

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Sporządzony na podstawie art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15.04.2011 r.

o działalności leczniczej oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia

z dnia 12.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-

finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy

sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych

zakładów opieki zdrowotnej

Katowickiego Centrum Onkologii

za 2025 rok

Katowice, kwiecień 2026 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	4
1.1.1. Wskaźniki zyskowności.....	4
1.1.2. Wskaźniki efektywności.....	5
1.1.3. Wskaźniki zadłużenia.....	6
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	7
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski	7
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ	8
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	8
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028.....	9
2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028.....	11
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028.....	15
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028.....	16
2.5. Podsumowanie prognozy.....	18
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	19

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK

Katowickie Centrum Onkologii zwane dalej w opracowaniu KCO dawniej Szpital im. Stanisława Leszczyńskiego prowadzi działalność od 30.09.1998 r. udzielając świadczeń zdrowotnych głównie mieszkańcom z terenu powiatu katowickiego, obszaru województwa śląskiego oraz ościennych województw w zakresie leczenia zamkniętego, specjalistycznego ambulatoryjnego, prowadzi specjalistyczną diagnostykę, profilaktykę programów zdrowotnych, realizuje również świadczenia komercyjne poza kontraktem zawartym z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wartość zakontraktowanych w ramach NFZ świadczeń zdrowotnych w 2025 roku wyniosła 422 492 455,73 zł, natomiast wykonanie wyniosło 439 065 390,88 zł.

W KCO na dzień 31.12.25r. przeciętne zatrudnienie na podstawie umów o pracę w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 913,02, zatrudnianie lekarzy oraz pielęgniarek i położnych jest dopasowane do potrzeb jak i wymagań NFZ oraz spełnia normy zatrudnienia w podmiotach leczniczych.

Katowickie Centrum Onkologii realizuje swoje zadania w oparciu o 356 łóżek, w 2025 roku leczono 47 588 pacjentów i zrealizowano łącznie 108 571 osobodni. Jednostka w 2025 roku wykonała 2 590 zabiegów operacyjnych, liczba porodów – 607, w poradniach specjalistycznych udzielono 105 674 porad, w poradni POZ udzielono 19 330 porad, w Zakładzie Radioterapii udzielono świadczeń zdrowotnych 3 426 pacjentom, w Laboratorium wykonano 782 895 badań, w pracowni USG wykonano 7 919 badań, w pracowni Endoskopii wykonano 5 179 badań, w pracowni Bronchoskopii wykonano 2 881 badań, w pracowni TK wykonano 19 348 badań, w pracowni RTG wykonano 7 529 badań, w pracowni Mammografii wykonano 6 268 badań, w pracowni rezonansu wykonano 2 097 badań, w pracowni EKG wykonano 26 807 badań.

KCO od lat ma ugruntowaną pozycję na rynku usług medycznych, a prowadzone badania ankietowe satysfakcji pacjenta potwierdzają wysoką jakość świadczonych usług, jak i kwalifikacje całego zespołu szpitala. Głównymi jednostkami chorobowymi w 2025 roku, które były leczone w KCO to świadczenia zdrowotne w zakresie chorób nowotworowych.

Podstawowym źródłem finansowania są środki finansowe pochodzące ze świadczeń zdrowotnych udzielonych w ramach zawartych kontraktów z NFZ oraz odpłatnych świadczeń zdrowotnych.

Przeprowadzone inwestycje, modernizacje i remonty w Katowickim Centrum Onkologii pozwalają podnieść jakość wykonywanych usług medycznych

W ramach całej działalności Katowickie Centrum Onkologii zamknęło rok 2025 wynikiem dodatnim netto w kwocie 9 119 760,03 zł, natomiast wynik z działalności podstawowej jest stratą i wynosi -18 313 162,02 zł. Do finansowania działalności szpital wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 129 518 261,67 zł i stanowią 39,69 % sumy bilansowej, majątek KCO stanowią aktywa trwałe w kwocie netto 172 572 212,07 zł według stanu na dzień 31.12.2025 r.

Wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej Katowickiego Centrum Onkologii za rok 2025 wskazują wyraźnie, że jednostka funkcjonuje na zrównoważonym poziomie i nie ma zagrożenia w zakresie kontynuacji działalności oraz zmniejszenia wykonywanych świadczeń zdrowotnych.

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. 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.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,00 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,33 %	3
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <small>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2,91 %	4
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności w roku 2025 uległy pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego, ale kształtują się na poziomie dodatnim. Zyski uzyskane na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej spowodowały, że Szpital wypracował w 2025 r. zysk netto. Wskaźnik rentowności netto przychodów w 2025 r. osiągnął poziom 2,00% z uwagi na zmniejszenie zysku netto w porównaniu do roku ubiegłego. W latach poprzednich kształtował się następująco: w 2024r. 6,05 %, w 2023 r. 5,27% a w 2022 r. 2,28%.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, 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.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI <small>(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)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,81	12
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI <small>(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)</small>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	1,62	13
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Powyższe wskaźniki płynności w stosunku do roku ubiegłego nie wskazują na występowanie zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań oraz, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Wartości płynności nadal kształtują się na poziomie bezpiecznym.

1.1.2. 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 ściągalnością 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

świadczą o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK 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) <i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	53	2
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK 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) <i>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	33	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Obrót należnościami w dniach w 2025 r. uległ wydłużeniu w stosunku do roku ubiegłego i wynosi do 53 dni, co jednak nie wpływa na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. NFZ terminowo reguluje należności za wykonane usługi medyczne.

1.1.3. 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.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	30,16 %	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,76	8
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wartość powyższych wskaźników w porównaniu do roku ubiegłego nie uległy zmianie i nadal znajdują się na poziomie bezpiecznym, nie wykazując zagrożenia w zakresie wiarygodności finansowej podmiotu.

Bezpieczne wartości wskaźników nie wskazują na możliwość utraty zdolności do terminowego regulowania przez podmiot zobowiązań.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,00	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,33	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,91	4
	1. Razem:		10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,81	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,62	13
	2. Razem:		25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	7
	3. Razem:		9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,16	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,76	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			62

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski

Dokonując analizy ekonomiczno – finansowej stwierdza się, że aktualna sytuacja KCO jest stabilna, wszystkie wskaźniki kształtują się na bezpiecznym poziomie.

Intencją KCO jest dalszy wzrost ilości wykonywanych badań, skrócenie czasu oczekiwania na wizytę i na wyniki badań, podniesienie poziomu jakości wykonywanych świadczeń zdrowotnych. Zapewnienie dostępności do nowych świadczeń wysokospecjalistycznych oraz bezpiecznych warunków udzielania świadczeń kompleksowych.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

Katowickie Centrum Onkologii w najbliższych latach nadal będzie umacniał swoje miejsce na mapie usług medycznych przy odpowiedniej odpowiedzialności zarządzania starając się rozwijać w sposób bezpieczny na zrównoważonym poziomie zarówno od strony finansowej, jak i organizacyjno-rzeczowej. Jednocześnie doposażać w nowoczesny sprzęt, utrzymując system zarządzania jakością świadczonych usług.

KCO udziela świadczeń zdrowotnych w zakresie stacjonarnym zamkniętym i otwartym, działają poradnie specjalistyczne i pracownie, które dostępne są dla wszystkich zainteresowanych objętych ubezpieczeniem zdrowotnym. Chorym zapewnia się specjalistyczne badania diagnostyczne, zabiegi leczenia, pielęgnację, profilaktykę. Istnieje również możliwość korzystania z usług medycznych na zasadach komercyjnych.

Intencją KCO jest redukcja chorób cywilizacyjnych, szczególnie onkologicznych poprzez rozpoznanie i leczenie, oferując pacjentom nowoczesne metody chirurgiczne, radioterapię, chemioterapię. Poprawa dostępności do poradnictwa onkologicznego oraz podstawowej diagnostyki onkologicznej, zwiększenie wczesnej wykrywalności chorób nowotworowych jak i wyleczeń. Zapewnienie lepszego dostępu do podstawowej opieki zdrowotnej, wysokiej jakości specjalistycznego leczenia ambulatoryjnego, sprawnego systemu leczenia szpitalnego, skrócenie czasu oczekiwania na świadczenia zdrowotne, w tym badania diagnostyczne, poprawę satysfakcji pacjentów korzystających ze świadczeń zdrowotnych.

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata opracowano na podstawie danych historycznych oraz zwiększono o wzrost inflacji. Ponadto uwzględniając ustawowe wzrosty kosztów wynagrodzeń oraz realizowane projekty inwestycyjne, założono:

w 2026 roku

- wartość aktywów i pasywów w kwocie 338 043 661,67 zł,
- przychody netto ze sprzedaży w kwocie 438 300 000,00 zł,
- koszty działalności operacyjnej w kwocie 465 033 100,00 zł,
- wynik finansowy netto w kwocie 305 400,00 zł,

w 2027 roku

- wartość aktywów i pasywów w kwocie 342 604 031,66 zł,
- przychody netto ze sprzedaży w kwocie 466 000 000,00zł,
- koszty działalności operacyjnej w kwocie 501 648 130,00 zł,
- wynik finansowy netto w kwocie 460 370,00 zł,

w 2028 roku

- wartość aktywów i pasywów w kwocie 342 996 995,16 zł,
- przychody netto ze sprzedaży w kwocie 497 500 000,00 zł,
- koszty działalności operacyjnej w kwocie 533 505 536,50 zł,
- wynik finansowy netto w kwocie 592 963,50 zł.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.

W przyjętych założeniach na lata 2026-2028 zostały uwzględnione wielkości na podobnym poziomie, z uwagi na fakt, że społeczeństwo w powiecie katowickim, jak i w całym kraju według prognoz GUS starzeje się, zwiększa się liczba osób w wieku poprodukcyjnym (ponad 64 r. życia), a więc zwiększa się liczba potencjalnych pacjentów szpitala.

Na sprawozdanie finansowe w latach objętych prognozą nie bez znaczenia ma stabilność systemu finansów publicznych i utrzymanie odpowiedniej wysokości finansowania procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Środki na ochronę zdrowia w Polsce utrzymują się obecnie na poziomie ok. 6 % PKB, gdzie największa część środków przeznaczona jest na szpitalnictwo, które stanowi znaczący udział w wysokości kontraktu KCO.

Ponadto, obserwowane przemiany demograficzne w kraju i województwie śląskim, w szczególności utrzymujące się w ostatnich latach zjawisko starzenia się ludności, większa zachorowalność na choroby przewlekłe nadal utrzymywana będą popyt na usługi opieki zdrowotnej.

KCO zaprognozowało analizę sytuacji finansowej na podstawie danych historycznych, przyjmując zasadę ostrożności w planowaniu wyników finansowych, przy jednoczesnym uwzględnieniu realnej dynamiki kosztów w wartościach rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027, 2028.

Koszty działalności operacyjnej w kolejnym roku zwiększono o 5,08 % do poziomu 465 033 100,00 zł w 2026 r., w kolejnych latach zaprognozowano zwiększenie o 7,87 % do kwoty 501 648 130,00 zł w 2027 r., oraz w 2028 r. o 6,35 % tj. do kwoty 533 505 536,50 zł, uwzględniając pełne skutki ustawowych podwyżek wynagrodzeń, zmiany w kosztach zużycia materiałów i energii obejmujących m.in. takie pozycje jak: materiały ochronne, leki (w szczególności onkologiczne), środki opatrunkowe i dezynfekcyjne, sprzęt jednorazowy, odczynniki chemiczne, materiały diagnostyczne oraz koszty usług obcych (w szczególności koszty realizacji kontraktów medycznych i usług serwisowych). W związku z realizowanymi inwestycjami, w rachunku zysków i strat uwzględniono wyraźny wzrost kosztów amortyzacji. Pozostałe koszty rodzajowe zaplanowano na poziomie względnie stałym.

KCO prowadzi w swoim długookresowym funkcjonowaniu stały monitoring i dyscyplinę wydatków, racjonalną politykę lekową – stale monitoruje i kontroluje zużycie leków, materiałów medycznych, środków opatrunkowych jak i pozostałych kosztów, poprawia organizację pracy poprzez analizę potrzeb kadrowych.

Przychody netto ze sprzedaży usług w ramach prognozy na lata 2026-2028 zaplanowano na poziomie 438 300 000,00 zł w roku 2026 r. w kolejnych latach – w 2027 r. w kwocie 466 000 000,00zł, oraz w 2028 r. w kwocie 497 500 000,00 zł. KCO uzyskuje przychody z tytułu kontraktu z NFZ oraz tylko w niewielkim procencie z usług komercyjnych i pozostałych usług.

System zarządzania KCO jest wciąż doskonały, prowadzone są szkolenia pracowników, dbanie o jakość na każdym etapie działalności zmierzają do korzystnego efektu końcowego i osiągnięcie celów jakie stawia sobie Szpital.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028

T R E Ś Ć	Suma w złotych za rok			
	2025	2026	2027	2028
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	424 225 440,31	438 300 000,00	466 000 000,00	497 500 000,00
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	424 225 440,31	438 300 000,00	466 000 000,00	497 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	442 538 602,33	465 033 100,00	501 648 130,00	533 505 536,50

I. Amortyzacja	20 608 588,87	22 000 000,00	30 000 000,00	30 500 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	189 357 151,91	194 625 600,00	204 356 880,00	214 574 724,00
III. Usługi obce	67 287 320,99	69 325 000,00	72 791 250,00	76 430 812,50
IV. Podatki i opłaty, w tym:	927 511,11	700 000,00	950 000,00	950 000,00
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	136 670 999,99	150 150 000,00	165 000 000,00	181 500 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 157 561,20	27 680 000,00	28 000 000,00	29 000 000,00
- emerytalne	11 769 434,17	12 500 000,00	13 000 000,00	13 500 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	529 468,26	552 500,00	550 000,00	550 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 18 313 162,02	- 26 733 100,00	- 35 648 130,00	- 36 005 536,50
D. Pozostałe przychody operacyjne	28 686 465,30	25 400 000,00	34 500 000,00	35 000 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	20 462 031,56	22 000 000,00	31 000 000,00	31 500 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	8 224 433,74	3 400 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 336 870,96	60 000,00	60 000,00	60 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	4 336 870,96	60 000,00	60 000,00	60 000,00
F. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	6 036 432,32	- 1 393 100,00	- 1 208 130,00	- 1 065 536,50
G. Przychody finansowe	3 229 001,68	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) od jednostek powiązanych w tym:	-	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
b) od jednostek pozostałych w tym:	-	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	3 229 001,68	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. Koszty finansowe	18 281,97	1 500,00	1 500,00	1 500,00
I. Odsetki, w tym:	8 281,97	1 500,00	1 500,00	1 500,00
- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-	-

IV. Inne	10 000,00	-	-	-
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 247 152,03	405 400,00	590 370,00	732 963,50
J Podatek dochodowy	127 392,00	100 000,00	130 000,00	140 000,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	9 119 760,03	305 400,00	460 370,00	592 963,50

2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028

A K T Y W A	Stan na dzień			
	31.12.2025 r.	31.12.2026 r.	31.12.2027 r.	31.12.2028 r.
A. Aktywa trwałe	172 572 212,07	207 022 463,23	209 919 715,75	210 316 968,27
I. Wartości niematerialne i prawne	372 996,75	200 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
1 Koszty prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Inne wartości niematerialne i prawne	372 996,75	200 000,00	3 300 000,00	3 300 000,00
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	172 199 215,32	206 822 463,23	206 619 715,75	207 016 968,27
1 Środki trwałe	154 640 012,07	206 322 463,23	206 119 715,75	206 516 968,27
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 413 920,00	1 413 920,00	1 413 920,00	1 413 920,00
b) budynki, lokale prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79 107 333,62	118 700 000,00	118 100 000,00	118 100 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 386 836,43	3 800 000,00	3 800 000,00	3 800 000,00
d) środki transportu	511 290,71	408 543,23	305 795,75	203 048,27
e) inne środki trwałe	71 220 631,31	82 000 000,00	82 500 000,00	83 000 000,00
2 Środki trwałe w budowie	17 559 203,25	500 000,00	500 000,00	500 000,00
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	153 747 097,43	131 021 198,44	132 684 315,91	132 680 026,89
I. Zapasy	16 353 235,20	16 500 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
1 Materiały	16 353 235,20	16 500 000,00	17 000 000,00	17 000 000,00
2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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	64 318 763,21	48 000 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00
1 Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
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 tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne				
3 Należności od pozostałych jednostek	64 318 763,21	48 000 000,00	49 500 000,00	49 500 000,00
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	63 584 132,55	46 500 000,00	48 000 000,00	48 000 000,00

- do 12 miesięcy	63 584 132,55	46 500 000,00	48 000 000,00	48 000 000,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne	734 630,66	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	72 566 505,10	66 400 000,00	66 000 000,00	66 000 000,00
1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	72 566 505,10	66 400 000,00	66 000 000,00	66 000 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	8 057 120,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	8 057 120,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	64 509 385,10	66 400 000,00	66 000 000,00	66 000 000,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 436 653,60	5 400 000,00	5 500 000,00	5 500 000,00
- inne środki pieniężne	61 072 731,50	61 000 000,00	60 500 000,00	60 500 000,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	508 593,92	121 198,44	184 315,91	180 026,89
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	326 319 309,50	338 043 661,67	342 604 031,66	342 996 995,16

PASYWA	Stan na dzień			
	31.12.2025 r.	31.12.2026 r.	31.12.2027 r.	31.12.2028 r.
A. Kapitał (fundusz) własny	129 518 261,67	129 823 661,67	130 284 031,66	130 876 995,16
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	34 866 277,43	34 866 277,43	34 866 277,43	34 866 277,43
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	85 532 224,21	94 651 984,24	94 957 384,24	95 417 754,23
- 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	9 119 760,03	305 400,00	460 370,00	592 963,50
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	196 801 047,83	208 220 000,00	212 320 000,00	212 120 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	32 735 898,13	31 500 000,00	27 500 000,00	27 500 000,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22 399 817,40	21 500 000,00	23 000 000,00	23 000 000,00
	- długoterminowa	13 739 206,12	13 300 000,00	14 200 000,00	14 200 000,00
	- krótkoterminowa	8 660 611,28	8 200 000,00	8 800 000,00	8 800 000,00
3	Pozostałe rezerwy	10 336 080,73	10 000 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	10 336 080,73	10 000 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	65 678 455,64	63 130 000,00	63 520 000,00	64 020 000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	64 162 773,00	61 800 000,00	62 100 000,00	62 600 000,00
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)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 257 000,53	38 000 000,00	37 000 000,00	37 000 000,00
	- do 12 miesięcy	40 257 000,53	38 000 000,00	37 000 000,00	37 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	11 734 427,15	11 000 000,00	11 500 000,00	12 000 000,00
h) z tytułu wynagrodzeń	8 116 295,40	8 000 000,00	8 500 000,00	8 500 000,00
i) inne	4 055 049,92	4 800 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00
4 Fundusze specjalne	1 515 682,64	1 330 000,00	1 420 000,00	1 420 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	98 386 694,06	113 590 000,00	121 300 000,00	120 600 000,00
1 Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	98 386 694,06	113 590 000,00	121 300 000,00	120 600 000,00
- długoterminowe	85 460 855,22	95 900 000,00	102 500 000,00	101 900 000,00
- krótkoterminowe	12 925 838,84	17 690 000,00	18 800 000,00	18 700 000,00
PASYWA razem (suma poz. A i B)	326 319 309,50	338 043 661,67	342 604 031,66	342 996 995,16

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028

Wyszczególnienie	Wykonanie na dzień 31.12.2025 r.	w tym: zob. wymagalne	Wykonanie na dzień 31.12.2026 r.	w tym: zob. wymagalne	Wykonanie na dzień 31.12.2027 r.	w tym: zob. wymagalne	Wykonanie na dzień 31.12.2028 r.	w tym: zob. wymagalne
Zobowiązania ogółem	65 678 455,64	0,00	63 130 000,00	0,00	63 520 000,00	0,00	64 020 000,00	0,00
1) Zobowiązania przekazane w drodze cesji przez wierzycieli pierwotnych na inne podmioty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Zobowiązania objęte umowami z pierwotnymi wierzycielami, określającymi warunki spłaty zobowiązań	40 257 000,53	0,00	38 000 000,00	0,00	37 000 000,00	0,00	37 000 000,00	0,00
3) Pozostałe zobowiązania	25 421 455,11	0,00	25 130 000,00	0,00	26 520 000,00	0,00	27 020 000,00	0,00

KCO nie prognozuje zobowiązań wymagalnych, w dalszym ciągu będzie realizował terminowo zobowiązania długo- jak i krótkoterminowe, jednocześnie nie planuje cesji zobowiązań.

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2025	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza	2025	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,00	0,07	0,09	0,11	3	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,33	-0,30	-0,24	-0,20	3	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	2,91	0,09	0,14	0,17	4	3	3	3
Razem:					10	6	6	6	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,81	1,61	1,72	1,71	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,62	1,41	1,50	1,49	13	13	13	13
	Razem:					25	25	25	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53	46	37	35	2	2	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33	33	29	27	7	7	7	7
	Razem:					9	9	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30,16	27,99	26,57	26,68	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,76	0,73	0,70	0,70	8	8	8	8
Razem:						18	18	18	18

Łączna wartość punktów						62	58	59	59
-------------------------------	--	--	--	--	--	-----------	-----------	-----------	-----------

2.5. Podsumowanie prognozy

W projekcji finansowania założono wzrost o wskaźnik inflacji.

Prognoza wskazuje na stabilną sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala, przy założeniu utrzymania efektywności aktywów oraz rentowności sprzedaży na zrównoważonym poziomie. Przyjęto ostrożne założenia wzrostu przychodów w oparciu o dane historyczne, uwzględniając jednocześnie systematyczny wzrost kosztów działalności operacyjnej. W prognozowanym okresie przewiduje się niewielką tendencję spadkową aktywów obrotowych w związku z realizacją kluczowych wydatków inwestycyjnych (modernizacja infrastruktury i doposażenie w nowoczesną aparaturę medyczną), przy zachowaniu funduszy własnych na stałym poziomie.

Zgodnie z najnowszymi prognozami Głównego Urzędu Statystycznego (GUS) na lata 2024–2060, liczba ludności w Polsce, w tym w województwie śląskim, będzie sukcesywnie spadać. Region ten charakteryzuje się jedną z najsilniejszych dynamik ubytku mieszkańców, co do 2060 roku może oznaczać spadek populacji o ponad milion osób. Zmiany te, połączone z procesem starzenia się społeczeństwa i spadkiem liczby osób w wieku produkcyjnym, generują zwiększone zapotrzebowanie na specjalistyczne usługi medyczne, w tym onkologiczne.

Zgodnie z ustawą budżetową na 2026 rok, publiczne nakłady na ochronę zdrowia mają osiągnąć rekordowy poziom 247,8 mld zł, co stanowi 6,81% PKB (obliczanego metodą n-2 w relacji do PKB z 2024 r.). Docelowo w 2027 r. nakłady te mają wynieść 7% PKB.

Kluczowym czynnikiem stabilizacji dla KCO jest zakwalifikowanie do Krajowej Sieci Onkologicznej (KSO). Sieć ta ma na celu standaryzację opieki i zapewnienie stabilnego finansowania dla wiodących ośrodków. W połowie 2026 roku planowana jest ponowna kwalifikacja placówek do KSO na podstawie nowych wskaźników jakościowych, co będzie determinować pozycję rynkową Katowickiego Centrum Onkologii w nadchodzących latach.

Stabilna gospodarka Katowickiego Centrum Onkologii umożliwi dalszą poprawę warunków leczenia pacjentów, lepszą i szybszą diagnostykę oraz zwiększenie liczby wykonywanych procedur medycznych.

Niepewność przyszłego finansowania wykonywanych świadczeń zdrowotnych związana jest z faktem, że pomimo wzrostu nakładów globalnych Ministerstwa Zdrowia i z tzw. luką finansową – szacuje się, że w 2026 r. w budżecie NFZ może zabraknąć ok. 23 mld zł na pokrycie funkcjonowania służby zdrowia. Nieznana wysokość kontraktów w ramach sieci szpitali onkologicznych skutkuje ostrożną prognozą na najbliższe lata, opartą przede wszystkim na danych historycznych. Wykazana przez KCO strata na działalności podstawowej wynika przede wszystkim z niedoszacowania wyceny wykonywanych świadczeń zdrowotnych przez NFZ, oraz ze wzrostu cen materiałów i usług, wzrostem cen energii elektrycznej oraz koniecznością ponoszenia wysokich kosztów związanych z zapewnieniem wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Nadal trwająca wojna na Ukrainie oraz napięcia geopolityczne w innych regionach stanowią zarówno pośrednie, jak i bezpośrednie zagrożenie dla funkcjonowania podmiotów leczniczych, w tym szpitali publicznych. Konflikty generują ryzyka związane z destabilizacją sytuacji w regionie, możliwymi zakłóceniami w łańcuchach dostaw (leki, sprzęt medyczny, materiały jednorazowe), wzrostem kosztów energii i mediów, zwiększonym napływem pacjentów wymagających świadczeń zdrowotnych.

Obecne otoczenie gospodarcze pozostaje trudne zarówno dla gospodarki krajowej, jak i dla sektora ochrony zdrowia. Najważniejsze czynniki ryzyka to inflacja, która podnosi koszty funkcjonowania szpitala (energia, żywność, leki, usługi zewnętrzne), niestabilność finansowa, mogąca wpływać na poziom finansowania świadczeń przez płatnika publicznego, presja płacowa wynikająca z rosnących kosztów utrzymania pracowników medycznych.

W opisanych warunkach istnieje ryzyko, że poziom finansowania świadczeń zdrowotnych nie będzie nadążał za wzrostem kosztów, konieczne będzie ograniczenie zakresu lub liczby realizowanych świadczeń, szpital będzie zmuszony do odkładania lub redukcji planowanych inwestycji.

W efekcie SP ZOZ działa w warunkach utrzymującej się niepewności, która utrudnia planowanie finansowe i inwestycyjne. Katowickie Centrum Onkologii nadal będzie starać się podejmować działania, które pozwolą utrzymać równowagę ekonomiczną, zachować płynność finansową, regulować terminowo zobowiązania cywilnoprawne i publicznoprawne długo- jak i krótkoterminowe, windykować należności, prowadzić racjonalną gospodarkę posiadanych zasobów (rzeczowych, ludzkich, finansowych), prowadzić identyfikację ryzyk i zagrożeń aby nie generować strat, nie zaciągać kredytów i pożyczek, efektywnie realizować misję „Twojego Szpitala” tj. szpitala przyjaznego chorym, personelowi oraz najbliższemu otoczeniu, zapewniając nowoczesne usługi wielospecjalistyczne w oddziałach i przychodniach Centrum.

Jednostka funkcjonuje obecnie w środowisku podwyższonego ryzyka, wynikającego z czynników geopolitycznych, ekonomicznych i sektorowych. Utrzymująca się niepewność może wpływać na stabilność finansową jednostki, a w konsekwencji na zakres i jakość realizowanych świadczeń oraz możliwości inwestycyjne. Konieczne jest bieżące monitorowanie sytuacji oraz elastyczne dostosowywanie planów operacyjnych i finansowych.

Główny Księgowy

mgr Dominik Kaczmarczyk

DYREKTOR
Katowickiego Centrum Onkologii

lek. med. Włodzimierz Migacz

Z-ca Dyrektora
ds. Finansowych

mgr Agnieszka Knapik

