



Białostockie  
Centrum  
Onkologii

# **Raport**

## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

**Białostockiego Centrum Onkologii**

**im. M. Skłodowskiej - Curie**

**w Białymstoku**

**za rok 2023**

## Spis treści

I.	Wstęp .....	3
II.	Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2023 r. ....	5
1.	Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki: .....	5
2.	Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. ....	9
3.	Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022 r. ....	12
4.	Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023 .....	17
III.	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024-2026 oraz przyjęte założenia .....	24
1.	Założenia.....	24
2.	Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2024-2026	28
3.	Analiza wskaźnikowa .....	34
IV.	Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową .....	35

## 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 2023 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2023 rok,
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2024-2026 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 bazy, 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 30% pacjentów z województwa podlaskiego. Centrum prowadzi tzw. skojarzone leczenie nowotworów,

łącznie 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 szkoleniowej,
- 11) prowadzenie działalności związanej z bezpieczeństwem i higieną pracy i p.poż.,
- 12) realizacja zadań określonych przepisami prawa z zakresu obronności państwa,
- 13) wykonywanie innych zadań wynikających z odrębnych przepisów.

Centrum może prowadzić działalność gospodarczą w szczególności w zakresie wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów, sterylizacji, organizacji szkoleń i konferencji, innych usług pod warunkiem, że działalność ta nie jest uciążliwa dla pacjenta lub przebiegu leczenia.

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 2023 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

#### a) Struktura przychodów za 2023 rok:

Źródło przychodów:	kwota w zł	udział % w przychodach w poszczególnych grupach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 340 727 861,67 zł (89,24 - udział % w przychodach ogółem)</b>		
Ryczałt PSZ	23 707 670,00	6,21%
Świadczenia nielimitowane - diagnostyczne onkolog. (DILO)	69 166 411,55	18,11%
Leki w programach lekowych w ramach PSZ	82 327 453,06	21,56%
Substancje czynne w chemioterapii	9 022 667,02	2,36%
Pozostałe zakresy - objęte limitem umów z NFZ (poza pakietem DILO)	72 646 290,02	19,03%

<b>Ogółem Odrębnie Finansowane</b>	<b>233 162 821,65</b>	<b>61,07%</b>
Umowy Poza PSZ - Programy profilaktyczne	1 598 445,24	0,42%
Umowy Poza PSZ - Świadczenia nielimitowane	430 244,00	0,11%
Umowy Poza PSZ - Świadczenia ratujące życie (OAI)	0,00	0,00%
Umowy Poza PSZ - Leki w programach lekowych odrębnie kontraktowane	1 219 445,83	0,32%
Umowy Poza PSZ - Substancje czynne w Chemioterapii	0,00	0,00%
Pozostałe świadczenia Poza PSZ i poza pakietem DILO	12 593 975,45	3,30%
<b>Ogółem -Umowy NFZ - Poza PSZ - świadczenia zdrowotne</b>	<b>15 842 110,52</b>	<b>4,15%</b>
Świadczenia nielimitowane.- (KON-PIERŚ)-Odrębnie Finansowane- w ramach PSZ	42 705 690,03	11,18%
Świadczenia nielimitowane .- (KON-JG)-Odrębnie Finansowane- w ramach PSZ	25 309 569,47	6,63%
<b>NFZ - Kompleksowa Opieka Onkologiczna</b>	<b>68 015 259,50</b>	<b>17,81%</b>
<b>OGÓŁEM przychody z POW NFZ :</b>	<b>340 727 861,67</b>	<b>89,24%</b>
<b>II. Usługi medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo: 395 781,05 zł</b>		
<b>(0,10% - udział % w przychodach ogółem)</b>		
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	395 781,05	0,10%
(badania i inne świadczenia medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo )		
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu: 1 712 686,51 zł</b>		
<b>(0,45 % - udział % w przychodach ogółem )</b>		
Najem lokali użytkowych (w tym: parking)	1 712 686,51	0,45%
<b>IV. Przychody z badań klinicznych: 1 515 836,51 zł</b>		
<b>(0,40 % - udział % w przychodach ogółem )</b>		
Przychody badania kliniczne	1 515 836,51	0,40%
<b>V. Pozostałe przychody operacyjne: 34.779.566,54 zł</b>		
<b>(9,11%- udział % w przychodach ogółem )</b>		
Rezydentury i staże	2 454 045,92	0,64%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	16 256 810,07	4,26%
Pozostałe przychody operacyjne	16 068 710,55	4,21%
<b>VI. Pozostałe przychody finansowe: 2.673.486,57 zł</b>		
<b>(0,70 %- udział % w przychodach ogółem )</b>		
Odsetki bankowe, różnice kursowe	2 673 486,57	0,70%
<b>RAZEM PRZYCHODY:</b>	<b>381 805 218,85</b>	

Przychody ogółem Centrum za 2023 r. wyniosły 381 805 218,85 zł, z czego:

- przychody z POW NFZ – kwota 340 727 861,67 zł, co stanowi 89,24% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu usług medycznych świadczonych na rzecz innych spzoz i nzo – kwota 395 781,05 zł, co stanowi 0,10% przychodów ogółem,

- przychody z tytułu „dzierżawy i najmu” - kwota 1 712 686,51 zł, co stanowi 0,45% przychodów ogółem,
- przychody z badań klinicznych - kwota 1 515 836,51 zł, co stanowi 0,40% przychodów ogółem,
- pozostałe przychody operacyjne - kwota 34 779 566,54 zł (9,11% przychodów ogółem), w których główną pozycję w kwocie 16 256 810,07 zł stanowi „równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją”,
- pozostałe przychody finansowe - kwota 2 673 486,57 zł, co stanowi 0,70% przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów za 2023 rok:

Rodzaj kosztów	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Amortyzacja	23 574 027,82	7,27%
Zużycie materiałów i energii	130 300 632,53	40,19%
Usługi obce	60 024 377,60	18,51%
Podatki i opłaty	1 022 712,31	0,31%
Wynagrodzenia	86 239 099,36	26,60%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	19 482 896,10	6,01%
Pozostałe koszty rodzajowe	323 024,51	0,10%
Pozostałe koszty operacyjne	3 232 337,90	1,00%
Koszty finansowe	34 840,06	0,01%
<b>RAZEM KOSZTY:</b>	<b>324 233 948,19</b>	<b>100,00%</b>

W Białostockim Centrum Onkologii w 2023 roku koszty ogółem wyniosły 324 233 948,19 zł, w tym:

- koszty amortyzacji wyniosły 23 574 027,82 zł, co stanowi 7,27% kosztów ogółem, w tym: amortyzacja od dotacji i darowizn wynosi 16 256 810,07 zł,
- koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 130 300 632,53 zł, co stanowi 40,19% kosztów ogółem. Największy udział w tej grupie kosztów stanowią koszty leków w kwocie 101 835 303,14 zł oraz materiały i sprzęt jednorazowego użytku w kwocie 11 202 199,50 zł,

- usługi obce wyniosły 60 024 377,60 zł, co stanowi 18,51% kosztów ogółem, w tym: usługi medyczne obce obejmujące kontrakty medyczne kwota 45 683 327,49 zł oraz naprawy i konserwacje sprzętu w wysokości 4 263 455,21 zł,
- podatki i opłaty wyniosły 1 022 712,31 zł (0,31 % kosztów ogółem), w tym: opłaty na PFRON 583 880,00 zł i podatek od nieruchomości 241 931,00 zł,
- koszty wynagrodzeń wyniosły 86 239 099,36 zł (26,60% kosztów ogółem),
- koszty świadczeń na rzecz pracowników wyniosły 19 482 896,10 zł (6,01 % kosztów ogółem),
- pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 323 024,51 zł (0,10% kosztów ogółem), w tym: ubezpieczenia OC, majątkowe, komunikacyjne Szpitala w wysokości 218 211,18 zł,
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły 3 232 337,90 zł (1,00% kosztów ogółem), w tym: koszty realizacji projektów „miękkich” UE w wysokości 1 646 827,41 zł,
- koszty finansowe wyniosły 34 840,06 zł (0,01% kosztów ogółem).

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 0,00 zł.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 29 641 463,30 zł.

Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Kwota w zł	Udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	25 656 911,26	86,56%
Podatki i ubezpieczenia	2 969 764,05	10,02%
Wynagrodzenia	0,00	0,00%
Inne (wadia, zabezpieczenia)	208 916,87	0,70%
Fundusze specjalne	805 871,12	2,72%
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:</b>	<b>29 641 463,30</b>	<b>100,00%</b>

Na dzień 31.12.2023 r. Centrum nie posiadało zobowiązań długoterminowych ani zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 29 641 463,30 zł. Główną pozycję w kwocie 25 656 911,26 zł (86,56% zobowiązań krótkoterminowych ogółem) stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług z działalności operacyjnej. Podatki i ubezpieczenia wyniosły 2 969 764,05 zł (10,02% zobowiązań ogółem),



inne zobowiązania 208 916,87 zł (0,70% zobowiązań ogółem), natomiast fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) ukształtowały się na poziomie 805 871,12 zł, co stanowi 2,72% zobowiązań ogółem.

## 2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. w porównaniu do okresu 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika 2023/2022
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>258 095 655,67</b>	<b>341 849 347,66</b>	<b>32,45%</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	257 746 319,08	345 093 525,15	33,89%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 102 938,00	-4 956 864,00	349,42%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 452 274,59	1 712 686,51	17,93%
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>249 035 009,62</b>	<b>320 966 770,23</b>	<b>28,88%</b>
I.	Amortyzacja	17 768 236,12	23 574 027,82	32,68%
II.	Zużycie materiałów i energii	101 980 441,93	130 300 632,53	27,77%
III.	Usługi obce	44 825 087,75	60 024 377,60	33,91%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	921 111,62	1 022 712,31	11,03%
	-podatek akcyzowy	0,00		
V.	Wynagrodzenia	67 929 882,24	86 239 099,36	26,95%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 402 641,08	19 482 896,10	26,49%
	- emerytalne	5 882 863,29	7 445 120,52	26,56%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	207 608,88	323 024,51	55,59%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>9 060 646,05</b>	<b>20 882 577,43</b>	<b>130,48%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>17 429 158,88</b>	<b>32 325 520,62</b>	<b>85,47%</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	107 000,00	147 700,00	38,04%
II.	Dotacje	13 363 172,29	16 256 810,07	21,65%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	3 958 986,59	15 921 010,55	302,15%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>4 217 437,49</b>	<b>3 232 337,90</b>	<b>-23,36%</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	4 217 437,49	3 232 337,90	-23,36%
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>22 272 367,44</b>	<b>49 975 760,15</b>	<b>124,38%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 340 018,83</b>	<b>2 673 486,57</b>	<b>14,25%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	2 298 873,73	2 673 486,57	16,30%
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			

	- w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne	41 145,10	0,00	0,00%
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>34 251,05</b>	<b>34 840,06</b>	<b>1,72%</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	58,00	
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	34 251,05	34 782,06	1,55%
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>24 578 135,22</b>	<b>52 614 406,66</b>	<b>114,07%</b>
J.	I. Podatek dochodowy	114 487,00	114 485,00	0%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>24 463 648,22</b>	<b>52 499 921,66</b>	<b>114,60%</b>

Białostockie Centrum Onkologii w efekcie prowadzonej działalności osiągnęło w 2023 roku zysk netto w wysokości 52 499 921,66 zł, który jest wyższy o 28 036 273,44 zł, tj. 114,60% w stosunku do 2022 r. Przychody netto za 2023 r., w porównaniu do 2022 r. wzrosły o 32,45%, zaś koszty operacyjne w tym samym okresie wzrosły o 28,88%. Oznacza to, że przychody z działalności podstawowej rosną w szybszym tempie. W 2023 r. nastąpił wzrost przychodów z POW Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę 87 079 102,44 zł, tj. o 34,33% w porównaniu do 2022 r.

Wzrost przychodów Białostockiego Centrum Onkologii im. M. Skłodowskiej - Curie w Białymstoku z tytułu realizacji świadczeń w ramach umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia wynika m.in. z:

a) zwiększenia wartości ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) z zastosowaniem ceny jednostki sprawozdawczej na poziomie obowiązującym od dnia 1.08.2022 r. tj. 1,62 zł za punkt;

b) wdrożenia zmiany od 1.07.2023 r. wariantu nr 3 rekomendacji nr 54/2023 z 31.05.2023 r. Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sprawie zmiany sposobu lub poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, zatwierdzonej do realizacji przez Ministra Zdrowia z dnia 5.06.2023 r. ;

c) wprowadzenia z dn. 1.06.2023 r. korekty wartości współczynnika z 1,05 na 1,15 stosowanego w przypadku rozliczania onkologicznych świadczeń kompleksowych (KON-JG; KON-Pierś);

d) wprowadzenia z dn. 1.09.2023 r. korekty taryfy w zakresach dotyczących Programów Lekowych (nowe wyceny AOTMiT)

e) zakontraktowania nowych zakresów: programów lekowych tj.: - leczenie pacjentów z rakiem urotelialnym, leczenie raka z komórek merkla awelumabem; - leczenie chorych z łuszcycowym zapaleniem stawów (łzs); leczenie chorych z umiarkowaną i ciężką postacią łuszczyca plackowatej; świadczenia zdrowotnego - dobry posiłek w szpitalu.

Białostockie Centrum Onkologii zrealizowało większą liczbę procedur medycznych w zakresie:

- badań mammograficznych (w roku 2023 wykonano o 5.478 więcej badań, tj. wzrost o 33,14 % w porównaniu do 2022 r.),
- badań USG (w roku 2023 wykonano o 5.427 więcej badań, tj. wzrost o 25,71% w porównaniu do 2022 r.),
- badań tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego (w roku 2023 wykonano o 3.761 więcej badań, tj. wzrost o 21,19% w porównaniu do 2022 r.).

Wzrosła również liczba wykonanych świadczeń odrębnie kontraktowanych w Zakładzie Radioterapii - w 2023 roku wykonano 3.260 procedur radioterapii i brachyterapii, czyli o 227 więcej w porównaniu do 2022 roku. Znacząco wzrosła w 2023 roku liczba wykonanych zabiegów operacyjnych (w roku 2023 wykonano 4.643 zabiegi – więcej o 625, tj. wzrost o 15,56% w porównaniu do roku 2022). Wzrost nastąpił również w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej o 25.598 porad (tj. o 17,06%) i w roku 2023 wynosił 175.658 porad oraz w zakresie liczby osób hospitalizowanych (liczba leczonych w 2023 roku wynosi 12.513 - o 851 więcej, tj. 7,3 % w porównaniu do 2022 roku).

Ponadto w 2023 r. uzyskano wysoki przychód z tytułu badań klinicznych w wysokości 1 515 836,51 zł.

Koszty działalności operacyjnej za 2023 r. w porównaniu do 2022 r. wzrosły o 28,88%. Na poszczególne pozycje kosztów największy wpływ miał wzrost kosztów w pozycji:

- zużycia materiałów i energii - kwota 130 300 632,53 zł, tj. wzrost o 28 320 190,60 zł, czyli o 27,77%,
- usługi obce - kwota 60 024 377,60 zł, tj. wzrost o 15 199 289,85 zł, czyli o 33,91%,
- wynagrodzenia - kwota 86 239 099,36 zł, tj. wzrost o 18 309 217,12 zł, czyli o 26,95%.

Zysk ze sprzedaży za 2023 r. wyniósł 20 882 577,43 zł i jest to zmiana o 11 821 931,38 zł w porównaniu z rokiem poprzednim (w 2022 r. zysk na sprzedaży: 9 060 646,05 zł)

W 2023 r. BCO osiągnęło dodatni wynik finansowy z działalności operacyjnej w kwocie 49 975 760,15 zł. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 32 325 520,62 zł – wzrost o 85,47% w porównaniu do 2022 roku. Jednocześnie nastąpił spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 985 099,59 zł, tj. o 23,36%.

Przychody finansowe za 2023 r. wyniosły 2 673 486,57 zł i wzrosły o 333 467,74 zł w porównaniu do roku ubiegłego.

W 2023 r. nastąpił nieznaczny wzrost kosztów finansowych o 589,01 zł w stosunku do roku 2022. Wynika to z różnic kursowych dotyczących rozliczeń należności i zobowiązań w walutach obcych.

### 3. Bilans na dzień 31.12.2023 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2022 r.

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>		<i>5</i>		<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>177 757 915,67</b>	<b>215 362 766,38</b>	<b>62,05%</b>	<b>62,83%</b>	<b>21,16%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 557 686,76</b>	<b>1 721 055,05</b>	<b>0,89%</b>	<b>0,50%</b>	<b>-32,71%</b>
	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	2 557 686,76	1 721 055,05	0,89%	0,50%	-32,71%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>175 200 228,91</b>	<b>213 641 711,33</b>	<b>61,15%</b>	<b>62,32%</b>	<b>21,94%</b>
	1. Środki trwałe	151 642 109,61	186 163 171,65	52,93%	54,31%	22,76%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 568,57	4 449 568,57	1,55%	1,30%	0,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 587 246,71	137 359 087,93	39,30%	40,07%	22,00%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 149 167,88	1 182 535,50	0,75%	0,34%	-44,98%
	d) środki transportu	88 908,75	182 277,26	0,03%	0,05%	105,02%
	e) inne środki trwałe	32 367 217,70	42 989 702,39	11,30%	12,54%	32,82%
	2. Środki trwałe w budowie	23 558 119,30	27 478 539,68	8,22%	8,02%	16,64%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	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%	
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	



	finansowe					
	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%	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	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>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>108 735 080,86</b>	<b>127 433 508,44</b>	<b>37,95%</b>	<b>37,17%</b>	<b>17,20%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>8 157 000,22</b>	<b>11 190 621,63</b>	<b>2,85%</b>	<b>3,26%</b>	<b>37,19%</b>
	1. Materiały	8 154 306,15	11 156 544,61	2,85%	3,25%	36,82%
	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	2 694,07	34 077,02	0,00%	0,01%	1164,89%
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>51 072 558,62</b>	<b>62 367 416,31</b>	<b>17,83%</b>	<b>18,19%</b>	<b>22,12%</b>
	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	51 072 558,62	62 367 416,31	17,83%	18,19%	22,12%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	50 541 708,87	59 659 442,44	17,64%	17,40%	18,04%
	- do 12 miesięcy	50 541 708,87	59 659 442,44	17,64%	17,40%	18,04%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	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%	0,00%	
	c) inne	530 849,75	2 707 973,87	0,19%	0,79%	410,12%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>49 423 437,69</b>	<b>53 793 838,10</b>	<b>17,25%</b>	<b>15,69%</b>	<b>8,84%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	49 423 437,69	53 793 838,10	17,25%	15,69%	8,84%
	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	49 423 437,69	53 793 838,10	17,25%	15,69%	8,84%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	49 423 437,69	53 792 604,49	17,25%	15,69%	8,84%
	- inne środki pieniężne	0,00	1 233,61	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%	
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>82 084,33</b>	<b>81 632,40</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,02%</b>	<b>-0,55%</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	<b>Aktywa razem</b>	<b>286 492 996,53</b>	<b>342 796 274,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,65%</b>

	Wyszczególnienie	2022	2023	Struktura 2022	Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>3</i>		<i>5</i>		<i>6</i>
	<b>PASYWA</b>					
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>125 780 397,11</b>	<b>178 280 318,77</b>	<b>43,90%</b>	<b>52,01%</b>	<b>41,74%</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>75 544 895,84</b>	<b>75 544 895,84</b>	<b>26,37%</b>	<b>22,04%</b>	<b>0,00%</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>25 771 853,05</b>	<b>50 235 501,27</b>	<b>9,00%</b>	<b>14,65%</b>	<b>94,92%</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>24 463 648,22</b>	<b>52 499 921,66</b>	<b>8,54%</b>	<b>15,32%</b>	<b>114,60%</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>160 712 599,42</b>	<b>164 515 956,05</b>	<b>56,10%</b>	<b>47,99%</b>	<b>2,37%</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>14 409 202,00</b>	<b>19 480 947,00</b>	<b>5,03%</b>	<b>5,68%</b>	<b>35,20%</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 382 622,00	19 340 983,00	5,02%	5,64%	34,47%
	- długoterminowa	11 882 331,00	16 103 063,00	4,15%	4,70%	35,52%
	- krótkoterminowa	2 500 291,00	3 237 920,00	0,87%	0,94%	29,50%
	3. Pozostałe rezerwy	26 580,00	139 964,00	0,01%	0,04%	426,58%
	- długoterminowe	26 580,00	139 964,00	0,01%	0,04%	426,58%
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	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%	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>20 786 232,04</b>	<b>29 641 463,30</b>	<b>7,26%</b>	<b>8,65%</b>	<b>42,60%</b>
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	20 120 503,79	28 835 592,18	7,02%	8,41%	43,31%
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:	19 878 093,70	25 656 911,26	6,94%	7,48%	29,07%
- do 12 miesięcy	19 878 093,70	25 656 911,26	6,94%	7,48%	29,07%
- 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	178 484,00	2 969 764,05	0,06%	0,87%	1563,88%
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
i) inne	63 926,09	208 916,87	0,02%	0,06%	226,81%
4. Fundusze specjalne	665 728,25	805 871,12	0,23%	0,24%	21,05%
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>125 517 165,38</b>	<b>115 393 545,75</b>	<b>43,81%</b>	<b>33,66%</b>	<b>-8,07%</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	125 517 165,38	115 393 545,75	43,81%	33,66%	-8,07%
- długoterminowe	112 153 993,09	99 136 735,68	39,15%	28,92%	-11,61%
- krótkoterminowe	13 363 172,29	16 256 810,07	4,66%	4,74%	21,65%
<b>Pasywa razem</b>	<b>286 492 996,53</b>	<b>342 796 274,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,65%</b>

Na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wyniosła 342 796 274,82 zł i była o 19,65% wyższa niż w roku poprzednim.

Wartość aktywów trwałych za 2023 r. wyniosła 215 362 766,38 zł, czyli o 21,16% więcej niż wartość aktywów trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

W 2023 r. stan wartości niematerialnych i prawnych zmniejszył się do wartości 1 721 055,05 zł, co wynika z całkowitego umorzenia części tych wartości.

W stosunku do 2022 r. stan rzeczowych aktywów trwałych zwiększył się o 38 441 482,42 zł, tj. 21,94%. 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 2023 r. 137 359 087,93 zł, co stanowi wzrost o 22,00% w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2022 roku. Zwiększenie wartości wynika z zakończenia inwestycji dotyczącej przebudowy budynku nr 5 BCO.

Pozycja „urządzenia techniczne i maszyny” - wartość na koniec 2023 r. wyniosła 1 182 535,50 zł, co stanowi zmniejszenie o 44,98% w odniesieniu do roku poprzedniego. Spadek wynika z całkowitego umorzenia znacznej ilości środków trwałych w tej grupie rzeczowych aktywów trwałych.

Pozycja „środki transportu” wzrosła o kwotę 93 368,51 zł, tj. o 105,02%, w stosunku do roku poprzedniego, co wynika z zakupu nowego środka transportu w 2023 r.

Pozycja „inne środki trwałe” zwiększyła się w stosunku do 2022 r. o 32,82%. Wynika to z zakupionych w 2023 roku sprzętów medycznych o znacznej wartości.

Środki trwałe w budowie w 2023 roku wzrosły o 3 920 420,38 zł, co stanowiło wzrost o 16,64% w stosunku do stanu z 2022 r. Wynika to z zakupu nowego budynku na potrzeby prowadzonej działalności oraz zakończenia realizacji inwestycji dotyczącej przebudowy budynku nr 5 BCO.

Centrum nie posiadało należności z tyt. inwestycji długoterminowych oraz czynnych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2023 r.

Aktywa obrotowe wyniosły 127 433 508,44 zł wg stanu na dzień 31.12.2023 r., tj. o 18 698 427,58 zł więcej niż na koniec 2022 r. (wzrost o 17,20%).

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. wartość „zapasów” wzrosła do wysokości 11 190 621,63 zł, tj. o 37,19% więcej w stosunku do roku poprzedniego.

Wzrosła także wartość należności krótkoterminowych. Na dzień 31.12.2023 r. wyniosła ona 62 367 416,31 zł. Wynika to przede wszystkim z kwoty należności z tytułu wykonania świadczeń na rzecz POW NFZ.

Wzrosła wartość „inwestycji krótkoterminowych” – stan środków pieniężnych w kasie i na rachunku bankowym. Na dzień 31.12.2023 r. wyniosła ona 53 793 838,10 zł, co stanowi wzrost o 8,84% w odniesieniu do końca 2022 r.

Wartość „krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych” ukształtowała się na niższym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego – spadek o 0,55%.

W części bilansowej po stronie pasywów odnotowano wzrost w zakresie „kapitałów własnych” o 41,74%. Zwiększenie wynika ze wzrostu zysku netto za 2023 r., który wyniósł 52 499 921,66 zł i był wyższy w porównaniu do 2022 r. o kwotę 28 036 273,44 zł.

Stan „zobowiązań i rezerw na zobowiązania” na koniec 2023 r. wzrósł o 2,37% w stosunku do roku poprzedniego i w poszczególnych pozycjach wygląda następująco:

- „rezerwy na zobowiązania” – 19 480 947,00 zł stan na 31.12.2023 r., tj. wzrost o 35,20% w porównaniu do 2022 r.
- „zobowiązania długoterminowe” – stan „0” na 31.12.2023 r.,
- „zobowiązania krótkoterminowe” – 29 641 463,30 zł na dzień 31.12.2023 r., tj. wzrost o 42,60% w porównaniu do stanu na 31.12.2022 r.

„Rozliczenia międzyokresowe” wyniosły 115 393 545,75 zł na dzień 31.12.2023 r., spadek o 8,07% w porównaniu do 2022 r. wynika z całkowitego umorzenia części środków trwałych zakupionych z dotacji.

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2022-2023

<b>I wskaźniki zyskowności</b>			
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	Wynik netto	24 463 648,22	52 499 921,66
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	257 746 319,08	345 093 525,15
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 452 274,59	1 712 686,51
4.	pozostałe przychody operacyjne	17 429 158,88	32 325 520,62
5.	przychody finansowe	2 340 018,83	2 673 486,57

<b>Wyniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
		8,77

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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



<b>2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)</b>			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	wynik z działalności operacyjnej	22 272 367,44	49 975 760,15
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	257 746 319,08	345 093 525,15
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 452 274,59	1 712 686,51
4.	pozostałe przychody operacyjne	17 429 158,88	32 325 520,62

<b>Wyniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
		8,05

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
1	poniżej 0,00%	0	-	-
2	od 0,00% do 3,00%	3	-	-
3	powyżej 3% do 5%	4	-	-
4	powyżej 5%	5	5	5

<b>3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)</b>			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	wynik netto	24 463 648,22	52 499 921,66
2.	średni stan aktywów	260 337 304,77	314 644 635,68

<b>Wyniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
		9,40

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2022</b>	<b>Ocena jedn. 2023</b>
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. Wysokie dodatnie wartości wskazują na racjonalne gospodarowanie, gdzie przychody znacznie przewyższają koszty. Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 13,75% za 2023 r. (8,77% za 2022 r.), co daje najwyższą ocenę w liczbie punktów - „5”. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej wzrósł z 8,05% w 2022 r. do wartości 13,18% w 2023 r., co utrzymało poziom oceny na poziomie „5”. Wskaźnik zyskowności aktywów również uległ poprawie z wartości 9,40% w 2022 r. do 16,69% w 2023 r., co jednocześnie daje najwyższą ocenę wskaźników – „5”. Łącznie Centrum uzyskuje 15 punktów w grupie wskaźników zyskowności.

<b>II wskaźniki płynności</b>			
<b>1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)</b>			
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	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	108 735 080,86	127 433 508,44
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	82 084,33	81 632,40
4.	zobowiązania krótkoterminowe	20 786 232,04	29 641 463,30
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 500 291,00	3 237 920,00

Wyniki	2022	2023
	4,67	3,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	aktywa obrotowe	108 735 080,86	127 433 508,44
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	82 084,33	81 632,40
4.	zapasy	8 157 000,22	11 190 621,63
5.	zobowiązania krótkoterminowe	20 786 232,04	29 641 463,30
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 500 291,00	3 237 920,00

Wyniki	2022	2023
	4,32	3,53

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik bieżącej płynności zmniejszył swoją wartość w porównaniu do 2022 roku do 3,87% co jednak utrzymało ocenę „10” punktów. Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 3,53% w 2023 r. i zmniejszył swoją wartość w porównaniu do 2022 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	2022	2023
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	36 479 717,60	55 100 575,66
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	257 746 319,08	345 093 525,15
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 452 274,59	1 712 686,51

Wyniki		2022	2023
		51,37	57,99

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	2022	2023
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	16 885 866,69	22 767 502,48
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	257 746 319,08	345 093 525,15
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 452 274,59	1 712 686,51

Wyniki		2022	2023
		23,78	23,96

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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 2023 r. wyniósł 57,99 – wzrósł z wartości 51,37 w 2022 roku. Daje to ocenę w liczbie punktów „2”.

Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Za 2023 rok wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 23,96 i jest nieznacznie wyższy w porównaniu do 2022 r.

<b>IV wskaźniki zadłużenia</b>			
<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	20 786 232,04	29 641 463,30
3.	rezerwy na zobowiązania	14 409 202,00	19 480 947,00
4.	aktywa razem	286 492 996,53	342 796 274,82

Wyniki	2022	2023
	12,28	14,33

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8	-	-
3.	powyżej 60% do 80%	3	-	-
4.	powyżej 80%	0	-	-

<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2022	2023
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00

2.	zobowiązania krótkoterminowe	20 786 232,04	29 641 463,30
3.	rezerwy na zobowiązania	14 409 202,00	19 480 947,00
4.	fundusz własny	125 780 397,11	178 280 318,77

<b>Wyniki</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
	0,28	0,28

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2022	Ocena jedn. 2023
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	-	-

Wysokość wskaźnika zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W 2023 roku wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł z poziomu 12,28 w 2022 r. do 14,33.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych, przypadających na jednostkę funduszu własnego. W 2023 roku wskaźnik wypłacalności pozostał na poziomie z 2022 roku w wysokości 0,28. Oba wskaźniki uzyskały najwyższą ocenę w przedziałach wartości po „10”.

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2023</b>			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	13,75	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	13,18	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	16,69	5
<b>Razem: 15</b>			
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,87	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,53	10
<b>Razem: 20</b>			
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	57,99	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,96	7
<b>Razem: 9</b>			
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,33	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,28	10
<b>Razem: 20</b>			
<b>Łączna wartość punktów: 64</b>			

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 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 2023 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 2024-2026 oraz przyjęte założenia**

#### **1. Założenia**

Białostockie Centrum Onkologii prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 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 2024 była wartość zaewidencjonowanych przychodów wynikających z zawartych umów z POW NFZ i kosztów roku 2023 po wyeliminowaniu zdarzeń o charakterze jednorazowym, np. świadczeń ponadlimitowych z lat ubiegłych, uznanych i zarachowanych do przychodów roku 2023 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 2025 i 2026.

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 2024, 2025, 2026 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 2024-2027, uchwalonego przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2024 r., który stanowi podstawę przygotowania projektu ustawy budżetowej na kolejny rok budżetowy.

Założono, iż realny PKB wzrośnie o 3,1% w 2024 r. W 2025 r. założono, iż tempo wzrostu realnego PKB wyniesie 3,7%, a w 2026 r. ukształtuje się na poziomie 3,4%.

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa wynika, że wdrażane są zmiany zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB. Zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu i wyniesie odpowiednio 6,2% w 2024 r., 6,5% w 2025 r., oraz 6,8% w 2026 r.

W celu zwiększenia bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa planowane jest zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. Finansowane będą wieloletnie programy, w tym m.in. związane ze zwalczaniem chorób nowotworowych. Planowana liczba

świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w osobach) wyniesie odpowiednio: 42 000 (w 2024 r.), 44 000 (w 2025 r.), 46 000 (w 2026 r.).

Prognozuje się, że inflacja pozostanie na niskim poziomie do połowy 2024 r., a następnie zacznie wzrastać w związku z odmrożeniem cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. Jednak w kolejnych latach średnioroczna inflacja będzie stopniowo spadać i wyniesie odpowiednio 5,2% w 2024 r., 4,1% w 2025 r. oraz 3,3% w 2026 r.

Założono stopę bezrobocia rejestrowanego na poziomie 5,0% w 2024 r. oraz 4,9 %, w 2025 r. Kolejne lata powinny przynieść dalszą stabilizację stopy bezrobocia na poziomie 4,9% .

Zgodnie z prognozą, wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 r. wyniesie 11,9%. W ujęciu realnym przeciętne wynagrodzenia wzrosną o 6,4%, w porównaniu do 0,9% wzrostu w roku ubiegłym. Wpływ na tak znaczący wzrost mają przede wszystkim podwyżki płacy minimalnej oraz wzrost wynagrodzeń w sektorze publicznym. W 2025 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,1% czyli o 3 pkt. proc. powyżej prognozowanej inflacji.

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 2023 r. oraz plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 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 2023 r. o ok. 34,33% w porównaniu do 2022 r.

Prognoza przychodów z POW NFZ na 2024 r. została opracowana na podstawie przychodów z 2023 r. po uwzględnieniu 5% wzrostu realizacji w każdym zakresie świadczeń.

Prognoza uwzględnia dwa nowe współczynniki korygujące, tj. z tytułu certyfikatu akredytacyjnego, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o akredytacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2016 r. poz. 2135), dotyczącego profili systemu zabezpieczenia, ważnego przynajmniej przez jeden dzień w okresie planowania, w tym:

\* uzyskanego z wynikiem co najmniej 90% możliwej do uzyskania liczby punktów - 0,02 oraz współczynnika Wk określającego wartość mnożnika dla świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych w ramach Krajowej Sieci Onkologicznej, za pomocą którego jest

obliczana wysokość zobowiązania Funduszu wobec świadczeniodawcy należącego do Krajowej Sieci Onkologicznej, uzależnionych od osiągnięcia docelowej wartości kluczowych wskaźników jakości opieki onkologicznej, przyjęto wartość maksymalną dla pierwszego roku tj. - 1,15 (od kwietnia 2024 r.). W pozycjach dotyczących świadczeń realizowanych w rodzaju leczenie szpitalne utrzymano wszystkie współczynniki przyznane w zakresach ginekologii, urologii i chirurgii onkologicznej z tytułu liczby zrealizowanych grup zabiegowych określonych w załączniku nr 3 a do Zarządzenia w rodzaju leczenie szpitalne. Założono również minimalny wzrost ceny za jednostki rozliczeniowe od dn. 1.07.2024 r. na poziomie 5% wynikający z Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W przypadku świadczeń w ramach KON-PIERŚ, KON-JG wartość przyjęta do prognozy na 2024 r. odpowiada wartości wskazanej we wniosku złożonym 9 listopad br.

W prognozie ujęto przychody z tytułu usług medycznych i diagnostycznych realizowanych na rzecz publicznych i niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej w 2024 r., przychody z Ministerstwa Zdrowia – rezydenci oraz dzierżawy, czynsze – zgodnie z zawartymi umowami.

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 założeniach kosztów wynagrodzeń na 2024 rok uwzględniono:

- wzrost od dn. 01.01.2024 r. minimalnej stawki godzinowej do wysokości 27,70 zł oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę do wysokości 4 242,00 zł na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (Dz.U. 2022 poz. 1952),

- wzrost od dn. 01.07.2024 r. minimalnej stawki godzinowej do wysokości 28,10 zł oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę do wysokości 4 300,00 zł na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dn. 14.09.2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 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 1 lipca 2024 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. dodatki stażowe, funkcyjne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dyżury, itp.

W związku z powyższym przewiduje się wzrost wynagrodzeń o około 24% w stosunku do 2023 r.

Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach, tj. 2024-2026. Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu służby zdrowia może istotnie wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz za lata 2024-2026 zarówno po stronie kosztów jak i przychodów szpitala.

## 2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2024-2026

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2024-2026

l.p.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>414 922 899,00</b>	<b>431 934 737,86</b>	<b>446 188 584,21</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	414 516 000,00	431 511 156,00	445 751 024,15
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 500 000,00	-1 561 500,00	-1 613 029,50
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 906 899,00	1 985 081,86	2 050 589,56
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>416 311 883,00</b>	<b>433 380 670,21</b>	<b>447 682 232,33</b>
I.	Amortyzacja	29 975 232,00	31 204 216,51	32 233 955,65
II.	Zużycie materiałów i energii	171 950 190,00	179 000 147,79	184 907 152,67
III.	Usługi obce	80 417 628,00	83 714 750,75	86 477 337,52
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 106 340,00	1 151 699,94	1 189 706,04
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	110 111 286,00	114 625 848,73	118 408 501,74
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 108 922,00	23 015 387,80	23 774 895,60
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	642 285,00	668 618,69	690 683,11
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-1 388 984,00</b>	<b>-1 445 932,35</b>	<b>-1 493 648,12</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>28 798 311,00</b>	<b>29 979 041,75</b>	<b>30 968 350,12</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	130 000,00	135 330,00	139 795,89
II.	Dotacje	17 835 868,00	18 567 138,59	19 179 854,16
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	10 832 443,00	11 276 573,16	11 648 700,07
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>5 551 030,00</b>	<b>5 778 622,23</b>	<b>5 969 316,76</b>



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	5 551 030,00	5 778 622,23	5 969 316,76
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>21 858 297,00</b>	<b>22 754 487,17</b>	<b>23 505 385,24</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 700 000,00</b>	<b>2 810 700,00</b>	<b>2 903 453,10</b>
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:	2 700 000,00	2 810 700,00	2 903 453,10
	- od jednostek powiązanych		0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>65 069,00</b>	<b>67 736,83</b>	<b>69 972,15</b>
I.	Odsetki, w tym:	69,00	71,83	74,20
	- 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	65 000,00	67 665,00	69 897,95
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>24 493 228,00</b>	<b>25 497 450,34</b>	<b>26 338 866,19</b>
J.	I. Podatek dochodowy	100 000,00	104 100,00	107 535,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>24 393 228,00</b>	<b>25 393 350,34</b>	<b>26 231 331,19</b>

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 2024-2026.

W latach 2024-2026 Białostockie Centrum Onkologii będzie się starało pozyskać środki na działania operacyjne, profilaktyczne i zdrowotne:

- Polska Wschodnia,
- Horyzont Europa,
- FE dla Podlaskiego 2021-2027,
- Fundusz Medyczny,
- FERS – Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego.

Dnia 26.04.2024 r. w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 został złożony projekt pt. „aktywni” – kompleksowa rehabilitacja ułatwiająca powrót do pracy. Okres realizacji projektu został zaplanowany na lata 2024 – 2029, wnioskowane dofinansowanie wynosi 12 173 597,17 zł.

Obecnie Białostockie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie w Białymstoku realizuje Program polityki zdrowotnej profilaktyki i wczesnego wykrywania raka jelita

grubego wśród mieszkańców województwa podlaskiego, okres realizacji programu to 11.2023 – 11.2025 r., dofinansowanie w wysokości 2 742 000,00 zł pochodzi ze środków Województwa Podlaskiego.

Ponadto, na bieżąco prowadzona jest weryfikacja ogłaszanych konkursów i prowadzonych naborów z w/w Programów. Przygotowanie projektu i wnioskowanie o środki na działania profilaktyczne i zdrowotne jest uzależnione od prowadzonych naborów.

### Bilans 2024 – 2026

	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
		zł	zł	zł
<i>I</i>	<i>I</i>	4	5	6
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>252 113 287,25</b>	<b>285 592 532,52</b>	<b>327 836 319,17</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>985 225,46</b>	<b>730 718,32</b>	<b>511 502,82</b>
	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	985 225,46	730 718,32	511 502,82
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>251 128 061,79</b>	<b>284 861 814,20</b>	<b>327 324 816,35</b>
	1. Środki trwałe	217 549 794,79	245 209 547,20	247 672 549,35
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 568,57	18 375 568,57	18 375 568,57
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	144 683 647,27	142 066 556,09	139 514 892,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2 852 989,49	2 297 092,64	1 907 964,85
	d) środki transportu	140 340,95	131 731,09	103 244,69
	e) inne środki trwałe	65 423 248,51	82 338 598,81	87 770 879,05
	2. Środki trwałe w budowie	33 578 267,00	39 652 267,00	79 652 267,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>114 832 410,00</b>	<b>105 690 000,00</b>	<b>120 585 000,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>10 600 000,00</b>	<b>1 100 000,00</b>	<b>11 500 000,00</b>
	1. Materiały	10 600 000,00	1 100 000,00	11 500 000,00
	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	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>60 178 910,00</b>	<b>59 000 000,00</b>	<b>62 000 000,00</b>
	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	60 178 910,00	59 000 000,00	62 000 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57 328 910,00	57 000 000,00	60 000 000,00
	- do 12 miesięcy	57 328 910,00	57 000 000,00	60 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	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	2 850 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>43 953 500,00</b>	<b>45 500 000,00</b>	<b>47 000 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	43 953 500,00	45 500 000,00	47 000 000,00
	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	43 953 500,00	45 500 000,00	47 000 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	43 953 500,00	45 500 000,00	47 000 000,00
	- 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
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>100 000,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>85 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>366 945 697,25</b>	<b>391 282 532,52</b>	<b>448 421 319,17</b>

	Wyszczególnienie	2 024	2 025	2 026
		zł	zł	zł
<i>I</i>	<i>I</i>	4	5	6
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>202 673 546,77</b>	<b>228 066 897,11</b>	<b>254 298 228,30</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>75 544 895,84</b>	<b>75 544 895,84</b>	<b>75 544 895,84</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>102 735 422,93</b>	<b>127 128 650,93</b>	<b>152 522 001,27</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>24 393 228,00</b>	<b>25 393 350,34</b>	<b>26 231 331,19</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>164 272 150,48</b>	<b>163 215 635,41</b>	<b>194 123 090,87</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>19 480 947,00</b>	<b>20 400 000,00</b>	<b>20 980 000,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	19 340 947,00	20 300 000,00	20 900 000,00
	- długoterminowa	16 103 027,00	17 000 000,00	17 500 000,00
	- krótkoterminowa	3 237 920,00	3 300 000,00	3 400 000,00
	3. Pozostałe rezerwy	140 000,00	100 000,00	80 000,00
	- długoterminowe	140 000,00	100 000,00	80 000,00
	- krótkoterminowe	0,00		0,00
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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



<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>30 791 203,48</b>	<b>27 815 635,41</b>	<b>34 643 090,87</b>
	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	29 806 203,48	26 825 635,41	33 643 090,87
	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:	27 656 203,48	24 125 635,41	30 723 090,87
	- do 12 miesięcy	27 656 203,48	24 125 635,41	30 723 090,87
	- 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	2 000 000,00	2 500 000,00	2 700 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	150 000,00	200 000,00	220 000,00
	4. Fundusze specjalne	985 000,00	990 000,00	1 000 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>114 000 000,00</b>	<b>115 000 000,00</b>	<b>138 500 000,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	114 000 000,00	115 000 000,00	138 500 000,00
	- długoterminowe	98 000 000,00	98 500 000,00	118 500 000,00
	- krótkoterminowe	16 000 000,00	16 500 000,00	20 000 000,00
	<b>Pasywa razem</b>	<b>366 945 697,25</b>	<b>391 282 532,52</b>	<b>448 421 319,17</b>

Podstawą planowania w bilansie w pozycji „aktywa trwałe” był plan amortyzacji oraz inwestycje realizowane i zaplanowane do realizacji na lata 2024-2026.

Na początku 2024 roku BCO zrealizowało dwie duże inwestycje dot. zakupu środków trwałych, tj. zakup robota chirurgicznego DaVinci o wartości prawie 14,5 mln zł (z udziałem środków z budżetu Woj. Podlaskiego w wysokości 5 mln zł) oraz doposażenie zakładów radioterapii o wartości ok. 7 mln zł (sfinansowane prawie w całości ze środków Ministerstwa Zdrowia). Istotnym zakupem była również skalowalna platforma sieciowa pamięci masowej do długotrwałej archiwizacji badań diagnostycznych za ok. 1,7 mln zł, uruchomiona w kwietniu 2024 r.

W dalszej części roku planowana jest przebudowa i dostosowanie pomieszczeń w budynku BCO nr 7/8 na potrzeby Pracowni Endoskopii, na kwotę ok. 5 mln zł. Centrum zamierza również zaadaptować pomieszczenia, w kupionym w zeszłym roku, budynku przy ul. Mickiewicza. Wartość inwestycji szacowana jest na 6 mln zł. W planach inwestycyjnych BCO na 2024 rok jest także zakup rezonansu magnetycznego wraz z rozbudową pomieszczeń Zakładu TK i RM na wartość ok. 14,5 mln zł oraz zakup akceleratora wraz z modernizacją pomieszczeń Zakładu Radioterapii na wartość ok. 10 mln zł (na którego zakup planowane jest pozyskanie dofinansowania z Ministerstwa Zdrowia).

Centrum będzie kontynuowało działania dotyczące realizacji inwestycji dot. budowy i doposażenia nowego budynku na potrzeby rozwoju Centrów Kompetencji Leczenia Nowotworów Piersi i Skóry oraz utworzenia ośrodka satelitarnego BCO w zakresie radioterapii w Suwałkach. Dodatkowo planowana jest wymiana systemu rezonansu magnetycznego wraz z modernizacją pomieszczeń. Działania te mają zostać zrealizowane w ramach projektu z Funduszu Medycznego w latach 2024-2027 (całkowita szacowana wartość inwestycji to ok. 257 mln zł).

Oprócz tego, Centrum planuje doposażenie również innych swoich Oddziałów i Zakładów w nowoczesną aparaturę medyczną, sprzęt IT oraz pozostałe wyposażenie.

„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 2024-2026							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	5,45	5	5,45	5	5,45	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,91	4	4,91	4	4,91	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	6,87	5	6,70	5	6,25	5
	<b>Razem:</b>		<b>14</b>	<b>Razem:</b>	<b>14</b>	<b>Razem:</b>	<b>14</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,37	10	3,39	10	3,17	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,06	10	3,36	10	2,87	10
	<b>Razem:</b>		<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51,27	2	48,13	2	47,68	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań	23,36	7	21,80	7	22,35	7

	(w dniach)						
		<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>	<b>Razem:</b>	<b>9</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,70	10	12,32	10	12,40	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,21	10	0,22	10
		<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>63</b>		<b>63</b>		<b>63</b>

#### 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 2,8% (dane z m-ca marca 2024 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 rośnie 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.

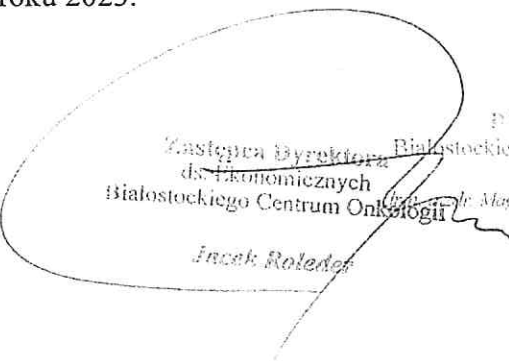
Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza, polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania Centrum, realizującego 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 2023 r. wykazała osiągnięcie oceny 64 punktów zaś prognoza na lata 2024 – 2026 wskazuje na osiągnięcie oceny 63 punktów w każdym z kolejnych lat. 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.

## 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 2023.

Białystok, dn. 28.05.2024 r.

  
Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych  
Białostockiego Centrum Onkologii  
Dyrektor  
Magdalena Joanna Borkowska  
-2-