

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii

im. Eugenii i Janusza Zeylandów

za rok 2025



**Wielkopolskie Centrum
Pulmonologii i Torakochirurgii**

im. Eugenii i Janusza Zeylandów

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 Pulmonologii i Torakochirurgii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej**
2. Siedziba (miejscowość):
Poznań
3. Adres:
60-569 Poznań, ul. Szamarzewskiego 62
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
61 665 43 10, adres poczty elektronicznej: poznan@wcpit.org
5. Numer identyfikacyjny REGON:
631250369
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000001844
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
15.12.1993, nr księgi 000000016113, oznaczenie organu W-30

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, stacjonarnych i
ambulatoryjnych w zakresie:

- * diagnostyki i leczenia chorób płuc i gruźlicy,
- * chirurgii klatki piersiowej,
- * onkologii klinicznej, chemioterapii, programów lekowych,
- * przeszczepów płuc,
- * anestezjologii i intensywnej terapii,
- * rehabilitacji i fizjoterapii,
- * tlenoterapii,

* medycyny paliatywnej,

* poradni specjalistycznych pulmonologicznych, torakochirurgii, onkologii, alergologii .

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów powstało poprzez połączenie Wielkopolskiego Centrum Chorób Płuc i Gruźlicy w Poznaniu z Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalem Gruźlicy i Chorób Płuc im. Stanisława Staszica w Ludwikowie oraz Wielkopolskiego Specjalistycznego Szpitala Chorób Płuc i Gruźlicy im. dr Władysława Biegańskiego w Chodzieży .

Na dzień 31 grudnia 2025 roku usługi medyczne realizowane były w trzech lokalizacjach :

- Szpital w Poznaniu ul. Szamarzewskiego 62 siedem oddziałów , zespół poradni specjalistycznych oraz izba przyjęć i blok operacyjny . W szpitalu w Poznaniu działają Zakład Diagnostyki Molekularnej Nowotworów , Zakład Patologii Klinicznej oraz Pracownia Polisoronografii ,
- Szpital w Ludwikowie (włączony w strukturę organizacyjną od 01.10.2008 roku) jeden oddział gruźlicy, jeden oddział pulmonologiczno-rehabilitacyjny, poradnia specjalistyczna oraz punkt przyjęć,
- Szpital w Chodzieży (włączony w strukturę organizacyjną od 01.03.2013 roku) pięć oddziałów, poradnia oraz izba przyjęć .

W ramach umowy o pracę średnioroczne zatrudnienie za 2025 rok wyniosło 709,52 etatu.

Na dzień 31.12.2025 zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 735,38 etatu.

W ramach umów cywilno-prawnych średnioroczne zatrudnienie za 2025 wyniosło 184,14 osób.

Na dzień 31.12.2025 w ramach umów cywilno-prawnych zatrudnialiśmy 222 osoby.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 156) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2025 Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów SP ZOZ 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	265 000 000,00	302 526 343,75	114,16%
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	265 000 000,00	303 140 016,75	114,39%
A.I.1.	Przychody z NFZ	256 000 000,00	291 596 041,02	113,90%
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	-613 673,00	----
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	----
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	----
B.	Pozostałe przychody operacyjne	18 200 000,00	26 556 544,58	145,91%
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	----
B.II.	Dotacje	8 200 000,00	9 323 844,92	113,70%
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	----
B.IV.	Inne przychody operacyjne	10 000 000,00	17 232 699,66	172,32%
C.	Przychody finansowe	400 000,00	152 432,61	38,10%
D.	Razem przychody	283 600 000,00	329 235 320,94	116,09%
E.	Koszty działalności operacyjnej	312 440 000,00	338 659 054,74	108,39%
E.I.	Amortyzacja	12 000 000,00	11 938 205,44	99,48%
E.II.	Zużycie materiałów i energii	115 840 000,00	133 006 639,85	114,81%
E.III.	Usługi obce	58 000 000,00	64 728 281,27	111,60%
E.IV.	Podatki i opłaty	2 000 000,00	1 876 221,75	93,81%
E.V.	Wynagrodzenia	102 000 000,00	105 435 457,71	103,36%
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	20 000 000,00	20 248 742,07	101,24%
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	2 000 000,00	817 264,64	40,86%
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	600 000,00	608 242,01	101,37%
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	----
F.	Pozostałe koszty operacyjne	400 000,00	371 413,32	92,85%
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	----
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	----
F.III.	Inne koszty operacyjne	400 000,00	371 413,32	92,85%
G.	Koszty finansowe	10 000,00	12 111,81	121,11%
H.	Razem koszty	312 850 000,00	339 042 579,87	108,37%
I.	Wynik finansowy brutto	-29 250 000,00	-9 807 258,93	----

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
J.	Podatek dochodowy	250 000,00	242 924,00	----
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	----
L.	Wynik finansowy netto	-29 500 000,00	-10 050 182,93	----

Rok 2025 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym stratą netto w wysokości -10.050.182,93 zł.

Główną przyczyną ujemnego wyniku finansowego był znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem leków oraz wzrost kosztów wynagrodzeń co bezpośrednio było związane z zatrudnieniem nowych osób – lekarzy, pielęgniarek oraz pozostałego personelu medycznego.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	137 912 783,73	143 170 487,87	103,81%	68,70%
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	256 073,70	1 183 039,96	461,99%	0,56%
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	137 656 710,03	141 987 447,91	103,14%	68,14%
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	53 806 193,94	65 226 069,57	121,22%	31,30%
B.I.	Zapasy	12 129 267,92	15 402 391,67	126,98%	7,40%
B.II.	Należności krótkoterminowe	32 783 744,30	45 645 264,33	139,23%	21,90%
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 669 556,48	3 960 742,19	45,68%	1,90%
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	223 625,24	217 671,38	97,33%	0,10%
C.	Kapitał (fundusz) własny	66 465 669,48	56 415 486,55	84,87%	27,07%
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	33 169 292,21	33 169 292,21	100,00%	15,91%
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	29 893 270,64	33 296 377,27	111,38%	15,97%
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	3 403 106,63	-10 050 182,93	-295,32%	-4,81%
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	----
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	125 253 308,19	151 981 070,89	121,33%	72,93%
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	11 871 474,37	12 484 262,10	105,16%	6,00%
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	34 935 556,19	54 430 472,75	155,80%	26,11%
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	78 446 277,63	85 066 336,04	108,43%	40,82%
SUMA BILANSOWA		191 718 977,67	208 396 557,44	108,69%	100,00

Nadwyżka kosztów nad przychodami spowodowała, że 2025 rok zakończyliśmy ujemnym wynikiem finansowym. Utraciliśmy płynność finansową co oznacza, że nasze zobowiązania nie były regulowane zgodnie z terminami płatności. Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2025 wynosiły 6 184 116,42 zł.

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
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	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
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	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	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
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
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowości			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
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowości			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 zyskowości	Zyskowości netto (%)	-3,05%	0
	Zyskowości działalności operacyjnej (%)	-3,02%	0
	Zyskowości aktywów (%)	-5,02%	0
Razem wskaźniki zyskowości:			0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	1,05	8
	Płynności szybkiej	0,80	8
Razem wskaźniki płynności:			16
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	47	2
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
Razem wskaźniki efektywności:			9

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	32,00%	10
	Wypłacalności	1,19	6
Razem wskaźniki zadłużenia:			16
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			41

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 58,57 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o dość znacznym spadku wykazanych wskaźników naszej jednostki.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2026-2028

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wielkopolskie Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów SP ZOZ 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 Pulmonologii i Torakochirurgii im. Eugenii i Janusza Zeylandów SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego, przeszczepów płuc, programów lekowych, rehabilitacji, opieki paliatywnej, ryczałtu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów z działalności pozostałej i działalności finansowej.

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
1	WOW NFZ	REHABILITACJA LECZNICZA	30.09.2026
2	WOW NFZ	OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA	31.12.2026
3	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE	31.12.2026

4	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE	31.12.2026
5	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE	31.12.2026
6	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE	31.12.2026
7	WOW NFZ	LECZENIE SZPITALNE	31.12.2026
8	WOW NFZ	PROGRAMY PILOTAŻOWE	30.06.2026
9	WOW NFZ	AOS (TK)	31.12.2026
10	WOW NFZ	PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	31.12.2026

Wartość umów z Narodowym Funduszem Zdrowia na dzień sporządzenia raportu wynosi 270 279 088,63 zł.

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	299 520 000,00	274 095 013,00	284 715 013,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	299 520 000,00	274 095 013,00	284 715 013,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	290 000 000,00	264 000 000,00	275 095 013,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	326 069 000,00	295 645 013,00	304 264 513,00
B.I.	Amortyzacja	12 000 000,00	12 000 000,00	11 000 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	136 000 000,00	115 300 000,00	126 300 000,00
B.III.	Usługi obce	57 548 000,00	55 600 000,00	55 600 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	1 900 000,00	1 900 000,00	2 000 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	99 776 000,00	91 700 013,00	95 219 513,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 200 000,00	18 500 000,00	13 500 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	645 000,00	645 000,00	645 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-26 549 000,00	-21 550 000,00	-19 549 500,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	25 000 000,00	22 000 000,00	20 000 000,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
D.II.	Dotacje	11 000 000,00	9 000 000,00	9 000 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	14 000 000,00	13 000 000,00	11 000 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	200 000,00	500 000,00	500 000,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	200 000,00	500 000,00	500 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-1 749 000,00	-50 000,00	-49 500,00
G.	Przychody finansowe	5 000,00	300 000,00	300 000,00
H.	Koszty finansowe	6 000,00	0,00	500,00
I.	Zysk (strata) brutto	-1 750 000,00	250 000,00	250 000,00
J.	Podatek dochodowy	250 000,00	250 000,00	250 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	-2 000 000,00	0,00	0,00

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 (%)	-0,62%	0	0,00%	3	0,00%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,54%	0	-0,02%	0	-0,02%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-0,99%	0	0,00%	3	0,00	3
Razem wskaźniki zyskowności:			0		6		6
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,98	4	0,97	4	0,96	4
	Płynności szybkiej	0,76	8	0,75	8	0,72	8
Razem wskaźniki płynności:			12		12		12
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	48	2	44	3	42	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	40	7	41	7	40	7
Razem wskaźniki efektywności:			9		10		10
IV. Wskaźniki	Zadłużenia aktywów (%)	30%	10	31%	10	31%	10

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
zadłużenia	Wypłacalności	1,10	6	1,09	6	1,10	6
Razem wskaźniki zadłużenia:			<u>16</u>		<u>16</u>		<u>16</u>
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			37		44		44

W latach 2026-2028 prognozowany jest utrzymanie poziomu liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2025 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) 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.

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

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Na dzień sporządzenia raportu stosując zasadę ostrożnej wyceny uwzględniono wszystkie znane nam zagrożenia, których negatywne skutki mogłyby w sposób istotny wpłynąć na sytuację majątkowo-finansową naszej jednostki.

W sporządzonym raporcie przyjęto założenie, że kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia jak i ryczałt podstawowego szpitalnego zabezpieczenia nie ulegną obniżeniu a biorąc pod uwagę planowany wzrost nakładów na ochronę zdrowia zostaną zwiększone poprzez wzrost cen jednostkowych za punkt. Zrekompensuje to nam w znaczny sposób wzrost kosztów spowodowany wzrostem cen leków, materiałów medycznych itp.. Pozwoli to na zbilansowanie kosztów z przychodami na poziomie działalności podstawowej.

Istotny problem stanowią opóźnienia Narodowego Funduszu Zdrowia w zapłacie za wykonane świadczenia ponadlimitowe.

Przed Sądem nie toczą się sprawy z powództwa Wielkopolskiego Centrum Pulmonologii i Torakochirurgii o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe. Wszystkie świadczenia medyczne wykonane ponad limity określone w umowach zostały przez Narodowy Fundusz Zdrowia opłacone.

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

Nie przewidujemy istotnych zmian w strukturze organizacyjnej naszej jednostki związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych.

3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Obserwujemy rosnące koszty funkcjonowania naszej jednostki spowodowane wzrostem cen leków , materiałów medycznych, usług obcych . Na dzień sporządzenia raportu trudno prognozować jak ukształtują się one w kolejnych latach bowiem o ich poziomie decydują czynniki zewnętrzne niezależne od decyzji kierownictwa jednostki.

Prognozujemy ,że wzrost kosztów związany z podwyżką minimalnego wynagrodzenia , nie wpłynie w istotny sposób na sytuację finansową naszej jednostki .

Pragniemy podkreślić, że dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno – finansowych w obecnych warunkach gospodarczych obarczone jest dużym ryzykiem błędu .

Z up. Dyrektora Centrum

mgr Elżbieta Wąsik

.....
(podpis kierownika jednostki)