

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie
za rok 2024



RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej - Curie

2. Siedziba (miejscowość):
Poznań

3. Adres:
61-866 Poznań, ul. Garbary 15

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
61 885-07-00; 61 852-19-48; dyrektor@wco.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON:
000291204

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000008784

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
05.05.1994 r.; 000000016138

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

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

Celem strategicznym WCO jest zapewnienie pacjentom dostępu do najnowocześniejszych metod diagnostyki i terapii, respektowanie praw pacjenta na każdym etapie diagnozy i leczenia, stałe unowocześnianie aparatury medycznej i infrastruktury Szpitala, ciągłe podnoszenie kwalifikacji i doskonalenie zawodowe pracowników Centrum, prowadzenie działalności zgodnie z obowiązującymi

przepisami i wymaganiami dotyczącymi realizowanych usług, środowiska naturalnego oraz bezpieczeństwa i higieny pracy.

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

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

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

Struktura Wielkopolskiego Centrum Onkologii

Oddziały:

- Oddział Chirurgii Onkologicznej Chorób Piersi
- Oddział Chirurgii Onkologicznej Chorób Przewodu Pokarmowego
- Oddział Diagnostyczno-Operacyjny Jednodniowy
- Oddział Radioterapii Onkologicznej I
- Oddział Radioterapii Onkologicznej II
- Oddział Radioterapii Onkologicznej III
- Oddział Radioterapii i Onkologii Ginekologicznej
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii

- Oddział Onkologii Klinicznej i Immunoonkologii z Pododdziałem Dziennym
- Oddział Ginekologii Operacyjnej, Onkologicznej i Endoskopowej
- Klinika Chirurgii Głowy, Szyi i Onkologii Laryngologicznej

Poradnie:

- Poradnia Chirurgii Onkologicznej
- Poradnia Onkologiczna i Radioterapii
- Poradnia Ginekologii Onkologicznej
- Poradnia Chemioterapii
- Poradnia Immunologiczna
- Poradnia Onkologiczna Chorób Piersi (BCU)
- Poradnia Genetyki Onkologicznej
- Poradnia Onkologii Laryngologicznej
- Poradnia Profilaktyki Nowotworów Głowi i Szyi
- Poradnia Opieki Paliatywnej i Leczenia Bólu
- Poradnia Zakładowa
- Poradnia Anestezjologiczna
- Poradnia Onkologiczna I
- Poradnia onkologiczna z gabinetem diagnostyczno-zabiegowym (w Pile oraz w Poznaniu)

Zakłady:

- Zakład Fizyki Medycznej
- Zakład Diagnostyki i Immunologii Nowotworów
- Zakład Radiologii
- Zakład Patologii Nowotworów
- Zakład Brachyterapii
- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej
- Zakład Medycyny Nuklearnej
- Zakład Epidemiologii i Profilaktyki Nowotworów
- Zakład Radioterapii I
- Zakład Radioterapii II
- Zakład Radioterapii III

- Zakład Radioterapii IV
- Zakład Fizjoterapii Onkologicznej
- Zakład Badawczo – Wdrożeniowy

Pracownie:

- Pracownia Endoskopii
- Pracownia Stomijna
- Pracownia Biopsji Piersi Sterowanej Obrazowo
- Pracownia Psychologii Klinicznej
- Pracownia Genetyki Nowotworów
- Pracownia Mikrobiologii
- Pracownia Muzykoterapii
- Pracownia EKG
- Punkt Pobrań Materiałów do Badań

Podstawowe dane statystyczne (wg stanu w dniu 31.12.2024 r.):

Liczba zatrudnionych osób – 1364, w tym 149 kontrakty.

Liczba łóżek – 277 (na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 28/2023 Dyrektora Wielkopolskiego Centrum Onkologii w Poznaniu z dnia 19.06.2023 r.)

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

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 450) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2024 Wielkopolskiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2025-2027) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

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

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2024 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	509 144 472,00	508 359 056,76	99,85
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	515 094 472,00	514 309 056,76	99,85
A.I.1.	Przychody z NFZ	511 000 000,00	509 972 032,60	99,80
A.II.	Zmiana stanu produktów	-5 950 000,00	-5 950 000,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	54 950 284	56 158 755,76	102,20
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	49 550 284,00	50 664 452,84	102,25
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	5 400 000,00	5 494 302,92	101,75
C.	Przychody finansowe	1 200 000,00	1 127 343,82	93,95
D.	Razem przychody	565 294 756,00	565 645 156,34	100,06
E.	Koszty działalności operacyjnej	539 955 000,00	538 643 210,15	99,76
E.I.	Amortyzacja	50 400 000,00	50 352 914,16	99,91
E.II.	Zużycie materiałów i energii	196 300 000,00	196 026 267,30	99,86
E.III.	Usługi obce	97 460 000,00	96 906 859,81	99,43

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.IV.	Podatki i opłaty	2 870 000,00	2 841 622,21	99,01
E.V.	Wynagrodzenia	159 275 000,00	159 103 684,20	99,89
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	28 850 000,00	28 729 582,90	99,58
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	3 500 000,00	3 478 327,46	99,38
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 300 000,00	1 203 952,11	92,61
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	500 000,00	436 529,20	87,31
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	100 000,00	54 410,47	54,41
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	400 000,00	382 118,73	95,53
G.	Koszty finansowe	185 000,00	161 155,67	87,11
H.	Razem koszty	540 640 000,00	539 240 895,02	99,74
I.	Wynik finansowy brutto	24 654 756,00	26 404 261,32	107,10
J.	Podatek dochodowy	480 000,00	453 935,00	94,57
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	24 174 756,00	25 950 326,32	107,34

Rok 2024 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 25 950 326,32 zł. Kwota zysku zostanie przeznaczona na działalność statutową, zwiększając Fundusz Zakładowy. Fundusz Założycielski zagospodarowany jest zgodnie z działalnością statutową Szpitala. Sytuacja ekonomiczna Wielkopolskiego Centrum Onkologii jest dobra.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	580 776 508,40	673 211 997,99	15,92	85,11%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	6 316 901,54	5 625 652,02	-10,94	0,71%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	574 459 606,86	667 586 345,97	16,21	84,40%
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00%
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	0,00%
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	0,00%
B.	Aktywa obrotowe	62 477 741,55	117 798 239,61	88,54	14,89%
B.I.	Zapasy	8 371 859,49	8 419 638,82	0,57	1,06%
B.II.	Należności krótkoterminowe	20 199 716,08	19 483 999,67	-3,54	2,46%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	33 882 165,98	89 894 601,12	165,32	11,36%

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 000,00	0,00	-100	0,00%
C.	Kapitał (fundusz) własny	170 389 743,54	196 340 069,86	15,23	24,82%
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	101 304 682,59	101 304 682,59	0,00	12,81%
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	40 641 362,92	69 085 060,95	69,99	8,73%
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	0,00%
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	0,00%
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-	0,00%
C.VI.	Zysk (strata) netto	28 443 698,03	25 950 326,32	-8,77	3,28%
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	0,00%
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	472 864 506,41	594 670 167,74	25,76	75,18%
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	16 494 091,00	22 444 091,00	36,07	2,84%
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	47 173 990,66	52 627 032,59	11,56	6,65%
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	409 196 424,75	519 599 044,15	26,98	65,69%
SUMA BILANSOWA		643 254 249,95	791 010 237,60	22,97	100,00%

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

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

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

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

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2024 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	4,54%	5
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,46%	4
	Zyskowności aktywów (%)	3,62%	4
Razem wskaźniki zyskowności:			13
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,83	12
	Płynności szybkiej	1,70	13
Razem wskaźniki płynności:			25
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	12	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	31	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	9	10
	Wypłacalności	0,38	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			68

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 68 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 97% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2025-2027

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

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

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2025 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej - Curie w dającej się przewidzieć przyszłości.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz założenia makroekonomiczne, które przyjęto zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw; aktualizacja – październik 2024 r., Warszawa, 10.10.2024 r.]

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

- PKB, dynamika realna:

2025 rok – 103,90%

2026 rok – 103,50%

2027 rok – 103,10%

- stopa inflacji:

2025 rok – 105,00 %

2026 rok – 103,10%

2027 rok – 102,60%

- dynamika realnego wzrostu płac:

2025 rok – 107,30%

2026 rok – 106,30%

2027 rok – 105,80%

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

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

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2025 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od)	Termin obowiązywania umowy (do)
1	WOW NFZ	150000036/03/5/0322/0/23/25 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025
2	WOW NFZ	150000036/03/5/0337/0/23/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025
3	WOW NFZ	150000036/03/5/0362/0/23/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025
4	WOW NFZ	150000036/03/5/0379/0/23/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025

5	WOW NFZ	150000036/03/5/0394/0/24/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025
6	WOW NFZ	150000036/03/5/0405/0/24/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025
7	WOW NFZ	150000036/03/8/0016/0/23/27 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2025	31.12.2025
8	WOW NFZ	150000036/10/1/0020/0/24/29 - PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	01.01.2025	31.12.2025
9	WOW NFZ	150000036/1825/0006/0/24/25 - PROGRAMY PILOTAŻOWE	01.01.2025	30.06.2025
10	WOW NFZ	150000036/1819/0014/0/23/24 - PROGRAMY PILOTAŻOWE	01.01.2025	30.06.2025

Pozostałe informacje związane ze stroną przychodową i kosztową:

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

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025-2027 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1783, ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania (Dz. U. z 2017 r., poz. 1225, ze zmianami).

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi z udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono w oparciu o obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia, jak również zawarte umowy cywilnoprawne i zmiany ustawowe,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień sporządzenia raportu;
- w pozostałych kosztach założono wzrost adekwatny do wysokości wskaźnika PKB na dany prognozowany rok, tj. 106,30% w 2026 roku i 105,80% w 2027 roku.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	529 000 000,00	551 655 000,00	574 880 305,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	533 000 000,00	555 655 000,00	578 880 305,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	530 000 000,00	552 550 000,00	575 679 050,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	-4 000 000,00	-4 000 000,00	-4 000 000,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	574 930 000,00	600 978 750,00	625 683 657,90
B.I.	Amortyzacja	57 200 000,00	59 202 000,00	61 037 262,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	202 580 000,00	209 670 300,00	216 170 079,30
B.III.	Usługi obce	98 500 000,00	101 947 500,00	105 107 872,50
B.IV.	Podatki i opłaty	3 500 000,00	3 622 500,00	3 734 797,50
B.V.	Wynagrodzenia	175 250 000,00	186 290 750,00	197 095 613,50
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	36 400 000,00	38 693 200,00	40 937 405,60
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 500 000,00	1 552 500,00	1 600 627,50
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-45 930 000,00	-49 323 750,00	-50 803 352,90
D.	Pozostałe przychody operacyjne	56 550 000,00	58 529 250,00	60 343 656,75
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	53 050 000,00	54 906 750,00	56 608 859,25
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	3 500 000,00	3 622 500,00	3 734 797,50
E.	Pozostałe koszty operacyjne	500 000,00	517 500,00	533 542,50
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	100 000,00	103 500,00	106 708,50
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	400 000,00	414 000,00	426 834,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 120 000,00	8 688 000,00	9 006 761,35
G.	Przychody finansowe	900 000,00	931 500,00	960 376,50
H.	Koszty finansowe	185 000,00	191 475,00	197 410,73
I.	Zysk (strata) brutto	10 835 000,00	9 428 025,00	9 769 727,13
J.	Podatek dochodowy	500 000,00	517 500,00	533 542,50
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
L.	Wynik finansowy netto	10 335 000,00	8 910 525,00	9 236 184,63

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2025-2027

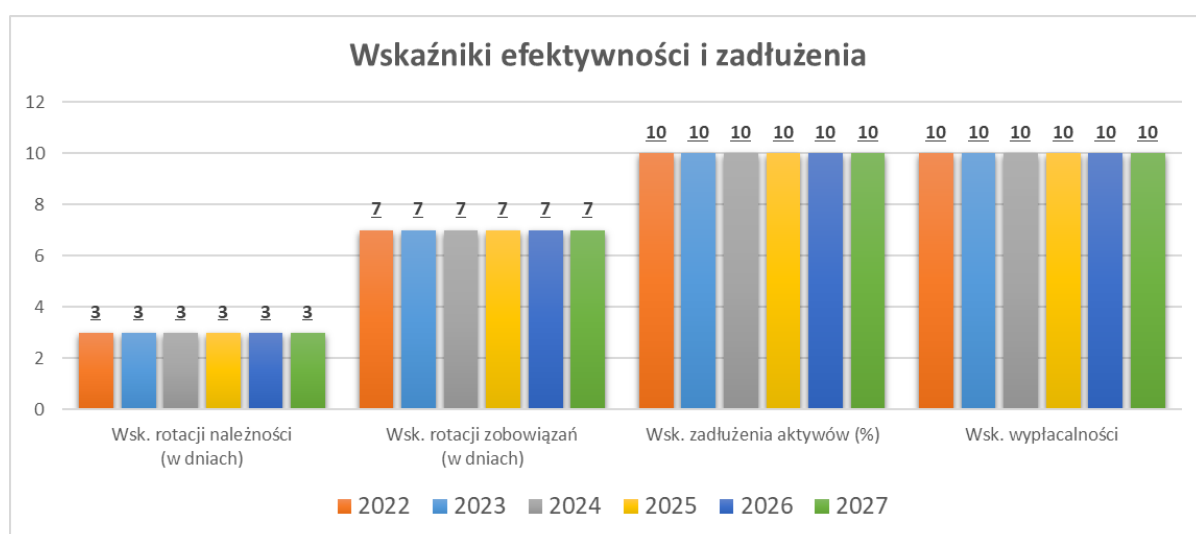
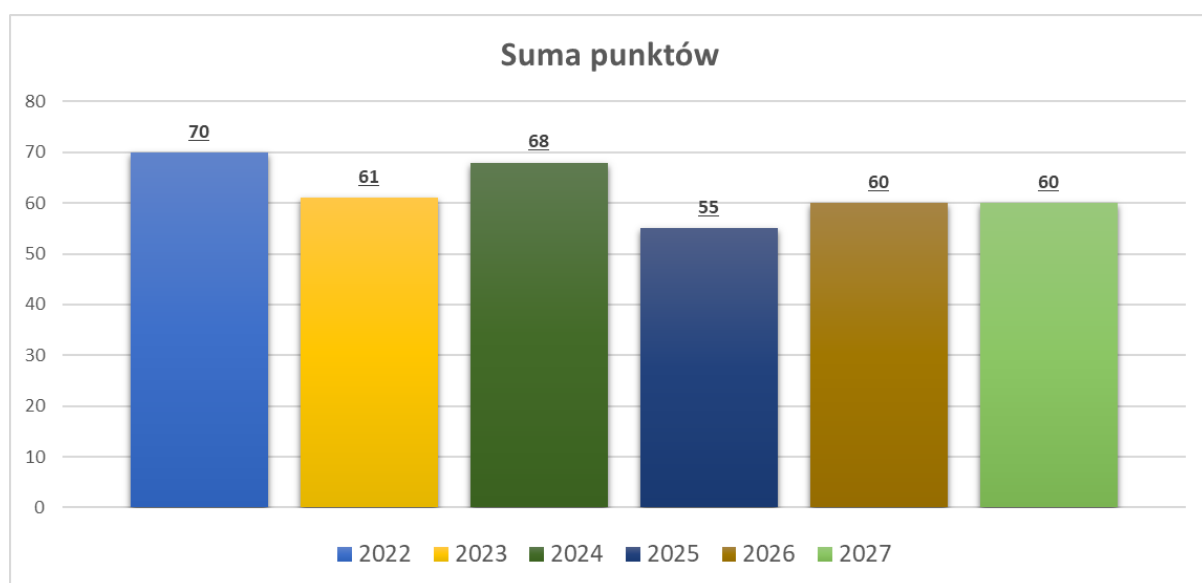
W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniającą trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

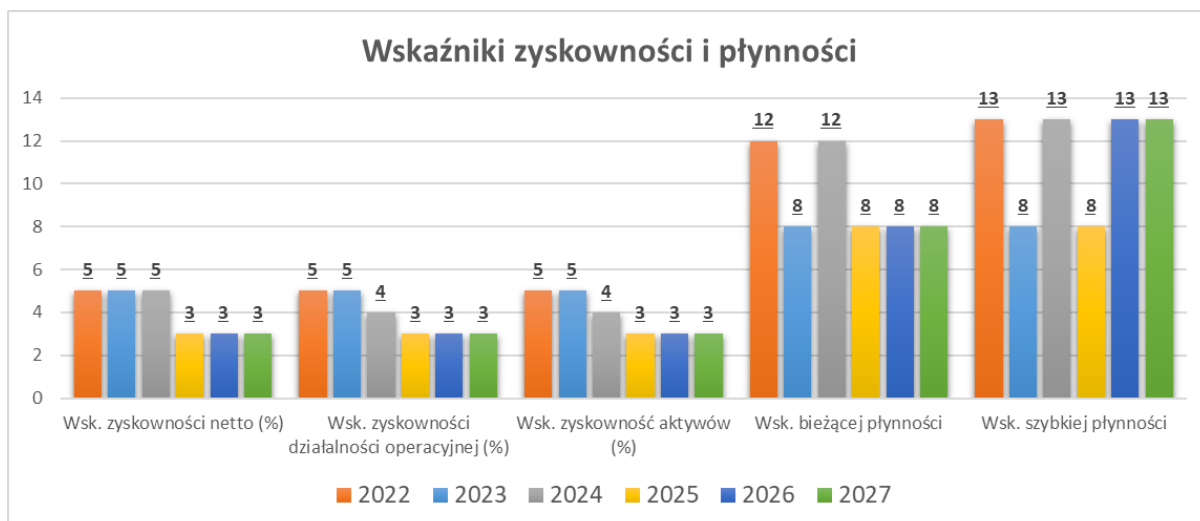
Grupa wskaźników	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	1,75	3	1,45	3	1,44	4
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,72	3	1,41	3	1,41	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,35	3	1,14	3	1,09	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9		9		9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,06	8	1,26	8	1,24	8
	Płynności szybkiej	0,90	8	1,09	13	1,07	13
Razem wskaźniki płynności:			16		21		21
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	12	3	12	3	12	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	32	7	28	7	25	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	10,79	10	9,57	10	9,48	10
	Wypłacalności	0,39	10	0,37	10	0,37	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20		20		20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			55		60		60

W latach 2025-2027 prognozowana jest następująca liczba punktów: 2025 rok – 55 pkt., 2026 rok – 60 pkt., 2027 rok – 60 pkt. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że mimo obniżenia punktacji w 2025 roku do 54 pkt, w dwóch kolejnych latach planowane jest osiągnięcie wyższej liczby punktów. Przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w stosunku do 2024 roku należy uznać za stabilną, na co wskazuje także tabela poniżej, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

Pozycja	2024 rok	2025 rok	2026 rok	2027 rok
Przychody ze sprzedaży	514 309 056,76	533 000 000,00	555 655 000,00	578 880 305,00
Koszty bezpośrednie	538 643 210,15	574 930 000,00	600 978 750,00	625 683 657,90
Wynik ze sprzedaży	-30 284 153,39	-45 930 000,00	-49 323 750,00	-50 803 352,90
Pozostała działalność operacyjna	56 158 755,76	56 550 000,00	58 529 250,00	60 343 656,75
EBIT	25 950 326,32	10 335 000,00	8 910 525,00	9 236 184,63
Amortyzacja	50 352 914,16	57 200 000,00	59 202 000,00	61 037 262,00
EBITA (EBIT + amortyzacja)	76 303 240,48	67 535 000,00	68 112 525,00	70 273 446,63





IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2025-2027)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

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

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2024 r.

Nie dotyczy.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

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

Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r., poz. 1352); zmieniająca ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473). Od 1 lipca 2022 r. kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2022 r. to 5.662,53 zł. Od 1 lipca 2023 r. - kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2023 r. to 6.346,15 zł. Od 1 lipca 2024 r.- kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2024 r. to 7.155,48 zł. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2025 r.- kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 11.02.2025 r. to 8.181,72 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2025 – **2.850.000,00 zł**

Rok 2026 – **2.850.000,00 zł**

Rok 2027 – **2.850.000,00 zł**

b) podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów:

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 2 sierpnia 2023 r. wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla specjalizacji określonych w §1 to 8.308 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 9.063 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosi 7.552 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 7.779 zł. Od 1 lipca 2024 r. to: dla specjalizacji określonych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosi 9.368 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 10.220 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego wynosi 8.516 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 8.772 zł. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2025 r. to: dla specjalizacji określonych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 10.710 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 11.683 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 9.736 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 10.028 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2025 – **2.050.000,00 zł**

Rok 2026 – **2.050.000,00 zł**

Rok 2027 – **2.050.000,00 zł**

c) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia:

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 września 2024 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 r. (Dz.U. 2024 poz. 1362) od 1 stycznia 2025 r. na poziomie 4.666 zł brutto.

Skutki finansowe:

Rok 2025 – **15.000,00 zł**

Rok 2026 – **15.000,00 zł**

Rok 2027 – **15.000,00 zł**

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

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

Skutki finansowe:

Rok 2025 – **753.000,00 zł**

Rok 2026 – **789.000,00 zł**

Rok 2027 – **829.000,00 zł**

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie dotyczy.

Uwagi końcowe

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

.....
(podpis kierownika jednostki)