkologiczny posiada pięć oddziałów stacjonarnych:

- Oddział Chirurgii Onkologicznej ze Specjalistycznymi Pododdziałami Leczenia Chorób Nowotworowych,

- Oddział Radioterapii,
- Oddział Onkologii Klinicznej im. dr Ewy Pileckiej z Pododdziałem Chemioterapii Diennej,
- Oddział Onkologii Ginekologicznej,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2021 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

a) Struktura przychodów za 2021 rok:

Źródło przychodów:	kwota w zł	udział % w przychodach w poszczególnych grupach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 194.054.938,07 zł (89,84% - udział % w przychodach ogółem)		
Ryczałt PSZ	6 792 444,71	3,14%
Świad. nielimit.- diag. onkolog. (DILO)	20 380 024,07	9,44%
Leki w progr. leków. w ramach PSZ	50 135 452,47	23,21%
Substancje czynne w chemioterapii	4 048 329,85	1,87%
Pozostałe zakresy - objęte limitem umów z NFZ (poza pakietem DILO)	58 003 325,03	26,85%
Ogółem Odrębnie Finansowane	132 567 131,42	61,37%
Umowy Poza PSZ - Programy profilaktyczne	708 017,75	0,33%
Umowy Poza PSZ - Świadczenia nielimitowane	3 537 669,71	1,64%
Umowy Poza PSZ - Świadczenia ratujące życie (OAiIT)	3 830 662,17	1,77%
Umowy Poza PSZ - Leki w programach lekowych odrębnie kontraktowane	1 874 522,52	0,87%
Umowy Poza PSZ - Substancje czynne w Chemioterapii	2 142 667,66	0,99%
Pozostałe świadczenia Poza PSZ i poza pakietem DILO	7 753 944,71	3,59%
Ogółem -Umowy NFZ - Poza PSZ - świadczenia zdrowotne	19 847 484,52	9,19%
Wzrost wynagrodzeń w ramach PSZ	9 647 107,46	4,47%
Wzrost wynagrodzeń Poza PSZ	362 628,85	0,17%
Wzrost wynagrodzeń - NFZ	10 009 736,31	4,64%
Finansowanie testów na koronawirusa	2 292 792,47	1,06%
Finansowanie dodatków do wynagrodzeń	463 854,44	0,21%
Finansowanie szczepień pw. grypie	43 909,08	0,02%
NFZ - Koronawirus	2 800 555,99	1,29%
Świad. nielimit.- (KON-PIERŚ)-Odrębnie Finansowane- w ramach PSZ	16 276 249,00	7,54%
Świad. nielimit.- (KON-JG)-Odrębnie Finansowane- w ramach PSZ	5 761 336,12	2,67%
NFZ - Kompleksowa Opieka Onkologiczna	22 037 585,12	10,21%
OGÓŁEM przychody z POW NFZ :	194 054 938,07	89,84%

II. Usługi medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo: 340.126,52 zł (0,16% - udział % w przychodach ogółem)		
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	340 126,52	0,16%
(badania i inne świadczenia medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo)		
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 907.599,12 zł (0,42% - udział % w przychodach ogółem)		
Najem lokali użytkowych (w tym: parking)	907 599,12	0,42%
IV. Przychody z badań klinicznych: 1.082.577,79 zł (0,50% - udział % w przychodach ogółem)		
Przychody badania kliniczne	1 082 577,79	0,50%
V. Pozostałe przychody operacyjne: 19.534.909,17 zł (9,04%- udział % w przychodach ogółem)		
Rezydentury i staże	1 847 259,74	0,86%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	11 693 863,00	5,41%
Pozostałe przychody operacyjne	5 993 786,43	2,77%
VI. Pozostałe przychody finansowe: 81.303,52 zł (0,04%- udział % w przychodach ogółem)		
Odsetki bankowe, różnice kursowe	81 303,52	0,04%
RAZEM PRZYCHODY:		216 001 454,19

Przychody ogółem Centrum za 2021 r. wyniosły 216 001 454,19 zł z czego:

- przychody z POW NFZ – kwota 194 054 938,07 zł, co stanowi 89,84% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu usług medycznych świadczonych na rzecz innych spzoz i nzo – kwota 340 126,52 zł, co stanowi 0,16% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu „dzierżawy i najmu” - kwota 907 599,12 zł, co stanowi 0,42% przychodów ogółem,
- przychody z badań klinicznych - kwota 1 082 577,79 zł, co stanowi 0,50% przychodów ogółem,
- pozostałe przychody operacyjne - kwota 19 534 909,17 zł (9,04% przychodów ogółem), w których główną pozycję w kwocie 11 693 863,00 zł stanowi „równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją”,
- pozostałe przychody finansowe - kwota 81 303,52 zł, co stanowi 0,04% przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów za 2021 rok:

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Amortyzacja	14 817 899,58	7,30%
Zużycie materiałów i energii	83 388 628,23	41,09%
Usługi obce	34 629 778,54	17,06%
Podatki i opłaty	757 587,01	0,37%
Wynagrodzenia	54 319 384,51	26,77%
Świadczenia na rzecz pracowników	11 377 468,97	5,61%
Pozostałe koszty rodzajowe	163 327,37	0,08%
Pozostałe koszty operacyjne	3 458 531,55	1,70%
Koszty finansowe	29 715,67	0,02%
RAZEM KOSZTY: 202 942 321,43 zł		

W Białostockim Centrum Onkologii w 2021 roku koszty ogółem wyniosły 202 942 321,43 zł, w tym:

- koszty amortyzacji wyniosły 14 817 899,58 zł, co stanowi 7,30% kosztów ogółem w tym: amortyzacja od dotacji i darowizn wynosi 11 693 863,00 zł,
- koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 83 388 628,23 zł, co stanowi 41,09% kosztów ogółem. Największy udział w tej grupie kosztów stanowią koszty leków w kwocie 64 966 316,76 zł oraz materiały i sprzęt jednorazowego użytku w kwocie 6 446 888,52 zł. Wyższe zużycie środków ochrony osobistej w związku z SARS-CoV-2 wynika z zwiększonego zapotrzebowania na środki ochrony indywidualnej. W 2021 roku wzrosły koszty zużycia odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych o kwotę 1 111 822,58 zł. BCO zakupiło aparat do wykonywania badań na SARS-CoV-2 w związku z tym zrezygnowało z zakupu usług diagnostyki w tym zakresie w innych placówkach medycznych. Wzrost kosztów odczynników wynika ze zwiększonej ilości testów na obecność SARS COV-2 oraz przeciwciał SARS COV-2 IgG, IgM,
- usługi obce wyniosły 34 629 778,54 zł, co stanowi 17,06% kosztów ogółem, w tym: usługi medyczne obce (głównie kontrakty medyczne) kwota 22 732 169,13 zł oraz naprawy i konserwacje sprzętu w wysokości 5 521 352,56 zł,
- podatki i opłaty wyniosły 757 587,01 zł (0,37% kosztów ogółem), w tym: opłaty na PFRON 403.960,00 zł i podatek od nieruchomości 214 135,00 zł,
- koszty wynagrodzeń wyniosły 54 319 384,51 zł (26,77% kosztów ogółem). Wzrost wynagrodzenia zasadniczego pracowników Białostockiego Centrum Onkologii

zatrudnionych na umowę o pracę, wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej od 01 lipca 2021 r. na podstawie Ustawy z dn. 08 czerwca 2018 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020 r. poz.830 tj.) oraz wzrost pochodnych od wynagrodzenia tj. dodatki stażowe, funkcyjne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dyżury itp.,

- koszty świadczeń na rzecz pracowników wyniosły 11 377 468,97 zł (5,61% kosztów ogółem),
- pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 163 327,37 zł (0,08% kosztów ogółem), w tym: ubezpieczenia OC, majątkowe, komunikacyjne Szpitala, w wysokości 150.199,66 zł,
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły 3 458 531,55 zł (1,70% kosztów ogółem), w tym: koszty realizacji projektów „miękkich” UE w wysokości 1.676.288,35 zł,
- koszty finansowe wyniosły 29 715,67 zł (0,02% kosztów ogółem).

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 0,00 zł.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 14 752 432,80 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	13 893 639,68	94,18%
Podatki i ubezpieczenia	107 403,00	0,73%
Wynagrodzenia	0,00	0,00%
Inne (wadia, zabezpieczenia)	131 773,74	0,89%
Fundusze specjalne	619 616,38	4,20%
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM: 14 752 432,80 zł		

Centrum nie posiadało na dzień 31.12.2021 r. zobowiązań długoterminowych ani zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 14 752 432,80 zł. Główną pozycję w kwocie 13 893 639,68 zł (94,18% zobowiązań krótkoterminowych ogółem) stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług z działalności operacyjnej. Podatki i ubezpieczenia wyniosły 107 403,00 zł (0,73% zobowiązań ogółem), inne zobowiązania 131 773,74 zł (0,89% zobowiązań ogółem),

w tym wniesione wadła i zabezpieczenia nale¿ytego wykonania umów, w kwocie 101 317,04 zł oraz fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) które ukształtowały się na poziomie 619 616,38 zł, co stanowi 4,20% zobowiązań ogółem.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	Dynamika 2021/2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	165 407 359,26	194 632 038,24	117,67%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	165 114 408,23	197 285 902,12	119,48%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-505 632,00	-3 600 463,00	712,07%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	798 583,03	946 599,12	118,53%
B.	Koszty działalności operacyjnej	182 021 991,99	199 454 074,21	109,58%
I.	Amortyzacja	17 951 508,41	14 817 899,58	82,54%
II.	Zużycie materiałów i energii	77 459 201,71	83 388 628,23	107,65%
III.	Usługi obce	30 459 001,20	34 629 778,54	113,69%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	666 294,78	757 587,01	113,70%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	45 816 344,25	54 319 384,51	118,56%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 430 956,18	11 377 468,97	120,64%
	- emerytalne	3 964 458,70	4 707 781,53	118,75%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	238 685,46	163 327,37	68,43%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-16 614 632,73	-4 822 035,97	29,02%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	25 643 284,38	17 687 649,43	68,98%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 149,02	0,00	0,00%
II.	Dotacje	14 618 416,85	11 693 863,00	79,99%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	11 022 718,51	5 993 786,43	54,38%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 836 713,91	3 458 531,55	121,92%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	2 836 713,91	3 458 531,55	121,92%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	6 191 937,74	9 407 081,91	151,92%

G.	Przychody finansowe	181 462,17	81 303,52	44,80%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	171 887,81	52 041,23	30,28%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne	9 574,36	29 262,29	305,63%
H.	Koszty finansowe	1 201,23	29 715,67	2473,77%
I.	Odsetki, w tym:	843,69	11,00	1,30%
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	357,54	29 704,67	8308,07%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	6 372 198,68	9 458 669,76	148,44%
J.	I. Podatek dochodowy	67 328,00	79 265,00	117,73%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	6 304 870,68	9 379 404,76	148,76%

Białostockie Centrum Onkologii w efekcie prowadzonej działalności osiągnęło w 2021 roku zysk netto w wysokości 9 379 404,76 zł, który jest wyższy o 3 074 534,08 zł, tj. 48,76% w stosunku do 2020 r. Przychody netto za 2021 r. w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 17,67%, zaś koszty operacyjne w tym samym okresie wzrosły o 9,58%. Oznacza to, że przychody z działalności podstawowej rosną w szybszym tempie. W 2021 r. nastąpił wzrost przychodów z POW Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę 32 469 294,44 zł, tj. o 20,09% w porównaniu do 2020 r.

Wzrost przychodów Białostockiego Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej - Curie w Białymstoku w 2021 r. w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia spowodowany był wieloma czynnikami związanymi głównie z sytuacją pandemiczną kraju. Większość podmiotów leczniczych w całości lub w części została przekształcona w tzw. szpitale covidowe, które mogły udzielać tylko i wyłącznie świadczeń dla osób z zarażeniem SARS-CoV-2, co wiązało się z istotnym ograniczeniem w przyjęciu pacjentów przez w/w podmioty, co z kolei przełożyło się na wzrost liczby pacjentów w tut. Centrum. Białostockie Centrum Onkologii przez cały okres pandemii nie zawieszało przyjęć pacjentów, chyba że wynikało to ze wskazań epidemiologicznych – ogniska zachorowań w obrębie podmiotu leczniczego.

Instrumenty finansowe, które zostały wprowadzone na podstawie polecenia Ministra Zdrowia z dnia 2 marca 2021 r. wydanego na podstawie art. 11h ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.) również przyczyniły się do wzrostu przychodu w 2021 r.

Instrumenty z których skorzystało Białostockie Centrum Onkologii w roku 2021:

- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii - AOS,
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – SZ,
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – PSY,
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – rehabilitacja,
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – PRO,
- dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – DILO.

Dodatkowo Białostockie Centrum Onkologii wykazywało do rozliczenia:

- wstępną kwalifikację typu pretriage;
- wykonanie testu na obecność wirusa SARS-CoV-2;
- wykonanie testu antygenowego na obecność wirusa SARS-CoV-2.

Ponadto, w wyniku ogłoszonych postępowań w sprawie zawarcia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ogłoszonych przez Podlaski OW NFZ, Białostockie Centrum

Onkologii zawarło umowy w następujących zakresach świadczeń:

- świadczenia w zakresie dermatologii i wenerologii,
- świadczenia w zakresie endokrynologii,
- świadczenia w zakresie genetyki,
- świadczenia w zakresie chirurgii plastycznej,
- świadczenia w zakresie położnictwa i ginekologii,
- świadczenia w zakresie gruźlicy i chorób płuc,
- program lekowy - leczenie chorych na zaawansowanego raka szyjki macicy,
- program lekowy - leczenie pacjentów z postępującym, miejscowo zaawansowanym lub z przerzutami, zróżnicowanym (brodawkowatym/pęcherzykowym/oksyfilnym - z komórek hurthlea) rakiem tarczycy, opornym na leczenie jodem radioaktywnym.

Realizacja świadczeń w ramach tzw. pilotażu onkologicznego skutkowała wzrostem przychodu o ok 4,8 mln zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie programu pilotażowego opieki nad świadczeniobiorcą w ramach sieci onkologicznej.

Kolejne składowe mające wpływ na wzrost przychodu w 2021 r. to: zniesienie limitów określonych w umowach w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, wzrost ceny jednostki rozliczeniowej do 1,16 w przypadku świadczeń rozliczanych w ramach umów PSZ oraz wzrost ceny o 16% w zakresach z rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna.

Nie bez znaczenia pozostaje fakt dokonania wyceny grup onkologicznych (JGP) przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji – istotne wzrosty wyceny w przypadku grup dotyczących zabiegów w obrębie piersi oraz chorób układu pokarmowego.

Ponadto, do rozliczenia świadczeń w zakresach Kompleksowa Opieka Onkologiczna (KON-JG i KON-Piers) wprowadzono współczynnik korygujący o wartości 1,05 dla świadczeń realizowanych od 1 listopada 2021 r.

Zrealizowano również większą liczbę procedur medycznych w zakresie:

- badań mammograficznych (w roku 2021 wykonano o 4.018 więcej badań, tj. wzrost o 38,84% w porównaniu do 2020 r.),
- badań USG (w roku 2021 wykonano o 3.645 więcej badań, tj. wzrost o 22,92% w porównaniu do 2020 r.),
- badań tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego (w roku 2021 wykonano o 894 więcej badań, tj. wzrost o 6% w porównaniu do 2020 r.).

Wzrosła również liczba wykonanych świadczeń odrębnie kontraktowanych w Zakładzie Medycyny Nuklearnej - w 2021 roku wykonano 2.054 badań scyntygraficznych, czyli o 124 więcej w porównaniu do 2020 roku. Znacząco wzrosła w 2021 roku liczba wykonanych zabiegów operacyjnych (w roku 2021 wykonano 3.346 zabiegów – więcej o 909, tj. wzrost o 37,30% w porównaniu do roku 2020). Wzrost nastąpił również w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej o 24.865 porad (tj. o 24,68%) i w roku 2021 wynosił w sumie 125.629 porad oraz w zakresie liczby osób hospitalizowanych (liczba leczonych w 2021 roku wynosi 10.285 - o 1.329 więcej, tj. 14,84% w porównaniu do 2020 roku).

Ponadto w 2021 r. uzyskano wysoki przychód z tytułu badań klinicznych - w wysokości 1 082 577,79 zł.

Koszty działalności operacyjnej za 2021 r. w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 9,58 %. Na poszczególne pozycje kosztów największy wpływ miał wzrost kosztów w pozycji:

- zużycia następujących materiałów i usług - kwota 83 388 628,23 zł, tj. wzrost o 5 929 426,52 zł, czyli o 7,65%,
- usługi obce - kwota 34 629 778,54 zł, tj. wzrost o 4 170 777,34 zł, czyli o 13,69%,
- wynagrodzenia - kwota 54 319 384,51 zł, tj. wzrost o 8 503 040,26 zł, czyli o 18,56%.

Strata ze sprzedaży za 2021 r. wyniosła 4 822 035,97 zł, która uległa zwiększeniu o kwotę 11 792 596,76 zł.

W 2021 r. BCO osiągnęło dodatni wynik finansowy z działalności operacyjnej w kwocie 14 229 117,88 zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 17 687 649,43 zł - spadek o 31,02% w porównaniu do 2020 roku. Obniżona wartość przychodów wynika z niższej wartości odpisów amortyzacyjnych od dotacji i darowizn o 2 924 553,85 zł tj. o 20,01% (część otrzymanych środków zamortyzowanych w 100%) oraz z otrzymanych przez BCO darowizn w związku z panującą pandemią SARS-CoV-2. Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 621 817,64 zł, tj. o 21,92%. Związane jest to z wyższym poziomem realizacji 7 projektów „miękkich” realizowanych z udziałem środków UE pt.:

- „Program rehabilitacji osób z chorobą onkologiczną ułatwiający powrót do pracy”,
- „Program profilaktyki nowotworów skóry w Polsce Wschodniej”,
- „Zrób kolonoskopię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka jelita grubego w województwie podlaskim”,
- „Zrób cytologię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka szyjki macicy w województwie podlaskim”,

- „Zrób mammografię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka piersi w województwie podlaskim”,
- „Program profilaktyczny wczesnego wykrywania raka płuc w województwach lubelskim i podlaskim”,
- „Profilaktyka obrzęku limfatycznego po leczeniu raka piersi w województwie podlaskim i lubelskim”.

Pozostałe przychody finansowe za 2021 r. wyniosły 81 303,52 zł. W związku z sytuacją gospodarczą spowodowaną SARS-CoV-2 stopy procentowe ulegały w ciągu roku zmniejszeniu, aż w końcu spadły do 0%.

W 2021 r. nastąpił nieznaczny wzrost kosztów finansowych o 28 514,44 zł w stosunku do roku 2020. Dotyczy to różnic kursowych dot. rozliczeń należności i zobowiązań w walutach obcych.

3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	155 281 525,84	164 275 368,11	72,62%	70,15%	105,79%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 235 188,97	851 822,53	0,58%	0,36%	68,96%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 235 188,97	851 822,53	0,58%	0,36%	68,96%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	154 046 336,87	163 423 545,58	72,04%	69,78%	106,09%
	1. Środki trwałe	151 304 140,29	142 427 578,96	70,76%	60,82%	94,13%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 568,57	4 449 568,57	2,08%	1,90%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120 301 844,92	115 943 387,97	56,26%	49,51%	96,38%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 223 501,80	2 229 521,39	1,51%	0,95%	69,16%
	d) środki transportu	130 254,47	143 559,81	0,06%	0,06%	110,21%
	e) inne środki trwałe	23 198 970,53	19 661 541,22	10,85%	8,40%	84,75%
	2. Środki trwałe w budowie	2 742 196,58	20 995 966,62	1,28%	8,97%	765,66%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	

	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	58 539 994,81	69 906 244,90	27,38%	29,85%	119,42%
I.	Zapasy	6 902 415,86	6 760 643,64	3,23%	2,89%	97,95%
	1. Materiały	6 902 415,86	6 760 643,64	3,23%	2,89%	97,95%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	27 176 934,72	23 048 937,45	12,71%	9,84%	84,81%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	27 176 934,72	23 048 937,45	12,71%	9,84%	84,81%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	26 530 046,76	22 417 726,32	12,41%	9,57%	84,50%
	- do 12 miesięcy	26 530 046,76	22 417 726,32	12,41%	9,57%	84,50%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	58 672,00	76 634,00	0,03%	0,03%	130,61%
	c) inne	588 215,96	554 577,13	0,28%	0,24%	94,28%

	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	24 286 382,43	39 877 417,06	11,36%	17,03%	164,20%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	24 286 382,43	39 877 417,06	11,36%	17,03%	164,20%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	24 286 382,43	39 877 417,06	11,36%	17,03%	164,20%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	24 286 382,43	39 877 417,06	11,36%	17,03%	164,20%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	174 261,80	219 246,75	0,08%	0,09%	125,81%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	213 821 520,65	234 181 613,01	100,00%	100,00%	109,52%

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	<i>l</i>	3	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	91 937 344,13	101 316 748,89	43,00%	43,26%	110,20%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 895,84	75 544 895,84	35,33%	32,26%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 042 874,51	16 392 448,29	3,76%	7,00%	203,81%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 044 703,10	0,00	0,96%	0,00%	
VI.	Zysk (strata) netto	6 304 870,68	9 379 404,76	2,95%	4,01%	148,76%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	121 884 176,52	132 864 864,12	57,00%	56,74%	109,01%
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 816 821,00	13 476 484,00	4,59%	5,75%	137,28%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 679 221,00	13 279 684,00	4,53%	5,67%	137,20%
	- długoterminowa	8 152 008,00	11 423 684,00	3,81%	4,88%	140,13%
	- krótkoterminowa	1 527 213,00	1 856 000,00	0,71%	0,79%	121,53%
	3. Pozostałe rezerwy	137 600,00	196 800,00	0,06%	0,08%	143,02%

- długoterminowe	137 600,00	196 800,00	0,06%	0,08%	143,02%
- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 274 313,46	14 752 432,80	7,14%	6,30%	96,58%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
3. Wobec pozostałych jednostek	14 572 698,36	14 132 816,42	6,82%	6,03%	96,98%
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 076 986,41	13 893 639,68	6,58%	5,93%	98,70%
- do 12 miesięcy	14 076 986,41	13 893 639,68	6,58%	5,93%	98,70%
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	104 218,00	107 403,00	0,05%	0,05%	103,06%
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
i) inne	391 493,95	131 773,74	0,18%	0,06%	33,66%
4. Fundusze specjalne	701 615,10	619 616,38	0,33%	0,26%	88,31%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	96 793 042,06	104 635 947,32	45,27%	44,68%	108,10%
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	96 793 042,06	104 635 947,32	45,27%	44,68%	108,10%
- długoterminowe	81 896 306,77	92 934 768,35	38,30%	39,68%	113,48%
- krótkoterminowe	14 896 735,29	11 701 178,97	6,97%	5,00%	78,55%
Pasywa razem	213 821 520,65	234 181 613,01	100,00%	100,00%	109,52%

Na dzień 31.12.2021 roku suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wyniosła 234 181 613,01 zł i była o 9,52% wyższa niż w roku poprzednim.

Wartość aktywów trwałych za 2021 r. wyniosła 164 275 368,11 zł, czyli o 5,79% więcej niż wartość aktywów trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

W 2021 r. stan wartości niematerialnych i prawnych zmniejszył się o kwotę 383 366,44 zł. Wynika to przede wszystkim z tego, iż w 2021 r. dokonano mniejszych zakupów WNiP niż rok wcześniej, a zakupione w poprzednich latach WNiP zostały częściowo zamortyzowane.

W stosunku do 2020 r. zmniejszył się również stan środków trwałych o 8 876 561,33 zł, tj. o 5,87%. Poszczególne pozycje rzeczowych aktywów trwałych przedstawiają się następująco.

Pozycja „gruntów” pozostała bez zmian.

Wartość w pozycji „budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” wyniosła w 2021 r. 115 943 387,97 zł, co stanowi spadek o 3,62% w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2020 roku. Zmniejszenie wartości wynika z tego, iż w 2021 r. nie przyjęto na stan żadnych większych zakończonych inwestycji w budynki i budowle, w przeciwieństwie do 2020 r. Natomiast przyjęte w poprzednich latach ulepszenia budynków i zakupione budowle zostały częściowo zamortyzowane.

Pozycja „urządzenia techniczne i maszyny” - wartość na koniec 2021 r. wyniosła 2 229 521,39 zł, co stanowi zmniejszenie o 30,84% w odniesieniu do roku poprzedniego. Spadek wynika z mniejszych zakupów oraz większej ilości kasacji w 2021 r. w tej grupie środków trwałych. Największa różnica odnotowana została w grupie sprzętu informatycznego ponieważ w 2020 r. kupiony został drogi system do wirtualizacji.

Pozycja „środki transportu” wzrosła o kwotę 13 305,34 zł, tj. o 10,21%, w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z zakupu w 2021 r. miniciągnika.

Pozycja „inne środki trwałe” zmniejszyła się w stosunku 2020 r. o 15,25%. Wynika to z likwidacji w 2021 roku sprzętów medycznych o znacznej wartości, tj. akcelerator, symulator medyczny, aparat RTG.

Środki trwałe w budowie w 2021 roku wzrosły o 18 253 770,04 zł. Spowodowane było to zawieszeniem na inwestycji, zakupionych a nieprzyjętych w 2021 r., wysokiej wartości sprzętów medycznych, m.in. akceleratora, tomografu, aparatu HDR.

Centrum nie posiadało należności z tyt. inwestycji długoterminowych oraz czynnych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2021 r.

Aktywa obrotowe wyniosły 69 906 244,90 zł wg stanu na dzień 31.12.2021 r., tj. o 11 366 250,09 zł więcej niż w na koniec 2020 r. (wzrost o 19,42%).

Według stanu na dzień 31.12.2021 r. zmniejszył się stan „zapasów” do wartości 6 760 643,64 zł, tj. o 2,05% w stosunku do roku poprzedniego.

Znacząco obniżyła się wartość należności krótkoterminowych. Na dzień 31.12.2021 r. wyniosła ona 23 048 937,45 zł. Wynika to ze spadku kwoty należności z tytułu wykonania świadczeń na rzecz POW NFZ - kwota 21 774 719,99 zł wg stanu na koniec 2021 r.

Znacznie wzrosła wartość „inwestycji krótkoterminowych” – stan środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym. Na dzień 31.12.2021 r. wyniosła ona 39 877 417,06 zł, co stanowi wzrost o 64,20% w odniesieniu do końca 2020 r.

Wartość „krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych” ukształtowała się na wyższym poziomie jak w roku poprzednim – wzrost o 25,81%. W części bilansowej po stronie pasywów odnotowano wzrost w zakresie „kapitałów własnych” o 10,20%. Zwiększenie wynika ze wzrostu zysku netto za 2021 r., który wyniósł 9 379 404,76 zł i był wyższy w porównaniu do 2020 r. o 3 074 534,08 zł.

Stan „zobowiązań i rezerw na zobowiązania” na koniec 2021 r. wzrósł o 9,01% w stosunku do roku poprzedniego i w poszczególnych pozycjach wygląda następująco:

- „rezerwy na zobowiązania” – 13 476 484,00 zł stan na 31.12.2021 r., tj. wzrost o 37,28% w porównaniu do 2020 r. wynikający z utworzonych rezerw na odprawy i gratyfikacje w 2021 r. na kwotę 3 600 463,00 zł oraz utworzonych rezerw na sprawy sądowe w wysokości 59 800,00 zł.
- „zobowiązania długoterminowe” – stan „0” na 31.12.2021 r.,
- „zobowiązania krótkoterminowe” – 14.752.432,80 zł na dzień 31.12.2021 r., tj. spadek o 3,42% w porównaniu do stanu na 31.12.2020 r.

„Rozliczenia międzyokresowe” wyniosły 104.635.947,32 zł na 31.12.2021 r., czyli więcej o 8,10% w porównaniu do 2020 r. Wzrost wynika z wyższej wartości dotacji otrzymanych w 2021 r. w porównaniu do 2020 r.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	Wynik netto	6 304 870,68	9 379 404,76
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	165 114 408,23	197 285 902,12
3.	przychody netto ze sprzedaży	798 583,03	946 599,12

	towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	25 643 284,38	17 687 649,43
5.	przychody finansowe	181 462,17	81 303,52

Wyniki	2020	2021
	3,29	4,34

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4	4	
4	powyżej 4%	5		5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

wynik z działalności operacyjnej x 100%

przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	wynik z działalności operacyjnej	6 191 937,74	9 407 081,91
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	165 114 408,23	197 285 902,12
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	798 583,03	946 599,12
4.	pozostałe przychody operacyjne	25 643 284,38	17 687 649,43

Wyniki	2020	2021
	3,23	4,36

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4	4	4
4	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

wynik netto x 100%

średni stan aktywów

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	wynik netto	6 304 870,68	9 379 404,76
2.	średni stan aktywów	208 731 557,57	224 001 566,83

Wyniki	2020	2021
	3,02	4,19

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4	4	
4	powyżej 4%	5		5

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działania. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 4,34 za 2021 r. (3,29 za 2020 r.), co daje wyższą ocenę w liczbie punktów „5”. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wzrósł z 3,23 w 2020 r. do wartości 4,36 w 2021 r., co daje tę samą ocenę „4”. Wskaźnik zyskowności aktywów również uległ poprawie z wartości 3,02 w 2020 r. do 4,19 w 2021 r., co jednocześnie daje wyższą ocenę wskaźników – „5”. Łącznie Centrum uzyskuje 14 punktów w grupie wskaźników zyskowności.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	58 539 994,81	69 906 244,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	174 261,80	219 246,75
4.	zobowiązania krótkoterminowe	15 274 313,46	14 752 432,80
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 527 213,00	1 856 000,00

Wyniki	2020	2021
	3,47	4,20

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	58 539 994,81	69 906 244,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	174 261,80	219 246,75
4.	zapasy	6 902 415,86	6 760 643,64
5.	zobowiązania krótkoterminowe	15 274 313,46	14 752 432,80
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 527 213,00	1 856 000,00

Wyniki		2020	2021
		3,06	3,79

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik bieżącej płynności podniósł swoją wartość w porównaniu do 2020 roku do 4,20 co dało ocenę „10” punktów. Wskaźnik szybkiej płynności 3,79 w 2021 r.

zwiększył swoją wartość w porównaniu do 2020 r., zmiana ta nie wpłynęła na zmianę wysokiej oceny „10” punktów.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	21 251 923,71	24 473 886,54
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	165 114 408,23	197 285 902,12
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	798 583,03	946 599,12

Wyniki	2020	2021
	46,75	45,06

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 45 dni	3		
2.	od 45 dni do 60 dni	2	2	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	12 957 265,74	13 985 313,05
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	165 114 408,23	197 285 902,12
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	798 583,03	946 599,12

Wyniki	2020	2021
	28,51	25,75

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Wskaźnik rotacji należności za 2021 r. wyniósł 45,06 – obniżył się z wartości 46,75 w 2020 roku. Daje to ocenę w liczbie punktów „2”.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Za 2021 rok wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 25,75 i jest niższy w porównaniu do 2020 r.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	15 274 313,46	14 752 432,80
3.	rezerwy na zobowiązania	9 816 821,00	13 476 484,00
4.	aktywa razem	213 821 520,65	234 181 613,01

Wyniki		2020	2021
		11,73	12,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	15 274 313,46	14 752 432,80
3.	rezerwy na zobowiązania	9 816 821,00	13 476 484,00
4.	fundusz własny	91 937 344,13	101 316 748,89

Wyniki	2020	2021
	0,27	0,28

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2021 roku wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł z poziomu 11,73 w 2020 r. do 12,05.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. W 2021 roku wskaźnik wypłacalności wzrósł z poziomu 0,27 w 2020 r. do 0,28. Oba wskaźniki uzyskały najwyższą ocenę w przedziałach wartości po „10”.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	4,34	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,36	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,19	5
		Razem: 14	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,20	10

	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,79	10
		Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,06	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,75	7
		Razem: 9	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,05	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
		Razem: 20	
Łączna wartość punktów: 63			

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności pokazują, że Białostockie Centrum Onkologii racjonalnie gospodaruje swoim mieniem, przychody przewyższają koszty.

Centrum nie ma trudności ze ściągalnością swoich należności. Posiada też zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych, na co wskazują wyliczone wskaźniki płynności, efektywności oraz zadłużenia.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 63 punkty co stanowi 90% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Białostockie Centrum Onkologii pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Punktem wyjścia dla prognozy roku 2022 była wartość zaewidencjonowanych przychodów wynikających z zawartych umów z POW NFZ i kosztów roku 2021 po wyeliminowaniu zdarzeń o charakterze jednorazowym np. świadczenia ponadlimitowe

z lat ubiegłych uznane i zarachowane do przychodów roku 2021 oraz planu realizowanych inwestycji.

Plan ten w ciągu roku może ulec zmianie w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ, a także w przypadku zrealizowania innych przychodów i kosztów w wysokości wyższej niż prognozowane.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Zasadniczym celem BCO jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwałe potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Celem ekonomicznym jest równoważenie kosztów przychodami.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne, w tym stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Wskaźniki makroekonomiczne

Na kondycję ekonomiczną podmiotu leczniczego, a tym samym na rzetelne opracowanie prognoz ekonomiczno-finansowych ogromny wpływ mają czynniki makroekonomiczne w skali całego kraju.

Przy opracowywaniu raportu uwzględniono ustalenia z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025, uchwalonego przez Radę Ministrów w kwietniu bieżącego roku, który stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Prognozuje się, że w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1%. Wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2024 roku osiągnie poziom 4,8%.

Tempo wzrostu realnego PKB w 2022 roku osiągnie 3,8%, w 2023 roku spadnie do 3,2% a w 2024 r. do 3%.

Stopa bezrobocia spadnie z 3,14 % w 2021 roku do 2,7% w roku 2022. W kolejnych latach pozostanie na niskim poziomie (2,6% w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymania się tempa wzrostu gospodarczego.

W 2022 roku został założony wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3% a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%). Podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na jednego

zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%). Wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest zrealizowana wartość umów z POW NFZ za 2021 r. oraz plan finansowy na 2022 r. Do prognozy przychodów na lata 2022-2024 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Centrum. Wykonanie umów z POW NFZ rokrocznie wzrasta, w szczególności dynamiczny wzrost w 2022 r. o ok. 11% w porównaniu do 2021 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz dotyczące innych przychodów, a ponadto uwzględniają obowiązujące przychody regulujące obowiązki podmiotów leczniczych w zakresie wysokości wynagrodzeń dla pracowników medycznych.

W planie kosztów wynagrodzeń na 2022 rok uwzględniono:

- wzrost od 01.01.2022 r. minimalnej stawki godzinowej do wysokości 19,70 zł na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 15.09.2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. (Dz.U. 2021 poz. 1690).
- zmiana art. 43 Ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 1999 nr 60 poz. 636) na podstawie art. 4 pkt 9 Ustawy z dnia 24 czerwca 2021 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2021 poz. 1621) dotyczy ustalania podstawy wymiaru zasiłku. Nie trzeba ustalać jej na nowo, jeżeli między okresami pobierania zasiłków (bez względu na ich rodzaj) nie było przerwy albo przerwa była krótsza niż miesiąc kalendarzowy co powoduje częstsze wyliczanie podstaw i co za tym idzie wzrost wypłacanego wynagrodzenia za czas choroby.
- wzrost wynagrodzenia zasadniczego pracowników Białostockiego Centrum Onkologii zatrudnionych na umowę o pracę, wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej od 01 lipca 2022 r. na podstawie Ustawy z dn. 08 czerwca 2018 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych

pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2020 r. poz. 830) oraz wzrost pochodnych od wynagrodzenia tj. dodatki stażowe, funkcyjne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dyżury itp. W projekcie ustawy z dnia 01.04.2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw proponowana jest znacząca zmiana współczynników pracy od 01.07.2022 r.

- dynamiczny wzrost wynagrodzeń osób na umowach cywilnoprawnych podyktowany ciągle rosnącym poziomem inflacji w 2022 r., a także przepisami Polskiego Ładu, które zwiększyły koszt działalności gospodarczej oraz wzrostem wynagrodzenia pracowników medycznych o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia.
- wzrost wynagrodzeń pracowników działów administracyjnych oraz osób funkcyjnych medycznych spowodowany wzrostem wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych.

Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj. 2023-2024. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu służby zdrowia może istotnie wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz za lata 2022-2024 zarówno po stronie kosztów jak i przychodów szpitala.

2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2022-2024

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2024

I.p.	Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	2024 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	220 501 014	240 057 518	260 368 312
	- od jednostek powiązanych		0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	220 001 014	239 801 105	260 184 199
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-500 000	-800 000	-1 000 000
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 000 000	1 056 413	1 184 113
B.	Koszty działalności operacyjnej	223 452 518	245 653 536	267 270 866

I.	Amortyzacja	16 980 062	21 662 174	24 130 622
II.	Zużycie materiałów i energii	91 727 491	95 855 228	100 935 555
III.	Usługi obce	38 092 756	41 902 032	46 092 235
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	807 092	888 754	978 678
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	62 435 234	69 763 671	76 740 038
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 219 883	15 360 649	18 189 554
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	190 000	221 028	204 184
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	0
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-2 951 504	-5 596 018	-6 902 554
D.	Pozostałe przychody operacyjne	18 867 853	23 464 014	25 317 897
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	120 000	0	0
II.	Dotacje	13 747 853	19 293 028	20 817 897
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	
IV.	Inne przychody operacyjne	5 000 000	4 170 986	4 500 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 500 000	6 000 000	5 283 151
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	5 500 000	6 000 000	5 283 151
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	10 416 349	11 867 996	13 132 192
G.	Przychody finansowe	350 000	350 000	350 000
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	350 000	350 000	350 000
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	20 100	6 000	4 100
I.	Odsetki, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych		0	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji		0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
IV.	Inne	20 100	6 000	4 100
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	10 746 249	12 211 996	13 478 092
J.	I. Podatek dochodowy	100 000	130 000	140 000
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego		0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	10 646 249	12 081 996	13 338 092

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

Bilans 2022 - 2024

1	Wyszczególnienie 2	2022	2023	2024
		zł 5	zł 6	zł 7
A.	Aktywa trwałe	189 038 312	240 115 667	237 685 046
I.	Wartości niematerialne i prawne	553 364	129 002	6 178
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
	2. Wartość firmy	0	0	0
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	553 364	129 002	6 178
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	188 484 948	239 986 665	237 678 868
	1. Środki trwałe	150 242 255	197 551 715	174 243 918
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 570	4 449 570	4 449 570
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 902 951	127 515 108	122 609 176
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 511 388	766 797	370 887
	d) środki transportu	88 909	46 967	33 517
	e) inne środki trwałe	31 289 437	64 773 273	46 780 768
	2. Środki trwałe w budowie	38 242 693	42 434 950	63 434 950
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
	1. Od jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Od pozostałych jednostek	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
	1. Nieruchomości	0	0	0
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0

	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	68 250 000	63 680 000	74 100 000
I.	Zapasy	6 500 000	6 000 000	6 000 000
	1. Materiały	6 500 000	6 000 000	6 000 000
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary	0	0	0
	5. Zaliczki na dostawy	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	21 550 000	21 500 000	22 950 000
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	21 550 000	21 500 000	22 950 000
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	21 000 000	21 000 000	22 500 000
	- do 12 miesięcy	21 000 000	21 000 000	22 500 000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	550 000	500 000	450 000
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	40 000 000	36 000 000	45 000 000
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 000 000	36 000 000	45 000 000
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40 000 000	36 000 000	45 000 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 000 000	36 000 000	45 000 000
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200 000	180 000	150 000
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)			
	Aktywa razem	257 288 312	303 795 667	311 785 046

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		zł	zł	zł
I	2	5	6	7
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	111 962 998	124 044 994	137 383 086
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 896	75 544 896	75 544 896
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	25 771 853	36 418 102	48 500 098
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	10 646 249	12 081 996	13 338 092
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	145 325 314	179 750 673	174 401 960
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 834 566	12 200 000	13 300 000
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 637 766	12 000 000	13 000 000
	- długoterminowa	7 730 838	10 000 000	11 000 000
	- krótkoterminowa	1 906 928	2 000 000	2 000 000
	3. Pozostałe rezerwy	196 800	200 000	300 000
	- długoterminowe	196 800	200 000	300 000
	- krótkoterminowe	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 012 000	17 286 000	18 327 000
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	
	b) inne	0	0	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0

	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	15 312 000	16 456 000	17 487 000
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 000 000	16 000 000	17 000 000
	- do 12 miesięcy	15 000 000	16 000 000	17 000 000
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
	f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	112 000	116 000	121 000
	h) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0
	i) inne	200 000	340 000	366 000
	4. Fundusze specjalne	700 000	830 000	840 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	119 478 748	150 264 673	142 774 960
	1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	119 478 748	150 264 673	142 774 960
	- długoterminowe	104 978 748	136 064 673	128 874 960
	- krótkoterminowe	14 500 000	14 200 000	13 900 000
	Pasywa razem	257 288 312	303 795 667	311 785 046

Podstawą planowania w bilansie w pozycji „aktywa trwałe” był plan amortyzacji oraz inwestycje realizowane i zaplanowane do realizacji na lata 2022 – 2024.

W połowie 2022 r. Centrum uruchomi i wprowadzi na stan ewidencyjny środków trwałych zakupione w poprzednim roku sprzęty medyczne, tj. akcelerator wysokoenergetyczny, aparat HDR i tomograf komputerowy o łącznej wartości 17 555 364,00 zł.

W kwietniu 2022 r. został również zakupiony i uruchomiony nowy system planowania radioterapii o wartości 3 000 039,00 zł.

Na 2022 r. planowana jest także rozbudowa powierzchni dyskowej serwerowni wraz z doposażeniem stanowisk pracy na łączną kwotę ok. 600 tys. zł oraz zakup sprzętu niezbędnego do leczenia pacjentów z nowotworem układu pokarmowego oraz narządów układu endokrynnego na wartość ok. 1 mln zł.

Ponadto Centrum w 2022 r. planuje zakup rezonansu magnetycznego do Zakładu Tomografii Komputerowej i Rezonansu Magnetycznego wraz z rozbudową i przebudową pomieszczeń. Szacowany koszt inwestycji to ok. 12,5 mln zł.

W planach na 2022 r. jest także zakup budynku na potrzeby Białostockiego Centrum Onkologii w celu prowadzenia działalności leczniczej Centrum. Inwestycja obejmuje koszt

zakupu budynku oraz koszty towarzyszące (m.in. deweloperskie, notarialne, inne). Szacowany koszt to ok. 10 mln zł.

Z innych większych inwestycji, Centrum zamierza zakupić robota radiochirurgicznego, do bezinwazyjnego leczenia nowotworów za pomocą promieniowania jonizującego, wraz z adaptacją pomieszczeń na potrzeby Zakładu Radioterapii. Termin realizacji 2022 – 2023 r. Szacowana całkowita wartość to ok. 22 mln zł.

Rozpoczęto również prace dotyczące inwestycji pn. „Centrum Diagnostyki Onkologicznej i Leczenia Chorób Nowotworowych Kobiet – „Breast Cancer Unit” wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, obiektami pomocniczymi i zagospodarowaniem terenu. W ramach planowanej inwestycji zrealizowany zostanie zakres prac budowlanych, tj. rozbiórka wraz z utylizacją byłego Szpitala Specjalistycznego Chorób Płuc i Gruźlicy na działce o nr ew. gr. 369/3 przy ul. Warszawskiej 18 w Białymstoku; budowa budynku szpitala wraz z towarzyszącymi obiektami pomocniczymi; budowa elementów zagospodarowania terenu, w tym: budowa parkingu, budowa elementów małej architektury, budowa niezbędnej infrastruktury technicznej (instalacje wewnętrzne i zewnętrzne) oraz przyłączy; zakup mebli, sprzętu medycznego i pozostałego wyposażenia. Przewidywana realizacja inwestycji (wraz z dokumentacją projektową) nastąpi w terminie październik 2019 - grudzień 2025. Szacowany całkowity koszt inwestycji (wraz z dokumentacją projektową) to ok. 90 mln zł.

W latach 2022-2023 planowana jest realizacja zadania inwestycyjnego pn.: „Poprawa jakości i dostępności do zabiegów radioterapii i rehabilitacji onkologicznej poprzez modernizację i przebudowę budynku nr 5 wraz z otoczeniem oraz zakup tomografu komputerowego w Białostockim Centrum Onkologii”. Całkowita planowana wartość inwestycji (wraz z dokumentacją projektową) to ok. 27 mln zł.

W latach 2022-2023 Białostockie Centrum Onkologii planuje także zakup rezonansu magnetycznego do Zakładu Diagnostyki Obrazowej wraz z budową pomieszczenia. Przewidywany koszt inwestycji to ok. 10 mln zł. Realizacja w terminie lipiec 2022 - grudzień 2023.

Centrum planuje doposażenie również innych Oddziałów i Zakładów Białostockiego Centrum Onkologii w nowoczesną aparaturę, sprzęt i wyposażenie medyczne.

Białostockie Centrum Onkologii realizuje następujące projekty profilaktyczne i zdrowotne, tzw. „miękkie”:

Zestawienie umów o dofinansowanie zawartych przez Białostockie Centrum Onkologii, na realizację projektów „miękkich”					
l.p.	Nazwa projektu	Nr umowy	Cel projektu	Okres realizacji projektu	Kwota dofinansowania w PLN
1.	Wiedza podstawą działania. Szkolenia i edukacja warunkiem skuteczności programu profilaktyki raka piersi	UDA-RPPD.02.05.00-20-0010/17-00	Głównym celem projektu jest zmniejszenie śmiertelności powodowanej chorobą nowotworową piersi wśród kobiet w wieku 50-69 lat, poprzez zwiększenie liczby kobiet wykonujących badania profilaktyczne umożliwiające odpowiednio wczesne wykrycie choroby.	Realizacja zakończona 30.06.2020 r.	1 420 053,80 w tym dofinansowanie dla BCO 1 418 328,80
2.	Program rehabilitacji osób z chorobą onkologiczną ułatwiający powrót do pracy	UDA-RPPD.02.05.00-20-0004/17-00	Głównym celem projektu jest rehabilitacja medyczna i psychologiczna oraz edukacja osób po chorobie onkologicznej w celu umożliwienia im powrotu do pracy. Z uwagi na niski odsetek pacjentów, którzy po chorobie wracają do aktywności zawodowej oraz zwiększającą się zachorowalność na nowotwory niezbędne są działania informacyjno-edukacyjne i medyczne ukierunkowane na edukację w zakresie profilaktyki III-rzędowej i Europejskiego Kodeksu Walki z Rakiem. Efektem podejmowanych działań będzie powrót do aktywności zawodowej i społecznej pacjentów po chorobie onkologicznej.	01.12.2017 – 31.12.2022	9 113 238,19 w tym dofinansowanie dla BCO 8 149 749,28
3.	Wydłużenie aktywności zawodowej mieszkańców Podlasia oraz wzrost wykrywalności raka jelita grubego poprzez zwiększenie liczby osób objętych badaniami kolonoskopowymi	UDA-RPD.02.05.00-20-0011/17-00	Celem głównym projektu jest zmniejszenie śmiertelności mieszkańców województwa podlaskiego z powodu raka jelita grubego, poprzez zwiększenie o 3 000 liczby osób wykonujących badania profilaktyczne, umożliwiające odpowiednio wczesne wykrycie choroby. Lider projektu– Szpital Powiatowy w Zambrowie Sp. z o.o. Partner Projektu – Białostockie Centrum Onkologii – BCO w 2020 roku zakończyło realizację działań zaplanowanych dla Partnera.	01.02.2018 – 30.06.2022	2 349 141,99 w tym dofinansowanie dla BCO 1 249 930,98
4.	Zrób mammografię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka piersi w województwie podlaskim	UDA-RPPD.02.05.00-20-0015/18-00	Projekt jest realizowany przez Białostockie Centrum Onkologii w partnerstwie z Łomżyńskim Centrum Medycznym sp. z o.o. i Stowarzyszeniem do Walki z Rakiem z siedzibą w Specjalistycznym Szpitalu Onkologicznym. Projekt przewiduje zrekutowanie i wyedukowanie co najmniej 1500 kobiet oraz przeprowadzenie badań mammograficznych u co najmniej 500 pacjentek.	01.01.2020- 31.12.2022	1 503 182,86 w tym dofinansowanie dla BCO 1 110 336,58
5.	Zrób cytologię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka szyjki macicy w województwie podlaskim	UDA-RPPD.02.05.00-20-0016/18-00	Projekt jest realizowany przez Białostockie Centrum Onkologii w partnerstwie z Łomżyńskim Centrum Medycznym sp. z o.o. i Stowarzyszeniem do Walki z Rakiem z siedzibą w Specjalistycznym Szpitalu Onkologicznym. Projekt przewiduje zrekutowanie i wyedukowanie co najmniej 2000 kobiet oraz przeprowadzenie badań cytologicznych u co najmniej 545 pacjentek.	01.01.2020- 31.12.2022	1 374 606,24 w tym dofinansowanie dla BCO 882 340,84
6.	Zrób kolonoskopię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka jelita grubego w województwie podlaskim.	UDA-RPPD.02.05.00-20-0017/18-00	Projekt jest realizowany przez Białostockie Centrum Onkologii w partnerstwie ze Szpitalem Wojewódzkim w Suwałkach. Projekt przewiduje zrekutowanie i wyedukowanie co najmniej 2000 osób oraz przeprowadzenie badań kolonoskopowych u co najmniej 1000 osób.	01.01.2020- 31.12.2022	1 864 804,41 w tym dofinansowanie dla BCO 1 203 754,51

7.	Program profilaktyki nowotworów skóry w Polsce Wschodniej	POWR.05.01.00-00-0003/18	Głównym celem projektu jest zwiększenie poprzez działania edukacyjne świadomości grupy docelowej na temat zapobiegania nowotworom skóry i metod samobadania znamion. Projekt przyczyni się do osiągnięcia celu szczegółowego osi V programu POWER który brzmi: Wdrożenie i rozwój programów profilaktycznych w zakresie chorób negatywnie wpływających na zasoby pracy dedykowanych osobom w wieku aktywności zawodowej	01.09.2019-31.08.2022	1 002 887,50
8.	„Program profilaktyczny wczesnego wykrywania raka płuc w województwach lubelskim i podlaskim”	POWR.05.01.00-00-0003/19	Głównym celem projektu jest poprawa wykrywalności raka płuca na wczesnym etapie jego rozwoju poprzez prowadzenie odpowiednich działań profilaktycznych w wybranej populacji mieszkańców województw lubelskiego i podlaskiego. Wdrożenie programu polityki zdrowotnej pn. Ogólnopolski Program Wczesnego Wykrywania Raka Płuca (WWRP) za Pomocą Niskodawkowej Tomografii Komputerowej (NDTK), w tym: zwiększenie dostępu do badań NDTK u osób z grupy ryzyka zachorowania na raka płuca (planuje się objęcie pr. 1600 os. i przeprowadzenie łącznie 4000 badań NDTK),	01.04.2020 – 30.06.2023	2 066 391,60
9.	„Profilaktyka obrzęku limfatycznego po leczeniu raka piersi w województwie lubelskim i podlaskim”	POWR.05.01.00-00-0033/20	Głównym celem projektu jest zmniejszenie, w okresie jego realizacji, o 10% ryzyka wystąpienia obrzęku limfatycznego u kobiet po leczeniu raka piersi poprzez edukację i rehabilitację oraz poprawę lub podtrzymanie wydolności fizycznej. W ramach projektu realizowane jest medyczne wsparcie specjalistyczne dla 442 kobiet w wieku aktywności zawodowej z województwa lubelskiego i podlaskiego z rozpoznanym rakiem piersi zakwalifikowanych do leczenia chirurgicznego, także z wielochorobowością, w trakcie i po zakończeniu chemioterapii, z powikłaniami leczenia chirurgicznego i uzupełniającego.	01.01.2021 – 30.06.2023	1 034 098,75

„Pasywa” w bilansie, jako źródło pochodzenia majątku, zostały zaprognozowane na podstawie zaplanowanych do realizacji inwestycji i środków finansowych pochodzących z budżetu państwa, dotacji Zarządu Województwa Podlaskiego oraz środków własnych.

Planowany do uzyskania zysk netto winien zmniejszać straty z lat ubiegłych oraz powiększać kapitał własny Centrum.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz rezerwy na zobowiązania zostały zaplanowane na poziomie, który utrzymuje się na podobnej wysokości na przestrzeni ostatnich lat.

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	4,43%	5	4,56%	5	4,65%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,34%	4	4,49%	4	4,58%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,33%	5	4,31%	5	4,33%	5
	Razem:		14	Razem:	14	Razem:	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,8	10	3,29	10	3,64	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,43	10	2,98	10	3,34	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,85	3	31,82	3	30,37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,86	7	23,49	7	23,04	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,05%	10	9,71%	10	10,14%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,23	10	0,24	10	0,23	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			64		64		64

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Zagrożenia:

Czynniki mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Białostockiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej- Curie możemy podzielić na czynniki zewnętrzne i wewnętrzne.

Istotnym czynnikiem zewnętrznym jest wysoka inflacja będąca na poziomie 13,9% (dane z m-cia maja 2022 r. w ujęciu rok do roku). Istotnie wpływa to na koszty funkcjonowania Centrum. Znacząco rosną koszty usług zewnętrznych, koszty materiałów (głównie leków), energii, koszty transportu, żywienia. Z kolei wycena świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ wzrasta poniżej inflacji. Niedoszacowane są przychody z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakresie np.

- świadczenia pobytowe do chemioterapii,
- hospitalizacja do radioterapii i brachyterapii,
- świadczenia zabiegowe w chirurgii onkologicznej, urologii, ginekologii.

Wzrost kosztów jest nierelatywnie wyższy niż wzrost przychodów z NFZ.

Głównym czynnikiem wewnętrznym są żądania wzrostu wynagrodzeń przez pracowników zawodów medycznych, bez zwiększenia środków po stronie przychodów rekompensujących dodatkowe koszty. Zgodnie z projektem ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych przedstawionym przez Ministerstwo Zdrowia od 1 lipca 2022 r. nastąpić ma wzrost wynagrodzenia zasadniczego. Ustawa określa progi wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych szpitala oraz zasady podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego. Finansowanie wzrostu wynagrodzeń ma zostać dokonane poprzez zmianę wyceny świadczeń finansowanych przez NFZ. Na chwilę obecną nie wiadomo czy planowany wzrost wyceny wystarczy na pokrycie wzrostu wynagrodzeń (w tym czy będzie dotyczył tylko pracowników medycznych). Dodatkowo należy mieć na uwadze deficyt kadry medycznej. Zmiana w zakresie minimalnych norm zatrudnienia oraz minimalnego wynagrodzenia dla pracowników wykonujących zawody medyczne wpływa znacząco na plan zatrudnienia i wzrost kosztów wynagrodzeń. Zwiększenie wymagań w zakresie zatrudniania lekarzy, specjalistów, pielęgniarek posiadających specjalizacje w określonych dziedzinach medycyny będzie skutkowało zwiększeniem kosztów zatrudnienia oraz brakiem gwarancji refundowania kosztów wynagrodzeń wprowadzonych ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (duża dynamika zmian i brak możliwości długofalowego planowania).

Ponadto istotnym czynnikiem wewnętrznym są wysokie koszty napraw i serwisowania sprzętu medycznego. Intensywnie eksploatowana aparatura medyczna oraz rosnąca ilość udzielonych świadczeń wpływa na jej awaryjność.

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo najwyższej jakości świadczeń zdrowotnych i ich dostępność. Obok tego ważnym aspektem jest, aby prowadzona działalność dawała optymalny efekt w postaci dodatniego wyniku finansowego i zachowanie płynności finansowej. Analiza wskaźnikowa za 2021 r. wskazuje na osiągnięcie oceny 63 punktów zaś prognoza na lata 2022 – 2024 wskazuje na osiągnięcie oceny 64 punktów. Daje to gwarancję stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum i sprawności bieżącego zarządzania jednostką przy niezmiennych warunkach finansowania udzielanych świadczeń medycznych i kosztów nie przekraczających poziomu założonego w prognozach.

Działania Centrum zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Zdrowia ukierunkowane są na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19. Uruchomione działania spowodowały zwiększenie w 2021 roku wydatków na środki ochrony indywidualnej, środki dezynfekcyjne, odczynniki laboratoryjne, leki. Skutki poniesionych nakładów w znacznym stopniu rzutują na kondycję finansowania i osiągnięte wyniki finansowe Szpitala. Przedłużająca się pandemia i spowodowane nią ograniczenia w prowadzeniu działalności Centrum będą mieć długookresowe konsekwencje. Powracające zaostżenia pandemii COVID - 19 w znacznym stopniu wpłynęły zarówno na organizację pracy Szpitala, jak i na warunki przychodowo-kosztowe jego funkcjonowania.

Z pewnością należy jednak mieć na uwadze to, iż polska służba zdrowia jest jedną z najbardziej niedofinansowanych w Europie. Przy tak małych środkach system jest zadziwiająco efektywny. Zgodnie z rządową ustawą nakłady na ochronę zdrowia będą rosły do 2025 roku i dopiero wtedy osiągną poziom 6% PKB, który i tak jest niższy

od obecnej średniej unijnej. W 2022 roku wydatki publiczne PKB wzrosną do 5,75%. Aby pacjenci i szpitale odczuli zauważalną poprawę, ten poziom może okazać się zbyt niski.

Podsumowanie

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 63 punktów na 70 możliwych (tj. 90%), 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 Białostockiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w roku 2021.

Białystok, dn. 30.06.2022 r.



Z up..Dyrektora
Białostockiego Centrum Onkologii
Jacek Rolek
Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych

