

# RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ

## Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy

nazwa jednostki

### I. WPROWADZEWNIE DO RAPORTU

Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy, ul. dr I. Romanowskiej 2, 85-796 Bydgoszcz, NIP: 554-22-17-419, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej i jednym z wiodących ośrodków diagnostyki oraz leczenia chorób nowotworowych w Polsce. Placówka pełni kluczową rolę w województwie kujawsko-pomorskim, zapewniając kompleksową opiekę onkologiczną, obejmującą profilaktykę, diagnostykę, leczenie chirurgiczne, systemowe oraz radioterapię, a także rehabilitację i opiekę paliatywną. Misją Centrum jest wdrażanie nowoczesnych standardów leczenia nowotworów przy jednoczesnym prowadzeniu działalności naukowej i dydaktycznej oraz wprowadzaniu innowacyjnych technologii medycznych. Jednostka współpracuje z krajowymi i zagranicznymi instytucjami w zakresie świadczenia usług medycznych oraz kształcenia i doskonalenia kadr medycznych.

Centrum dysponuje 330 łóżkami szpitalnymi, 11 oddziałami klinicznymi, blokiem operacyjnym z dziewięcioma salami, licznymi pracownikami diagnostycznymi i terapeutycznymi, w tym Zakładem Mikrobiologii, Zakładem Diagnostyki Laboratoryjnej oraz Zakładem Genetyki i Onkologii Molekularnej. Co roku hospitalizowanych jest około 20–22 tys. pacjentów, a liczba udzielanych porad ambulatoryjnych przekracza 200–250 tys. Placówka zatrudnia wysoko wykwalifikowaną kadrę medyczną i administracyjną, obejmującą lekarzy wielu specjalności, pielęgniarki, diagnostów laboratoryjnych, fizyków medycznych, techników elektroradiologii oraz pracowników administracyjnych i technicznych.

Centrum odgrywa istotną rolę w Krajowej Sieci Onkologicznej (KSO), realizując krajowe standardy leczenia nowotworów, koordynując opiekę pacjentów oraz współpracując z innymi jednostkami ochrony zdrowia w zakresie diagnostyki, leczenia i monitorowania wyników terapii. Jednocześnie placówka pełni funkcję głównego ośrodka referencyjnego w województwie kujawsko-pomorskim, organizując działania edukacyjne i profilaktyczne oraz wdrażając europejskie i krajowe standardy medyczne.

Od lat w Centrum funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania, obejmujący wymagania norm ISO 9001 (zarządzanie jakością), ISO 14001 (zarządzanie środowiskowe), ISO 45001 (bezpieczeństwo i higiena pracy) oraz ISO 27001 (bezpieczeństwo informacji), co zapewnia spójne, bezpieczne i efektywne zarządzanie wszystkimi procesami w jednostce.

Wysoki poziom usług medycznych potwierdzają liczne certyfikaty i akredytacje. Od 2000 roku Centrum posiada status szpitala akredytowanego przez Radę Akredytacyjną Centrum Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia, który w 2023 roku został ponownie przyznany, potwierdzając spełnienie 83% standardów akredytacyjnych. Zakłady diagnostyczne posiadają status laboratoriów akredytowanych zgodnie z normą ISO 15189, a Zakład Genetyki i Onkologii Molekularnej uczestniczy w międzynarodowych kontrolach jakości: EMQN, NEQA, GenQA, EQA. W 2021 roku szpital uzyskał również akredytację EARL1 i EARL2 Europejskiego Towarzystwa Medycyny Nuklearnej, jako pierwszy ośrodek w Polsce.

W maju 2022 roku Centrum uzyskało certyfikat Lung Cancer Center, potwierdzający stosowanie europejskich standardów diagnostyki i leczenia raka płuca, a w 2022 roku przyznano również akredytację Ministra Zdrowia dla Zakładu Patologii Nowotworów i Patomorfologii. Od 2022 roku pacjenci mogą korzystać z zabiegów wykonywanych przy użyciu certyfikowanego robota chirurgicznego da Vinci, a w 2023 roku uruchomiono nowoczesny akcelerator MR do radioterapii, umożliwiający precyzyjne napromienianie zmian nowotworowych.

W 2023 roku Centrum po raz kolejny uzyskało certyfikat „Szpital bez bólu”, przyznany przez Polskie Towarzystwo Badania Bólu na okres trzech lat. Placówka w tym samym roku została laureatem konkursów: „Bezpieczny szpital, to bezpieczny pacjent” oraz „Szpital onkologiczny dziesięciolecia w województwie kujawsko-pomorskim”. W 2024 roku utrzymano certyfikację Lung Cancer Center, a Ośrodek Narządowy Leczenia Raka Piersi uzyskał certyfikat Center of Excellence przyznany przez Senologic International Society (SIS), ważny do marca 2029 roku. Centrum zostało laureatem Diamentów Miesięcznika Forbes 2024, uzyskało Certyfikat i Znak Jakości „Lider Zaufania Pacjentów” oraz wyróżnienia ekspertów w branży.

Od 1 lipca 2024 roku Centrum stało się jednym z pięciu ośrodków województwa, w których kobiety z zaawansowanym rakiem szyjki macicy mogą korzystać z immunoterapii. W dniu 5 listopada 2024 roku otwarto Centrum Chirurgii Robotycznej, w którym działają trzy systemy robotyczne, co czyni placówkę liderem w chirurgii robotycznej w Polsce. W 2024 roku Centrum zajęło III miejsce, a w 2025 roku X miejsce w rankingu „Liderzy zarządzania – najlepiej zarządzane szpitale publiczne”, organizowanym przez Rzeczpospolitą i BFF Banking Group.

W 2025 roku Centrum zajęło I miejsce w województwie kujawsko-pomorskim w rankingu Fundacji Alivia „Pacjenci mają głos”, na podstawie ponad 35 tys. ocen pacjentów i 19 tys. komentarzy, uzyskując średnią ocen 4,5/5. W dniach 23–24 czerwca 2025 roku przeprowadzono audyt recertyfikujący Ośrodek Narządowy Diagnostyki i Leczenia Raka Płuca, w wyniku którego po raz kolejny przyznano certyfikat Lung Cancer Centre (ważny do 17.11.2028), a Dyrektor Centrum odebrał nagrodę „Wizjoner systemu ochrony zdrowia” za stworzenie ośrodka kompleksowego leczenia raka płuca. Centrum zostało również uznane za lidera w chirurgii robotowej w Polsce i zajęło wysokie miejsca w plebiscytach HIPOKRATES 2025, w tym II miejsce w województwie w kategorii Szpital Roku oraz VI miejsce za projekt „JESTEM nadal tą samą KOBIEȚĄ – ja po mastektomii”.

Dzięki nowoczesnej infrastrukturze, wysoko wykwalifikowanej kadrze, wdrażaniu innowacyjnych technologii oraz aktywnej działalności naukowo-badawczej, Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy utrzymuje pozycję jednego z wiodących ośrodków onkologicznych w Polsce, zapewniając pacjentom dostęp do kompleksowej i wysokiej jakości opieki medycznej, nowoczesnych metod diagnostyki i leczenia oraz innowacyjnych terapii zwiększających szanse na powrót do zdrowia.

### II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

#### 1. Część tabelaryczna sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok i prognoza na kolejne trzy lata obrotowe na podstawie sprawozdań finansowych za dany rok (bilans, rachunek zysków i strat)

w groszach

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>BILANS</b>							
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>427 249 256,68</b>	<b>504 791 052,77</b>	<b>499 852 878,68</b>	<b>908 326 534,56</b>	<b>1 037 634 238,99</b>	<b>1 173 716 943,42</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	4 571 986,40	5 720 971,37	5 531 893,80	5 571 986,40	5 571 986,40	5 571 986,40
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	422 613 200,78	497 211 758,75	492 767 084,21	900 896 225,51	1 029 953 929,94	1 166 036 634,37
III.	Należności długoterminowe						
IV.	Inwestycje długoterminowe						
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64 069,50	1 858 322,65	1 553 900,67	1 858 322,65	2 108 322,65	2 108 322,65
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>296 882 031,68</b>	<b>249 742 782,43</b>	<b>363 262 715,32</b>	<b>274 172 905,25</b>	<b>263 125 097,44</b>	<b>266 510 351,36</b>
I.	Zapasy	26 930 100,95	37 974 216,90	41 801 513,84	43 500 000,00	45 500 000,00	46 500 000,00
II.	Należności krótkoterminowe, w tym:	138 661 126,45	127 641 852,56	206 609 961,08	125 000 000,00	131 250 000,00	137 812 500,00
	- od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
	- od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	134 552 429,25	122 669 340,50	201 683 900,81	125 000 000,00	131 250 000,00	137 812 500,00
	- o okresie spłaty powyżej 12 m-cy						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	121 392 374,33	72 157 616,47	99 648 938,39	90 672 905,25	70 975 097,44	66 397 851,36
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 898 429,95	11 969 096,50	15 202 302,01	15 000 000,00	15 400 000,00	15 800 000,00
	<b>AKTYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>724 131 288,36</b>	<b>754 533 835,20</b>	<b>863 115 594,00</b>	<b>1 182 499 439,81</b>	<b>1 300 759 336,43</b>	<b>1 440 227 294,78</b>
<b>PASYWA</b>							
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (fundusz) WŁASNY</b>	<b>421 126 094,03</b>	<b>433 812 538,60</b>	<b>504 001 978,85</b>	<b>495 510 789,60</b>	<b>508 176 019,37</b>	<b>523 420 334,47</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54	151 880 591,54
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)						
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)						

IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	181 091 295,04	269 245 502,49	281 931 947,06	311 704 104,06	343 630 198,06	356 295 427,83
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny						
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						
VIII.	Zysk (strata) netto	88 154 207,45	12 686 444,57	70 189 440,25	31 926 094,00	12 665 229,77	15 244 315,10
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>303 005 194,33</b>	<b>320 721 296,60</b>	<b>359 113 615,15</b>	<b>686 988 650,21</b>	<b>792 583 317,06</b>	<b>916 806 960,31</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	38 294 714,58	25 411 914,25	44 538 461,92	39 772 427,52	35 505 382,81	36 743 901,95
	- na świadczenia emerytalne i podobne krótkoterminowa	13 888 011,29	3 836 718,97	20 511 245,50	15 446 586,75	10 000 000,00	10 000 000,00
	- pozostałe rezerwy krótkoterminowe	649 541,29	177 607,28	200 123,42	735 000,00	735 000,00	735 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	99 864,88			24 900 000,00	41 600 000,00	62 950 000,00
	- kredyty i pożyczki	99 864,88			24 900 000,00	41 600 000,00	62 950 000,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	104 428 665,16	135 160 759,46	163 983 890,47	182 370 999,51	161 057 049,49	148 677 401,97
	- wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, w tym:						
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy						
	- wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, w tym:	73 423 050,40	99 229 438,55	114 398 353,94	145 000 000,00	122 250 000,00	108 362 500,00
	- o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy	280 199,89	202 524,82	114 366,31	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	160 181 949,71	160 148 622,89	150 591 262,76	439 945 223,18	554 420 884,76	668 435 656,39
	<b>PASYWA RAZEM (A+B)</b>	<b>724 131 288,36</b>	<b>754 533 835,20</b>	<b>863 115 594,00</b>	<b>1 182 499 439,81</b>	<b>1 300 759 336,43</b>	<b>1 440 227 294,78</b>

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	741 611 058,88	933 302 449,26	1 055 206 516,17	1 068 743 167,00	1 111 492 893,68	1 155 952 609,43
B	Koszty działalności operacyjnej	681 431 198,12	871 517 217,43	1 042 743 753,50	1 106 908 460,00	1 144 609 408,32	1 180 194 586,50
C	Zysk ( strata) ze sprzedaży (A-B)	<b>60 179 860,76</b>	<b>61 785 231,83</b>	<b>12 462 762,67</b>	<b>-38 165 293,00</b>	<b>-33 116 514,64</b>	<b>-24 241 977,07</b>
D	Pozostałe przychody operacyjne	31 078 351,48	25 642 984,81	94 659 290,46	141 967 629,00	103 877 398,66	120 432 411,02
E	Pozostałe koszty operacyjne	8 833 488,19	78 957 255,09	39 693 547,72	71 820 310,00	56 159 465,13	76 186 092,29
F	Zysk(strata) z działalności operacyjnej(C+D-E)	<b>82 424 724,05</b>	<b>8 470 961,55</b>	<b>67 428 505,41</b>	<b>31 982 026,00</b>	<b>14 601 418,89</b>	<b>20 004 341,66</b>
G	Przychody finansowe	6 239 206,14	4 589 487,89	3 187 437,69	3 354 345,00	2 000 000,00	2 000 000,00
H	Koszty finansowe	312 530,74	107 884,87	129 489,85	3 105 909,00	3 601 384,32	6 289 955,44
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	<b>88 351 399,45</b>	<b>12 952 564,57</b>	<b>70 486 453,25</b>	<b>32 230 462,00</b>	<b>13 000 034,57</b>	<b>15 714 386,22</b>
J	Podatek dochodowy	197 192,00	266 120,00	297 013,00	304 368,00	334 804,80	368 285,28
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
L	Zysk ( strata) netto ( I-J-K)	<b>88 154 207,45</b>	<b>12 686 444,57</b>	<b>70 189 440,25</b>	<b>31 926 094,00</b>	<b>12 665 229,77</b>	<b>15 346 100,94</b>

Dane dodatkowe							
	przychody ogółem	778 928 616,50	963 534 921,96	1 153 053 244,32	1 214 065 141,00	1 217 370 292,34	1 278 385 020,45
	koszty ogółem	690 577 217,05	950 582 357,39	1 082 566 791,07	1 181 834 679,00	1 204 370 257,77	1 262 670 634,23
	amortyzacja roczna	34 192 922,70	43 428 229,41	53 471 567,56	49 159 990,00	51 742 295,57	51 742 295,57
	należności wymagalne	2 847 913,74	1 785 915,96	2 332 731,06	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	6 586,90	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych							
A.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	58 758 275,83	53 089 332,67	66 589 254,29	56 867 603,32	54 673 101,51	72 562 888,80
B.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-68 927 562,10	-96 399 490,73	-48 976 719,96	-351 854 173,00	-208 000 000,00	-223 000 000,00
C.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	48 061 914,37	14 072 206,61	7 488 850,03	326 283 699,68	133 629 090,68	145 961 650,96
D.	Przepływy środków pieniężnych netto (A+-B+-C)	<b>37 892 628,10</b>	<b>-29 237 951,45</b>	<b>25 101 384,36</b>	<b>31 297 130,00</b>	<b>-19 697 807,81</b>	<b>-4 475 460,24</b>

Lp.	Treść	Wykonanie			Prognoza		
		2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.	2028 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe							
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

I.	Zyskowność						
1.	Wskaźnik zyskowności netto (%) <i>wynik netto*100 / przychody ogółem</i>	11,32	1,32	6,09	2,63	1,04	1,20
2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) <i>wynik z działaln.operacyjnej*100 / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi+pozostałe przychody operacyjne</i>	10,67	0,88	5,86	2,64	1,20	1,57
3.	Wskaźnik zyskowności aktywów (%) <i>wynik netto*100 / średni stan aktywów</i>	12,17	1,68	8,13	2,70	0,97	1,07

II. Płynność							
1.	<b>Wskaźnik bieżącej płynności</b> <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres. / zobowiąz. krótkoterm.-zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	2,42	1,71	1,89	1,31	1,44	1,57
2.	<b>Wskaźnik szybkiej płynności</b> <i>aktywa obrotowe-należności krótkoterm. z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy-krótkoterm. rozliczenia międzyokres.- zapasy/zobowiąz. krótkoterm.- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy+rezerwy na zobowiąz. krótkoterm.</i>	2,19	1,44	1,66	1,09	1,18	1,28
III. Efektywność							
1.	<b>Wskaźnik rotacji należności (w dniach)</b> <i>średni stan należności z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	66,22	47,97	69,76	42,69	43,10	43,52
2.	<b>Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</b> <i>średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług* liczba dni w okresie (365) / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</i>	36,14	38,81	39,57	49,52	40,15	34,22
IV. Zadłużenie							
1.	<b>Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b> <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / aktywa razem</i>	19,72	21,28	24,16	20,89	18,31	17,25
2.	<b>Wskaźnik wypłacalności</b> <i>zobowiąz. długotermin.+zobowiąz. krótkotermin.+rezerwy na zobowiąz. / fundusz własny</i>	0,34	0,37	0,41	0,50	0,47	0,47

## 2. Część opisowa analizy sytuacji ekonomiczno finansowej na podstawie pkt. 1

opis w załączniku nr 1

## III. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

opis w załączniku nr 2

## IV. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

opis w załączniku nr 3

## V. ZAKOŃCZENIE RAPORTU (informacje podsumowujące raport)

opis w załączniku nr 4

.....  
podpis Głównego Księgowego jednostki

.....  
podpis Dyrektora jednostki

## CZĘŚĆ OPISOWA

### ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

Na dzień 31.12.2025 r. suma bilansowa zgodnie ze sprawozdaniem rocznym wynosiła 863.115.594,00 zł i była o 14,39% wyższa niż w roku poprzednim.

Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego odnotowały niewielkie zmniejszenie o 0,98%, tj. o 4.938.174,09 zł, co wynikało przede wszystkim z wyższego niż w roku poprzednim poziomu amortyzacji w relacji do poniesionych nakładów odtworzeniowych.

Wartość długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zmalała o 16,38%, tj. o 304.421,98 zł, co było związane z rozliczaniem w koszty uprzednio poniesionych nakładów dotyczących przedłużenia licencji na oprogramowanie antywirusowe.

Wartość aktywów obrotowych wzrosła o 45,45%, tj. o 113.519.932,89 zł.

Na zmianę złożyły się m.in. takie czynniki jak:

- wzrost o 10,08% wartości zapasów (zmiana nominalna 3.827.296,94 zł),
- wzrost o 61,87% należności krótkoterminowych (zmiana nominalna 78.968.108,52 zł),
- wzrost o 38,10% inwestycji krótkoterminowych (zmiana nominalna 27.491.321,92 zł),
- wzrost o 27,01% krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 3.233.205,51 zł).

Wzrost należności krótkoterminowych wynikał przede wszystkim ze zwiększenia wartości świadczeń medycznych wykonanych przez podmiot leczniczy, których rozliczenie z Narodowym Funduszem Zdrowia następuje z opóźnieniem.

Z kolei po stronie pasywów odnotowano:

- wzrost o 11,97% wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 38.392.318,55 zł), w tym:
  - wzrost o 75,27% rezerw na zobowiązania (zmiana nominalna 19.126.547,67 zł),
  - wzrost o 21,33% zobowiązań krótkoterminowych (zmiana nominalna 28.823.131,01 zł),
  - spadek o 5,97% rozliczeń międzyokresowych (zmiana nominalna 9.557.360,13 zł).

Wzrost rezerw na zobowiązania o 75,27% wynikał w szczególności ze zwiększenia rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

Rachunek zysków i strat zamknął się wynikiem netto 70.189.440,25 zł.

Po stronie przychodów ze sprzedaży uwzględniono nierozliczone przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczenia medyczne wykonane ponad obowiązujące limity:

- ryczałtu 603.943,12 zł;
- świadczeń limitowanych 29.277.443,70 zł;
- leków / substancji czynnych – limitowanych 7.403.590,08 zł;
- Funduszu Medycznego - subfundusz terapeutyczno-innowacyjny 104.236,20 zł.

Świadczenia te, na dzień sporządzenia bilansu, nie zostały uznane ani rozliczone przez NFZ, w związku z czym zostały ujęte w księgach rachunkowych i – zgodnie z zasadą ostrożności – objęte odpisem aktualizującym.

Po stronie przychodów istotny wpływ na wynik miało zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych, które wzrosły o 269,14% (tj. o 69.016.305,65 zł). W 2025 r. Centrum odzyskało 73.428.136,72 zł od Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu świadczeń medycznych wykonanych w roku 2024.

Jednocześnie odnotowano znaczący spadek pozostałych kosztów operacyjnych o 49,73%, tj. o 39.263.707,37 zł, co było związane m.in. z mniejszą niż w roku poprzednim aktualizacją wartości należności.

Przepływy pieniężne z poszczególnych rodzajów działalności kształtowały się następująco:

- 66.589.254,29 zł – działalność operacyjna,
- -48.976.719,96 zł – działalność inwestycyjna,
- 7.488.850,03 zł – działalność finansowa.

W efekcie przepływy pieniężne netto były dodatnie i wyniosły 25.101.384,36 zł, co oznacza istotną poprawę płynności finansowej w porównaniu do roku poprzedniego.

Dodatnie przepływy pieniężne z działalności finansowej zostały uzyskane głównie dzięki pozyskaniu środków na zakup wysokospecjalistycznej aparatury medycznej. Środki uzyskano z Ministerstwa Zdrowia w ramach następujących umów:

- 1/12/4/2025/12/160 zakup sprzętu do diagnostyki genetycznej (wartość dofinansowania 1.999.999,54 zł),

- 1/18/10/2025/12/301 zakup sprzętu do rehabilitacji leczniczej dla pacjentów onkologicznych (wartość dofinansowania 1.669.320,00 zł),

Uzyskano również środki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 1.935.931,48 zł, oraz środki w ramach umowy z Województwem Kujawsko-Pomorskim w kwocie 1.394.930,79 zł. Dotacje te przeznaczone na realizację zadań dotyczących zwiększenia efektywności energetycznej obiektu oraz budowy instalacji fotowoltaicznej.

## OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ DO PROGNOZY SYTUACJI EKONOMICZNO -FINANSOWEJ

Zgodnie z planem finansowym przygotowanym w dniu 19.12.2025 roku, Centrum Onkologii im. prof. Franciszka Łukaszczyka w Bydgoszczy przewiduje na dzień 31.12.2026 r. osiągnięcie przychodów ogółem na poziomie 1.214.065.141,00 zł.

Dla określenia przewidywanego wykonania przychodów za rok 2026 punktem wyjścia były szacowane przychody na dzień 31.12.2025 r., przy czym przy kalkulacji przychodów z tytułu usług medycznych wzięto pod uwagę częściowe sfinansowanie przez Kujawsko-Pomorski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia świadczeń medycznych w zakresie pakietu onkologicznego wykonanych w roku 2025 i pozostałych do rozliczenia.

Obserwując dynamikę przychodów w poprzednich latach, założono ich wzrost o 6,13% w stosunku do zaplanowanych do osiągnięcia przychodów na koniec roku 2025. Zaplanowano odzyskanie w roku 2026 kwoty 75.000.000,00 zł świadczeń ponadlimitowych wykonanych w roku 2025.

Pokrycie amortyzacji na rok 2026 podano na podstawie planu amortyzacji według źródeł finansowania wygenerowanego w systemie KS ESM Kamssoft „Ewidencja Środków Majątkowych”.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka szacuje poniesienie kosztów na poziomie 1.181.834.679,00 zł.

Podstawą dla oszacowania rocznych kosztów był średni poziom kosztów ponoszonych miesięcznie w roku 2025 oraz plan amortyzacji na rok 2026.

Szacując koszty roku 2026 przyjęto założenia:

1. inflacja na poziomie 3%,
2. wynagrodzenia na 2026 r. oszacowano z uwzględnieniem:
  - wzrostu wynagrodzeń zasadniczych od 01.07.2026 r. w związku z koniecznością realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2139),
  - wzrostu zatrudnienia w roku 2026,

3. koszty amortyzacji na rok 2026 podano na podstawie planu amortyzacji według źródeł finansowania, sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy Kamssoft SA.

Na dzień 31.12.2026 r. Centrum Onkologii, analogicznie jak w latach ubiegłych, przewiduje, że Narodowy Fundusz Zdrowia nie rozliczy w pełnej wysokości świadczeń wykonanych przez szpital ponad obowiązujące limity. W związku z powyższym zaplanowano objęcie odpisem aktualizującym należności od NFZ na kwotę 70.000.000,00 zł.

Na koniec roku 2026 jednostka przewiduje, że osiągnięte przychody pokryją poniesione koszty i Centrum Onkologii osiągnie nadwyżkę finansową netto w wysokości 31.926.094,00 zł.

Dla roku 2027 założono wzrost kosztów o 2,5%, natomiast dla roku 2028 o 2,4%, mając na uwadze planowaną inflację. Wyjątek stanowią koszty wynagrodzeń, których wzrost zaplanowano na poziomie 6%. Założenia te są zgodne z projektem wieloletnich założeń makroekonomicznych Rady Ministrów na lata 2026–2030.

Koszty amortyzacji na lata 2027–2028 określono na podstawie planu amortyzacji według źródeł finansowania sporządzonego z wykorzystaniem programu do ewidencji majątku KS-ESM firmy Kamssoft SA.

W pozostałych przychodach operacyjnych i kosztach finansowych lat 2027–2028 uwzględniono dane finansowe dotyczące planowanej inwestycji pn. „Budowa, przebudowa i modernizacja wraz z doposażeniem infrastruktury Centrum Onkologii w celu zaspokojenia potrzeb zdrowotnych rosnącej populacji chorych onkologicznych”, w tym wpływ dotacji oraz zaciągnięcie i spłatę kredytów.

## **INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

Na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki negatywnie oddziałuje wydłużony okres rozliczania przez Narodowy Fundusz Zdrowia świadczeń zdrowotnych udzielonych przez Centrum Onkologii w ramach pakietu onkologicznego, kompleksowej opieki nad pacjentami z nowotworami piersi i jelita grubego oraz programów lekowych.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami od 1 stycznia 2015 r. pacjenci z podejrzeniem nowotworu objęci są tzw. szybką terapią onkologiczną. Jest to rozwiązanie organizacyjne mające na celu sprawne i skoordynowane przeprowadzenie pacjenta przez etapy diagnostyki i leczenia. Zniesienie limitów na diagnostykę i leczenie onkologiczne miało usprawnić ten proces, a świadczenia realizowane na podstawie karty diagnostyki i leczenia onkologicznego powinny być finansowane do pełnej wysokości ich wykonania, zgodnie z art. 136 ust. 2 pkt 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz.U. z 2025 r., poz. 146 z późn. zm.).

Na dzień 31 grudnia 2025 r. w księgach rachunkowych Centrum wykazano nierozliczone należności od NFZ z tytułu świadczeń wykonanych ponad limit w łącznej kwocie 37.389.213,10 zł.

Jednocześnie należy wskazać, że rozpoczęta 24 lutego 2022 r. wojna w Ukrainie nadal wywiera istotny wpływ na sytuację gospodarczą i finansową, w szczególności w obszarach takich jak rynek energii, łańcuchy dostaw, wymiana handlowa, bezpieczeństwo informatyczne oraz stabilność sektora finansowego.

Dodatkowo w latach 2025–2026 nastąpiła eskalacja napięć geopolitycznych w regionie Bliskiego Wschodu, obejmująca działania militarne z udziałem Stanów Zjednoczonych, Iranu oraz ich sojuszników. Konflikty te, obok trwającej wojny w Ukrainie, zwiększają niepewność na rynkach globalnych i wpływają

w szczególności na poziom cen surowców energetycznych, stabilność łańcuchów dostaw oraz presję inflacyjną.

Wskazane uwarunkowania makroekonomiczne i geopolityczne stanowią istotny czynnik ryzyka dla działalności Centrum Onkologii i mogą wpływać na jego sytuację finansową w kolejnych okresach sprawozdawczych.

## ZAKOŃCZENIE RAPORTU

Łączna ocena wskaźnikowa wyniosła 68 punktów na 70 możliwych (97,14%) i została ustalona zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.*

Uzyskany poziom wskaźników wskazuje na dobrą kondycję finansowo-ekonomiczną Centrum Onkologii w Bydgoszczy w 2025 roku.

Dodatknie wartości wskaźników zyskowności potwierdzają efektywne i racjonalne gospodarowanie środkami finansowymi, przy którym osiągnęte przychody w pełni pokrywają koszty działalności.

Poziom wskaźników płynności finansowej oraz wskaźnika wypłacalności nie wskazuje na występowanie ryzyka utraty zdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań.