

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie
za rok 2023



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej - Curie
2. Siedziba (miejscowość):
Poznań
3. Adres:
61-866 Poznań, ul. Garbary 15
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
61 885-07-00; 61 852-19-48; dyrektor@wco.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
000291204
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000008784
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
05.05.1994 r.; 000000016138

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych pacjentom z obszaru całego kraju oraz cudzoziemcom.

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie (WCO) powstało w 1953 roku i jest ośrodkiem prowadzącym pełne leczenie skojarzone nowotworów: leczenie chirurgiczne, radioterapię i chemioterapię. Szpital należy do grupy ośrodków referencyjnych, gdzie udzielane są świadczenia w zakresie chirurgii onkologicznej, radioterapii, chemioterapii, otorynolaryngologii, anestezjologii i intensywnej terapii, medycyny nuklearnej, hormonoterapii, immunoterapii oraz szeroko pojętej diagnostyki.

Celem strategicznym WCO jest zapewnienie pacjentom dostępu do najnowocześniejszych metod diagnostyki i terapii, respektowanie praw pacjenta na każdym etapie diagnozy i leczenia, stałe unowocześnianie aparatury medycznej i infrastruktury Szpitala, ciągłe podnoszenie kwalifikacji i doskonalenie zawodowe pracowników Centrum, prowadzenie działalności zgodnie z obowiązującymi przepisami i wymaganiami dotyczącymi realizowanych usług, środowiska naturalnego oraz bezpieczeństwa i higieny pracy.

Zgodnie ze Statutem, zadaniem Centrum jest sprawowanie specjalistycznej opieki zdrowotnej w dziedzinie chorób nowotworowych, a także:

- programowanie, organizowanie i prowadzenie działalności zapobiegawczej w dziedzinie chorób nowotworowych,
- analizowanie stanu zdrowia ludności na obszarze Centrum,
- zaspokajanie potrzeb leczniczych i zdrowotnych ludności w dziedzinie reprezentowanej przez Centrum,
- nadzór nad organizacją oraz funkcjonowaniem specjalistycznej opieki na obszarze działania Centrum,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń konsultacyjnych, ambulatoryjnych oraz stacjonarnych,
- szkolenie przed i podyplomowe personelu,
- prowadzenie badań naukowych i prac badawczo-naukowych oraz dydaktycznych w zakresie reprezentowanym przez Centrum,
- wykonywanie zadań na potrzeby obronne państwa,
- prowadzenie działalności profesjonalnej, naukowej i technicznej – badania i analizy techniczne.

Centrum posiada dwa ośrodki zamiejscowe (w Kaliszu i w Pile) zapewniając dostęp do specjalistycznego leczenia osobom mieszkającym z dala od głównych ośrodków w województwie i kraju, wyrównując przy tym nierówności w dostępie do leczenia. WCO od początku istnienia systemu Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego, jako jedyne w woj. wielkopolskim jest zakwalifikowane do szpitala poziomu onkologicznego. Zgodnie z ustawą o Krajowej Sieci Onkologicznej (KSO) z 9.03.2023 r. (Dz. U. 2023.650) WCO spełnia warunki do zakwalifikowania do SOLO III.

Struktura Wielkopolskiego Centrum Onkologii

Oddziały:

- Oddział Chirurgii Onkologicznej Chorób Piersi
- Oddział Chirurgii Onkologicznej Chorób Przewodu Pokarmowego
- Oddział Diagnostyczno-Operacyjny Jednodniowy
- Oddział Radioterapii Onkologicznej I
- Oddział Radioterapii Onkologicznej II
- Oddział Radioterapii Onkologicznej III
- Oddział Radioterapii i Onkologii Ginekologicznej
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Oddział Onkologii Klinicznej i Immunoonkologii z Pododdziałem Dziennym
- Oddział Ginekologii Operacyjnej, Onkologicznej i Endoskopowej
- Klinika Chirurgii Głowy, Szyi i Onkologii Laryngologicznej

Poradnie:

- Poradnia Chirurgii Onkologicznej
- Poradnia Onkologiczna i Radioterapii
- Poradnia Ginekologii Onkologicznej
- Poradnia Chemioterapii
- Poradnia Immunologiczna
- Poradnia Onkologiczna Chorób Piersi (BCU)
- Poradnia Genetyki Onkologicznej
- Poradnia Onkologii Laryngologicznej
- Poradnia Profilaktyki Nowotworów Głowi i Szyi
- Poradnia Opieki Paliatywnej i Leczenia Bólu
- Poradnia Zakładowa
- Poradnia Anestezjologiczna
- Poradnia Onkologiczna I

Zakłady:

- Zakład Fizyki Medycznej
- Zakład Diagnostyki i Immunologii Nowotworów
- Zakład Radiologii
- Zakład Patologii Nowotworów
- Zakład Brachyterapii
- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej
- Zakład Medycyny Nuklearnej
- Zakład Epidemiologii i Profilaktyki Nowotworów
- Zakład Radioterapii I
- Zakład Radioterapii II
- Zakład Radioterapii III
- Zakład Radioterapii IV
- Zakład Fizjoterapii Onkologicznej
- Zakład Badawczo – Wdrożeniowy

Pracownie:

- Pracownia Endoskopii
- Pracownia Stomijna
- Pracownia Biopsji Piersi Sterowanej Obrazowo
- Pracownia Psychologii Klinicznej
- Pracownia Genetyki Nowotworów
- Pracownia Mikrobiologii
- Pracownia Cytopatologii
- Pracownia Hipertermii
- Pracownia Cytometrii Przepływowej
- Pracownia Muzykoterapii
- Pracownia Ochrony Radiologicznej
- Pracownia Radiobiologii
- Pracownia EKG
- Ośrodek Diennej Rehabilitacji

Podstawowe dane statystyczne (wg stanu w dniu 31.12.2023 r.):

Liczba zatrudnionych osób – 1300, w tym 142 kontrakty.

Nazwa oddziału	Liczba łóżek (szt.)
Oddział Chirurgii Onkologicznej Przewodu Pokarmowego	30
Oddział Diagnostyczno - Operacyjny Jednodniowy	4
Oddział Chirurgii Onkologicznej Chorób Piersi	31
Oddział Radioterapii Onkologicznej I	18
Oddział Radioterapii Onkologicznej II	16
Oddział Radioterapii Onkologicznej III	27
Oddział Radioterapii i Onkologii Ginekologicznej	42
Oddział Onkologii Klinicznej i Immunologii z Pododdziałem Dziennym	48
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii Medycznej	10
Oddział Chirurgii Głowy i Szyi i Onkologii Laryngologicznej	25
Oddział Ginekologii Operacyjnej, Onkologicznej i Endoskopowej	21
Zakładu Brachyterapii	5
Razem	277

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 ze zmianami) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Wielkopolskiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	435 700 000,00	442 008 617,29	101,45
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	440 200 000,00	446 508 617,29	101,43
A.I.1.	Przychody z NFZ	437 000 000,00	443 583 756,79	101,51
A.II.	Zmiana stanu produktów	-4 500 000,00	-4 500 000,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	39 703 277,00	39 927 092,83	100,56
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	34 203 277,00	33 982 669,01	99,36
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	5 500 000,00	5 944 423,82	108,08
C.	Przychody finansowe	1 133 845,00	1 133 945,52	100,01
D.	Razem przychody	476 537 122,00	483 069 655,64	101,37
E.	Koszty działalności operacyjnej	452 531 000,00	454 041 364,23	100,33
E.I.	Amortyzacja	38 935 000,00	39 142 480,92	100,53
E.II.	Zużycie materiałów i energii	163 950 000,00	163 439 400,06	99,69
E.III.	Usługi obce	79 380 000,00	81 178 433,93	102,27

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.IV.	Podatki i opłaty	2 500 000,00	2 426 564,95	97,06
E.V.	Wynagrodzenia	139 366 000,00	139 676 505,53	100,22
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	24 770 000,00	24 560 080,17	99,15
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	2 580 000,00	2 619 630,14	101,54
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 050 000,00	998 268,53	95,07
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	197 519,00	197 514,65	100,00
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	77 925,00	77 922,99	100,00
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	119 594,00	119 591,66	100,00
G.	Koszty finansowe	47 493,00	63 392,73	133,48
H.	Razem koszty	452 776 012,00	454 302 271,61	100,34
I.	Wynik finansowy brutto	23 761 110,00	28 767 384,03	121,07
J.	Podatek dochodowy	320 665,00	323 686,00	100,94
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	23 440 445,00	28 443 698,03	121,34

Rok 2023 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 28 443 698,06 zł. Kwota zysku zostanie przeznaczona na działalność statutową, zwiększając Fundusz Zakładowy. Fundusz Założycielski zagospodarowany jest zgodnie z działalnością statutową Szpitala. Sytuacja ekonomiczna Wielkopolskiego Centrum Onkologii jest dobra.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	402 787 337,65	580 776 508,40	44,19	90,29%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	7 531 421,59	6 316 901,54	-16,13	0,98%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	395 255 916,06	574 459 606,86	45,34	89,31%
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00%
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	74 180 954,74	62 477 741,55	-15,78	9,71%
B.I.	Zapasy	5 834 888,44	8 371 859,49	43,48	1,30%
B.II.	Należności krótkoterminowe	27 531 709,06	20 199 716,08	-26,63	3,14%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	40 790 357,24	33 882 165,98	-16,94	5,27%

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 000,00	24 000,00	0,00	0,00%
C.	Kapitał (fundusz) własny	141 946 045,51	170 389 743,54	20,04	26,49%
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	101 304 682,59	101 304 682,59	0,00	15,75%
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	13 442 872,03	40 641 362,92	202,33	6,32%
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	0,00%
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	0,00%
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-	0,00%
C.VI.	Zysk (strata) netto	27 198 490,89	28 443 698,03	4,58	4,42%
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00%
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	335 022 246,88	472 864 506,41	41,14	73,51%
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	11 994 091,00	16 494 091,00	37,52	2,56%
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	3 950 000,00	0,00	-100,00	0,00%
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	40 655 696,51	47 173 990,66	16,03	7,33%
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	278 422 459,37	409 196 424,75	46,97	63,61%
SUMA BILANSOWA		476 968 292,39	643 254 249,95	34,86	100,00%

Centrum ma zachowaną płynność finansową oraz nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych umów. Prowadzi politykę oszczędnościową przy jednoczesnym, efektywnym oraz racjonalnym wykorzystaniu posiadanych i uzyskanych zasobów materialnych, ludzkich, informatycznych i finansowych. W działalności rozwojowej Szpitala pomocne są jednostki samorządowe i rządowe. Nie wystąpiły istotne zdarzenia (umowy itp.) po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Jednostki.

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
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%	0
		od 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
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%	0
		od 0,0% do 3,0%	3
		powyżej 3,0% do 5,0%	4
		powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3
		od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2023 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	5,83%	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,69%	5
	Zyskowności aktywów (%)	5,08%	5
Razem wskaźniki zyskowności:			15
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,13	8
	Płynności szybkiej	0,98	8
Razem wskaźniki płynności:			16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	18	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	10	10
	Wypłacalności	0,37	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			61

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 87% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej - Curie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2024 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej - Curie w dającej się przewidzieć przyszłości.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz założenia makroekonomiczne, które przyjęto zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw; aktualizacja – październik 2023 r., Warszawa, 03.10.2023 r.]

W prognozowanym okresie, w wariancie podstawowym, wskaźniki te kształtują się następująco:

- PKB, dynamika realna:

2024 rok – 103,00%

2025 rok – 103,40%

2026 rok – 103,10%

- stopa inflacji:

2024 rok – 106,60 %

2025 rok – 104,10%

2026 rok – 103,10%

- dynamika realnego wzrostu płac:

2024 rok – 103,00%

2025 rok – 102,80%

2026 rok – 102,80%

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów (umowy z innymi ZOZ-ami na realizację świadczeń medycznych, umowy na realizację badań klinicznych).

SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono stabilność ekonomiczno-finansową, osiągnięcie wyniku finansowego na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2024 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE 150000036/10/1/0006/0/17/22	- 01.01.2024-29.02.2024
2	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE 150000036/10/1/0051/0/17/22	- 01.01.2024-29.02.2024
3	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE 150000036/10/1/0053/0/17/22	- 01.01.2024-29.02.2024
4	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE 150000036/10/1/0020/0/24/29	- 01.03.2024-31.12.2024

5	WOW NFZ	PROGRAMY PILOTAŻOWE 150000036/1819/0014/0/23/24	-	01.01.2024-30.06.2024
6	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE 150000036/03/5/0362/0/23/28	-	01.01.2024-31.12.2024
7	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE 150000036/03/5/0379/0/23/28	-	01.01.2024-31.12.2024
8	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE 150000036/03/5/0337/0/23/28	-	01.01.2024-31.12.2024
9	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE 150000036/03/5/0322/0/23/25	-	01.01.2024-31.12.2024
10	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE - 150000036/03/8/0016/0/23/27		01.01.2024-31.12.2024

Pozostałe informacje związane ze stroną przychodową i kosztową:

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła zasady kwalifikacji świadczeniodawców do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazania profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Ogłoszony wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. Wielkopolskie Centrum Onkologii zakwalifikowano do systemu zabezpieczenia w grupie szpitale onkologiczne.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2024-2026 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1783, ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania (Dz. U. z 2017 r., poz. 1225, ze zmianami).

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono w oparciu o obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia, jak również zawarte umowy cywilnoprawne i zmiany ustawowe,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień sporządzenia raportu;
- w pozostałych kosztach założono wzrost adekwatny do wysokości wskaźnika PKB na dany prognozowany rok, tj. 103,40% w 2025 roku i 103,10% w 2026 roku.

II. Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	471 500 000,00	492 699 000,00	507 550 169,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	473 500 000,00	495 199 000,00	510 550 169,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	470 000 000,00	491 580 000,00	506 818 980,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	-2 000 000,00	-2 500 000,00	-3 000 000,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	513 550 000,00	529 137 900,00	544 989 755,70
B.I.	Amortyzacja	50 300 000,00	52 010 200,00	53 622 516,20
B.II.	Zużycie materiałów i energii	190 200 000,00	196 666 800,00	202 763 470,80
B.III.	Usługi obce	90 250 000,00	92 518 500,00	95 386 573,50
B.IV.	Podatki i opłaty	2 800 000,00	2 895 200,00	2 984 951,20
B.V.	Wynagrodzenia	148 600 000,00	152 760 800,00	157 038 102,40
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30 200 000,00	31 045 600,00	31 914 876,80
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 200 000,00	1 240 800,00	1 279 264,80
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-42 050 000,00	-36 438 900,00	-37 439 586,70
D.	Pozostałe przychody operacyjne	46 452 000,00	48 031 368,00	49 520 340,41
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	42 352 000,00	43 791 968,00	45 149 519,01
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	4 100 000,00	4 239 400,00	4 370 821,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	380 000,00	392 920,00	405 100,52
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	100 000,00	103 400,00	106 605,40
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	280 000,00	289 520,00	298 495,12
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 022 000,00	11 199 548,00	11 675 653,19
G.	Przychody finansowe	300 000,00	310 200,00	319 816,20
H.	Koszty finansowe	185 000,00	191 290,00	197 219,99
I.	Zysk (strata) brutto	4 137 000,00	11 318 458,00	11 798 249,40
J.	Podatek dochodowy	420 000,00	434 280,00	447 742,68
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	3 717 000,00	10 884 178,00	11 350 506,72

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2024-2026

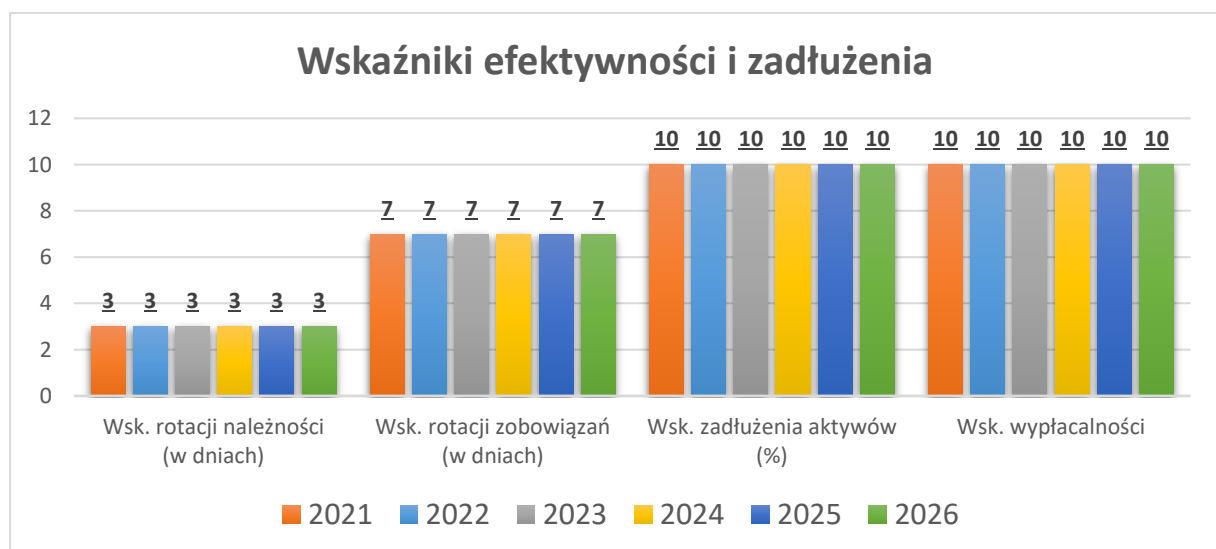
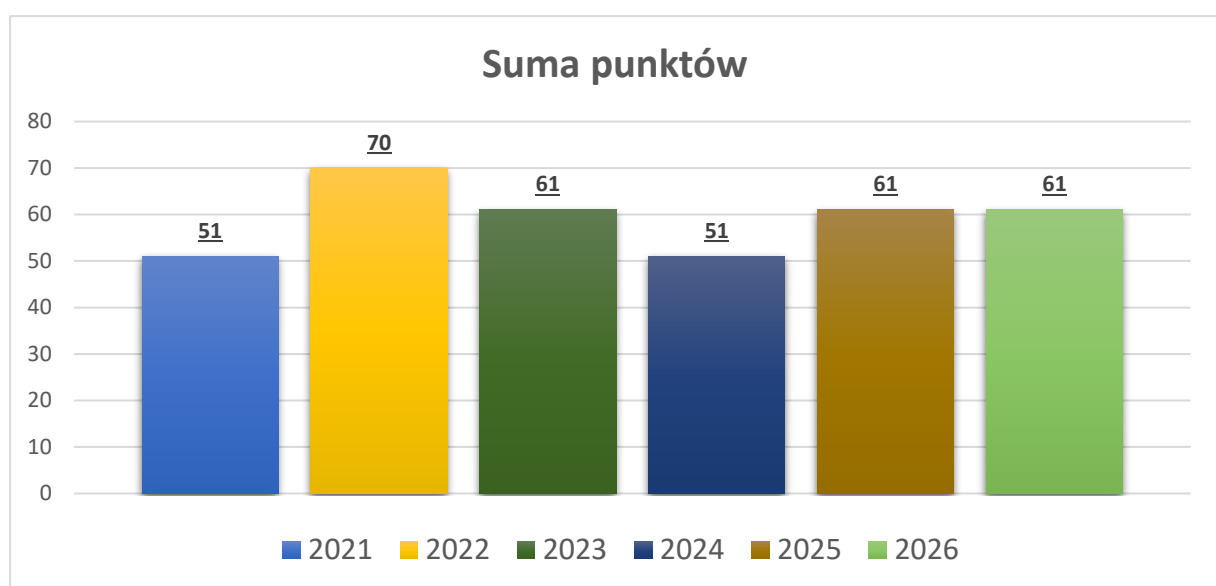
W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

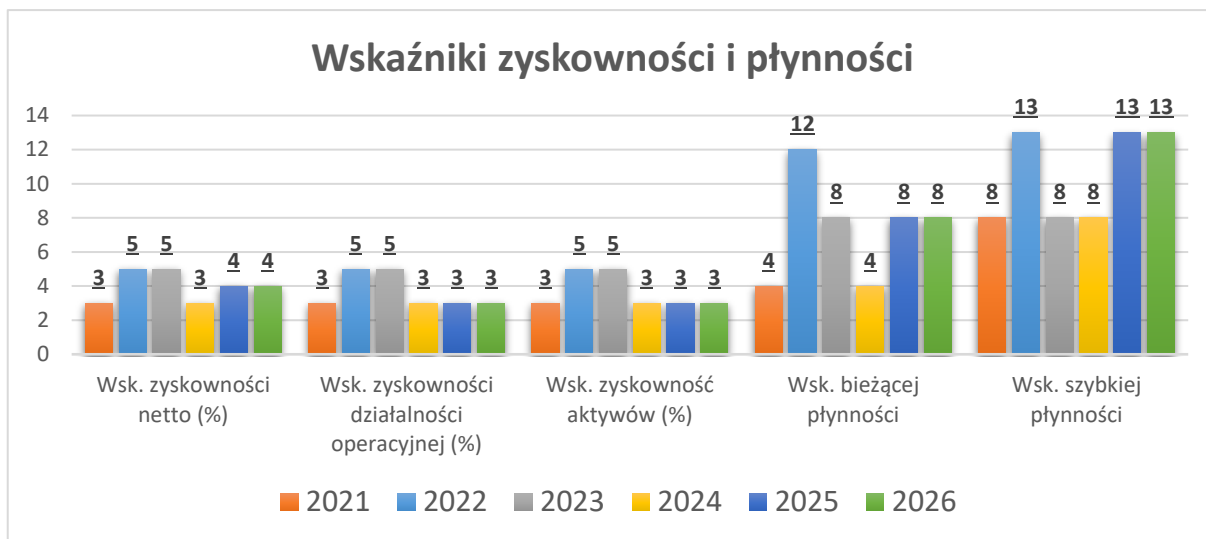
Grupa wskaźników	Wskaźniki	2024		2025		2026	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,71	3	2,00	4	2,03	4
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,77	3	2,06	3	2,08	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,57	3	1,61	3	1,56	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9		10		10
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,91	4	1,28	8	1,29	8
	Płynności szybkiej	0,75	8	1,07	13	1,08	13
Razem wskaźniki płynności:			12		21		21
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	14	3	13	3	14	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7	29	7	25	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	10,59	10	8,95	10	8,43	10
	Wypłacalności	0,4	10	0,33	10	0,33	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20		20		20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			51		61		61

W latach 2023-2025 prognozowana jest następująca liczba punktów: 2024 rok – 51 pkt., 2025 rok – 61 pkt., 2026 rok – 61 pkt. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że mimo obniżenia punktacji w 2024 roku do 51 pkt, w dwóch kolejnych latach planowane jest osiągnięcie wyższej liczby punktów.

Przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w stosunku do 2023 roku należy uznać za stabilną, na co wskazuje także tabela poniżej, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Pozycja	2023 rok	2024 rok	2025 rok	2026 rok
Przychody ze sprzedaży	446 508 617,29	473 500 000,00	495 199 000,00	510 550 169,00
Koszty bezpośrednie	454 041 364,23	513 550 000,00	529 137 900,00	544 989 755,70
Wynik ze sprzedaży	-12 032 746,94	-42 050 000,00	-36 438 900,00	-37 439 586,70
Pozostała działalność operacyjna	39 927 092,83	46 452 000,00	48 031 368,00	49 520 340,41
EBIT	28 443 698,03	3 717 000,00	10 884 178,00	11 350 506,72
Amortyzacja	39 142 480,92	50 300 000,00	52 010 200,00	53 622 516,20
EBITA (EBIT + amortyzacja)	67 586 178,95	54 017 000,00	62 894 378,00	64 973 022,92





IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2024-2026)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Na dzień dzisiejszy Centrum nie przewiduje poszerzenia działalności o dodatkowe dziedziny medycyny ani ograniczenia zakresu świadczeń opieki zdrowotnej, tak więc nie będzie to miało istotnego wpływu na wysokość kontraktu. Pozyskiwane obecnie środki są wystarczające do zbilansowania jednostki w ramach swojej działalności.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.

Nie dotyczy.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie dotyczy.

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

Nie dotyczy.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

- a) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych:

Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz. 1352); zmieniająca ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473). Od 1 lipca 2022 r. kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2022 r. to 5.662,53 zł. Od 1 lipca 2023 r. - kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2023 r. to 6.346,15 zł. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2024 r.- kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2024 r. to 7.155,48 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2024 – **2.450.000,00 zł**

Rok 2025 – **2.450.000,00 zł**

Rok 2026 – **2.450.000,00 zł**

- b) podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów:

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 sierpnia 2023 r. wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla specjalizacji określonych w §1 to 8.308 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 9.063 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosi 7.552 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 7.779 zł. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2024 r. to: dla specjalizacji określonych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 9.366,52 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 10.218,03 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 8.515,02 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 8.770,47 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2024 – **1.750.000,00 zł**

Rok 2025 – **1.750.000,00 zł**

Rok 2026 – **1.750.000,00 zł**

- c) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia:

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2023 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz.U. 2022 poz. 1952) od 1 stycznia 2024 r. na poziomie 4.242 zł brutto, od 1 lipca 2024 r. na poziomie 4.300 zł brutto.

Skutki finansowe:

Rok 2024 – **12.000,00 zł**

Rok 2025 – **12.000,00 zł**

Rok 2026 – **12.000,00 zł**

d) wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych od dnia 01.04.2021 r.:

Ustawa z dnia 4 lipca 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz.U. 2018 poz. 2215). Od 1 marca 2023 r. zgodnie z ustawą nastąpił autozapis do Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Skutki finansowe:

Rok 2024 – **626.000,00 zł**

Rok 2025 – **658.000,00 zł**

Rok 2026 – **690.000,00 zł**

6. Uwagi końcowe

Analiza wskazuje na stabilizację liczby punktów w przeciągu najbliższych 3 lat. Przy uwzględnieniu powyższych założeń, sytuację ekonomiczno-finansową należy uznać także za stabilną. Wielkopolskie Centrum Onkologii od lat prowadzi politykę oszczędnościową przy jednoczesnym efektywnym oraz racjonalnym wykorzystaniu posiadanych i uzyskanych zasobów materialnych, ludzkich i informatycznych.

.....
(podpis kierownika jednostki)