



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 2019 r.	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:	3
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.....	8
3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.	14
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019.....	19
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia	26
1. Założenia.....	26
2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2020-2022 .	27
3. Analiza wskaźnikowa	36
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	37

I. Wstęp

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 295 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- *analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok,*
- *prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 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 w/w. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2019 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

a) Struktura przychodów za 2019 rok:

Źródło przychodów:	kwota w zł	udział % w przychodach w poszczególnych grupach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z NFZ: 138 610 978,71 zł (83,36% udziału w przychodach ogółem)		
RYCZAŁT PSZ	6 992 240,00	4,21%
ANESTEZJOLOGIA I INTENSYWNA TERAPIA	2 931 654,35	1,76%
BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - GASTROSKOPIA	213 908,34	0,13%
BADANIA ENDOSKOPOWE PRZEWODU POKARMOWEGO - KOLONOSKOPIA	904 856,22	0,54%
BADANIA IZOTOPOWE	304 404,88	0,18%
BADANIA MEDYCYNY NUKLEARNEJ	540 797,48	0,33%
BADANIA REZONANSU MAGNETYCZNEGO (RM)	2 083 291,35	1,25%
BADANIA TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ (TK)	4 544 232,84	2,73%
BRACHYTERAPIA	622 984,00	0,37%
BRACHYTERAPIA - PAKIET ONKOLOGICZNY	1 927 352,00	1,16%
CHEMIOTERAPIA - HOSPITALIZACJA + SUBSTANCJE CZYNNE	10 631 129,58	6,39%

CHEMIOTERAPIA W TRYBIE JEDNODNIOWYM + SUBSTANCJE CZYNNE	5 673 175,91	3,41%
CHEMIOTERAPIA W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH + SUBSTANCJE CZYNNE	4 035 950,26	2,43%
CHIRURGIA ONKOLOGICZNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	9 605 977,90	5,78%
CHIRURGIA ONKOLOGICZNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	2 612 532,79	1,57%
GINEKOLOGIA ONKOLOGICZNA - HOSPITALIZACJA	915 762,20	0,55%
GINEKOLOGIA ONKOLOGICZNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	1 616 292,56	0,97%
IZBA PRZYJĘĆ	604 149,00	0,36%
ONKOLOGIA KLINICZNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	3 120 470,40	1,88%
ONKOLOGIA KLINICZNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	1 037 133,46	0,62%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - CHŁONIAKI ZŁOŚLIWE LECZENIE PIKSANTRONEM	380 958,36	0,23%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - CZERNIAK LECZENIE SKOJARZONĄ TERAPIĄ DABRAFENIBEM I TRAMETYNIBEM	3 631 249,20	2,18%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - CZERNIAK SKÓRY	235 836,11	0,14%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - CZERNIAK SKÓRY LUB BŁON ŚLUZOWYCH	2 652 782,99	1,60%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - MIĘSAKI TKANEK MIĘKKICH	382 169,70	0,23%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - NAWROTOWY PLATYNOWRAŻLIWY ZAAWANSOWANY RAK JAJNIKA, RAK JAJOWODU LUB PIERWOTNY RAK OTRZEWNEJ LECZENIE PODTRZYMUJĄCE OLAPARYBEM	1 135 018,17	0,68%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - NIEDROBNOKOMÓRKOWY RAK PŁUCA	2 823 341,85	1,70%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - NIEDROBNOKOMÓRKOWY RAK PŁUCA LECZENIE Z ZASTOSOWANIEM AFATYNIBU I NINTEDANIBU	12 868,80	0,01%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - NOWOTWORY PODŚCIELISKA PRZEWODU POKARMOEGO (GIST)	1 696 002,13	1,02%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - OPORNY NA KASTRACJĘ RAK GRUCZOŁU KROKOWEGO	2 871 469,42	1,73%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - PŁASKONABŁONKOWY RAK NARZĄDÓW GŁOWY I SZYI	84 533,67	0,05%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - PRZERZUTOWY GRUCZOLAKORAK TRZUSTKI	307 338,75	0,18%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - RAK NERKI	4 708 883,98	2,83%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - RAK PIERSI	10 931 823,68	6,57%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - RAK WĄTROBOWOKOMÓRKOWY	15 224,61	0,01%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - WYSOKO ZRÓŻNICOWANY NOWOTWÓR NEUROENDOKRYNNY	87 841,60	0,05%

TRZUSTKI		
PROGRAM LEKOWY + LEKI - ZAAWANSOWANY RAK JAJNIKA	990 075,08	0,60%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - ZAAWANSOWANY RAK JELITA GRUBEGO	5 369 366,60	3,23%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - ZAAWANSOWANY RAK PODSTAWNOKOMÓRKOWY SKÓRY LECZENIE WISMODEGIBEM	109 687,89	0,07%
PROGRAM LEKOWY + LEKI - ZAAWANSOWANY RAK ŻOŁĄDKA	149 220,11	0,09%
PROGRAM PROFILAKTYKI RAKA PIERSI	376 805,40	0,23%
PROGRAM PROFILAKTYKI RAKA PIERSI	486,00	0,00%
LEKARSKA AMBULATORYJNA OPIEKA REHABILITACYJNA	37 935,00	0,02%
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W OŚRODKU/ ODDZIALE DZIENNYM	711 758,32	0,43%
ŚWIADCZENIA PSYCHOLOGICZNE	164 451,08	0,10%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	390 067,78	0,23%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII ONKOLOGICZNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	1 177 540,09	0,71%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA BÓLU	14 508,90	0,01%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA BÓLU- ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	14 746,50	0,01%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ONKOLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	385 768,04	0,23%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE ONKOLOGII-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	3 763 503,42	2,26%
ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE UROLOGII	27 540,00	0,02%
ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W UROLOGII -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1640.001.02	9 993,60	0,01%
TELERADIOTERAPIA	10 980 678,80	6,60%
TELERADIOTERAPIA - PAKIET ONKOLOGICZNY	13 990 871,80	8,41%
TERAPIA IZOTOPOWA (SOK)	10 448,16	0,01%
WZROST WYNAGRODZEŃ PiP	4 392 368,00	2,64%
WZROST WYNAGRODZEŃ Pochodne PiP	1 299 631,13	0,78%
WZROST WYNAGRODZEŃ Lekarze	751 938,06	0,45%
WZROST WYNAGRODZEŃ Pochodne Lekarze	601 550,41	0,36%
WZROST WYNAGRODZEŃ Ratownicy	14 400,00	0,01%
OGÓŁEM przychody z POW NFZ:	138 610 978,71	83,36%
II. Usługi medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo: 257.822,03 zł (0,16% udziału w przychodach ogółem)		
Pozostałe usługi medyczne odpłatne (badania i inne świadczenia medyczne świadczone na rzecz innych spzoz, zoz i nzo)	257 822,03	0,16%

III. Przychody z dzierżawy i najmu: 959.449,42 zł (0,58% udziału w przychodach ogółem)		
Najem lokali użytkowych	959 449,42	0,58%
IV. Pozostałe przychody operacyjne: 26.161.757,87 zł (15,73% udziału w przychodach ogółem)		
Rezydentury i staże	2 398 695,30	1,44%
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	14 143 160,95	8,51%
Pozostałe przychody, badania kliniczne	9 619 901,62	5,79%
V. Pozostałe przychody finansowe: 293.648,44 zł (0,18% udziału w przychodach ogółem)		
Odsetki bankowe, różnice kursowe	293 648,44	0,18%
RAZEM PRZYCHODY:	166 283 656,47	100,00%

Przychody ogółem Centrum za 2019 r. wyniosły 166.283.656,47 zł, z czego:

- przychody z POW NFZ – 138.610.978,71 zł, co stanowi 83,36% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu usług medycznych świadczonych na rzecz innych spzoz i nzoż kwota – 257.822,03 zł, co stanowi 0,16% przychodów ogółem,
- przychody z tytułu „dzierżawy i najmu” - kwota 959.449,42 zł, co stanowi 0,58% przychodów ogółem,
- pozostałe przychody operacyjne: 26.161.757,87 zł (15,73% przychodów ogółem), w których główną pozycję w kwocie 14.143.160,95 zł, stanowi „równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją”,
- pozostałe przychody finansowe: 293.648,44 zł, co stanowi 0,18% przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów za 2019 rok:

Rodzaj kosztów:	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	16 308 218,83	10,27%
Zużycie materiałów i energii	62 231 714,23	39,18%
Usługi obce	26 409 591,84	16,63%
Podatki i opłaty	709 467,20	0,45%
Wynagrodzenia	40 103 437,90	25,25%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	8 559 100,36	5,39%
Pozostałe koszty rodzajowe	168 739,74	0,11%
Pozostałe koszty operacyjne	4 342 536,53	2,73%
Koszty finansowe	3 317,24	0,00%
RAZEM KOSZTY:	158 836 123,87	100,00%

W Białostockim Centrum Onkologii w 2019 roku koszty ogółem wyniosły 158.836.123,87 zł, w tym:

- koszty amortyzacji wyniosły 16.308.218,83 zł, co stanowi 10,27% kosztów ogółem. Amortyzacja od dotacji i darowizn wyniosła 14.145.220,91 zł,
- koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 62.231.714,23 zł, co stanowi 39,18% kosztów ogółem. Największy udział w tej grupie kosztów stanowią koszty leków w kwocie 49.852.421,13 zł oraz jednorazowego sprzętu medycznego w kwocie 4.989.993,24 zł,
- usługi obce wyniosły 26.409.591,84 zł, co stanowi 16,63% kosztów ogółem, w tym: usługi medyczne w kwocie 17.018.577,64 zł oraz naprawy i przeglądy sprzętu medycznego w wysokości 5.901.423,38 zł,
- podatki i opłaty wyniosły 709.467,20 zł, tj. 0,45% kosztów ogółem, w tym: opłaty na PFRON 391.998,00 zł i podatek od nieruchomości 203.399,04 zł,
- koszty wynagrodzeń wyniosły 40.103.437,90 zł, tj. 25,25% kosztów ogółem, natomiast koszty ubezpieczeń i innych świadczeń wyniosły 8.559.100,36 zł (5,39% kosztów ogółem),
- pozostałe koszty rodzajowe wyniosły 168.739,74 zł (0,11% kosztów ogółem), w tym koszty ubezpieczeń majątkowych i OC szpitala: 136.918,31 zł,
- pozostałe koszty operacyjne wyniosły 4.342.536,53 zł (2,73% kosztów ogółem), w tym ugoda z firmą Anatex w kwocie 820.000,00 zł oraz koszty projektów „miękkich” realizowanych ze środków UE.

c) Struktura zobowiązań

- Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 0,00 zł.
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 12.914.705,95 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania:	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%
Dostawy i usługi	11 837 545,06	91,66%
Podatki i ubezpieczenia	169 773,00	1,31%
Wynagrodzenia	0,00	0,00%
Inne (wadia, zabezpieczenia)	234 977,71	1,82%
Fundusze specjalne	672 410,18	5,21%
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM:	12 914 705,95	100,00%

Centrum nie posiadało na dzień 31.12.2019 r. zobowiązań długoterminowych ani zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 12.914.705,95 zł. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 11.837.545,06 zł (91,66% zobowiązań ogółem). Fundusze specjalne (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) ukształtowały się na poziomie 672.410,18 zł, co stanowi 5,21% zobowiązań ogółem. Inne zobowiązania takie jak wadia, zabezpieczenia wyniosły 234.977,71 zł (1,82% zobowiązań ogółem). Podatki i ubezpieczenia wyniosły 169.773,00 zł (1,31% zobowiązań ogółem).

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	128 326 594,43	141 553 403,49	110,31%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	126 503 648,23	142 287 652,07	112,48%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-183 043,00	-1 693 698,00	925,30%
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 005 989,20	959 449,42	47,83%
B.	Koszty działalności operacyjnej	135 537 053,17	154 490 270,10	113,98%
I.	Amortyzacja	14 882 288,97	16 308 218,83	109,58%
II.	Zużycie materiałów i energii	58 199 795,18	62 231 714,23	106,93%
III.	Usługi obce	20 576 472,11	26 409 591,84	128,35%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	675 056,55	709 467,20	105,10%
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	33 892 599,88	40 103 437,90	118,33%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 139 549,98	8 559 100,36	119,88%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	171 290,50	168 739,74	98,51%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-7 210 458,74	-12 936 866,61	179,42%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	18 763 708,21	22 742 906,54	121,21%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		4 000,00	
II.	Dotacje	13 168 051,29	14 143 160,95	107,41%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	5 595 656,92	8 595 745,59	153,61%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 811 998,11	4 342 536,53	113,92%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	3 811 998,11	4 342 536,53	113,92%

F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	7 741 251,36	5 463 503,40	70,58%
G.	Przychody finansowe	223 095,54	293 648,44	131,62%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:		292 407,26	
	- od jednostek powiązanych			
	Inne	223 095,54	1 241,18	0,56%
H.	Koszty finansowe	3 342,43	3 317,24	99,25%
I.	Odsetki, w tym:		22,00	
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	3 342,43	3 295,24	98,59%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	7 961 004,47	5 753 834,60	72,28%
J.	I. Podatek dochodowy	152 106,00	155 889,00	102,49%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	7 808 898,47	5 597 945,60	71,69%

Białostockie Centrum Onkologii w efekcie prowadzonej działalności osiągnęło w 2019 roku zysk netto w wysokości 5.597.945,60 zł, który jest niższy o 2.210.952,87 zł, co stanowi 71,69 % dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r. W 2019 r. nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 13.226.809,06 zł, tj. o 10,31%, w tym wzrost przychodów z POW Narodowego Funduszu Zdrowia o 12.322.269,47 zł, tj. o 9,76% w związku z większą liczbą wykonanych świadczeń zdrowotnych w porównaniu do 2018 r. Zrealizowano również większą liczbę procedur zabiegowych, niż zakładał plan oparty na danych historycznych z 2018 r. Liczba zabiegów operacyjnych w 2019 r. wyniosła 2.607 i była wyższa o 114 zabiegi w porównaniu do 2018 roku. Wzrost nastąpił również w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej o 11.694 i wyniosła 98.194 porady. O 43.500 wzrosła ilość badań laboratoryjnych i o 2.288 badań histopatologicznych. Liczba wlewów (podanych cytostatyków) wzrosła o 1.731 (2018 r. - 27.181 wlewy, 2019 r. - 28.912 wlewy). Dodatkowo BCO otrzymało środki na zwiększenie wynagrodzeń pielęgniarek, położnych, lekarzy i ratowników medycznych (w tym pochodne od zwiększenia wynagrodzeń pielęgniarek o 231.260,42 zł wyższe niż w 2018 r.) wypłacanych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia wyższe o 2.550.195,15 zł.

W 2019 roku zostały zakontraktowane nowe umowy z POW NFZ na:

- Poradnię Leczenia Bólu – wartość 29.255,40 zł,
- Poradnię Urologiczną – wartość 37.533,60 zł.

Zwiększono też wartość ryczałtu w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o kwotę 398.927,00 zł. Wybrane świadczenia medyczne rozliczane w ramach PSZ – świadczenia

szpitalne, zostały skorygowane współczynnikiem 1,03 zyskując wyższą wartość. Zrealizowane zostały świadczenia ponad limitowe, za które NFZ opłacił ponad wartość zrealizowanych umów. Niektóre zakresy zostały nielimitowane (TK, MR) i w związku z tym opłacone są w całości (wyższe o 1.043.555,63 zł w stosunku do 2018 r.). Pojawił się nowy zakres w rehabilitacji, świadczeń dla osób z orzeczeniem o posiadany stopniu niepełnosprawności, opłacony w 100%. Umowa na oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Ginekologii zawarta od dnia 04.2018 r. za 2019 r. opiewała na wartość wyższą o 1.718.955,25 zł niż w roku poprzedzającym.

Wyższe przychody uzyskano również z tyt. zwiększenia wartości umów z NFZ w 2019 r. m.in. w zakresie: leki w programach lekowych (1.265.852,80 zł), teleradioterapia (583.894,80 zł), programy lekowe (599.566,09 zł), chemioterapia (1.233.138,54 zł), pakiet onkologiczny (2.801.131,73 zł).

Ponadto w 2019 r. uzyskano wyższy przychód w wysokości 1.020.156,03 zł (wzrost o 186.892,04 zł) z tytułu badań klinicznych. W tej grupie przychodów znaczącą rolę odgrywa badanie prowadzone dla firmy AstraZeneca nr protokołu D933SC00001, dzięki któremu BCO uzyskało przychód 219.087,94 zł.

Jednocześnie nastąpił wzrost kosztów ogółem o 19.487.513,16 zł, co stanowi 113,98% dynamik w porównaniu do 2018 r.

Białostockie Centrum Onkologii poniosło w 2019 roku stratę ze sprzedaży w wysokości 12.936.866,61 zł, która uległa zwiększeniu o 5.726.407,87 zł, co stanowi 179,42 % dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r.

Na wynik finansowy miał wpływ wzrost kosztów działalności operacyjnej o 18.953.216,93 zł, co stanowi 113,92 % dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r. Spowodowane było wzrostem kosztów m.in.:

- leków o 2.041.948,14 zł, tj. o 4,31% - zwiększenie liczby podawanych wlewów chemioterapii o 1.731 w 2019 roku w porównaniu do roku 2018,
- krew o 146.479,65 zł, tj. o 40,39% - w związku ze zwiększeniem o 114 liczby wykonanych zabiegów chirurgicznych,
- szwy i nici chirurgiczne znaczny wzrost o 337.251,32 zł tj. o 97,41% spowodowany jest zwiększeniem zabiegów chirurgicznych oraz wykorzystywaniem staplerów, które są droższe niż tradycyjne nici chirurgiczne,
- płyny infuzyjne o 68.427,40 zł, tj. 21,34% - w związku ze zwiększeniem o 1.731 liczby podanych wlewów,

- materiały opatrunkowe - wzrost o 55.465,34 zł. tj. o 24,39% - związane jest z większą ilością wykonanych zabiegów operacyjnych i wykonaniem większej ilości badań laboratoryjnych,
- rękawice – wzrost o 6.019,63 zł. tj. o 4,62% wynika z większej ilości udzielonych świadczeń medycznych i zabiegów chirurgicznych,
- sprzęt jednorazowego użytku o 131.501,25 zł, tj. o 3,07% - w związku ze zwiększeniem o 1.731 liczby podanych wlewów, o 114 liczby wykonanych zabiegów chirurgicznych, o 11.694 liczby udzielonych porad w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej
 - * spadły koszty materiałów wszczepialnych o 47.515,61 zł tj. 8,20% - zawarto nowe umowy na dostawy ekspanderów i endoprotez, w których wynegocjowano niższe ceny;
 - * w związku z większą ilością wykonanych badań oraz leczonych pacjentów wzrosły koszty zużycia strzykawk, igieł i pomp infuzyjnych o 2,25% tj. 16.373,06 zł,
- odczynniki i inne materiały diagnostyczne - koszt wzrósł o 281.972,43 zł, tj. o 17,94% w stosunku do 2018 r - jest to spowodowane większą ilością wykonywanych badań laboratoryjnych oraz histopatologicznych (ogółem wzrost o 45.788 badań),
- pozostałe koszty - wzrost o 1.112.091,27 zł - wynika z większego zużycia materiałów biurowych (papier ksero, tonery), środków czystości, kosztów materiałów do remontu i konserwacji budynków. W związku z tym, że BCO nie zleca drobnych napraw firmom zewnętrznym zmniejszyły się koszty usług remontowych, zwiększyły natomiast koszty materiałów. W związku z wykorzystywaniem pojazdów BCO zwiększył się koszt paliwa. W 2019 roku nastąpił znaczny wzrost odpadów medycznych oddanych do utylizacji – 68,894 t., przy czym w 2018 roku oddano 45,912 t. co spowodowało wzrost kosztów z tego tytułu o ok 80.000,00 zł,
- naprawy, konserwacje i przeglądy aparatury medycznej – znaczący wzrost o 1.594.235,90zł, tj. o 34,49% spowodowany jest zakończeniem okresu gwarancyjnego części sprzętów i aparatury medycznej, a co za tym idzie, konieczności ponoszenia opłat za naprawy i przeglądy serwisowe m.in. tomografu komputerowego, rezonansu, dwóch rtg ramiona c, urządzenia Elekta II (tylko za serwis tego urządzenia zapłacono za 2019 r. 840.000,00 zł).
- medyczne obce – wzrost o 372.550,18 zł, tj. o 31,68% wynika z większej ilości usług medycznych zleczanych innym jednostkom oraz wyższych kosztów opisu badań TK i RM,
- żywnienie – wzrost o 61.759,73 zł, tj. o 9,16% wynika z upływu terminu na jaki zawarta była umowa na dostarczanie żywności pacjentom BCO. W nowej umowie podpisanej po przeprowadzeniu postępowania zgodnego z prawem zamówień publicznych ceny żywienia

- są wyższe o ok 25% w stosunku do poprzedniego okresu. Nowa umowa obowiązuje od IV kwartału 2019 r., stąd wzrost kosztów żywienia o około 9% w porównaniu do 2018 r.,
- pranie o 15.398,11 zł, tj. o 5,95% wynika ze zwiększonej ilości pranej bielizny szpitalnej w związku z większą liczbą pacjentów niż w 2018 r.,
 - kontrakty medyczne o 3.585.569,29 zł, tj. 30,17% - wzrost związany jest ze zmianą formy zatrudnienia lekarzy i pielęgniarek z umowy o pracę na umowy cywilnoprawne oraz zatrudnieniu większej liczby lekarzy.
 - pozostałe usługi obce o 280.641,00 zł, tj. o 15,84% - wzrost spowodowany zwiększaniem funkcjonalności programów komputerowych w celu usprawnienia pracy oraz dostosowania do zmieniających się przepisów prawa. Na modernizację i wdrożenie nowych funkcjonalności programów wydatkowano 132.426,72 zł. Wdrożono również nowe oprogramowanie dla Zakładu Patomorfologii PatARCH, w związku z czym wystąpiły koszty serwisu tego oprogramowania,
 - podatki i opłaty o 34.410,65 zł, tj. o 5,10% w związku z przyjęciem do użytkowania budynku „7/8” przy ul. Ogrodowej 12 i budynku przy ul. Warszawskiej 18, co zwiększyło podstawę podatku od nieruchomości,
 - wynagrodzeń o 6.210.838,02 zł, tj. o 18,33% - w 2019 roku wyższe koszty wynagrodzenia wynikają ze wzrostu zatrudnienia w BCO oraz 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 1.419.550,38 zł, tj. o 19,88% - związany ze wzrostem zatrudnienia i wypłatą podwyżek wynagrodzeń,
 - amortyzacji o 1.425.929,86 zł, tj. o 9,58% - wzrost związany jest z przyjęciem kilku drogich sprzętów medycznych zakupionych w 2018 r. a przyjętych do użytkowania w 2019 r. Ponadto w 2019 r. zakupione zostało, w ramach prowadzonej inwestycji, całkowicie nowe wyposażenie apteki szpitalnej i sterylizatorni, w tym nisko cenne środki trwałe amortyzowane jednorazowo w 100%.

Ponadto odnotowano spadek m.in. w pozycjach:

- materiały do sterylizacji o 89.522,34 zł, tj. 55,70% - w związku z przebudową Sterylizatorni, BCO zmuszone było zrezygnować ze świadczenia usług sterylizacji dla podmiotów zewnętrznych, w związku z czym zmniejszono zużycie materiałów do sterylizacji,
- energia elektryczna – spadek o 25.781,59 zł, tj. o 2,23% spowodowany jest korektami ceny energii w związku z nowelizacją przepisów ustawy o podatku akcyzowym,

- energia ciepła – spadek o 33.933,45 zł, tj. o 1,72% - oszczędności nastąpiły w wyniku sprzyjających warunków atmosferycznych, łagodnej zimy, braku mrozów, przez co zapotrzebowanie na energię ciepłą było niższe niż w roku 2018,
- usługi remontowe – spadek o 64.416,33 zł, tj. o 100% wynika z wykonywania drobnych prac remontowych przez pracowników technicznych zatrudnionych w BCO,
- usługi transportowe - spadek o 12.618,15 zł, tj. o 10,11% - spowodowany jest wykorzystywaniem własnych środków transportu,
- pozostałe - ubezpieczenia OC i majątkowe, od zdarzeń medycznych o 1.297,69 zł, tj. o 0,94% – wynika z wykorzystania jednego z samochodów służbowych BCO do celów projektowych oraz refundację z tego tytułu części składek proporcjonalnie do tego celu.

W 2019 r. w ramach pozostałej działalności operacyjnej BCO osiągnęło dodatni wynik finansowy w kwocie 18.400.370,01 zł, który jest wyższy o 3.448.659,91 zł, co stanowi 123,07 % dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r. Nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 3.979.198,33 zł, co stanowi 121,21 % dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r. Wynika to z wyższej wartości odpisów amortyzacyjnych od dotacji i darowizn o 975.109,66 zł, tj. o 7,41%. Rozpoczęto również „Program opieki nad rodzinami wysokiego dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na nowotwory złośliwe (MZ NPZChN- Moduł I)” finansowany przez Ministerstwo Zdrowia. Zdecydowany wzrost spowodowany był wyższą wartością otrzymanych darowizn finansowych, rzeczowych i lekowych niż w 2018 r. (wzrost o wartość 1.462.339,75 zł). Ponadto sprzedano dwa stoły operacyjne, zamortyzowane w 100% za łączną kwotę 4.000,00 zł.

Jednocześnie nastąpił wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o 530.538,42 zł, tj. o 13,92%, z uwagi na konieczność zapłacenia firmom Elem i Sentima wynagrodzenia zasądzonego przez Sąd Okręgowy w Białymstoku za podwykonawstwo na rzecz firmy Polbud (łącznie koszty poniesione przez BCO w 2019 r. z tego tytułu to 444.686,84 zł).

W 2019 r. w ramach działalności finansowej BCO osiągnęło dodatni wynik finansowy w kwocie 290.331,20 zł, który jest wyższy o 70.578,09 zł, tj. o 32,12% w porównaniu do 2018 roku. Odnotowano wzrost przychodów finansowych o 70.552,90 zł, tj. o 31,62% spowodowany:

- wyższymi odsetkami uzyskanymi od środków finansowych na rachunkach i lokatach bankowych o 91.735,92 zł tj. 45,71%,
- zmniejszeniem uzyskanych odsetek z tyt. zaległości od nieterminowych płatności kontrahentów. BCO monitoruje należności, dzięki czemu zmniejszają się należności płacone po terminie, a co za tym idzie nie ma konieczności występowania o zapłatę odsetek od nieterminowych płatności, a BCO dysponuje wyższymi środkami na rachunku bankowym. Pozostałe przychody finansowe w kwocie 1.241,18 zł dotyczą różnic kursowych dot. rozliczeń należności i zobowiązań w walutach obcych.

W 2019 r. nastąpił spadek kosztów finansowych o 25,19 zł, tj. o 0,75% w stosunku do roku 2018. Spowodowane jest to polityką BCO regulowania zobowiązań terminowo, w związku z czym w 2019 r. zapłacono niższe odsetki od zobowiązań. BCO w swojej działalności dąży do minimalizacji i całkowitego unikania ponoszenia dodatkowych kosztów od zobowiązań płaconych po terminie. Niższa wartość kosztów finansowych dotyczy również różnic kursowych dot. rozliczeń należności i zobowiązań w walutach obcych w kwocie 3.295,24 zł, które uzależnione są od czynników zewnętrznych, tj. sytuacji finansowej na rynkach.

3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	150 455 249,58	156 846 629,67	76,35%	77,02%	104,25%
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 613,98	76 118,11	0,00%	0,04%	2911,96%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 613,98	76 118,11	0,00%	0,04%	2911,96%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	150 452 635,60	156 770 511,56	76,35%	76,98%	104,20%
	1. Środki trwałe	119 616 306,01	146 553 469,33	60,70%	71,97%	122,52%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 568,57	4 449 568,57	2,26%	2,18%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87 216 102,12	111 556 327,26	44,26%	54,78%	127,91%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 288 890,18	2 783 581,99	1,67%	1,37%	84,64%
	d) środki transportu	127 777,82	176 295,67	0,06%	0,09%	137,97%
	e) inne środki trwałe	24 533 967,32	27 587 695,84	12,45%	13,55%	112,45%
	2. Środki trwałe w budowie	30 836 329,59	10 217 042,23	15,65%	5,02%	33,13%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych	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%	
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	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%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
B.	Aktywa obrotowe	46 607 397,18	46 794 964,81	23,65%	22,98%	100,40%
I.	Zapasy	3 822 296,42	3 978 422,21	1,94%	1,95%	104,08%
	1. Materiały	3 819 976,58	3 957 434,56	1,94%	1,94%	103,60%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy	2 319,84	20 987,65	0,00%	0,01%	904,70%
II.	Należności krótkoterminowe	25 119 326,64	16 607 101,54	12,75%	8,16%	66,11%
	1. Należności od jednostek powiązanych	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%	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) inne	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%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	25 119 326,64	16 607 101,54	12,75%	8,16%	66,11%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	24 413 777,36	15 973 800,66	12,39%	7,84%	65,43%
	- do 12 miesięcy	24 413 777,36	15 973 800,66	12,39%	7,84%	65,43%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	

	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	169,10	0,00%	0,00%	
	c) inne	705 549,28	633 131,78	0,36%	0,31%	89,74%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	17 251 398,95	26 037 762,50	8,75%	12,79%	150,93%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 251 398,95	26 037 762,50	8,75%	12,79%	150,93%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	17 251 398,95	26 037 762,50	8,75%	12,79%	150,93%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 251 398,95	26 037 762,50	8,75%	12,79%	150,93%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	414 375,17	171 678,56	0,21%	0,08%	41,43%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	Aktywa razem	197 062 646,76	203 641 594,48	100,00%	100,00%	103,34%

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktur a 2018	Struktur a 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	77 989 824,75	83 587 770,35	39,58%	41,05%	107,18%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 895,84	75 544 895,84	38,34%	37,10%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 743 247,80	2 444 928,91	0,88%	1,20%	140,25%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 107 217,36	0,00	-3,61%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	7 808 898,47	5 597 945,60	3,96%	2,75%	71,69%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 072 822,01	120 053 824,13	60,42%	58,95%	100,82%
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 695 891,00	9 763 589,00	4,92%	4,79%	100,70%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	

	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 479 891,00	9 173 589,00	3,80%	4,50%	122,64%
	- długoterminowa	6 410 487,00	7 730 838,00	3,25%	3,80%	120,60%
	- krótkoterminowa	1 069 404,00	1 442 751,00	0,54%	0,71%	134,91%
	3. Pozostałe rezerwy	2 216 000,00	590 000,00	1,12%	0,29%	26,62%
	- długoterminowe	2 216 000,00	590 000,00	1,12%	0,29%	26,62%
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	1. Wobec jednostek powiązanych	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%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	d) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	15 672 962,31	12 914 705,95	7,95%	6,34%	82,40%
	1. Wobec jednostek powiązanych	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%	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) inne	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%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	14 878 620,42	12 242 295,77	7,55%	6,01%	82,28%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 666 268,64	11 837 545,06	6,43%	5,81%	93,46%
	- do 12 miesięcy	12 666 268,64	11 837 545,06	6,43%	5,81%	93,46%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 739 801,57	169 773,00	0,88%	0,08%	9,76%
	h) z tytułu wynagrodzeń	316 354,88	0,00	0,16%	0,00%	0,00%
	i) inne	156 195,33	234 977,71	0,08%	0,12%	150,44%
	4. Fundusze specjalne	794 341,89	672 410,18	0,40%	0,33%	84,65%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	93 703 968,70	97 375 529,18	47,55%	47,82%	103,92%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	93 703 968,70	97 375 529,18	47,55%	47,82%	103,92%
	- długoterminowe	92 694 369,98	83 232 368,23	47,04%	40,87%	89,79%

- krótkoterminowe	1 009 598,72	14 143 160,95	0,51%	6,95%	1400,87%
Pasywa razem	197 062 646,76	203 641 594,48	100,00%	100,00%	103,34%

Wartość aktywów trwałych za 2019 r. wyniosła 156.846.629,67 zł, co stanowi 104,25% aktywów trwałych wg stanu na dzień 31 grudzień 2018 r.

W 2019 r. zwiększyły się środki trwałe o 26.937.163,32 zł co stanowi 122,52% wskaźnika dynamiki 2019/2018. Spowodowane jest to rozliczeniem części prowadzonych inwestycji długoterminowych.

Pozycja „grunty” utrzymana została na tym samym poziomie co w roku ubiegłym.

Wartość w pozycji „budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej wodnej” zwiększyła się o 24.340.225,14 zł, co stanowi 127,91% dynamiki w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r. Wynika to z przyjęcia na stan ewidencyjny zakończonych robót budowlanych w związku z kompleksową termomodernizacją budynku nr 16, przebudowy budynku „7/8” oraz rozliczenia części inwestycji na modernizację apteki szpitalnej i sterylizatorni.

Pozycja urządzenia techniczne i maszyny - wartość 2.783.581,99 zł, co stanowi 84,64% dynamiki 2019/2018. Spadek wynika z mniejszych zakupów tego rodzaju środków trwałych w 2019 r. i zamortyzowaniem starszych urządzeń.

W pozycji „środki transportu” nastąpił wzrost o 48.517,85 zł, tj. 137,97% dynamiki 2019/2018, w związku z zakupem nowego samochodu ciężarowego.

W 2019 roku pozycja „inne środki trwałe” zwiększyła się o 3.053.728,52 zł, co stanowi 112,45% wskaźnika dynamiki 2019/2018. W skład tej pozycji wchodzi przede wszystkim sprzęty medyczne oraz nisko-cenne środki trwałe. W związku z zakończonymi w 2019 r. inwestycjami zakupiona została także duża ilość wyposażenia.

Z racji zakończenia w/w. inwestycji, środki trwałe w budowie w 2019 roku zmniejszyły się o 20.619.287,36 zł (33,13% dynamiki 2019/2018).

Centrum nie posiadało należności, inwestycji długoterminowych oraz czynnych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2019 r.

Aktywa obrotowe wyniosły 46.794.964,81 zł wg stanu na dzień 31.12.2019 r., co stanowi 100,40% wskaźnika dynamiki 2019/2018.

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. zwiększył się stan „zapasów” do wartości 3.957.434,56 zł. Wskaźnik dynamiki wyniósł 103,60% w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r.

Znacząco zmalała wartość należności krótkoterminowych. Na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 16.607.101,54 zł (spadek o 33,89%).

Zwiększeniu uległa wartość „inwestycji krótkoterminowych” – stan na 31.12.2019 r. 26.037.762,50 zł (wzrost o 50,93%).

W części bilansowej po stronie pasywów widać podobny poziom w zakresie „kapitałów własnych” (dynamika 2019/2018 – 107,18%). Wynika to z wypracowania w 2019 r. zysku w wysokości 5.597.945,60 zł.

Dynamika „zobowiązań i rezerw na zobowiązania” 2019/2018 ukształtowała się na poziomie 100,82% i w poszczególnych pozycjach wygląda następująco:

- „rezerwy na zobowiązania” – 9.763.589,00 zł stan na 31.12.2019 r. i dynamika 100,70% w porównaniu do 2018 r. Rezerwę na odprawy i gratyfikacje zwiększono o 1.693.698,00 zł (do poziomu 9.173.589,00 zł w 2019 r.). Zmniejszyły się natomiast pozostałe rezerwy, z kwoty 2.216.000,00 zł w 2018 r. do 590.000,00 zł w 2019 r., w związku z rozwiązaniem części rezerw na sprawy sądowe,

- „zobowiązania długoterminowe” – stan „0” na 31.12.2019 r.,

- „zobowiązania krótkoterminowe” – 12.914.705,95 zł na dzień 31.12.2019 r. i dynamika 82,40% w porównaniu do stanu na 31.12.2018 r. Zmniejszenie wynika z tego, iż więcej zobowiązań zostało uregulowanych do końca roku, w tym wynagrodzenia pracownicze.

„Rozliczenia międzyokresowe” wyniosły 97.375.529,18 zł na 31.12.2019 r. i dynamika ukształtowała się na poziomie 103,92% w porównaniu do 2018 r. Zwiększenie związane jest z otrzymaniem większej kwoty dotacji z budżetu państwa i środków UE w stosunku do roku 2018.

4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

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	2018	2019
1.	Wynik netto	7 808 898,47	5 597 945,60
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	126 503 648,23	142 287 652,07
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 005 989,20	959 449,42
4.	pozostałe przychody operacyjne	18 763 708,21	22 742 906,54
5.	przychody finansowe	223 095,54	293 648,44

Wyniki	2018	2019
	5,29	3,37

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	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	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	7 741 251,36	5 463 503,40
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	126 503 648,23	142 287 652,07
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 005 989,20	959 449,42
4.	pozostałe przychody operacyjne	18 763 708,21	22 742 906,54

Wyniki	2018	2019
	5,26	3,29

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 3,00%	3		
3	powyżej 3% do 5%	4		4
4	powyżej 5%	5	5	

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	wynik netto	7 808 898,47	5 597 945,60
2.	średni stan aktywów	180 800 179,90	200 352 120,62

Wyniki	2018	2019
	4,32	2,79

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1	poniżej 0,00%	0		
2	od 0,00% do 2,00%	3		
3	powyżej 2% do 4%	4		4
4	powyżej 4%	5	5	

W związku z niższym wynikiem netto uzyskanym za 2019 r. pogorszeniu uległy wszystkie wskaźniki zyskowności. Wskaźnik zyskowności netto wyniósł 3,37 za 2019 r. (5,29 za 2018 r.), co daje niższą ocenę w liczbie punktów „4”. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej pogorszył się z 5,26 uzyskanym w 2018 r. do wartości 3,29 w 2019 r., co również daje niższą ocenę „4”. Wskaźnik zyskowności aktywów również uległ pogorszeniu z wartości 4,32 w 2018 r. do 2,79 w 2019 r., co jednocześnie daje niższą ocenę jak w przypadku poprzednich wskaźników – „4”. Łącznie Centrum uzyskuje 12 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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	46 607 397,18	46 794 964,81
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	414 375,17	171 678,56
4.	zobowiązania krótkoterminowe	15 672 962,31	12 914 705,95
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 069 404,00	1 442 751,00
Wyniki		2,76	3,25

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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. krótkoter. =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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	46 607 397,18	46 794 964,81
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	414 375,17	171 678,56
4.	zapasy	3 822 296,42	3 978 422,21
5.	zobowiązania krótkoterminowe	15 672 962,31	12 914 705,95
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 069 404,00	1 442 751,00

Wyniki	2018	2019
	2,53	2,97

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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

Wskaźnik bieżącej płynności zwiększył swoją wartość w porównaniu do 2018 roku do 3,25, co dało niższą ocenę „10” punktów. Wskaźnik szybkiej płynności 2,97 w 2019 r. zwiększył swoją wartość w porównaniu do 2018 r., jednak 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	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	19 371 979,10	20 193 789,01
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	126 503 648,23	142 287 652,07
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 005 989,20	959 449,42

Wyniki	2018	2019
	55,02	51,45

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	poniżej 45 dni	3		
2.	od 45 dni do 60 dni	2	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	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	8 618 510,25	12 251 906,85
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	126 503 648,23	142 287 652,07

3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 005 989,20	959 449,42
----	---	--------------	------------

Wyniki	2018	2019
	24,48	31,22

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności za 2019 r. wyniósł 51,45 – spadł z wartości 55,02 w 2018 roku. Wynika to ze zmniejszeniem opóźnień w zapłacie świadczeń ponadlimitowych w 2019 roku niż w latach ubiegłych. Nie zmienia to jednak oceny w liczbie punktów „2”. Wskaźnik rotacji zobowiązań wyniósł 31,22 za 2019 r. i jest o 6,74 wyższy w porównaniu do 2018 r.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	15 672 962,31	12 914 705,95
3.	rezerwy na zobowiązania	9 695 891,00	9 763 589,00
4.	aktywa razem	197 062 646,76	203 641 594,48

Wyniki	2018	2019
	12,87	11,14

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	15 672 862,31	12 914 705,95
3.	rezerwy na zobowiązania	9 695 891,00	9 763 589,00
4.	fundusz własny	77 989 824,75	83 587 770,35

Wyniki	2018	2019
	0,33	0,27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 spadł z 12,87% w 2018 r. do 11,14% w 2019 r. Wskaźnik wypłacalności wyniósł 0,27% za 2019 r. (0,33% za 2018 r.). Oba wskaźniki uzyskały najwyższą ocenę w przedziałach wartości po „10”.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowność netto (%)	3,37	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,29	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	2,79	4
		Razem: 12	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,25	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,97	10
		Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51,45	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,22	7
		Razem: 9	

4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,14	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,27	10
			Razem: 20
Łączna wartość punktów: 61			

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 61 punktów, co stanowi 87,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2020-2022 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 2020-2022 rok została opracowana na podstawie danych za 2019 r., przychodów wynikających z zawartych umów z POW NFZ, oraz planu realizowanych inwestycji. W 2019 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 2020-2022

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2020-2022 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 WPF 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 2019 r. oraz plan finansowy na 2020 r. Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 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 2019 r. o 9,76% w porównaniu do 2018 r.

2. Projekcja sprawozdań finansowych Białostockiego Centrum Onkologii w latach 2020-2022

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

l.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	150 128 610	165 126 471	181 677 118

	- od jednostek powiązanych	0	0	0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	148 928 610	163 821 471	180 203 618
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	1 350 000	1 485 000	1 633 500
B.	Koszty działalności operacyjnej	177 768 634	186 917 963	202 699 733
I.	Amortyzacja	18 383 888	20 003 629	21 277 680
II.	Zużycie materiałów i energii	69 803 172	67 813 013	69 847 403
III.	Usługi obce	29 930 416	35 916 499	43 099 798
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	740 000	777 000	815 850
	-podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	48 301 024	50 716 075	54 773 361
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 404 134	11 444 547	12 589 001
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	206 000	247 200	296 640
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-27 640 024	-21 791 492	-21 022 615
D.	Pozostałe przychody operacyjne	27 355 921	27 074 428	26 331 487
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	4 000	0	0
II.	Dotacje	15 655 760	17 717 500	18 845 945
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	11 696 161	9 356 928	7 485 542
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 259 000	5 007 200	4 005 760
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	6 259 000	5 007 200	4 005 760
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-6 543 103	275 736	1 303 112
G.	Przychody finansowe	258 000	279 000	305 500
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	250 000	275 000	302 500
	- od jednostek powiązanych	0	0	0
III.	Inne	8 000	4 000	3 000
H.	Koszty finansowe	2 500	3 000	3 000
I.	Odsetki, w tym:	650	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	1 850	3 000	3 000
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-6 287 603	551 736	1 605 612
J.	I. Podatek dochodowy	120 000	110 000	100 000
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-6 407 603	441 736	1 505 612

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 2020-2022.

Bilans 2020- 2022

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	179 300 914	211 425 041	216 932 132
I.	Wartości niematerialne i prawne	50 000	6 100	4 000
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
	2. Wartość firmy	0	0	0
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	50 000	6 100	4 000
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	179 250 914	211 418 941	216 928 132
	1. Środki trwałe	155 950 914	189 313 110	177 506 391
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 449 569	4 449 569	4 449 569
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	123 582 327	151 101 328	146 870 651
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 092 068	3 078 000	2 948 000
	d) środki transportu	130 254	84 213	38 172
	e) inne środki trwałe	24 696 696	30 600 000	23 200 000
	2. Środki trwałe w budowie	23 300 000	22 105 832	39 421 741
	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	36 409 113	35 626 795	37 198 864
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	17 552 229	18 388 840	19 267 782
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
	- do 12 miesięcy			
	- 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:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	17 552 229	18 388 840	19 267 782
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 932 229	17 778 840	18 667 782
	- do 12 miesięcy	16 932 229	17 778 840	18 667 782
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0	0	0
	c) inne	620 000	610 000	600 000
	d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14 956 885	13 447 955	14 231 082
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 956 885	13 447 955	14 231 082
	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	14 956 885	13 447 955	14 231 082
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	14 956 885	13 447 955	14 231 082
	- inne środki pieniężne	0	0	0
	- inne aktywa pieniężne	0	0	0
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180 000	190 000	200 000
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje własne)			
Aktywa razem		215 710 028	247 051 837	254 130 996

	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	77 180 168	77 621 904	79 127 516
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	75 544 896	75 544 896	75 544 896
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	8 042 875	8 042 875	8 042 875
	- 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	0	-6 407 603	-5 965 867
VI.	Zysk (strata) netto	-6 407 603	441 736	1 505 612
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	138 529 860	169 429 933	175 003 481
I.	Rezerwy na zobowiązania	9 823 589	9 903 589	10 013 589
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 273 589	9 403 589	9 513 589
	- długoterminowa	7 880 838	8 060 838	8 220 838
	- krótkoterminowa	1 392 751	1 342 751	1 292 751
	3. Pozostałe rezerwy	550 000	500 000	500 000

	- długoterminowe	550 000	500 000	500 000
	- 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		
	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	16 543 177	15 328 836	14 473 343
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
	- do 12 miesięcy	0	0	
	- powyżej 12 miesięcy	0	0	
	b) inne	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			
	3. Wobec pozostałych jednostek	15 843 177	14 608 836	13 743 343
	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:	15 613 177	14 393 836	13 545 343
	- do 12 miesięcy	15 613 177	14 393 836	13 545 343
	- 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	40 000	45 000	48 000
	h) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0
	i) inne	190 000	170 000	150 000
	4. Fundusze specjalne	700 000	720 000	730 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	112 163 094	144 197 509	150 516 549
	1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	112 163 094	144 197 509	150 516 549
	- długoterminowe	96 507 334	126 480 009	131 670 604
	- krótkoterminowe	15 655 760	17 717 500	18 845 945
	Pasywa razem	215 710 028	247 051 837	254 130 996

Podstawą planowania w bilansie w pozycji „aktywa trwałe” był plan amortyzacji oraz inwestycje realizowane i zaplanowane do realizacji na lata 2020–2022.

W 2020 r. Centrum realizuje inwestycję związaną z dostosowaniem budynku nr 16 do „Utworzenia Centrum Profilaktyki Onkologicznej”, które zajmować będzie II piętro oraz piwnicę budynku nr 16. Mają zostać wykonane prace budowlane oraz instalacje elektryczne, wentylacyjno-klimatyzacyjne, teletechniczne oraz zakup wyposażenia. Wykonane zostaną wielobranżowe roboty budowlane oraz instalacyjne w ramach kompleksowej modernizacji energetycznej budynku. Utworzenie Centrum Profilaktyki Onkologicznej, które zajmować będzie II piętro oraz piwnicę budynku nr 16. Mają zostać wykonane prace budowlane oraz instalacje elektryczne, wentylacyjno-klimatyzacyjne, teletechniczne oraz zakup wyposażenia. Inwestycja winna zostać zrealizowana do 2020 r. Planowany koszt całej inwestycji ok. 7 mln.

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. Planowana modernizacja w zakresie budynku 7/8 oraz związanego z tym doposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną. Roboty ogólnobudowlane bud.7/8 obejmują roboty budowlane, w zakresie instalacji wodno-kanalizacyjna, centralnego ogrzewania, ciepła technologicznego, gazów medycznych, wentylacja mechaniczna i klimatyzacja, sieci zewnętrzne gazów medycznych, kanalizacji deszczowej, instalacja elektryczna, niskoprądowa, system sygnalizacji pożaru i system oddymiania, system automatyki na potrzeby instalacji BMS, system monitoringu technicznego, roboty drogowe. Wyposażenie bud.7/8 w tym: meble, komputery, sprzęt medyczny tj.: fotele do podawania cytostatyków wraz z pompą i system chłodzenia skóry głowy - 26 kpl., aparat RTG jezdny cyfrowy - 1 kpl. Planowany termin realizacji styczeń 2020 - lipiec 2021. Całkowita szacowana wartość inwestycji (etap II) ok. 37,9 mln. Inwestycja winna zostać zrealizowana do końca 2022 r.

Kolejna inwestycja związana jest z „Adaptacją 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 ok. 55 mln zł.

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 w 2020 roku. Łączny koszt inwestycji ok. 14 mln. zł.

Białostockie Centrum Onkologii planuje realizację projektów „miękkich” tj.

Zestawienie umów o dofinansowanie zawartych przez Białostockie Centrum Onkologii, na realizację projektów „miękkich”					
I.p.	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 – 30.06.2020	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 w tym dofinansowanie dla BCO 8 175 669,28
3.	Wydlużenie 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 – 30.06.2020	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	<p>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.</p> <p>Projekt przewiduje zrekrutowanie i wyedukowanie co najmniej 1500 kobiet oraz przeprowadzenie badań mammograficznych u co najmniej 500 pacjentek.</p>	01.01.2020-31.12.2021	<p>1 503 182,86</p> <p>w tym dofinansowanie dla BCO 1 110 336,58</p>
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	<p>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.</p> <p>Projekt przewiduje zrekrutowanie i wyedukowanie co najmniej 2000 kobiet oraz przeprowadzenie badań cytologicznych u co najmniej 545 pacjentek.</p>	01.01.2020-31.12.2021	<p>1 374 606,24</p> <p>w tym dofinansowanie dla BCO 882 340,84</p>
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	<p>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..</p>	01.01.2020-31.12.2021	<p>1 864 804,41</p> <p>w tym dofinansowanie dla BCO 1 203 754,51</p>
7.	Program profilaktyki nowotworów skóry w Polsce Wschodniej	POWR.05.01.00-00-0003/18	<p>Głównym celem projektu jest zwiększenie poprzez działania edukacyjne świadomości grupy docelowej na temat zapobiegania nowotworom skóry i metod samobadania znamion.</p> <p>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</p>	01.09.2019-31.08.2021	1 002 887,50
8.	Program profilaktyczny wczesnego wykrywania raka płuc w województwach lubelskim i podlaskim	POWR.05.01.00-00-0003/19	<p>Głównym celem projektu jest poprawa wykrywalności raka płuca na wczesnym etapie jego rozwoju poprzez prowadzenie odpowiednich działań profilaktycznych w wybranej populacji mieszkańców województw lubelskiego i podlaskiego.</p> <p>Projekt przyczyni się do osiągnięcia celu szczegółowego osi V POWER: Wdrożenie i rozwój programów profilaktycznych w zakresie chorób negatywnie wpływających na zasoby pracy dedykowanych osobom w wieku aktywności zawodowej poprzez:</p> <p>Wdrożenie programu polityki zdrowotnej pn. Ogólnopolski Program Wczesnego Wykrywania Raka Płuca (WWRP) za Pomocą Niskodawkowej Tomografii Komputerowej (NDTK)</p>	01.04.2020-31.03.2023	1 726 191,60

„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.

Planowana w 2020 r. strata związana jest w głównej mierze z panującą obecnie pandemią COVID-19, która wprowadza niepewność co do realizacji przychodów. Planowany do uzyskania zysk netto w latach 2021-2022 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 2020-2022							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,60%	0	0,23%	3	0,72%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,68%	0	0,14%	3	0,63%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-3,06%	0	0,19%	3	0,60%	3
	Razem:		0	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,02	12	2,13	12	2,35	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,81	13	1,91	13	2,12	13
	Razem:		25	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,96	3	38,32	3	36,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,34	7	33,13	7	28,04	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12,22%	10	10,21%	10	9,64%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10	0,33	10	0,31	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			55		64		64

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 2019 r. oraz prognoza na lata 2020 – 2022 wskazuje na osiągnięcie oceny powyżej 60 punktów możliwych do osiągnięcia. Wyjątkiem jest rok 2020, w którym ocena wynosi 55 punktów. 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. Według najnowszego Indeksu Zrównoważonego Rozwoju Systemów Ochrony Zdrowia 2019, na 30 krajów Europy, przebadanych pod względem rozwoju państwowej służby zdrowia, Polska zajmuje dopiero 23 miejsce. Przy tak małych środkach system jest zadziwiająco efektywny. Zgodnie z rządową ustawą nakłady na ochronę zdrowia będą rosły do 2024 roku i dopiero wtedy osiągną poziom 6 procent PKB, który i tak jest niższy od obecnej średniej unijnej. Wydatki na służbę zdrowia w 2020 r. kształtują się na poziomie przekraczającym 5 proc. PKB. Aby pacjenci i szpitale odczuli zauważalną poprawę, ten poziom może okazać się zbyt niski.

Dodatkowo należy mieć na uwadze wprowadzone ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zmiany w kwestiach wynagrodzeń pracowników samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej. Ustawa z 08.07.2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze

środków publicznych oraz niektórych innych ustaw wprowadziła zmiany dotyczące wynagrodzenia lekarzy specjalistów.

Pomimo wielu problemów, z którymi do tej pory borykała się służba zdrowia niewątpliwie ogromny wpływ na sytuację finansową w roku 2020 będzie miała panująca na całym świecie pandemia COVID-19. Problem niższego wykonania procedur dotyczy w tej chwili wielu placówek. W związku z wprowadzeniem procedur bezpieczeństwa związanego z COVID-19 ulega zmniejszeniu liczba przyjmowanych pacjentów zarówno w poradni, jak i do szpitala. Pozyskane darowizny rzeczowe i finansowe przeznaczone na walkę z COVID-19 spowodują wzrost przychodów operacyjnych. Równocześnie jako największe znaczenie na wynik finansowy netto w związku z COVID-19 ma niewątpliwie wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala - m.in. zwiększone zużycie środków ochrony osobistej i dezynfekcji celem zabezpieczenia pracowników i pacjentów przed zakażeniem. W miesiącach marzec-kwiecień 2020 r. nastąpił dramatyczny wzrost cen środków ochrony osobistej niezbędnych do pracy szpitala. Nie chodzi przy tym wyłącznie o środki ochrony przed koronawirusem, ale również te stosowane na salach operacyjnych: fartuchy, maski, itd. Wzrostowi cen towarzyszył wzrost zużycia wspomnianych środków. Kolejną grupą kosztów, w której można będzie zaobserwować wzrost będą koszty pracy w związku z absencją (kwarantanna, wydłużony okres opieki, świadczenia chorobowe), co wynika z konieczności zapewnienia obsady poprzez dodatkowe dyżury medyczne i nadgodziny.

DYREKTOR
Białostockiego Centrum Onkologii
Magdalena Joanna Borkowska
-2-

Białystok, dn. 29.05.2020 r.