



**Świętokrzyskie Centrum Onkologii
ul. Artwińskiego 3
25-734 Kielce**

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej
za rok 2021

Kielce, 2022 rok

Wprowadzenie

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2021 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2021 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 28.06.2012 r. 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 (2021) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2019-2020).

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 31-12-2019		Stan na 31-12-2020		Stan na 31-12-2021	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	228 394 068,97	79,9%	260 095 697,78	84,1%	252 570 653,97	81,7%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	549 107,13	0,2%	327 204,64	0,1%	634 062,79	0,2%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	227 844 961,84	79,7%	259 768 493,14	84,0%	251 936 591,18	81,5%
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	57 470 237,10	20,1%	49 065 991,23	15,9%	56 477 050,85	18,3%
B.I.	Zapasy	6 286 569,42	2,2%	6 210 150,24	2,0%	12 176 270,95	3,9%
B.II.	Należności krótkoterminowe	35 955 741,76	12,6%	28 841 731,29	9,3%	38 144 356,95	12,3%
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	35 148 947,30	12,3%	28 124 150,80	9,1%	37 391 443,96	12,1%
B.III.1a	do 12 miesięcy	35 148 947,30	12,3%	28 124 150,80	9,1%	37 391 443,96	12,1%
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 328 181,48	5,0%	13 095 593,36	4,2%	4 981 150,23	1,6%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	899 744,44	0,3%	918 516,34	0,3%	1 175 272,72	0,4%
	AKTYWA RAZEM	285 864 306,07	100,0%	309 161 689,01	100,0%	309 047 704,82	100,0%

Główną pozycją aktywów szpitala stanowią aktywa trwałe, których udział w strukturze majątku wynosił w analizowanym okresie od 79,9% do 84,1%, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie wzrosła o 24 176 585 zł, co świadczy o odnawianiu majątku trwałego.

Wśród aktywów obrotowych największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe – ich udział w strukturze aktywów wynosił od 9,3% do 12,6%. Wartość należności w analizowanym okresie wzrosła o 2 188 615,19 zł

Bilans Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach – pasywa

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2019		Stan na 31-12-2020		Stan na 31-12-2021	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	-14 284 946,64	-5,0%	-35 014 957,65	-11,3%	-34 912 483,49	-11,3%
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	215 085 392,37	75,2%	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	-230 011 118,21	-80,5%	-229 370 339,01	-74,2%	-250 100 350,02	-80,9%
A.IV	Zysk (strata) netto	640 779,20	0,2%	-20 730 011,01	-6,7%	102 474,16	0,0%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	300 149 252,71	105,0%	344 176 646,66	111,3%	343 960 188,31	111,3%
B.I	Rezerwy na zobowiązania	11 576 832,00	4,0%	14 672 073,00	4,7%	17 579 141,00	5,7%
B.I.1	długoterminowe	9 420 585,00	3,3%	12 311 967,00	4,0%	14 627 728,00	4,7%
B.I.2	krótkoterminowe	2 156 247,00	0,8%	2 360 106,00	0,8%	2 951 413,00	1,0%
B.II	Zobowiązania długoterminowe	71 172,17	0,0%	58 672,17	0,0%	580 759,47	0,2%
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	48 577 802,18	17,0%	48 607 895,59	15,7%	62 888 174,25	20,3%
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	30 712 988,71	10,7%	30 368 688,81	9,8%	41 255 031,90	13,3%
B.III.1a	do 12 miesięcy	30 712 988,71	10,7%	30 368 688,81	9,8%	41 255 031,90	13,3%
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	239 923 446,36	83,9%	280 838 005,90	90,8%	262 912 113,59	85,0%
	PASYWA RAZEM	285 864 306,07	100,0%	309 161 689,01	100,0%	309 047 704,82	100,0%

W strukturze pasywów największą pozycję stanowią rozliczenia okresowe, ich udział w strukturze pasywów wynosił od 83,9% do 90,8%. Stanowią one wartość niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie.

W analizowanym okresie ulega zmniejszeniu poziom kapitałów własnych, co wynika ze straty finansowej w roku 2020 oraz rośnie poziom zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe w latach 2019 – 2021 uległy zwiększeniu o 14 310 372,07 zł.

Struktura przychodów i kosztów w latach 2019 – 2021

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2019 rok		2020 rok		2021 rok	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Przychody netto ze sprzedaży	310 658 002,90	91,2%	321 395 927,48	90,5%	356 055 243,76	87,9%
B.	Pozostałe przychody operacyjne	29 546 417,71	8,7%	33 427 884,66	9,4%	48 983 409,95	12,1%
C.	Przychody finansowe	300 117,34	0,1%	147 655,78	0,0%	47 362,61	0,0%
	Razem przychody	340 504 537,95	100,0%	354 971 467,92	100,0%	405 086 016,32	100,0%

A.	Koszty działalności operacyjnej	339 304 609,68	99,8%	375 279 611,60	99,9%	404 569 334,88	99,9%
B.	Pozostałe koszty operacyjne	530 938,08	0,2%	406 573,42	0,1%	381 346,56	0,1%
C.	Koszty finansowe	26 674,99	0,0%	15 293,91	0,0%	32 709,72	0,0%
	Razem koszty	339 862 222,75	100,0%	375 701 478,93	100,0%	404 983 391,16	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 91,2%, natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią od 99,8% 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 niemedykowych 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 65 264 725,20 zł, najwięcej wzrosło zużycie materiałów i energii (o 27 271 283,29 zł) oraz wynagrodzenia (o 21 920 480,16 zł) i ubezpieczenia społeczne (o 5 179 258,06 zł).

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii wynika z rosnących kosztów leków, energii elektrycznej oraz zwiększonego zużycia materiałów jednorazowych związanych z pandemią COVID-19.

Wzrost kosztów wynagrodzeń wynika z:

- 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	2019		2020		2021	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
B.	Koszty działalności operacyjnej	339 304 609,68	100,0%	375 279 611,60	100,0%	404 569 334,88	100,0%
I	Amortyzacja	24 491 005,31	7,2%	28 408 694,19	7,6%	32 273 190,13	8,0%
II	Zużycie materiałów i energii	140 706 888,74	41,5%	162 199 309,26	43,2%	167 978 172,03	41,5%
III	Usługi obce	24 786 729,01	7,3%	25 630 122,50	6,8%	27 232 759,17	6,7%
IV	Podatki i opłaty	2 327 325,73	0,7%	2 752 617,58	0,7%	2 914 948,76	0,7%
V	Wynagrodzenia	122 991 203,66	36,2%	130 548 405,18	34,8%	144 911 683,82	35,8%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 892 508,69	6,7%	24 881 428,99	6,6%	28 071 766,75	6,9%
VII	Pozostałe koszty	528 438,26	0,2%	367 026,06	0,1%	453 030,83	0,1%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	580 510,28	0,2%	492 007,84	0,1%	733 783,39	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 36,2%.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
1	2	3	4	5
A.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-28 646 606,78	-53 883 684,12	-48 514 091,12
B.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	368 872,85	-20 862 372,88	87 972,27
C.	Zysk (Strata) netto	640 779,20	-20 730 011,01	102 474,16

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 (2019 i 2021) 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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2%	3	-5,8%	0	0,0%	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 2021 r. osiągnął wartość 0,03%, 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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1%	3	-5,8%	0	0,0%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W 2021 r. wskaźnik wyniósł 0,02 % 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.

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2%	3	-7,0%	0	0,0%	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 2021 r. wynosi 0,03 % uzyskując ocenę 3 pkt. Szpital posiada zdolność aktywów do generowania zysku, a efektywność wykorzystania zasobów jest dodatnia.

2. *Wskaźniki płynności:*

wskaźnik bieżącej płynności =

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

	Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	1,12	8	0,94	4	0,84	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 2021 mieści się poniżej wskazanego zakresu i świadczy o 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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,99	8	0,82	8	0,66	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 2021 r. wskazuje na coraz gorszą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych.

3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

	Rok 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,2	3	35,6	3	33,3	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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,6	7	34,4	7	36,4	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 uległ pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego co wskazuje na coraz większe trudności w regulacji 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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	21%	10	20%	10	26%	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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-4,22	0	-1,81	0	-2,32	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 2019		Rok 2020		Rok 2021	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,2%	3	-5,8%	0	0,0%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,1%	3	-5,8%	0	0,0%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,2%	3	-7,0%	0	0,0%	3
1. Razem:			9		0		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,12	8	0,94	4	0,84	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,99	8	0,82	8	0,66	8
2. Razem:			16		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,2	3	35,6	3	33,3	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,6	7	34,4	7	36,4	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	21%	10	20%	10	26%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-4,22	0	-1,81	0	-2,32	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów ŚCO			45		32		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 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 2021 r. uległa poprawie w stosunku do roku poprzedniego.

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 31-12-2022	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	260 000 000,00	262 500 000,00	260 500 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	500 000,00	500 000,00	500 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	259 500 000,00	262 000 000,00	260 000 000,00
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	53 700 000,00	47 200 000,00	45 200 000,00
B.I.	Zapasy	6 500 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	35 000 000,00	34 000 000,00	35 000 000,00
<i>B.III.1</i>	<i>w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:</i>	<i>34 500 000,00</i>	<i>33 500 000,00</i>	<i>34 500 000,00</i>
<i>B.III.1a</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>34 500 000,00</i>	<i>33 500 000,00</i>	<i>34 500 000,00</i>
<i>B.III.1b</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 200 000,00	6 200 000,00	3 200 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
AKTYWA RAZEM		315 350 000,00	313 700 000,00	305 700 000,00
A	Kapitał (fundusz) własny	-34 912 483,49	-34 912 483,49	-34 912 483,49
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	-249 997 875,86	-249 997 875,86	-249 997 875,86

A.IV	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	348 612 483,49	344 612 483,49	340 612 483,49
B.I	Rezerwy na zobowiązania	18 000 000,00	19 000 000,00	20 000 000,00
B.I.1	długoterminowe	15 000 000,00	15 500 000,00	16 000 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	3 000 000,00	3 500 000,00	4 000 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	612 483,49	612 483,49	612 483,49
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	60 000 000,00	55 000 000,00	50 000 000,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	35 000 000,00	32 000 000,00	30 000 000,00
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	35 000 000,00	32 000 000,00	30 000 000,00
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	270 000 000,00	270 000 000,00	270 000 000,00
PASYWA RAZEM		315 350 000,00	313 700 000,00	305 700 000,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2022	Stan na 31-12-2023	Stan na 31-12-2024
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	392 000 000,00	420 630 000,00	430 660 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	391 400 000,00	420 000 000,00	430 000 000,00
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	600 000,00	630 000,00	660 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	430 600 000,00	462 200 000,00	470 700 000,00
I	Amortyzacja	33 500 000,00	34 000 000,00	34 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	170 000 000,00	185 000 000,00	187 000 000,00
III	Usługi obce	28 000 000,00	30 000 000,00	30 500 000,00
IV	Podatki i opłaty	3 000 000,00	3 200 000,00	3 300 000,00
V	Wynagrodzenia	165 500 000,00	178 000 000,00	183 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	29 500 000,00	31 000 000,00	31 900 000,00
VII	Pozostałe koszty	400 000,00	400 000,00	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	700 000,00	600 000,00	600 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-38 600 000,00	-41 570 000,00	-40 040 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	39 000 000,00	42 000 000,00	40 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	400 000,00	420 000,00	450 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	0,00	10 000,00	10 000,00
G.	Przychody finansowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
H.	Koszty finansowe	50 000,00	60 000,00	60 000,00
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 2022		Rok 2023		Rok 2024	
		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 (%)	0,00%	3	0,01%	3	0,00%	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	0,84	4	0,79	4	0,82	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,73	8	0,69	8	0,71	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,5	3	29,5	3	28,8	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,5	7	29,1	7	26,3	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	25%	10	24%	10	23%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,25	0	-2,14	0	-2,02	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 2022-2024 przyjęliśmy ogłoszone przez Ministra Finansów założenia do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025.

Parametry makroekonomiczne	2022	2023	2024
PKB	3,8%	3,2%	3,0%
Stopa inflacji	9,1%	7,8%	4,8%

Wzrost następuje zarówno po stronie przychodów i kosztów na poziomie 2,7% do 5,0%. Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj. 2023-2024. 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 2022-2024 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 12,4% (dane w kwietniu 2022 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 35 % pokrycia rzeczywistych kosztów powoduje stratę w skali roku – 4 000 000 zł.

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

- anestezyjologii (znieczulenia)
- diagnostyka histopatologiczna.

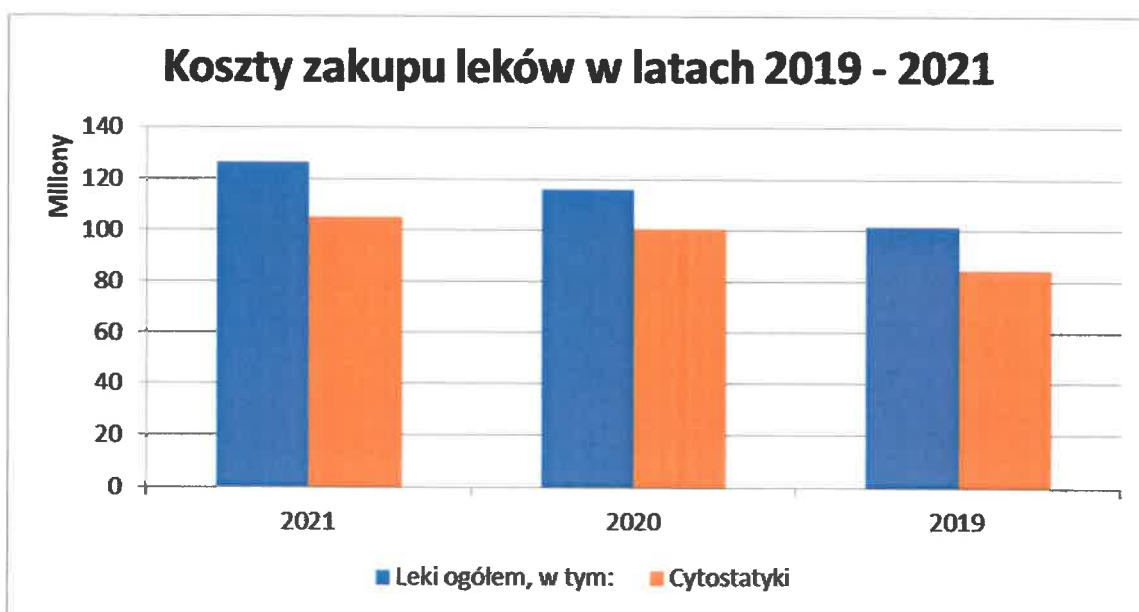
Świadczenia te w przypadku pacjentów leczonych onkologicznie są wysoce kosztochłonne np. roczne koszty utrzymania Zakładu Anestezyjologii wynoszą 6 860 000 zł, Zakładu Patologii Nowotworów wynoszą 7 265 000 zł.

4. Niedoścadowanie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych na poziomie około 20% w zakresie:

- *świadczenia zabiegowe w chirurgii onkologicznej, otorynolaryngologii, urologii, ginekologii,*
- *świadczenia związane z hospitalizacją i leczeniem pacjentów w zakresie leczenia ostrych białaczek i transplantacji szpiku*
- *świadczenia pobytowe do chemioterapii,*
- *hospitalizacja do teleradioterapii, brachyterapii.*

5. Stale rosnące koszty zakupu leków, w latach 2019-2021 koszty te przedstawiają się następująco:

	Koszt zakupu w latach w zł			Dynamika	
	2021	2020	2019	2021/2020	2020/2019
Leki ogółem, w tym:	126 618 695	116 388 028	101 733 893	10,61%	6,02%
Cytostatyki	105 176 687	100 893 595	84 836 619	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 projektem ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych przedstawionym przez Ministerstwo Zdrowia od dnia 1 lipca 2022r. 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 (w tym czy będzie dotyczył tylko pracowników medycznych). W latach poprzednich NFZ nie finansował wzrostu wynagrodzeń pracowników niemedycznych, a ewentualny wzrost był finansowany ze środków własnych szpitala.

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.

Kielce dnia 30 maja 2022r

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
(1)
[Podpis]
Prof. dr hab. med. Stanisław Gózdź