



Świętokrzyskie Centrum Onkologii
ul. Artwińskiego 3
25-734 Kielce

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej
za rok 2023

Kielce, 2024 rok

Wprowadzenie

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2023 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 LIII/647/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28.11.2022r. 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 30 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 Dobre oraz Pracownia Terapii Zajęciowej, Zakład Rehabilitacji. Średniorocznie w ramach specjalistki ambulatoryjnej w ŚCO udziela się około 280.000 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).

W Świętokrzyskim Centrum Onkologii powstają projekty badawcze, które znajdują zastosowanie w praktyce klinicznej, wytyczane są nowe ścieżki w diagnostyce i terapii onkologicznej. Klinika Ginekologii, uznany w kraju ośrodek leczniczo - badawczy, przyjęty w struktury Środkowoeuropejskiej Grupy Badawczej ds. Ginekologii Onkologicznej, Europejskiej Sieci ds. Badań nad Zindywidualizowanym Leczeniem Nowotworów Trzonu Macicy, prowadzi warsztaty laparoskopii dla ginekologów z całej Polski, jako jedna z niewielu w kraju dysponuje kolumną laparoskopową z możliwością obrazowania 3D i laserem, wykonuje zabiegi laparoskopowe z wykorzystaniem noża wodnego.

W Klinice Endokrynologii prowadzone są badania nad nowymi metodami diagnostyki i leczenia raka tarczycy.

Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi jako jedyna w Polsce standardowo wykonuje zabiegi jednoczesowej implantacji protezy głosowej u wszystkich chorych wymagających usunięcia krtani.

W Klinice Urologii przeprowadzane są pionierskie zabiegi z wykorzystaniem technik laparoskopowych, opracowywane są nowe techniki leczenia nowotworów i nienowotworowych chorób układu moczowo - pęciowego.

Opracowany w Klinice Hematologii i Transplantacji Szpiku schemat szczepień jest przełomowym odkryciem dla poprawy odporności chorych na białaczkę. ŚCO leczy pacjentów nie tylko z województwa świętokrzyskiego ale również z całej Polski.

Świętokrzyskie Centrum Onkologii jest liderem w Polsce w zakresie badania wielu genów do celów terapeutycznych i prowadzeniu ukierunkowanej genetycznie terapii u chorych z rakiem płuca, jelita grubego, czerniakiem, nowotworami hematologicznymi, rakiem piersi HER2, szczególnie opornym na leczenie oraz w leczeniu GIST i guzów neuroendokrynych. W ŚCO działa akredytowany przez Światowe Towarzystwo Senologiczne Breast Cancer Unit - oferujący kompleksową diagnostykę i leczenie nowotworów piersi.

Dla wygody pacjentów uruchomiony został call center, za pośrednictwem którego można zarejestrować się telefonicznie do poradni oraz uzyskać praktyczne informacje o przygotowaniu się do badań, zabiegów diagnostycznych i leczniczych. Szpital wydaje pismo "Amicus" - bezpłatny kwartalnik dla pacjentów onkologicznych.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2023) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2021-2022).

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 31-12-2021		Stan na 31-12-2022		Stan na 31-12-2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	252 570 653,97	81,7%	255 812 550,22	76,9%	323 333 391,39	76,0%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	634 062,79	0,2%	1 947 736,38	0,6%	1 551 738,31	0,4%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	251 936 591,18	81,5%	253 864 813,84	76,3%	321 781 653,08	75,6%
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	56 477 050,85	18,3%	77 050 887,99	23,1%	102 085 807,12	24,0%
B.I.	Zapasy	12 176 270,95	3,9%	13 861 437,84	4,2%	16 704 325,89	3,9%
B.II.	Należności krótkoterminowe	38 144 356,95	12,3%	44 306 138,49	13,3%	76 972 086,01	18,1%
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	37 391 443,96	12,1%	43 609 449,93	13,1%	76 296 442,77	17,9%
B.III.1a	do 12 miesięcy	37 391 443,96	12,1%	43 609 449,93	13,1%	76 296 442,77	17,9%
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 981 150,23	1,6%	17 948 741,43	5,4%	7 444 524,90	1,7%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 175 272,72	0,4%	934 570,23	0,3%	964 870,32	0,2%
AKTYWA RAZEM		309 047 704,82	100,0%	332 863 438,21	100,0%	425 419 198,51	100,0%

Główną pozycją aktywów szpitala stanowią aktywa trwałe, których udział w strukturze majątku wynosił w analizowanym okresie od 76,0% do 81,7%, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych w analizowanym okresie wzrosła o 70 762 737,42 zł.

Wśród aktywów obrotowych największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe – ich udział w strukturze aktywów wynosił od 12,3% do 18,1%. Wartość należności w analizowanym okresie wzrosła o 38 827 729,06 zł.

Bilans Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach – pasywa

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2021		Stan na 31-12-2022		Stan na 31-12-2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Kapitał (fundusz) własny	-34 912 483,49	-11,3%	-32 736 215,57	-9,8%	-30 217 053,84	-7,1%
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	215 085 392,37	69,6%	215 085 392,37	64,6%	215 085 392,37	50,6%
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-250 100 350,02	-80,9%	-249 997 875,86	-75,1%	-247 821 607,94	-58,3%
A.IV	Zysk (strata) netto	102 474,16	0,0%	2 176 267,92	0,7%	2 519 161,73	0,6%
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	343 960 188,31	111,3%	365 559 653,78	109,8%	455 636 252,35	107,1%
B.I	Rezerwy na zobowiązania	17 579 141,00	5,7%	23 698 790,74	7,1%	25 364 063,00	6,0%
B.I.1	długoterminowe	14 627 728,00	4,7%	17 636 968,00	5,3%	21 156 056,00	5,0%
B.I.2	krótkoterminowe	2 951 413,00	1,0%	3 382 809,00	1,0%	4 208 007,00	1,0%
B.II	Zobowiązania długoterminowe	580 759,47	0,2%	538 372,17	0,2%	1 999 373,21	0,5%
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	62 888 174,25	20,3%	74 128 691,06	22,3%	103 251 081,72	24,3%
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	41 255 031,90	13,3%	48 785 284,41	14,7%	68 253 188,80	16,0%
B.III.1a	do 12 miesięcy	41 255 031,90	13,3%	48 785 284,41	14,7%	68 253 188,80	16,0%
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	262 912 113,59	85,1%	267 233 799,81	80,3%	325 021 734,42	76,4%
PASYWA RAZEM		309 047 704,82	100,0%	332 863 438,21	100,0%	425 419 198,51	100,0%

W strukturze pasywów największą pozycję stanowią rozliczenia okresowe, ich udział w strukturze pasywów wynosił od 76,4% do 85,1%. 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 latach 2021 - 2023 oraz rośnie poziom zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania krótkoterminowe w latach 2021 – 2023 uległy zwiększeniu o 40 362 907,47 zł.

Struktura przychodów i kosztów w latach 2021 – 2023

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2021 rok		2022 rok		2023 rok	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A.	Przychody netto ze sprzedaży	356 055 243,76	87,9%	450 792 894,62	91,6%	580 558 306,38	92,7%
B.	Pozostałe przychody operacyjne	48 983 409,95	12,1%	41 312 347,91	8,4%	45 314 832,10	7,2%
C.	Przychody finansowe	47 362,61	0,0%	182 153,56	0,0%	452 783,59	0,1%
	Razem przychody	405 086 016,32	100,0%	492 287 396,09	100,0%	626 325 922,07	100,0%
A.	Koszty działalności operacyjnej	404 569 334,88	99,9%	486 537 335,62	99,3%	622 524 099,29	99,8%
B.	Pozostałe koszty operacyjne	381 346,56	0,1%	3 225 300,01	0,7%	728 806,61	0,1%
C.	Koszty finansowe	32 709,72	0,0%	347 930,54	0,1%	520 811,44	0,1%
	Razem koszty	404 983 391,16	100,0%	490 110 566,17	100,0%	623 773 717,34	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 92,7%, 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 217 954 764,41 zł, najwięcej wzrosło zużycie materiałów i energii (o 92 351 955,40 zł) oraz wynagrodzenia (o 69 617 737,58 zł) i ubezpieczenia społeczne (o 11 666 850,27 zł).

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

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2021-2023

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2021		2022		2023	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
B.	Koszty działalności operacyjnej	404 569 334,88	100,0%	486 537 335,62	100,0%	622 524 099,29	100,0%
I	Amortyzacja	32 273 190,13	8,0%	36 235 724,94	7,4%	38 065 352,15	6,1%
II	Zużycie materiałów i energii	167 978 172,03	41,5%	206 840 450,67	42,5%	260 330 127,43	41,8%
III	Usługi obce	27 232 759,17	6,7%	33 324 583,08	6,8%	64 204 902,96	10,3%
IV	Podatki i opłaty	2 914 948,76	0,7%	3 764 351,97	0,8%	4 230 946,20	0,7%
V	Wynagrodzenia	144 911 683,82	35,8%	172 248 627,87	35,4%	214 529 421,40	34,5%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	28 071 766,75	6,9%	32 737 106,24	6,7%	39 738 617,02	6,4%
VII	Pozostałe koszty	453 030,83	0,1%	559 751,34	0,1%	374 951,56	0,1%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	733 783,39	0,2%	826 739,51	0,2%	1 049 780,57	0,2%

Największy udział w kosztach działalności operacyjnej mają koszty zużycia materiałów i energii od 41,5% do 42,5%. Następną pozycją są wynagrodzenia z udziałem od 34,5% do 35,8%.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
1	2	3	4	5
A.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-48 514 091,12	-35 744 441,00	-41 965 792,91
B.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	87 972,27	2 342 606,90	2 620 232,58
C.	Zysk (Strata) netto	102 474,16	2 176 267,92	2 519 161,73

W analizowanym okresie tylko 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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3	0,4%	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 2023 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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0%	3	0,5%	3	0,4%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W 2023 r. wskaźnik wyniósł 0,4 % 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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3	0,7%	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 2023 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 =

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

	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4	0,98	4	0,94	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 2023 mieści się 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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,66	8	0,80	8	0,79	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 2023 r. wskazuje na trudności 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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,3	3	32,5	3	37,4	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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,4	7	36,2	7	36,5	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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	30%	10	31%	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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-2,32	0	-3,00	0	-4,32	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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3	0,4%	3	0,4%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0%	3	0,5%	3	0,4%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3	0,7%	3	0,7%	3
1. Razem:			9		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4	0,98	4	0,94	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,66	8	0,80	8	0,79	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33,3	3	32,5	3	37,4	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,4	7	36,2	7	36,5	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	26%	10	30%	10	31%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,32	0	-3,00	0	-4,32	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów ŚCO			41		41		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 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 2023 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 31-12-2024	Stan na 31-12-2025	Stan na 31-12-2026
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	330 000 000,00	334 000 000,00	336 700 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	1 600 000,00	1 600 000,00	1 700 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	328 400 000,00	332 400 000,00	335 000 000,00
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	74 263 784,43	78 763 784,43	84 663 784,43
B.I.	Zapasy	17 000 000,00	17 500 000,00	18 500 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	48 000 000,00	52 000 000,00	56 500 000,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	48 000 000,00	52 000 000,00	56 500 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	48 000 000,00	52 000 000,00	56 500 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 500 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	763 784,43	763 784,43	1 163 784,43
AKTYWA RAZEM		404 263 784,43	412 763 784,43	421 363 784,43
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	437 000 000,00	445 500 000,00	454 100 000,00
B.I	Rezerwy na zobowiązania	26 500 000,00	27 500 000,00	28 600 000,00
B.I.1	długoterminowe	22 100 000,00	23 000 000,00	24 000 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	4 400 000,00	4 500 000,00	4 600 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	500 000,00	500 000,00	500 000,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	70 000 000,00	73 000 000,00	75 000 000,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	70 000 000,00	73 000 000,00	75 000 000,00
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	70 000 000,00	73 000 000,00	75 000 000,00
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	340 000 000,00	344 500 000,00	350 000 000,00
PASYWA RAZEM		404 263 784,43	412 763 784,43	421 363 784,43

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2024	Stan na 31-12-2025	Stan na 31-12-2026
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	610 400 000,00	631 050 000,00	646 070 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	609 400 000,00	630 000 000,00	645 000 000,00
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	1 000 000,00	1 050 000,00	1 070 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	652 100 000,00	671 570 000,00	686 730 000,00
I	Amortyzacja	43 000 000,00	44 000 000,00	45 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	268 000 000,00	275 000 000,00	280 000 000,00
III	Usługi obce	67 200 000,00	70 000 000,00	72 000 000,00
IV	Podatki i opłaty	4 400 000,00	4 500 000,00	4 600 000,00
V	Wynagrodzenia	225 000 000,00	232 000 000,00	238 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	43 000 000,00	44 500 000,00	45 500 000,00
VII	Pozostałe koszty	400 000,00	420 000,00	430 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 100 000,00	1 150 000,00	1 200 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-41 700 000,00	-40 520 000,00	-40 660 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	42 500 000,00	41 500 000,00	41 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	750 000,00	770 000,00	790 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	50 000,00	210 000,00	50 000,00
G.	Przychody finansowe	500 000,00	400 000,00	350 000,00
H.	Koszty finansowe	550 000,00	610 000,00	400 000,00
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 2024		Rok 2025		Rok 2026	
		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 (%)	0,01%	3	0,03%	3	0,01%	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	0,99	4	1,01	8	1,05	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,76	8	0,78	8	0,82	8
	2. Razem:			12		16	
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,2	3	28,9	3	30,6	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41,3	7	41,4	7	41,8	7
	3. Razem:			10		10	
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	24%	10	24%	10	25%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,96	0	-3,09	0	-3,18	0
	4. Razem:			10		10	
Łączna wartość punktów			41		45		45
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

Założenia do prognozy

Opracowując założenia do planu finansowego będącego podstawą analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026 przyjęliśmy ogłoszone przez Ministra Finansów założenia do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2023-2026 z kwietnia 2023r.

Parametry makroekonomiczne	2024	2025	2026
PKB	2,8%	3,2%	3,0%
Stopa inflacji	6,5%	3,9%	3,1%

Wzrost następuje zarówno po stronie przychodów i kosztów na poziomie 4,0%. Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj. 2025-2026. 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 2025-2026 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:

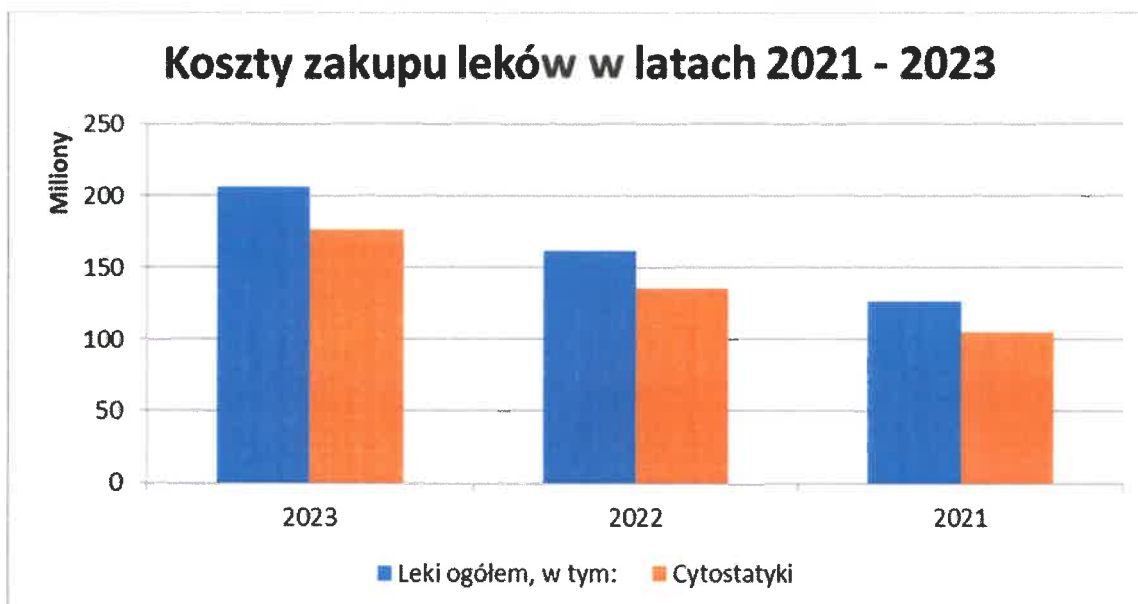
1. Inflacja będąca na poziomie 11,4% (inflacja średnioroczna za 2023 rok) istotnie wpływa na koszty funkcjonowania szpitala. Rosną zarówno koszty kupowanych materiałów (głównie leki) jak i usług zewnętrznych. Z kolei wycena świadczeń medycznych finansowanych przez NFZ pozostaje na stałym poziomie, albo wzrasta poniżej inflacji.
2. Niska wycena produktu rozliczeniowego w zakresie paliatywnej stacjonarnej opieki na poziomie 35,9 % pokrycia rzeczywistych kosztów powoduje stratę w skali roku – 4 248 966 zł.

3. Brak regulacji prawnych dotyczących odrębnego finansowania świadczeń z zakresu: anestezjologii (znieczulenia)

Świadczenia te w przypadku pacjentów leczonych onkologicznie są wysoce kosztochłonne np. roczne koszty utrzymania Zakładu Anestezjologii wynoszą 10 717 171,90 zł, Zakładu Patologii Nowotworów wynoszą 11 824 246,95 zł.

4. Niedoszacowanie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych w zakresie:
- świadczenia związane z hospitalizacją i leczeniem pacjentów w zakresie leczenia ostrych białaczek i transplantacji szpiku - ok.40%
 - świadczenia pobytowe do chemioterapii - ok.44%
 - hospitalizacja do teleradioterapii, brachyterapii - ok.55%
 - świadczenia zabiegowe: Chirurgii klatki piersiowej, Otolaryngologii, Urologii, Ginekologii - ok.21%
5. Stale rosnące koszty zakupu leków, w latach 2021-2023 koszty te przedstawiają się następująco:

	Koszt zakupu w latach w zł			Dynamika	
	2023	2022	2021	2023/2022	2022/2021
Leki ogółem, w tym:	206 297 181	161 265 618	126 618 695	10,61%	6,02%
Cytostatyki	176 836 781	135 613 628	105 176 687	9,78%	2,56%



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

6. Limitowany charakter refundacji leków onkologicznych z zakresu chemioterapii i programów lekowych.

Leczenie nowotworów złośliwych to realizacja świadczeń ratujących życie, które muszą być wykonywane bez zbędnej zwłoki, według ustalonego planu leczenia, bez możliwości oczekiwania pacjentów w kolejce oczekujących. Z uwagi na powyższe oraz systematycznie zwiększającą się liczbą pacjentów onkologicznych ŚCO notuje nadwykonania dot. zakupionych i podanych pacjentom leków onkologicznych, na kwotę ponad 9,6 mln zł (za I kwartał 2024r.). Powyższe w zestawieniu z wartością blisko 4 mln zł możliwych do realizacji przesunięć, powoduje konieczność systematycznego „kredytowania” NFZ, co przekłada się na kondycję finansową ŚCO.

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 2024r. 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 eksploatacji. Starzejąca się aparatura medyczna oraz stale rosnąca ilość udzielanych świadczeń wpływa na jego częstą awaryjność.
3. Jednocześnie Świętokrzyskie Centrum Onkologii prowadzi kilka projektów inwestycyjnych: „Poprawa efektywności energetycznej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii SPZOZ w Kielcach”, „Zakup i montaż w pełni zautomatyzowanego cytorobota do sporządzania leków cytostatycznych w dawkach dziennych dla Apteki Szpitalnej Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach wraz z dostosowaniem pomieszczeń i wyposażeniem Centralnej Pracowni Leku Cystostatycznego”, „Zakup dwóch zestawów laparoskopowych 4K z funkcją obrazowania ICG z monitorami asystującymi i akcesoriami”, „Modernizacja hydroforni z wymianą zbiorników buforowych i renowacją

zbiorników wody pitnej”, „Modernizacja kanalizacji sanitarnej i deszczowej na terenie Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach”, które pomimo dofinansowania ze środków Unii Europejskiej, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego czy Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wymagają również zaangażowania znacznych środków własnych szpitala.

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
(1)

Prof. dr hab. n. t. d. Stanisław Gózdź

Kielce, dnia 29 maja 2024r.