

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
UNIWERSYTECKIEGO CENTRUM KLINICZNEGO IM.PROF.K.GIBIŃSKIEGO
ŚLĄSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO W KATOWICACH**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 450 z późn.zm.)

I. Wybrane informacje jednostce

1. Nazwa: Uniwersyteckie Centrum Kliniczne im. prof. K. Gibińskiego Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach (zwanym dalej UCK)
2. Siedziba: Katowice
3. Adres: Ceglana 35
4. Numer telefonu, adres poczty elektronicznej: 32 3581 460, sekretariat@uck.katowice.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON: 001325767
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000049660
7. Księga rejestrowa: 000000018597

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 poz. 832).

Wskaźniki ekonomiczno- finansowe dla oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się poniżej poziomu optymalnego, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej UCK za 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Podstawą obliczenia wskaźników za 2024 rok jest sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
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 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	5,77%	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 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	5,23%	5
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	8,68%	5
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	15

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - <u>zobowiązania krótkoterminowe</u> - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	2,41	12
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - <u>zapasy</u> - zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	2,28	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	25

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	65	1
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	21	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	28%	10
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,61	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18
MAKSYMALNA LICZBA PUNKTÓW MOŻLIWA DO UZYSKANIA					70
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					66
%					94,29%

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów, podobnie jak za rok 2023, co stanowi 94,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania (70 pkt) i świadczy ogólnie o stabilności ekonomicznej Szpitala. Kondycja finansowa UCK stwarza możliwości sukcesywnego dokonywania koniecznych inwestycji w zakresie budowlanym jak i doposażenia w sprzęt medyczny oddziałów, poradni i pracowni Szpitala, a także pozwala na terminowe regulowanie wszystkich zobowiązań.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ za 2024 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	5,77%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,23%	5
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	8,68%	5
	I. Razem		15
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,41	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,28	13
	II. Razem		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	65	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7
	III. Razem		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	28%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,61	8
	IV. Razem		18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			66

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej UCK na kolejne trzy lata obrotowe (2025, 2026, 2027) wraz z opisem przyjętych założeń

UCK jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z przepisami Rozporządzenia wydanego na podstawie art. 53 ustawy o działalności leczniczej z uwzględnieniem regulacji zawartych w art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

1. Wskaźniki makroekonomiczne

Wieloletnie Założenia Makroekonomiczne na lata 2025-2029 z kwietnia 2025 roku zakładają, iż PKB w ujęciu realnym w latach 2025-2027 wzrośnie odpowiednio o 3,7%, 3,5% oraz 3,0%.

Ponadto zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia (% PKB) będzie stopniowo ulegał podwyższeniu z 6,2% w 2024 r. 6,5% w 2025 r., 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7% PKB w 2027 roku.

Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w 2025 roku 4,5%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać. Zgodnie z założeniami, średnioroczna inflacja wyniesie 3,8% w 2026 roku, 3,0% w 2027 roku, 2,8% w 2028 roku oraz 2,5% w 2029 roku .

Zgodnie z Wieloletnimi Założeniami Makroekonomicznymi Państwa w 2025 roku wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniesie 8,2%. W 2026 r. wynagrodzenia wzrosną o 7,6%, natomiast w roku 2027 wynagrodzenia wzrosną o 6,9%. Zakładane przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej będzie wynosić odpowiednio 8 849 zł za rok 2025; 9 518 zł za rok 2026; 10 171 zł za rok 2027. Takie założenie powoduje, iż podstawą do obliczenia wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych od lipca 2026 roku będzie kwota 8849 zł, co oznacza wzrost wynagrodzenia w ochronie zdrowia na poziomie 8,15%, natomiast wzrost wynagrodzenia w ochronie zdrowia od lipca 2027 roku planowany jest na poziomie 7,56%.

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów UCK na lata 2025-2027

Podstawą określenia przychodów na 2025 rok jest plan finansowy na 2025 r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności UCK z uwzględnieniem planów rozwojowych Szpitala. Przyjęto realizację kontraktu NFZ na poziomie realizacji roku 2024, za założeniem częściowej zapłaty za nadwykonania, a także wzrost przychodów wynikających z założeń Państwa, dotyczących prognozowanego wzrostu nakładów na ochronę zdrowia. Głównym zadaniem, w celu realizacji zaplanowanych przychodów, jest utrzymanie oraz zwiększanie realizacji udzielanych świadczeń medycznych oraz zabezpieczenie kadry medycznej.

Na dzień dzisiejszy Narodowy Fundusz Zdrowia nie określił jeszcze wysokości wzrostu ceny za punkt od lipca 2025, natomiast do prognozy przyjęto symulacyjny wzrost ceny na bazie wskaźników makroekonomicznych.

W prognozie zarówno po stronie przychodów jak i kosztów ujęto skutek finansowy regulacji wynikających ze wzrostu wynagrodzeń rezydentów i stażystów, a także po stronie kosztów ujęto skutki wzrostu wynagrodzenia na podstawie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Podstawą określenia kosztów i wydatków majątkowych na 2025 r. jest plan finansowy i inwestycyjny UCK sporządzony w oparciu o dokonane zakupy w latach ubiegłych, zawarte umowy, wzrost cen, a także plany związane z dalszym rozwojem UCK.

Kwoty przychodów, kosztów i wydatków ujęte w prognozie związane są z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz realizacją innych przychodów, takich jak przychody z realizacji badań klinicznych, przychody z odpłatnych świadczeń dla pacjentów indywidualnych lub innych zakładów. W prognozach ujęto również zaplanowane przychody oraz koszty związane z realizacją projektów i programów zdrowotnych, a także z programami współfinansowanymi udziałem środków unijnych na podstawie zawartych na dzień dzisiejszy umów.

Prognoza kosztów na lata 2026-2027 sporządzona została z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych, a także planów rozwojowych Szpitala. Założono wzrost kosztów zakupów towarów i usług o 3,8% w 2026 roku i 3,0% w 2027 roku czyli na poziomie prognozowanej inflacji, natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń w oparciu o planowane, niezbędne wzrosty wynagrodzeń na poziomie 8,15% od lipca 2026 roku oraz na poziomie 7,56% od lipca 2027 roku.

Plany rozwojowe Szpitala uwzględnione w prognozie ekonomiczno – finansowej na lata 2025 – 2027

1. Rozwój UCK SUM w Katowicach jako ośrodka kompleksowej diagnostyki i terapii leczenia nowotworów poprzez zwiększanie zakresu i poziomu realizacji świadczeń w zakresie diagnostyki oraz leczenia chorób nowotworowych głównie poprzez podjęcie następujących działań:
 - dalsze zwiększanie poziomu realizacji udzielania świadczeń w obszarze onkologicznym,
 - realizacja założeń Krajowej Sieci Onkologicznej jako ośrodek Solo III
 - uzyskanie statusu ośrodka specjalistycznego *Colorectal Cancer Unit*
 - uzyskanie statusu Centrum Doskonałości Ośrodka Nadwrażliwości na Leki
 - utrzymanie statusu ośrodków specjalistycznych jak: *Breast Cancer Unit (BCU)*, , *ENETS Center of Excellence*,
 - dalszy rozwój zakontraktowanego w 2021 roku Oddziału chirurgii onkologicznej,
 - zakontraktowanie z NFZ produktów Koordynowanej Opieki nad Pacjentem,
 - rozwój Pracowni Molekularnej i Genetyki w Zakładzie Patomorfologii,
 - rozwój chirurgii robotycznej.
2. Rozwój UCK SUM w Katowicach poprzez zwiększanie zakresu i poziomu realizacji świadczeń w innych zakresach głównie poprzez podjęcie następujących działań:
 - dalszy rozwój okulistyki w tym w zakresie małoinwazyjnych metod chirurgicznych w leczeniu jaskry oraz zaawansowanych metod diagnostycznych chorób rzadkich oczu.
 - pozyskanie kontraktu NFZ na Oddział paliatywny,
 - rozwój diabetologii w ramach Oddziału Chorób Wewnętrznych, Autoimmunologicznych i Metabolicznych,
 - utworzenie i zakontraktowanie Poradni Diabetologicznej oraz Poradni Żywieniowej
3. **Modernizacja istniejącej i utworzenie nowej infrastruktury udzielania świadczeń w UCK SUM w Katowicach**

Modernizacja infrastruktury stanowiącej bazę udzielanych świadczeń w UCK SUM w Katowicach jest niezbędna dla utrzymania ciągłości oraz poprawy jakości udzielanych świadczeń przy równoczesnym dostosowaniu warunków do wymogów przepisów prawa.

Kluczowe działania inwestycyjne Szpitala w tym zakresie dotyczą głównie:

- Zakończenie budowy nowego budynku archiwum - ul. Medyków 14.
- Sukcesywna wymiana i unowocześnienie bazy aparatury medycznej i informatycznej,
- Zakup i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego wspomagający proces zarządzania badaniami klinicznymi (projekt współrealizowany z Śląskim

Uniwersytetem Medycznym oraz Górnośląskim Centrum Medycznym im. prof. Leszka Gieca Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach).

- Modernizacja zabezpieczeń dotyczących zapewnienia ciągłości dostaw energii elektrycznej - zakup nowoczesnych agregatów prądotwórczych dla obu lokalizacji.
- Modernizacja źródła ciepła wraz z modernizacją lokalnej sieci ciepłowniczej w lokalizacji Ceglana 35.
- Przebudowa Oddziału Neurologii, Oddziału Udarowego oraz pomieszczeń fizykoterapii – Medyków 14.
- Dostosowanie UCK w lokalizacji Ceglana 35 do potrzeb osób niepełnosprawnych (przebudowa Izby Przyjęć, wymiana dźwigu osobowego i drzwi wejściowych na IP, docieplenie elewacji budynku 3).
- Przebudowa Zakładu Radiodiagnostyki i Radiologii Zabiegowej - etap II - lokalizacja Medyków 14.
- Budowa parkingów dla pacjentów w obu lokalizacjach.
- Przebudowa ciągów komunikacyjnych (wymiana nawierzchni asfaltowej oraz roboty brukarskie) w obu lokalizacjach.
- Modernizacja magazynów odpadów w obu lokalizacjach oraz budowa magazynu p.poż. w lokalizacji Medyków 14.
- Budowa budynku magazynowo - warsztatowego w lekkiej konstrukcji stalowej - lokalizacja Ceglana.

Dodatkowo w przypadku pozyskania środków zewnętrznych planowane są następujące kluczowe inwestycje:

- Montaż instalacji fotowoltaicznych w obu lokalizacjach.
- Modernizacja kanalizacji deszczowej wraz z rozsączaniem deszczówki – Ceglana 35.
- Modernizacja Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej – Medyków 14.
- Przebudowa poradni specjalistycznych w lokalizacji Medyków 14 wraz z budową banku mleka.
- **Utworzenie Centrum Spersonalizowanej Diagnostyki i Terapii Onkologicznej,** obejmujące kluczowe zadania inwestycyjne:

Medyków 14:

- modernizacja Bloku Neurochirurgii,
- modernizacja Bloku Chirurgii Przewodu Pokarmowego,
- modernizacja Oddziału Gastroenterologii,
- utworzenie centralnej sterylizacji.

Ceglana 35:

- przebudowa warsztatów i kuchni na potrzeby Centrum Spersonalizowanej Diagnostyki i Terapii Onkologicznej,
- utworzenie Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- rozbudowa Bloku Chirurgii Onkologicznej.
- rozbudowa Oddziału Chirurgii Onkologicznej.
- utworzenie nowej Pracowni MR.

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027

Wyszczególnienie		2024	2025	2026	2027
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	662 970 277,86	744 400 000,00	801 000 000,00	851 400 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	666 280 326,43	746 400 000,00	803 300 000,00	853 900 000,00
	<i>a. Sprzedanych NFZ</i>	<i>618 441 409,27</i>	<i>688 800 000,00</i>	<i>740 600 000,00</i>	<i>787 200 000,00</i>
	<i>RYCZAŁT</i>	<i>130 293 998,00</i>	<i>146 300 000,00</i>	<i>158 900 000,00</i>	<i>170 400 000,00</i>
	<i>ODRĘBNE FINANSOWANIE - leki, RDTL i substancje czynne</i>	<i>121 606 015,40</i>	<i>145 400 000,00</i>	<i>151 000 000,00</i>	<i>155 500 000,00</i>
	<i>ODRĘBNE FINANSOWANIE - pozostałe zakresy</i>	<i>366 541 395,87</i>	<i>397 100 000,00</i>	<i>430 700 000,00</i>	<i>461 300 000,00</i>
	<i>b. Sprzedanych Min. Zdrowia - Rezydenci, w tym dod. dla kier. specjalizacji</i>	<i>31 196 953,25</i>	<i>40 000 000,00</i>	<i>44 300 000,00</i>	<i>47 600 000,00</i>
	<i>c. Sprzedanych Urząd Marszałkowski - Stażyści</i>	<i>2 391 089,06</i>	<i>2 500 000,00</i>	<i>2 700 000,00</i>	<i>2 900 000,00</i>
	<i>d. Odpłatne świadczenia zdrowotne</i>	<i>7 893 223,13</i>	<i>8 780 000,00</i>	<i>9 120 000,00</i>	<i>9 400 000,00</i>
	<i>e. Dydaktyka</i>	<i>313 767,46</i>	<i>320 000,00</i>	<i>340 000,00</i>	<i>360 000,00</i>
	<i>f. Badania kliniczne</i>	<i>1 287 576,47</i>	<i>1 200 000,00</i>	<i>1 250 000,00</i>	<i>1 280 000,00</i>
	<i>g. Najem</i>	<i>3 985 181,24</i>	<i>4 200 000,00</i>	<i>4 360 000,00</i>	<i>4 500 000,00</i>
	<i>h. Pozostałe</i>	<i>771 126,55</i>	<i>600 000,00</i>	<i>630 000,00</i>	<i>660 000,00</i>
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 310 048,57 zł	-2 000 000,00	-2 300 000,00	-2 500 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	643 996 022,39	756 700 000,00	815 100 000,00	870 600 000,00
I.	Amortyzacja	27 669 505,03	30 000 000,00	35 000 000,00	43 000 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	213 301 828,04	255 200 000,00	265 200 000,00	275 400 000,00
III.	Usługi obce	147 713 934,49	186 400 000,00	200 200 000,00	213 900 000,00
IV.	Podatki i opłaty	1 595 929,49	2 100 000,00	2 400 000,00	2 600 000,00
V.	Wynagrodzenia	208 329 941,10	230 000 000,00	254 800 000,00	274 100 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	44 037 669,44	50 500 000,00	55 000 000,00	59 100 000,00
VI I.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 347 214,80	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
VI II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	18 974 255,47	-12 300 000,00	-14 100 000,00	-19 200 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22 438 407,12	19 500 000,00	23 000 000,00	29 000 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 097,96	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	16 784 095,16	16 000 000,00	19 500 000,00	25 500 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	128 927,55	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	5 522 286,45	3 500 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	5 373 041,84	8 600 000,00	8 900 000,00	9 100 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 767 953,93	4 800 000,00	5 100 000,00	5 300 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	3 605 087,91	3 800 000,00	3 800 000,00	3 800 000,00

F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	36 039 620,75	-1 400 000,00	0,00	700 000,00
G.	Przychody finansowe	5 263 582,26	5 000 000,00	4 000 000,00	3 500 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	5 263 089,04	5 000 000,00	4 000 000,00	3 500 000,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	470,89	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	22,33	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	884 957,15	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
I.	Odsetki, w tym:	5 345,49	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	16 375,89	80 000,00	80 000,00	80 000,00
IV.	Inne	863 235,77	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	40 418 245,86	2 100 000,00	2 500 000,00	2 700 000,00
J.	Podatek dochodowy	379 393,00	600 000,00	650 000,00	700 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I – J – K)	40 038 852,86	1 500 000,00	1 850 000,00	2 000 000,00

Prognoza bilansu na lata 2025-2027

AKTYWA

Aktywa	2024	2025	2026	2027
A. Aktywa trwałe	227 931 957,22	309 655 642,50	385 305 642,50	467 305 642,50
I. Wartości niematerialne i prawne	4 425 745,15	7 425 745,15	11 526 184,15	15 000 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 425 745,15	7 425 745,15	11 526 184,15	15 000 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	223 491 285,47	302 214 897,35	373 764 458,35	452 290 642,50
1. Środki trwałe	223 217 838,82	300 264 897,35	371 764 458,35	450 290 642,50
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00

b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	131 038 458,97	171 038 458,97	205 038 458,35	243 564 642,50
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 827 430,94	11 827 430,94	16 500 000,00	21 500 000,00
d) środki transportu	216 329,36	450 000,00	226 000,00	195 000,00
e) inne środki trwałe	84 135 619,55	116 949 007,44	150 000 000,00	185 031 000,00
2. Środki trwałe w budowie	273 446,65	1 950 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 926,60	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 926,60	15 000,00	15 000,00	15 000,00
B. Aktywa obrotowe	270 752 903,71	210 283 031,30	225 029 271,30	231 394 113,90
I. Zapasy	14 853 940,27	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
1. Materiały	14 853 715,88	15 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	224,39	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	138 406 254,36	120 000 000,00	124 560 000,00	128 296 800,00
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	138 406 254,36	120 000 000,00	124 560 000,00	128 296 800,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	135 715 844,71	117 000 000,00	121 446 000,00	125 089 380,00
- do 12 miesięcy	135 715 844,71	117 000 000,00	121 446 000,00	125 089 380,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	2 690 409,65	3 000 000,00	3 114 000,00	3 207 420,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	116 915 157,57	74 679 489,97	84 842 795,40	87 452 043,72
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	116 915 157,57	74 679 489,97	84 842 795,40	87 452 043,72
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	116 915 157,57	74 679 489,97	84 842 795,40	87 452 043,72
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 111 125,94	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
- inne środki pieniężne	115 804 031,63	73 179 489,97	83 342 795,40	85 952 043,72
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	577 551,51	603 541,33	626 475,90	645 270,18
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	498 684 860,93	519 938 673,80	610 334 913,80	698 699 756,40

PASYWA

Pasywa	2024	2025	2026	2027
A. Kapitał (fundusz) własny	229 189 087,86	230 689 087,86	232 539 087,86	234 539 087,86
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	34 155 765,83	34 155 765,83	34 155 765,83	34 155 765,83
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	154 994 469,17	195 033 322,03	196 533 322,03	198 383 322,03
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	40 038 852,86	1 500 000,00	1 850 000,00	2 000 000,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	269 495 773,07	289 249 585,94	377 795 825,94	464 160 668,54
I. Rezerwy na zobowiązania	50 528 293,61	44 446 950,35	46 446 950,35	48 446 950,35
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34 446 950,35	36 446 950,35	38 446 950,35	40 446 950,35
- długoterminowa	27 442 194,16	29 035 495,97	30 628 797,78	32 222 099,59
- krótkoterminowa	7 004 756,19	7 411 454,38	7 818 152,57	8 224 850,76
3. Pozostałe rezerwy	16 081 343,26	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	16 081 343,26	8 000 000,00	8 000 000,00	8 000 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	184 182,30	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00			
3. Wobec pozostałych jednostek	184 182,30	200 000,00	200 000,00	200 000,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	184 182,30	200 000,00	200 000,00	200 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	88 980 661,57	104 800 000,00	110 846 240,00	115 711 082,60
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				

- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	85 260 445,26	99 800 000,00	105 436 240,00	109 892 086,60
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	45 862 820,46	55 000 000,00	57 090 000,00	58 802 700,00
- do 12 miesięcy	45 862 820,46	55 000 000,00	57 090 000,00	58 802 700,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	2 948 341,51	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	18 355 779,24	19 900 000,00	21 404 440,00	22 110 786,52
h) z tytułu wynagrodzeń	16 420 194,22	23 000 000,00	24 886 000,00	26 767 381,60
i) inne	1 673 309,83	1 900 000,00	2 055 800,00	2 211 218,48
4. Fundusze specjalne	3 720 216,31	5 000 000,00	5 410 000,00	5 818 996,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	129 802 635,59	139 802 635,59	220 302 635,59	299 802 635,59
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	129 802 635,59	139 802 635,59	220 302 635,59	299 802 635,59
- długoterminowe	113 167 669,44	125 822 372,03	198 272 372,03	269 822 372,03
- krótkoterminowe	16 634 966,15	13 980 263,56	22 030 263,56	29 980 263,56
Pasywa razem	498 684 860,93	519 938 673,80	610 334 913,80	698 699 756,40

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Zyskowności netto (%)	0,19%	3	0,22%	3	0,23%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,18%	0	0,00%	3	0,08%	3
	Zyskowność aktywów (%)	0,29%	3	0,33%	3	0,31%	3
	RAZEM		6	RAZEM	9	RAZEM	9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Płynności bieżącej	1,74	12	1,77	12	1,75	12
	Płynności szybkiej	1,62	13	1,65	13	1,64	13
	RAZEM		25	RAZEM	25	RAZEM	25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Rotacji należności (w dniach)	60	2	54	2	53	2
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	25	7	25	7	25	7
	RAZEM		9	RAZEM	9	RAZEM	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Zadłużenia aktywów %	29%	10	26%	10	24%	10
	Wypłacalności	0,65	8	0,68	8	0,70	8
	RAZEM		18	RAZEM	18	RAZEM	18
Łączna wartość punktów			58		61		61
Maksymalna liczba punktów			70		70		70
%			82,86%		87,14%		87,14%

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5	0	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	5	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	12	12	12
Wskaźnik szybkiej płynności	13	13	13	13
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	1	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	8	8	8	8
RAZEM	66	58	61	61

Wskaźniki ekonomicznych w okresie prognozy tj. w latach 2025-2027 wskazują bezpieczeństwo finansowe UCK i kształtują się na porównywalnym i bezpiecznym dla UCK poziomie.

Wskaźniki płynności są na zadowalającym poziomie i świadczą o wypłacalności i gwarancji terminowego opłacania zobowiązań finansowych.

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

W uzupełnieniu powyższego, głównym zadaniem w celu realizacji zaplanowanych przychodów UCK jest utrzymanie oraz zwiększanie realizacji udzielanych świadczeń medycznych oraz zabezpieczenie kadry medycznej.

Dodatkowo od lipca 2025 planowany jest coroczny wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych o ponad 14 %.

Obecnie nie jest znany procent wzrostu wartości punktu realizowanych świadczeń medycznych w ramach zawartych kontraktów NFZ, tak więc na dzień dzisiejszy trudno jest

przewidzieć, czy otrzymany wzrost pokryje koszty wzrostu wynagrodzeń (w tym umów kontraktowych lekarzy) oraz wzrost kosztów towarów i usług. Obecnie nie jest znany również planowany poziom zapłaty za nadwykonania kontraktu NFZ.

Tak więc na dalszą sytuację finansową UCK mogą mieć wpływ czynniki makroekonomiczne wynikające z prowadzonej przez Państwo polityki gospodarczej, których obecnie nie można przewidzieć, między innymi regulacje dotyczące kształtowania wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia, nakłady na służbę zdrowia, zmiany w systemie emerytalnym, a także zmiany w systemie podatkowym.

GLÓWNY KSIĘGOWY

[Signature]
mgr Beata Frąckowska

[Signature]
Z-CA DYREKTORA
DS. EKONOMICZNYCH

mgr Ewa Dęgiel

Z-CA DYREKTORA
DS. ADMINISTRACYJNYCH I INWESTYCYJNYCH

[Signature]
mgr Krzysztof Morla

DYREKTOR
Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego
im. prof. Kr. Świątkiewicza
Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach

[Signature]
Renata Wachowicz