



Świętokrzyskie Centrum Onkologii
ul. Artwińskiego 3
25-734 Kielce

Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej
za rok 2020

Kielce, 2021 rok

Wprowadzenie

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2020 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 Dzielnej,
- 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 (2020) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2018-2019).

Poniżej zamieszczono skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2018-2020.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019	Stan na 31-12-2020
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	227 133 953,40	228 394 068,97	260 095 697,78
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	183 354,92	549 107,13	327 204,64
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	226 950 598,48	227 844 961,84	259 768 493,14
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	49 001 529,70	57 470 237,10	49 065 991,23
B.I.	Zapasy	4 340 957,65	6 286 569,42	6 210 150,24
B.II.	Należności krótkoterminowe	25 597 884,61	35 955 741,76	28 841 731,29
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	24 799 635,33	35 148 947,30	28 124 150,80
B.III.1a	do 12 miesięcy	24 799 635,33	35 148 947,30	28 124 150,80
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 200 349,12	14 328 181,48	13 095 593,36
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	862 338,32	899 744,44	918 516,34
AKTYWA RAZEM		276 135 483,10	285 864 306,07	309 161 689,01
A	Kapitał (fundusz) własny	-14 925 725,84	-14 284 946,64	-35 014 957,65
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	-221 335 315,78	-230 011 118,21	-229 370 339,01
A.IV	Zysk (strata) netto	-8 675 802,43	640 779,20	-20 730 011,01
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	291 061 208,94	300 149 252,71	344 176 646,66
B.I	Rezerwy na zobowiązania	11 067 504,00	11 576 832,00	14 672 073,00
B.I.1	długoterminowe	8 967 008,00	9 420 585,00	12 311 967,00
B.I.2	krótkoterminowe	2 100 496,00	2 156 247,00	2 360 106,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	58 672,17	71 172,17	58 672,17
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	41 169 339,39	48 577 802,18	48 607 895,59
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	23 196 105,58	30 712 988,71	30 368 688,81

B.III.1a	do 12 miesięcy	23 196 105,58	30 712 988,71	30 368 688,81
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	238 765 693,38	239 923 446,36	280 838 005,90
PASYWA RAZEM		276 135 483,10	285 864 306,07	309 161 689,01

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2018	Stan na 31-12-2019	Stan na 31-12-2020
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	276 022 047,54	310 658 002,90	321 395 927,48
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	276 310 593,47	310 639 693,92	323 970 110,44
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-771 560,54	-471 921,88	-3 076 469,10
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	483 014,61	490 230,86	502 286,14
B.	Koszty działalności operacyjnej	307 198 775,13	339 304 609,68	375 279 611,60
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-31 176 727,59	-28 646 606,78	-53 883 684,12
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22 593 855,05	29 546 417,71	33 427 884,66
E.	Pozostałe koszty operacyjne	434 419,18	530 938,08	406 573,42
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	-9 017 737,82	368 872,85	-20 862 372,88
G.	Przychody finansowe	373 677,51	300 117,34	147 655,78
H.	Koszty finansowe	31 742,12	26 674,99	15 293,91
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	-8 675 802,43	642 315,20	-20 730 011,01
J.	Zysk (Strata) brutto	-8 675 802,43	642 315,20	-20 730 011,01
K.	Podatek dochodowy	0,00	1 536,00	0,00
L.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
M.	Zysk (Strata) netto	-8 675 802,43	640 779,20	-20 730 011,01

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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,9%	0	0,2%	3	-5,8%	0

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 2020 r. osiągnął wartość -5,8%, uzyskując tym samym ocenę 0 pkt. Poziom wskaźnika świadczy o braku zrównoważenia 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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,0%	0	0,1%	3	-5,8%	0

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W 2020 r. wskaźnik wyniósł -5,8 % uzyskując ocenę 0 pkt. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przynosi stratę.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,1%	0	0,2%	3	-7,0%	0

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 2020 r. wynosi -7,0 % uzyskując ocenę 0 pkt. Szpital nie posiada zdolności aktywów do generowania zysku, a efektywność wykorzystania zasobów jest ujemna.

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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	1,11	8	1,12	8	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 2020 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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13	0,99	8	0,82	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 2020 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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,8	3	35,2	3	35,6	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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,3	7	31,6	7	34,4	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 34 dni.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19%	10	21%	10	20%	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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	-3,50	0	-4,22	0	-1,81	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 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,9%	0	0,2%	3	-5,8%	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,0%	0	0,1%	3	-5,8%	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,1%	0	0,2%	3	-7,0%	0
1. Razem:			0		9		0
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,11	8	1,12	8	0,94	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,01	13	0,99	8	0,82	8
2. Razem:			21		16		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,8	3	35,2	3	35,6	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,3	7	31,6	7	34,4	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	19%	10	21%	10	20%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-3,50	0	-4,22	0	-1,81	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów ŚCO			41		45		32
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 punktów (maksymalna ilość to 70 punktów), co stanowi 46% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Analiza pokazuje, że sytuacja finansowa Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w 2020 r. uległa pogorszeniu 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 zamieszono w poniższych tabelach

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022	Stan na 31-12-2023
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	265 450 000,00	260 300 000,00	258 300 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	450 000,00	300 000,00	300 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	265 000 000,00	260 000 000,00	258 000 000,00
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	49 900 000,00	50 900 000,00	51 900 000,00
B.I.	Zapasy	6 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	30 000 000,00	31 000 000,00	32 000 000,00
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	29 000 000,00	30 000 000,00	31 000 000,00
B.III.1a	do 12 miesięcy	29 000 000,00	30 000 000,00	31 000 000,00
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 000 000,00	13 000 000,00	13 000 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	900 000,00	900 000,00	900 000,00
AKTYWA RAZEM		315 350 000,00	311 200 000,00	310 200 000,00
A	Kapitał (fundusz) własny	-35 014 957,65	-35 014 957,65	-35 014 957,65
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	-250 100 350,02	-250 100 350,02	-250 100 350,02
A.IV	Zysk (strata) netto	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	350 364 957,65	346 214 957,65	345 214 957,65
B.I	Rezerwy na zobowiązania	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
B.I.1	długoterminowe	12 500 000,00	12 500 000,00	12 500 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	60 000,00	60 000,00	60 000,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	55 304 957,65	56 154 957,65	57 154 957,65

<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	30 000 000,00	31 000 000,00	32 000 000,00
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	30 000 000,00	31 000 000,00	32 000 000,00
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	280 000 000,00	275 000 000,00	273 000 000,00
PASYWA RAZEM		315 350 000,00	311 200 000,00	310 200 000,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2021	Stan na 31-12-2022	Stan na 31-12-2023
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	350 880 000,00	368 500 000,00	387 000 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	350 380 000,00	368 000 000,00	386 500 000,00
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	385 500 000,00	396 300 000,00	407 900 000,00
I	Amortyzacja	29 800 000,00	30 000 000,00	30 000 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	166 000 000,00	170 000 000,00	175 000 000,00
III	Usługi obce	26 000 000,00	26 500 000,00	27 000 000,00
IV	Podatki i opłaty	2 800 000,00	2 900 000,00	3 000 000,00
V	Wynagrodzenia	135 000 000,00	140 000 000,00	145 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 000 000,00	26 000 000,00	27 000 000,00
VII	Pozostałe koszty	400 000,00	400 000,00	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	500 000,00	500 000,00	500 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-34 620 000,00	-27 800 000,00	-20 900 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	35 000 000,00	28 400 000,00	21 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	430 000,00	500 000,00	500 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	-50 000,00	100 000,00	100 000,00
G.	Przychody finansowe	150 000,00	100 000,00	50 000,00
H.	Koszty finansowe	100 000,00	200 000,00	150 000,00
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 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,01%	0	0,03%	3	0,02%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,0%	3	0,0%	3	0,0%	3
1. Razem:			6		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,85	4	0,85	4	0,85	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,74	8	0,75	8	0,75	8
	2. Razem:		12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,7	3	29,2	3	28,8	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,4	7	30,2	7	29,7	7
	3. Razem:		10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	22%	10	23%	10	23%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-2,01	0	-2,03	0	-2,06	0
	4. Razem:		10		10		10
Łączna wartość punktów			38		41		41
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

Założenia do prognozy

Opracowując założenia do planu finansowego będącego podstawą analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2021-2023 przyjęliśmy wzrost zarówno po stronie przychodów i kosztów na poziomie 2,7% do 5,0% wzrostu. Przyjęte założenia są podyktowane faktem braku jasno określonego sposobu finansowania w kolejnych latach tj 2022-2023. 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 2021-2022 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 miał dalszy rozwój pandemii COVID-19. Sytuacja finansowa Szpitala w głównej mierze zależy od ilości zrealizowanych świadczeń medycznych. Dlatego istotne jest zachęcenie pacjentów, aby badań i leczenia nie odkładali na okres po pandemii.

Do zmniejszenia ilości przyjmowanych pacjentów przyczynia się również zmiana procedur związanych z trwającą pandemią – wywiad, pomiar temperatury, konieczność posiadania zabezpieczenia osobistego (oraz konieczność jego częstej zmiany), dezynfekcja pomieszczeń. Wszystko to wpływa na wydłużenie procesu przyjmowania pacjentów.

Również wybuchające ogniska zakażenia koronawirusem, które skutkują wyłączeniem działalności oddziałów czy komórek organizacyjnych. Zakażeniu ulegają lekarze i pielęgniarki pracujący z chorymi na COVID, co przekłada się na absencję w pracy, a więc stanowi kolejny powód ograniczenia dostępności do świadczeń.

2. Niska wycena produktu rozliczeniowego w zakresie paliatywnej stacjonarnej opieki na poziomie 35 % pokrycia rzeczywistych kosztów powoduje stratę w skali roku – 4 200 000 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 6 700 000zł, Zakładu Patologii Nowotworów wynoszą 6 600 000zł.

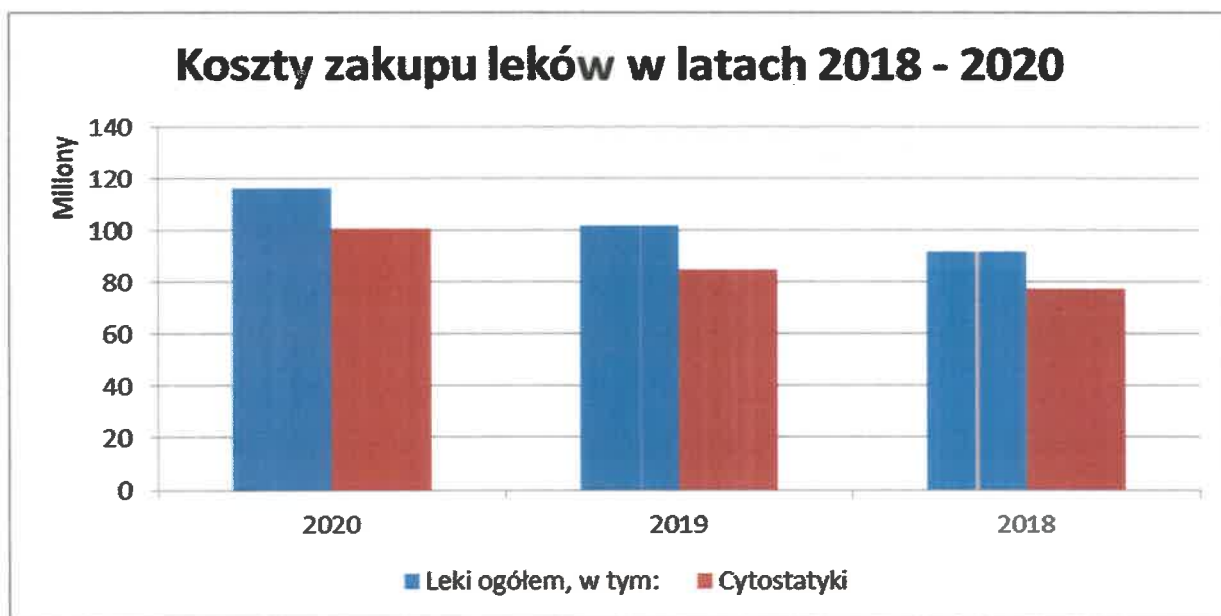
4. Niedoścadowanie przychodów z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych na poziomie 20% w zakresie:
 - *świadczenia zabiegowe w chirurgii onkologicznej, otorynolaryngologii, urologii, ginekologii,*
 - *świadczenia związane z hospitalizacją i leczeniem pacjentów w zakresie leczenia ostrych białaczek i transplantacji szpiku*
 - *świadczenia pobytowe do chemioterapii,*
 - *hospitalizacja do teleradioterapii, brachyterapii.*
5. 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	
	2020	2019	2018	2020/2019	2019/2018
Leki ogółem, w tym:	116 388 028	101 733 893	91 971 846	10,61%	6,02%
Cytostatyki	100 893 595	84 836 619	77 276 073	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 nowelizacją „ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych” od dnia 2 lipca 2021 r. wynagrodzenie zasadnicze pracownika wykonującego zawód medyczny oraz pracownika działalności podstawowej, innego niż pracownik wykonujący zawód medyczny, nie może być niższe niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone w sposób określony w ust. 1 na dzień 1 lipca 2021 r. W roku 2021 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 2021 (od lipca 2021 r.)
1	Lekarz albo lekarz dentyista, który uzyskał specjalizację drugiego stopnia lub tytuł specjalisty w określonej dziedzinie medycyny	4 880,00
2	Lekarz albo lekarz dentyista, który uzyskał specjalizację pierwszego stopnia w określonej dziedzinie medycyny	0,00
3	Lekarz albo lekarz dentyista, bez specjalizacji	3 560,00
4	Lekarz stażysta albo lekarz dentyista stażysta	0,00
5	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny albo inny pracownik wykonujący zawód medyczny inne niż określone w lp. 1-4, wymagający wyższego wykształcenia i specjalizacji	31 135,00
6	Farmaceuta, fizjoterapeuta, diagnosta laboratoryjny albo inny pracownik wykonujący zawód medyczny inne niż określone w lp. 1-5, wymagający wyższego wykształcenia, bez specjalizacji	63 959,00

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	97 757,00
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	18 341,00
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	8 564,00
10	Fizjoterapeuta albo inny pracownik wykonujący zawód medyczny inny niż określone w lp.1-9, wymagający średniego wykształcenia	220 909,00
11	Pracownik działalności podstawowej, inny niż pracownik wykonujący zawód medyczny, inny niż określony w lp. 6 i 10	10 273,00
12	Pozostali pracownicy: serwisantki, pracownicy gospodarczy i obsługi, pracownicy administracyjni, działów technicznych	152 102,00
Łącznie miesięczny koszt wzrostu wynagrodzenia zasadniczego		611 480,00
Łącznie roczny koszt wzrostu wynagrodzenia zasadniczego (za 6 miesięcy 2021 r.)		3 668 880,00

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 i brak środków na pokrycie wszystkich pochodnych będących skutkiem wzrostu wynagrodzenia zasadniczego spowodowało konieczność zaangażowania własnych środków finansowych w okresie od stycznia do kwietnia 2021 w kwocie 265 591,78 zł. Rocznie stanowić to będzie kwotę 796 775,34 zł z budżetu Szpitala. Ustawodawca przeznaczył na pochodne na jeden etat pielęgniarski jedynie kwotę 615,94zł, która okazała się niewystarczająca.

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 31 maja 2021r

DYREKTOR
 Świętokrzyskiego Centrum Onkologii
 (2)

 Prof. dr hab. n. med. Stanisław Góźdź