



Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Białostockiego Centrum Onkologii
im. M. Skłodowskiej - Curie
w Białymstoku

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.....	7
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.	11
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018.....	17
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia	24
1. Założenia	24
2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2019-2021	25
3. Analiza wskaźnikowa	32
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	33

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 wraz z opisem założeń,*
- *informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2018 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

a) Struktura przychodów za 2018 rok:

Źródło przychodów:	Kwota w zł	Udział % w przychodach w poszczególnych grupach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 126.288.709,24 zł (85,62% - udział % w przychodach ogółem)		
Ryczałt PSZ	6 593 313,00	5,22%
Izba przyjęć PSZ	573 777,00	0,45%
Medycyna nuklearna PSZ	768 091,07	0,61%
Badania rezonansu magnetycznego (MR) PSZ	1 727 717,16	1,37%
Badania tomografii komputerowej (TK) PSZ	3 856 251,40	3,05%
Brachyterapia PSZ	2 469 216,00	1,96%
Teleradioterapia PSZ	24 839 662,40	19,67%
Chemioterapia PSZ	9 119 425,42	7,22%
Chirurgia onkologiczna PSZ	9 128 707,90	7,23%

Chirurgia onkologiczna -diagnostyka PSZ	1 573 401,67	1,25%
Onkologia kliniczna PSZ	4 263 558,41	3,38%
Onkologia-diagnostyka PSZ	3 591 542,87	2,84%
Programy lekowe PSZ	2 684 479,23	2,13%
Leki w programach lekowych PSZ	28 790 650,76	22,80%
Substancje czynne w chemioterapii PSZ	6 694 699,51	5,30%
Rehabilitacja w ośrodku dziennym PSZ	627 082,80	0,50%
Wzrost wynagrodzeń PSZ	4 334 545,12	3,43%
Anestezjologia i intensywna terapia	1 849 003,74	1,46%
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - gastroskopia	201 557,61	0,16%
Badania endoskopowe przewodu pokarmowego - kolonoskopia	804 183,16	0,64%
Chemioterapia	1 313 610,31	1,04%
Ginekologia onkologiczna	1 926 348,92	1,53%
Lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna	35 310,60	0,03%
Programy lekowe	180 782,26	0,14%
Leki w programach lekowych	5 054 361,56	4,00%
Substancje czynne w chemioterapii	2 887 461,04	2,29%
Program leczenia w ramach świadczenia chemioterapii niestandardowej	1 976,00	0,00%
Substancje czynne w chemioterapii niestandardowej	17 229,99	0,01%
Program profilaktyki raka piersi	205 615,00	0,16%
Wzrost wynagrodzeń	175 147,33	0,14%
OGÓŁEM przychody z POW NFZ I-XII:	126 288 709,24	
II. Usługi medyczne świadczone na rzecz innych spzoz i nzo: 214938,99 zł (0,15%- udział % w przychodach ogółem)		
Pozostałe usługi medyczne odpłatne (badania i inne świadczenia medyczne świadczone na rzecz innych spzoz i nzo)	214 938,99	100%
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 2.005.989,20 zł (1,36% - udział % w przychodach ogółem)		
Najem lokali użytkowych	1 036 996,87	51,70%
Pozostałe	968 992,33	48,30%
IV. Pozostałe przychody operacyjne: 18.763.708,21 zł (12,72%- udział % w przychodach ogółem)		
Rezydentury i staże	1 696 021,45	9,04%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	13 168 051,29	70,18%
Pozostałe przychody	3 899 635,47	20,78%

V. Pozostałe przychody finansowe: 223.095,54 zł (0,15% - udział % w przychodach ogółem)		
Odsetki bankowe	223 095,54	100,00%
RAZEM PRZYCHODY: 147 496 441,18		

Przychody ogółem Centrum za 2018 r. wyniosły 147.496.441,18 zł, z czego:

- przychody z POW NFZ – 126.288.709,24 zł, co stanowi 85,62% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu usług medycznych świadczonych na rzecz innych spzoz i nzoż
kwota - 214.938,99 zł, co stanowi 0,15% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu „dzierżawy i najmu” - kwota 2.005.989,20 zł, co stanowi 1,36% przychodów ogółem,
- pozostałe przychody operacyjne: 18.763.708,21 zł (12,72% przychodów ogółem),
w których główną pozycję w kwocie 13.168.051,29 zł, stanowi „równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją”,
- pozostałe przychody finansowe: 223.095,54 zł co stanowi 0,15% przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów za 2018 rok:

Rodzaj kosztów:	Kwota w zł	Udział % w kosztach
Amortyzacja	14 882 288,97	10,68%
Zużycie materiałów i energii	58 199 795,18	41,77%
Usługi obce	20 576 472,11	14,77%
Podatki i opłaty	675 056,55	0,48%
Wynagrodzenia	33 892 599,88	24,32%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	7 139 549,98	5,12%
Pozostałe koszty rodzajowe	171 290,50	0,12%
Pozostałe koszty operacyjne	3 811 998,11	2,74%
Koszty finansowe	3 342,43	0,00%
RAZEM KOSZTY: 139 352 393,71 zł		

W Białostockim Centrum Onkologii w 2018 roku koszty ogółem wyniosły 139.352.393,71 zł, w tym:

- koszty amortyzacji wyniosły 14.882.288,97 zł, co stanowi 10,68% kosztów ogółem.
Amortyzacja od dotacji i darowizn wyniosła 13.168.051,29 zł,

- koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 58.199.795,18 zł, co stanowi 41,77% kosztów ogółem. Największy udział w tej grupie kosztów stanowią koszty leków w kwocie 47.421.443,21 zł oraz jednorazowego sprzętu medycznego w kwocie 4.287.938,44 zł,
- usługi obce wyniosły 20.576.472,11 zł, co stanowi 14,77% kosztów ogółem, w tym: kontrakty medyczne w kwocie 11.884.592,99 zł oraz naprawy i przeglądy sprzętu medycznego w wysokości 4.621.654,36 zł,
- podatki i opłaty wyniosły 675.056,55 zł (0,48% kosztów ogółem), w tym: opłaty na PFRON 469.084,00 zł i podatek od nieruchomości 184.476,00 zł,
- koszty wynagrodzeń wyniosły 33.892.599,88 zł (24,32% kosztów ogółem) oraz ubezpieczeń i innych świadczeń wyniosły 7.139.549,98 zł (5,12% kosztów ogółem),
- pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 171.290,50 zł (0,12% kosztów ogółem),
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły 3.811.998,11 zł (2,74% kosztów ogółem), w tym 2.216.000,00 zł rezerwy na postępowania sądowe.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 0,00 zł.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 15.672.962,31 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	12 666 268,64	80,82%
Podatki i ubezpieczenia	1 739 801,57	11,10%
Wynagrodzenia	316 354,88	2,02%
Inne (wadia, zabezpieczenia)	156 195,33	1,00%
Fundusze specjalne	794 341,89	5,07%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 15.672.962,31 zł		

Centrum nie posiadało na dzień 31.12.2018 r. zobowiązań długoterminowych ani zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 15.672.962,31 zł. Główną pozycję w kwocie 12.666.268,64 zł (80,81% zobowiązań krótkoterminowych ogółem) stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług z działalności operacyjnej. Podatki i ubezpieczenia wyniosły 1.739.801,57 zł

(11,10% zobowiązań ogółem), wynagrodzenia - 316.354,88 zł (2,02% zobowiązań ogółem), fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) ukształtowały się na poziomie 794.341,89 zł, co stanowi 5,07% zobowiązań ogółem. Pozostałe pozycje to inne zobowiązania z tytułu wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów w kwocie 156.195,33 zł (1% zobowiązań ogółem).

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	109 039 923,18	128 326 594,43	117,69%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00 %
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 718 926,41	126 503 648,23	116,36%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-874 057,00	-183 043,00	20,94%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00 %
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 195 053,77	2 005 989,20	167,86%
B.	Koszty działalności operacyjnej	123 578 751,57	135 537 053,17	109,68%
I.	Amortyzacja	17 452 968,15	14 882 288,97	85,27%
II.	Zużycie materiałów i energii	53 056 889,34	58 199 795,18	109,69%
III.	Usługi obce	16 304 836,79	20 576 472,11	126,20%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	691 795,48	675 056,55	97,58%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00 %
V.	Wynagrodzenia	29 747 494,45	33 892 599,88	113,93%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 130 820,93	7 139 549,98	116,45%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	193 946,43	171 290,50	88,32%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00 %
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-14 538 828,39	-7 210 458,74	49,59%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 252 337,56	18 763 708,21	108,76%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00 %
II.	Dotacje	16 041 850,12	13 168 051,29	82,09%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00 %
IV.	Inne przychody operacyjne	1 210 487,44	5 595 656,92	462,26%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 283 630,55	3 811 998,11	166,93%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 235,51	0,00	0,00%
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00 %
III.	Inne koszty operacyjne	2 272 395,04	3 811 998,11	167,75%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	429 878,62	7 741 251,36	1800,80%
G.	Przychody finansowe	122 942,31	223 095,54	181,46%

I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00 %
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00 %
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00 %
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00 %
	Inne	122 942,31	223 095,54	181,46%
H.	Koszty finansowe	0,00	3 342,43	
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00 %
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00 %
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00 %
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00 %
IV.	Inne	0,00	3 342,43	0,00 %
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	552 820,93	7 961 004,47	1 440,07%
J.	I. Podatek dochodowy	111 646,00	152 106,00	136,24%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00 %
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	441 174,93	7 808 898,47	1 770,02%

Białostockie Centrum Onkologii w efekcie prowadzonej działalności osiągnęło w 2018 roku zysk netto w wysokości 7.808.898,47 zł, który jest wyższy o 7.367.723,54 zł, tj. 1.770,02% w stosunku do 2017 r. Bardzo pozytywna jest dynamika przychodów netto za 2018 r. w porównaniu do 2017 r., która osiągnęła wskaźnik 117,69%, a dynamika kosztów operacyjnych w tym samym okresie osiągnęła wskaźnik 109,68%. Oznacza to, że przychody rosną szybciej niż koszty. W 2018 r. nastąpił wzrost przychodów z POW Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę 17.859.385,55 zł, tj. o 16,47% w związku z większą liczbą wykonanych świadczeń zdrowotnych w porównaniu do 2017 r. Zrealizowano również większą liczbę procedur zabiegowych. Liczba zabiegów operacyjnych w 2018 r. wyniosła 2.493 i była większa o 304 zabiegi w porównaniu do 2017 roku. Wzrost nastąpił również w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej o 11.146 i wyniósł 86.500 porad, o 17.063 wzrosła ilość badań laboratoryjnych i o 8.007 badań histopatologicznych. Liczba wlewów (podanych cytostatyków) wzrosła o 1.958 (2017 r. – 25.223 wlewy, 2018 r. – 27.181 wlewy). Dodatkowo Białostockie Centrum Onkologii otrzymało środki na zwiększenie wynagrodzeń pielęgniarek, położnych, lekarzy i ratowników medycznych (w tym pochodne od zwiększenia wynagrodzeń pielęgniarek 352.206,15 zł) wypłacanych w 2018 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. 2015 poz. 1628 z późn. zm.).

Znaczącą pozycję we wzroście przychodów z POW NFZ, tj. 3.453.184,76 zł stanowi kwota otrzymana z tyt. zawarcia nowych umów na świadczenia usług zdrowotnych:

- umowa na oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii – wartość 1.849.003,76 zł

(zakres świadczeń – hospitalizacja),

- umowa na oddział Onkologii Ginekologicznej – wartość 1.604.181,00 zł

(zakres świadczeń – hospitalizacja – kwota - 676 236,00 zł,

pakiet onkologiczny – kwota- 927 945,00 zł).

Wyższe przychody uzyskano również z tyt. rozliczenia świadczeń ponadlimitowych za 2018 r. na kwotę 13.952.778,53 zł, w tym: leki w programach lekowych (4.991.056,10 zł), teleradioterapia (1.940.640,80 zł), programy lekowe (954.949,29 zł), chemioterapia (830.551,14 zł).

Ponadto w 2017 r. uzyskano przychód z tytułu badań klinicznych w wysokości 322.790,98 zł, natomiast w roku 2018 uzyskano przychód 833.263,99 zł. (wzrost o 510.473,01 zł).

Dynamika kosztów działalności operacyjnej za 2018 r. w porównaniu do 2017 r. wyniosła 109,68%. Na poszczególne pozycje kosztów największy wpływ miał wzrost zużycia następujących materiałów i usług:

- leków o 4.734.519,29 zł, tj. o 11,09% - zwiększenie liczby podawanych wlewów - chemioterapii o 1.958 w 2018 roku w porównaniu do roku 2017,
- sprzętu jednorazowego użytku o 295.473,77 zł, tj. o 7,40% - w związku ze zwiększeniem o 1.958 liczby podanych wlewów, o 304 liczby wykonanych zabiegów chirurgicznych, o 11.146 liczby udzielonych porad w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej,
- znacząco wzrosły koszty materiałów wszczepialnych o 329.671,91 zł, tj. 131,97%.

Wzrosła liczba wszczepień endoprotez - w roku 2017 wykonano 111 zabiegów, zaś w 2018 r. 231 zabiegów,

- w związku z większą ilością leczonych pacjentów (2017 r. 9.329 leczonych, 2018 r. – 9.832 leczonych, wzrost o 503 pacjentów) wzrosły koszty zużycia strzykawek, igieł i pomp infuzyjnych o 96,58% tj. 357.407,65 zł,
- materiały do sterylizacji – wzrost o 60.615,12 zł. tj. 60,55% - wzrost spowodowany jest większą ilością wykonanych zabiegów chirurgicznych, co powoduje zużycie większej ilości środków dezynfekcyjnych oraz wzrostu wykonanych sterylizacji narzędzi - wzrost o 304 zabiegi w stosunku do analogicznego okresu 2017 r.,
- energia elektryczna – wzrost o 77.699,63 tj. o 7,19% spowodowany jest większym zużyciem energii przez sprzęt specjalistyczny,
- medyczne obce – wzrost o 298.126,78 zł. tj. o 33,97% wynika z większej ilości usług medycznych świadczonych innym jednostkom oraz wyższymi kosztami opisu badań

TK i MR wynikających z wyższej ilości o 3.160 wykonywanych badań TK i MR w porównaniu do 2017 roku,

- kontraktów medycznych o 4.512.831,05 zł, tj. 61,22% - wzrost związany jest ze zmianą formy zatrudnienia lekarzy i pielęgniarek z umowy o pracę na umowy cywilnoprawne oraz zatrudnieniu większej liczby lekarzy anestezjologów w Pododdziale Leczenia Bólu i Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii. W październiku 2018 r. zatrudniono również na umowę cywilnoprawną fizyka medycznego,
- wynagrodzeń o 4.145.105,43 zł, tj. o 13,93% - w 2018 roku wyższe koszty wynagrodzenia z tytułu wzrostu wynagrodzeń w grupie zawodowej pielęgniarek, położnych, lekarzy i ratowników medycznych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej,
- świadczeń na rzecz pracowników o 1.008.729,05 zł, tj. o 16,45%, związany ze wzrostem zatrudnienia i wypłatą podwyżek wynagrodzeń (wzrost o 17,53 przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników w porównaniu do 2017 roku.

Ponadto odnotowano spadek m.in. w pozycjach:

- szwy i nici chirurgiczne spadek o 188.853,78 zł, tj. o 35,30%, spowodowany jest racjonalnym zużyciem nici chirurgicznych i staplerów wykorzystywanych do przeprowadzenia zabiegów chirurgicznych większą ilością zabiegów wykonanych metodą laparoskopową,
- naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej o 506.363,38 zł, tj. o 9,87%, spowodowany jest wymianą starego przyspieszacza linowego wieloenergetycznego – Elekta na nowy, w związku z tym serwis jest w ramach dwuletniej gwarancji oraz niższymi kosztami napraw aparatury medycznej,
- amortyzacji o 2.570.679,18 zł, tj. o 14,73% - spadek związany jest z zamortyzowaniem w 100% środków trwałych, tj. licencji, centrali telefonicznej, macierzy dyskowej unieruchomienia pacjenta, klimatyzatorów, ciepłarek, respiratorów.
- pozostałe - ubezpieczenia OC i majątkowe, od zdarzeń medycznych o 22.655,93 zł tj. o 11,68% – znaczne zmniejszenie w tej grupie kosztów wynika z zawarcia umowy z nowym ubezpieczycielem, dzięki czemu wynegocjowano niższą o 47.680,00 zł polisę ubezpieczeniową na mienie BCO.

Strata ze sprzedaży za 2018 r. wyniosła – 7.210.458,74 zł, która uległa zmniejszeniu o 7.328.369,69 zł, tj. o 50,41 % w porównaniu do 2017 r.

W 2018 r. BCO osiągnęło dodatni wynik finansowy z działalności operacyjnej w kwocie 7.741.251,36 zł, co stanowi dynamikę 1.800,80% w porównaniu do 2017 r. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 18.763.708,21 zł, wzrost o 8,76% w porównaniu do 2017 roku. Wzrost wynika z niższej wartości odpisów amortyzacyjnych od dotacji i darowizn o 2.873.798,83 zł tj. o 17,91% (część otrzymanych środków zamortyzowanych w 100%). Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 1.528.367,56 zł, tj. o 66,93%, z uwagi na utworzenie rezerwy na prawdopodobne przyszłe zobowiązania związane z postępowaniami sądowymi w wysokości 2.216.000,00 zł (wyższa o 641.000,00 zł w stosunku do roku 2017). Ponadto wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 287.287,54 zł w porównaniu do roku 2017 wynika z zapłaconych nienależnie pobranych świadczeń oraz kar do POW NFZ w wyniku postępowań pokontrolnych dotyczących lat 2016-2017.

Dynamika przychodów finansowych za 2018 r. w porównaniu do 2017 r. wyniosła 181,46%. Wynika ona ze wzrostu przychodów finansowych o 100.153,23 zł w 2018 r., tj. o 81,46% w porównaniu do 2017 r. Spowodowane jest to:

- wyższymi odsetkami uzyskanymi od środków finansowych na lokatach bankowych o 77.742,87 zł, tj. 63,24%,
- uzyskanymi odsetkami z tyt. zaległości od nieterminowych płatności w kwocie 22.424,20 zł. Stanowi to wzrost o 22.410,36 zł.

W 2018 r. nastąpił również wzrost kosztów finansowych o 3.342,43 zł, tj. o 100% w stosunku do roku 2017. Dotyczy to różnic kursowych dot. rozliczeń należności i zobowiązań w walutach obcych w kwocie 3.304,43 zł.

3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	129 305 780,39	150 455 249,58	78,59%	76,35%	116,36%
I.	Wartości niematerialne i prawne	335 440,69	2 613,98	0,20%	0,00%	0,78%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	335 440,69	2 613,98	0,20%	0,00%	0,78%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	128 970 339,70	150 452 635,60	78,38%	76,35%	116,66%
	1. Środki trwałe	127 483 254,70	119 616 306,01	77,48%	60,70%	93,83%

	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 946 077,69	4 449 568,57	1,79%	2,26%	151,03%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 244 127,10	87 216 102,12	52,42%	44,26%	101,13%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	8 693 039,57	3 288 890,18	5,28%	1,67%	37,83%
	d) środki transportu	0,00	127 777,82	0,00%	0,06%	0,00%
	e) inne środki trwałe	29 600 010,34	24 533 967,32	17,99%	12,45%	82,88%
	2. Środki trwałe w budowie	1 487 085,00	30 836 329,59	0,90%	15,65%	2073,61%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	35 231 932,64	46 607 397,18	21,41%	23,65%	132,29%
I.	Zapasy	3 500 055,68	3 822 296,42	2,13%	1,94%	109,21%
	1. Materiały	3 500 055,68	3 822 296,42	2,13%	1,94%	109,21%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II.	Należności krótkoterminowe	15 224 599,65	25 119 326,64	9,25%	12,75%	164,99%
	1. Należności od jednostek powiązanych	14 330 180,84	24 413 777,36	8,71%	12,39%	170,37%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 330 180,84	24 413 777,36	8,71%	12,39%	170,37%
	- do 12 miesięcy	14 330 180,84	24 413 777,36	8,71%	12,39%	170,37%

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Należności od pozostałych jednostek	894 418,81	705 549,28	0,54%	0,36%	78,88%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne	894 418,81	705 549,28	0,54%	0,36%	78,88%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	16 488 463,38	17 251 398,95	10,02%	8,75%	104,63%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 488 463,38	17 251 398,95	10,02%	8,75%	104,63%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 488 463,38	17 251 398,95	10,02%	8,75%	104,63%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 488 463,38	17 251 398,95	10,02%	8,75%	104,63%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 813,93	414 375,17	0,01%	0,21%	2202,49%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	Aktywa razem	164 537 713,03	197 062 646,76	100,00%	100,00%	119,77%

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	55 421 791,45	77 989 824,75	33,68%	39,58%	140,72%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	60 785 761,01	75 544 895,84	36,94%	38,34%	124,28%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 743 247,80	1 743 247,80	1,06%	0,88%	100,00%

	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 548 392,29	-7 107 217,36	-4,59%	-3,61%	94,16%
VI.	Zysk (strata) netto	441 174,93	7 808 898,47	0,27%	3,96%	1770,02%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 115 921,58	119 072 822,01	66,32%	60,42%	109,13%
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 871 848,00	9 695 891,00	5,39%	4,92%	109,29%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 296 848,00	7 479 891,00	4,43%	3,80%	102,51%
	- długoterminowa	6 180 821,00	6 410 487,00	3,76%	3,25%	103,72%
	- krótkoterminowa	1 116 027,00	1 069 404,00	0,68%	0,54%	95,82%
	3. Pozostałe rezerwy	1 575 000,00	2 216 000,00	0,96%	1,12%	140,70%
	- długoterminowe	1 075 000,00	2 216 000,00	0,65%	1,12%	206,14%
	- krótkoterminowe	500 000,00	0,00	0,30%	0,00%	0,00%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 874 222,05	15 672 962,31	3,57%	7,95%	266,81%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	3. Wobec pozostałych jednostek	4 767 924,56	14 878 620,42	2,90%	7,55%	312,06%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 570 751,85	12 666 268,64	2,78%	6,43%	277,12%
- do 12 miesięcy	4 570 751,85	12 666 268,42	2,78%	6,43%	277,12%
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	129 051,00	1 739 801,57	0,08%	0,88%	1348,15%
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	316 354,88	0,00%	0,16%	0,00%
i) inne	68 121,71	156 195,33	0,04%	0,08%	229,29%
4. Fundusze specjalne	1 106 297,49	794 341,89	0,67%	0,40%	71,80%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	94 369 851,53	93 703 968,70	57,35%	47,55%	99,29%
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	94 369 851,53	93 703 968,70	57,35%	47,55%	99,29%
- długoterminowe	79 539 433,09	92 694 369,98	48,34%	47,04%	116,54%
- krótkoterminowe	14 830 418,44	1 009 598,72	9,01%	0,51%	6,81%
Pasywa razem	164 537 713,03	197 062 646,76	100,00%	100,00%	119,77%

Wartość aktywów trwałych za 2018 r. wyniosła 150.455.249,58 zł, co stanowi 116,36% aktywów trwałych wg stanu na dzień 31 grudzień 2017 r. Zwiększenie wynika przede wszystkim ze wzrostu prowadzonych inwestycji.

W 2018 r. zmniejszyły się środki trwałe o 7.866.948,69 zł co stanowi 93,83% wskaźnika dynamiki 2018/2017. Spowodowane jest to likwidacją akceleratora.

W pozycji „grunty” odnotowano wzrost o 1.503.490,88 zł (dynamika 2018/2017 – 151,03%). Białostockie Centrum Onkologii otrzymało w nieodpłatne użytkowanie od Organu Założycielskiego grunty na działkach: 359/5, 369/3.

Wartość w pozycji „budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej wodnej” wynosi 87.216.102,12 zł, co stanowi 101,13% dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2017 roku (wzrost o 1,13%).

Pozycja urządzenia techniczne i maszyny - wartość 3.288.890,18 zł co stanowi 37,83% dynamiki 2018/2017.

Wykazana nowa pozycja „środki transportu” w wysokości 127.777,82 zł obejmuje zakup dwóch samochodów osobowych na potrzeby BCO.

W 2018 roku pozycja „inne środki trwałe” zmniejszyła się o 5.066.043,02 zł, co stanowi 82,88% wskaźnika dynamiki 2018/2017.

Środki trwałe w budowie w 2018 roku wzrosły o 29.349.244,59 zł.

Zmiana obejmuje pozycje:

1. Budynki otrzymane w nieodpłatne użytkowanie od Zarządu Województwa Podlaskiego (wymagające remontu i adaptacji):

- a) budynek 7/8 – 11.881.483,62 zł,
- b) Warszawska 18 – 1.374.160,33 zł.
- 2. Przebudowa i adaptacja apteki szpitalnej - 3.178.954,77 zł.
- 3. Modernizacja budynku 7/8 – 4.225.469,42 zł.
- 4. Kompleksowa termomodernizacja budynku 16 – 1.294.307,43 zł.
- 5. Inwestycje krótkoterminowe (zakup sprzętu medycznego i pozostałych środków trwałych, nieoddanych jeszcze do użytku) – 7.394.869,02 zł.

Centrum nie posiadało należności, inwestycji długoterminowych oraz czynnych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2018 r.

Aktywa obrotowe wyniosły 46.607.397,18 zł wg. stanu na dzień 31.12.2018 r., co stanowi 132,29% wskaźnika dynamiki 2018/2017.

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. zwiększył się stan „zapasów” do wartości 3.822.296,42 zł. Wskaźnik dynamiki wyniósł 109,21% w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2017 r.

Znacząco wzrosła wartość należności krótkoterminowych. Na dzień 31.12.2018r. wynoszą 119.326,64 zł. Wynika to ze wzrostu kwoty należności z tytułu wykonania świadczeń na rzecz POW NFZ - kwota 23.828.810,88 zł stan na dzień 31.12.2018 r.

Zwiększeniu uległa wartość „inwestycji krótkoterminowych” – stan na 31.12.2018 r. 17.251.398,95 zł, co stanowi 104,63% wskaźnika dynamiki 2018/2017.

W części bilansowej po stronie pasywów widać podobny poziom w zakresie „kapitałów własnych” (dynamika 2018/2017 – 140,72%). Zwiększenie o 40,72% wynika z poprawy zysku netto za 2018 r., który wyniósł 7.808.898,47 zł i był znacząco wyższy w porównaniu do 2017 r.

Dynamika „zobowiązań i rezerw na zobowiązania” 2018/2017 ukształtowała się na poziomie 109,13% i w poszczególnych pozycjach wygląda następująco:

- „rezerwy na zobowiązania” – 9.695.891,00 zł stan na 31.12.2018 r. i dynamika 109,29% w porównaniu do 2017 r. wynikająca z utworzonych rezerw, w tym rezerwy na świadczenia pracownicze w 2018 roku wzrosły o 183.043,00 zł oraz rezerwy na toczące się postępowania sądowe o 641.000,00 zł,
- „zobowiązania długoterminowe” – stan „0” na 31.12.2018 r.,
- „zobowiązania krótkoterminowe” – 15.672.962,31 zł na dzień 31.12.2018 r. i dynamika 266,81% w porównaniu do stanu na 31.12.2017 r. Zobowiązania ogółem wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zwiększyły się o 10.622.783,26 zł, tj. o 72,04% w stosunku do stanu na dzień 31.12.2017 r. W analogicznym roku 2017 znaczna część zobowiązań, których terminy

płatności przypadały na styczeń 2018 r., została opłacona do 31.12.2017 r. Na koniec 2018 roku nie opłacono faktur zakupowych, których termin zapłaty przypadał na początek 2019 r. Również wynagrodzenia z tyt. dyżurów oraz zobowiązania wobec ZUS i US zostały uregulowane w terminie przypadającym w styczniu 2019 r.

Centrum musiało zagwarantować środki własne na opłacenie faktur za aparaturę medyczną zakupioną w ramach umowy o dofinansowanie nr: UDA-RPPD.08.04.01-20-0078/18-00 oraz faktur za roboty budowlane i nadzór inwestorski w ramach umowy o dofinansowanie nr: UDA.RPPD.08.04.01-20-0036/18-00. Refundację z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na łączną kwotę 2.953.376,10 zł otrzymano w styczniu 2019 r.

W związku z planowaną wypłatą dodatkowych świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele oświatowe w 2019 r., zabezpieczono środki w wysokości 250.000,00 zł. Wzrost odnotowano również w pozycji „Rezerwy” o 183.043,00 zł w wyniku zwiększenia rezerw na odprawy i gratyfikacje dla pracowników.

„Rozliczenia międzyokresowe” wyniosły 93.703.968,70 zł na 31.12.2018 r. i dynamika ukształtowała się na poziomie 99,29% w porównaniu do 2017 r. Zmniejszenie wynika z mniejszej wartości dotacji otrzymanych w 2018 r. w porównaniu do 2017 r. Jednocześnie jest to pozycja stanowiąca aż 47,55% w strukturze pasywów ogółem.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	441 174,93	7 808 898,47
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	108 718 926,41	126 503 648,23
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 195 053,77	2 005 989,20
4.	pozostałe przychody operacyjne	17 252 337,56	18 763 708,21
5.	przychody finansowe	122 942,31	223 095,54

Wyniki	2017	2018
	0,35	5,29

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3	powyżej 2% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		5

2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	429 878,62	7 741 251,36
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	108 718 926,41	126 503 648,23
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 195 053,77	2 005 989,20
4.	pozostałe przychody operacyjne	17 252 337,56	18 763 708,21

Wyniki	2017	2018
	0,34	5,26

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3	3	
3	powyżej 3% do 5%	4		
4	powyżej 5%	5		5

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	441 174,93	7 808 898,47
2.	średni stan aktywów	169 627 087,02	180 800 179,90

Wyniki	2017	2018
	0,26	4,32

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3	3	
3	powyżej 3% do 4%	4		
4	powyżej 4%	5		5

W związku z lepszym wynikiem netto uzyskanym za 2018 r. poprawie uległy wszystkie wskaźniki zyskowności. Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 5,29 za 2018 r. (0,35 za 2017 r.), co daje wyższą ocenę w liczbie punktów „5”. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej poprawił się z 0,34 uzyskanym w 2017 r. do wartości 5,26 w 2018 r., co również daje wyższą oceną „5”. Wskaźnik zyskowności aktywów również uległ poprawie z wartości 0,26 w 2017 r. do 4,32 w 2018 r., co jednocześnie daje wyższą ocenę jak w przypadku poprzednich wskaźników – „5”. Łącznie Centrum uzyskuje 15 punktów w grupie wskaźników zyskowności.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	35 231 932,64	46 607 397,18
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	18 813,93	414 375,17
4.	zobowiązania krótkoterminowe	5 874 222,05	15 672 962,31
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 616 027,00	1 069 404,00

Wyniki	2017	2018
	4,70	2,76

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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		12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	

2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	35 231 932,64	46 607 397,18
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	18 813,93	414 375,17
4.	zapasy	3 500 055,68	3 822 296,42
5.	zobowiązania krótkoterminowe	5 874 222,05	15 672 962,31
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 616 027,00	1 069 404,00

Wyniki	2017	2018
	4,23	2,53

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótkoter. =0	10	10	10

Wskaźniki bieżącej płynności obniżył swoją wartość w porównaniu do 2017 roku do 2,76 co dało wyższą ocenę „12” punktów. Wskaźnik szybkiej płynności 2,53 w 2018 r.

zmniejszyły swoją wartość w porównaniu do 2017 r., zmiana ta nie wpłynęła na zmianę wysokiej oceny „10”punktów.

III wskaźniki efektywności			
1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	12 300 179,91	19 371 979,10
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	108 718 926,41	126 503 648,23
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 195 053,77	2 005 989,20

Wyniki	2017	2018
	40,85	55,02

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 45 dni	3	3	
2.	od 45 dni do 60 dni	2		2
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	5 220 147,68	8 618 510,25
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	108 718 926,41	126 503 648,23
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 195 053,77	2 005 989,20

Wyniki	2017	2018
	17,33	24,48

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności za 2018 r. wyniósł 55,02 – wzrósł z wartości 40,85 w 2017 roku . Wynika to z opóźnień w zapłacie świadczeń ponadlimitowych w 2018 roku niż w latach ubiegłych. Daje to niższą ocenę w liczbie punktów „2”. Wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 24,48 za 2018 r. i jest o 7,15 wyższy w porównaniu do 2017 r.

IV wskaźniki zadłużenia				
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%				
aktywa razem				
Lp.	Składniki	2017	2018	
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 874 222,05	15 672 962,31	
3.	rezerwy na zobowiązania	8 871 848,00	9 695 891,00	
4.	aktywa razem	164 537 713,00	197 062 646,76	

Wyniki	2017	2018
	8,96	12,87

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności				
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)				
fundusz własny				

Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	5 874 222,05	15 672 862,31
3.	rezerwy na zobowiązania	8 871 848,00	9 695 891,00
4.	fundusz własny	55 421 791,45	77 989 824,75

Wyniki	2017	2018
	0,27	0,33

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	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		

Wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł się z poziomu 8,96 w 2017 r. do 12,87 w 2018 r. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,33 za 2018 r. (0,27 za 2017 r.). Oba wskaźniki uzyskały najwyższą ocenę w przedziałach wartości po „10”.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,29	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,26	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	4,32	5
		Razem:	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,76	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,53	10
		Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	55,02	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,48	7
		Razem:	9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,87	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,33	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów: 66			

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

Centrum prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, pokrywając z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i regulując zobowiązania. Prognoza na okres 2019-2021 rok została opracowana na podstawie danych za 2018 r., przychodów wynikających z zawartych umów z POW NFZ, oraz planu realizowanych inwestycji. W 2018 roku świadczenia ponadlimitowe zostały opłacone na poziomie 85% natomiast w latach kolejnych założono, że będzie to poziom 90%. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2021

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2021 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego

limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą miernika:

- liczba wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych finansowanych z budżetu państwa na 1 mln mieszkańców (w szt.), która w okresie planowania WFPF 2019-2021 wyniesie 475,22 szt. w każdym roku.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń wysokospecjalistycznych będą rosły w tempie wzrostu nominalnego PKB.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest zrealizowana wartość umów z POW NFZ za 2018 r. oraz plan finansowy na 2019 r. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Centrum. Wykonanie umów z POW NFZ rokrocznie wzrasta, w szczególności dynamiczny wzrost w 2018 r. o 16,36% w porównaniu do 2017 r.

2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2019-2021

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

l.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	128 737 360	135 649 393	139 520 517
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	127 103 200	133 929 393	137 280 517
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-150 000	-180 000	-160 000
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 784 160	1 900 000	2 400 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	142 941 792	147 490 156	152 547 457
I.	Amortyzacja	16 386 403	17 586 403	17 762 267
II.	Zużycie materiałów i energii	59 771 190	61 385 012	63 042 407

III.	Usługi obce	22 816 825	23 316 825	23 662 943
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	681 807	685 182	685 857
	-podatek akcyzowy	681 807	685 182	685 857
V.	Wynagrodzenia	35 587 230	36 604 008	38 976 490
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 496 527	7 710 714	8 210 482
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	201 810	202 012	207 011
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-14 204 432	-11 840 763	-13 026 940
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 446 097	20 002 500	21 229 900
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Dotacje	14 200 500	14 889 800	14 784 900
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	6 245 597	5 112 700	6 445 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 237 814	7 150 100	7 100 500
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	5 237 814	7 150 100	7 100 500
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	1 003 851	1 011 637	1 102 460
G.	Przychody finansowe	224 000	225 326	227 557
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	224 000	225 326	227 557
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
H.	Koszty finansowe	2 000	3 000	3 000
I.	Odsetki, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0
IV.	Inne	2 000	3 000	3 000
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	1 225 851	1 233 963	1 327 017
J.	I. Podatek dochodowy	154 388	153 627	154 388
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	1 071 463	1 080 336	1 172 629

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 udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2019-2021.

Bilans 2019- 2021

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwałe	158 986 479	157 916 639	157 933 094
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 250	6 100	4 000
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
	2. Wartość firmy	0	0	0
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	5 250	6 100	4 000
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	158 981 229	157 910 539	157 929 094
	1. Środki trwałe	136 544 929	134 354 239	133 492 794
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 570	4 449 570	4 449 570
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	93 435 700	91 255 290	89 574 890
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 258 890	3 078 890	2 948 890
	d) środki transportu	102 220	96 670	93 340
	e) inne środki trwałe	35 298 549	35 473 819	36 426 104
	2. środki trwałe w budowie	22 436 300	23 556 300	24 436 300
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0
	1. Od jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Od pozostałych jednostek	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
	1. Nieruchomości	0	0	0
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0

	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	44 340 000	44 474 984	45 782 158
I.	Zapasy	3 720 000	3 600 000	3 500 000
	1. Materiały	3 720 000	3 600 000	3 500 000
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
	3. Produkty gotowe	0	0	0
	4. Towary	0	0	0
	5. Zaliczki na dostawy	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	21 500 000	21 434 984	22 722 158
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	3. Należności od pozostałych jednostek	21 500 000	21 434 984	22 722 158
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	21 500 000	21 434 984	22 722 158
	- do 12 miesięcy	21 500 000	21 434 984	22 722 158
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	0	0	0
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 800 000	19 100 000	19 200 000
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 800 000	19 100 000	19 200 000
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
	- udziały lub akcje	0	0	0
	- inne papiery wartościowe	0	0	0
	- udzielone pożyczki	0	0	0
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	18 800 000	19 100 000	19 200 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	18 800 000	19 100 000	19 200 000
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	320 000	340 000	360 000

C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)	0	0	0
Aktywa razem		203 326 479	202 391 623	203 715 252

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	79 061 288	80 141 624	81 314 252
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 896	75 544 896	75 544 896
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 743 248	1 743 248	1 743 248
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	701 681	1 773 144	2 853 479
VI.	Zysk (strata) netto	1 071 463	1 080 336	1 172 629
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	124 265 191	122 250 000	122 401 000
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 960 000	9 968 000	9 910 000
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 760 000	7 868 000	7 910 000
	- długoterminowa	6 700 000	6 800 000	6 900 000
	- krótkoterminowa	1 060 000	1 068 000	1 010 000
	3. Pozostałe rezerwy	2 200 000	2 100 000	2 000 000
	- długoterminowe	2 200 000	2 100 000	2 000 000
	- krótkoterminowe	0	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
	a) kredyty i pożyczki	0	0	0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
	d) inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 613 191	15 130 000	15 859 000
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	0
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne	0	0	0
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) inne	0	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	14 793 191	14 300 000	15 019 000
a) kredyty i pożyczki	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 403 191	12 100 000	12 600 000
- do 12 miesięcy	12 403 191	12 100 000	12 600 000
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 900 000	1 700 000	1 900 000
h) z tytułu wynagrodzeń	340 000	360 000	380 000
i) inne	150 000	140 000	139 000
4. Fundusze specjalne	820 000	830 000	840 000
IV. Rozliczenia międzyokresowe	98 692 000	97 152 000	96 632 000
1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	98 692 000	97 152 000	96 632 000
- długoterminowe	97 690 000	96 150 000	95 630 000
- krótkoterminowe	1 002 000	1 002 000	1 002 000
Pasywa razem	203 326 479	202 391 624	203 715 252

Podstawą planowania w bilansie w pozycji „aktywa trwałe” był plan amortyzacji oraz inwestycje realizowane i zaplanowane do realizacji na lata 2019 – 2021. W 2019 r. Centrum realizuje inwestycję związaną z dostosowaniem budynku nr 16 do działań „Podlaskiego Centrum Profilaktyki i Edukacji Onkologicznej”. Wykonane zostaną wielobranżowe roboty budowlane oraz instalacyjne w ramach kompleksowej modernizacji energetycznej budynku. Nastąpi zwiększenie wartości budynku do 8,7 mln zł.

Kolejne inwestycje zaplanowane do realizacji to „Przebudowa i rozbudowa Białostockiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie w Białymstoku” – adaptacja budynku 7/8”, w którym mieścił się Szpital Ginekologiczno – Położniczy oraz „Adaptacja pomieszczeń budynku przy ul. Warszawskiej 18 po Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Gruźlicy i Chorób Płuc. Inwestycja budowy „Centrum Diagnostyki i Leczenia Chorób Nowotworowych Kobiet” Breast Cancer Unit (zakres rzeczowy obejmuje: przeprowadzenie postępowania przetargowego, wyburzenie istniejącego budynku, wybudowanie powierzchni medycznej i niemedycznej). Czas realizacji inwestycji 2020-2025.

Inwestycja związana z adaptacją budynku przy ul. Warszawskiej 18 wymaga podzielenia jej na etapy. Szacunkowy łączny koszt inwestycji 76 mln zł.

Planowana modernizacja w zakresie budynku 7/8 oraz związanego z tym doposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną oscyluje w granicach 12 mln zł. Inwestycja winna zostać zrealizowana do 2022 r.

Inwestycja przebudowy budynków nr 11 i 12 w ramach utworzenia centralnej pracowni leków cytostatycznych wraz z przebudową i adaptacją apteki szpitalnej i przebudową centralnej sterylizatorni ETAP I i ETAP II. Zakończenie realizacji projektu grudzień 2019 roku. Łączny koszt inwestycji 13,1 mln. zł.

Białostockie Centrum Onkologii planuje realizację projektów „miękkich” tj.

Zestawienie umów o dofinansowanie zawartych przez Białostockie Centrum Onkologii, na realizację projektów „miękkich”					
Lp.	Nazwa projektu	Nr umowy	Cel projektu	Okres realizacji projektu	Kwota dofinansowania w PLN
1.	Wiedza podstawą działania. Szkolenia i edukacja warunkiem skuteczności programu profilaktyki raka piersi	UDA-RPPD.02.05.00-20-0010/17-00	Głównym celem projektu jest zmniejszenie śmiertelności powodowanej chorobą nowotworową piersi wśród kobiet w wieku 50-69 lat, poprzez zwiększenie liczby kobiet wykonujących badania profilaktyczne umożliwiające odpowiednio wczesne wykrycie choroby.	01.02.2018 – 31.01.2020	1 420 053,80 w tym dofinansowanie dla BCO 1 418 328,80
2.	Program rehabilitacji osób z chorobą onkologiczną ułatwiający powrót do pracy	UDA-RPPD.02.05.00-20-0004/17-00	Głównym celem projektu jest rehabilitacja medyczna i psychologiczna oraz edukacja osób po chorobie onkologicznej w celu umożliwienia im powrotu do pracy. Z uwagi na niski odsetek pacjentów, którzy po chorobie wracają do aktywności zawodowej oraz zwiększającą się zachorowalność na nowotwory niezbędne są działania informacyjno-edukacyjne i medyczne ukierunkowane na edukację w zakresie profilaktyki III-rzędowej i Europejskiego Kodeksu Walki z Rakiem. Efektem podejmowanych działań będzie powrót do aktywności zawodowej i społecznej pacjentów po chorobie onkologicznej.	01.12.2017 – 31.12.2021	9 113 238,19
3.	Wydłużenie aktywności zawodowej mieszkańców Podlasia oraz wzrost wykrywalności raka jelita grubego poprzez zwiększenie liczby osób objętych badaniami kolonoskopowymi	UDA-RPD.02.05.00-20-0011/17-00	Celem głównym projektu jest zmniejszenie śmiertelności mieszkańców województwa podlaskiego z powodu raka jelita grubego, poprzez zwiększenie o 3 000 liczby osób wykonujących badania profilaktyczne, umożliwiające odpowiednio wczesne wykrycie choroby. Lider projektu– Szpital Powiatowy w Zambrowie Sp. z o.o. Partner Projektu – Białostockie Centrum Onkologii	01.02.2018 – 31.01.2020	2 349 141,99 w tym dofinansowanie dla BCO 727 535,87
4.	Zrób mammografię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka piersi w województwie podlaskim	UDA-RPPD.02.05.00-20-0015/18-00	Projekt będzie realizowany przez Białostockie Centrum Onkologii w partnerstwie z Łomżyńskim Centrum Medycznym sp. z o.o. i Stowarzyszeniem do Walki z Rakiem z siedzibą w Specjalistycznym Szpitalu Onkologicznym. Projekt przewiduje zrekrowanie i wyedukowanie co najmniej 1500 kobiet oraz przeprowadzenie badań mammograficznych u co najmniej 500 pacjentek.	01.01.2020- 31.12.2021	1 503 182,86 w tym dofinansowanie dla BCO 1 110 336,58

5.	Zrób cytologię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka szyjki macicy w województwie podlaskim	UDA- RPPD.02.05.00- 20-0016/18-00	Projekt będzie realizowany przez Białostockie Centrum Onkologii w partnerstwie z Łomżyńskim Centrum Medycznym sp. z o.o. i Stowarzyszeniem do Walki z Rakiem z siedzibą w Specjalistycznym Szpitalu Onkologicznym. Projekt przewiduje zrekrutowanie i wyedukowanie co najmniej 2000 kobiet oraz przeprowadzenie badań cytologicznych u co najmniej 545 pacjentek.	01.01.2020- 31.12.2021	1 374 606,24 w tym dofinansowanie dla BCO 882 340,84
6.	Zrób kolonoskopię w trosce o Siebie i bliskich. Wsparcie krajowego programu profilaktyki raka jelita grubego w województwie podlaskim.	UDA-RPPD.02.05.00- 20-0017/18-00	Projekt będzie realizowany przez Białostockie Centrum Onkologii w partnerstwie ze Szpitalem Wojewódzkim w Suwałkach. Projekt przewiduje zrekrutowanie i wyedukowanie co najmniej 2000 osób oraz przeprowadzenie badań kolonoskopowych u co najmniej 1000 osób..	01.01.2020- 31.12.2021	1 864 804,41 w tym dofinansowanie dla BCO 1 203 754,51
7.	Program profilaktyki nowotworów skóry w Polsce Wschodniej	POWER.05.01.00-00 0003/18	Głównym celem projektu jest zwiększenie poprzez działania edukacyjne świadomości grupy docelowej na temat zapobiegania nowotworom skóry i metod samobadania znamion. Projekt przyczyni się do osiągnięcia celu szczegółowego osi V programu POWER który brzmi: Wdrożenie i rozwój programów profilaktycznych w zakresie chorób negatywnie wpływających na zasoby pracy dedykowanych osobom w wieku aktywności zawodowej	01.09.2019- 31.08.2021	1 002 887,50

„Pasywa” w bilansie, jako źródło pochodzenia majątku, zostały zaprognozowane na podstawie zaplanowanych do realizacji inwestycji i środków finansowych pochodzących z budżetu państwa, dotacji Zarządu Województwa Podlaskiego oraz środków własnych. Planowany do uzyskania zysk netto winien zmniejszać straty z lat ubiegłych oraz powiększać kapitał własny Centrum.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz rezerwy na zobowiązania zostały zaplanowane na poziomie, który utrzymuje się na podobnej wysokości na przestrzeni ostatnich lat.

3. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,72%	3	0,69%	3	0,73%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,67%	3	0,65%	3	0,69%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,54%	3	0,53%	3	0,58%	3
Razem:			9	Razem:	9	Razem:	9

2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,64	12	2,72	12	2,69	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,42	13	2,5	13	2,49	13
Razem:		25		Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	65,01	1	57,69	2	57,69	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	35,30	7	32,92	7	32,27	7
Razem:		8		Razem:	9	Razem:	9
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,58 %	10	12,40%	10	12,65%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,31	10	0,32	10
Razem:		20		Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			62		63		63

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.


Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. Obok tego ważnym aspektem jest, aby prowadzona działalność dawała optymalny efekt w postaci dodatniego wyniku finansowego i zachowanie płynności finansowej. Analiza wskaźnikowa za 2018 r. oraz prognoza na lata 2019 – 2021 wskazuje na osiągnięcie oceny powyżej 60 punktów możliwych do osiągnięcia. Daje to gwarancję stabilności ekonomiczno-finansowej Centrum i sprawności bieżącego zarządzania jednostką przy niezmiennych warunkach finansowania udzielanych świadczeń medycznych i kosztów nie przekraczających poziomu założonego w prognozach.


Z pewnością należy jednak mieć na uwadze to, iż polska służba zdrowia jest jedną z najbardziej niedofinansowanych w Europie. W rankingu Organizacji Współpracy

Gospodarczej i Rozwoju nasz kraj znajduje się na 31 pozycji na 35 miejsc. Przy tak małych środkach system jest zadziwiająco efektywny. Zgodnie z rządową ustawą nakłady na ochronę zdrowia będą rosły do 2025 roku i dopiero wtedy osiągną poziom 6 procent PKB, który i tak jest niższy od obecnej średniej unijnej. Obecnie wydatki publiczne wynoszą 4,7 proc. PKB. Aby pacjenci i szpitale odczuli zauważalną poprawę, ten poziom może okazać się zbyt niski.

Dodatkowo należy mieć na uwadze procedowane zmiany w kwestiach wynagrodzeń pracowników samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej. Projekt nowelizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych trafił 24 maja do konsultacji społecznych oraz projektu z dnia 8.05.2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw dotyczący wynagrodzenia lekarzy specjalistów. Niepokojącym jest fakt, iż procedowane projekty ustaw nie wskazują na chwilę obecną źródła finansowania dodatkowych kosztów jakie będą musiały ponieść samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Zakładany wzrost nakładów na ochronę zdrowia docelowo ma osiągnąć 6% PKB dopiero w 2025 r., natomiast wzrost kosztów może nastąpić już w 2019 r. i latach następnych.

Białystok, dn. 28.05.2019 r.


ZASTĘPCA DYREKTORA
ds. Ekonomicznych/Główny Księgowy
Białostockiego Centrum Onkologii
Alicja Skindzielewska


DYREKTOR
Białostockiego Centrum Onkologii
Magdalena Joanna Borkowska