

UCHWAŁA NR VI/138/2024
RADY MIEJSKIEJ W BIELSKU-BIAŁEJ

z dnia 24 października 2024 r.

w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Beskidzkiego Centrum Onkologii - Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej - samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na podstawie Raportu za rok 2023 oraz prognozy na lata 2024-2026

Na podstawie: art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799) oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832),

Rada Miejska
p o s t a n a w i a

§ 1. Dokonać oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Beskidzkiego Centrum Onkologii - Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej - samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Raport, o którym mowa w § 1, przekazany przez Dyrektora Beskidzkiego Centrum Onkologii - Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej, został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024 - 2026 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala - stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Bielska-Białej.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej

Dorota Piegzik-Izydorczyk

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr VI/138/2024
Rady Miejskiej w Bielsku-Białej
z dnia 24 października 2024 r.

**BESKIDZKIE CENTRUM ONKOLOGII-SZPITAL MIEJSKI
im. Jana Pawła II w Bielsku- Białej**

**RAPORT
O SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA ROK 2023
oraz**

PROGNOZY NA 2024-2026r.

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023R..	4
1. Bilans.....	4
2. Rachunek zysków i strat.....	11
3. Analiza wskaźnikowa.....	15
4. Podsumowanie aktualnej sytuacji finansowej Szpitala.....	18
II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024- 2026.....	19
1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE.....	19
2. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE PRZYCHODÓW	21
3. ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE KOSZTÓW.	26
III. PROGNOZA BILANSU.....	30
IV. PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.....	33
V. ANALIZA WSKAŹNIKOWA NA PODSTAWIE PROGNOZ.....	34
VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SZPITALA.....	42

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

WPROWADZENIE

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej BCO-SM został przygotowany w odniesieniu do zapisów Art. 53a *Ustawy o działalności leczniczej*. Zawiera on analizę sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala za 2023r. wraz z analizą wskaźnikową opracowaną na podstawie wytycznych zawartych w *Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej*.

Raport zawiera również prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2024-2026r. wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacją o istotnych zdarzeniach mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację finansową.

Prognozy na lata 2024-2026r. przygotowano w oparciu o bieżącą analizę kosztów funkcjonowania Szpitala, zawarte Umowy z NFZ oraz wskaźniki makroekonomiczne na lata 2024-2027. Oceny przyszłej sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych przyjętych w w/w Rozporządzeniu.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

I. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ ZA 2023 R.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala za 2023r. przeprowadzono na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat, ze szczególnym uwzględnieniem przychodów z działalności podstawowej oraz rodzajów poniesionych kosztów. Analiza uwzględnia również analizę wskaźnikową opartą o wytyczne Rozporządzenia z 12.04.2017r. oraz porównanie do dwóch poprzednich lat tj. 2021-2022r. w stosunku do analizowanego okresu.

1. Bilans

Aktywa na 31.12.2021r.,31.12.2022r. ,31.12.2023 r.		w zł.		
Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2021r	Stan na 31.12.2022r	Stan na 31.12.2023r
A.	AKTYWA TRWAŁE	164 236 188,92	244 507 611,41	235 271 471,79
I.	Wartości niematerialne i prawne	6 511 074,13	4 092 276,04	6 731 778,51
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	6 511 074,13	4 092 276,04	6 731 778,51
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	157 718 008,12	240 414 020,49	228 537 038,44
1.	Środki trwałe	141 556 003,93	230 751 546,89	227 186 925,83
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 957 700,57	11 957 700,57	11 957 700,57
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 319 567,29	128 229 055,91	125 308 947,69
	c) urządzenia techniczne i maszyny	9 404 621,59	27 707 570,69	26 492 626,68
	d) środki transportu	352 963,66	248 639,21	568 986,56
	e) inne środki trwałe	56 521 150,82	62 608 580,51	62 858 664,33
2.	Środki trwałe w budowie	16 162 004,19	9 662 473,60	1 350 112,61
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 106,67	1 314,88	2 654,84
B.	AKTYWA OBROTOWE	40 904 979,19	45 473 388,52	53 196 165,59
I.	Zapasy	6 807 894,39	7 379 108,30	9 328 849,48
1.	Materiały	6 802 374,64	7 371 137,90	9 318 997,18
2.	Półprodukty i produkty w toku		0,00	0,00
3.	Produkty gotowe		0,00	0,00

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

4.	Towary		0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	5 519,75	7 970,40	9 852,30
II.	Należności krótkoterminowe	32 199 594,88	34 736 671,29	35 368 037,59
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	32 199 594,88	34 736 671,29	34 533 980,56
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	31 851 381,92	34 494 264,73	34 533 980,56
	- do 12 miesięcy	31 851 381,92	34 494 264,73	
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń tytułów publicznoprawnych		0,00	0,00
	c) inne	348 212,96	242 406,56	834 057,03
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	239 649,73	1 484 205,29	6 912 148,62
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	239 649,73	1 484 205,29	6 912 148,62
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	239 649,73	1 484 205,29	6 912 148,62
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	239 649,73	1 484 205,29	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 657 840,19	1 873 403,64	1 587 129,90
C.	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
	AKTYWA RAZEM	205 141 168,11	289 980 999,93	288 467 637,38

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Struktura aktywów za 2021-2023r.

w tys. zł.

AKTYWA	Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	2021	2022	2023	(BZ - BO) BO
AKTYWA TRWAŁE	164 236,19	244 507,61	235 271,47	80,1%	84,3%	81,6%	-3,8%
Wartości niematerialne i prawne	6 511,07	4 092,28	6 731,78	3,2%	1,4%	2,3%	64,5%
Rzeczowe aktywa trwałe	157 718,01	240 414,02	228 537,04	76,9%	82,9%	79,2%	-4,9%
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,11	1,31	2,65	0,0%	0,0%	0,0%	101,9%
AKTYWA OBROTOWE	40 904,98	45 473,39	53 196,17	19,9%	15,7%	18,4%	17,0%
Zapasy	6 807,89	7 379,11	9 328,85	3,3%	2,5%	3,2%	26,4%
Należności krótkoterminowe	32 199,59	34 736,67	35 368,04	15,7%	12,0%	12,3%	1,8%
Inwestycje krótkoterminowe	239,65	1 484,21	6 912,15	0,1%	0,5%	2,4%	365,7%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 657,84	1 873,40	1 587,13	0,8%	0,6%	0,6%	-15,3%
NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
AKTYWA RAZEM	205 141,17	289 981,00	288 467,64	100,0%	100,0%	100,0%	-0,5%

W strukturze aktywów, których wartość na koniec 2023r wyniosła 288 467 tys. zł aktywa trwałe stanowią ponad 81,6 %, w tym głównie nieruchomości (125 308,9 tys. zł.) i nowoczesna aparatura oraz sprzęt medyczny(62 858,2 tys. zł). Ich wartość uległa obniżeniu w stosunku do 2022r. o prawie 12 mln zł tj. o 4,9% z uwagi na amortyzację, która była wyższa niż odtworzenie/zakupy majątku w tym okresie. Wartość pierwotna tj. brutto, aktywów trwałych na koniec 2023r. wynosiła 361 542,9 tys. zł. Majątek ten jest w 36,1 % umorzony. Z kolei sprzęt medyczny o wartości brutto 138 808,7 tys. zł, jest umorzony w 54 %. Dzięki dokonywaniu sukcesywnych zakupów i modernizacji w tej grupie, umorzenie tego sprzętu spadło o 4 % w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa obrotowe o wartości 53 196,17 tys. zł dotyczą głównie należności od odbiorców z tytułu dostaw, z czego ponad 98% stanowią należności od NFZ. Podobny rozkład struktury aktywów występował w poprzednim okresie. Wzrost należności krótkoterminowych w 2023r. w stosunku do 2022r. tj. o 18,4 % wynika ze wzrostu nadwykonań ujętych w ostatnim

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

miesiącu roku, uznanych w formie aneksów przez NFZ oraz wielkości zapasów. Zapasy na koniec okresu sprawozdawczego wzrosły o ponad 26% tj. z poziomu 7 379,1 tys. zł do 9 328,8 tys. zł. jako konsekwencja zwiększonej ilości programów lekowych. Obejmują one niezbędne materiały w magazynach: sprzętu gospodarczego, medycznego w aptece, a także zapasy leków i sprzętu medycznego w apteczkach oddziałowych i w laboratoriach.

Pasywa na 31.12.2021r. i 31.12. 2022r. 31.12.2023r

w zł.

Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2021r	Stan na 31.12.2022r	Stan na 31.12.2023r
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	47 430 069,31	135 163 598,89	137 284 403,66
<i>I.</i>	<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	155 494 618,87	243 746 797,54	243 746 797,54
<i>II.</i>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	0,00	0,00	0,00
<i>III.</i>	<i>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</i>	0,00	0,00	0,00
<i>IV.</i>	<i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>- Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników</i>	0,00	0,00	0,00
<i>V.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-105 700 087,76	-108 064 549,56	-108 583 198,65
<i>VI.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	-2 364 461,80	-518 649,09	2 120 804,77
<i>VII.</i>	<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)</i>	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	157 711 098,80	154 817 401,04	151 183 233,72
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	9 023 505,12	9 063 338,38	11 903 576,70
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 050 127,68	8 755 583,12	9 639 618,20
	- długoterminowa	5 797 514,00	6 634 749,00	6 895 004,00
	- krótkoterminowa	2 252 613,68	2 120 834,12	2 744 614,20
3.	Pozostałe rezerwy	973 377,44	307 755,26	2 263 958,50
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	973 377,44	307 755,26	2 263 958,50
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	29 260 282,90	23 355 722,94	19 417 829,62
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	29 260 282,90	23 355 722,94	19 417 829,62
	a) kredyty i pożyczki	29 260 282,90	23 355 722,94	19 417 829,62

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

	<i>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c) inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>d) zobowiązania wekslowe</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>e) inne</i>	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	54 423 302,35	56 073 110,93	53 254 842,57
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	54 097 606,24	55 778 730,76	52 933 441,91
	<i>a) kredyty i pożyczki</i>	5 153 841,17	5 904 559,96	5 554 559,92
	<i>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>c) inne zobowiązania finansowe</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	35 008 350,24	33 262 226,59	31 321 411,27
	- do 12 miesięcy	35 008 350,24	33 262 226,59	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00
	<i>e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi</i>			0,00
	<i>f) zobowiązania wekslowe</i>	2 876 500,00	3 340 500,00	0,00
	<i>g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	5 853 466,33	6 971 437,80	8 424 831,19
	<i>h) z tytułu wynagrodzeń</i>	4 741 653,96	5 773 346,43	6 507 867,85
	<i>i) inne</i>	463 794,54	526 659,98	1 124 771,68
4.	Fundusze specjalne	325 696,11	294 380,17	321 400,66
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	65 004 008,43	66 325 228,79	66 606 984,83
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	65 004 008,43	66 325 228,79	66 606 984,83
	- długoterminowe	49 426 192,76	54 031 802,05	55 577 659,16
	- krótkoterminowe	15 577 815,67	12 293 426,74	11 029 325,67
	PASYWA RAZEM	205 141 168,11	289 980 999,93	288 467 637,38

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Struktura pasywów za 2021r.-2023r.

w tys. zł.

PASywa		Stan na			Struktura w %			Zmiana w %
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	2021	2022	2023	$\frac{(BZ - BO)}{BO}$
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	47 430,07	135 163,60	137 284,40	23,1%	46,6%	47,6%	1,6%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	155 494,62	243 746,80	243 746,80	75,8%	84,1%	84,5%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
	- kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-105 700,09	-108 064,55	-108 583,20	-51,5%	-37,3%	-37,6%	0,5%
VI.	Zysk (strata) netto	-2 364,46	-518,65	2 120,80	-1,2%	-0,2%	0,7%	508,9%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	157 711,10	154 817,40	151 183,23	76,9%	53,4%	52,4%	-2,3%
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 023,51	9 063,34	11 903,58	4,4%	3,1%	4,1%	31,3%
II.	Zobowiązania długoterminowe	29 260,28	23 355,72	19 417,83	14,3%	8,1%	6,7%	-16,9%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	54 423,30	56 073,11	53 254,84	26,5%	19,3%	18,5%	-5,0%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	65 004,01	66 325,23	66 606,98	31,7%	22,9%	23,1%	0,4%
PASYWA RAZEM		205 141,17	289 981,00	288 467,64	100,0%	100,0%	100,0%	-0,5%

Struktura źródeł finansowania wskazuje, że Szpital w 47,6% finansuje się z własnych źródeł.

Poziom kapitału własnego na koniec 2023r. wynosi bowiem 137 284,4 tys. zł.

Wzrost ten wynika z wypracowanego zysku netto w kwocie 2 120,8 tys. zł. Na poziom kapitałów własnych wpływają również straty w latach ubiegłych. Zakumulowana wielkość strat stanowi 37,6 % kapitału podstawowego Szpitala.

Szpital korzysta z kredytów długoterminowych, których poziom na koniec 2023r. wyniósł 19 417,83 tys. zł. Poziom zobowiązań długoterminowych obniżył się w stosunku do ubiegłego roku o 16,9 % , a krótkoterminowych o 5 % tj. do wysokości 53 254,84 tys. zł. Wskaźnik zadłużenia ogólnego, stanowiący ogólny obraz struktury finansowania aktywów przedsiębiorstwa, przy sumie bilansowej w wysokości 288 467,6 tys. zł ukształtował się na koniec 2023r. na poziomie tj. 0,29.

Sytuacja ta powoduje, że Szpital mimo wypracowania zysku, z uwagi na straty z lat ubiegłych, jest zmuszony do korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy stanowią 52,4%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

całości pasywów, w tym zobowiązania długoterminowe 6,7 %, z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania krótkoterminowe 18,5% , głównie stanowiące kredyt kupiecki. W ostatnich latach obserwuje się pozytywną tendencję spadku tych wielkości. W stosunku do 2022 roku jest to niższy udział zobowiązań tj. o 2,3 % w całości źródeł finansowania. Jest to zjawisko korzystne, wynikające ze zwiększenia poziomu kapitałów własnych Szpitala. Nominalnie zobowiązania krótkoterminowe również spadły o 2 818,3 tys. zł. Tak duży udział kapitału zewnętrznego w finansowaniu Szpitala generuje koszty finansowe i wpływa na jego płynność. Rezerwy na zobowiązania dotyczą prawie w całości rezerw na świadczenia pracownicze tj. kwota 11 903,6 tys. zł. W strukturze pasywów 23,1 % tj. 66 606,9 tys. zł. stanowią rozliczenia międzyokresowe, głównie z tytułu otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych, które są sukcesywnie i proporcjonalnie rozliczane do wielkości naliczanej amortyzacji tych aktywów.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

2. Rachunek zysków i strat za okres 2021-2023

w zł.

L.p.	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	206 388 240,50	229 749 103,47	280 673 271,70
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	206 629 774,00	229 949 224,06	283 354 698,28
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	-244 666,10	-207 515,09	-2 685 646,43
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 132,60	7 394,50	4 219,85
B.	Koszty działalności operacyjnej	220 224 570,17	240 161 890,98	286 620 023,16
I.	Amortyzacja	17 856 444,96	22 284 328,58	21 717 151,39
II.	Zużycie materiałów i energii	71 160 753,22	72 737 066,83	94 648 853,43
III.	Usługi obce	32 713 125,71	36 308 430,53	42 464 156,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 033 911,00	1 137 664,30	1 497 274,19
	- podatek akcyzowy			0,00
V.	Wynagrodzenia	80 100 681,47	88 787 830,89	104 215 619,87
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 098 752,35	17 817 815,94	21 037 174,64
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 260 901,46	1 088 753,91	1 039 793,64
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 836 329,67	-10 412 787,51	-5 946 751,46
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15 548 926,14	13 772 200,56	12 413 193,50
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	16 604,25	0,00	
II.	Dotacje	13 974 015,41	12 677 073,58	11 608 363,85
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	1 558 306,48	1 095 126,98	804 829,65
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 450 374,07	596 978,71	911 380,28
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 967 700,00	17 010,16	32 660,27
III.	Inne koszty operacyjne	482 674,07	579 908,55	878 720,01
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-737 777,60	2 762 494,34	5 555 061,76
G.	Przychody finansowe	37 130,22	89 663,21	60 354,85
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	
II.	Odsetki, w tym:	9 173,21	28 963,91	24 957,14
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	7 916,42		
V.	Inne	20 040,59	60 699,30	35 397,71
H.	Koszty finansowe	1 663 814,42	3 226 261,64	3 336 472,84
I.	Odsetki, w tym:	1 663 814,42	3 226 261,64	3 336 432,34
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne	0,00	0,00	40,50
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 364 461,80	-374 104,09	2 278 943,77
J.	Podatek dochodowy	0,00	144 545,00	158 139,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)	0,00	0,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 364 461,80	-518 649,09	2 120 804,77

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Przychody za okres 2021r.-2023r.

w zł.

	PRZYCHODY	WYKONANIE ZA 2021R.	WYKONANIE ZA 2022R.	WYKONANIE ZA 2023R.
A.	Przychody ze sprzedaży (zł)	206 629 774	229 749 103	283 354 698
	w tym:			
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	197 232 907	219 324 861	271 459 853
	w tym:			
	- Hospitalizacja - oddziały	99 503 289	98 717 594	110 373 448
	- Chemioterapia	17 855 010	17 746 756	23 183 255
	- Programy terapeutyczne-lekowe	35 241 900	40 320 378	55 216 938
	- Radioterapia	19 876 665	29 828 489	35 484 240
	- AOS	7 386 280	14 041 004	17 498 400
	- AOS - świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	7 932 095	10 074 514	14 527 546
	- Opieka paliatywna	5 821 840	4 884 548	6 610 051
	- Opieka długoterminowa	3 161 497	3 281 349	4 024 375
	- Rehabilitacja	175 707	207 865	223 564
	- Programy zdrowotne, przesiewowe badania j. grubego	207 306	222 364	4 161 728
	- Dobry posiłek			156 308
2.	Pozostałe przychody ze sprzedaży	9 396 867	10 424 242	11 894 845
B.	Pozostałe przychody operacyjne	15 548 926	13 772 200	12 413 193
C.	Przychody finansowe	37 130	89 663	60 355
	Przychody ogółem	222 215 830	243 610 966	295 828 246

W 2023r. nastąpił znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży tj. o 23,3 % w stosunku do poprzedniego roku i ponad 37 % w stosunku do 2021r. Nominalnie jest to wzrost o 53 605 tys. zł. Wzrost ten jest głównie efektem zwiększonej ilości świadczeń, głównie z zakresu radioterapii chemioterapii terapii lekowych w onkologii. W 2023r nastąpił również wzrost wyceny punktowej świadczeń, głównie jako konsekwencja inflacji oraz regulacji Ustawy o najniższym wynagrodzeniu personelu medycznego. Największą dynamikę odnotowano w zakresie radioterapii oraz programów lekowych. Ze wzrostem przychodów ogółem tj. 21,4 % wiąże się wzrost kosztów tj. 19,2 %, który był jednak niewspółmierny do wzrostu przychodów, co wpłynęło na znaczne polepszenie wyniku finansowego zarówno na sprzedaży jak i na działalności operacyjnej, w stosunku do roku poprzedniego.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

2.1 Koszty za 2021r.-2023r.

w zł.

Koszty	WYKONANIE ZA 2021R	WYKONANIE ZA 2022R	WYKONANIE ZA 2023R
A. Koszty działalności operacyjnej (zł.)	220 224 570	240 161 891	286 620 023
w tym:			
1 Amortyzacja	17 856 444	22 284 328	21 717 151
2. Zużycie materiałów i energii	71 160 753	72 737 066	94 648 853
w tym:			
- leki	50 469 609	50 664 702	66 220 741
3 Usługi obce	32 713 125	36 308 430	42 464 156
4 Podatki i opłaty	1 033 911	1 137 664	1 497 274
5 Wynagrodzenia	80 100 681	88 787 830	104 215 620
6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 098 752	17 817 816	21 037 174
7 Pozostałe koszty rodzajowe	1 260 901	1 088 753	1 039 793
B. Pozostałe koszty operacyjne	2 450 374	596 918	911 380
C. Koszty finansowe	1 663 814	3 226 261	3 336 472
Koszty ogółem	224 338 758	243 985 070	290 867 876

W strukturze całości kosztów Szpitala udział kosztów związanych z podstawową działalnością stanowi ponad 98,5 % ponoszonych kosztów. Udział kosztów zmiennych, wynosi około 28-30 % w całości tych kosztów, co wskazuje na znaczne stałe obciążenia bieżącymi wydatkami, niezależnie od wielkości przychodów. W strukturze kosztów rodzajowych największy wzrost odnotowano w pozycji kosztów zużycia materiałów i energii tj. o 30 % , co wartościowo dało wzrost o 21,9 mln zł. Jest to w głównej mierze efekt zwiększenia ilości świadczeń z zakresu chemioterapii i programów lekowych (zużycie leków) oraz sprzętu jednorazowego. Ponadto znaczny wzrost nominalnie tj. o 15,4 mln zł odnotowano w pozycji wynagrodzeń, jako konsekwencja kroczącego wzrostu wynagrodzeń, zgodnie z regulacjami Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Na wzrost kosztów usług obcych wpływ miał zwiększony wolumen przychodów, jak i wzrost najniższych wynagrodzeń, który rodził konieczność renegotjacji wielu umów z usługodawcami.

2.3 Wynik finansowy

Wynik finansowy netto BCO- SM za 2023 rok wyniósł (+) 2 120,8 tys. zł , przy czym wynik finansowy na działalności operacyjnej, który to odzwierciedla podstawową działalność Szpitala tj. bez obciążeń kosztami finansowymi wyniósł (+) 5 555,1 tys.zł. Wypracowanie zysku na

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

podstawowej działalności jak i zysku netto jest dużym osiągnięciem, w aspekcie wpływu na funkcjonowanie Szpitala.

Wynik finansowy na działalności podstawowej został obniżony o wynik na działalności finansowej w wysokości (-) 3 276,1 tys. zł, jako koszt finansowania zewnętrznego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (2 618 tys. zł.) oraz odsetek od kredytu kupieckiego.

Aktualny poziom niepokrytych strat z lat ubiegłych wynosi w sumie (-) 108 583,2 tys. zł, co również w istotny sposób wpływa na działalność operacyjną Szpitala oraz generuje dodatkowe koszty finansowe.

Struktura wyniku finansowego za okres 2021-2023

poz.	Wyszczególnienie	za okres			struktura w %			Zmiana w % (OB-OU) OU
		01.01. - 31.12.2021	01.01. - 31.12.2022	01.01.- 31.12.2023	2021	2022	2023	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	206 388,24	229 749,10	280 673,27	93,0%	94,3%	95,7%	22,2%
B.	Koszty działalności operacyjnej	220 224,57	240 161,89	286 620,02	98,2%	98,4%	98,5%	19,3%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 836,33	-10 412,79	-5 946,75	585,2%	2007,7%	-280,4%	-42,9%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	15 548,93	13 772,20	12 413,19	7,0%	5,7%	4,2%	-9,9%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 450,37	596,92	911,38	1,1%	0,2%	0,3%	52,7%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-737,78	2 762,49	5 555,06	31,2%	-532,6%	261,9%	101,1%
G.	Przychody finansowe	37,13	89,66	60,35	0,0%	0,0%	0,0%	-32,7%
H.	Koszty finansowe	1 663,81	3 226,26	3 336,47	0,7%	1,3%	1,1%	3,4%
I.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-2 364,46	-374,10	2 278,94	100,0%	72,1%	107,5%	709,2%
J.	Podatek dochodowy	-2 364,46	-374,10	2 278,94	100,0%	72,1%	107,5%	709,2%
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	144,55	158,14	0,0%	-27,9%	7,5%	9,4%
L.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 364,46	-518,65	2 120,80	100,0%	100,0%	100,0%	508,9%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

3. Analiza wskaźnikowa

Poniższa tabela prezentuje wskaźniki za 2021r. – 2023r.

Wyszczególnienie		j.m.	31.12.2021	31.12.2022r	31.12.2023r
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>					
Suma bilansowa (zł)		zł	205 141 168,11	289 980 999,93	288 467 637,38
Wynik netto (+/-)		zł.	-2 364 461,80	-518 649,09	2 120 804,77
Przychody ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, pozost. Przych.operac., przychody finansowe	zł	222 218 962,96	243 818 482,33	295 832 466,48
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe+RM długoterm.	zł.	131 914 058,97	219 185 872,88	219 174 896,44
Wskaźnik struktury aktywów	(aktywa trwałe / aktywa obrotowe) *100	%	401,5	537,7	442,3
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	(kapitał własny / kapitał obcy) *100	%	30,1	87,3	90,8
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	(kapitał własny / aktywa trwałe) *100	%	28,9	55,3	58,4
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	(kapitał stały / aktywa trwałe) *100	%	80,3	89,6	93,2
<i>Wskaźniki płynności</i>					
Wskaźnik płynności bieżący	(aktywa obrotowe-należn. Z tyt. Dost. Pow. 12 mies-RMK /bieżące zobowiązania-zobow. Z tyt. Dostaw pow. 12 mies.-rezerwy na zob. kótkotem)		0,68	0,75	0,89
Wskaźnik płynności szybki	(aktywa obrotowe-należn. Z tyt. Dost. Pow. 12 mies-RMK-zapasy /bieżące zobowiązania-zobow. Z tyt. Dostaw pow. 12 mies.+rezerwy na zob. kótkotem)		0,56	0,62	0,73
<i>Wskaźniki zyskowości</i>					
Wskaźnik zyskowości netto	(wynik netto / przychody netto ze sprzedaży produktów+ przych. Ze sprz. Towarów i mat. poz.przych.operacyjne+przych.finanowe) *100	%	-1,06	-0,21	0,72
Wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej	(wynik z dział. Operac. / przychody netto ze sprzedaży produktów+ przych. Ze sprz. Towarów i mat. poz.przych.operacyjne+przych.finanowe) *100	%	-0,33	1,13	1,88
Wskaźnik zyskowości aktywów	(wynik netto / średni stan aktywów)*100	%	-1,33	-0,21	0,73

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik zadłużenia aktywów	(zobowiązania krótkoterm+zob.długot.+ezerwy na zob.) / aktywa ogółem) *100	%	45,19%	30,52%	29,32%
Wskaźnik wypłacalności	(zobowiązania krótkoterm+zob.długot.+ezerwy na zob.) /fundusz własny) *100		1,95	0,65	0,62
Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji należności	(przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przychody ze sprzedaży prod+przych. ze sprzed. Mater.	ilość dni	49,98	52,65	44,46
Wskaźnik rotacji zobowiązań	(przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług*t) / przych. ze sprz. Prod.+przych. Ze sprz.towarów i materiałów	ilość dni	60,70	54,18	41,60

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej
(wg Rozporządzenia) za 2023r.

grupa	wskaźniki	wartość wskaźnika	ocena
wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	0,0072	3
	wskaźnik zyskowności dz.operacyjnej	0,0188	3
	wskaźnik zyskowności aktywów	0,0073	3
1. Razem:			9
wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,8900	4
	wskaźnik szybkiej płynności	0,7300	8
2. Razem:			12
wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,46	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	41,60	7
3. Razem:			10
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów	29,32%	10
	wskaźnik wypłacalności	0,62	8
4. Razem:			18
Łączna wartość punktów			49

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Analiza wskaźnikowa danych finansowych Szpitala za 2023r. wskazuje na znaczną poprawę wskaźników efektywności oraz wypłacalności w stosunku do roku ubiegłego. Realizacja działań proefektywnościowych nakierowanych głównie na zwiększenie przychodów spowodowała poprawę wyniku finansowego i osiągnięcie zysku netto na poziomie 2 120,8 tys. zł. Jednakże straty z lat ubiegłych powodują nadal trudności w funkcjonowaniu Szpitala, w tym zachwianie płynności finansowej, co odzwierciedlają nadal niskie poziomy wskaźników płynności tj.

- wskaźnik płynności bieżącej 0,89 (optymalny poziom 1,5-2,0).
- wskaźnik płynności szybki 0,73 (optymalna wielkość 1,0).

Potwierdzają one trudności w bieżącym regulowaniu płatności i wypłacalności jednostki, podobnie jak w roku ubiegłym tj. uzyskanie 12 pkt. w ogólnej ocenie wskaźnikowej w zakresie płynności (na max 25 pkt). Pozostałe wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej ukształtowały się na poziomie wyższym niż w 2022r. tj. (42 pkt). Wskaźniki efektywności ukształtowały się na poziomie wyższym jak w roku ubiegłym, tj. z 9 pkt w 2022R. do 10 w 2023r.

Kryterium rentowności określa jak zyskowna jest sprzedaż, jakie korzyści osiąga jednostka z posiadanego majątku oraz jaki jest zwrot zaangażowanych kapitałów własnych. W przypadku Szpitala, z uwagi na wygenerowanie zysku netto oraz przede wszystkim na działalności operacyjnej uzyskano dodatni poziom wskaźnika zyskowności operacyjnej 1,88% oraz rentowności netto na poziomie 0,72%, co wskazuje, iż nadwyżka przychodów nad kosztami zmiennymi pozwala na pokrycie wszystkich kosztów stałych. Wskaźniki zyskowności ukształtowały się na poziomie wyższym niż w roku poprzednim, z uwagi na poprawę wyniku finansowego, aż o ponad 500 %. Wskaźnik zadłużenia aktywów wskazuje, że w 2023 r. zobowiązania Szpitala stanowiły 25,2 % jego majątku, nieco lepiej tj. 2,2% w stosunku do roku ubiegłego. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami wskazuje, że Szpital reguluje swoje zobowiązania wobec dostawców po średnio 42 dniach. Wskaźnik rotacji należności wynosi 44 dni, jednakże z uwagi na znaczne spiętrzenie należności w ostatnim m-cu roku, z tytułu ujęcia nadwykonań, nie odpowiada on realnemu czasowi spływu należności, które z NFZ spływają do 14 dnia kolejnego m-ca po wygenerowaniu faktur.

4. Podsumowanie aktualnej sytuacji finansowej

Szpital realizuje od ponad pięciu lat program przedsięwzięć proefektywnościowych, nakierowanych na rozwój wysokospecjalistycznych świadczeń onkologicznych oraz poszerzenie zakresu działalności, które w ostatnim okresie dwóch lat przyniosły efekt w postaci zysku na działalności podstawowej. Zasadniczym celem tych przedsięwzięć jest maksymalne wykorzystanie potencjału Szpitala z równoczesnym optymalizowaniem kosztów funkcjonowania, w relacji do zwiększającej się wielkości przychodów. Prowadzone równoległe w szerokim zakresie inwestycje pozwalają na zwiększenie wielkości przychodów ze sprzedaży, które na koniec 2023r. wyniosły prawie 283 354,6 tys. zł. Wzrost przychodów o ponad 37 % na przestrzeni trzech ostatnich lat daje efekt w postaci zysku na działalności operacyjnej szpitala, który to odzwierciedla podstawową działalność Szpitala tj. bez obciążeń kosztami finansowymi wyniósł na koniec 2023r. (+) 5 555,0 tys. zł. Analiza rachunku przepływów pieniężnych dokonana na podstawie danych za 2023r. wskazuje na pozytywny aspekt działalności operacyjnej Szpitala i uzyskanie dodatnich przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej na poziomie 16 444,4 tys. zł., prawie dwukrotnie wyższym niż w roku ubiegłym. Wskaźniki efektywności, rentowności jak i zadłużenia ukształtowały się na poziomie wyższym niż w 2022r. Uwzględniając straty z lat ubiegłych jak i wynik finansowy za 2023r. oraz poprawę wskaźników finansowych w ostatnim roku, należy uznać sytuację finansową Szpitala, zarówno od strony efektywności działalności, jak i płynności finansowej lepszą niż w latach ubiegłych, wymagającą utrzymania tego pozytywnego trendu.

II. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2024- 2026

1. Założenia ogólne

Szpital realizuje program przedsięwzięć restrukturyzacyjnych, nakierowanych na rozwój wysokospecjalistycznych świadczeń onkologicznych. Zasadniczym celem tych przedsięwzięć jest maksymalne wykorzystanie potencjału Szpitala z równoczesnym optymalizowaniem kosztów funkcjonowania, w relacji do zwiększającej się wielkości przychodów.

Realizacja działań w perspektywie dwóch kolejnych lat, uwzględnia również uwarunkowania zewnętrzne wpływające zarówno na funkcjonowanie Szpitala jak i na jego wyniki finansowe w analizowanej perspektywie czasowej tj. 2024-2026r. Dotyczą one takich kwestii jak:

- uruchomienie środków z budżetu centralnego tj. Funduszu medycznego oraz unijnych na ochronę zdrowia w ramach Krajowego Planu Odbudowy,
- funkcjonowanie BCO - SM w Krajowej Sieci Onkologicznej jako szpitala onkologicznego III poziomu zabezpieczenia onkologicznego (SOLO III) i uwarunkowań z tym związanych.
- zasad finansowania świadczeń medycznych nieonkologicznych do wysokości ustalonego ryczału.
- dodatkowych regulacji prawnych dotyczących wynagrodzeń personelu medycznego oraz pozostałych kosztów Szpitala.

Główne założenia kierunkowe na bieżący okres i najbliższe dwa lata opierają się o przyjętą politykę dyirekcji Szpitala nakierowaną na:

1. Zwiększenie potencjału Szpitala dzięki zrealizowaniu działań inwestycyjnych, poprzez uruchomienie nowych zakresów świadczeń medycznych, wdrożenie nowoczesnych technologii i aparatury diagnostycznej.
2. Wdrażanie nowoczesnych technologii informatycznych w celu poprawy sprawności funkcjonowania Szpitala.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

3. Bieżące monitorowanie i optymalizowanie ponoszonych kosztów.
4. Kontynuację działań w zakresie restrukturyzacji zadłużenia.
5. Optymalizację rozliczeń z NFZ dotyczących udzielanych świadczeń medycznych.
6. Optymalizację wykorzystania majątku rzeczowego niezbędnego do wykonywania zadań w zakresie realizowanych świadczeń .

Obecną sytuację finansową Szpitala oraz w perspektywie najbliższych kolejnych dwóch lat należy rozpatrywać z uwzględnieniem planowanych do realizacji inwestycji na terenie Szpitala. Pierwsza z nich to realizacja II etapu Modernizacji części Szpitala przy ul. Wyzwolenia- Budyńku Głównego wraz z budową Pracowni PET oraz dosprzętowanie i modernizacja Szpitala ze środków Krajowego Programu Odbudowy.

Oddanie na przełomie 2021-2022r bloku szpitalnego przy ul. Wyzwolenia zakończyło I etap realizacji inwestycji. Realizacja całości inwestycji, posiadającej wysoką ocenę w OCI (Ocena Celowości Inwestycji) tj. instrumencie oceny zasadności wykorzystania i rozliczania nie tylko środków unijnych (KPO) oraz Funduszu Medycznego, pozwoli na poszerzenie zakresu świadczonych usług medycznych i zwiększenie wielkości przychodów, w tym przede wszystkim wysokospecjalistycznej diagnostyki onkologicznej. Wykorzystanie innowacyjnych, nowoczesnych rozwiązań technologicznych i technicznych winny skutkować podniesieniem efektywności działalności Szpitala jak również jakości wykonanych usług, pozwalających na objęcie pacjentów kompleksowym systemem świadczeń.

Realizacja tych inwestycji planowana jest na lata 2025-2027. Ich realizacja będzie wiązać się z koniecznością znacznych zmian organizacyjnych, które również będą wymagały znacznego wysiłku po stronie kadry realizującej świadczenia rzecz pacjentów. Ponadto należy uwzględnić, iż nadal brak realnego wzrostu wyceny świadczeń przez NFZ powoduje w tych warunkach, iż Szpital mimo działań naprawczych i przyjmowanych założeń co do kierunków zmian w funkcjonowaniu, zakłada w okresie najbliższych dwóch lat wygenerowania straty finansowej. Plany finansowe na lata 2024-2026 budowano również z uwzględnieniem danych makroekonomicznych zakładających

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

dynamikę wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie:

- 5,2 % rok 2024r. do 2023r

- 4,1 % rok 2025r. do 2024r.

- 3,3% rok 2026r do 2025r.

2. Założenia dotyczące przychodów na lata 2024-2026.

Założenia dotyczące przychodów wynikają w głównej mierze z zasad wyceny i finansowania świadczeń medycznych przez NFZ, jako głównego płatnika szpitala. Determinują one wielkość przychodów ze świadczeń medycznych, na kolejne okresy (2024-2026r.).

Ponadto analizując sytuację za 2022r.- 2023r. oraz wpływ zewnętrznych czynników na sytuację Szpitala przyjęto na kolejne okresy pewne założenia wynikające z danych makroekonomicznych, co do możliwie utrzymujących się wzrostów cen materiałów i usług , dodatkowych kosztów wynagrodzeń. Po stronie przychodów brak jest stanowiska Ministerstwa Zdrowia oraz NFZ w sprawie zmian sposobu kontraktowania świadczeń "ryczałtowych" na kolejne okresy, jak i wyceny świadczeń odrębnie finansowanych. Wpływa to w sposób jednoznaczny na konieczność budowania prognoz i planów z dużą ilością niewiadomych, bazując na dotychczasowych zasadach kontraktowania świadczeń medycznych.

Ponadto nie zakłada się do końca 2026r. efektów z tytułu realizacji II etapu Inwestycji tj. Modernizacja budynku głównego oraz realizacji zadań inwestycyjnych ze środków z KPO.

Na poszczególne prognozowane lata przyjęto poniższe założenia:

Na 2024 rok.

Zakłada się łączny wzrost przychodów na sprzedaży w stosunku do 2023r o 14 %, jako efekt zwiększenia ilości świadczeń medycznych jak i wartościowego zwiększenia wyceny punktu za poszczególne świadczenia:

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Na planowane zwiększenie przychodów wpłynąć będzie:

- Posiadanie statusu ośrodka realizującego kompleksowe leczenie m.in. w zakresie raka piersi – Breast Cancer Unit oraz raka jelita grubego- Colon Cancer Unit po dokonanych zmianach organizacyjnych związanych z oddaniem I etatu inwestycji przy ul. Wyzwolenia pozwala planować zwiększenie przychodów z zakresu hospitalizacji w tych zakresach, jako świadczenia wysokospecjalistyczne .
- Utrzymanie akredytacji Szpitala jako jednostki spełniającej standardy jakościowe udzielanych świadczeń.
- Przychody z tytułu świadczeń odrębnie finansowanych, głównie onkologicznych zostaną sfinansowane przez NFZ wraz z nadwykonaniami wypracowanymi w danym okresie na poziomie 30 mln zł.
- Poszerzenie świadczeń w Katedrze Onkologii o nowe zakresy programów lekowych . Poszerzenie zakresu i ilości zwiększy przychody z zakresu hospitalizacji oraz programów lekowych w stosunku do roku ubiegłego .
- Przychody z tytułu świadczeń objętych ryczałtem zostaną zwiększone z uwagi na kroczący wzrost wynagrodzeń personelu medycznego i inflację tj. o 10 % .
- Zakłada się wzrost przychodów z tytułu badań diagnostycznych tj. procedury kosztochłonne rezonansem magnetycznym, diagnostykę tomografem komputerowym.
- Realizacja w szerszym zakresie technik dynamicznych w Zakładzie Radioterapii ,przez co nastąpi wzrost przychodów z zakresu radioterapii do poziomu ok. 38 mln zł rocznie.
- Wzrost o ok 18% przychodów z tytułu hospitalizacji tj. do poziomu 130 mln zł z tytułu wzrostu wyceny świadczeń oraz ilości wypracowanych świadczeń, w tym głównie zabiegowych z zakresu onkologii.
- Pozostałe przychody z tytułu innych usług medycznych tj. programy zdrowotne, rehabilitacja, ustalono z uwzględnieniem wzrostu wyceny świadczeń o około 10%.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

- Pozostałe przychody operacyjne wynikają głównie z planowanych wielkości rozliczenia dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych. Planowany poziom to 13 mln zł.
- Łączna wartość planowanych przychodów na 2024 rok, wynosi 336 050 tys. zł, w tym z tytułu sprzedaży na działalności podstawowej 323 000 tys. zł.

Na 2025rok.

Zakłada się łączny wzrost przychodów na sprzedaży w stosunku do 2024r. o około 4,5 %, jako efekt głównie wartościowego zwiększenia wyceny punktu za poszczególne świadczenia. Z uwagi na to, iż 2025r. oraz 2026r. będą latami znaczących zmian organizacyjnych z tytułu prowadzonych inwestycji, nie przewiduje się w tym okresie znaczących wzrostów w ilości wypracowanych procedur, jedynie uwzględniające makroekonomiczne wskaźniki wzrostu z tytułu inflacji.

Na planowane zwiększenie przychodów wpłynąć będzie:

- W zakresie hospitalizacji zakłada się utrzymanie tempa wzrostu uwzględniającego inflację oraz wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla personelu medycznego tj. wzrost do poziomu 140 mln zł.
- Świadczenia medyczne pozaonkologiczne (ryczałtowe) zakłada się wzrost o 4,5 % w stosunku do wartości Umowy z NFZ na 2024r.
- Zakłada się zwiększenie udziału świadczeń wysokospecjalistycznych w Klinice i katedrze chirurgii onkologicznej i ogólnej, głównie z zakresu Breast i Colon Cancer Unit.
- Pozostałe przychody ze sprzedaży, niemedyczne uwzględniają niewielki wzrost o wskaźnik inflacji.
- Pozostałe przychody operacyjne wynikają głównie z planowanych wielkości rozliczenia dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych. Planowany poziom to 12 mln zł.

Łączna wartość planowanych przychodów na 2025 rok wynosi 350 050 tys. zł, w tym z tytułu sprzedaży na działalności podstawowej 338 000 tys. zł.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Na 2026 rok.

Zakłada się łączny wzrost przychodów na sprzedaży w stosunku do 2025r. o 3,5 %, jako efekt głównie zwiększenia wartościowego wyceny punktu za poszczególne świadczenia.

Na planowane zwiększenie przychodów wpływać będzie:

- Podobnie jak na 2025r zakłada się, iż do czasu zakończenia realizacji II etapu Inwestycji tj. Modernizacja budynku głównego nie nastąpi w pełni reorganizacja funkcjonalno-rzeczowa, która pozwoli na zwiększenia przychodów z tytułu świadczeń z zakresu hospitalizacji, diagnostyki onkologicznej jak i rehabilitacji onkologicznej w tej części Szpitala.
- Zakłada się utrzymanie wysokiego poziomu zastosowania technik dynamicznych w Zakładzie Radioterapii pozwalających na zwiększenie przychodów do poziomu 40 mln zł.
- Zakłada się poszerzenie zakresu terapii lekowych i chemioterapii w Katedrze Onkologii.
- Zakłada się wdrażanie w większym udziale wysokospecjalistycznych świadczeń, wyżej punktowanych zarówno w oddziałach zabiegowych, w tym głównie w Katedrze i Klinice Chirurgii Onkologicznej i Ogólnej pozwalających na utrzymanie Szpitala na poziomie SOLO III ośrodka onkologicznego .
- Świadczenia medyczne pozaonkologiczne (ryczałtowe) zakłada się wzrost wartości o 3,5 % w stosunku do wartości Umowy z NFZ na 2025r. Głównie z tytułu zwiększenia wartości punktów.
- Pozostałe przychody operacyjne wynikają głównie z planowanych wielkości rozliczenia dotacji otrzymanych na zakup środków trwałych. Planowany poziom to 12 mln zł.

Łączna wartość planowanych przychodów na 2026 rok wynosi 362 050 tys. zł, w tym z tytułu sprzedaży na działalności podstawowej 350 000 tys. zł.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

PLANOWANE PRZYCHODY NA LATA 2024-2026

	PRZYCHODY	Plan na 2024r.	Plan na 2025r.	Plan na 2026r.
A.	Przychody ze sprzedaży	323 000 000,00	338 000 000,00	350 000 000,00
	w tym:			
1.	Narodowy Fundusz Zdrowia	310 000 000,00	324 500 000,00	336 000 000,00
	w tym:	0	0	0
	- Hospitalizacja-oddziały	130 000 000,00	140 000 000,00	145 000 000,00
	- Chemioterapia	26 000 000,00	26 000 000,00	28 000 000,00
	- Programy terapeutyczne-lekowe	65 000 000,00	66 000 000,00	68 000 000,00
	- Radioterapia	38 000 000,00	40 000 000,00	40 000 000,00
	- AOS	18 500 000,00	18 500 000,00	19 000 000,00
	- AOS - świadczenia diagnostyczne kosztochłonne	15 000 000,00	15 000 000,00	16 000 000,00
	- Opieka paliatywna	8 000 000,00	8 500 000,00	9 000 000,00
	- Opieka długoterminowa	4 500 000,00	5 000 000,00	5 300 000,00
	- Rehabilitacja	500 000,00	700 000,00	700 000,00
	- Programy zdrowotne	4 500 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00
2.	Pozostałe przychody ze sprzedaży	13 000 000,00	13 500 000,00	14 000 000,00
B.	Pozostałe przychody operacyjne	13 000 000,00	12 000 000,00	12 000 000,00
C.	Przychody finansowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	Przychody ogółem	336 050 000,00	350 050 000,00	362 050 000,00

3. Założenia dotyczące kosztów na 2024-2026r.

Budowanie założeń dotyczące planowanych kosztów na okres kolejnych dwóch lat jest obarczone dużą dozą niepewności z uwagi na mogące wystąpić dodatkowe koszty wynikające z planowanych do realizacji dwóch zadań inwestycyjnych, które w istotny sposób mogą wpłynąć na organizację pracy szpitala i jego koszty. Tym niemniej, bazując na aktualnej wiedzy m.in. wielkości środków planowanych przez rząd na wydatkowanie na służbę zdrowia w najbliższych dwóch latach, danych makroekonomicznych, w oparciu o aktualny poziom ponoszonych kosztów, planowany wzrost przychodów, możliwych terminów realizacji II etapu inwestycji w BCO-SM, oraz zadań

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

inwestycyjnych ze środków KPO, dokonano oszacowania kosztów na kolejne lata do 2026 roku.

W ramach przyjmowanych założeń dotyczących wielkości szacowanych kosztów na lata 2024-2026, istotną kwestią jest sytuacja związana z regulacjami prawnymi dotyczącymi m.in. wzrostu płac minimalnych przewidywany do 2026r. oraz Ustawy o sposobie ustalania *najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.*

Po stronie kosztów rodzajowych w poszczególnych okresach przyjmuje się następujące założenia.

Amortyzacja

Wartość amortyzacji przyjęto na podstawie planu amortyzacji środków trwałych będących w ewidencji Szpitala w I półroczu 2024r. oraz planowanych zakupów inwestycyjnych do końca 2024r. Wartość aktualnie posiadanego majątku będzie generowała w okresie 2024-2026r. amortyzację rzędu 21mln zł -18,5 mln zł. W kosztach amortyzacji nie uwzględnia się jeszcze w okresie do 2026r. zwiększonego poziomu wartości majątku z tytułu zakończenia planowanych zadań inwestycyjnych.

Materiały i energia

Poziom zużycia materiałów i energii, oszacowano z uwzględnieniem:

- przychodów i dotychczas ponoszonych kosztów (poziom I kwartału 2024r. i 2023r.) gdzie poziom wskaźnika kosztów zmiennych do przychodu kształtował się na poziomie 27-30 %.
- wzrostu realizowanych w ramach świadczeń medycznych programów lekowych – chemioterapii , gdzie poziom kosztów leków cytostatycznych wynosi 60 % całości tych kosztów rodzajowych,
- znacznego wzrostu cen materiałów i energii : energii elektrycznej, ciepłej , w tym w największym stopniu po 2022r tj. po zakończeniu aktualnych umów na dostawy materiałów i energii i realizacji kolejnych przetargów z uwzględnieniem nowych warunków rynkowych.
- znacznego wzrostu ilości i wartości sprzętu jednorazowego, z tytułu wzrostu ilości świadczeń i zmian w zakresie cen sprzętu jednorazowego.

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

W okresie 2024-2026r. zakłada się również wzrost zużycia kosztów zmiennych materiałów z tytułu planowanego zwiększenia przychodów, dotyczących wykonanych nielimitowanych świadczeń onkologicznych w zakresie hospitalizacji i AOS.

Łącznie wartość planowanych kosztów materiałów i energii w okresie 2024r.-2026r. ustalono na poziomie 115 mln zł. w 2024 do 125 mln zł. w 2026r.

Usługi obce

Plan kosztów usług obcych na 2024 r. oraz kolejne dwa okresy, uwzględnia zarówno wykonanie za 2023r., jak i zawarte umowy na kolejne lata.

Jednym z głównych czynników wzrostu usług obcych są zawarte Umowy cywilno-prawne-kontrakty medyczne z lekarzami od 2024r., które w znaczący sposób podwyższają koszty usług obcych. Obecnie stanowią one ponad 40 % kosztów usług obcych. Ponadto, dwukrotny w ciągu roku wzrost minimalnego wynagrodzenia netto, wpływa na wzrost poziomu kosztów usług obcych tj. kosztów utrzymania czystości, usług cateringowych, ochrony mienia jako konsekwencja wzrostu płac u usługodawcy.

Ostatecznie przy zachowaniu pełnego monitoringu co do ponoszonych kosztów usług obcych, zakłada się ich wysokość na poziomie 60 mln zł w 2024r. oraz wzrost do poziomu 65 mln zł w 2026r.

Wynagrodzenia

Budżet wynagrodzeń na lata 2024 -2026r. został oparty o fundusz płac pracowników z I połowy roku 2024r. oraz planowane do realizacji regulacje od lipca 2024r. wynikające z *Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.*

Wzrastające oczekiwania co do wzrostu płac personelu medycznego powodują, że w celu zatrzymania doświadczonego, wykwalifikowanego personelu uwzględnia się, że poziom płac minimalnych wynikający z w/w *Ustawy wraz z późn. zmianami tj. Ustawy z dnia 26 maja 2022r.* przekroczy minimalny próg ustalony we wskaźnikach do *Ustawy.*

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Na lata 2024-2026 dodatkowe koszty wynagrodzeń z tytułu wdrożenia zapisów w/w Ustawy to koszt na poziomie 5-7 mln zł rocznie. Finansowanie wzrostu wynagrodzeń przez NFZ, tylko w zakresie wynikającym ze wskaźników do w/w Ustawy, realizowane jest poprzez wzrost wyceny świadczeń. W konsekwencji doprowadza to do sytuacji, iż nominalny wzrost wyceny świadczeń nie jest często odzwierciedleniem wzrastających kosztów wykonywania procedur medycznych m.in. z tytułu ich niedoszacowania, ale jako konsekwencja włączenia do wyceny świadczeń finansowania wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego.

Aktualnie szacuje się, iż koszty funduszu wynagrodzeń Szpitala w 2024r., po uwzględnieniu tych powyższych regulacji, przy braku istotnych zmian co do ilości zatrudnionych pracowników wyniosą 115 000 tys. zł w 2024r. i wzrosną do poziomu 126 000 tys. zł w 2026r.

Ubezpieczenia społeczne i świadczenia pracownicze

Wartość tych kosztów jest głównie pochodną funduszu wynagrodzeń oraz ilości osób zatrudnionych. Udział tych kosztów zaplanowano na poziomie 20 % od wysokości płac w poszczególnych okresach.

Pozostałe koszty

Koszty te dotyczą kosztów ubezpieczeń, podróży służbowych pozostałych kosztów, których wartość w okresie 2024r.- 2026r. sukcesywnie będzie wzrastać jako konsekwencja wzrostu wskaźników ekonomicznych tj. płac, usług obcych.

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowano na poziomie tj. około 500 tys. zł na ewentualne tworzenie rezerw na dodatkowe koszty.

Koszty finansowe

W kosztach finansowych zaplanowano zarówno koszty finansowania zewnętrznego z instytucji finansowych, wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych tj. około 2000 tys. zł. oraz koszty odsetek od nieterminowych zapłat od dostawców, na poziomie ok. 500 tys. zł rocznie. Koszty stóp procentowych i wielkości wskaźnika oprocentowania odsetek od

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

nieterminowych płatności uległy w ostatnim okresie tj. po 2022r obniżeniu, jednakże Szpital nadal z uwagi na poziom kapitału własnego oraz brak bieżącego refinansowania świadczeń zrealizowanych ponad Plan przez NFZ, jest zmuszony do wspomagania się źródłami zewnętrznymi w finansowaniu działalności.

PLANOWANE KOSZTY NA LATA 2024-2026

	Koszty	Plan na 2024r.	Plan na 2025r.	Plan na 2026r.
A.	Koszty działalności operacyjnej	336 500 000,00	351 800 000,00	363 500 000,00
	w tym:			
1	Amortyzacja	21 000 000,00	19 500 000,00	18 500 000,00
2.	Zużycie materiałów i energii	115 000 000,00	120 000 000,00	125 000 000,00
3	Usługi obce	60 000 000,00	63 000 000,00	65 000 000,00
4	Podatki i opłaty	1 300 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
5	Wynagrodzenia	115 000 000,00	122 000 000,00	126 000 000,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 000 000,00	24 000 000,00	25 000 000,00
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 200 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00
B.	Pozostałe koszty operacyjne	2 900 000,00	500 000,00	500 000,00
			0	0
C.	Koszty finansowe	2 200 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
	Koszty ogółem	336 500 000,00	351 800 000,00	363 500 000,00

II. PROGNOZA BILANSU NA 2024-2026R.

Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2024r	Stan na 31.12.2025r	Stan na 31.12.2026r
A.	AKTYWA TRWAŁE	217 762 700,00	225 662 700,00	307 662 700,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	4 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	213 257 700,00	223 157 700,00	305 157 700,00
1.	Środki trwałe	210 257 700,00	208 157 700,00	205 157 700,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 957 700,00	11 957 700,00	11 957 700,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	121 000 000,00	118 000 000,00	115 000 000,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	22 000 000,00	18 000 000,00	15 000 000,00

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

	d) środki transportu	300 000,00	200 000,00	200 000,00
	e) inne środki trwałe	55 000 000,00	60 000 000,00	63 000 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	3 000 000,00	15 000 000,00	100 000 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 000,00	5 000,00	5 000,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	49 324 906,12	49 874 906,12	51 424 906,12
I.	Zapasy	8 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
1.	Materiały	8 500 000,00	9 500 000,00	9 500 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	35 000 000,00	37 000 000,00	39 000 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	35 000 000,00	37 000 000,00	39 000 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	35 000 000,00	37 000 000,00	39 000 000,00
	- do 12 miesięcy	35 000 000,00	37 000 000,00	39 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. Społ. i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00
	c) inne	0,00	0,00	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 824 906,12	874 906,12	424 906,12
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 824 906,12	874 906,12	424 906,12
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 824 906,12	874 906,12	424 906,12
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
C.	NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
	AKTYWA RAZEM	267 087 606,12	275 537 606,12	359 087 606,12

Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2024r	Stan na 31.12.2025r	Stan na 31.12.2026r
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	134 987 606,12	133 237 606,12	128 787 606,12
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	247 000 000,00	250 000 000,00	250 000 000,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w	0,00	0,00	0,00

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

	<i>tym:</i>			
	- Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-106 462 393,88	-112 012 393,88	-116 762 393,88
VI.	Zysk (strata) netto	-5 550 000,00	-4 750 000,00	-4 450 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	132 100 000,00	142 300 000,00	230 300 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	11 500 000,00	12 500 000,00	13 000 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 000 000,00	12 000 000,00	12 500 000,00
	- długoterminowa	8 000 000,00	8 500 000,00	9 000 000,00
	- krótkoterminowa	3 000 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	500 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	17 000 000,00	16 000 000,00	20 000 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3.	Wobec pozostałych jednostek	17 000 000,00	16 000 000,00	20 000 000,00
	a) kredyty i pożyczki	17 000 000,00	16 000 000,00	20 000 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e) inne	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	55 100 000,00	58 800 000,00	60 800 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangaż. w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	54 800 000,00	58 500 000,00	60 500 000,00
	a) kredyty i pożyczki	5 000 000	5 000 000	5 000 000
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	33 000 000,00	36 000 000,00	37 000 000,00
	- do 12 miesięcy	33 000 000,00	36 000 000,00	37 000 000,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń i zdr. oraz innych tytułów publicznoopr.	9 000 000,00	9 000 000,00	9 500 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	7 000 000,00	7 500 000,00	8 000 000,00
	i) inne	800 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
4.	Fundusze specjalne	300 000,00	300 000,00	300 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	48 500 000,00	55 000 000,00	136 500 000,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	48 500 000,00	55 000 000,00	136 500 000,00
	PASYWA RAZEM	267 087 606,12	275 537 606,12	359 087 606,12

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

III. PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT NA LATA 2024-2026

L.p.	Wyszczególnienie	01.01. - 31.12.2024r.	01.01. - 31.12.2025r.	01.01. - 31.12.2026r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	323 000 000,00	338 000 000,00	350 000 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	323 000 000,00	338 000 000,00	350 000 000,00
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	0,00		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		
B.	Koszty działalności operacyjnej	336 500 000,00	351 800 000,00	363 500 000,00
I.	Amortyzacja	21 000 000,00	19 500 000,00	18 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	115 000 000,00	120 000 000,00	125 000 000,00
III.	Usługi obce	60 000 000,00	63 000 000,00	65 000 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	1 300 000,00	1 800 000,00	2 000 000,00
V.	Wynagrodzenia	115 000 000,00	122 000 000,00	126 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23 000 000,00	24 000 000,00	25 000 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 200 000,00	1 500 000,00	2 000 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 500 000,00	-13 800 000,00	-13 500 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 000 000,00	12 000 000,00	12 000 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	10 500 000,00	11 000 000,00	11 000 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	2 500 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 900 000,00	500 000,00	500 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	2 900 000,00	500 000,00	500 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 400 000,00	-2 300 000,00	-2 000 000,00
G.	Przychody finansowe	50 000,00	50 000,00	50 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	50 000,00	50 000,00	50 000,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00	0,00

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

	finansowych			
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 200 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
I.	Odsetki, w tym:	2 200 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych,:	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 550 000,00	-4 750 000,00	-4 450 000,00
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 550 000,00	-4 750 000,00	-4 450 000,00

V. ANALIZA WSKAŹNIKOWA PODSTAWIE PROGNOZ:

I wskaźniki zyskowności - określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%)* =

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

-1,65%

rok 2025	-	4 750 000,00	
		350 050 000,00	-1,36%

rok 2026	-	4 450 000,00	
		362 050 000,00	-1,23%

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Wskaźnik zyskowności netto wskazuje jaką część przychodów stanowi zysk lub strata.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0.0%	0
2	od 0.0% do 3.0%	3
3	powyżej 3.0% do 5.0%	4
4	powyżej 5.0%	5

rok 2024	-	3 400 000,00	
		336 000 000,00	-1,01%
rok 2025	-	2 300 000,00	
		350 000 000,00	-0,66%
rok 2026	-	2 000 000,00	
		362 000 000,00	-0,55%

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

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

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0.0%	0
2	od 0.0% do 2.0%	3
3	powyżej 2.0% do 4.0%	4
4	powyżej 4.0%	5

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

rok 2024	-	5 550 000,00	
		<u>277 777 621,75</u>	-2,00%
rok 2025	-	4 750 000,00	
		<u>271 312 606,12</u>	-1,75%
rok 2026	-	4 450 000,00	
		<u>317 312 606,12</u>	-1,40%

Wskaźnik zyskowności aktywów wyznacza ogólną zdolność aktywów do generowania zysku.

II wskaźniki płynności

1) wskaźnik bieżącej płynności =

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

rok 2024	47 324 906,12	
	<u>58 600 000,00</u>	0,81
rok 2025	47 374 906,12	
	<u>62 800 000,00</u>	0,75
rok 2026	48 924 906,12	
	<u>64 800 000,00</u>	0,76

2) wskaźnik szybkiej płynności =

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

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0.50	0
2	od 0.50 do 1.00	8
3	powyżej 1.00 do 2.50	13
4	powyżej 2.50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

rok 2024	38 824 906,12	
	<u>58 600 000,00</u>	0,66
rok 2025	37 874 906,12	
	<u>62 800 000,00</u>	0,60
rok 2026	39 424 906,12	
	<u>64 800 000,00</u>	0,61

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami.

III wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

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

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

rok 2024	12 689 951 452,20	
	<u>323 000 000,00</u>	39,29
rok 2025	13 140 000 000,00	
	<u>338 000 000,00</u>	38,88

36

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

rok 2026	13 870 000 000,00	
	350 000 000,00	39,63

Wskaźnik rotacji należnościami określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$, gdzie
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

rok 2024	11 738 657 556,78	-
	323 000 000,00	36,34
rok 2025	12 592 500 000,00	-
	338 000 000,00	37,26
rok 2026	13 322 500 000,00	-
	350 000 000,00	38,06

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

IV wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

rok 2024	<u>83 600 000,00</u>	
	267 087 606,12	31,30%
rok 2025	<u>87 300 000,00</u>	
	275 537 606,12	31,68%
rok 2026	<u>93 800 000,00</u>	
	359 087 606,12	26,12%

2) wskaźnik wypłacalności =

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

rok 2024	83 600 000,00	
	134 987 606,12	0,62
rok 2025	87 300 000,00	
	133 237 606,12	0,66
rok 2026	93 800 000,00	
	128 787 606,12	0,73

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		2024	2025	2026
grupa	wskaźniki			
wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto	0	0	0
	wskaźnik zyskowności dz. operacyjnej	0	0	0
	wskaźnik zyskowności aktywów	0	0	0
		0	0	0
wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4
	wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8
		12	12	12
wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
		10	10	10
wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów	10	10	10
	wskaźnik wypłacalności	8	8	8
		0	18	18
	Łączna wartość punktów	40	40	40

Analiza wskaźnikowa dokonana na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2024-2026r. wskazuje, że Szpital mimo przewidywanego obniżenia wyniku finansowego w prognozowanym okresie w stosunku do wykonania 2023r., obniżeniu ulegną jedynie wskaźniki zyskowności. Poziom wskaźników w zakresie efektywności działalności oraz poziom wskaźników zadłużenia nie ulegnie znacznemu obniżeniu. Wynika to głównie wielkości obrotów w danym okresie jak i szacowanej wielkości straty w stosunku do posiadanego majątku i kapitałów własnych.

Z uwagi na szacowaną stratę finansową wskaźniki rentowności wykazywać będą ujemne wielkości przez co punktacja będzie z tego tytułu zerowa. Poziom wskaźników płynności wskazuje, że nadal będą występować trudności w bieżącym, terminowym regulowaniu płatności. Wskaźnik

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej

rotacji należności wyniesie w okresie 2024-2026 średnio 39 dni, co wynika z szacowanego wzrostu wielkości przychodów ze sprzedaży i szacowanych nadwykonań na koniec danych okresów sprawozdawczych. Wskaźnik rotacji zobowiązań będzie kształtował się na podobnym poziomie jak w latach ubiegłych tj. na poziomie 36-38 dni, z uwagi na utrzymujący się nadal wysoki poziom zobowiązań w stosunku do zwiększonego wolumenu przychodów. Wskaźniki ogólnego zadłużenia w okresie 2024-2026r., utrzymają się na poziomie z 2023 i kształtować się na średnim poziomie 30 %.

Podobnie jak wskaźnik wypłacalności, w tym okresie będzie na podobnym poziomie jak w 2023 tj. 0,62-0,73 z niewielkim pogorszeniem w 2026, co będzie efektem nadal przewidywanych ujemnych wyników finansowych i zwiększeniem konieczności finansowania zewnętrznego.

W okresie 2024-2026, nie przewiduje się radykalnych zmian w zakresie zasad finansowania świadczeń przez NFZ. Do końca 2026r nie przewiduje się również znaczących zmian w zakresie poziomu kapitałów własnych jak również zwiększenia majątku trwałego podlegającego amortyzacji, z uwagi na to ,iż inwestycje które szpital zamierza realizować zakończy się dopiero w okresie 2026-2027r. W konsekwencji punktacja wskaźników ekonomicznych w okresie 2024-2026 będzie utrzymywać się na poziomie 40 punktów na 70 możliwych. Ogólna ocena sytuacji finansowej na lata 2024-2026, uwzględniająca przewidywany poziom strat, nadal będzie wskazywać, że sytuacja finansowa Szpitala jest trudna. Odnosząc się z kolei do bardzo dobrych wyników finansowych netto i na działalności operacyjnej uzyskanych przez Szpital w okresie 2023. Tj. zysku rzędu 2 120,8 tys. zł, w kolejnych latach przewiduje się pogorszenie tej sytuacji.

Uwzględniając bowiem uwarunkowania zewnętrzne związane z koniecznością ponoszenia dodatkowych znacznych kosztów m.in. wzrostu wynagrodzeń i pochodnych od tych wzrostów wynikających z wprowadzonych regulacji prawnych, konsekwencji wzrostu wynagrodzeń minimalnych w gospodarce, ponadto prowadzonych inwestycji wpływających na sprawność działania Szpitala i ponoszenie dodatkowych, ewentualnych kosztów, mimo prowadzenia wielotorowych działań proefektywnościowych nie sposób planować utrzymania tendencji obniżenia straty w roku bieżącym i kolejnych dwóch latach.

VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SZPITALA.

Istotnymi zdarzeniami , które w sposób znaczący mogą mieć wpływ na funkcjonowanie Szpitala w okresie najbliższych dwóch lat są:

1/ Realizacja postanowień wprowadzonej w dniu 9 marca 2023r *Ustawy o Krajowej Sieci Onkologicznej*. KSO, która określa zasady funkcjonowania sieci, monitorowania jakości opieki oraz jej finansowania w oparciu o jakość. Ustawa wprowadza nową strukturę organizacyjną i nowy model zarządzania opieką onkologiczną, które usprawnią organizację systemu udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie onkologii. Szpitale spełniające kryteria kwalifikacyjne określone w ustawie utworzą Krajową Sieć Onkologiczną (KSO). KSO wydzielią wystandaryzowaną strukturę wyspecjalizowanych, referencyjnych Specjalistycznych Ośrodków Leczenia Onkologicznego. BCO-SM według klasyfikacji poziomów udzielania świadczeń onkologicznych został zakwalifikowany do najwyższego poziomu wysokospecjalistycznego ośrodka SOLO III, jako ośrodka dla realizacji najbardziej skomplikowanych świadczeń medycznych. Fundusz planuje dodatkowe środki na świadczenia onkologiczne związane z wejściem w życie Krajowej Sieci Onkologicznej, na opiekę koordynowaną w POZ i świadczenia stomatologiczne, co stanowi dla szpitala istotną szansę na pozyskanie dodatkowych środków na realizację wysokospecjalistycznych świadczeń medycznych.

2/. Realizacja II etapu inwestycji związana z Rozbudową i modernizacją części Szpitala przy ul. Wyzwolenia .

Zakończony w październiku 2021r. I etap inwestycji związany z oddaniem nowego bloku szpitalnego przy ul. Wyzwolenia pozwolił na realizację świadczeń w zmienionej strukturze. Jednakże do czasu zakończenia całego zadania inwestycyjnego, nie zakłada się osiągnięcia pełnej efektywności w zakresie możliwego wolumenu przychodów.

Projekt modernizacji pawilonu Budynku Głównego oraz budowa pracowni PET/CT w ramach II etapu inwestycji został przedstawiony do oceny w Ministerstwie Zdrowia w ramach wniosku Oceny Celowości Inwestycji (OCI dawny IOWISZ). Wniosek uzyskał pozytywną ocenę, uzyskując

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

maksymalną, w ramach ogłoszonego konkursu przez MZ na projekty strategiczne dla onkologii. Realizacja całości inwestycji uwarunkowana jest pozyskaniem środków finansowych na realizację II etapu inwestycji ze środków Funduszu Medycznego. Aktualnie dokonywana jest w Ministerstwie Zdrowia, po pozytywnej ocenie OCI, weryfikacja Programu Inwestycyjnego, który zakłada pozyskanie i wydatkowanie w okresie 2024- III kw. 2027r. środków w wysokości 164 mln zł. na realizację tego etapu inwestycji.

3/ Planowane przystąpienie Szpitala do realizacji Inwestycji dotyczącej modernizacji oraz doposażenia infrastruktury leczniczej dla podmiotów świadczących usługi w zakresie onkologii, ze środków Krajowego Planu Odbudowy. Krajowy Program Odbudowy przewiduje 5,2 mld zł na ochronę zdrowia w formie bezzwrotnych dotacji na przedsięwzięcia w zakresie onkologii. Szpital planuje przystąpić do konkursu na realizację tych zadań, celem doposażenia Szpitala w sprzęt pozwalający na podniesienie poziomu technicznego i technologicznego w leczeniu pacjentów onkologicznych. Zgodnie z założeniami programu KPO, wydatki winny zostać realizowane do połowy 2026r. Spiętrzenie w krótkim okresie najbliższych dwóch-trzech lat tak znacznych inwestycji na terenie szpitala będzie wyzwaniem, organizacyjnym logistycznym i zarządczym dla dyrekcji i wszystkich pracowników Szpitala.

4/ Realizacja przepisów Ustawy z dnia 5.06.2017r. *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.* wraz z wprowadzonymi zmianami.

Konieczność realizowania od 2017 roku zapisów Ustawy o najniższych wynagrodzeniach personelu medycznego wiąże się ze znacznymi obciążeniami finansowymi, które z uwagi na wprowadzone dodatkowe zmiany do Ustawy tj. Ustawa z dnia 26 maja 2022r. *”o zmianie Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw”*, przy znacznym wzroście przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, stanowiących bazę do ustalenia podwyżek wynagrodzeń, w tym również dla personelu nie wykonującego zawodu medycznego przy niepewnych zasadach finansowania tych podwyżek przez NFZ wpływają istotnie nie tylko na wynik

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
**BESKIDZKIEGO CENTRUM ONKOLOGII – SZPITALA MIEJSKIEGO im. Jana Pawła II
w Bielsku-Białej**

finansowy ale również płynność Szpitala. Zabezpieczenie finansowania tych wzrostów wynagrodzeń przez NFZ nie tylko dla personelu medycznego jest istotnym elementem wpływającym na szacunki wyników finansowych na kolejne dwa lata. Z kolei chęć zatrzymania w Szpitalu wysokiej klasy specjalistów, wykwalifikowanego personelu wiąże się z koniecznością realizowania wynagrodzeń na poziomie odpowiadającym poziomowi funkcjonującemu na otwartym rynku i dokonywanie dodatkowych regulacji ponad minimalne uwzględnione Ustawą co ma istotny wpływ na płynność i rentowność Szpitala.

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych
Główny Księgowy
Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego
im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej
mgr Beata Handel

DYREKTOR
Beskidzkiego Centrum Onkologii
- Szpitala Miejskiego
im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej
dr n. med. Piotr Zdunek

Bielsko-Biała , 28.05.2024r.

OCENA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Beskidzkiego Centrum Onkologii - Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej – samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na podstawie Raportu za 2023 rok i prognozy na lata 2024 – 2026

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799) w art. 53a ust 4 zobowiązuje podmiot tworzący do dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, na podstawie raportu przedstawionego przez kierownika szpitala.

Raport, ten przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową szpitala.

Podmiot tworzący dokonuje analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz prognozy na lata 2024-2026, na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Sytuacja ekonomiczno - finansowa Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego im. Jana Pawła II w Bielsku-Białej została oceniona na podstawie poniższych wskaźników:

Wskaźniki zyskowności

Służą do oceny rentowności działania podmiotu i określają jego zdolność do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1. 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.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) - określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

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.

Wskaźniki płynności

Określają one zdolność podmiotu do regulowania w terminie zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Obniżenie się poziomu tych wskaźników oznacza, że występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Natomiast osiągnięcie zbyt wysokiego ich poziomu może świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1. Wskaźnik bieżącej płynności - określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

2. Wskaźnik szybkiej płynności - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki efektywności

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) - określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

2. 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.

Wskaźniki zadłużenia

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) - informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

2. Wskaźnik wypłacalności - określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

**Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej
Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego
w Bielsku-Białej, za rok 2023**

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok:

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Uzyskany wskaźnik	Uzyskana ocena
I. Wskaźniki zyskowności					
zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,72%	3
zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	1,88%	3
zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% powyżej 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	0,73%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9
II. Wskaźniki płynności					
płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,89	4
płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,73	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12

III. Wskaźniki efektywności					
rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	44,46	3
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	41,60	7
	przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. Wskaźniki zadłużenia					
zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40% od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	29,32%	10
	aktywa razem				
wyplacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,62	8
	fundusz własny				
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
Łączna maksymalna ocena pkt.			70		
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					49

Przeprowadzona ocena poszczególnych wskaźników wskazuje, że Beskidzkie Centrum Onkologii – Szpital Miejski, uzyskał za 2023 rok - 49 punktów na 70 możliwych do osiągnięcia, co stanowi 70 % maksymalnej liczby punktów i jest to najwyższa ich liczba uzyskana kiedykolwiek przez BCO-SM.

- Wszystkie **wskaźniki zyskowności** posiadają wartość dodatnią, co świadczy o rentowności działania szpitala. Osiągnięty dodatni wynik netto skutkuje uzyskaniem w tej kategorii 9 punktów. W roku poprzednim Szpital uzyskał 3 punkty a we wcześniejszych latach kiedy to wskaźniki były ujemne ocena wynosiła 0 punktów.
- **wskaźniki płynności** Szpitala uzyskały 12 punktów na 25 możliwych do osiągnięcia punktów. Wskazuje to na istnienie dużych trudności w bieżącym regulowaniu płatności i wyplacalności Szpitala. Jest to taka sama wartość jak w roku poprzednim. Poziom ten jest efektem głównie wysokiego poziomu należności na ostatni dzień roku.
- w zakresie **wskaźników efektywności** Szpital osiągnął za 2023 rok 10 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami wskazuje, że Szpital reguluje swoje zobowiązania wobec dostawców poniżej 60 dni (średnio 42 dni), jest to poziom niższy niż w ostatnich latach o ponad 10 dni. Wartość wskaźnika rotacji należności wyniosła 44 dni i również jest niższa od osiąganey w poprzednich latach. Za rok 2022 Szpital w zakresie wskaźników efektywności uzyskał 9 punktów.

- o stopniu sfinansowania aktywów kapitałami obcymi świadczą **wskaźniki zadłużenia**, gdzie Szpital osiągnął w tej kategorii wartość punktową – 18, na 20 możliwych. Jest to wartość identyczna jak w poprzednim roku i zdecydowanie lepsza niż w latach wcześniejszych. W 2021 roku było to 14 punktów a w latach wcześniejszych 3-8 punktów. Uzyskany obecnie wynik, mimo iż wskazuje wartość znacznie wyższą niż w latach poprzednich, nie jest efektem spadku poziomu zobowiązań, lecz znacznego wzrostu aktywów i funduszu własnego po zakończeniu I etapu inwestycji rozbudowy Szpitala.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego w Bielsku-Białej dokonana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. wskazuje, że Szpital uzyskał łącznie 70% z możliwych do uzyskania punktów. Po oddaniu do użytkowania inwestycji w postaci nowego pawilonu szpitalnego w roku 2022 były to 42 punkty, w 2021 roku 32 punkty a w kolejnych pięciu latach wcześniejszych Szpital osiągnął od 9 do 17 punktów.

Pomimo tak dużego wzrostu w osiągniętej punktacji stwierdzić należy, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala jest w dalszym ciągu trudna i wymaga dalszego podejmowania zdecydowanych działań naprawczych.

Dzięki podejmowanym staraniom w zakresie ograniczania kosztów a przede wszystkim znacznego wzrostu przychodów rok 2023 zakończył się jednak zyskiem na działalności operacyjnej i w konsekwencji zyskiem netto w wysokości 2.120.804,77 zł..

Należy zauważyć zdecydowaną poprawę wyników finansowych w dwóch ostatnich latach w stosunku do lat wcześniejszych, w tym głównie na działalności operacyjnej gdzie po raz pierwszy osiągnięto zyskowność. Pokazuje to, że zrealizowana w 2021 roku inwestycja pozwoliła Szpitalowi wreszcie odnotowywać zysk na swojej podstawowej działalności. Potwierdzają to również wartości przedstawionych powyżej wskaźników, które uległy zdecydowanej poprawie w stosunku do lat wcześniejszych. Jednak z uwagi na straty z lat ubiegłych oraz wynikające z tego tytułu zadłużenie, należy w dalszym ciągu uznać sytuację finansową Szpitala za trudną.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego w Bielsku-Białej, na kolejne trzy lata, tj. na 2024 – 2026

Przedstawiony przez Dyrektora BCO-SM Raport zawierający szczegółowe założenia dotyczące prognozy ekonomiczno – finansowej, stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Miejskiej, dotyczącej oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala.

Główne założenia na kolejne trzy lata są kontynuacją przyjętej polityki Dyrekcji Szpitala, nakierowanej głównie na:

1. Zwiększenie potencjału Szpitala dzięki zrealizowaniu działań inwestycyjnych, poprzez uruchomienie nowych zakresów świadczeń medycznych, wdrożenie nowoczesnych technologii i aparatury diagnostycznej, przy wykorzystaniu środków zewnętrznych.
2. Wdrażanie nowoczesnych technologii informatycznych w celu poprawy sprawności funkcjonowania Szpitala
3. Bieżące monitorowanie i optymalizowanie ponoszonych kosztów.
4. Kontynuację działań w zakresie restrukturyzacji zadłużenia
5. Optymalizację rozliczeń z NFZ dotyczących udzielanych świadczeń medycznych

6. Optymalizację wykorzystania majątku rzeczowego niezbędnego do wykonywania zadań w zakresie realizowanych świadczeń.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej prognozowanej na lata 2024 - 2026

l.p.	grupa	wskaźniki	2024		2025		2026		max. l. punktów do zdobycia
			wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	wartość wskaźnika	ocena	
1	wskaźniki zyskowności	wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,65%	0	-1,36%	0	-1,23%	0	5
		wskaźnik zyskowności dz. operacyjnej (%)	-1,01%	0	-0,66%	0	-0,55%	0	5
		wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,00%	0	-1,75%	0	-1,40%	0	5
		razem:		0		0		0	15
2	wskaźniki płynności	wskaźniki bieżącej płynności	0,81	4	0,75	4	0,76	4	12
		wskaźniki szybkiej płynności	0,66	8	0,60	8	0,61	8	13
		razem:		12		12		12	25
3	wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,29	3	38,88	3	39,63	3	3
		wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36,34	7	37,26	7	38,06	7	7
		razem:		10		10		10	10
4	wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	31,30%	10	31,68%	10	26,12%	10	10
		wskaźnik wypłacalności	0,62	8	0,66	8	0,73	8	10
		razem:		18		18		18	20
Łączna liczba punktów:				40		40		40	70

Analiza wskaźnikowa dokonana na podstawie prognozowanych na lata 2024 – 2025 danych finansowych wskazuje, że sytuacja Szpitala będzie na podobnym poziomie jak w roku 2022 i zdecydowanie lepszym niż w latach wcześniejszych.

Wskaźniki zyskowności jednak będą mieć wartość ujemną, gdyż nie przewiduje się możliwości osiągnięcia w tym okresie dodatniego wyniku finansowego.

Wskaźniki płynności utrzymywać się będą na poziomie ok. 0,75 - 0,81, co potwierdza, że wzrost aktywów obrotowych, pociąga za sobą również wzrost poziomu zobowiązań. Poziom tych wskaźników wskazuje, że nadal będą występować trudności w bieżącym, terminowym regulowaniu płatności.

Wskaźniki efektywności przedstawione w prognozie, w zakresie rotacji należności utrzymywać się będą na stosunkowo niskim poziomie i wynosić będą około 40 dni, co wynika z szacowanej wielkości należności od odbiorców na koniec kolejnych lat. W zakresie rotacji zobowiązań (w dniach) wskaźniki utrzymają się na poziomie zbliżonym do uzyskanego w ostatnim roku, ponieważ równoległe do wzrostu przychodów wzrosną zobowiązania z tytułu dokonywanych zakupów.

Wskaźniki zadłużenia dotyczące zadłużenia aktywów w najbliższych latach powinny utrzymywać się na poziomie 2023 roku, co jest skutkiem zwiększenia się wartości kapitału podstawowego. Analogiczna sytuacja znaczącej poprawy, wynikająca ze zrealizowania inwestycji, nastąpi w zakresie wskaźnika wypłacalności, który w najbliższych latach winien oscylować w przedziale 0,62 – 0,73.

Ogólna ocena prognozy na lata 2024 – 2026, dokonana na podstawie poziomu powyższych wskaźników wskazuje, że sytuacja Szpitala, którego ocena punktowa uległa w roku poprzednim znacznej poprawie w następnych latach z powodu spodziewanego braku zysku osiągnie poziom 40 punktów na 70 możliwych (tj. 60%).

Podsumowując prognozy na najbliższe trzy lata należy stwierdzić, że pozwalają one oczekiwać utrzymywania się sytuacji ekonomiczno - finansowej Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego w Bielsku-Białej jaka została osiągnięta po zrealizowaniu inwestycji. W dalszym ciągu niepewność sytuacji ekonomicznej nie pozwala planować osiągnięcia przez BCO-SM dodatniego wyniku finansowego.

**Informacja o istotnych zdarzeniach mogących mieć wpływ
na sytuację ekonomiczno - finansową
Beskidzkiego Centrum Onkologii – Szpitala Miejskiego
w Bielsku-Białej**

Beskidzkie Centrum Onkologii - Szpital Miejski im. Jana Pawła II w Bielsku - Białej świadczy usługi w zakresie specjalistycznego leczenia zamkniętego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki długoterminowej, hospicyjnej oraz rehabilitacji i zakwalifikowany został w sieci szpitali jako Szpital Onkologiczny

Zgodnie z informacjami zawartymi w Raporcie Szpitala, podejmowane są ciągłe działania zmierzające do zwiększenia przychodów, w tym głównie nielimitowanych - onkologicznych, w zakresie świadczeń już zakontraktowanych z NFZ jak również w celu pozyskania dodatkowych kontraktów.

Jak przedstawiono w Raporcie istotnymi zdarzeniami, które mogą mieć wpływ na funkcjonowanie Szpitala są przede wszystkim:

- Realizacja postanowień Ustawy o Krajowej Sieci Onkologicznej, która zakwalifikowała BCO-SM do najwyższego poziomu SOLO III,
- Planowany II etap inwestycji związanej z rozbudową i modernizacją Szpitala przy ul. Wyzwolenia,
- Możliwość pozyskania środków przeznaczonych na onkologię z Krajowego Planu Odbudowy na dalszą modernizację i wyposażenie Szpitala
- Realizacja Ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która wiąże się z ciągłym wzrostem kosztów bieżącego funkcjonowania.

Zaznaczyć trzeba także, że w BCO-SM w ciągu ostatnich lat prowadzonych jest wiele zadań inwestycyjnych związanych z rozbudową i modernizacją oraz realizacją projektu Śląska Cyfrowa Platforma Medyczna eCareMed – telemedycyna i eksploatacja danych medycznych. Ich ukończenie, wraz z realizowanymi zmianami organizacyjnymi, pozwoli na wykorzystanie najnowszych technologii medycznych i informatycznych co przełoży się na dalsze zwiększenie efektywności pracy zatrudnionego personelu, skuteczności leczenia pacjentów oraz poprawę sytuacji ekonomicznej Szpitala.