Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego w Łodzi

Uniwersytetu Medycznego w Łodzi

Raport o sytuacji

ekonomiczno – finansowej

za okres: 01.01.2025 – 31.12.2025

Łódź, 15.05.2026

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Katarzyna Domagalska
Data: 2026.05.15 10:33:05 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Małgorzata Ścieszko
Data: 2026.05.15 10:33:37 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Monika Domarecka
Data: 2026.05.15 11:04:05 CEST

Spis treści

I. Część ogólna ... 3
1. Dane identyfikujące podmiot ... 3
2. Podstawa prawna sporządzenia raportu ... 3
II. Analiza Finansowa ... 3
1. Analiza Bilansu ... 3
2. Analiza Rachunku Zysków i Strat ... 8
3. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych ... 11
4. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ... 12
III. Prognoza na kolejne lata 2026-2028 ... 13
1. Przyjęte założenia ... 13
2. Plan inwestycyjny ... 14
3. Plan wybranych pozycji Rachunku Zysków i Strat ... 20
4. Plan wybranych pozycji Bilansu ... 21
5. Wskaźniki oceny planu ekonomiczno-finansowego ... 22

I. Część ogólna

1. Dane identyfikujące podmiot

SP ZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego UM w Łodzi zarejestrowany 25.06.2001 roku, w XX Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego;

Dyrektorem Szpitala jest dr n. med. Pani Monika Domarecka.

Podstawowym celem działalności Szpitala jest realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia.

Podmiot:

- wpisany do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem **KRS 0000021295**
- numer ewidencyjny **NIP 725-10-19-093**
- numer statystyczny **REGON 000288774**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD 8610Z.**

2. Podstawa prawna sporządzenia raportu

Raport sporządzono dla SP ZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego UM w Łodzi na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011 nr 112 poz. 654 z poźn.zm.).

Raport został przygotowany na podstawie Sprawozdania Finansowego za 2025 rok i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dokonano używając wskaźników ekonomiczno-finansowych, wyliczonych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832).

II. Analiza Finansowa

1. Analiza Bilansu

Poniżej przedstawiono i omówiono wybrane pozycje aktywów Sprawozdania Finansowego za 2025 rok.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego ul. Kopcińskiego 22 90-153 Łódź NIP 725-10-19-093 REGON 000288774		AKTYWA		
Poz.	**nr**	**Nazwa pozycji**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
A	**A**	**Aktywa trwałe**	**133 531 057,27**	**145 276 753,07**
I		**Wartości niematerialne i prawne**	**1 149 703,83**	**1 515 911,82**
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 149 703,83	1 515 911,82
II		**Rzeczowe aktywa trwałe**	**132 378 826,00**	**143 740 196,00**
	1	Środki trwałe	131 878 009,08	143 211 383,18
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 051 150,00	6 051 150,00
	b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 271 926,31	76 749 653,70
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 022 829,65	1 688 215,37
	d)	środki transportu	1 964,29	2 880,95
	e)	inne środki trwałe	50 530 138,83	58 719 483,16
	2	Środki trwałe w budowie	500 816,92	528 812,82
III		**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
IV		**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
V		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**2 527,44**	**20 645,25**
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 527,44	20 645,25
B	**B**	**Aktywa obrotowe**	**97 460 153,23**	**90 504 436,43**
I		**Zapasy**	**17 529 200,33**	**12 590 753,36**
	1	Materiały	17 529 200,33	12 590 753,36
II		**Należności krótkoterminowe**	**62 028 198,23**	**42 091 204,45**
	3	Należności od pozostałych jednostek	62 028 198,23	42 091 204,45
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	58 614 700,57	38 878 905,50
		do 12 miesięcy	58 614 700,57	38 878 905,50
	b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 222,90	16,80
	c)	inne	3 410 274,76	3 212 282,15
	d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III		**Inwestycje krótkoterminowe**	**17 527 189,25**	**35 071 312,38**
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 527 189,25	35 071 312,38
	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	17 527 189,25	35 071 312,38
		środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 527 189,25	35 071 312,38
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV		**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**375 565,42**	**751 166,24**
C	**C**	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**	**0,00**	**0,00**
D	**D**	**Udziały (akcje) własne**	**0,00**	**0,00**
		Suma	**230 991 210,50**	**235 781 189,50**

Największą pozycję aktywów Szpitala stanowią aktywa trwałe i wynoszą 57,80 % ogółu aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, aparatura medyczna i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W 2025 roku Szpital poniósł nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe w wysokości 3 923 719,33 zł w tym:

- finansowane ze środków własnych 1 058 854,19 zł
- finansowane ze środków obcych 2 864 865,14 zł,

z czego wartość otrzymanych darowizn aktywów trwałych wyniosła 958 555,29 zł. Nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe oraz dary aktywów trwałych w roku 2025 w podziale na źródła ich finansowania przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa pozycji	Źródła finansowania					RAZEM
		UE	MZ	PFRON	DARY	WŁASNE	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	RTG ramię C		289 000,01			4 920,00	293 920,01
2	Aparat do krioterapii miejscowej		21 600,00			2 500,00	24 100,00
3	Aparat do głębokiej oscylacji		106290			28 187,00	134 477,00
4	Skupiona fala uderzeniowa		126 360,00			14 140,00	140 500,00
5	Urządzenie diag.-terap. do rehabilitacji kończyn górnych		116 820,00			13 080,01	129 900,01
6	Urządzenia do radiofrekwencji		125 388,00			15 162,00	140 550,00
7	Szyny rehabilitacyjne do kończyn górnych i dolnych		29 700,00			3 650,00	33 350,00
8	Zestaw do treningu wytrzymałościowego i wydolnościowego		107 979,27			12 097,70	120 076,97
9	Aparat do terapii uciskowej		51 300,00			16 176,80	67 476,80
10	Fotel do ćwiczeń oporowych kończyny dolnej		71 226,00			8 014,00	79 240,00
11	Urządzenia do kinezyterapii		49 545,36			5 705,04	55 250,40
12	Wanny do masażu		45 584,64			5 264,96	50 849,60
13	Urządzenie medyczne do usuwania wydzielin z dróg oddechowych		20 700,00			2 423,00	23 123,00
14	Urządzenie do ćwiczeń stawu barkowego z oporem elastycznym		314 820,00			35 080,00	349 900,00
15	Licjencja Modułu aptecznego	300 877,32				78 401,79	379 279,11
16	Budowa windy w Budynku Poradni			129 119,25		142 710,75	271 830,00
17	Koncentrator tlenu				19 872,00		19 872,00
18	Pompa infuzyjna				8 856,00		8 856,00
19	Analizator składu ciała				21 279,93		21 279,93
20	PowerCUBE Body				136 379,36		136 379,36
21	Rotor przyłóżkowy				79 500,00		79 500,00
22	Asystor kaszlu				25 500,00		25 500,00
23	Nebulizator				10 328,00		10 328,00
24	Respirator				29 000,00		29 000,00
25	Urządzenia do drenażu				333 000,00		333 000,00
26	Zestaw diagnostyki pulmonologicznej				294 840,00		294 840,00
27	Pozostała aparatura medyczna i wyposażenie					671 341,14	671 341,14
	RAZEM	**300 877,32**	**1 476 313,28**	**129 119,25**	**958 555,29**	**1 058 854,19**	**3 923 719,33**

Aktywa obrotowe stanowią 42,20% ogólnej sumy aktywów na które składają się przede wszystkim należności od NFZ i pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Ogólna wartość należności Szpitala na dzień 31.12.2025 roku wyniosła 62 028 198,23 zł, w tym należności wymagalnych 773 109,84 zł.

Strukturę należności i procentowy jej udział w podziale na głównych usługobiorców prezentuje poniższa tabela.

Struktura Należności		Wartość ogółem	Udział %	Wartość wymagalna	Udział %
1.	NFZ	56 816 254,69	91,60%	0,00	0,00%
2.	MZ	2 372 673,87	3,83%	90 219,79	11,67%
3.	SP ZOZ	115 513,02	0,19%	37 311,27	4,83%
4.	NZOZ	7 631,20	0,01%	0,00	0,00%
5.	Pozostali	2 716 125,45	4,38%	645 578,78	83,50%
Należności ogółem		**62 028 198,23**	**100,00%**	**773 109,84**	**100,00%**

Należności od NFZ wzrosły z 37,4 mln zł w 2024 roku do 56,8 mln zł w 2025 roku, co odzwierciedla pogarszającą się sytuację Szpitala w zakresie odzyskiwania środków z NFZ oraz związane z tym problemy z płynnością finansową. Jednocześnie Szpital odnotował w 2025 roku 50% spadek środków pieniężnych — z 35,07 mln zł w roku poprzednim do 17,53 mln zł.

Poniżej przedstawiono i omówiono wybrane pozycje pasywów Sprawozdania Finansowego za 2025 rok.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego ul. Kopcińskiego 22 90-153 Łódź NIP 725-10-19-093 REGON 000288774			**PASYWA**	
Poz.	**nr**	**Nazwa pozycji**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
A	**A**	**Kapitał (fundusz) własny**	**68 234 758,32**	**68 197 462,53**
I		Kapitał (fundusz) podstawowy	30 409 383,91	30 409 383,91
II		Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	37 788 078,62	37 353 674,91
III		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
V		Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI		Zysk (strata) netto	37 295,79	434 403,71
VII		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	**B**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**162 756 452,18**	**167 583 726,97**
I		**Rezerwy na zobowiązania**	**22 411 465,00**	**24 980 425,68**
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22 411 465,00	20 893 749,00
		długoterminowa	17 469 158,00	16 337 500,00
		krótkoterminowa	4 942 307,00	4 556 249,00

	3	Pozostałe rezerwy	0,00	4 086 676,68
		długoterminowe	0,00	179 909,12
		krótkoterminowe	0,00	3 906 767,56
II		**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
III		**Zobowiązania krótkoterminowe**	**58 132 600,85**	**51 059 496,70**
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	56 694 534,32	49 438 862,18
	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	29 113 983,98	25 062 292,55
		do 12 miesięcy	29 113 983,98	25 062 292,55
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	13 417 122,75	11 941 983,27
	h)	z tytułu wynagrodzeń	12 403 198,56	11 064 233,22
	i)	inne	1 760 229,03	1 370 353,14
	4	Fundusze specjalne	1 438 066,53	1 620 634,52
IV		**Rozliczenia międzyokresowe**	**82 212 386,33**	**91 543 804,59**
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	82 212 386,33	91 543 804,59
		długoterminowe	70 193 896,26	79 453 054,28
		krótkoterminowe	12 018 490,07	12 090 750,31
		Suma	**230 991 210,50**	**235 781 189,50**

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala wynoszą 58 132 600,85 zł w tym zobowiązania wymagalne 9 847,65 zł. Strukturę zobowiązań i procentowy udział istotnych pozycji zobowiązań prezentuje poniższa tabela:

Struktura Zobowiązań		Wartość ogółem	Udział %	Wartość wymagalna	Udział %
1.	z tytułu dostaw i usług	29 113 983,98	50,08%	9 847,65	100,00%
2.	z tytułów publicznoprawnych	13 417 122,75	23,08%	0,00	0,00%
3.	z tytułu wynagrodzeń	12 403 198,56	21,34%	0,00	0,00%
4.	inne	1 760 229,03	3,03%	0,00	0,00%
5.	ZFŚS	1 438 066,53	2,47%	0,00	0,00%
Zobowiązania ogółem		**58 132 600,85**	**100,00%**	**9 847,65**	**100,00%**

W 2025 roku obserwujemy wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 7,07 mln zł w porównaniu do roku 2024. Z czego 4,05 mln zł to wzrost dostaw i usług, 1,48 mln zł to wzrost ZUS i podatków, 1,34 mln zł to wynagrodzenia.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń to pozycja zobowiązań należnych za rok 2025 z datą wypłaty w roku 2026 – zgodnie z kalendarzem wypłat.

Rezerwy na świadczenia pracownicze obciążają wynik finansowy, lecz zabezpieczają sytuację finansową Szpitala w latach przyszłych. Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze wynika z wyceny aktuarialnej przeprowadzonej na żądanie Szpitala według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku.

Pozycja rozliczeń międzyokresowych przychodów zawiera :

- przyszłe przychody z tytułu finansowania zewnętrznego środków trwałych (wartość współmierna do amortyzacji tychże środków)
- przyszłe przychody z tytułu materiałów otrzymanych nieodpłatnie.

2. Analiza Rachunku Zysków i Strat

Szpital w roku 2025 wypracował zysk netto wynoszący 37 295,79 zł.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego **ul. Kopcińskiego 22 90-153 Łódź** **NIP 725-10-19-093 REGON 000288774**		**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT** **(wariant porównawczy)**	
Poz.	**Nazwa pozycji**	**2025 rok**	**2024 rok**
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**433 275 382,47**	**394 884 242,05**
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	434 793 098,47	391 082 856,05
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie	-1 517 716,00	3 801 386,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**450 835 830,13**	**406 866 299,94**
I	Amortyzacja	15 605 046,58	15 296 694,91
II	Zużycie materiałów i energii	154 758 097,51	144 438 561,34
III	Usługi obce	51 257 841,63	41 850 253,94
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 030 378,63	1 047 611,93
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	188 154 574,67	168 363 701,81
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	38 519 065,51	34 340 939,49
-	emerytalne	16 570 686,62	14 792 103,40
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 510 825,60	1 528 536,52
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-17 560 447,66**	**-11 982 057,89**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**17 318 936,43**	**15 110 089,11**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	11 201 776,72	10 337 069,63
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40 681,34	17 707,39
IV	Inne przychody operacyjne	6 076 478,37	4 755 312,09
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**692 286,65**	**4 027 411,29**
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 519,84	63 183,64
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	103 589,49	678 565,54

III	Inne koszty operacyjne	573 177,32	3 285 662,11
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-933 797,88**	**-899 380,07**
G	**Przychody finansowe**	**1 373 133,09**	**1 744 062,17**
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 362 136,61	1 739 855,40
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	10 996,48	4 206,77
H	**Koszty finansowe**	**221 219,42**	**257 506,39**
I	Odsetki, w tym:	37 998,50	10 101,87
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	183 220,92	247 404,52
I	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**218 115,79**	**587 175,71**
J	**Podatek dochodowy**	**180 820,00**	**152 772,00**
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**
L	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**37 295,79**	**434 403,71**

Przychody ze sprzedaży produktów stanowią 96,2% ogólnej wartości przychodów, natomiast koszty związane z podstawową działalnością wynoszą 99,8% ogólnej wartości kosztów.

W 2025 roku Szpital odnotował wzrost przychodów o 40,23 mln (8,9%) i wzrost kosztów o 40,6 mln (8,99%) w porównaniu do roku poprzedniego.

Strata ze sprzedaży pokryta jest w dużej mierze wartością przychodów ujmowanych w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z obcych źródeł.

Przychody z NFZ wynoszą 396 254 975,29 i stanowią 91,14% ogólnej wartości przychodów ze sprzedaży produktów.

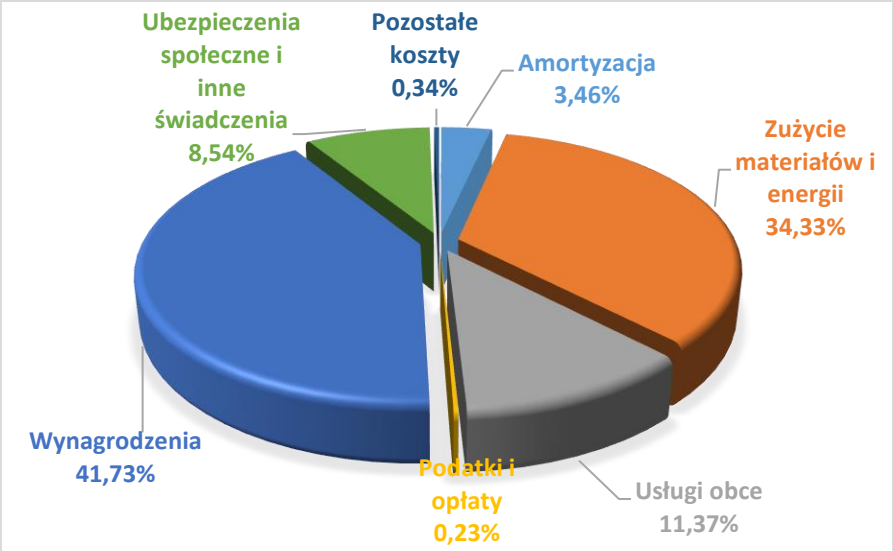
Plan Kontraktu z NFZ za rok 2025 był kilkakrotnie aneksowany - propozycje były podawane pierwotnie na okres I-VI 2025, następnie zaproponowano nam plan na VII-IX 2025 i później na okres X-XI 2025 oraz osobno na XII 2025. Propozycje nie były przygotowywane na podstawie historycznych wykonań z poprzednich okresów ani możliwości Szpitala zgłoszonych do NFZ, a tym bardziej potrzeb pacjentów. Propozycje kontraktu przygotowywane zostały na podstawie możliwości finansowych NFZ. Pierwszy raz w tym roku składane wnioski o zapłatę za świadczenia nielimitowane wykonane ponad limit, nie były regularnie, rozpatrywane i rozliczane. Obecnie NFZ uregulował zaległości finansowe za świadczenia nielimitowane za okres I-XII 2025. Za świadczenia limitowane brak jest zapłaty za nadwykonania za cały okres I-XII 2025 z wykluczeniem samych kosztów leków w programach lekowych.
Szpital oczekuje na propozycje ugód za świadczenia, które są limitowane a wykonane ponad ten limit ze względów ratujących życie. Są to: programy lekowe -świadczenia,

świadczenia wykonywane pacjentom onkologicznym lecz zakwalifikowane jako poza pakiet, hospitalizacje okulistyczne i neurochirurgiczne.
Całkowita wartość nadwykonań w 2025 rok wyniosła 16.387.831,74 zł, z czego na kwotę 5.866.565,51 zł. zostały podpisane oraz ugody. Pozostała do uregulowania przez NFZ wartość to 10.521.266,23 zł.
Wzrost kontraktu w drugim półroczu wynosił 6% i w całości został przekazany na pokrycie wzrostu wynagrodzeń pracowników (14,5%) zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Nowa wycena nie pokrywa wzrostu cen materiałów i usług, które Szpital musi ponosić w związku z istotnymi czynnikami ekonomicznymi.
Na dzień sporządzenia raportu brak jest informacji kiedy będą uregulowane zapłaty za pozostałe nadwykonania za 2025 rok.

Procentowe wykonanie kontraktu za rok 2025 przedstawia poniższa tabela.

WYKONANIE KONTRAKTU ZA I-XII 2025	
Ogółem w Szpitalu	**103,64%**
Ryczałt wykonany	98,39%
Rehabilitacja	102,29%
Hospitalizacja poza ryczałtem (chemia, onkologia)	111,60%
Specjalistyka ambulatoryjna (AOS)	106,94%
Program badań przesiewowych raka jelita grubego	93,41%
Świadczenia osobno finansowane w sieci	109,09%
KOS BAR pilotaż	95,98%
Świadczenia kontraktowane odrębnie(dializy)	100,00%
Programy Lekowe	106,11%

Strukturę kosztów rodzajowych Szpitala w 2025 roku i procentowy ich udział prezentuje poniższy wykres:



W 2025 roku nastąpił wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala, na co istotny wpływ miały m.in. następujące czynniki:

- wzrost cen materiałów, energii i usług obcych, spowodowany w głównej mierze inflacją,
- zmiany w prawie powodujące wzrost kosztów wynagrodzeń dla pielęgniarek, położnych, lekarzy i ratowników medycznych,
- wzrost kosztów wynagrodzeń pozostałych grup personelu Szpitala.

Wypracowany zysk brutto w wysokości 218 115,79 zł, po opłaceniu podatku dochodowego w wysokości 180 820,00 pln zasilił kapitał Szpitala na wartość 37 295,79 zł.

3. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Lp.	**Grupa**	**Wskaźnik**		**2025 rok**		**2024 rok**	
				Wartość	**Ocena**	**Wartość**	**Ocena**
1.	**Wskaźnik zyskowności**	1)	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,11%	3
		2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,21%	0	-0,22%	0
		3)	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,02%	3	0,19%	3
				Razem	**6**	**Razem**	**6**
2.	**Wskaźnik płynności**	1)	wskaźnik bieżącej płynności	1,54	12	1,51	12

		2)	wskaźnik szybkiej płynności	1,26	13	1,30	13
				Razem	**25**	**Razem**	**25**
3.	**Wskaźnik efektywności**	1)	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,92	3	35,39	3
		2)	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,74	7	21,56	7
				Razem	**10**	**Razem**	**10**
4.	**Wskaźnik zadłużenia**	1)	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34,87%	10	32,25%	10
		2)	wskaźnik wypłacalności	1,18	6	1,11	6
				Razem	**16**	**Razem**	16
				Łączna wartość punktów	**57**		**57**

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie Sprawozdania Finansowego za 2025 rok, przy zastosowaniu metody punktowej, Szpital uzyskał 57 punktów, co stanowi 81,43% maksymalnej możliwej do zdobycia liczby punktów. Przedstawione wskaźniki oraz odpowiadająca im ocena punktowa potwierdzają brak zagrożeń dla ciągłości i kontynuacji działalności, oraz stanowią gwarancję bezpieczeństwa dla pacjentów, pracowników i organu założycielskiego.

Wskaźnik rotacji należności w dniach wykazuje zwiększenie rotacji należności z 35,39 dni na 40,92 dni w porównaniu do roku poprzedniego i potwierdza wcześniej opisane problemy z rozliczeniem należności z NFZ i rosnące napięcia płynnościowe.

Analiza wskaźnikowa za rok 2025 potwierdza stabilną sytuację Szpitala, utrzymującą się na stałym poziomie w porównaniu do roku 2024.

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

Istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala mają:

- Niepewność w zakresie kontraktowania świadczeń przez NFZ. Umowy nie są zawierane na podstawie zapotrzebowania na świadczenia oraz nie uwzględniają poziomu wykonania kontraktu. Obecny system nie zapewnia adekwatnego do zapotrzebowania na świadczenia medyczne oraz zmieniającej się sytuacji gospodarczej wzrostu kontraktu w latach kolejnych.

- W związku z dużymi opóźnieniami w rozliczaniu przez NFZ w przypadku przekroczenia ilości zakontraktowanych usług np. programów lekowych, zwiększa się poziom ryzyka płynności finansowej Szpitala.

- Zmiany w prawie obejmujące podwyższenie stawki minimalnej wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą spowodowały presję płacową ze strony grup personelu nieobjętych powyższymi zmianami.

- Utrzymujący się wysoki poziom inflacji powoduje wzrost kosztów materiałów i usług, presje dostawców na Szpital i zmusza do waloryzacji podpisanych umów.

- Brak zabezpieczenia środków na wzrost wynagrodzenia pracowników medycznych zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą. W latach poprzednich środki były przekazywane osobnym strumieniem i pokrywały 100% wzrostu wynagrodzeń. Od roku 2022 strumień ten został wygaszony a podniesiono cenę punktu za wykonywanie świadczenia zgodnie z wyceną AOTMiT, co nie pokrywa 100 % zabezpieczenia na wzrost kosztów wynagrodzeń.

- Działalność Związków Zawodowych, polegająca na wysuwaniu roszczeń, których zaspokojenie przekracza na chwilę obecną możliwości finansowe Szpitala.

III. Prognoza na kolejne lata 2026-2028

1. Przyjęte założenia

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 w Raporcie Finansowym jest prognozą opartą na:

- planowanych nakładach inwestycyjnych,
- stanie zaawansowania prac związanych z wdrażaniem nowych projektów i programów inwestycyjnych,
- prognozowanym wzroście wartości kontaktu z NFZ na dzień tworzenia Planu Finansowego,
- prognozowanym wzroście kosztów wynagrodzeń w związku z zapisami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- planie amortyzacji z uwzględnieniem nakładów inwestycyjnych,
- szacunkowym wzroście przychodów i współmiernym do tego wzroście kosztów przy założeniu utrzymania stałej struktury kosztów i przychodów,
- założeniu kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

2. Plan inwestycyjny

Planowane zakupy i inwestycje budowlane w latach 2026-2028 przedstawia poniższa tabela.

L.p.	Nazwa inwestycji	ROK		RAZEM	ŹRÓDŁO FINANSOWANIA
		2026	2027-2028		
1.	Oprogramowanie HIS/wdrożenie i integracja systemu	3 550 800		3 550 800	Dotacja projekt ABM w ramach RCMC
2.	Doskonalenie i zwiększenie potencjału naukowo badawczego CWBK2	1 050 000		1 050 000	KPO/środki własne
3.	Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej w ochronie zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia	14 691 000		14 691 000	KPO/środki własne
4.	Dostępność Plus dla AOS	785 000		785 000	FERS/MZ/ środki własne
5.	Przebudowa pomieszczeń na potrzeby serwerowni	1 205 700		1 205 700	środki własne
6.	Przebudowa poddasza na potrzeby sali dydaktycznej wraz z zakupem wyposażenia	191 800		191 800	środki własne/UM
7.	Wykonanie rezerwowej linii kablowej średniego napięcia 15KV i przyłącza energetycznego do transformatora	241 800		241 800	środki własne
8.	Wymiana dźwigu windowego w budynku Stacji Dializ wraz z remontem istniejącego podjazdu i jego zadaszeniem w celu poprawy dostępności dla osób niepełnosprawnych	405 400		405 400	Dotacja RCPS, środki własne
9.	Zakup ambulansu medycznego typu B/C	594 000		594 000	Dotacje z budżetu, środki własne
10.	Rozwój zaplecza diagnostyczno-terapełtycznego kardiologii	1 970 300		1 970 300	KPO/środki własne
11.	Przebudowa oraz modernizacja istniejących pomieszczeń budynku AOS	20 000 000		20 000 000	FENX/MZ/ środki własne
12.	Zakupy sprzętu i aparatury medycznej		27 428 728	27 428 728	Dotacje z budżetu, środki własne
13.	System informatyczny/sprzęt IT		3 552 400	3 552 400	Dotacja/środki własne

14.	Rozbudowa SP ZOZ Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1. im N. Barlickiego UM w Łodzi - skrzydło wschodnie		100 000 000	100 000 000	Dotacje z budżetu
15.	Modernizacja systemów wentylacji skrzydła zachodniego oraz Zakładu Rehabilitacji		500 000	500 000	Dotacje z budżetu, środki własne
16.	Modernizacja wielobranżowa Stacji Dializ		7 878 000	7 878 000	Dotacje z budżetu, środki własne
17.	Modernizacja Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym		19 000 000	19 000 000	Dotacje z budżetu, środki własne
18.	Doposażenie Oddziału Laryngologii w sprzęt i aparaturę wykorzystywaną do walki z chorobami nowotworowymi		4 171 000	4 171 000	Dotacje z budżetu, środki własne
19.	Realizacja projektów w ramach Krajowego Planu Odbudowy, w tym: - Wymiana TK - Modernizacja OIOM, Sterylizatornia, Chirurgia Ogólna - Dostępność świadczeń onkologicznych		89 888 400	89 888 400	Dotacje z budżetu, środki własne
	RAZEM	**44 685 800**	**252 418 528**	**297 104 328**	

Opis kluczowych pozycji w planie inwestycji na lata 2026-2028:

- ✓ **Oprogramowanie HIS/wdrożenie i integracja systemu**

Inwestycja dofinansowana z Agencji Badań Medycznych w ramach projektu na tworzenie i rozwój Regionalnych Centrów Medycyny Cyfrowej, polegającego na wdrożeniu systemu teleinformatycznego RCMC, adaptacji, modernizacji, zatrudnieniu personelu, szkoleniu personelu, zakupie sprzętu, pobieraniu materiału biologicznego i analizowaniu danych medycznych zgodnie ze Standardem RCMC w ramach istniejącej lub zmodernizowanej infrastruktury RCMC zgodnie z zakresem umowy.

- ✓ **Doskonalenie i zwiększenie potencjału naukowo badawczego CWBK2**

Szpital w tym Projekcie występuje jako Konsorcjant, gdzie Liderem jest Uniwersytet Medyczny w Łodzi. Głównym celem projektu jest rozwój istniejącego w strukturach Uniwersytetu Medycznego w Łodzi Centrum Wsparcia Badań Klinicznych, a także wzmocnienie potencjału naukowego szpitali klinicznych – członków konsorcjum. Celem szczegółowym projektu jest zwiększenie liczby realizowanych komercyjnych i niekomercyjnych badań klinicznych oraz zwiększenie obszaru terapeutycznego badań klinicznych realizowanych w Szpitalu. Osiągnięcie tych celów będzie możliwe dzięki zwiększeniu potencjału naukowego, technicznego oraz kadrowego.

Środki pozyskane w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w zakresie inwestycji D3.1.1 Kompleksowy Rozwój Badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu.

- ✓ **Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej w ochronie zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia**

Projekt ma podnieść efektywność operacyjną, dostępność i jakość opieki medycznej poprzez inwestycje w nowoczesne technologie IT i rozwiązania cyfrowe. Inwestycje obejmą nowoczesne technologie (firewall, IDS/IPS, backup, SIEM), rygorystyczne procedury oraz szkolenia personelu. Kluczowe będzie kompleksowe wzmocnienie cyberbezpieczeństwa potwierdzone audytem bezpieczeństwa. Inwestycja ma zapewnić najwyższy poziom ochrony danych pacjentów i systemów przed nieautoryzowanym dostępem, modyfikacją, utratą czy uszkodzeniem oraz zapewnienie ciągłości działania krytycznej infrastruktury IT.

Przedsięwzięcie jest finansowane ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w zakresie inwestycji D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia".

- ✓ **Dostępność Plus dla AOS**

Celem przedsięwzięcia jest poprawa dostępności pod względem architektonicznym, komunikacyjno-informacyjnym i cyfrowym Szpitala dla osób ze szczególnymi potrzebami. Zadanie obejmować będzie m.in: zakup specjalistycznego sprzętu medycznego i wyposażenia dla osób ze szczególnymi potrzebami oraz prace remontowo – budowlane prowadzone w obszarze poradni specjalistycznych. Wyremontowane i dostosowane zostaną łazienka damska i męska oraz pomieszczenia dla osoby z dzieckiem w budynku poradni. W ramach inwestycji przeprowadzone zostaną szkolenia w zakresie komunikacji z pacjentem ze szczególnymi potrzebami, zrealizowane nagrania w języku migowym.

Projekt „Dostępność Plus dla AOS" finansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus na podstawie decyzji o dofinansowaniu projektu grantowego nr: FERS.03.07-IP.07-0001/23-00.

- ✓ **Wymiana dźwigu windowego w budynku Stacji Dializ wraz remontem istniejącego podjazdu i jego zadaszeniem w celu poprawy dostępności dla osób z niepełnosprawnych**

Na planowaną inwestycję składać się będą prace remontowe związane z wymianą windy, montażem dźwigu przez wyspecjalizowaną firmę, rozruch i regulacja pracy dźwigu, odbiór i popuszczenie do eksploatacji przez Urząd Dozoru Technicznego. Planowany jest także remont istniejącego już podjazdu oraz utworzenie miejsca parkingowego dla osób ze szczególnymi potrzebami.

Inwestycja dofinansowana ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach zadania: „Wymiana dźwigu windowego w budynku

Stacji Dializ wraz z remontem istniejącego podjazdu i jego zadaszeniem w celu poprawy dostępności dla osób niepełnosprawnych.”

- ✓ **Zakup ambulansu medycznego typu B/C**

Przedmiotem inwestycji jest zakup pojazdu przystosowanego do potrzeb transportowych Szpitala. Obecnie wykorzystywany Ambulans jest w bardzo złym stanie technicznym, co z kolei wpływa na jego awaryjność i może przyczyniać się do powstania szkód związanych z działalnością Szpitala.

- ✓ **Rozwój zaplecza diagnostyczno-terapeutycznego kardiologii**

Głównym celem projektu jest zakup i modernizacja urządzeń oraz wyrobów medycznych niezbędnych do świadczenia wysokiej jakości opieki kardiologicznej w Poradni Kardiologicznej oraz Pododdziale Chorób Wewnętrznych. Inwestycja umocni pozycję naszej jednostki jako podmiotu leczniczego zakwalifikowanego na pierwszy poziom zabezpieczenia opieki kardiologicznej Krajowej Sieci Kardiologicznej zgodnie z ustawą z dnia 4 czerwca 2025 r. o Krajowej Sieci Kardiologicznej. Przedsięwzięcie „Rozwój zaplecza diagnostyczno-terapeutycznego kardiologii w Uniwersyteckim Szpitalu Klinicznym nr 1 im. N. Barlickiego w Łodzi”, nr KPOD.07.02-IW.10-0096/25 jest finansowanyze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

- ✓ **Przebudowa oraz modernizacja istniejących pomieszczeń budynku AOS**

Głównym celem projektu: **„**Odwracanie piramidy świadczeń w USK nr 1 im. N. Barlickiego w Łodzi poprzez zintegrowane inwestycje w infrastrukturę ambulatoryjnej opieki specjalistycznej” jest odwracanie piramidy świadczeń poprzez wzmocnienie roli AOS zgodnie z priorytetem FENX.06 Zdrowie, w tym stworzenie infrastrukturalnych i technologicznych warunków do przejęcia ciężaru diagnostyki i leczenia z oddziałów szpitalnych na poziom AOS oraz poprawa jakości i dostępności opieki poprzez wsparcie rozwoju infrastruktury oraz doposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną podmiotu leczniczego udzielającego świadczenia w zakresie AOS.

Przedsięwzięcie finansowany ze środków Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 w ramach działania FENX.06.01 System ochrony zdrowia.

- ✓ **Zakupy sprzętu i aparatury medycznej**

Zakup podstawowego, niezbędnego wyposażenia dla potrzeb prawidłowego funkcjonowania Szpitala oraz dostosowania zaplecza sprzętowego do wymogów Ministerstwa Zdrowia. Zakres sprzętu odpowiada potrzebom zabezpieczenia przez Szpital świadczenia usług medycznych w podstawowym zakresie. Sprzęt stanowi o bezpieczeństwie i stabilności funkcjonowania Szpitala.

Przedmiotem inwestycji jest w głównej mierze zakup sprzętu medycznego i aparatury przeznaczonej na Centralny Blok Operacyjny.

Posiadamy pozytywne opinie OCI w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Rozbudowa SP ZOZ Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego nr 1 im. N. Barlickiego UM w Łodzi - skrzydło wschodnie**

Rozbudowa Szpitala o dodatkowe skrzydło użytkowe składające się z 4 kondygnacji nadziemnych i 1 kondygnacji podziemnej, które połączy skrzydło południowe z północnym z możliwością przechodu i przejazdu pod tym skrzydłem. W ramach inwestycji przewidziano prace budowlane, instalacyjne i wyposażenie obiektu w sprzęt medyczny i niemedyczny.
Przewidywany pobyt w nowo wybudowanym skrzydle w ciągu doby szacuje się na około 100 pacjentów, głównie w celu realizacji świadczeń z zakresu chorób płuc i chorób wewnętrznych, chirurgii ogólnej, chemioterapii, nefrologii i dializoterapii, rehabilitacji medycznej i laryngologii.
Posiadamy pozytywną ocenę w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Modernizacja Stacji Dializ**

W ramach prac modernizacyjnych Stacji Dializ zostaną zlikwidowane bariery architektoniczne, co pozwoli na korzystanie z powstałej infrastruktury osobom ze szczególnymi potrzebami. Istotnie poprawią się warunki socjalne personelu, a także warunki socjalne pacjentów i ich rodzin czy opiekunów. Zaplanowano modernizację stacji uzdatniania wody, rozbudowę układu przygotowania wody oraz wymianę istniejącej instalacji wody do dializ. Zakupione zostaną nowe aparaty do hemodializ i stanowiska dializacyjne dla pacjentów oraz pozostałe wyposażenie oddziału. Modernizacja Stacji Dializ i zakup nowoczesnych aparatów do hemodializ to także zwiększenie zakresu wykonywanych świadczeń wykonywanych dla pacjentów hospitalizowanych w naszym Szpitalu oraz innych, również spoza regionu łódzkiego.

Posiadamy pozytywną ocenę w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Modernizacja Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym**

Inwestycja polega na kompleksowej modernizacji Oddziału Neurologii ze szczególnym uwzględnieniem działań w obszarze Pododdziału Udarowego. Celem inwestycji jest zapewnienie odpowiedniej jakości wykonywanego zakresu świadczeń oraz spełnienie wymogów Ministerstwa Zdrowia.

Posiadamy pozytywną ocenę w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Wymiana Tomografu Komputerowego wraz z adaptacją pomieszczeń w Zakładzie Radiologii**

Wymiana wyeksploatowanego sprzętu zapewni dostępność do nowoczesnych metod diagnostyki, w tym badań kardiologicznych, co przełoży się na poprawę populacyjnych wskaźników zachorowalności i umieralności związanych między innymi z chorobami nowotworowymi i kardiologicznymi w województwie łódzkim.

Posiadamy pozytywne opinie OCI w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Modernizacja Oddziału Klinicznego Anestezjologii i Intensywnej Terapii**

Po ponad 10 latach od ostatniej modernizacji oddziału konieczna jest wymiana aparatury i sprzętu medycznego oraz kompleksowa modernizacja całego systemu medycznych jednostek zasilających, co powoduje konieczność wdrożenia prac budowlanych i instalacyjnych. W ramach inwestycji planowana jest: wymiana podłóg, drzwi, kaloryferów, instalacji klimatyzacyjnej, instalacji sanitarnej oraz przebudowa pomieszczeń wykorzystywanych w dotychczasowej organizacji oddziału. Oddział działa w oparciu o standardy organizacyjne opieki zdrowotnej w dziedzinie anestezjologii i intensywnej terapii określone w Rozporządzeniu Ministerstwa Zdrowia. Potwierdzeniem zapewnienia odpowiedniej jakości oraz zakresu świadczeń jest zakwalifikowanie oddziału do trzeciego najwyższego poziomu referencyjności.

Posiadamy pozytywną ocenę w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Modernizacja Centralnej Sterylizatorni**

Inwestycja polega na kompleksowej modernizacji pomieszczeń Centralnej Sterylizatorni, która obejmie usunięcie zawilgocenia ścian oraz poprawę efektywności wentylacji, a także wymianę wyposażenia na nowoczesny sprzęt do realizacji sterylizacji na potrzeby bloków operacyjnych, oddziałów klinicznych i poradni.

Inwestycja służy zagwarantowaniu ciągłości realizacji świadczeń, poprawie bezpieczeństwa pacjentów oraz dostosowanie do standardów leczenia, a także doprowadzenie istniejących pomieszczeń do zgodności z obowiązującymi przepisami.

Posiadamy pozytywne opinie OCI w systemie IOWISZ, będzie składany wniosek do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Modernizacja Oddziału Klinicznego Chirurgii Ogólnej, Transplantacyjnej, Gastroenterologicznej i Onkologicznej oraz Centralnego Bloku Operacyjnego**

Inwestycja polega na kompleksowej modernizacji pomieszczeń oddziału klinicznego oraz poprawie sprawności systemu klimatyzacji Centralnego Bloku Operacyjnego. Na oddziale klinicznym zaplanowano przeprowadzenie pełnego zakresu prac remontowo-budowlanych i instalacyjnych, w tym wydzielenie np. stref dla pacjenta onkologicznego oraz wymianę aparatury i sprzętu medycznego (w większości mającego ponad 10 lat).

Posiadamy pozytywne opinie OCI w systemie IOWISZ, został złożony wniosek w trybie odrębnym do Ministerstwa Zdrowia o przyznanie środków na realizację inwestycji.

- ✓ **Podniesienie jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych onkologicznych w SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Norberta Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi**

Inwestycja polega na kompleksowej wymianie i doposażeniu oddziałów klinicznych: neurochirurgii, gastroenterologii, chirurgii ogólnej oraz anestezjologii i intensywnej terapii, w aparaturę i sprzęt medyczny (łącznie 179 elementów wyposażenia), które obejmują m.in.: system nieinwazyjnego mapowania mózgu, system do neuronawigacji z wyposażeniem, śródoperacyjny tomograf komputerowy, stół operacyjny, wiertarkę chirurgiczną, aparat do znieczulania, aparat USG, aparat EKG, videolaryngoskop, mikroskop laryngologiczny, audiometr, tympanometr, kardiomonitory, pompy infuzyjne, łóżka, defibrylatory. Planowana do wymiany aparatura, sprzęt medyczny, oraz pozostałe wyposażenie w większości ma ponad 10 lat.

Został złożony wniosek w systemie IOWISZ o wydanie oceny celowości inwestycji przez Ministerstwo Zdrowia. Przedmiotowa inwestycja jest ujęta we wniosku o środki z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

3. Plan wybranych pozycji Rachunku Zysków i Strat

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego ul. Kopcińskiego 22 90-153 Łódź NIP 725-10-19-093 REGON 000288774		RZiS	RZiS	RZiS
Poz.	**Nazwa pozycji**	**2026**	**2027**	**2028**
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**448 015 000,00**	**488 055 000,00**	**531 636 000,00**
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów - NFZ	404 243 000,00	442 646 000,00	484 697 000,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów - pozostałe	40 934 000,00	42 571 000,00	44 104 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)	2 838 000,00	2 838 000,00	2 835 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**465 845 000,00**	**506 247 000,00**	**550 214 000,00**
I	Amortyzacja	21 003 000,00	22 263 000,00	23 599 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	155 480 000,00	166 364 000,00	178 009 000,00
III	Usługi obce	50 423 000,00	54 961 000,00	59 907 000,00
IV	Podatki i opłaty	983 000,00	1 012 000,00	1 042 000,00
V	Wynagrodzenia	198 565 000,00	218 422 000,00	240 264 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	37 889 000,00	41 678 000,00	45 846 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 502 000,00	1 547 000,00	1 547 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)**	**-17 830 000,00**	**-18 192 000,00**	**-18 578 000,00**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**17 599 000,00**	**17 951 000,00**	**18 310 000,00**
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**718 000,00**	**790 000,00**	**869 000,00**
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	**-949 000,00**	**-1 031 000,00**	**-1 137 000,00**
G	**Przychody finansowe**	**1 242 000,00**	**1 366 000,00**	**1 503 000,00**
H	**Koszty finansowe**	**57 000,00**	**57 000,00**	**57 000,00**
I	**Zysk (strata) brutto (F + G - H)**	**236 000,00**	**278 000,00**	**309 000,00**
J	**Podatek dochodowy**	**175 000,00**	**200 000,00**	**200 000,00**
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
L	**Zysk (strata) netto (I - J - K)**	**61 000,00**	**78 000,00**	**109 000,00**

4. Plan wybranych pozycji Bilansu

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego ul. Kopcińskiego 22 90-153 Łódź NIP 725-10-19-093 REGON 000288774		AKTYWA			
Poz.	**nr**	**Nazwa pozycji**	**2026**	**2027**	**2028**
A	**A**	**Aktywa trwałe**	**117 674 000,00**	**125 335 000,00**	**133 435 000,00**
I		**Wartości niematerialne i prawne**	**1 150 000,00**	**3 000 000,00**	**5 000 000,00**
II		**Rzeczowe aktywa trwałe**	**116 490 000,00**	**122 300 000,00**	**128 400 000,00**
	1	Środki trwałe	116 190 000,00	122 000 000,00	128 100 000,00
	2	Środki trwałe w budowie	300 000,00	300 000,00	300 000,00
III		**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
IV		**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
V		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**34 000,00**	**35 000,00**	**35 000,00**
B	**B**	**Aktywa obrotowe**	**104 340 000,00**	**107 600 000,00**	**111 100 000,00**
I		**Zapasy**	**14 740 000,00**	**15 000 000,00**	**15 500 000,00**
II		**Należności krótkoterminowe**	**58 000 000,00**	**59 000 000,00**	**59 000 000,00**
	3	Należności od pozostałych jednostek	58 000 000,00	59 000 000,00	59 000 000,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	55 000 000,00	56 000 000,00	56 000 000,00
		do 12 miesięcy	55 000 000,00	56 000 000,00	56 000 000,00
		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	c)	inne	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III		**Inwestycje krótkoterminowe**	**30 000 000,00**	**32 000 000,00**	**35 000 000,00**
IV		**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**1 600 000,00**	**1 600 000,00**	**1 600 000,00**
		Suma	**222 014 000,00**	**232 935 000,00**	**244 535 000,00**

Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. N. Barlickiego ul. Kopcińskiego 22 90-153 Łódź NIP 725-10-19-093 REGON 000288774		PASYWA			
Poz.	**nr**	**Nazwa pozycji**	**2026**	**2027**	**2028**
A	**A**	**Kapitał (fundusz) własny**	**68 295 800,00**	**68 373 800,00**	**68 482 800,00**
I		Kapitał (fundusz) podstawowy	30 409 400,00	30 409 400,00	30 409 400,00
II		Kapitał (fundusz) zapasowy	37 825 400,00	37 886 400,00	37 964 400,00
VI		Zysk (strata) netto	61 000,00	78 000,00	109 000,00
B	**B**	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**153 718 200,00**	**160 904 500,00**	**176 052 200,00**

I		**Rezerwy na zobowiązania**	**23 000 000,00**	**25 000 000,00**	**25 000 000,00**
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	23 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00
		długoterminowa	18 000 000,00	19 000 000,00	19 000 000,00
		krótkoterminowa	5 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00
	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
		długoterminowe	0,00	0,00	0,00
		krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II		**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
III		**Zobowiązania krótkoterminowe**	**59 000 000,00**	**63 500 000,00**	**66 500 000,00**
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	57 800 000,00	62 300 000,00	65 300 000,00
	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	29 500 000,00	30 500 000,00	31 500 000,00
		do 12 miesięcy	29 500 000,00	30 500 000,00	31 500 000,00
		powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	13 800 000,00	14 800 000,00	15 800 000,00
	h)	z tytułu wynagrodzeń	12 800 000,00	14 000 000,00	15 000 000,00
	i)	inne	1 700 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	4	Fundusze specjalne	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
IV		**Rozliczenia międzyokresowe**	**71 718 200,00**	**72 404 500,00**	**84 552 200,00**
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	71 718 200,00	72 404 500,00	84 552 200,00
		Suma	**222 014 000,00**	**229 278 300,00**	**244 535 000,00**

5. Wskaźniki oceny planu ekonomiczno-finansowego

Przy zachowaniu przyjętych założeń do planu analiza ekonomiczno-finansowa pokazuje, że Szpital utrzyma swoją stabilną pozycję w okresie prognozy 2026-2028, utrzymując wskaźniki na wysokim poziomie w przedziale 56-57 punków na 70 możliwych do uzyskania. Przy czym najniższe wartości punktowe osiąga Szpital z tytułu wskaźników zyskowności, jednakże przy założeniu dodatniego wyniku finansowego na przełomie trzech lat obrotowych. Wskaźnik rotacji należności wykazuje tendencję spadkową z 46,58 dni w 2026 do 38,65 dni w 2028 roku co oznacza poczynione założenie poprawy efektywności odzyskiwania należności. Wskaźniki dotyczące płynności finansowej, efektywności zarządzania przepływami finansowymi czy oceniające poziom zadłużenia Szpitala, kształtują się na wysokim poziomie, osiągając w niektórych obszarach maksymalnie możliwe do uzyskania wartości.

Tabela podsumowująca wyniki oceny planu ekonomiczno-finansowego									
Lp.	**Grupa**	**Wskaźnik**		**2026 rok**		**2027 rok**		**2028 rok**	
				Wartość	**Ocena**	**Wartość**	**Ocena**	**Wartość**	**Ocena**
1.	**Wskaźnik zyskowności**	1)	wskaźnik zyskowności netto (%)	0,01%	3	0,02%	3	0,02%	3
		2)	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,21%	0	-0,20%	0	-0,21%	0
		3)	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,03%	3	0,03%	3	0,05%	3
				Razem	**6**	**Razem**	**6**	**Razem**	**6**
2.	**Wskaźnik płynności**	1)	wskaźnik bieżącej płynności	1,61	12	1,53	12	1,51	12
		2)	wskaźnik szybkiej płynności	1,38	13	1,31	13	1,30	13
				Razem	**25**	**Razem**	**25**	**Razem**	**25**
3.	**Wskaźnik efektywności**	1)	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,58	2	41,75	3	38,65	3
		2)	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,03	7	22,57	7	21,40	7
				Razem	**9**	**Razem**	**10**	**Razem**	**10**
4.	**Wskaźnik zadłużenia**	1)	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,93%	10	37,99%	10	37,42%	10
		2)	wskaźnik wypłacalności	1,20	6	1,29	6	1,34	6
				Razem	**16**	**Razem**	**16**	**Razem**	16
				Łączna wartość punktów	**56**		**57**		**57**

Reasumując, wyliczone wskaźniki i odpowiadające im oceny punktowe jednoznacznie wskazują, że realizacja założeń ekonomicznych i inwestycyjnych gwarantowałaby Szpitalowi utrzymanie stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej w okresie objętym prognozą.