



Świętokrzyskie Centrum Onkologii
ul. Artwińskiego 3
25-734 Kielce

Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Świętokrzyskiego Centrum Onkologii

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki

Zdrowotnej

za rok 2019

Kielce, 2020 rok

Wprowadzenie

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 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 (2019) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2017-2018).

Poniżej zamieszczono skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2017-2019.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2017	Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	216 952 860,30	227 133 953,40	228 394 068,97
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	327 904,28	183 354,92	549 107,13
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	216 624 956,02	226 950 598,48	227 844 961,84
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	60 913 245,62	49 001 529,70	57 470 237,10
B.I.	Zapasy	4 098 731,26	4 340 957,65	6 286 569,42
B.II.	Należności krótkoterminowe	33 468 345,35	25 597 884,61	35 955 741,76
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	32 589 243,80	24 799 635,33	35 148 947,30
B.III.1a	do 12 miesięcy	32 589 243,80	24 799 635,33	35 148 947,30
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	23 256 963,15	18 200 349,12	14 328 181,48
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	89 205,86	862 338,32	899 744,44
AKTYWA RAZEM		277 866 105,92	276 135 483,10	285 864 306,07
A	Kapitał (fundusz) własny	-6 249 923,41	-14 925 725,84	-14 284 946,64
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	215 085 392,37	215 085 392,37	215 085 392,37
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy			
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-227 543 088,99	-221 335 315,78	-230 011 118,21
A.IV	Zysk (strata) netto	6 207 773,21	-8 675 802,43	640 779,20
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	284 116 029,33	291 061 208,94	300 149 252,71
B.I	Rezerwy na zobowiązania	9 522 811,00	11 067 504,00	11 576 832,00
B.I.1	długoterminowe	7 968 260,00	8 967 008,00	9 420 585,00
B.I.2	krótkoterminowe	1 554 551,00	2 100 496,00	2 156 247,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	54 512,54	58 672,17	71 172,17
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	44 412 361,70	41 169 339,39	48 577 802,18
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	30 362 620,52	23 196 105,58	30 712 988,71

B.III.1a	do 12 miesięcy	30 362 620,52	23 196 105,58	30 712 988,71
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	230 126 344,09	238 765 693,38	239 923 446,36
PASYWA RAZEM		277 866 105,92	276 135 483,10	285 864 306,07

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2017	Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	258 334 662,35	276 022 047,54	310 658 002,90
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	259 833 828,82	276 310 593,47	310 639 693,92
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 965 103,33	-771 560,54	-471 921,88
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	465 936,86	483 014,61	490 230,86
B.	Koszty działalności operacyjnej	279 801 840,16	307 198 775,13	339 304 609,68
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-21 467 177,81	-31 176 727,59	-28 646 606,78
D.	Pozostałe przychody operacyjne	28 362 215,25	22 593 855,05	29 546 417,71
E.	Pozostałe koszty operacyjne	715 960,28	434 419,18	530 938,08
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	6 179 077,16	-9 017 737,82	368 872,85
G.	Przychody finansowe	151 514,01	373 677,51	300 117,34
H.	Koszty finansowe	122 817,96	31 742,12	26 674,99
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	6 207 773,21	-8 675 802,43	642 315,20
J.	Zysk (Strata) brutto	6 207 773,21	-8 675 802,43	642 315,20
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	1 536,00
L.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
M.	Zysk (Strata) netto	6 207 773,21	-8 675 802,43	640 779,20

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

1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto (%) =

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	2,1%	4	-2,9%	0	0,2%	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 2019 r. osiągnął wartość 0,2%, 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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,1%	3	-3,0%	0	0,1%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W 2019 r. wskaźnik wyniósł 0,1 % 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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,2%	4	-3,1%	0	0,2%	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 2019 r. wynosi 0,2 % uzyskując ocenę 3 pkt. Szpital posiada zdolność aktywów do generowania zysku, 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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	1,32	8	1,11	8	1,12	8

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 2019 mieści się we wskazanym zakresie.

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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	1,23	13	1,01	13	0,99	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 2019 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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,3	2	37,8	3	35,2	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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,2	7	35,3	7	31,6	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. Świętokrzyskie Centrum Onkologii posiada bardzo dobry wskaźnik rotacji zobowiązań co

wskazuje na brak trudności w regulacji zobowiązań. Wskaźnik informuje, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Szpitala następuje co 31 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	19%	10	21%	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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-8,64	0	-3,50	0	-4,22	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 2017		Rok 2018		Rok 2019	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,1%	4	-2,9%	0	0,2%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,1%	3	-3,0%	0	0,1%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,2%	4	-3,1%	0	0,2%	3
1. Razem:			11		0		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,32	8	1,11	8	1,12	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,23	13	1,01	13	0,99	8
2. Razem:			21		21		16
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50,3	2	37,8	3	35,2	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43,2	7	35,3	7	31,6	7
3. Razem:			9		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	19%	10	19%	10	21%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-8,64	0	-3,50	0	-4,22	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów ŚCO			51		41		45
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 45 punktów (maksymalna ilość to 70 punktów), co stanowi 64% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w 2019 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 31-12-2020	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	250 500 000,00	248 450 000,00	246 000 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	500 000,00	450 000,00	300 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	250 000 000,00	248 000 000,00	245 700 000,00
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	44 800 000,00	45 800 000,00	46 800 000,00
B.I.	Zapasy	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	25 000 000,00	26 000 000,00	27 000 000,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	<i>24 500 000,00</i>	<i>25 000 000,00</i>	<i>26 000 000,00</i>
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	<i>24 500 000,00</i>	<i>25 000 000,00</i>	<i>26 000 000,00</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	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	800 000,00	800 000,00	800 000,00
AKTYWA RAZEM		295 300 000,00	294 250 000,00	292 800 000,00
A	Kapitał (fundusz) własny	-14 284 946,64	-14 284 946,64	-14 284 946,64
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	215 085 392,37	215 085 392,37	215 085 392,37
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy			
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-229 370 339,01	-229 370 339,01	-229 370 339,01
A.IV	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	309 584 946,64	308 534 946,64	307 084 946,64
B.I	Rezerwy na zobowiązania	11 576 832,00	12 000 000,00	12 000 000,00
B.I.1	długoterminowe	9 420 585,00	9 900 000,00	9 900 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	2 156 247,00	2 100 000,00	2 100 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	60 000,00	60 000,00	60 000,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	44 448 114,64	44 474 946,64	45 024 946,64

B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	30 000 000,00	31 000 000,00	32 000 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	30 000 000,00	31 000 000,00	32 000 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	253 500 000,00	252 000 000,00	250 000 000,00
PASYWA RAZEM		295 300 000,00	294 250 000,00	292 800 000,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2020	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	316 100 000,00	321 000 000,00	329 000 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	315 600 000,00	320 500 000,00	328 500 000,00
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	500 000,00	500 000,00	500 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	347 350 000,00	356 000 000,00	364 500 000,00
I	Amortyzacja	25 000 000,00	26 000 000,00	26 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	145 000 000,00	150 000 000,00	155 000 000,00
III	Usługi obce	25 500 000,00	26 000 000,00	26 000 000,00
IV	Podatki i opłaty	2 700 000,00	2 800 000,00	2 850 000,00
V	Wynagrodzenia	124 500 000,00	126 100 000,00	129 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 500 000,00	24 000 000,00	24 500 000,00
VII	Pozostałe koszty	550 000,00	500 000,00	550 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	600 000,00	600 000,00	600 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-31 250 000,00	-35 000 000,00	-35 500 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	31 500 000,00	35 000 000,00	35 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	430 000,00	400 000,00	400 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	-180 000,00	-400 000,00	-400 000,00
G.	Przychody finansowe	280 000,00	450 000,00	250 000,00
H.	Koszty finansowe	100 000,00	50 000,00	250 000,00
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 2020		Rok 2021		Rok 2022	
		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 (%)	-0,1%	0	-0,1%	0	-0,1%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
1. Razem:			6		6		6
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,94	4	0,97	4	0,98	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8	0,84	8	0,85	8
	2. Razem:		12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,4	3	28,1	3	28,3	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,1	7	34,7	7	34,9	7
	3. Razem:		10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	19%	10	19%	10	19%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,93	0	-3,96	0	-4,00	0
	4. Razem:		10		10		10
Łączna wartość punktów			38		38		38
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

Założenia do prognozy

Opracowując założenia do planu finansowego będącego podstawą analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 przyjęliśmy wzrost zarówno po stronie przychodów i kosztów na poziomie 1,8% do 2,5% wzrostu. Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj 2021-2022. Prognoza zakłada zrównoważenie kosztów działalności uzyskiwanymi przychodami w każdym analizowanym roku.

Dynamika zmian zachodzących w funkcjonowaniu służby zdrowia spowodowana pandemią COVID-19 może istotnie wpłynąć na zmianę przedstawionych prognoz na lata 2020-2021 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. Istotny wpływ na sytuację finansową szpitala będzie miała pandemia COVID-19. Związane jest z nią odwołanie przyjęć planowych, udzielanych porad i wykonywanej diagnostyki, a to z kolei przełoży się na niewykonanie świadczeń w ramach ryczału. Na chwilę obecną nie wiadomo jak niewykonanie świadczeń przełoży się na przyszłoroczny ryczałt. Również świadczenia, które realizujemy poza ryczałtem nie są wykonywane na dotychczasowym poziomie. Nie wiadomo również, jak w dłuższym okresie będzie funkcjonowała placówka, za jaki czas sytuacja się ustabilizuje, czy nie będzie kolejnej fali zachorowań.

Z pandemią COVID-19 jest również związany wzrost zapotrzebowania na środki jednorazowej ochrony osobistej personelu medycznego, których cena uległa istotnemu podwyższeniu, co powoduje wzrost kosztów prowadzenia działalności.

2. Niska wycena produktu rozliczeniowego w zakresie paliatywnej stacjonarnej opieki na poziomie 39,3 % pokrycia rzeczywistych kosztów powoduje stratę w skali roku – 3 400 000 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 9 960 000zł, Zakładu Patologii Nowotworów wynoszą 5 800 000zł.

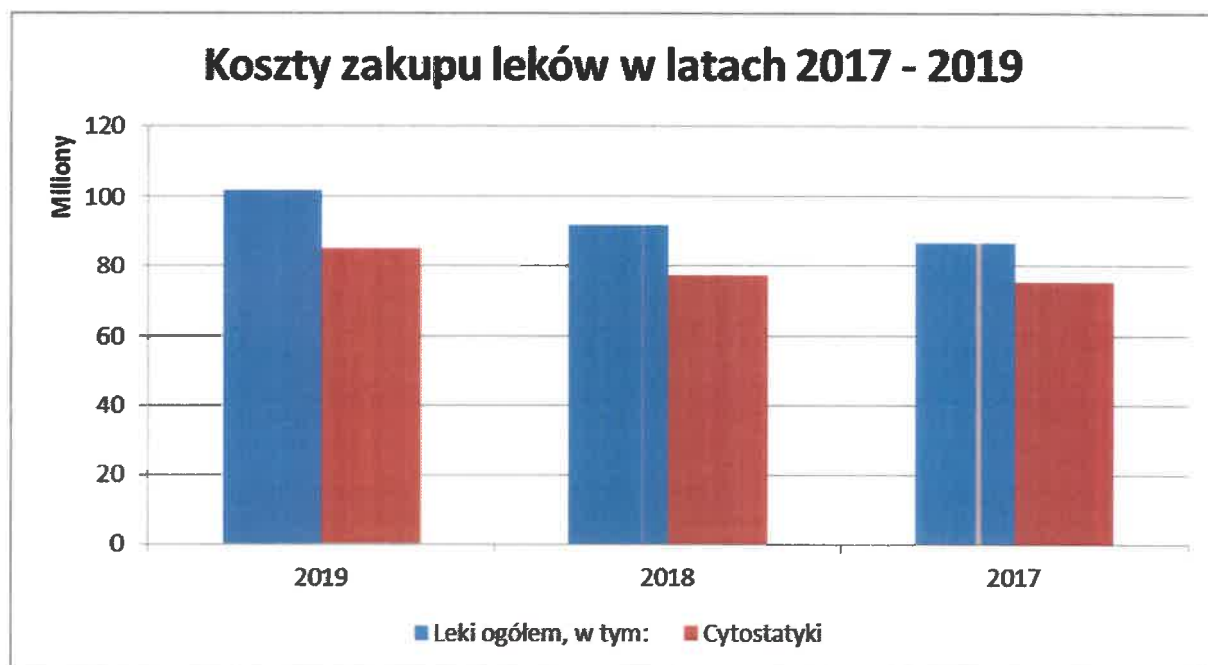
4. Niedoszacowanie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych na poziomie 40% w zakresie:
- *świadczenia zabiegowe w chirurgii onkologicznej, otorynolaryngologii, urologii, ginekologii,*
 - *świadczenia związane z hospitalizacją i leczeniem pacjentów w zakresie hematologii i nowotworów krwi,*
 - *świadczenia pobytowe do chemioterapii,*
 - *hospitalizacja do teleradioterapii, brachyterapii, paliacji,*
5. Podwyżki dla grupy zawodowej lekarzy od miesiąca marca 2018r, które nie znalazły pokrycia w środkach finansowych z NFZ zgodnie z Ustawą z dnia 5 lipca 2018 „ o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych...”, ponieważ na etapie prac nad w/w ustawą wycofano się z zapisu „ Nie później niż od 1 lipca 2018 roku” będącego treścią porozumienia podpisanego 8 lutego 2018 roku pomiędzy Ministrem Zdrowia z Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Lekarzy. Brak tego kluczowego zapisu spowodował, iż Szpitale które przyznały podwyżki przed lipcem 2018r nie mogą ubiegać się o zwrot zaangażowanych środków oraz bieżące pokrywanie kosztów podwyżek .

Koszty z tytułu realizacji podwyżek dla lekarzy w skali roku to: **11 305 000 zł.**

Według ustawy NFZ pokrywa wzrost wynagrodzenia zasadniczego i wysługę lat. W związku z powyższym Szpital otrzymywałby środki w skali roku w kwocie: **4 824 000 zł.**

6. Stale rosnące koszty zakupu leków, w latach 2017-2019 koszty te przedstawiają się następująco:

	Koszt zakupu w latach w zł			Dynamika	
	2019	2018	2017	2019/2018	2018/2017
Leki ogółem, w tym:	101 733 893	91 971 846	86 748 510	10,61%	6,02%
Cytostatyki	84 836 619	77 276 073	75 350 189	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:

- realizacja „ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych”

Na dzień 1 lipca 2020 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny podwyższa się co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy najniższym wynagrodzeniem zasadniczym a wynagrodzeniem zasadniczym tego pracownika.

W roku 2020 wiąże się z dodatkowymi szacowanymi kosztami przedstawionymi w poniższej tabeli:

Lp.	Grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku	Dodatkowy szacowany łączny koszt miesięczny w roku 2020 (od lipca 2020 r.)
1	Lekarz albo lekarz dentysta, który uzyskał specjalizację drugiego stopnia lub tytuł specjalisty w określonej dziedzinie medycyny	829,00
2	Lekarz albo lekarz dentysta, który uzyskał specjalizację pierwszego stopnia w określonej dziedzinie medycyny	0,00
3	Lekarz albo lekarz dentysta, bez specjalizacji	1 149,00
4	Lekarz stażysta albo lekarz dentysta stażysta	0,00
5	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny albo inni pracownik wykonujący zawód medyczny inne niż określone w lp. 1-4, wymagający wyższego wykształcenia i specjalizacji	14 185,00

6	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny albo inni pracownik wykonujący zawód medyczny inne niż określone w lp. 1-5, wymagający wyższego wykształcenia, bez specjalizacji	17 238,00
7	Pielęgniarka z tytułem zawodowym magister pielęgniarstwa albo położna z tytułem zawodowym magister położnictwa, która uzyskała tytuł specjalisty w dziedzinie pielęgniarstwa lub dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia	25 742,00
8	Pielęgniarka albo położna, która uzyskała tytuł specjalisty w dziedzinie pielęgniarstwa lub dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia, albo pielęgniarka z tytułem zawodowym magister pielęgniarstwa albo położna z tytułem zawodowym magister położnictwa	217,00
9	Pielęgniarka albo położna inna niż określona w lp. 7 i 8, która nie posiada tytułu specjalisty w dziedzinie pielęgniarstwa lub dziedzinie mającej zastosowanie w ochronie zdrowia	0,00
10	Fizjoterapeuta albo inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określone w lp.1-9, wymagający średniego wykształcenia	35 821,00
11	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny, inny niż określony w lp. 6 i 10	2 093,00
12	Pozostali pracownicy: serwisantki, pracownicy gospodarczy i obsługi, pracownicy administracyjni, działów technicznych	30 077,00
Łącznie miesięczny koszt wzrostu wynagrodzenia zasadniczego		127 351,00
Łącznie roczny koszt wzrostu wynagrodzenia zasadniczego		1 528 212,00

Analizując powyższą tabelę należy zwrócić uwagę, iż wzrost wynagrodzenia zasadniczego spowoduje wzrost pozostałych składników wynagrodzenia (tj. wysługi lat, premii regulaminowej, dyżurów itp.) dla których podstawę wyliczenia stanowi wynagrodzenie zasadnicze. W przypadku Świętokrzyskiego Centrum Onkologii pochodne w/w stanowią ok. 49% dodatkowych kosztów a składki ZUS pracodawcy 19,91 %.

- żądania wzrostu płac przez pielęgniarki.

Włączenie do podstawy wynagrodzenia zasadniczego pielęgniarek kwoty 1 334,00zł od 1 stycznia 2020r. i brak środków na pokrycie wszystkich pochodnych będących skutkiem wzrostu wynagrodzenia zasadniczego spowodowało konieczność zaangażowania własnych środków finansowych w okresie od stycznia do kwietnia 2020 w kwocie 249 670,82 zł. Rocznie stanowić to będzie kwotę 749 012,46 zł z budżetu Szpitala. Ustawodawca przeznaczył na pochodne na jeden etat pielęgniarski jedynie kwotę 615,94zł, która okazała się jednak nie wystarczająca. Średnio na osobę brakuje miesięcznie ok. 137,70 zł.

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. Brak środków na bieżącą wymianę wyeksploatowanej bazy sprzętu i aparatury medycznej.

4. Starzejące się obiekty, 20-25 letnie wymagające stałych nakładów na remonty, konieczność termomodernizacji.

Kielce dnia 29 maja 2020r

DYREKTOR
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
(2)
[Signature]
Prof. dr hab. n. med. Stanisław Góźdź