

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie
za rok 2025



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 z Pododdziałem Urologii Onkologicznej
- 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
- Oddział Chirurgii Głowy, Szyi i Onkologii Laryngologicznej

Poradnie:

- Poradnia Chirurgii Onkologicznej
- Poradnia Onkologiczna i Radioterapii
- Poradnia Ginekologii Onkologicznej
- Poradnia Chemioterapii
- Poradnia Immunologiczna
- Poradnia Chorób Piersi
- 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 w Kaliszu
- Poradnia Onkologiczna w Pile
- Poradnia Foniatryczna
- Poradnia Audiologiczna
- Poradnia Żywieniowa
- Poradnia Patologii Szyjki Macicy
- Poradnia Położniczo - Ginekologiczna

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
- Pracownia Ochrony Radiologicznej

Podstawowe dane statystyczne (wg stanu w dniu 31.12.2025 r.):

Liczba zatrudnionych osób – 1434, w tym 160 kontraktów.

Liczba łóżek – 301 (na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Nr 80/2025 Dyrektora Wielkopolskiego Centrum Onkologii w Poznaniu z dnia 14.11.2025 r.)

Nazwa oddziału	Liczba łóżek (szt.)
Oddział Chirurgii Onkologicznej Przewodu Pokarmowego	34
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	68
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	301

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 2025 Wielkopolskiego Centrum Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2026-2028) 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 2025 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	583 172 270	585 986 682,84	100,48
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	589 000 000	591 814 412,62	100,48
A.I.1.	Przychody z NFZ	583 000 000	585 670 118,84	100,46
A.II.	Zmiana stanu produktów	-5 827 300	-5 827 729,78	-
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	60 456 000	60 476 605,69	100,03
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	56 556 000	56 558 790,62	100,01
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
B.IV.	Inne przychody operacyjne	3 900 000	3 917 816,07	100,46
C.	Przychody finansowe	3 100 000	3 008 966,88	97,06
D.	Razem przychody	646 728 270	649 472 256,41	100,42
E.	Koszty działalności operacyjnej	634 122 000	632 870 659,18	99,80
E.I.	Amortyzacja	57 100 000	57 047 280,94	99,91
E.II.	Zużycie materiałów i energii	223 650 000	223 354 783,87	99,87
E.III.	Usługi obce	115 920 000	115 300 229,73	99,47
E.IV.	Podatki i opłaty	3 100 000	3 095 124,22	99,84
E.V.	Wynagrodzenia	194 292 000	194 194 521,41	99,95
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	34 300 000	34 243 963,40	99,84
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	4 200 000	4 155 825,91	98,95
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 560 000	1 478 929,70	94,80
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	88 000	86 975,22	98,84
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	71 800	71 693,56	99,85
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0,00	-
F.III.	Inne koszty operacyjne	16 200	15 281,66	94,33
G.	Koszty finansowe	22 000	18 792,54	85,42
H.	Razem koszty	634 232 000	632 976 426,94	99,80
I.	Wynik finansowy brutto	12 496 270	16 495 829,47	132,01
J.	Podatek dochodowy	400 000	398 008,00	99,50
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	12 096 270	16 097 821,47	133,08

Rok 2025 został zakończony dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 16 097 821,47 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	2024	2025	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	673 211 997,99	781 230 912,97	16,05	85,01
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	5 625 652,02	4 886 366,79	-13,14	0,53
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	667 586 345,97	776 344 546,18	16,29	84,48
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	-
B	Aktywa obrotowe	117 798 239,61	137 771 631,92	16,96	14,99
B.I.	Zapasy	8 419 638,82	13 413 527,97	59,31	1,46
B.II.	Należności krótkoterminowe	19 483 999,67	35 401 032,46	81,69	3,85
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	89 894 601,12	88 957 071,49	-1,04	9,68
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	-
C	Kapitał (fundusz) własny	196 340 069,86	212 437 891,33	8,20	23,12
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	101 304 682,59	101 304 682,59	-	11,02
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	69 085 060,95	95 035 387,27	37,56	10,34
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	-
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-	-
C.VI.	Zysk (strata) netto	25 950 326,32	16 097 821,47	-37,97	1,75
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	594 670 167,74	706 564 653,56	18,82	76,88
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	22 444 091,00	28 271 820,78	25,97	3,08
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	-	-
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	52 627 032,59	68 753 016,12	30,64	7,48
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	519 599 044,15	609 539 816,66	17,31	66,33
SUMA BILANSOWA		791 010 237,60	919 002 544,89	16,18	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 2025 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 2025 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 (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 2,0%	3
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody finansowe}}$	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	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,50 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)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 45 dni	3
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7
		od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
		pow. 4,00 lub pon. 0,00	0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2025 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 (%)	2,46	4
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,07	3
	Zyskowności aktywów (%)	1,88	3
Razem wskaźniki zyskowności:			10
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,82	12
	Płynności szybkiej	1,64	13
Razem wskaźniki płynności:			25
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	15	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	34	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	10,56	10
	Wypłacalności	0,46	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			65

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 65 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 93%

maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2026-2028

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 2026 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 – lipiec 2025 r., Warszawa, 17.07.2025 r.

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

- PKB, dynamika realna:

2026 rok – 103,50%

2027 rok – 103,00%

2028 rok – 102,90%

- stopa inflacji:

2026 rok – 103,00 %

2027 rok – 102,60%

2028 rok – 102,50%

- dynamika realnego wzrostu płac:

2026 rok – 106,37%

2027 rok – 106,22%

2028 rok – 106,22%

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 (2026 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy (od)	Termin obowiązywania umowy (do)
1	WOW NFZ	150000036/03/5/0362/0/23/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
2	WOW NFZ	150000036/03/5/0379/0/23/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
3	WOW NFZ	150000036/03/5/0394/0/24/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
4	WOW NFZ	150000036/03/5/0405/0/24/28 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
5	WOW NFZ	150000036/03/8/0016/0/23/27 - LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
6	WOW NFZ	150000036/10/1/0020/0/24/29 - PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	01.01.2026	31.12.2026
7	WOW NFZ	150000036/03/5/0432/0/26/30 – LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
8	WOW NFZ	150000036/02/1/0157/0/26/30 – AMBULATORYJNA OPIEKA SP[ECJALISTYCZNA	01.01.2026	31.12.2026
9	WOW NFZ	150000036/03/5/0415/0/25/29 – LECZENIE SZPITALNE	01.01.2026	31.12.2026
10	WOW NFZ	150000036/10/1/0078/0/25/29 – PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	01.01.2026	31.12.2026
11	WOW NFZ	150000036/02/1/0053/0/25/30 – AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	01.01.2026	31.12.2026

Pozostałe informacje związane ze stroną przychodową i kosztową:

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

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2026-2028 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 2026-2028.

Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono w oparciu o obowiązujący regulamin wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia, jak również zawarte umowy cywilnoprawne i zmiany ustawowe,
- koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień sporządzenia raportu;
- w pozostałych kosztach założono wzrost adekwatny do wysokości wskaźnika PKB na dany prognozowany rok, tj. 103,00% w 2027 roku i 102,90% w 2028 roku.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	598 500 000,00	621 606 845,38	647 663 715,71
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	600 500 000,00	622 515 000,00	648 567 935,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	595 000 000,00	616 850 000,00	642 738 650,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 355 200,00	5 515 856,00	5 675 815,82
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	144 800,00	149 144,00	153 469,18
B.	Koszty działalności operacyjnej	665 380 000,00	693 143 460,00	721 789 339,53
B.I.	Amortyzacja	65 600 000,00	67 568 000,00	69 527 472,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	236 000 000,00	243 080 000,00	250 129 320,00
B.III.	Usługi obce	116 450 000,00	119 943 500,00	123 421 861,50
B.IV.	Podatki i opłaty	3 500 000,00	3 605 000,00	3 709 545,00
B.V.	Wynagrodzenia	202 100 000,00	214 670 620,00	228 023 132,56
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	40 200 000,00	42 700 440,00	45 356 407,37
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 530 000,00	1 575 900,00	1 621 601,10

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-66 880 000,00	-71 536 614,62	-74 125 623,82
D.	Pozostałe przychody operacyjne	70 403 000,00	72 515 090,00	74 618 027,61
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	62 403 000,00	64 275 090,00	66 139 067,61
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	8 000 000,00	8 240 000,00	8 478 960,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	150 000,00	154 500,00	158 980,50
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	100 000,00	103 000,00	105 987,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	50 000,00	51 500,00	52 993,50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	3 373 000,00	823 975,38	333 423,29
G.	Przychody finansowe	1 000 000,00	1 030 000,00	1 059 870,00
H.	Koszty finansowe	100 000,00	103 000,00	105 987,00
I.	Zysk (strata) brutto	4 273 000,00	1 750 975,38	1 287 306,29
J.	Podatek dochodowy	500 000,00	515 000,00	529 935,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	3 773 000,00	1 235 975,38	757 371,29

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028

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.

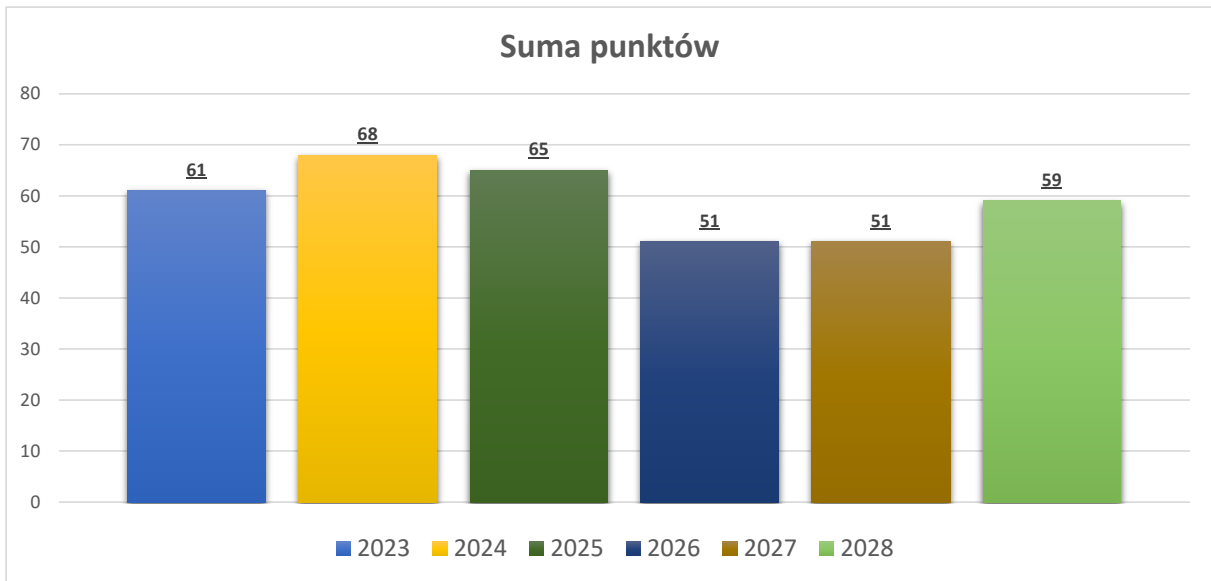
Grupa wskaźników	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,56	3	0,18	3	0,10	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,50	3	0,12	3	0,05	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,41	3	0,13	3	0,08	3
Razem wskaźniki zyskowności:			9		9		9
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,83	4	0,83	4	x	10
	Płynności szybkiej	0,65	8	0,65	8	x	10
Razem wskaźniki płynności:			12		12		20

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	18	3	15	3	15	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	37	7	36	7	35	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	10,42	10	10,43	10	10,44	10
	Wypłacalności	0,45	10	0,46	10	0,47	10
Razem wskaźniki zadłużenia:			20		20		20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			51		51		59

W latach 2026-2028 prognozowana jest następująca liczba punktów: 2026 rok – 51 pkt., 2027 rok – 51 pkt., 2028 rok – 59 pkt. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że mimo obniżenia punktacji w 2026 i 2027 roku do 51 pkt, w kolejnym 2028 roku planowane jest osiągnięcie wyższej liczby punktów. Przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, sytuację ekonomiczno-finansową jednostki w stosunku do 2025 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	2025 rok	2026 rok	2027 rok	2028 rok
Przychody ze sprzedaży	591 814 412,62	600 500 000,00	622 515 000,00	648 567 935,00
Koszty bezpośrednie	632 870 659,18	665 380 000,00	693 143 460,00	721 789 339,53
Wynik ze sprzedaży	-46 883 976,34	-66 880 000,00	-71 536 614,62	-74 125 623,82
Pozostała działalność operacyjna	60 476 606,69	70 403 000,00	72 515 090,00	74 618 027,61
EBIT	13 592 630,35	3 523 000,00	978 475,38	492 403,79
Amortyzacja	57 047 280,94	65 600 000,00	67 568 000,00	69 527 472,00
EBITA (EBIT + amortyzacja)	70 639 911,29	69 123 000,00	68 546 475,38	70 019 875,79



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2026-2028)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Na dzień dzisiejszy Centrum przewiduje poszerzenie działalności o dodatkowe dziedziny medycyny - poradnię urologiczną i poradnię ginekologiczno - położniczą, ale nie będzie to miało istotnego wpływu na wysokość kontraktu. Pozyskiwane obecnie środki są wystarczające do zbilansowania jednostki w ramach swojej działalności.

Dodatkowo w latach 2027 – 2028 przewiduje się rozbudowę Zakładu Radioterapii IV w Pile o część związaną z medycyną nuklearną (świadczenia scyntygrafii i pozytonowej tomografii komputerowej) oraz budowę zakładu radioterapii w Lesznie (rozwój radioterapii onkologicznej i medycyny nuklearnej)

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2025 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

Struktura organizacyjna szpitala ulegnie zmianie w związku z:

- utworzeniem pracowni medycyny nuklearnej w ośrodku w Pile,
- utworzeniem zakładu radioterapii w Lesznie i pracowni medycyny nuklearnej.

Zmiany te nie są związane ze zmianami finansowania świadczeń ze środków publicznych

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. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2026 r.- kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 09.02.2026 r. to 8.903,56 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2026 – **3.150.000,00 zł**

Rok 2027 – **3.850.000,00 zł**

Rok 2028 – **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. Prognozowany wzrost od 1 lipca 2026 r. to: dla specjalizacji określonych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 11.655 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach 12.713 zł. Dla specjalizacji nie wymienionych w §1 ww. rozporządzenia wysokość wynagrodzenia zasadniczego będzie wynosiło 10.595 zł w pierwszych dwóch latach, po dwóch latach rezydentury 10.913 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2026 – **2.250.000,00 zł**

Rok 2027 – **2.250.000,00 zł**

Rok 2028 – **2.250.000,00 zł**

c) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia:

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 września 2025 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2025 r. (Dz.U. 2025 poz. 1242) od 1 stycznia 2026 r. na poziomie 4.806 zł brutto.

Skutki finansowe:

Rok 2026 – **18.000,00 zł**

Rok 2027 – **18.000,00 zł**

Rok 2028 – **18.000,00 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 2026 – **828.000,00 zł**

Rok 2027 – **867.000,00 zł**

Rok 2028 – **911.000,00 zł**

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Nie dotyczy.

Uwagi końcowe

Analiza wskazuje, iż pomimo spadku punktacji, począwszy od 2024 roku – z 68 do 51 w 2026 roku i stabilizacji w 2027 roku, w 2028 roku nastąpić powinien wzrost liczby punktów - do poziomu 59. Przy uwzględnieniu powyższych założeń, sytuację ekonomiczno-finansową szpitala należy uznać 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)