



Świętokrzyskie Centrum Onkologii
ul. Artwińskiego 3
25-734 Kielce

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej
za rok 2022

Kielce, 2023 rok

Wprowadzenie

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2022 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2022 r. w porównaniu do dwóch lat poprzednich.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową.

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została oparta o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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 (Dz. U. 2017, poz. 832).

Wybrane informacje o Świętokrzyskim Centrum Onkologii Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kielcach

Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kielcach przy ul. S. Artwińskiego 3, wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach pod numerem KRS: 0000004015.

Cele funkcjonowania Centrum zawiera aktualny statut ŚCO stanowiący załącznik do Uchwały nr XXI/364/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.06.2012r. Świętokrzyskie Centrum Onkologii jest jednym z najnowocześniejszych ośrodków w kraju, zapewniającym chorym kompleksową opiekę onkologiczną. Zakres świadczonych usług medycznych obejmuje opiekę szpitalną, ambulatoryjną (poradnie), diagnostyczną i terapeutyczną. Wzrost zachorowalności na nowotwory oraz wiodąca pozycja ŚCO wśród ośrodków onkologicznych powoduje, iż wśród leczonych chorych coraz większą liczbę stanowią pacjenci spoza województwa świętokrzyskiego. Przedmiotem działania Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:

- 1) udzielanie indywidualnych, specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,

- 2) sprawowanie opieki onkologicznej uzupełniającej świadczenia zdrowotne udzielane przez inne podmioty lecznicze,
- 3) udział w realizacji zadań i programów zdrowotnych,
- 4) opracowywanie danych epidemiologicznych z zakresu nowotworów złośliwych,
- 5) prowadzenie działalności profilaktycznej oraz edukacji zdrowotnej,
- 6) organizowanie i prowadzenie kształcenia oraz doskonalenia zawodowego pracowników medycznych,
- 7) prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-rozwojowych oraz organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowej,
- 8) wykonywanie nadzoru specjalistycznego,
- 9) współdziałanie z innymi podmiotami leczniczymi oraz podmiotami organizującymi pomoc społeczną, a w szczególności w zakresie opieki dla przewlekle chorych na choroby nowotworowe.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii posiada następujące ośrodki działalności podstawowej, w tym:

o profilu zabiegowym :

- Klinika Chirurgii Onkologicznej,
- Klinika Chirurgii Klatki Piersiowej,
- Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi,
- Klinika Urologii,
- Klinika Ginekologii,

o profilu zachowawczym:

- Klinika Onkologii Klinicznej z Ośrodkiem Chemioterapii Diennej,
- Klinika Hematologii i Transplantacji Szpiku,
- Klinika Radioterapii,
- Klinika Endokrynologii,
- Dział Brachyterapii i Hipertermii,
- Dział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- Zakład Medycyny Paliatywnej,
- Dział Diagnostyki i Terapii Gastroenterologicznej.

W strukturach Świętokrzyskiego Centrum Onkologii funkcjonuje 31 poradni specjalistycznych, w których udzielane są kompleksowe porady z zakresu m.in. chemioterapii, hematologii, immunologii i zaburzeń odporności, genetyki, radioterapii, brachyterapii, chirurgii

onkologicznej, ginekologii, urologii, otolaryngologii, chirurgii klatki piersiowej, endokrynologii, kardiologii, gastroenterologii. W ramach zintegrowanej opieki nad pacjentem onkologicznym funkcjonują także: Konsultacyjna Poradnia Psychiatryczna, Poradnia Pomocy Psychologicznej, Poradnia Medycyny Paliatywnej, Hospicjum Domowe oraz Pracownia Terapii Zajęciowej, Zakład Rehabilitacji. Średniorocznie w ramach specjalistki ambulatoryjnej w ŚCO udziela się około 231.000 porad.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii posiada szereg nowoczesnych zakładów diagnostycznych, wyposażonych w nowoczesną aparaturę medyczną pozwalającą na szybką i kompleksową diagnostykę pacjentów ze schorzeniami onkologicznymi. W ramach zaplecza diagnostycznego funkcjonują laboratoria: Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej, Zakład Markerów Nowotworowych, Zakład Mikrobiologii Klinicznej oraz Zakład Diagnostyki Molekularnej. W ŚCO w zakresie diagnostyki obrazowej działają Pracownie Rezonansu Magnetycznego, Tomografii Komputerowej, Rentgenodiagnostyki, Ultrasonografii, Mammografii, Zakład Medycyny Nuklearnej z Pracownią Pozytonowej Tomografii Emisyjnej i Scyntygrafii, Pracownia Endoskopii. W strukturach szpitala funkcjonuje także Zakład Patologii Nowotworów z Zakładem Anatomii Patologicznej, Mobilna Pracownia Badań Diagnostycznych (Cytomammobus).

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2022) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2020-2021).

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach zawiera analizę finansową bilansu i rachunku zysków i strat oraz analizę wskaźnikową.

Bilans Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach - aktywa

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2020		Stan na 31-12-2021		Stan na 31-12-2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	260 095 697,78	84,1%	252 570 653,97	81,7%	255 812 550,22	76,9%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	327 204,64	0,1%	634 062,79	0,2%	1 947 736,38	0,6%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	259 768 493,14	84,0%	251 936 591,18	81,5%	253 864 813,84	76,3%
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.	Aktywa obrotowe	49 065 991,23	15,9%	56 477 050,85	18,3%	77 050 887,99	23,1%
B.I.	Zapasy	6 210 150,24	2,0%	12 176 270,95	3,9%	13 861 437,84	4,2%
B.II.	Należności krótkoterminowe	28 841 731,29	9,3%	38 144 356,95	12,3%	44 306 138,49	13,3%
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	28 124 150,80	9,1%	37 391 443,96	12,1%	43 609 449,93	13,1%
B.III.1a	do 12 miesięcy	28 124 150,80	9,1%	37 391 443,96	12,1%	43 609 449,93	13,1%
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 095 593,36	4,2%	4 981 150,23	1,6%	17 948 741,43	5,4%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	918 516,34	0,3%	1 175 272,72	0,4%	934 570,23	0,3%
AKTYWA RAZEM		309 161 689,01	100,0%	309 047 704,82	100,0%	332 863 438,21	100,0%

Główną pozycją aktywów szpitala stanowią aktywa trwałe, których udział w strukturze majątku wyniósł w analizowanym okresie od 76,3% do 84,0%, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie spadła o 4 283 147,56 zł.

Wśród aktywów obrotowych największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe – ich udział w strukturze aktywów wyniósł od 9,3% do 13,3%. Wartość należności w analizowanym okresie wzrosła o 15 464 407,20 zł.

Bilans Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach – pasywa

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2020		Stan na 31-12-2021		Stan na 31-12-2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	-35 014 957,65	-11,3%	-34 912 483,49	-11,3%	-32 736 215,57	-10,6%
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	215 085 392,37	69,6%	215 085 392,37	69,6%	215 085 392,37	69,6%
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-229 370 339,01	-74,2%	-250 100 350,02	-80,9%	-249 997 875,86	-80,9%
A.IV	Zysk (strata) netto	-20 730 011,01	-6,7%	102 474,16	0,0%	2 176 267,92	0,7%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	344 176 646,66	111,3%	343 960 188,31	111,3%	365 559 653,78	118,3%
B.I	Rezerwy na zobowiązania	14 672 073,00	4,7%	17 579 141,00	5,7%	23 698 790,74	7,7%
B.I.1	długoterminowe	12 311 967,00	4,0%	14 627 728,00	4,7%	17 636 968,00	5,7%
B.I.2	krótkoterminowe	2 360 106,00	0,8%	2 951 413,00	1,0%	3 382 809,00	1,1%
B.II	Zobowiązania długoterminowe	58 672,17	0,0%	580 759,47	0,2%	538 372,17	0,2%
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	48 607 895,59	15,7%	62 888 174,25	20,3%	74 128 691,06	24,0%
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	30 368 688,81	9,8%	41 255 031,90	13,3%	48 785 284,41	15,8%
B.III.1a	do 12 miesięcy	30 368 688,81	9,8%	41 255 031,90	13,3%	48 785 284,41	15,8%
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	280 838 005,90	90,8%	262 912 113,59	85,1%	267 233 799,81	86,5%
PASYWA RAZEM		309 161 689,01	100,0%	309 047 704,82	100,0%	332 863 438,21	100,0%

W strukturze pasywów największą pozycję stanowią rozliczenia okresowe, ich udział w strukturze pasywów wynosił od 85,1% do 90,8%. Stanowią one wartość niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie.

W analizowanym okresie ulega zwiększeniu poziom kapitałów własnych, co wynika z dodatnich wyników finansowych w roku 2021 i 2022 oraz rośnie poziom zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe w latach 2020 – 2022 uległy zwiększeniu o 25 520 795,47 zł.

Struktura przychodów i kosztów w latach 2020 – 2022

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2020 rok		2021 rok		2022 rok	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Przychody netto ze sprzedaży	321 395 927,48	90,5%	356 055 243,76	87,9%	450 792 894,62	91,6%
B.	Pozostałe przychody operacyjne	33 427 884,66	9,4%	48 983 409,95	12,1%	41 312 347,91	8,4%
C.	Przychody finansowe	147 655,78	0,0%	47 362,61	0,0%	182 153,56	0,0%
	Razem przychody	354 971 467,92	100,0%	405 086 016,32	100,0%	492 287 396,09	100,0%
A.	Koszty działalności operacyjnej	375 279 611,60	99,9%	404 569 334,88	99,9%	486 537 335,62	99,3%
B.	Pozostałe koszty operacyjne	406 573,42	0,1%	381 346,56	0,1%	3 225 300,01	0,7%
C.	Koszty finansowe	15 293,91	0,0%	32 709,72	0,0%	347 930,54	0,1%
	Razem koszty	375 701 478,93	100,0%	404 983 391,16	100,0%	490 110 566,17	100,0%

Analizując strukturę rachunku zysków i strat należy wskazać, że największy udział mają przychody i koszty działalności podstawowej. Przychody ze sprzedaży stanowią od 87,9% do 91,6%, natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią od 99,3% do 99,9%. Powyższe pozycje mają największy wpływ na wynik finansowy.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii uzyskuje głównie przychody ze sprzedaży usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ. Istotną pozycję przychodów stanowią również środki uzyskane z Ministerstwa Zdrowia głównie na finansowanie kosztów wynagrodzeń lekarzy rezydentów. Wśród pozostałych przychodów ze sprzedaży są:

- sprzedaż usług medycznych dla innych podmiotów leczniczych i pacjentów nieubezpieczonych,
- sprzedaż usług niemedyycznych m.in.: usługi żywienia, dostarczania ciepła, sterylizacji, najem i dzierżawa, parkingowe.

Pozostałe przychody operacyjne stanowią głównie równowartość odpisów amortyzacyjnych majątku sfinansowanego środkami z dotacji lub otrzymanego nieodpłatnie oraz dotacje na działania profilaktyczne w ochronie zdrowia.

Przychody finansowe stanowią odsetki naliczone i otrzymane od kontrahentów oraz od środków na rachunkach bankowych.

Koszty działalności operacyjnej z roku na rok wykazują tendencję wzrostową. W analizowanym okresie wzrosły o 111 257 724,02 zł, najwięcej wzrosło zużycie materiałów i energii (o 44 641 141,41 zł) oraz wynagrodzenia (o 41 700 222,69 zł) i ubezpieczenia społeczne (o 7 855 677,25 zł).

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii wynika z rosnących kosztów leków, energii elektrycznej związanych z rosnącą inflacją.

Wzrost kosztów wynagrodzeń wynika z:

- realizacji ustawy z dnia 08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne,
- wzrostu płacy minimalnej,
- dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników narażonych na COVID-19.

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2019-2021

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2020		2021		2022	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
B.	Koszty działalności operacyjnej	375 279 611,60	100,0%	404 569 334,88	100,0%	486 537 335,62	100,0%
I	Amortyzacja	28 408 694,19	7,6%	32 273 190,13	8,0%	36 235 724,94	7,4%
II	Zużycie materiałów i energii	162 199 309,26	43,2%	167 978 172,03	41,5%	206 840 450,67	42,5%
III	Usługi obce	25 630 122,50	6,8%	27 232 759,17	6,7%	33 324 583,08	6,8%
IV	Podatki i opłaty	2 752 617,58	0,7%	2 914 948,76	0,7%	3 764 351,97	0,8%
V	Wynagrodzenia	130 548 405,18	34,8%	144 911 683,82	35,8%	172 248 627,87	35,4%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	24 881 428,99	6,6%	28 071 766,75	6,9%	32 737 106,24	6,7%
VII	Pozostałe koszty	367 026,06	0,1%	453 030,83	0,1%	559 751,34	0,1%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	492 007,84	0,1%	733 783,39	0,2%	826 739,51	0,2%

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej mają koszty zużycia materiałów i energii od 41,5% do 43,2%. Następną pozycją są wynagrodzenia z udziałem od 34,8% do 35,8%.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
1	2	3	4	5
A.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-53 883 684,12	-48 514 091,12	-35 744 441,00
B.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	-20 862 372,88	87 972,27	2 342 606,90
C.	Zysk (Strata) netto	-20 730 011,01	102 474,16	2 176 267,92

W analizowanym okresie tylko w 2020 rok wystąpiła strata netto spowodowana głównie pojawieniem się pandemii COVID-19 i przez to znacznie mniejszą ilością wykonywanych procedur przy porównywalnych kosztach działalności. W pozostałych latach (2021 i 2022) wynik finansowy szpitala zamknął się zyskiem netto.

Na podstawie powyżej przedstawionych danych zostały obliczone wskaźniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,8%	0	0,0%	3	0,4%	3

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu. Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźnik zyskowności netto Szpitala w 2022 r. osiągnął wartość 0,4%, uzyskując tym samym ocenę 3 pkt. Poziom wskaźnika świadczy o zrównoważeniu pomiędzy przychodami a kosztami.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,8%	0	0,0%	3	0,5%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W 2022 r. wskaźnik wyniósł 0,5 % uzyskując ocenę 3 pkt. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przynosi zysk.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,0%	0	0,0%	3	0,7%	3

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu. Wskaźnik ten w 2022 r. wynosi 0,7 % uzyskując ocenę 3 pkt. Szpital posiada zdolność aktywów do generowania zysku, a efektywność wykorzystania zasobów jest dodatnia.

2. *Wskaźniki płynności:*

wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,94	4	0,84	4	0,98	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości tego wskaźnika. Wysokość wskaźnika w zakresie pomiędzy 1,00 a 1,50 wskazuje na dość dobrą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za rok 2022 mieści

się tuż poniżej wskazanego zakresu i świadczy o nieznacznych trudnościach w spłacie zobowiązań.

Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8	0,66	8	0,80	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna jego wartość powinna się mieścić w przedziale 1,0 – 1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności szpitala. Wartość wskaźnika w 2022 r. wskazuje na poprawiającą się zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

3. *Wskaźniki efektywności:*

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,6	3	33,3	3	32,5	3

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku Świętokrzyskiego Centrum Onkologii wysokość tego wskaźnika mieści się w dość dobrym przedziale co wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,4	7	36,4	7	36,2	7

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań w Świętokrzyskim Centrum Onkologii jest porównywalny w stosunku do roku poprzedniego, co wskazuje na stabilne regulowanie zobowiązań. Wskaźnik informuje, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala następuje co 36 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20%	10	26%	10	30%	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia szpitala jego zasobami majątkowymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Świętokrzyskie Centrum Onkologii posiada w analizowanym okresie wartość wskaźnika na poziomie świadczącym o doskonałej wiarygodności finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-1,81	0	-2,32	0	-3,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Ze względu na ujemne kapitały własne wartość tego wskaźnika jest ujemna w analizowanym okresie. Ujemny kapitał własny jest następstwem odnotowywanych wyników finansowych w latach poprzednich.

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,8%	0	0,0%	3	0,4%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,8%	0	0,0%	3	0,5%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-7,0%	0	0,0%	3	0,7%	3
1. Razem:			0		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,94	4	0,84	4	0,98	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8	0,66	8	0,80	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,6	3	33,3	3	32,5	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	34,4	7	36,4	7	36,2	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	20%	10	26%	10	30%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,81	0	-2,32	0	-3,00	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów ŚCO			32		41		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punktów (maksymalna ilość to 70 punktów), co stanowi 59% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w 2022 r. jest taka sama jak w roku poprzednim.

II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej opierająca się na analizie wskaźnikowej na kolejne trzy lata obrotowe.

Planowane na trzy kolejne lata obrotowe dane finansowe zamieszczono w poniższych tabelach.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	256 302 156,60	263 963 784,43	271 763 784,43
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	254 802 156,60	262 463 784,43	270 263 784,43
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	77 000 000,00	76 500 000,00	80 000 000,00
B.I.	Zapasy	14 000 000,00	14 500 000,00	15 000 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	44 000 000,00	46 000 000,00	49 000 000,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	<i>43 500 000,00</i>	<i>45 000 000,00</i>	<i>48 000 000,00</i>
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	<i>43 500 000,00</i>	<i>45 000 000,00</i>	<i>48 000 000,00</i>
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
AKTYWA RAZEM		333 302 156,60	340 463 784,43	351 763 784,43
A	Kapitał (fundusz) własny	-32 736 215,57	-32 736 215,57	-32 736 215,57
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	215 085 392,37	215 085 392,37	215 085 392,37
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-247 821 607,94	-247 821 607,94	-247 821 607,94

A.IV	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	366 038 372,17	373 200 000,00	384 500 000,00
B.I	Rezerwy na zobowiązania	21 500 000,00	22 700 000,00	24 000 000,00
B.I.1	długoterminowe	18 000 000,00	19 000 000,00	20 000 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	3 500 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	538 372,17	500 000,00	500 000,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	74 000 000,00	75 000 000,00	80 000 000,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	50 000 000,00	55 000 000,00	60 000 000,00
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	50 000 000,00	55 000 000,00	60 000 000,00
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	270 000 000,00	275 000 000,00	280 000 000,00
PASYWA RAZEM		333 302 156,60	340 463 784,43	351 763 784,43

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	537 200 000,00	572 116 000,00	594 400 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	536 400 000,00	571 266 000,00	593 500 000,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	800 000,00	850 000,00	900 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	577 590 000,00	612 850 000,00	636 164 000,00
I	Amortyzacja	37 000 000,00	38 000 000,00	39 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	247 050 000,00	263 000 000,00	273 257 000,00
III	Usługi obce	50 000 000,00	53 250 000,00	55 400 000,00
IV	Podatki i opłaty	4 000 000,00	4 000 000,00	4 500 000,00
V	Wynagrodzenia	200 000 000,00	213 000 000,00	221 307 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	38 000 000,00	40 000 000,00	41 000 000,00
VII	Pozostałe koszty	640 000,00	650 000,00	700 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	900 000,00	950 000,00	1 000 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-40 390 000,00	-40 734 000,00	-41 764 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	41 000 000,00	42 000 000,00	43 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	110 000,00	266 000,00	236 000,00
G.	Przychody finansowe	250 000,00	250 000,00	250 000,00
H.	Koszty finansowe	360 000,00	516 000,00	486 000,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	0,00	0,00	0,00

K.	Zysk (Strata) brutto	0,00	0,00	0,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (Strata) netto	0,00	0,00	0,00

Na podstawie powyższych danych zostały obliczone wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,02%	3	0,04%	3	0,04%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
1. Razem:			9		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,98	4	0,96	4	0,94	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,80	8	0,78	8	0,76	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,6	3	28,2	3	28,6	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,6	7	33,5	7	35,3	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	29%	10	29%	10	30%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,93	0	-3,00	0	-3,19	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów			41		41		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

Założenia do prognozy

Opracowując założenia do planu finansowego będącego podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 przyjęliśmy ogłoszone przez Ministra Finansów założenia do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2025 z kwietnia 2023r.

Parametry makroekonomiczne	2023	2024	2025
PKB	0,9%	2,8%	3,2%
Stopa inflacji	12,0%	6,5%	3,9%

Wzrost następuje zarówno po stronie przychodów i kosztów na poziomie 1,6% do 6,5%. Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj. 2024-2025. Prognoza zakłada zrównoważenie kosztów działalności uzyskiwanymi przychodami w każdym analizowanym roku.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu służby zdrowia może istotnie wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2024-2025 zarówno po stronie kosztów jak i przychodów szpitala.

III. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Czynniki mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej możemy podzielić na czynniki zewnętrzne i wewnętrzne:

Czynniki zewnętrzne:

1. Inflacja będąca na poziomie 14,7% (dane w kwietniu 2023 r. w ujęciu rok do roku) istotnie wpływa na koszty funkcjonowania szpitala. Rosną zarówno koszty kupowanych materiałów (głównie leki) jak i usług zewnętrznych. Z kolei wycena świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ pozostaje na stałym poziomie, albo wzrasta poniżej inflacji.
2. Niska wycena produktu rozliczeniowego w zakresie paliatywnej stacjonarnej opieki na poziomie 36,6 % pokrycia rzeczywistych kosztów powoduje stratę w skali roku – 4 760 545 zł.

3. Brak regulacji prawnych dotyczących odrębnego finansowania świadczeń z zakresu:

- anestezjologii (znieczulenia)
- diagnostyka histopatologiczna.

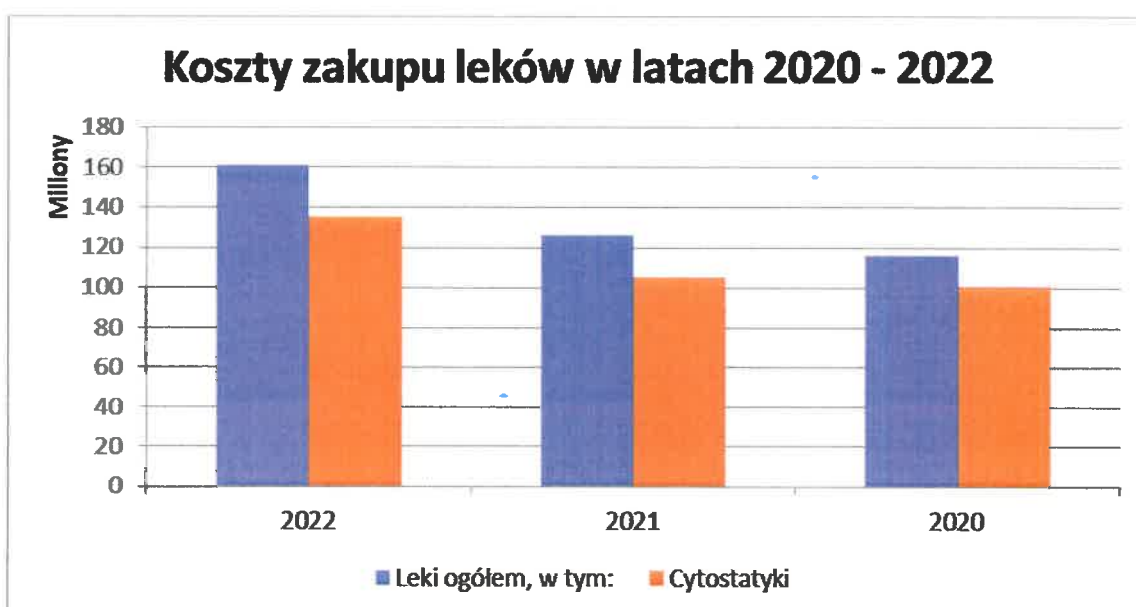
Świadczenia te w przypadku pacjentów leczonych onkologicznie są wysoce kosztochłonne np. roczne koszty utrzymania Zakładu Anestezjologii wynoszą 8 576 474 zł, Zakładu Patologii Nowotworów wynoszą 8 938 133 zł.

4. Niedoścadowanie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- *świadczenia związane z hospitalizacją i leczeniem pacjentów w zakresie leczenia ostrych białaczek i transplantacji szpiku - ok.30%*
- *świadczenia pobytowe do chemioterapii - ok.40%*
- *hospitalizacja do teleradioterapii, brachyterapii - ok.50%*
- *świadczenia zabiegowe: chirurgii onkologicznej, chirurgii klatki piersiowej, Otolaryngologii, urologii, ginekologii - ok.20%*

5. Stale rosnące koszty zakupu leków, w latach 2020-2022 koszty te przedstawiają się następująco:

	Koszt zakupu w latach w zł			Dynamika	
	2022	2021	2020	2022/2021	2021/2020
Leki ogółem, w tym:	161 265 618	126 618 695	116 388 028	10,61%	6,02%
Cytostatyki	135 613 628	105 176 687	100 893 595	9,78%	2,56%



Powyższe dane pokazują, że łączny koszt zakupu leków rośnie w tempie 6 -11% rocznie.

Czynniki wewnętrzne:

1. Żądania wzrostu płac przez zawody medyczne:

- zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych przedstawionym przez Ministerstwo Zdrowia od dnia 1 lipca 2023r. nastąpić ma wzrost wynagrodzenia zasadniczego. Ustawa określa progi wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych szpitala oraz zasady podwyższania wynagrodzenia osoby zatrudnionej w ramach stosunku pracy w podmiocie leczniczym, niewykonującej zawodu medycznego. Finansowanie wzrostu wynagrodzeń ma zostać dokonane poprzez zmianę wyceny świadczeń finansowanych przez NFZ. Na chwilę obecną nie wiadomo czy planowany wzrost wyceny wystarczy do pokrycia wzrostu wynagrodzeń.

2. Wysokie koszty napraw i serwisowania sprzętu medycznego wynikające z długoletniego i intensywnego eksploataowania. Starzejąca się aparatura medyczna oraz stale rosnąca ilość udzielanych świadczeń wpływa na jego częstą awaryjność.

3. Jednocześnie Świętokrzyskie Centrum Onkologii prowadzi kilka projektów inwestycyjnych: „Zwiększenie efektywności energetycznej budynków należących do Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”, „Poprawa efektywności energetycznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach”, „Wymiana źródła ciepła dla Świętokrzyskiego Centrum Onkologii i Wojewódzkie Szpitala Zespolonego w Kielcach” które pomimo dofinansowania ze środków Unii Europejskiej i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego wymagają również zaangażowania znacznych środków własnych szpitala.

Kielce, dnia 31 maja 2023r.

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
(1)

Prof. dr hab. n. med. Stanisław Góźdź