



Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Białostockiego Centrum Onkologii

im. M. Skłodowskiej - Curie

w Białymstoku

za rok 2022

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno– finansowej w 2022 r.	5
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:.....	5
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	9
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.....	12
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022.....	18
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia	24
1. Założenia	24
2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2023-2025	27
3. Analiza wskaźnikowa	35
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	36

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 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 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 jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej posiadającym osobowość prawną. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego został wpisany 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. Numer identyfikacji Podatkowej 966-13-30-466 nadany przez Urząd Skarbowy w Białymstoku. Numer w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej 050657379 został nadany przez Urząd Statystyczny w Białymstoku. Siedziba Centrum znajduje się w Białymstoku, przy ul. Ogrodowej 12.

Białostockie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w Białymstoku jest wielodyscyplinarnym ośrodkiem onkologicznym, zajmującym się rozpoznawaniem i leczeniem chorób nowotworowych, które świadczy usługi dla ponad 35% pacjentów z województwa podlaskiego. Centrum prowadzi tzw. skojarzone leczenie nowotworów, łączące wszystkie metody terapeutyczne: chirurgię, radioterapię, chemioterapię,

immunoterapię i 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 specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,
- 3) wykonywanie badań diagnostycznych dla innych podmiotów leczniczych,
- 4) kształcenie, doksztalcanie osób wykonujących zawody medyczne,
- 5) prowadzenie działalności profilaktycznej, promocji zdrowia oraz opracowywanie stosownych wniosków dot. leczenia onkologicznego i opieki onkologicznej,
- 6) prowadzenie Podlaskiego Biura Rejestracji Nowotworów,
- 7) prowadzenie obowiązującej dokumentacji, sprawozdawczości, statystyki medycznej
- 8) współpraca z instytutami naukowymi, uczelniami wyższymi i innymi podmiotami prowadzącymi badania naukowe,
- 9) prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych, oraz wdrażanie i upowszechnianie ich wyników,
- 10) prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poz.,
- 11) realizacja zadań określonych przepisami prawa z zakresu obronności państwa,
- 12) wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów.

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 I,
- 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 2022 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

a) Struktura przychodów za 2022 rok:

Źródło przychodów:	kwota w zł	udział % w przychodach w poszczególnych grupach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 253.648.759,23 zł (90,92 - udział % w przychodach ogółem)		
Ryczałt PSZ	12 379 474,57	4,44%
Świad. nielimit.- diag. onkolog. (DILO)	35 847 080,84	12,85%
Leki w progr. leków w ramach PSZ	64 481 644,60	23,11%
Substancje czynne w chemioterapii	4 458 136,69	1,60%
Pozostałe zakresy - objęte limitem umów z NFZ (poza pakietem DILO)	55 154 273,76	19,77%
Ogółem Odrębnie Finansowane	159 941 135,89	57,33%
Umowy Poza PSZ - Programy profilaktyczne	998 803,94	0,36%
Umowy Poza PSZ - Świadczenia nielimitowane	5 621 012,87	2,01%
Umowy Poza PSZ - Świadczenia ratujące życie (OAiT)	4 174 563,59	1,50%
Umowy Poza PSZ - Leki w programach lekowych odrębnie kontraktowane	2 110 665,78	0,76%
Umowy Poza PSZ - Substancje czynne w Chemioterapii	1 804 452,19	0,65%

Pozostałe świadczenia Poza PSZ i poza pakietem DILO	16 029 566,12	5,75%
Ogółem -Umowy NFZ - Poza PSZ - świadczenia zdrowotne	30 739 064,49	11,02%
Wzrost wynagrodzeń w ramach PSZ	5 819 814,95	2,09%
Wzrost wynagrodzeń Poza PSZ	190 596,83	0,07%
Wzrost wynagrodzeń - NFZ	6 010 411,78	4,64%
Finansowanie testów na koronawirusa	613 907,28	0,22%
NFZ - Koronawirus	613 907,28	1,29%
Świad. nielimit.- (KON-PIERŚ)-Odrębnie Finansowane- w ramach PSZ	28 644 040,22	10,27%
Świad. nielimit.- (KON-JG)-Odrębnie Finansowane- w ramach PSZ	15 320 725,00	5,49%
NFZ - Kompleksowa Opieka Onkologiczna	43 964 765,22	10,21%
OGÓŁEM przychody z POW NFZ :	253 648 759,23	90,92%
II. Usługi medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo: 451.884,96 zł		
(0,16% - udział % w przychodach ogółem)		
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	451 884,96	0,16%
(badania i inne świadczenia medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo)		
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 1.346.010,59 zł		
(0,48% - udział % w przychodach ogółem)		
Najem lokali użytkowych (w tym: parking)	1 346 010,59	0,48%
IV. Przychody z badań klinicznych: 1.250.964,68 zł		
(0,45% - udział % w przychodach ogółem)		
Przychody badania kliniczne	1 250 964,68	0,45%
V. Pozostałe przychody operacyjne: 19.930.133,09 zł		
(7,15%- udział % w przychodach ogółem)		
Rezydentury i staże	2 500 974,21	0,90%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	13 363 172,29	4,79%
Pozostałe przychody operacyjne	4 065 986,59	1,46%
VI. Pozostałe przychody finansowe: 2.340.018,83 zł		
(0,84%- udział % w przychodach ogółem)		
Odsetki bankowe, różnice kursowe	2 340 018,83	0,84%
RAZEM PRZYCHODY:	278 967 771,38	

Przychody ogółem Centrum za 2022 r. wyniosły 278 967 771,38 zł, z czego:

- przychody z POW NFZ – kwota 253 648 759,23 zł, co stanowi 90,92% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu usług medycznych świadczonych na rzecz innych spzoz i nzo – kwota 451 884,96 zł, co stanowi 0,16% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu „dzierżawy i najmu” - kwota 1 346 010,59 zł, co stanowi 0,48% przychodów ogółem,

- przychody z badań klinicznych - kwota 1 250 964,68 zł, co stanowi 0,45% przychodów ogółem,
- pozostałe przychody operacyjne - kwota 19 930 133,09 zł (7,15% przychodów ogółem), w których główną pozycję w kwocie 13 363 172,29 zł stanowi „równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją”,
- pozostałe przychody finansowe - kwota 2 340 018,83 zł, co stanowi 0,84% przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów za 2022 rok:

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Amortyzacja	17 768 236,12	7,02%
Zużycie materiałów i energii	101 980 441,93	40,26%
Usługi obce	44 825 087,75	17,70%
Podatki i opłaty	921 111,62	0,36%
Wynagrodzenia	67 929 882,24	26,82%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	15 402 641,08	6,08%
Pozostałe koszty rodzajowe	207 608,88	0,08%
Pozostałe koszty operacyjne	4 217 437,49	1,67%
Koszty finansowe	34 251,05	0,01%
RAZEM KOSZTY:	253 286 698,16	

W Białostockim Centrum Onkologii w 2022 roku koszty ogółem wyniosły 253 286 698,16 zł, w tym:

- koszty amortyzacji wyniosły 17 768 236,12 zł, co stanowi 7,02% kosztów ogółem, w tym: amortyzacja od dotacji i darowizn wynosi 13 363 172,29 zł,
- koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 101 980 441,93 zł, co stanowi 40,26% kosztów ogółem. Największy udział w tej grupie kosztów stanowią koszty leków w kwocie 80 858 908,06 zł oraz materiały i sprzęt jednorazowego użytku w kwocie 8 208 351,79 zł,
- usługi obce wyniosły 44 825 087,75 zł, co stanowi 17,70% kosztów ogółem, w tym: usługi medyczne obce (głównie kontrakty medyczne) kwota 31 478 306,43 zł oraz naprawy i konserwacje sprzętu w wysokości 4 887 696,70 zł,
- podatki i opłaty wyniosły 921 111,62 zł (0,36% kosztów ogółem), w tym: opłaty na PFRON 525 682,00 zł i podatek od nieruchomości 218 831,00 zł,

- koszty wynagrodzeń wyniosły 67 929 882,24 zł (26,82% kosztów ogółem),
- koszty świadczeń na rzecz pracowników wyniosły 15 402 641,08 zł (6,08 % kosztów ogółem),
- pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 207 608,88 zł (0,08% kosztów ogółem), w tym: ubezpieczenia OC, majątkowe, komunikacyjne Szpitala w wysokości 193 946,38 zł,
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły 4 217 437,49 zł (1,67% kosztów ogółem), w tym: koszty realizacji projektów „miękkich” UE w wysokości 1 041 092,16 zł,
- koszty finansowe wyniosły 34 251,05 zł (0,01% kosztów ogółem).

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 0,00 zł.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 20 786 232,04 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	19 878 093,70	95,63%
Podatki i ubezpieczenia	178 484,00	0,86%
Wynagrodzenia	0,00	0,00%
Inne (wadia, zabezpieczenia)	63 926,09	0,31%
Fundusze specjalne	665 728,25	3,20%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	20 786 232,04	100,00%

Na dzień 31.12.2022 r. Centrum nie posiadało zobowiązań długoterminowych ani zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 20 786 232,04 zł. Główną pozycję w kwocie 19 878 093,70 zł (95,63% zobowiązań krótkoterminowych ogółem) stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług z działalności operacyjnej. Podatki i ubezpieczenia wyniosły 178 484,00 zł (0,86% zobowiązań ogółem), inne zobowiązania 63 926,09 zł (0,31% zobowiązań ogółem), natomiast fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) ukształtowały się na poziomie 665 728,25 zł, co stanowi 3,20% zobowiązań ogółem.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	194 632 038,24	258 095 655,67	132,61%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	197 285 902,12	257 746 319,08	130,65%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 600 463,00	-1 102 938,00	30,63%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	946 599,12	1 452 274,59	153,42%
B.	Koszty działalności operacyjnej	199 454 074,21	249 035 009,62	124,86%
I.	Amortyzacja	14 817 899,58	17 768 236,12	119,91%
II.	Zużycie materiałów i energii	83 388 628,23	101 980 441,93	122,30%
III.	Usługi obce	34 629 778,54	44 825 087,75	129,44%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	757 587,01	921 111,62	121,58%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	54 319 384,51	67 929 882,24	125,06%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 377 468,97	15 402 641,08	135,38%
	- emerytalne	4 707 781,53	5 882 863,29	124,96%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	163 327,37	207 608,88	127,11%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-4 822 035,97	9 060 646,05	-187,90%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 687 649,43	17 429 158,88	98,54%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	107 000,00	
II.	Dotacje	11 693 863,00	13 363 172,29	114,28%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	5 993 786,43	3 958 986,59	66,05%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 458 531,55	4 217 437,49	121,94%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	3 458 531,55	4 217 437,49	121,94%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	9 407 081,91	22 272 367,44	236,76%
G.	Przychody finansowe	81 303,52	2 340 018,83	2878,13%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	52 041,23	2 298 873,73	4417,41%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	
V.	Inne	29 262,29	41 145,10	140,61%
H.	Koszty finansowe	29 715,67	34 251,05	115,26%
I.	Odsetki, w tym:	11,00	0,00	0,00%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	

II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
IV.	Inne	29 704,67	34 251,05	115,31%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	9 458 669,76	24 578 135,22	259,85%
J.	I. Podatek dochodowy	79 265,00	114 487,00	144,44%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	9 379 404,76	24 463 648,22	260,82%

Białostockie Centrum Onkologii w efekcie prowadzonej działalności osiągnęło w 2022 roku zysk netto w wysokości 24 463 648,22 zł, który jest wyższy o 15 084 243,46 zł, tj. 160,82% w stosunku do 2021 r. Przychody netto za 2022 r., w porównaniu do 2021 r. wzrosły o 32,61%, zaś koszty operacyjne w tym samym okresie wzrosły o 24,86%. Oznacza to, że przychody z działalności podstawowej rosną w szybszym tempie. W 2022 r. nastąpił wzrost przychodów z POW Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę 59 593 821,16 zł, tj. o 30,71% w porównaniu do 2021 r.

Wzrost przychodów Białostockiego Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej - Curie w Białymstoku w 2022 r. w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia spowodowany był wieloma czynnikami. Na przestrzeni ostatnich trzech lat obserwuje się progres w zakresie liczby realizowanych procedur spowodowany sytuacją epidemiczną Polski jak i rozwojem samego Centrum definiowanym liczbą personelu realizującego świadczenia opieki zdrowotnej.

Ponadto, stale postępujący rozwój technologii lekowych powoduje wzrost liczby udzielanych świadczeń w ramach nowych programów lekowych, do których tut. Centrum przystępuje stosownie do ogłaszanych postępowań w sprawie zawarcia umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Zakończenie pilotażowego programu opieki nad świadczeniobiorcą w ramach sieci onkologicznej skutkowało co prawda obniżeniem poziomu finansowania (brak współczynnika korygującego – 1,3 dla określonych grupy świadczeń), ale przyczyniło się do wypromowania jednostki jako wiodącej na terenie województwa podlaskiego oraz umożliwiło wypracowanie schematów zwiększających ruch pacjenta w obrębie jednostki - co w konsekwencji doprowadziło do wzrostu realizowanych i rozliczanych procedur medycznych.

Ponadto zakończenie realizacji pilotażu stanowi początek wdrażania Krajowej Sieci Onkologicznej, która klasyfikuje BCO do poziomu SOLO III oraz nadaje mu status Wojewódzkiego Ośrodka Monitorującego. Podmioty tworzące Krajową Sieć Onkologiczną będą miały uprawnienie w postaci korygowania realizowanych świadczeń przy pomocy

odpowiednich współczynników korygujących – wg stanu na dzień 24.05.2023 r. brak aktów wykonawczych do obowiązującej ustawy (wzrost przychodów trudny do oszacowania). Kolejnymi elementami, które w sposób istotny wpływają na poprawę kondycji finansowej podmiotów leczniczych to zwiększanie liczby świadczeń finansowanych niezależnie od limitów określonych w umowach. Wskazanie grup świadczeń tzw. Nielimitowanych jest niemożliwy z uwagi na brak projektów aktów prawnych, które wskazywałyby kierunek procedowanych zmian dotyczących świadczeń realizowanych przez Białostockie Centrum Onkologii.

Dodatkowo świadczeniodawcy prognozują cykliczne wzrosty w zakresie ceny jednostek rozliczeniowych lub wartości taryf świadczeń, które spowodowane będą obecnym kształtem Ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw.

Wzrost przychodów należy również rozpatrywać w aspekcie rozwoju kompetencji pracowników zaangażowanych w proces realizacji, rozliczania świadczeń w Białostockim Centrum Onkologii począwszy od statystów w gabinetach lekarskich, a skończywszy na Dziale Rozliczeń. Wzrost świadomości wśród personelu na temat zasad udzielania świadczeń oraz ich rozliczania istotnie przekłada się na jakość sprawozdawanych i rozliczanych procedur medycznych

Zrealizowano również większą liczbę procedur medycznych w zakresie:

- badań mammograficznych (w roku 2022 wykonano o 2.166 więcej badań, tj. wzrost o 15,08% w porównaniu do 2021 r.),
- badań USG (w roku 2022 wykonano o 1.561 więcej badań, tj. wzrost o 7,99% w porównaniu do 2021 r.),
- badań tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego (w roku 2022 wykonano o 1910 więcej badań, tj. wzrost o 12,06% w porównaniu do 2021 r.).

Wzrosła również liczba wykonanych świadczeń odrębnie kontraktowanych w Zakładzie Radioterapii - w 2022 roku wykonano 3.033 procedur radioterapii, czyli o 449 więcej w porównaniu do 2021 roku. Znacząco wzrosła w 2022 roku liczba wykonanych zabiegów operacyjnych (w roku 2022 wykonano 3.995 zabiegów – więcej o 649, tj. wzrost o 19,40% w porównaniu do roku 2021). Wzrost nastąpił również w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej o 24.431 porad (tj. o 19,45%) i w roku 2022 wynosił w sumie 150.060 porad oraz w zakresie liczby osób hospitalizowanych (liczba leczonych w 2022 roku wynosi 11.662 - o 1.377 więcej, tj. 13,39% w porównaniu do 2021 roku).

Ponadto w 2022 r. uzyskano wysoki przychód z tytułu badań klinicznych w wysokości 1 250 964,68 zł.

Koszty działalności operacyjnej za 2022 r. w porównaniu do 2021 r. wzrosły o 24,86%.

Na poszczególne pozycje kosztów największy wpływ miał wzrost kosztów w pozycji:

- zużycia materiałów i energii - kwota 101 980 441,93 zł, tj. wzrost o 18 591 813,70 zł, czyli o 22,30%,
- usługi obce - kwota 44 825 087,75 zł, tj. wzrost o 10 195 309,21 zł, czyli o 29,44%,
- wynagrodzenia - kwota 67 929 882,24 zł, tj. wzrost o 13 610 497,73 zł, czyli o 25,06%.

Zysk ze sprzedaży za 2022 r. wyniósł 9 060 646,05 zł i jest to zmiana o 13 882 682,02 zł w porównaniu z rokiem poprzednim (w 2021 r. strata na sprzedaży: 4 822 035,97 zł)

W 2022 r. BCO osiągnęło dodatni wynik finansowy z działalności operacyjnej w kwocie 22 272 367,44 zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 17 429 158,88 zł - spadek o 1,46% w porównaniu do 2021 roku. Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 758 905,94 zł, tj. o 21,94%.

Przychody finansowe za 2022 r. wyniosły 2 340 018,83 zł i wzrosły o 2 258 715,31 zł w porównaniu do roku ubiegłego. Tak duży wzrost był spowodowany rosnącą inflacją oraz działaniami Rady Polityki Pieniężnej, polegającymi na systematycznym zwiększaniu stóp procentowych w ciągu roku.

W 2022 r. nastąpił nieznaczny wzrost kosztów finansowych o 4 535,38 zł w stosunku do roku 2021. Wynika to z różnic kursowych dotyczących rozliczeń należności i zobowiązań w walutach obcych.

3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>l</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	164 275 368,11	177 757 915,67	70,15%	62,05%	108,21%
I.	Wartości niematerialne i prawne	851 822,53	2 557 686,76	0,36%	0,89%	300,26%
	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	851 822,53	2 557 686,76	0,36%	0,89%	300,26%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	163 423 545,58	175 200 228,91	69,78%	61,15%	107,21%
	1. Środki trwałe	142 427 578,96	151 642 109,61	60,82%	52,93%	106,47%

	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 568,57	4 449 568,57	1,90%	1,55%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	115 943 387,97	112 587 246,71	49,51%	39,30%	97,11%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 229 521,39	2 149 167,88	0,95%	0,75%	96,40%
	d) środki transportu	143 559,81	88 908,75	0,06%	0,03%	61,93%
	e) inne środki trwałe	19 661 541,22	32 367 217,70	8,40%	11,30%	164,62%
	2. Środki trwałe w budowie	20 995 966,62	23 558 119,30	8,97%	8,22%	112,20%
	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	69 906 244,90	108 735 080,86	29,85%	37,95%	155,54%
I.	Zapasy	6 760 643,64	8 157 000,22	2,89%	2,85%	120,65%
	1. Materiały	6 760 643,64	8 154 306,15	2,89%	2,85%	120,61%
	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	2 694,07	0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	23 048 937,45	51 072 558,62	9,84%	17,83%	221,58%
	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	23 048 937,45	51 072 558,62	9,84%	17,83%	221,58%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 417 726,32	50 541 708,87	9,57%	17,64%	225,45%
	- do 12 miesięcy	22 417 726,32	50 541 708,87	9,57%	17,64%	225,45%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	76 634,00	0,00	0,03%	0,00%	0,00%
	c) inne	554 577,13	530 849,75	0,24%	0,19%	95,72%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	39 877 417,06	49 423 437,69	17,03%	17,25%	123,94%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	39 877 417,06	49 423 437,69	17,03%	17,25%	123,94%
	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	39 877 417,06	49 423 437,69	17,03%	17,25%	123,94%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	39 877 417,06	49 423 437,69	17,03%	17,25%	123,94%
	- 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	219 246,75	82 084,33	0,09%	0,03%	37,44%
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	234 181 613,01	286 492 996,53	100,00%	100,00%	122,34%

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	101 316 748,89	125 780 397,11	43,26%	43,90%	124,15%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 895,84	75 544 895,84	32,26%	26,37%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 392 448,29	25 771 853,05	7,00%	9,00%	157,22%

	- 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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
VI.	Zysk (strata) netto	9 379 404,76	24 463 648,22	4,01%	8,54%	260,82%
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	132 864 864,12	160 712 599,42	56,74%	56,10%	120,96%
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 476 484,00	14 409 202,00	5,75%	5,03%	106,92%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 279 684,00	14 382 622,00	5,67%	5,02%	108,31%
	- długoterminowa	11 423 684,00	11 882 331,00	4,88%	4,15%	104,01%
	- krótkoterminowa	1 856 000,00	2 500 291,00	0,79%	0,87%	134,71%
	3. Pozostałe rezerwy	196 800,00	26 580,00	0,08%	0,01%	13,51%
	- długoterminowe	196 800,00	26 580,00	0,08%	0,01%	13,51%
	- 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	14 752 432,80	20 786 232,04	6,30%	7,26%	140,90%
	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	14 132 816,42	20 120 503,79	6,03%	7,02%	142,37%
	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:	13 893 639,68	19 878 093,70	5,93%	6,94%	143,07%
- do 12 miesięcy	13 893 639,68	19 878 093,70	5,93%	6,94%	143,07%
- 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	107 403,00	178 484,00	0,05%	0,06%	166,18%
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
i) inne	131 773,74	63 926,09	0,06%	0,02%	48,51%
4. Fundusze specjalne	619 616,38	665 728,25	0,26%	0,23%	107,44%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	104 635 947,32	125 517 165,38	44,68%	43,81%	119,96%
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	104 635 947,32	125 517 165,38	44,68%	43,81%	119,96%
- długoterminowe	92 934 768,35	112 153 993,09	39,68%	39,15%	120,68%
- krótkoterminowe	11 701 178,97	13 363 172,29	5,00%	4,66%	114,20%
Pasywa razem	234 181 613,01	286 492 996,53	100,00%	100,00%	122,34%

Na dzień 31.12.2022 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wyniosła 286 492 996,53 zł i była o 22,34% wyższa niż w roku poprzednim.

Wartość aktywów trwałych za 2022 r. wyniosła 177 757 915,67 zł, czyli o 8,21% więcej niż wartość aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

W 2022 r. stan wartości niematerialnych i prawnych zwiększył się do wartości 2 557 686,76 zł. Znaczącym zakupem był nowy system planowania radioterapii.

W stosunku do 2021 r. stan rzeczowych aktywów trwałych zwiększył się o 11 776 683,33 zł, tj. 7,21%. 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 2022 r. 112 587 246,71 zł, co stanowi spadek o 2,89% w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2021 roku. Zmniejszenie wartości wynika z tego, iż w 2022 r. kwota umorzenia istniejących budynków i budowli była wyższa niż wartość ulepszeń budynków przyjętych w 2022 r.

Pozycja „urządzenia techniczne i maszyny” - wartość na koniec 2022 r. wyniosła 2 149 167,88 zł, co stanowi zmniejszenie o 3,60% w odniesieniu do roku poprzedniego. Spadek wynika z całkowitego umorzenia znacznej ilości środków trwałych w tej grupie rzeczowych aktywów trwałych.

Pozycja „środki transportu” zmalała o kwotę 54 651,06 zł, tj. o 38,07%, w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z dokonywanych w 2022 r. odpisów amortyzacyjnych oraz z tego, że nie zakupiono żadnego nowego środka transportu.

Pozycja „inne środki trwałe” zwiększyła się w stosunku do 2021 r. o 64,62%. Wynika to z zakupionych w 2022 roku sprzętów medycznych o znacznej wartości oraz przyjęcia na stan zakupionych w 2021 akceleratora oraz aparatu HDR.

Środki trwałe w budowie w 2022 roku wzrosły o 2 562 152,68 zł, co stanowiło wzrost o 12,20% w stosunku do stanu z 2021 r. Wynika to m.in. z rozpoczęcia inwestycji na przebudowę budynku nr 5 BCO.

Centrum nie posiadało należności z tyt. inwestycji długoterminowych oraz czynnych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2022 r.

Aktywa obrotowe wyniosły 108 735 080,86 zł wg stanu na dzień 31.12.2022 r., tj. o 38 828 835,96 zł więcej niż na koniec 2021 r. (wzrost o 55,54%).

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. wartość „zapasów” zwiększyła się do wysokości 8 157 000,22 zł, tj. o 20,65% więcej w stosunku do roku poprzedniego.

Znacząco wzrosła wartość należności krótkoterminowych. Na dzień 31.12.2022 r. wyniosła ona 51 072 558,62 zł. Wynika to z kwoty należności z tytułu wykonania świadczeń na rzecz POW NFZ - kwota 49 798 331,76 zł wg stanu na koniec 2022 r.

Znacznie wzrosła wartość „inwestycji krótkoterminowych” – stan środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym. Na dzień 31.12.2022 r. wyniosła ona 49 423 437,69 zł, co stanowi wzrost o 23,94% w odniesieniu do końca 2021 r.

Wartość „krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych” ukształtowała się na niższym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego – spadek o 62,56%.

W części bilansowej po stronie pasywów odnotowano wzrost w zakresie „kapitałów własnych” o 24,15%. Zwiększenie wynika ze wzrostu zysku netto za 2022 r., który wyniósł 24 463 648,22 zł i był wyższy w porównaniu do 2021 r. o 15 084 243,46 zł.

Stan „zobowiązań i rezerw na zobowiązania” na koniec 2022 r. wzrósł o 20,96% w stosunku do roku poprzedniego i w poszczególnych pozycjach wygląda następująco:

- „rezerwy na zobowiązania” – 14 409 202,00 zł stan na 31.12.2022 r., tj. wzrost o 6,92% w porównaniu do 2021 r.
- „zobowiązania długoterminowe” – stan „0” na 31.12.2022 r.,
- „zobowiązania krótkoterminowe” – 20 786 232,04 zł na dzień 31.12.2022 r., tj. wzrost o 40,90% w porównaniu do stanu na 31.12.2021 r.

„Rozliczenia międzyokresowe” wyniosły 125 517 165,38 zł na dzień 31.12.2022 r., czyli więcej o 19,96% w porównaniu do 2021 r. Wzrost wynika z wyższej wartości dotacji otrzymanych w 2022 r. w porównaniu do 2021 r.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2021

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	2021	2022
1.	Wynik netto	9 379 404,76	24 463 648,22
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	197 285 902,12	257 746 319,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	946 599,12	1 452 274,59
4.	pozostałe przychody operacyjne	17 687 649,43	17 429 158,88
5.	przychody finansowe	81 303,52	2 340 018,83

Wyniki			2021	2022
			4,34	8,77
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5	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	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	9 407 081,91	22 272 367,44
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	197 285 902,12	257 746 319,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	946 599,12	1 452 274,59
4.	pozostałe przychody operacyjne	17 687 649,43	17 429 158,88

Wyniki			2021	2022
			4,36	8,05

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4	4	
4	powyżej 5%	5		5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	wynik netto	9 379 404,76	24 463 648,22
2.	średni stan aktywów	224 001 566,83	260 337 304,77

Wyniki	2021	2022
	4,19	9,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5	5	5

Wysokie wskaźniki zyskowności wskazują dużą zdolność Centrum do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działania. Dodatkowo wartości informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 8,77% za 2022 r. (4,34% za 2021 r.), co daje najwyższą ocenę w liczbie punktów - „5”. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wzrósł z 4,36% w 2021 r. do wartości 8,05% w 2022 r., co spowodowało poniesienie oceny do „5”. Wskaźnik zyskowności aktywów również uległ poprawie z wartości 4,19% w 2021 r. do 9,40% w 2022 r., co jednocześnie daje najwyższą ocenę wskaźników – „5”. Łącznie Centrum uzyskuje 15 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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	69 906 244,90	108 735 080,86

2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	219 246,75	82 084,33
4.	zobowiązania krótkoterminowe	14 752 432,80	20 786 232,04
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 856 000,00	2 500 291,00
Wyniki		2021	2022
		4,20	4,67

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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	69 906 244,90	108 735 080,86
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	219 246,75	82 084,33
4.	zapasy	6 760 643,64	8 157 000,22
5.	zobowiązania krótkoterminowe	14 752 432,80	20 786 232,04
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 856 000,00	2 500 291,00

Wyniki		2021	2022
		3,79	4,32

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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

Uzyskane wartości wskaźników płynności określają dużą zdolność Centrum do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik bieżącej płynności podniósł swoją wartość w porównaniu do 2021 roku do 4,67% co dało ocenę „10” punktów. Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 4,32% w 2022 r. i zwiększył swoją wartość w porównaniu do 2021 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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	24 473 886,54	36 479 717,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	197 285 902,12	257 746 319,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	946 599,12	1 452 274,59

Wyniki	2021	2022
	45,06	51,37

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	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	13 985 313,05	16 885 866,69
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	197 285 902,12	257 746 319,08
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	946 599,12	1 452 274,59

Wyniki	2021	2022
	25,75	23,78

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 2022 r. wyniósł 51,37 – wzrósł z wartości 45,06 w 2021 roku. Daje to ocenę w liczbie punktów „2”.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Za 2022 rok wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 23,78 i jest niższy w porównaniu do 2021 r.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	14 752 432,80	20 786 232,04
3.	rezerwy na zobowiązania	13 476 484,00	14 409 202,00
4.	aktywa razem	234 181 613,01	286 492 996,53

Wyniki	2021	2022
	12,05	12,28

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	14 752 432,80	20 786 232,04
3.	rezerwy na zobowiązania	13 476 484,00	14 409 202,00
4.	fundusz własny	101 316 748,89	125 780 397,11

Wyniki		2021	2022
		0,28	0,28

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 2022 roku wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł z poziomu 12,05 w 2021 r. do 12,28.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych, przypadających na jednostkę funduszu własnego. W 2022 roku wskaźnik wypłacalności pozostał na poziomie z 2021 roku w wysokości 0,28. Oba wskaźniki uzyskały najwyższą ocenę w przedziałach wartości po „10”.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	8,77	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	8,05	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	9,40	5
			Razem: 15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,67	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,32	10
			Razem: 20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51,37	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,78	7
			Razem: 9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,28	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
			Razem: 20
Łączna wartość punktów:64			

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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 ściąganiem 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 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 64 punkty, co stanowi 91% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Białostockie Centrum Onkologii prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2023-2025 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Białostockie Centrum Onkologii pokrywa koszty działalności i reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów.

Punktem wyjścia dla prognozy roku 2023 była wartość zaewidencjonowanych przychodów wynikających z zawartych umów z POW NFZ i kosztów roku 2022 po wyeliminowaniu zdarzeń o charakterze jednorazowym np. świadczeń ponadlimitowych z lat ubiegłych, uznanych i zarachowanych do przychodów roku 2022 oraz planu realizowanych inwestycji. Utrzymanie obecnie wypracowanych schematów rozliczeń oraz dalszy rozwój w zakresie posiadanej infrastruktury i zasobów ludzkich powinien zagwarantować stały wzrost przychodów w kolejnych latach 2024 i 2025.

Wzrost przychodów Białostockiego Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej - Curie w Białymstoku z tytułu realizowanych umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia w latach 2023, 2024, 2025 prognozowany jest na podstawie obecnego stanu prawnego w sektorze ochrony zdrowia jak i planowanym dalszym rozwojem profilu i liczby udzielanych świadczeń. 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 oraz osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego. Zasadniczym celem BCO jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały 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 2023-2026, uchwalonego przez Radę Ministrów 25 kwietnia 2023 roku, który stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Założono iż, realny PKB wzrośnie o 0,9% w roku 2023. W 2024 roku założono iż, tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 2,8%, a w roku 2025 ukształtuje się na poziomie 3,2%.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, że wdrażane są zmiany zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB. Nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw zapewnia przyspieszenie wzrostu nakładów na zdrowie. W ustawie budżetowej na 2023 r. zapewniono m.in.: zwiększenie środków na służbę zdrowia ponad 6 proc. PKB,

Prognozuje się, że inflacja będzie się stopniowo obniżać. Założono średnioroczny wskaźnik inflacji w bieżącym roku 12,0%. W kolejnych latach inflacja będzie spadać, lecz dynamika tego spadku będzie coraz wolniejsza. Zgodnie z prognozą, średnioroczna inflacja wyniesie 6,5% w 2024 roku, 3,9% w 2025 roku.

Założono stopę bezrobocia w roku 2023 na poziomie 3,2%. Prognozy zakładają, że w 2024 roku stopa bezrobocia spadnie do 3,1 %, zaś w 2025 roku zakładany jest kolejny spadek do poziomu 3 %.

W 2023 roku został założony wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący ok. 11,9 %, więc o 0,1 pkt. proc. poniżej prognozowanego poziomu inflacji. W ujęciu nominalnym przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrosło w 2024 roku o 9,6%, w 2025 roku o 6,6%. W latach 2024-2025 - przy ograniczonym tempie wzrostu gospodarczego, wzroście stopy bezrobocia i spadku inflacji - dynamika nominalnych wynagrodzeń prawdopodobnie obniży się, choć pozostanie wciąż na relatywnie wysokim poziomie.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń wysokospecjalistycznych będą rosły w tempie wzrostu nominalnego PKB.

Wobec zmiany sytuacji społeczno-ekonomicznej wielkości te mogą ulec zmianie.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest zrealizowana wartość umów z POW NFZ za 2022 r. oraz plan finansowy na 2023 r. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 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. 30,71% 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. Ponadto, uwzględniają obowiązujące przychody regulujące obowiązki podmiotów leczniczych w zakresie wysokości wynagrodzeń dla pracowników medycznych.

W planie kosztów wynagrodzeń na 2023 rok uwzględniono:

- wzrost od 01.01.2023 r. minimalnej stawki godzinowej do wysokości 22,80 zł oraz wzrost od 01.07.2023 r. minimalnej stawki godzinowej do wysokości 23,50 zł na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 13.09.2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz.U. 2022 poz. 1952),
- wzrost wynagrodzenia zasadniczego pracowników Białostockiego Centrum Onkologii, zatrudnionych na umowę o pracę, wykonujących zawód medyczny

- oraz pracowników działalności podstawowej od 01 lipca 2023 r. na podstawie ustawy z dn. 08 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2139) oraz wzrost pochodnych od wynagrodzenia tj., dodatków stażowych, funkcyjnych, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, dyżurów itp.,
- konkurencyjność na rynku pracy w zakresie świadczeń lekarzy specjalistów wpływa również wzrost wynagrodzeń specjalistów danej dziedziny,
 - wzrost wynagrodzeń osób zatrudnionych w oparciu o umowy cywilnoprawne, podyktowany ciągle rosnącym poziomem inflacji w 2023 r., a także przepisami Polskiego Ładu, które zwiększają koszt działalności gospodarczej oraz wzrost wynagrodzenia pracowników medycznych wynikający z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia,
 - wzrost kosztów wynagrodzenia pracowników podyktowany projektowanymi zmianami Kodeksu Pracy, które mają wejść w życie od 2023 roku (projekt ustawy o zmianie ustawy - Kodeks pracy oraz niektórych innych ustaw druk nr 2335), w zakresie kosztów związanych z pracą zdalną wykonywaną przez pracowników,
 - wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników podyktowany planowanym wdrożeniem unijnej dyrektywy work-life balance, która zakłada m.in. wydłużenie urlopu rodzicielskiego, dodatkowy urlop opiekuńczy, dodatkowy urlop z powodu siły wyższej.

Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj. 2023-2025. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu służby zdrowia może istotnie wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz za lata 2023-2025 zarówno po stronie kosztów jak i przychodów szpitala.

2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2023-2025

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023-2025

I.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	292 194 099,00	333 668 917,94	398 482 393,72
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	290 219 086,00	330 783 009,66	394 306 272,39

II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 975 013,00	2 885 908,28	4 176 121,33
B.	Koszty działalności operacyjnej	304 874 988,83	351 437 434,99	419 279 300,53
I.	Amortyzacja	22 262 054,83	26 892 418,92	27 970 365,16
II.	Zużycie materiałów i energii	117 833 984,00	130 652 065,26	151 372 123,05
III.	Usługi obce	55 910 398,00	61 737 121,81	77 458 936,30
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 106 340,00	1 128 816,37	1 264 141,56
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	87 136 250,00	104 772 990,23	128 710 834,49
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20 364 087,00	25 923 696,86	32 184 624,02
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	261 875,00	330 325,54	318 275,95
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-12 680 889,83	-17 768 517,05	-20 796 906,81
D.	Pozostałe przychody operacyjne	31 334 260,53	29 545 405,24	32 645 013,72
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	130 000,00	157 943,93	181 894,49
II.	Dotacje	15 847 757,53	22 794 296,24	25 540 295,91
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	15 356 503,00	6 593 165,07	6 922 823,32
E.	Pozostałe koszty operacyjne	13 158 190,16	4 428 309,36	4 649 724,83
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	13 158 190,16	4 428 309,36	4 649 724,83
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	5 495 180,54	7 348 578,83	7 198 382,08
G.	Przychody finansowe	2 550 000,00	1 578 823,79	1 520 499,26
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	2 550 000,00	1 578 823,79	1 520 499,26
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	36 400,00	38 683,94	42 857,94
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	36 400,00	38 683,94	42 857,94
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	8 008 780,54	8 888 718,68	8 676 023,40
J.	I. Podatek dochodowy	100 000,00	87 346,00	101 226,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	7 908 780,54	8 801 372,68	8 574 797,40

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 2023-2025.

Bilans 2023 - 2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
A.	Aktywa trwałe	232 035 457,25	288 579 324,91	277 155 720,23
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 557 435,00	606 962,94	120 111,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 557 435,00	606 962,94	120 111,00
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	230 478 022,25	287 972 361,97	277 035 609,23
	1. Środki trwałe	186 023 568,25	197 709 007,97	179 876 155,23
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 568,57	4 449 568,57	4 449 568,57
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	138 017 433,00	132 845 397,25	127 696 522,66
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 115 018,17	2 181 810,64	1 094 030,62
	d) środki transportu	179 466,87	136 016,96	97 407,10
	e) inne środki trwałe	42 262 081,64	58 096 214,55	46 538 626,28
	2. Środki trwałe w budowie	44 454 454,00	90 263 354,00	97 159 454,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00

	c)w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	95 223 056,14	90 099 800,00	108 620 600,00
I.	Zapasy	8 715 303,84	8 807 100,00	9 200 600,00
	1. Materiały	8 678 407,53	8 807 100,00	9 200 600,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	0,00	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy	36 896,31	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	45 107 548,14	46 541 000,00	53 400 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	45 107 548,14	46 541 000,00	53 400 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	42 403 382,09	45 541 000,00	52 200 000,00
	- do 12 miesięcy	42 403 382,09	45 541 000,00	52 200 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c) inne	2 704 166,05	1 000 000,00	1 200 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	40 630 541,66	34 631 700,00	45 500 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 630 541,66	34 631 700,00	45 500 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40 630 541,66	34 631 700,00	45 500 000,00

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 630 541,66	34 631 700,00	45 500 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	769 662,50	120 000,00	520 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
	Aktywa razem	327 258 513,39	378 679 124,91	385 776 320,23

	Wyszczególnienie	2 023	2 024	2 025
		zł	zł	zł
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	133 689 177,65	142 490 550,33	151 065 347,73
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 895,84	75 544 895,84	75 544 895,84
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	50 235 501,27	58 144 281,81	66 945 654,49
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	7 908 780,54	8 801 372,68	8 574 797,40
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	193 569 335,74	236 188 574,58	234 710 972,50
I.	Rezerwy na zobowiązania	16 639 212,00	17 587 500,00	18 491 300,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 609 762,00	17 582 500,00	18 472 300,00
	- długoterminowa	13 082 300,00	13 782 300,00	14 482 300,00
	- krótkoterminowa	3 527 462,00	3 800 200,00	3 990 000,00
	3. Pozostałe rezerwy	29 450,00	5 000,00	19 000,00
	- długoterminowe	29 450,00	5 000,00	19 000,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	29 222 477,44	46 171 725,42	42 888 345,00
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00		0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00
b) inne	0,00		0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	28 542 396,44	45 481 625,42	42 183 345,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	28 184 779,25	45 101 125,42	41 878 345,00
- do 12 miesięcy	28 184 779,25	45 101 125,42	41 878 345,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	242 418,49	260 500,00	205 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
i) inne	115 198,70	120 000,00	100 000,00
4. Fundusze specjalne	680 081,00	690 100,00	705 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	147 707 646,30	172 429 349,16	173 331 327,50
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	147 707 646,30	172 429 349,16	173 331 327,50
- długoterminowe	147 053 000,00	171 815 000,00	172 528 000,00
- krótkoterminowe	654 646,30	614 349,16	803 327,50
Pasywa razem	327 258 513,39	378 679 124,91	385 776 320,23

Podstawą planowania w bilansie w pozycji „aktywa trwałe” był plan amortyzacji oraz inwestycje realizowane i zaplanowane do realizacji na lata 2023 – 2025.

W lutym 2023 r. Centrum kupiło budynek w celu prowadzenia działalności leczniczej. Łączna wartość inwestycji obejmująca koszt zakupu budynku oraz koszty towarzyszące (m.in. deweloperskie, notarialne, inne) wynosi ok. 26,5 mln zł. Nieruchomość zostanie jeszcze odpowiednio dostosowana na potrzeby Białostockiego Centrum Onkologii.

W połowie 2023 r. Centrum uruchomi i wprowadzi na stan ewidencyjny środków trwałych zakupiony w poprzednim roku akcelerator wysokoenergetyczny o wartości prawie 10 mln zł.

W 2022 roku rozpoczęto realizację 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. 28 mln zł. W połowie 2023 r. inwestycja ta ma się zakończyć.

W 2022 roku Centrum rozpoczęło realizację projektu pn. „Poprawa dostępności Białostockiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w Białymstoku pacjentom ze szczególnymi potrzebami”. W ramach przedsięwzięcia zakupione zostaną m.in. system automatycznej digitalizacji dokumentacji, pętle indukcyjne, dostosowane zostaną drzwi w ciągach komunikacyjnych, przeprowadzone będą szkolenia w zakresach związanych z komunikacją z osobami ze szczególnymi potrzebami. Realizacja projektu zakończy się w III kwartale 2023 r. Całkowita wartość to ok. 2 mln zł.

W 2023 r. Białostockie Centrum Onkologii będzie również kontynuować realizację następujących projektów profilaktycznych i zdrowotnych, tzw. „miękkich”:

Zestawienie umów o dofinansowanie zawartych przez Białostockie Centrum Onkologii, na realizację projektów „miękkich”					
I.p.	Nazwa projektu	Nr umowy	Cel projektu	Okres realizacji projektu	Kwota dofinansowania w PLN
1.	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.	01.01.2020-30.09.2023	1 977 942,57 w tym dofinansowanie dla BCO 1 564 696,29
2.	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.	01.01.2020-30.09.2023	1 856 548,52 w tym dofinansowanie dla BCO 1 269 313,52
3.	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.	01.01.2020-30.09.2023	2 655 418,01 w tym dofinansowanie dla BCO 1 864 906,86

4.	„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 – 30.09.2023	2 066 391,60
5.	„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 rozpoznaniem rakiem piersi zakwalifikowanych do leczenia chirurgicznego, także z wielochorobowością, w trakcie i po zakończeniu chemioterapii, z powikłaniami leczenia chirurgicznego i uzupełniającego.	01.01.2021 – 30.09.2023	1 034 098,75

Planowane są działania dotyczące realizacji inwestycji pn. „Budowa i doposażenie nowego budynku na potrzeby rozwoju Centrów Kompetencji Leczenia Nowotworów Piersi i Skóry BCO” wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną, obiektami pomocniczymi i zagospodarowaniem terenu. W ramach planowanej inwestycji zrealizowano dotychczas opracowanie dokumentacji projektowej oraz przeprowadzenie rozbiórki budynku byłego Szpitala Specjalistycznego Chorób Płuc i Gruźlicy na działce o nr ew. gr. 369/3 przy ul. Warszawskiej 18 w Białymstoku. Do realizacji pozostał zakres prac budowlanych, tj. 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. 180 mln zł.

Z pozostałych inwestycji budowlanych na 2023 rok zaplanowane jest przebudowanie budynku nr 6 BCO na potrzeby Oddziału Ginekologicznego oraz utworzenie nowej sali operacyjnej w obrębie istniejącego Bloku Operacyjnego wraz z niezbędnym wyposażeniem. Łączna wartość obu inwestycji to ok. 5,8 mln zł.

Centrum planuje także utworzenie Ośrodka Satelitarnego Białostockiego Centrum Onkologii w zakresie radioterapii w Szpitalu Wojewódzkim w Suwałkach. Na dany moment założone jest wykonanie do końca 2023 r. dokumentacji projektowo-kosztorysowej na łączną wartość ok. 500 tys. zł.

Ponadto, na 2023 rok planowany jest zakup skalowanej platformy sieciowej pamięci masowej do długotrwałej archiwizacji badań diagnostycznych oraz doposażenie Centrum w sprzęt komputerowy, urządzenia drukujące oraz pozostałe urządzenia wyposażenia stanowisk roboczych.

Z innych większych inwestycji, Centrum planuje zakup rezonansu magnetycznego do Zakładu Tomografii Komputerowej i Rezonansu Magnetycznego wraz z rozbudową pomieszczeń (szacowany koszt inwestycji to ok. 14,5 mln zł) oraz zakup robota chirurgicznego wraz z adaptacją pomieszczeń na całkowitą wartość ok. 17,5 mln zł.

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

„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.

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	2,43	4	2,41	4	1,98	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,70	3	2,02	3	1,67	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,58	4	2,49	4	2,24	4
	Razem:		11	Razem:	11	Razem:	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,88	12	1,80	12	2,31	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,62	10	1,62	13	2,11	13
	Razem:		22	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	58,05	2	48,10	2	44,76	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,02	7	40,08	7	39,84	7
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,01	10	16,84	10	15,91	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10	0,45	10	0,41	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62		65		65

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 można podzielić na czynniki zewnętrzne i wewnętrzne.

Istotnym czynnikiem zewnętrznym jest inflacja będąca na poziomie 15,7% (dane z m-ca marca 2023 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 i żywienia. Z kolei wycena świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ wolniej niż poziom inflacji. Niedoszacowane są przychody z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakresie m.in.:

- świadczeń pobytowych do chemioterapii,
- hospitalizacji do radioterapii i brachyterapii,
- świadczeń zabiegowych 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. 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 i pielęgniarek posiadających specjalizacje w określonych dziedzinach medycyny będzie skutkowało zwiększeniem kosztów zatrudnienia oraz brakiem gwarancji refundowania kosztów wynagrodzeń wprowadzonych ustawą (Dz.U. 2022 poz. 1952) 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 liczba 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 zachowaniu płynności finansowej. Analiza wskaźnikowa za 2022 r. wykazała osiągnięcie oceny 64 punktów zaś prognoza na lata 2023 – 2025 wskazuje na osiągnięcie oceny 62 punktów w roku 2023 i 65 punktów na lata 2024 i 2025. Daje to gwarancję stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum i sprawności bieżącego zarządzania jednostką przy niezmiennych warunkach finansowania udzielanych świadczeń medycznych i kosztów nieprzekraczających poziomu założonego w prognozach.

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 2023 roku rzeczywiste wydatki publiczne kształtują się na poziomie 5,11% PKB poniżej wymaganego celu ustawowego. Aby pacjenci i szpitale odczuli zauważalną poprawę, ten poziom może okazać się zbyt niski.

Podsumowanie

Łączna ocena wskaźnikowa w wysokości 64 punktów na 70 możliwych (tj. 91%), 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 2022.

DYREKTOR
Białostockiego Centrum Onkologii
dr n. o zdr. Magdalena Joanna Borkowska

Białystok, dn. 30.05.2023 r.