

**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
(tekst jedn. Dz. U. z 2026 r. poz. 156.)

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 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Podstawą obliczenia wskaźników za 2025 rok jest sprawozdanie finansowe zbadane przez biegłego rewidenta.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ ZA 2025 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	0,64%	3
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	0,07%	3
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	1,02%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zobowiązania krótkoterminowe - 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	2,07	12
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy - 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	1,94	13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	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 od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	62	1
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 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 %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	33%	10
Wyplacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	0,74	8
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	18

MAKSYMALNA LICZBA PUNKTÓW MOŻLIWA DO UZYSKANIA	70
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW	60
%	85,71%

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 60 punktów, co stanowi 85,71% 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 2025 rok

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,64%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,07%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	1,02%	3
	I. Razem		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	2,07	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	1,94	13
	II. Razem		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	62	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21	7
	III. Razem		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,74	8
	IV. Razem		18
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW			60

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej UCK na kolejne trzy lata obrotowe (2026, 2027, 2028) 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 2026-2028 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 2026-2028 roku zakładają, iż PKB w ujęciu realnym wzrośnie odpowiednio o 3,5%, 3,0% oraz 2,9%.

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 6,5% w 2025 r. 6,8% w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7,0% PKB w 2027 roku. Do prognozy roku 2028 przyjęto wzrost nakładów na finansowanie ochrony zdrowia o 0,2%.

Średniorocznie wskaźnik inflacji wyniesie w 2026 roku 3%. W kolejnych latach inflacja nadal będzie spadać. Zgodnie z założeniami, średnioroczna inflacja wyniesie 2,6% w 2027 roku oraz 2,5% w 2028 roku.

Zgodnie z Wieloletnimi Założeniami Makroekonomicznymi Państwa wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2026 r. wyniesie 5,8%. W 2027 r. oraz w roku 2028 wynagrodzenia wzrosną o 6,22%. Zakładane przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej będzie wynosić odpowiednio 9 420 zł za rok 2026; 10 006 zł za rok 2027; 10 628 zł za rok 2028. Takie założenie powoduje, iż podstawą do obliczenia wzrostu wynagrodzeń w podmiotach leczniczych od lipca 2027 roku będzie kwota 9 420 zł, co oznacza wzrost wynagrodzenia w ochronie zdrowia na poziomie 5,8%. natomiast wzrost wynagrodzenia w ochronie zdrowia od lipca 2028 roku planowany jest na poziomie 6,22%.

2. Założenia do prognozy przychodów i kosztów UCK na lata 2026-2028

Podstawą określenia przychodów na 2026 rok jest plan finansowy na 2026 r. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 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 2025, 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 w szczególności w zakresie pakietu onkologicznego, świadczeń ratujących życie oraz przesunięcie udzielania części świadczeń medycznych do obszaru ambulatoryjnego lub jednodniowego, uwzględniając jednocześnie optymalne zabezpieczenie kadry medycznej.

Na dzień dzisiejszy Narodowy Fundusz Zdrowia nie określił jeszcze wysokości wzrostu ceny za punkt od lipca 2026, 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 2026 r. jest plan finansowy i inwestycyjny UCK sporządzony w oparciu o dokonane zakupy w latach ubiegłych, zawarte umowy, wzrost cen, pozyskane dofinansowania, 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 podmiotów. 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 2026-2028 sporządzona została z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych, a także planów rozwojowych Szpitala. Założono wzrost kosztów zakupów towarów i usług o 2,6% w 2027 roku i 2,5% w 2028 roku czyli na poziomie prognozowanej inflacji, natomiast wzrost kosztów wynagrodzeń w oparciu o planowane, niezbędne wzrosty wynagrodzeń na poziomie 8,82% od lipca 2026 roku oraz na poziomie 5,8% od lipca 2027 roku.

Plany rozwojowe Szpitala uwzględnione w prognozie ekonomiczno – finansowej na lata 2026 – 2028

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:

- Sukcesywna wymiana i unowocześnienie bazy aparatury medycznej i informatycznej w tym realizacja projektów *Rozwój usług cyfrowych w Uniwersyteckim Centrum*

Klinicznym im. prof. K. Gibińskiego Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach” oraz Zakup wyrobów medycznych w celu poprawy jakości i dostępu do opieki kardiologicznej w Szpitalu– dofinansowanych z środków KPO

- Przebudowa Oddziału Neurologii, Oddziału Udarowego oraz pomieszczeń fizykoterapii – Medyków 14.
- Przebudowa Zakładu Radiodiagnostyki i Radiologii Zabiegowej - etap II - lokalizacja Medyków

- **Utworzenie Centrum Spersonalizowanej Diagnostyki i Terapii Onkologicznej obejmujące kluczowe zadania inwestycyjne:**

Medyków 14:

- modernizacja Bloku Neurochirurgii,
- modernizacja Bloku Chirurgii Przewodu Pokarmowego,
- zakup systemu robotycznego
- 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.

W/w projekt strategiczny finansowany jest ze środków Funduszu Medycznego (FM-SIS.04.ONKO.2025

- Wsparcie infrastruktury Uniwersyteckiego Centrum Klinicznego im. Prof. K. Gibińskiego Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach w zakresie AOS poprzez przebudowę budynku oraz zakup niezbędnych wyrobów medycznych i niemedyycznych” w ramach działania FENX.06.01 System ochrony zdrowia, priorytet FENX.06 Zdrowie

Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026-2028

Wyszczególnienie		2025	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	766 349 502,19	861 000 000,00	913 000 000,00	961 000 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	788 306 659,18	863 000 000,00	915 000 000,00	963 000 000,00
	a. Sprzedanych NFZ	732 775 558,89	805 000 000,00	853 000 000,00	897 000 000,00
	RYCZAŁT	149 133 915,00	163 883 118,20	175 535 661,12	185 948 821,98
	ODRĘBNE FINANSOWANIE - leki, RDTL i substancje czynne	160 155 917,04	185 168 414,95	190 010 065,08	194 752 906,02
	ODRĘBNE FINANSOWANIE - pozostałe zakresy	423 485 726,85	455 948 466,85	487 454 273,80	516 298 272,00

	<i>b. Sprzedanych Min. Zdrowia - Rezydentów, w tym dod. dla kier. specjalizacji</i>	37 291 576,80	39 500 000,00	43 331 454,00	45 938 238,90
	<i>c. Sprzedanych Urząd Marszałkowski - Stażyści</i>	2 594 245,87	2 600 000,00	2 750 063,60	2 919 129,07
	<i>d. Odpłatne świadczenia zdrowotne</i>	8 670 438,82	8 800 000,00	9 028 800,00	9 254 520,00
	<i>e. Dydaktyka</i>	372 770,49	400 000,00	410 400,00	420 660,00
	<i>f. Badania kliniczne</i>	1 586 533,56	1 600 000,00	1 641 600,00	1 682 640,00
	<i>g. Najem</i>	4 241 828,29	4 300 000,00	4 771 80,00	4 891 095,00
	<i>h. Pozostałe</i>	773 706,46	800 000,00	65 882,40	893 717,03
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-21 957 156,99 zł	-2 000 000,00	-2 000 000,00	-2 000 000,00
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	741 875 622,33	858 100 000,00	908 000 000,00	962 200 000,00
I.	Amortyzacja	27 236 545,42	30 000 000,00	38 000 000,00	49 500 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	264 107 500,60	298 000 000,00	306 500 000,00	315 500 000,00
III.	Usługi obce	166 771 095,67	207 700 000,00	219 500 000,00	232 500 000,00
IV.	Podatki i opłaty	1 925 096,53	3 400 000,00	3 600 000,00	3 800 000,00
V.	Wynagrodzenia	230 984 496,90	260 100 000,00	277 200 000,00	294 000 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	48 933 332,42	56 100 000,00	60 000 000,00	63 500 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 917 554,79	2 800 000,00	3 200 000,00	3 400 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	24 473 879,86	2 900 000,00	5 000 000,00	-1 200 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	20 281 168,55	24 200 000,00	26 000 000,00	34 500 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	14 600 194,47	17 400 000,00	20 700 000,00	29 200 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	387 359,66	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	5 293 614,42	6 800 000,00	5 300 000,00	5 300 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	44 213 673,14	29 700 000,00	31 300 000,00	32 800 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	171,10	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	31 299 554,60	26 900 000,00	28 500 000,00	30 000 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	12 913 947,44	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	541 375,27	-2 600 000,00	-300 000,00	500 000,00
G.	Przychody finansowe	6 050 495,16	6 000 000,00	4 000 000,00	3 000 000,00
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:	5 947 253,27	6 000 000,00	4 000 000,00	3 000 000,00
	– 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	48 968,44	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	54 273,45	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	913 913,74	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
I.	Odsetki, w tym:	8 911,66	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	62 318,53	80 000,00	80 000,00	80 000,00
IV.	Inne	842 683,55	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
I.	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	5 677 956,69	1 800 000,00	2 100 000,00	1 900 000,00
J.	Podatek dochodowy	470 604,00	700 000,00	700 000,00	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)	5 207 352,69	1 100 000,00	1 400 000,00	1 200 000,00

Prognoza bilansu na lata 2026-2028

AKTYWA

Aktywa	2025	2026	2027	2028
A. Aktywa trwałe	239 741 334,50	341 592 324,55	413 992 324,55	489 692 324,55
I. Wartości niematerialne i prawne	3 132 626,55	7 233 065,55	15 000 000,00	17 000 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 132 626,55	7 233 065,55	15 000 000,00	17 000 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	236 608 707,95	334 344 259,00	398 977 324,55	472 677 324,55
1. Środki trwałe	234 687 196,60	328 844 259,00	396 977 324,55	470 677 324,55
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	147 188 790,72	174 968 259,00	207 851 324,55	252 377 324,55
c) urządzenia techniczne i maszyny	6 710 798,15	19 300 000,00	22 800 000,00	24 000 000,00
d) środki transportu	248 697,33	226 000,00	195 000,00	300 000,00
e) inne środki trwałe	80 538 910,40	134 350 000,00	166 131 000,00	194 000 000,00
2. Środki trwałe w budowie	1 921 511,35	5 500 000,00	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	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
B. Aktywa obrotowe	287 368 959,13	224 626 802,34	240 436 153,58	249 318 454,77
I. Zapasy	18 959 880,57	13 000 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
1. Materiały	18 959 880,57	13 000 000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	136 866 312,66	140 000 000,00	143 640 000,00	147 231 000,00
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	136 866 312,66	140 000 000,00	143 640 000,00	147 231 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	133 621 856,39	137 630 512,08	141 208 905,40	144 739 128,03
- do 12 miesięcy	133 621 856,39	137 630 512,08	141 208 905,40	144 739 128,03
- 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	2 314 985,79	2 369 487,91	2 431 094,60	2 491 871,96
d) dochodzone na drodze sądowej	929 470,48	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	130 786 727,33	70 848 082,62	80 997 187,14	86 268 514,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	130 786 727,33	70 848 082,62	80 997 187,14	86 268 514,17

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	130 786 727,33	70 848 082,62	80 997 187,14	86 268 514,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 481 876,61	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
- inne środki pieniężne	128 304 850,72	69 348 082,62	85 952 043,72	88 138 344,82
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	756 038,57	778 719,73	798 966,44	818 940,60
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	527 110 293,63	566 219 126,89	654 428 478,13	739 010 779,32

PASywa

Pasywa	2025	2026	2027	2028
A. Kapitał (fundusz) własny	234 396 440,55	235 496 440,55	236 896 440,55	238 096 440,55
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:	195 033 322,03	200 240 674,72	201 340 674,72	202 740 674,72
- 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	5 207 352,69	1 100 000,00	1 400 000,00	1 200 000,00
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	292 713 853,08	330 722 686,34	417 532 037,58	500 914 338,77
I. Rezerwy na zobowiązania	83 303 785,45	86 260 273,74	89 114 098,96	91 956 430,38
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	51 420 842,31	53 420 842,31	55 420 842,31	57 420 842,31
- długoterminowa	34 505 236,89	35 847 308,91	37 189 380,93	38 531 452,95
- krótkoterminowa	16 915 605,42	17 573 533,40	18 231 461,38	18 889 389,36
3. Pozostałe rezerwy	31 882 943,14	32 839 431,43	33 693 256,65	34 535 588,07

- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	31 882 943,14	32 839 431,43	33 693 256,65	34 535 588,07
II. Zobowiązania długoterminowe	27 683,81	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00			
3. Wobec pozostałych jednostek	27 683,81	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	27 683,81	200 000,00	200 000,00	200 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	89 419 971,23	114 800 000,00	119 455 526,03	124 195 495,80
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	84 717 162,53	109 709 679,87	114 040 952,50	118 444 135,80
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:	45 745 610,09	67 901 813,08	69 667 260,22	71 408 941,73
- do 12 miesięcy	45 745 610,09	67 901 813,08	69 667 260,22	71 408 941,73
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	225 049,20	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 537 344,73	22 229 621,94	23 645 648,85	25 116 408,21
h) z tytułu wynagrodzeń	15 702 511,14	16 996 398,06	18 079 068,61	19 203 586,68
i) inne	2 506 647,37	2 581 846,79	2 648 974,81	2 715 199,18
4. Fundusze specjalne	4 702 808,70	5 090 320,14	5 414 573,53	5 751 360,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	119 962 412,59	129 462 412,59	208 762 412,59	284 562 412,59
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	119 962 412,59	129 462 412,59	208 762 412,59	284 562 412,59
- długoterminowe	104 061 933,29	116 516 171,33	187 886 171,33	263 164 265,30
- krótkoterminowe	15 900 479,30	12 946 241,26	20 876 241,26	21 398 147,29
Pasywa razem	527 110 293,63	566 219 126,89	654 428 478,13	739 010 779,32

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2026-2028

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów	wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Zyskowności netto (%)	0,12%	3	0,15%	3	0,12%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,29%	0	-0,03%	0	0,05%	3
	Zyskowność aktywów (%)	0,20%	3	0,23%	3	0,17%	3
	RAZEM	6	RAZEM	6	RAZEM	9	
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Płynności bieżącej	1,35	8	1,40	8	1,40	8
	Płynności szybkiej	1,28	13	1,31	13	1,31	13
	RAZEM	21	RAZEM	21	RAZEM	21	
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Rotacji należności (w dniach)	57	2	56	2	54	2
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	24	7	27	7	27	7
	RAZEM	9	RAZEM	9	RAZEM	9	
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Zadłużenia aktywów %	36%	10	32%	10	29%	10
	Wypłacalności	0,85	8	0,88	8	0,91	8
	RAZEM	18	RAZEM	18	RAZEM	18	
Łączna wartość punktów		54	54	57			
Maksymalna liczba punktów		70	70	70			
%		77,14%	77,14%	81,43%			

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2025-2028

Wskaźniki	2025	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto (%)	3	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	0	0	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	3	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	12	8	8	8
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	60	54	54	57

Wskaźniki ekonomicznych w okresie prognozy tj. w latach 2026-2028 wskazują bezpieczeństwo finansowe UCK i kształtują się na porównywalnym i bezpiecznym dla UCK poziomie.

Wskaźniki płynności są na zadawalającym 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 w szczególności w zakresie pakietu onkologicznego, świadczeń ratujących życie

oraz przesunięcie udzielania części świadczeń medycznych do obszaru ambulatoryjnego lub jednodniowego uwzględniając jednocześnie optymalne zabezpieczenie kadry medycznej.

Dodatkowo od lipca 2026 planowany jest coroczny wzrost wynagrodzeń wynikających z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych o ponad 8 %.

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 ochronę zdrowia, kondycja finansowa płatnika, zmiany w systemie emerytalnym, a także zmiany w systemie podatkowym.

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Beata Paszkowska

DYREKTOR
Uniwersytetu Medycznego
Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach


Renata Waciniwicz

Z-CIA DYREKTORA
DS. EKONOMICZNYCH


mgr Ewa Kopiec

