Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Lublinie

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie za 2025 rok

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie
al. Kraśnicka 100, 20-718 Lublin
tel. 81 537 42 29 | 81 525 80 30 | szpital@szpital.lublin.pl | www.szpital.lublin.pl
NIP 712-240-93-95 REGON 431018940 KRS 0000003717

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w LUBLINIE

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

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Nazwa: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego
2. Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
3. Podmiot tworzący: Województwo Lubelskie
4. Siedziba: al. Kraśnicka 100, 20-718 Lublin
5. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej: 81 537-42-29
   fax 81 525-80-30, mail: szpital@szpital.lublin.pl, epuap: /szpitallublin/SkrytkaESP
6. Organ Rejestrowy – Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
7. Numer KRS: 0000003717
8. Numer REGON 431018940
9. Numer NIP: 712 240 93 95
10. Główny przedmiot działalności w KRS: PKD: 86.10.Z – Działalność szpitali
11. Numer w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą: 000000002945

Zakres przedmiotowy raportu:

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025 i zawiera:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarte w raporcie zostały dokonane na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017r. poz.832 ze zm.).

Zakres podmiotowy raportu:

Zgodnie z art. 53 a lit. 4 cyt. ust. podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ na podstawie raportu.

Zakres przedmiotowy działalności:

Podstawowym przedmiotem działalności statutowej Szpitala wynikającym z aktu założycielskiego oraz wpisu do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą jest: działalność medyczna szpitala, praktyka lekarska ogólna, praktyka lekarska specjalistyczna, praktyka pielęgniarek i położnych, pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej. Kluczowym źródłem przychodów jednostki jest realizacja usług medycznych w ramach zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w następujących zakresach:

- leczenia szpitalnego,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- rehabilitacji leczniczej,
- świadczeń opiekuńczo - leczniczych.

<u>Strukturę organizacyjną Szpitala w 2025 roku tworzyły:</u>

I. **Zakład Leczniczy** – Wojewódzki Szpital Specjalistyczny, w lokalizacji przy **al. Kraśnickiej 100 w Lublinie**, w którego skład wchodziły:

1) Jednostka organizacyjna: Szpital, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:

a) Centralny Trakt Operacyjny (w tym sala operacyjna robotyki);
b) Kliniczny Oddział Toksykologiczno-Kardiologiczny i Chorób Wewnętrznych;
c) Oddział Alergologii;
d) Oddział Chirurgii Naczyniowej;
e) Oddział Chorób Wewnętrznych, Endokrynologii i Diabetologii;
f) Oddział Gastroenterologii;
g) Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii;
h) Oddział Kardiologii
   z Pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego
   z Pododdziałem Rehabilitacji Kardiologicznej
i) Oddział Kardiochirurgii;
j) Oddział Nefrologii;
k) Oddział Neonatologii, Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka;
l) Oddział Neurologiczny
   z Pododdziałem Udarowym;
m) Oddział Onkologii Klinicznej;
n) Oddział Rehabilitacyjny
   z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej;
o) Oddział Urazowo-Ortopedyczny;
p) Szpitalny Oddział Ratunkowy;
q) Pracownia Angiografii i Hemodynamiki;
r) Pracownia Echokardiografii;
s) Pracowania Badań Ultrasonograficznych;
t) Pracownia Echokardiografii Płodu;
u) Pracownia Kontroli Stymulatorów i Kardiowerterów;
v) Pracownia Elektroterapii i Elektrofizjologii.

2) Jednostka organizacyjna: **Chirurgiczne Centrum Onkologiczne**, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:

a) Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej z Pododdziałem Chirurgii Klatki Piersiowej;
b) Oddział Chirurgii Piersi;
c) Oddział Ginekologii i Położnictwa z Izbą Przyjęć;
d) Oddział Neurochirurgii;
e) Oddział Otolaryngologiczny Chirurgii Głowy i Szyi
   e1. Pododdział Leczenia Jednego Dnia;
f) Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej z Centrum Leczenia Kamicy Układu Moczowego.

3) Komórki organizacyjne Zakładu Leczniczego:

a) Apteka Szpitalna;
b) Dział Epidemiologii;
c) Dział Żywienia;
d) Centralna Sterylizatornia;

e) Centrum Edukacyjne Robotyki Operacyjnej,
f) Zespół Transportu Medycznego.

II. W skład Zakładu Leczniczego – Wojewódzki Szpital Specjalistyczny, również wchodziły:

1) Jednostka organizacyjna: Szpital, w lokalizacji przy **ul. Biernackiego 9 / ul. Sieroca 2B,** w skład której wchodzą następujące komórki organizacyjne:
   a) Oddział Chorób Zakaźnych Dziecięcych;
   b) Izba Przyjęć Chorób Zakaźnych dla Dzieci;
   c) Oddział Chorób Zakaźnych dla Dorosłych;
   d) Izba Przyjęć Chorób Zakaźnych dla Dorosłych;
   e) Oddział Medycyny Paliatywnej;
   f) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy.

2) Jednostka organizacyjna: Szpital, w lokalizacji przy **ul. Herberta 21**, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
   a) Oddział Chirurgii Ogólnej – w 2026 roku skonsolidowany przy al. Kraśnickiej
   b) Oddział Urazowo-Ortopedyczny – w 2026 roku skonsolidowany przy al. Kraśnickiej
   c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii;
   d) Oddział Internistyczny;
   e) Oddział Chorób Płuc nr 1;
   f) Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy nr 2;
   g) Blok Operacyjny – przeniesiony w 2026 roku na al. Kraśnicką 100
   h) Izba Przyjęć;
   i) Pracownia Prób Wysiłkowych;
   j) Pracownia Holtera;
   k) Pracownia Echo-Kardiograficzna;
   l) Pracownia Bronchoskopowa nr 2;
   m) Pracownia EEG;
   n) Apteka Szpitalna;
   o) Bank Krwi;
   p) Oddział Geriatryczny

   Jednostka organizacyjna: Szpital, w lokalizacji przy **ul. Lubartowskiej 81**, w skład której wchodzą następujące komórki organizacyjne:
   a) Oddział Ginekologii i Ginekologii Onkologicznej – w 2026 roku skonsolidowany przy al. Kraśnickiej;
   b) Oddział Położniczy z Oddziałem Patologii Ciąży - w 2026 skonsolidowany przy al. Kraśnickiej;
   c) Oddział Noworodków i Wcześniaków – w 2026 roku skonsolidowany przy al. Kraśnickiej;
   d) Oddział Anestezjologii;
   e) Izba Przyjęć
   f) Blok Operacyjny;
   g) Pracownia USG;
   h) Pracownia Endoskopii.

III. W skład Zakładu Leczniczego **– Ambulatoryjna Opieka Zdrowotna,** wchodzą:

1) Jednostka organizacyjna: Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna, w skład której wchodzdziły następujące komórki organizacyjne:
   a) Poradnia Alergologiczna, al. Kraśnicka 100;

b) Poradnia Audiologiczna, al. Kraśnicka 100;
c) Poradnia Chirurgiczna, al. Kraśnicka 100;
d) Poradnia Chirurgii Naczyniowej i Leczenia Zespołu Stopy Cukrzycowej, al. Kraśnicka 100;
e) Poradnia Chirurgii Onkologicznej, al. Kraśnicka 100;
f) Poradnia Dermatologiczna, al. Kraśnicka 100;
g) Poradnia Diabetologiczna, al. Kraśnicka 100;
h) Poradnia Endokrynologiczna, al. Kraśnicka 100;
i) Poradnia Foniatryczna, al. Kraśnicka 100;
j) Poradnia Gastroenterologiczna, al. Kraśnicka 100;
k) Poradnia Ginekologiczno-Położnicza, al. Kraśnicka 100;
l) Poradnia Hematologiczna, al. Kraśnicka 100;
m) Poradnia Kardiologiczna, al. Kraśnicka 100;
n) Poradnia Kardiologiczna dla dzieci, al. Kraśnicka 100;
o) Poradnia Leczenia Osteoporozy, al. Kraśnicka 100;
p) Poradnia Medycyny Pracy, al. Kraśnicka 100;
q) Poradnia Nadciśnienia Tętniczego, al. Kraśnicka 100;
r) Poradnia Nefrologiczna, al. Kraśnicka 100;
s) Poradnia Neonatologiczna, al. Kraśnicka 100;
t) Poradnia Neurologiczna, al. Kraśnicka 100;
u) Poradnia Okulistyczna, al. Kraśnicka 100;
v) Poradnia Onkologiczna, al. Kraśnicka 100;
w) Poradnia Otolaryngologiczna, al. Kraśnicka 100;
x) Poradnia Profilaktyki Chorób Piersi, al. Kraśnicka 100;
y) Poradnia Proktologiczna, al. Kraśnicka 100;
z) Poradnia Pulmonologiczna, al. Kraśnicka 100;
aa) Poradnia Reumatologiczna, al. Kraśnicka 100;
bb) Poradnia Urazowo-Ortopedyczna, al. Kraśnicka 100;
cc) Poradnia Urologiczna, al. Kraśnicka 100;
dd) Poradnia Żywieniowa, al. Kraśnicka 100;
ee) Pracownia Audiometrii i Rynometrii, al. Kraśnicka 100;
ff) Pracownia Densytometryczna, al. Kraśnicka 100;
gg) Pracownia Elektrokardiografii, al. Kraśnicka 100;
hh) Gabinety Diagnostyczno-Zabiegowe, al. Kraśnicka 100;
ii) Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
jj) Poradnia Kardiologiczna, ul. Herberta 21;
kk) Poradnia Neurologiczna, ul. Herberta 21;
ll) Poradnia Chirurgii Ogólnej, ul. Herberta 21;
mm) Poradnia Leczenia Ran Przewlekłych, ul. Herberta 21;
nn) Poradnia Otolaryngologiczna, ul. Herberta 21;
oo) Poradnia Leczenia Bólu, ul. Herberta 21;
pp) Poradnia Urazowo-Ortopedyczna, ul. Herberta 21;
qq) Poradnia Chirurgii Naczyniowej, ul. Herberta 21;
rr) Poradnia Urologiczna, ul. Herberta 21;
ss) Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc, ul. Herberta 21;
tt) Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej, ul. Herberta 21;
uu) Poradnia Pielęgniarki POZ, ul. Herberta 21;
vv) Poradnia Położnej POZ, ul. Herberta 21;
ww) Poradnia Geriatryczna, ul. Herberta 21;
xx) Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, ul. Lubartowska 81;

yy) Dział Fizjoterapii, ul. Herberta 21;
zz) Pracownia Badań Czynnościowych Układu Oddechowego nr 2, ul. Herberta 21;
aaa) Pracownia Endoskopowa, ul. Herberta 21;
bbb) Pracownia Urodynamiczna, ul. Herberta 21;
ccc) Punkt Szczepień, ul. Herberta 21;
ddd) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, ul. Herberta 21;
eee) Poradnia Medycyny Paliatywnej, ul. Herberta 21;
fff) Pracownia ESWL i PCNL, ul. Herberta 21;
ggg) Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dorosłych, ul. Herberta 21;
hhh) Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dzieci, ul. Herberta 21;
iii) Ośrodek Domowego Leczenia Tlenem, ul. ul. Herberta 21;
jjj) Poradnia Chorób Zakaźnych, ul. Biernackiego 9;
kkk) Poradnia Chorób Zakaźnych dla Dzieci, ul. Lubartowska 81;
lll) Poradnia Pediatryczna Szczepień dla Dzieci Wysokiego Ryzyka, ul. Lubartowska
mmm) Punkt Szczepień, ul. Lubartowska 81;
nnn) Poradnia Ginekologiczno-Położnicza, ul. Lubartowska 81;
ooo) Poradnia Endokrynologii Ginekologicznej, ul. Lubartowska 81;
ppp) Poradnia Neonatologiczna, ul. Lubartowska 81;
qqq) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, ul. Lubartowska 81;
rrr) Pracownia Badań Czynnościowych Układu Oddechowego nr 1, ul. Herberta 21;
sss) Pracownia Bronchoskopowa nr 1, ul. Herberta 21;
ttt) Poradnia Neurochirurgiczna, al. Kraśnicka 100;
uuu) Poradnia Chirurgii Klatki Piersiowej, ul. Herberta 21;
vvv) Poradnia Kardiochirurgiczna, al. Kraśnicka 100;
www) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, ul. Herberta 21;
xxx) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, al. Kraśnicka 100.

2) Jednostka organizacyjna: **Podstawowa Opieka Zdrowotna**, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
a) Poradnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
b) Gabinet Pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
c) Gabinet Położnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
d) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, al. Kraśnicka 100;
e) Punkt Szczepień, al. Kraśnicka 100;
f) Zespół transportu medycznego – świadczenia zdrowotne udzielane w specjalistycznym środku transportu, al. Kraśnicka 100.

3) Jednostka organizacyjna: **Dział Diagnostyki RTG nr 1**, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
a) Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Biernackiego 9;
b) Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Sieroca 2B;
c) Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Lubartowska 81;
d) Pracownia USG, ul. Biernackiego 9;
e) Pracownia Tomografii Komputerowej, ul. Biernackiego 9.

4) Jednostka organizacyjna: **Dział Diagnostyki RTG nr 2,** w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
a) Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Herberta 21;
b) Pracownia USG, ul. Herberta 21;
c) Pracownia Tomografii Komputerowej, ul. Herberta 21.

5) Jednostka organizacyjna: **Laboratorium Diagnostyki Mikrobiologicznej** z Pracownią Prątka Gruźlicy, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
   a) Pracownia Mikrobiologiczna, ul. Herberta 21;
   b) Pracownia Prątka Gruźlicy, ul. Herberta 21.

6) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego – **Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej** w skład której wchodzą następujące komórki organizacyjne:
   a) Ośrodek rehabilitacji dziennej, al. Kraśnicka 100;
   b) Pracownia prób wysiłkowych, al. Kraśnicka 100;
   c) Pracownia Diagnostyki Holterowskiej, al. Kraśnicka 100.

7) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego – **Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej** w skład której wchodzą następujące komórki organizacyjne:
   a) Poradnia rehabilitacyjna, al. Kraśnicka 100;
   b) Ośrodek rehabilitacji dziennej, al. Kraśnicka 100;
   c) Dział fizjoterapii, al. Kraśnicka 100.

8) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego – **Zakład Diagnostyki Endoskopowej** w skład której wchodzą następujące komórki organizacyjne:
   a) Pracownia endoskopii, al. Kraśnicka 100.

9) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego **– Zakład Medycyny Laboratoryjnej**, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
   a) Bank Krwi, al. Kraśnicka 100;
   b) Pracownia Analityki Ogólnej, al. Kraśnicka 100;
   c) Pracownia Diagnostyki Mikrobiologicznej, al. Kraśnicka 100;
   d) Pracownia Biochemiczna, al. Kraśnicka 100;
   e) Pracownia Genetyczna, al. Kraśnicka 100;
   f) Pracownia Hematologiczna, al. Kraśnicka 100;
   g) Pracownia Immunochemiczna, al. Kraśnicka 100;
   h) Pracownia Serologiczna, al. Kraśnicka 100;
   i) Pracownia Toksykologiczna, al. Kraśnicka 100;
   j) Pracownia Serologii Infekcyjnej, al. Kraśnicka 100;
   k) Punkt Pobrań Materiału do Badań Laboratoryjnych, al. Kraśnicka 100;
   l) Pracownia Medycyny Laboratoryjnej, ul. Lubartowska 81;
   m) Punkt Pobrań, ul. Lubartowska 81;
   n) Pracownia Alergologiczna, al. Kraśnicka 100;
   o) Pracownia Dermatologiczna, al. Kraśnicka 100;
   p) Pracownia POCT, al. Kraśnicka 100;
   q) Pracownia Koagulologiczna, al. Kraśnicka 100.

10) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego – **Zakład Diagnostyki Obrazowej i Radiologii Zabiegowej** w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
   a) Pracownia rentgenodiagnostyki, al. Kraśnicka 100;
   b) Pracownia ultrasonografii, al. Kraśnicka 100;
   c) Pracownia tomografii komputerowej, al. Kraśnicka 100;
   d) Pracownia radiologii zabiegowej, al. Kraśnicka 100;
   e) Pracownia rezonansu magnetycznego, al. Kraśnicka 100;
   f) Pracownia mammograficzna, al. Kraśnicka 100;
   g) Pracownia USG, al. Kraśnicka 100.

11) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego – **Zakład Medycyny Nuklearnej** w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
a) Pracownia scyntygraficzna, al. Kraśnicka 100;
b) Pracownia radiochemiczna, al. Kraśnicka 100;
c) Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, al. Kraśnicka 100.

12) Jednostka organizacyjna zakładu leczniczego **– Zakład Patomorfologii**, w skład której wchodziły następujące komórki organizacyjne:
a) Pracownia Histopatologiczna, al. Kraśnicka 100;
d) Pracownia Cytologiczna, al. Kraśnicka 100.

IV. W skład Zakładu Leczniczego – **Zakład Opiekuńczo-Leczniczy**, wchodziły następujące komórki organizacyjne:
1) Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nr 1, ul. Biernackiego 9;
2) Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nr 2, ul. Herberta 21;
3) Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nr 3, ul. Herberta 21.

V. Komórki organizacyjne obsługujące Zakłady Lecznicze:
1) Dział Organizacji i Rozliczeń Świadczeń Medycznych;
2) Dział Administracyjno-Gospodarczy;
3) Dział Informatyki;
4) Dział Aparatury Medycznej;
5) Dział Higieny Szpitalnej;
6) Dział Finansowo-Księgowy;
7) Dział Inwestycji, Pozyskiwania i Rozliczania Środków Zewnętrznych;
8) Dział Kadr i Płac;
9) Dział Organizacyjno-Prawny;
10) Dział Zamówień Publicznych i Zakupów;
11) Dział Żywienia;
12) Dział Dietetyki;
13) Centralna Sterylizatornia;
14) Służba Ochrony Szpitala;
15) Zespół Radców Prawnych;
16) Transfuzjolog Szpitalny;
17) Specjalista ds. Przeciwpożarowych;
18) Inspektor Ochrony Radiologicznej;
19) Koordynator do Spraw Dostępności;
20) Sekretarka/Asystent;
21) Kapelan;
22) Pełnomocnik Dyrektora ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
23) Inspektor Ochrony Danych;
24) Starszy Inspektor ds. Obronnych i Rezerw;
25) Specjalista ds. Szkoleń;
26) Rzecznik Prasowy;
27) Pielęgniarka/Pielęgniarz ds. Socjalnych Pacjentów;
28) Dział Zaopatrzenia i Gospodarki Materiałowej;
29) Audytor wewnętrzny;
30) Pralnia;
31) Centrum Edukacyjne Robotyki Operacyjnej;
32) Zespół ds. BHP;

33) Dział Dokumentacji i Statystyki Medycznej;
34) Pełnomocnik Dyrektora ds. Cyberbezpieczeństwa;
35) Pełnomocnik Dyrektora ds. Kontroli i Zapobiegania Zakażeń Szpitalnych;
36) Niejawny Punkt Kancelaryjny;
37) Pełnomocnik Dyrektora ds. Jakości i Bezpieczeństwa Pacjenta;
38) Pion Ochrony Informacji Niejawnych;
39) Administrator Systemu Teleinformatycznego;
40) Pełnomocnik ds. Praw Pacjenta;
41) Centrum Rehabilitacji.

W związku z szybkim postępem technologicznym oraz rosnącymi wymaganiami odnośnie jakości świadczeń zdrowotnych zmniejsza się średnia długość hospitalizacji. Krótszy pobyt pacjenta w szpitalu pozwala na bardziej efektywne wykorzystanie zasobów, przyjmowanie większej liczby pacjentów i zmniejszanie wydatków ponoszonych w związku z ich wydłużonym pobytem. Krótki pobyt uzupełniony o miary jakościowe (tj. procent powtórnych przyjęć) i zasobowe (tj. wskaźnik wykorzystania łóżek) pozwala wnioskować o efektywności działania szpitala. Jednocześnie, co warto zaznaczyć, krótsze hospitalizacje zwykle oznaczają bardziej zintensyfikowane świadczenia zdrowotne. Skracanie czasu hospitalizacji ściśle zależne jest od możliwości absorpcji nowych technologii medycznych (np. zwiększenie liczby świadczeń wykonywanych w trybie jednego dnia), a ta zdolność jest wypadkową tak poziomu wiedzy i kwalifikacji kadry medycznej oraz możliwości finansowych Szpitala.
W poniższej tabeli wyraźnie widać, że niektóre oddziały wykonały znacznie więcej osobodni, aniżeli zaplanowano, co jest równoznaczne ze wzrostem wykonania planu, wyraźnym skróceniem pobytu i ograniczeniem kosztochonności pobytu pacjentów.

Analiza wykorzystania łóżek szpitalnych w 2025 roku

Oddział	średnia liczba łóżek rzeczywistych	Osobodni		% wykonania	Średnie obłożenie		Ilość leczonych	Średni pobyt chorego
		planowane	wykonane		w dniach	w %		
Chorób Wewnętrznych Endokrynologii i Diabetologii	46	16 790	16 105	95,92	350,11	96	1 547	10,41
Onkologii Klinicznej	12	4 380	4 286	97,85	357,17	98	1 452	2,95
Alergologii i Chorób Płuc	24	8 760	11 489	131,15	478,71	131	4 005	2,87
Gastroenterologii	24	8 760	8 409	95,99	350,38	96	1 946	4,32
Kardiologii-Pododdział Intens. Nadzoru Kard.	40	14 600	15 501	106,17	387,53	106	3 695	4,20
Pododdział Rehab. Kardiologicznej	6	2 190	143	6,53	23,83	7	14	10,21
Pododdział Kardiochirurgii	15	5 537	1 016	18,35	67,73	19	139	7,31
Nefrologii	23	8 395	8 437	100,50	366,83	101	1 705	4,95
Kliniczny Oddział Toksykologiczno-Kardiologiczny i Chorób Wewnętrznych	50	18 250	15 959	87,45	319,18	87	3 569	4,47
Neurologiczny - Pododdział Udarowym	56	20 440	14 138	69,17	252,46	69	1 690	8,37

Oddział Neurochirurgii	16	5 943	5 663	95,29	353,94	97	982	5,77
Intensywnej Terapii i Anestezjologii	16	5 915	2 336	39,49	146,00	40	372	6,28
Rehabilitacyjny	15	5 450	3 664	67,23	244,27	67	159	23,04
Podoodział Reh. Neurologicznej	16	5 660	4 046	71,48	252,88	69	94	43,04
Ginekologii i Położnictwa z Izbą Przyjęć	54	19 710	10 898	55,29	201,81	55	3 295	3,31
Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej z Pododdziałem Chirurgii Klatki Piersiowej	40	14 600	11 504	78,79	287,60	79	2 481	4,64
Chirurgii. Naczyniowej	20	7 300	5 986	82,00	299,30	82	1 175	5,09
Chirurgii Piersi	17	6 205	3 366	54,25	198,00	54	829	4,06
Urazowo-Ortopedyczny	33	12 045	8 916	74,02	270,18	74	1 410	6,32
Otolaryngologiczny Chirurgii Głowy i Szyi	26	9 430	6 415	68,03	246,73	68	1 289	4,98
Urologii i Onkologii Urologicznejz Centrum Leczenia Kamicy Układu Moczowego	34	12 410	10 984	88,51	323,06	89	2 988	3,68
Neonatologii, Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka	28	10 220	6 595	64,53	235,54	65	1 273	5,18
Razem:	**611**	**222 990**	**175 856**	**79**	**288**	**79**	**36 109**	**4,87**
Chirurgiczny Ogólny	16	5 840	4 973	85,15	310,81	85	1 032	4,82
Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej	10	3 650	0	0,00	0,00	0	0	0,00
Urazowo-Ortopedyczny	15	5 475	6 703	122,43	446,87	122	1 009	6,64
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7	2 555	1 662	65,05	237,43	65	86	19,33
Internistyczny	30	10 950	10 162	92,80	338,73	93	1 149	8,84
Chorób Płuc nr 1	38	13 870	12 521	90,27	329,50	90	1 588	7,88
Chorób Płuc i Gruźlicy nr 2	37	13 625	10 022	73,56	270,86	74	1 405	7,13
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nr 2	35	12 775	12 436	97,35	355,31	97	57	218,18
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nr 3	33	12 045	0	0,00	0,00	0	0	0,00
Geriatryczny	25	9 125	5 992	65,67	239,68	66	355	16,88
Razem:	**246**	**89 910**	**64 471**	**72**	**262**	**72**	**6 681**	**9,65**
Chorób Zakaźnych Dzieciecych	17	6 205	5 537	89,23	325,71	89	1 154	4,80
Chorób Zakaźnych dla Dorosłych	30	10 950	5 496	50,19	183,20	50	791	6,95
Oddział Medycyny Paliatywnej	30	10 950	8 752	79,93	291,73	80	320	27,35
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy nr 1	70	25 550	22 889	89,59	326,99	90	106	215,93
Razem:	**147**	**53 655**	**42 674**	**80**	**290**	**80**	**2 371**	**18,00**
Oddział Ginekologii i Ginekologii Onkologicznej	17	6 205	2 841	45,79	167,12	46	1 475	1,93
Oddział Położniczy z Oddziałem Patologii Ciąży	34	12 410	5 366	43,24	157,82	43	964	5,57
Oddział Noworodków i Wcześniaków	34	12 410	4 652	37,49	136,82	37	617	7,54
Razem:	**85**	**31 025**	**12 859**	**41**	**151**	**41**	**3 056**	**4,21**
Ogółem:	**1 089**	**397 580**	**295 860**	**74,42**	**271,68**	**74**	**48 217**	**6,14**

Informacja o wykonaniu kontraktu

Głównym źródłem przychodów Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie jest kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia obejmujący umowę sieciową oraz pozostałe zakresy, w tym programy lekowe, co obrazują poniższe tabele.

Umowa ryczałtowa 01.01.2025 - 31.12.2025

Umowa SIECIOWA - ryczałt	Wartość	Wykonanie	Nadwykoanie	Niedowykonanie
LSZ	282 171 623,84	283 878 940,90	18 246 020,31	-16 538 703,25
Herberta - ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	2 795 559,11	4 967 248,87	2 171 689,76	
Herberta - Oddział Chirurgii Ogólnej	5 260 331,53	8 417 492,74	3 157 161,21	
Herberta - Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy nr 2	8 557 350,74	8 853 892,31	296 541,58	
Herberta - Oddział Chorób Płuc Nr 1	6 854 722,28	5 540 368,33		-1 314 353,94
Herberta - Oddział Internistyczny	9 881 227,87	9 975 156,75	93 928,88	
Herberta - Oddział Urazowo-Ortopedyczny	6 058 643,86	6 153 325,45	1 029 715,89	-935 034,30
Herberta - Ośrodek Domowego Leczenia Tlenem	333 649,28	357 438,96	23 789,68	
KLINICZNY ODDZIAŁ TOKSYKOLOGICZNO-KARDIOLOGICZNY	26 121 893,54	26 169 978,37	513 363,06	-465 278,23
KLINICZNY ODDZIAŁ TOKSYKOLOGICZNO-KARDIOLOGICZNY I CHORÓB WEWNĘTRZNYCH	802 883,23	1 294 541,71	491 658,48	
Lubartowska - Oddział Ginekologii	6 378 729,65	6 053 082,24		-325 647,40
Lubartowska - Oddział Położniczy z Oddziałem Patologii Ciąży	20 530,79	11 945,30		-8 585,49
ODDZIAŁ ALERGOLOGII I CHORÓB PŁUC	7 502 136,57	7 393 885,37	722 440,73	-830 691,93
ODDZIAŁ CHIRURGII NACZYNIOWEJ	16 366 177,63	19 874 405,61	3 508 227,98	
ODDZIAŁ CHIRURGII OGÓLNEJ	18 459 375,47	20 706 134,15	2 657 198,91	-410 440,23
ODDZIAŁ CHIRURGII PIERSI	1 412 226,53	1 069 390,30		-342 836,23
ODDZIAŁ CHORÓB WEWNĘTRZNYCH, ENDOKRYNOLOGII I DIABETOLOGII	11 719 562,48	12 126 184,25	753 480,68	-346 858,91
ODDZIAŁ GASTROENTEROLOGII	13 646 966,23	14 274 998,07	850 768,10	-222 736,26
ODDZIAŁ GINEKOLOGII I POŁOŻNICTWA	6 742 396,10	8 477 674,60	1 735 278,50	
ODDZIAŁ INTENSYWNEJ TERAPII I ANESTEZJOLOGII	15 570 157,79	15 533 527,10		-36 630,69
ODDZIAŁ KARDIOLOGII - PODODDZIAŁ INTENSYWNEGO	52 456 454,73	50 407 562,05		-2 048 892,69

NADZORU KARDIOLOGICZNEGO				
ODDZIAŁ NEFROLOGII I NADCIŚNIENIA TĘTNICZEGO	8 547 080,65	8 787 857,53	240 776,88	
ODDZIAŁ NEUROLOGICZNY - PODODDZIAŁ UDAROWY	9 346 031,66	8 192 827,01		-1 153 204,65
ODDZIAŁ ONKOLOGII KLINICZNEJ	1 226 831,16	26 002,13		-1 200 829,03
ODDZIAŁ OTOLARYNGOLOGICZNY CHIRURGII GŁOWY I SZYI	9 570 796,00	9 213 017,83		-357 778,17
ODDZIAŁ URAZOWO-ORTOPEDYCZNY	16 740 371,95	14 466 344,23		-2 274 027,71
ODDZIAŁ UROLOGII I ONKOLOGII UROLOGICZNEJ Z CENTRUM LECZENIA KAMICY UKŁADU MOCZOWEGO	19 799 537,02	15 534 659,64		-4 264 877,37
Suma końcowa	**282 171 623,84**	**283 878 940,90**	**18 246 020,31**	**-16 538 703,25**
	% wykonania	**1,006050633**	**saldo**	**1 707 317,06**

Pozostałe umowy z NFZ 01.01.2025-31.12.2025

nr umowy stan na 21.01.2026	Wartość	Wykonanie	Nadwykonanie	Niedowykonanie
L	**38 668 913,92**	**75 242 172,27**	**36 631 162,81**	**-179 458,88**
030000089250001	45,95	0,00		-45,95
030000089250003	8 117 957,20	12 515 673,12	4 397 715,92	
030000089250006	3 466 485,46	4 004 790,41	545 413,47	-9 230,59
030000089250007	40 708,71	58 467,49	17 761,27	-2,49
030000089250008	1 037 492,40	6 069 868,00	5 024 780,40	
030000089250009	1 654 483,76	3 412 927,84	1 758 444,08	
030000089250010	5 622 725,75	27 198 775,48	21 576 049,73	
030000089250011	2 725 424,70	3 476 460,90	751 138,06	-101,86
030000089250012	10 844 099,20	13 063 111,07	2 258 170,32	-150 995,60
030000089250029	5 133 553,37	5 383 556,22	250 002,85	
030000089250033	25 937,42	58 541,74	51 686,71	-19 082,39
N	**58 728 947,25**	**58 860 167,46**	**1 278 160,81**	**-1 146 940,60**
030000089250002	50 400 785,29	49 256 644,80		-1 144 140,49
030000089250004	6 682 259,94	7 941 119,65	1 258 859,71	
030000089250005	33 074,59	30 877,19		-2 197,40
030000089250006	102 874,62	122 175,72	19 301,10	
030000089250007	34,23	0,00		-34,23
030000089250010	1 509 918,58	1 509 350,10		-568,48
Suma końcowa	**97 397 861,17**	**134 102 339,73**	**37 909 323,62**	**-1 326 399,48**
			saldo	**36 582 924,14**

Umowa PSZ poza ryczałtem

umowa SIECIOWA poza ryczałtem	Wartość	Wykonanie	Nadwykonanie	Niedowykonanie
L	**76 623 868,59**	**96 812 921,95**	**19 965 108,52**	**-1 319 974,94**
CH	5 657 093,36	6 461 449,73	813 068,45	-8 712,08
LSZ	23 478 850,59	41 890 186,10	16 906 954,58	-39 538,84
NIŚ	9 427 889,40	9 427 889,40	0,00	0,00
PLEK	31 545 432,65	31 805 314,35	1 239 664,42	-979 782,73
REH	5 842 794,15	6 356 930,87	806 078,01	-291 941,29
SOK	671 808,44	871 151,50	199 343,06	
N	**75 076 338,70**	**84 705 354,33**	**9 680 527,72**	**-1 181 144,57**
AOS	29 251 229,56	31 545 441,83	2 410 920,53	-446 408,72
AOS - DILO	2 839,67	0,00		-2 839,67
ASDK	10 478 594,29	11 477 879,27	1 002 555,97	-7 891,17
IZBA	0,00	0,00	0,00	0,00
LSZ	18 512 500,04	20 950 438,80	1 867 283,86	-224 656,95
LSZ - DILO	7 626 338,74	9 951 410,29	2 474 812,79	-149 741,24
LSZ - ROBOT	7 557 503,29	9 430 663,50	1 888 834,43	-15 674,22
RDTL	1 479 859,62	1 153 032,28		-326 827,34
REH	73 133,34	92 129,66	26 101,57	-7 105,25
SOR	94 340,15	104 358,70	10 018,55	
Suma końcowa	**151 700 207,29**	**181 518 276,28**	**29 645 636,24**	**-2 501 119,52**
			saldo	**27 144 516,72**

Wartość nie rozliczonych nadwykonań za 2025 rok wg stanu na 30.04.2026

WYKONANIE 01-12.2025 / STAN NA 30.04.2026			
zakres	wartość nadwykonań	nadwykonania limitowane	nadwykonania nielimitowane
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE	3 719 695,37 zł	3 719 695,37 zł	- zł
REHABILITACJA LECZNICZA AMBULATORYJNA	547 417,06 zł	547 417,06 zł	- zł
REHABILITACJA LECZNICZA KARDIOLOGICZNA	17 761,27 zł	17 761,27 zł	- zł
CHOROBY ZAKAŹNE	5 037 713,20 zł	5 037 713,20 zł	- zł
GERIATRIA	1 889 417,76 zł	1 889 417,76 zł	- zł
NEUROCHIRURGIA	21 634 695,73 zł	21 634 695,73 zł	- zł
PSZ ZAKRESY WYODRĘBNIONE	17 808 632,62 zł	17 808 632,62 zł	- zł
SUMA	**50 655 333,01 zł**	**50 655 333,01 zł**	**- zł**

W ramach Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego działa szereg poradni specjalistycznych oraz poradnie Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Wyszczególnienie oraz liczbę wykonanych w 2025 roku świadczeń przedstawiają następujące tabele:

Statystyka porad udzielonych w 2025 roku

Lp.	Nazwa poradni	PŁATNE	NFZ	KONSULTACJE	OGÓŁEM
1	Poradnia Chorób Wewnętrznych	0	0	0	**0,00**
2	Poradnia Alergologiczna	0	3 326	0	**3 326,00**
3	Poradnia Diabetologiczna	2	9 175	0	**9 177,00**
4	Poradnia Endokrynologiczna	0	7 854	0	**7 854,00**
5	Poradnia Gastroenterologiczna	0	5 565	0	**5 565,00**
6	Poradnia Hematologiczna	0	4 016	0	**4 016,00**
7	Poradnia Kardiologiczna	0	16 657	0	**16 657,00**
8	Poradnia Kardiologiczna dla Dzieci	0	1 028	0	**1 028,00**
9	Poradnia Nadciśnienia Tętniczego	0	731	0	**731,00**
10	Poradnia Nefrologiczna	1	4 471	0	**4 472,00**
11	Poradnia Toksykologiczna	0	0	0	**0,00**
12	Poradnia Dermatologiczna	2	14 661	0	**14 663,00**
13	Poradnia Neurologiczna	0	11 201	0	**11 201,00**
14	Poradnia Onkologiczna	0	2 040	0	**2 040,00**
15	Poradnia Pulmonologiczna	0	3 878	0	**3 878,00**
16	Poradnia Reumatologiczna	0	1 616	0	**1 616,00**
17	Poradnia Rehabilitacyjna	0	2 123	0	**2 123,00**
18	Poradnia Pediatryczna	0	0	0	**0,00**
19	Poradnia Neonatologiczna	0	91	0	**91,00**
20	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	1	5 893	0	**5 894,00**
21	Poradnia Profilaktyki Chorób Piersi	0	2 542	0	**2 542,00**
22	Poradnia Chirurgiczna	5	9 375	0	**9 380,00**
23	Poradnia Proktologiczna	0	1 028	0	**1 028,00**
24	Poradnia Chirurgii Naczyniowej i Lecz. Stopy Cukrz.	0	5 484	0	**5 484,00**
25	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	0	4 543	0	**4 543,00**
26	Poradnia Urazowo-Ortopedyczna	18	13 499	0	**13 517,00**
27	Poradnia Leczenia Osteoporozy	5	4 597	0	**4 602,00**
28	Poradnia Otolaryngologiczna	0	4 232	0	**4 232,00**
29	Poradnia Audiologiczna	0	885	0	**885,00**
30	Poradnia Foniatryczna	0	1 067	0	**1 067,00**
31	Poradnia Urologiczna	3	10 027	0	**10 030,00**
32	Poradnia Kardiochirurgiczna	0	5	0	**5,00**
RAZEM		**37**	**151 610**	**0**	**151 647,00**

	Osobodni w Ośrodku Rehabilitacji Kardiologicznej		5 646		**5 646,00**

	Poradnia Medycyny Pracy - brak kontraktu z NFZ	0		4101	**4 101,00**

	Poradnia Okulistyczna - brak kontraktu z NFZ	0		1414	**1 414,00**
	Poradnia Żywieniowa - brak kontraktu z NFZ	12			**12,00**

Lp.	Nazwa poradni	PŁATNE	NFZ	KONSULTACJE	OGÓŁEM
1	Poradnia Chirurgii Naczyniowej	0	2 440	0	**2 440,00**
2	Poradnia Chirurgii Ogólnej	0	2 598	0	**2 598,00**
3	Poradnia Urazowo -Ortopedyczna	0	6 331	0	**6 331,00**
4	Poradnia Gastroenterologiczna	0	0	0	**0,00**
5	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc nr 2	0	2 942	0	**2 942,00**
6	Poradnia Kardiologiczna	0	1 636	0	**1 636,00**
7	Poradnia Neurologiczna	0	2 060	0	**2 060,00**
8	Poradnia Urologiczna	0	9 211	0	**9 211,00**
9	Poradnia Geriatryczna	0	63	0	**63,00**
10	Poradnia Chorób Wewnętrznych	0	0	0	**0,00**
11	Poradnia Otolaryngologiczna	0	0	0	**0,00**
12	Poradnia Leczenia Ran Przewlekłych	0	0	0	**0,00**
13	Poradnia Leczenia Bólu	0	0	0	**0,00**
14	Poradnia Medycyny Paliatywnej	0	137	0	**137,00**
15	Poradnia Diabetologiczna	0	0	0	**0,00**
RAZEM		**0**	**27 418**	**0**	**27 418,00**

Lp.	Nazwa poradni	PŁATNE	NFZ	KONSULTACJE	OGÓŁEM
1	Poradnia Ginekologiczno-Położnicza	0	13 794	0	**13 794,00**
2	Poradnia Endokrynologii Ginekologicznej	0	763	0	**763,00**
3	Poradnia Chorób Zakaźnych dla Dzieci	0	2 703	0	**2 703,00**
4	Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dorosłych nr 1	0	5 441	0	**5 441,00**
5	Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dzieci	0	2 463	0	**2 463,00**
RAZEM		**0**	**25 164**	**0**	**25 164,00**
OGÓŁEM		**37**	**204 192**	**0,00**	**204 229,00**

Porady udzielone w pozostałych komórkach medycznych

Lp.	Nazwa poradni	PŁATNE	NFZ	KONSULTACJE	OGÓŁEM
1	Szpitalny Oddział Ratunkowy				21 034,00
2	Izba Przyjęć Ginekologiczno-Położnicza				2 563,00
3	Ogólna Izba Przyjęć Herberta				1 615,00
4	Izba Chor. Zak. dla Dzieci				484,00
5	Izba Chor. Zak. dla Dorosłych				98,00
RAZEM					**25 794,00**

Porady Podstawowej Opieki Zdrowotnej

Lp.	Nazwa poradni	PŁATNE	NFZ	KONSULTACJE	OGÓŁEM
1	Poradnia lekarza POZ	0	32 512	0	14 425,00
2	Poradnia nocnej i świątecznej opieki	0	43 536	0	23 112,00
3	Gabinet pielęgniarki POZ	0	6 818	0	5 041,00
4	Gabinet położnej POZ	0	427	0	294,00
RAZEM		**0**	**83 293**	**0**	**42 872,00**

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

W dniu 20 marca 2026 roku Szpital przygotował sprawozdanie finansowe za 2025 rok, które zostało zbadane przez uprawnioną firmę audytorską i zostało zatwierdzone uchwałą nr CCXXXVII/4700/2026 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 28 kwietnia 2026 roku. Rok 2025 Szpital zakończył stratą w wysokości 174 mln zł ze względu na wysoki poziom nie zapłaconych do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych nadwykonań – 63 mln zł, wysoką wartość spłaconych w 2025 roku rat pożyczek - 68 mln oraz wysokie koszty finansowe -50 mln. W przypadku zapłaty nadwykonań przez NFZ i braku obciążenia Szpitala kosztami obsługi zadłużenia strata wynosiłaby 7 mln złotych, a po odjęciu kosztów amortyzacji wynik Szpitala kształtowałby się na poziomie + 38 mln zł.

W 2025 roku nastąpił wyraźny wzrost wartości aktywów przy pożądanym wyraźnym spadku wartości zapasów.

Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Pozycje Bilansu	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Aktywa trwałe	422 249 767,01	440 291 282,36	472 766 217,94	107%	32 474 935,58	75%
Wartości Niematerialne i Prawne	1 373 293,87	1 254 792,65	1 403 503,87	112%	148 711,22	0%
Rzeczowy Majątek Trwały	420 875 780,52	439 035 797,09	471 362 021,45	107%	32 326 224,36	75%
Aktywa obrotowe	48 389 694,05	99 367 277,02	156 365 738,17	157%	56 998 461,15	25%
Zapasy	7 273 694,05	10 035 260,88	8 746 287,83	87%	-1 288 973,05	1%
Należności krótkoterminowe	37 754 478,05	81 756 338,96	113 727 192,13	139%	31 970 853,17	102%
a) z tytułu dostaw i usług	36 771 066,40	80 111 259,81	111 187 321,36	139%	31 076 061,55	18%
Inwestycje krótkoterminowe	1 746 491,60	5 110 449,59	28 621 816,58	560%	23 511 366,99	5%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 614 751,44	2 465 227,59	5 270 441,63	214%	2 805 214,04	1%
Suma aktywów	**470 639 461,06**	**539 658 559,38**	**629 131 956,11**	**117%**	**89 473 396,73**	

Największą pozycję **aktywów** jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe – stanowią 75% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W roku 2025 Szpital przeprowadził szereg inwestycji, w tym finansowanych ze źródeł zewnętrznych w postaci dotacji otrzymanych z budżetu Województwa Lubelskiego (50 mln zł), z funduszy unijnych (19 mln zł), z budżetu Państwa (2,5 mln zł) oraz otrzymał sprzęt medyczny z darowizn (2 mln zł).

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ, pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie jednostki, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pasywa są to źródła finansowania majątku Szpitala. Kapitał własny jest ujemny ze względu na odnotowywaną od lat stratę.

Pozycje Bilansu – PASYWA	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo	Udział % pozycji w sumach ogółem
Kapitały własne	-575 386 616,77	-593 726 925,18	-742 466 014,92	125%	-148 739 089,74	-118%
Kapitał (fundusz) podstawowy	98 366 267,60	98 366 267,60	98 366 267,60	100%	0,00	16%
Kapitał (fundusz) zapasowy	1 080 616,28	1 080 616,28	1 080 616,28	100%	0,00	0%
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-586 372 177,61	-613 224 458,63	-667 252 528,48	109%	-54 028 069,85	-106%
Zysk/ strata netto	-88 461 323,04	-79 949 350,43	-174 630 370,32	218%	-94 681 019,89	-28%
Rezerwy na zobowiązania	8 744 932,08	10 690 787,26	12 317 947,36	115%	1 627 160,10	2%
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	8 744 932,08	7 266 871,13	8 894 031,23	122%	1 627 160,10	1%
Zobowiązania długoterminowe	329 621 096,73	324 498 721,34	432 975 148,70	133%	108 476 427,36	69%
Zobowiązania krótkoterminowe	347 607 742,07	399 825 869,17	457 149 462,56	114%	57 323 593,39	73%
d) z tytułu dostaw i usług	197 606 220,98	230 953 061,44	305 392 371,71	132%	74 439 310,27	49%
Rozliczenia międzyokresowe	360 052 306,95	398 370 106,79	469 155 412,41	118%	70 785 305,62	75%
Suma pasywów	**470 639 461,06**	**539 658 559,38**	**629 131 956,11**	**117%**	**89 473 396,73**	

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 432 975 148,70zł składają się zaciągnięte pożyczki w wysokość 429 140 103,33zł, a także rozłożone na raty składki ZUS w kwocie 3 835 045,37zł.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 457 149 462,56zł składają się m.in.:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty pożyczek w wysokości 36 238 044,56zł
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 305 392 371,71zł
- zobowiązania wekslowe w wysokości 10 941 767,42zł
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 69 866 119,24zł, na które składają się głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatek VAT
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 24 436 537,91zł
-- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 8 786 887,03zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która ma istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. W związku z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania opartym na szczególnych przepisach dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, należy szacować, że w najbliższych latach jednostka będzie zmuszona ponieść wysokie nakłady na świadczenia emerytalne i rentowe, a także na nagrody jubileuszowe.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów w wysokości 469 155 412,41zł w pasywach składają się: rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych oraz wartość mienia otrzymanego nieodpłatnie.

Zmiana struktury pozycji wynikowych – rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	Dynamika 2025-2024 %	Dynamika 2025-2024 wartościowo
Przychody ze sprzedaży	502 452 586,50	612 916 505,41	630 833 230,27	102,92%	17 916 724,86
Amortyzacja	23 594 808,45	42 417 106,19	45 252 854,93	106,69%	2 835 748,74
Zużycie materiałów i energii	126 410 942,61	166 655 887,93	196 314 487,47	117,80%	29 658 599,54
Usługi obce	66 777 647,79	75 040 190,30	87 686 748,13	116,85%	12 646 557,83
Podatki i opłaty	2 258 453,04	2 617 338,01	2 854 144,58	109,05%	236 806,57
Wynagrodzenia	286 839 567,30	326 585 604,81	376 025 600,47	115,14%	49 439 995,66
Ubezpieczenia i inne świadczenia	56 765 819,61	67 710 008,10	72 612 686,97	107,24%	4 902 678,87
Pozostałe koszty rodzajowe	4 090 904,33	12 845 977,63	13 388 702,79	104,22%	542 725,16
Zysk/Strata ze sprzedaży	-64 285 556,63	-80 955 607,56	-163 301 995,07	201,72%	-82 346 387,51
Pozostałe przychody operacyjne	21 784 229,13	65 490 916,41	43 495 654,78	66,41%	-21 995 261,63

Pozostałe koszty operacyjne	3 211 231,08	4 256 622,83	4 502 273,77	105,77%	245 650,94
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-45 712 558,58	-19 721 313,98	-124 308 614,06	630,33%	-104 587 300,08
Przychody finansowe	167 860,29	420 031,04	172 898,75	41,16%	-247 132,29
Koszty finansowe	42 878 824,75	60 610 267,49	50 456 855,01	83,25%	-10 153 412,48
Zysk/Strata netto	-88 461 323,04	-79 949 350,43	-174 630 370,32	218,43%	-94 681 019,89

Ogólny wynik jednostki za 2025 r. zamyka się stratą w wysokości 174 630 370,32zł. Strata przekroczyła koszty amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 45 252 854,93zł. Sytuacja jednostki jest stabilna, ale trudna i wymagająca zmian, które zostały określone w zatwierdzonym Programie Naprawczym na lata 2025 – 2027.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 93% ogólnej wartości przychodów, udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi również 93%. Niewspółmierność przychodów (630 mln) i kosztów (794 mln) podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami amortyzacja prezentowana jest w podstawowym segmencie operacyjnym jednostki, a wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych, która współmiernie do amortyzacji jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w ostatnich latach, był spowodowany nie tylko wyższym wykonaniem świadczeń, ale również odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń innych grup zawodowych.
Realne przychody Szpitala ze sprzedaży usług medycznych w 2025 r. przedstawia poniższa tabela:

Rok	Kontrakt z NFZ	Wzrost wartości kontraktu 2025-2024	Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń	Kontrakt urealniony (kontrakt + wynagrodzenia)	Wzrost z wynagrodzeniami 2025-2024
2023	470 130 428,43		20 030 910,75	490 161 339,18	
2024	485 238 989,76	15 108 561,33	25 927 389,26	511 166 379,02	21 005 039,84
2025	507 615 145,42	22 376 155,66	25 322 784,70	532 937 930,12	21 771 551,10

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń przekładają się wprost na dodatkowe żądania płacowe personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach stawki

wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy na tzw. kontraktach.

Wraz z wzrostem płac minimalnych wzrosły również w kolejnych latach ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi ochrony, żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe.

Na skutki regulacji płacowych nałożyły się skutki inflacji w latach 2021-2023. Podmioty lecznicze nie miały możliwości renegocjować kontraktów z NFZ w związku z inflacją.

W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągane z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Znacznym obciążeniem są koszty finansowe pożyczek zaciągniętych w minionych latach, koszty rekompensaty i odsetek od nieterminowo zapłaconych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, ponieważ NFZ zapłacił jedynie za nadwykonane świadczenia ratujące życie i programy lekowe dopiero w marcu 2026 roku.

Nominalnie wzrosły przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych, a także pozostałe rodzaje kosztów.

Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów oraz koszty finansowe niełatwo jest osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których Szpital pozyskuje z terenu całej Polski.

Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miała wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach, dlatego podstawowym celem kadry zarządzającej jest zachowanie płynności finansowej Szpitala. W sytuacji braku zapłaty za nadwykonania w 2025r. został zaciągnięty kredyt długoterminowy, który pozwolił na konwersję długu z krótko- na długoterminowy. Oczywiście, konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na koszty działalności.

Na powyżej opisane uwarunkowania nałożyły się niezbędne do wykonania modernizacje oddziałów, a także zmiany organizacyjne przeprowadzane na skutek realizacji zadań opisanych w programie naprawczym.

Wobec tak niekorzystnych uwarunkowań zewnętrznych, w sposób znaczący pogłębiła się strata ponoszona w kolejnych latach działalności. Szpital rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej. Dotyczy to m.in. przeniesienia części możliwych do wykonania procedur do trybu ambulatoryjnego, utworzenie oddziałów chirurgii jednego dnia, konsolidacji oddziałów jednoimiennych i optymalizacji wykorzystania personelu medycznego i pomocniczego.
Skutki zmian dokonanych w latach 2024-2026 roku będą możliwe do oceny dopiero po roku 2026, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

II. Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2025 roku

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

Wskaźniki ekonomiczne dotyczą następujących aspektów sytuacji finansowej SPZOZ:
1. **zyskowności,** tj. zdolności jednostki do generowania zysku,
2. **płynności finansowej**, tj. zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań,
3. **efektywności** zarządzania przepływami finansowymi,
4. **zadłużenia**, tj. stopnia finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Ad.1. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.
1.1 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.

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

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

Ad. 2. 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.

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

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

Ad. 3. Wskaźniki efektywności.

3.1 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

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

Ad. 4 Wskaźniki zadłużenia

4.1 Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika problemy finansowe podmiotu.

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

TABELA PODSUMOWUJĄCA OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana	Maksymalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźniki zyskowności netto (%)	-25,89%	**0**	**5**
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-18,68%	**0**	**5**
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-29,88%	**0**	**5**
		I. Razem:	**0**	**15**
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,32	**0**	**12**
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,31	**0**	**13**
		II. Razem:	**0**	**25**
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	55,34	**2**	**3**
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	166,49	**0**	**7**
		III. Razem:	**2**	**10**
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	143,40%	**0**	**10**
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,22	**0**	**10**
		4. Razem:	**0**	**20**
		Łączna wartość punktów	**2**	**70**

Zasady oceny zyskowności

Ocena **zyskowności** SPZOZ odbywa się na podstawie następujących wskaźników:

1. ***wskaźnik zyskowności netto*** =

$$\frac{wynik\ netto * 100\%}{przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ produktów + przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ towarów\ i\ materiałów + pozostałe\ przychody\ operacyjne + pozostałe\ przychody\ finansowe}$$

$$= \frac{-174\ 630\ 370{,}32 * 100\%}{674\ 501\ 783{,}80} = -25{,}89\%$$

Wskaźnik ten mówi nam jaki jest udział wyniku netto jednostki w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychodów finansowych.

2. ***wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej*** =

$$\frac{wynik\ z\ działalności\ operacyjnej * 100\%}{przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ produktów + przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ towarów\ i\ materiałów + pozostałe\ przychody\ operacyjne}$$

$$= \frac{-124\ 308\ 614{,}06 * 100\%}{630\ 833\ 230{,}27 + 43\ 495\ 654{,}78} = -18{,}68\%$$

Wskazuje udział z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych.

3. ***wskaźnik zyskowności aktywów*** =

$$\frac{wynik\ netto * 100\%}{średni\ stan\ aktywów} = \frac{-174\ 630\ 370{,}32 * 100\%}{(539\ 658\ 559{,}38 + 629\ 131\ 956{,}11)/2} = -29{,}88\%$$

Określa jak efektywnie szpital gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk.

<u>Zasady oceny płynności finansowej</u>

Do oceny **płynności finansowej** jednostki posłużą następujące wskaźniki:

1. ***wskaźnik bieżącej płynności*** =

$$\frac{aktywa\ obrotowe - należności\ krótkoterminowe\ z\ tyt.\ dostaw\ i\ usług\ o\ okresie\ spłaty\ powyżej\ 12\ miesięcy - krótkoterminowe\ rozliczenia\ międzyokresowe\ (czynne)}{zobowiązania\ krótkoterminowe - zobowiązania\ z\ tyt.\ dostaw\ i\ usług\ o\ okresie\ wymagalności\ powyżej\ 12\ miesięcy + rezerwy\ na\ zobowiązania\ krótkoterminowe}$$

$$= \frac{156\ 365\ 738{,}17 - 5\ 270\ 441{,}63}{457\ 149\ 462{,}56 + 8\ 894\ 031{,}23} = 0{,}32$$

Stosunek bieżących aktywów rozumianych jako suma zapasów, należności krótkoterminowych, inwestycji krótkoterminowych oraz gotówki do posiadanych przez szpital zobowiązań krótkoterminowych.

2. ***wskaźnik szybkiej płynności =***

$$\frac{aktywa\ obrotowe - należności\ krótkoterminowe\ z\ tyt.\ dostaw\ i\ usług\ o\ \ okresie\ spłaty\ powyżej\ 12\ miesięcy - krótkoterminowe\ rozliczenia\ międzyokresowe\ (czynne) - zapasy}{zobowiązania\ krótkoterminowe - zobowiązania\ z\ tyt.\ dostaw\ i\ usług\ o\ okresie\ wymagalności\ powyżej\ 12\ miesięcy + rezerwy\ na\ zobowiązania\ krótkoterminowe}$$

$$= \frac{156\ 365\ 738{,}17 - 8\ 746\ 287{,}83 - 5\ 270\ 441{,}63}{457\ 149\ 462{,}56 + 8\ 894\ 031{,}23} = 0{,}31$$

Stosunek aktywów obrotowych pomniejszonych o wartość zapasów do zobowiązań krótkoterminowych.

<u>Zasady pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi</u>

Efektywność zarządzania przepływami finansowymi będzie mierzona następującymi wskaźnikami:

1. ***wskaźnik rotacji należności (w dniach)*** =

$$\frac{średni\ stan\ należności\ z\ tytułu\ dostaw\ i\ usług * liczba\ dni\ w\ okresie\ (365)}{przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ produktów + przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ towarów\ i\ materiałów}$$

$$= \frac{(80\ 111\ 259{,}81 + 111\ 187\ 321{,}36)/2 * 365}{630\ 833\ 230{,}27} = 55{,}34$$

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych z tytułu działalności poza szpitalnej i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty.

2. ***wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)*** =

$$\frac{przeciętny\ stan\ zobowiązań\ z\ tytułu\ dostaw\ i\ usług * liczba\ dni\ w\ okresie\ (365)}{przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ produktów + przychody\ netto\ ze\ sprzedaży\ towarów\ i\ materiałów}$$

$$= \frac{(230\,953\,061\,44 + 28\,219\,902{,}21 + 305\,392\,371{,}71 + 10\,941\,767{,}42) * 365}{630\,833\,230{,}27} = 166{,}49$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży. Wskaźnik jest wyrażany w dniach.

Zasady oceny zadłużenia jednostki

Zadłużenie jednostki zostanie ocenione na podstawie następujących wskaźników:

1. ***wskaźnik zadłużenia aktywów (%)*** =

$$\frac{(zobowiązania\ długoterminowe + zobowiązania\ krótkoterminowe + rezerwy\ na\ zob.) * 100\%}{aktywa\ razem}$$

$$= \frac{(12\,317\,947{,}36 + 432\,975\,148{,}70 + 457\,149\,462{,}56) * 100\%}{629\,131\,956{,}11} = 143{,}40\%$$

2. ***wskaźnik wypłacalności*** =

$$\frac{zobowiązania\ długoterminowe + zobowiązania\ krótkoterminowe + rezerwy\ na\ zob.}{fundusz\ własny}$$

$$= \frac{123\,179\,47{,}36 + 432\,975\,148{,}70 + 457\,149\,462{,}56}{-742\,466\,014{,}92} = -1{,}22$$

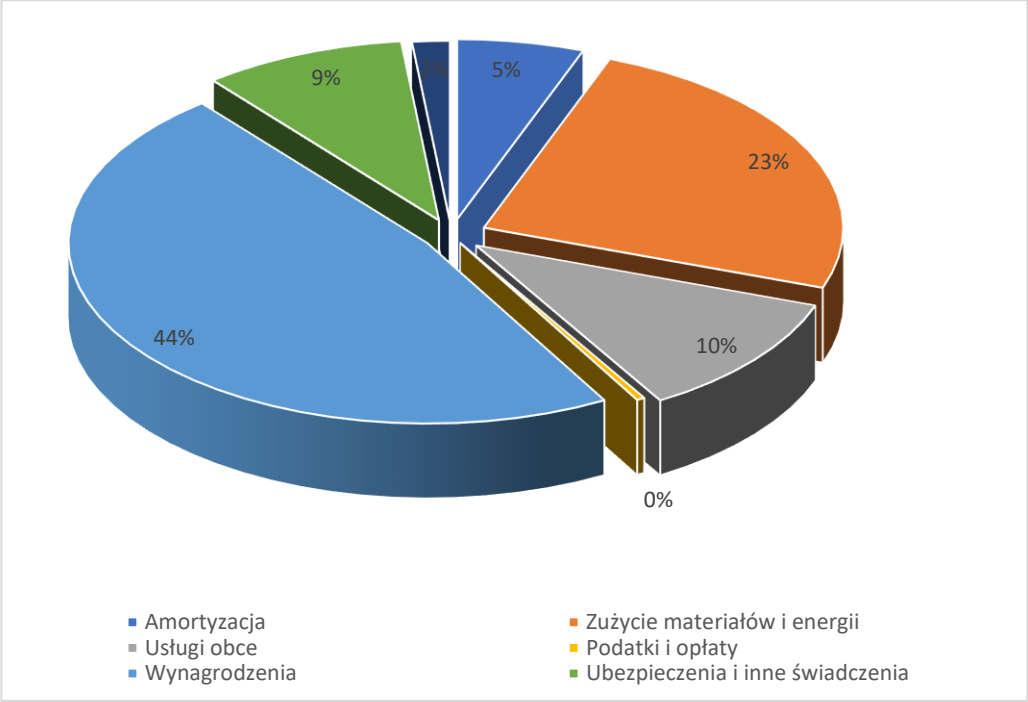
Wskaźnik ukazuje stosunek zobowiązań i rezerw do kapitału własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 3 punkty co stanowi 4% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Szpitala. Tu należy podkreślić, że samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej **nie są nastawione na osiąganie zysku.**

Analizując wskaźniki zauważyć można fakt, że są one ogólne i niedostosowane do specyfiki podmiotów działających w ochronie zdrowia. Przyjęte kryteria oceny są w niektórych aspektach niedostosowane do sytuacji finansowej podmiotów w sektorze ochrony zdrowia (wskaźniki rotacji zobowiązań czy zyskowności). Wskaźniki nie uwzględniają wartości amortyzacji środków trwałych finansowanych środkami zewnętrznymi (dotacje), których skala może wpływać na ocenę. Nie uwzględniają specyfiki podmiotu w zakresie realizowanych świadczeń, wielkości mierzonej ilością oddziałów, łóżek, określenia poziomu specjalistyki i zakresów realizowanych świadczeń oraz wdrażanych programów lekowych. Wszystkie podmioty realizujące świadczenia ze środków publicznych mają ten sam termin płatności w NFZ, w związku z powyższym wskaźnik rotacji należności nie pokazuje problemu nadwykonań, jak też nie przedstawia we właściwy sposób kwestii sprawności podmiotu w zakresie rozliczenia z NFZ.

Wyszczególnienie	Sposób obliczenia	2025	Udział % pozycji w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	630 833	94%
Amortyzacja	Pozycja Rachunku zysków i strat	45 253	5%
Zużycie materiałów i energii	Pozycja Rachunku zysków i strat	196 314	23%
Usługi obce	Pozycja Rachunku zysków i strat	87 687	10%
Podatki i opłaty	Pozycja Rachunku zysków i strat	2 854	0%
Wynagrodzenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	376 026	44%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	Pozycja Rachunku zysków i strat	72 613	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	13 389	2%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	Pozycja Rachunku zysków i strat	0	0%
Zysk/Strata ze sprzedaży	Pozycja Rachunku zysków i strat	-163 302	x
Pozostałe przychody operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	43 496	6%
Pozostałe koszty operacyjne	Pozycja Rachunku zysków i strat	4 502	1%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	Pozycja Rachunku zysków i strat	-124 309	x
Przychody finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	173	0%
Koszty finansowe	Pozycja Rachunku zysków i strat	50 457	6%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	Pozycja Rachunku zysków i strat	-174 593	x
Zysk/strata brutto	Pozycja Rachunku zysków i strat	-174 593	x
Podatek dochodowy	Pozycja Rachunku zysków i strat	38	x
Zysk/Strata netto	Pozycja Rachunku zysków i strat	-174 630	x



II. <u>Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.</u>

PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028

I. *PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA*

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie jako publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z wdrażania przyjętego Programu Naprawczego oraz przy następujących założeniach:

- projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i aktualizacji planu finansowego na rok 2026. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ łącznie z nadwykonaniami, przychodów z Ministerstwa Zdrowia i Województwa Lubelskiego przeznaczonych na refundację wynagrodzeń rezydentów i stażystów.

- projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

- uwzględniono funkcjonowanie w pełnym zakresie wszystkich jednostek medycznych oraz uruchomienie od stycznia 2025 roku Oddziału Kardiochirurgii. W związku z brakiem umowy z NFZ na wykonywanie świadczeń w ranach Oddziału Kardiochirurgii procedury medyczne są rozliczane w oparciu o art. 19 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. 2025 poz. 1461)
wzięto pod uwagę umorzenie pożyczek udzielonych przez Województwo Lubelskie - środki Szpital przeznaczy na spłatę zobowiązań wymagalnych, co powinno wpłynąć na stopniowe zmniejszanie kosztów finansowych - odsetek i kosztów rekompensaty

- na bazie tak oszacowanych przychodów oszacowano niezbędne do poniesienia koszty,

- prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług, w tym usług podwykonawstwa medycznego

- wzrost pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu rozliczeń międzyokresowych przychodów do wysokości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, a wręcz przeciwnie, w planach jest m.in. budowa Wschodnio-Europejskiego Centrum Leczenia Chorób Serca i Transplantologii.

Pomimo odczuwalnej inflacji oraz sytuacji na rynkach międzynarodowych (wzrost cen paliw) prognozę sporządzono w wartościach nominalnych, a wartości nie zostały zdyskontowane. Uznano, że inflacja, która na pewno będzie miała wpływ na sytuację podmiotu, będzie rekompensowana wyższymi wpływami z NFZ, a te zwiększone wpływy częściowo zrównoważą wzrastające koszty, zwłaszcza w zakresie wynagrodzeń, które stanowią 44% kosztów ogółem, ponieważ niezależnie od sytuacji finansowej podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody

medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat pożyczek i kredytów, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem;

- okres analizy obejmuje 3 lata przy czym ustalono rok 2025 jako rok bazowy. Dane za rok 2025 są danymi historycznymi, dane za rok 2026 obejmują założone kwoty w aktualizowanym planie finansowym, a prognozę na lata 2027 i 2028 sporządzono z uwzględnieniem wskaźników ekonomiczno-finansowych faktycznie zrealizowanych w ubiegłych latach, z zastosowanych adekwatnych dla kolejnych lat wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów (zmodyfikowaną o znaczną wartość nadwykonań, które Szpital wykona w kolejnych trzech latach).

- nakłady inwestycyjne są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej oraz restrukturyzacji zadłużenia. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na relatywnie nie zmniejszonym poziomie ilościowym.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym kontrakcie z Narodowym Funduszu Zdrowia i zeszłorocznym poziomie wykonanych świadczeń zdrowotnych. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Szpitalu, gdyż określone w

warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń medycznych determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2025.

Prognoza finansowa na lata 2026-2028 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt, które powodują urealnienie wartości w prognozie.

Amortyzację w odniesieniu do planowanych inwestycji oszacowano na zbiorczych wartościach. Przyjęto założenie, że będzie ona częściowo zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiernie do amortyzacji.

W prognozie uwzględniono przyszłe inwestycje w sposób szacunkowy. W przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Wobec tego potencjalny wpływ ewentualnych zniekształceń w tym zakresie na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

Poziom aktywów w pozycji należności będzie zależał od uzyskanego kontraktu i będzie stanowił w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ. W roku 2026 poziom należności będzie kształtował się na poziomie 88 mln zł, a w pozycji środki pieniężne 15 mln. zł. Poziom środków pieniężnych ustalono na podstawie prognozowanego rachunku przepływów pieniężnych.

Poziom zobowiązań będzie przyrastał w wysokościach współmiernych do ponoszonej straty (generowanego zysku) na działalności.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż w znaczącej większości istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników i poziomu pokrywanej straty przez Organ Założycielski.

Nadal największy udział przychodów przypadać będzie na przychody z kontraktu z NFZ, Szpital planuje stale zwiększać kontrakt, a także rozwijać swoją działalność, co zostało opisane w dalszej części opracowania.

Tak jak już wspomniano w powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów podmiotu przedstawiono, procentową strukturę wydatków na bieżące funkcjonowanie jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane opierają się nie na prognozie lecz na danych historycznych.

Założone cele Programu Naprawczego majce wpływ na prognozę, to przeprowadzenie procesu zmian organizacyjnych, strukturalnych oraz ekonomicznych, dostosowanych do efektywnej realizacji zadań Szpitala. Skutkiem tych zmian będzie przywrócenie równowagi bilansowej i operacyjnej Szpitala.

W celu sporządzenia raportu przyjęto założenia, że zostaną zrealizowane zaplanowanie w Programie Naprawczym działania restrukturyzacyjne:

- utworzenie **Centrum Medycznego Podstawowej Opieki Zdrowotnej** w lokalizacji szpitala przy ul. Herberta. Większa ilość lekarzy, pielęgniarek środowiskowych oraz położnych pozwoli na zwiększenie dostępności i jakości realizowanych świadczeń poprzez opiekę geriatryczną i opiekę pediatryczną oraz odpowiednia promocja Centrum Medycznego POZ, mogą korzystnie wpłynąć na wzrost liczby zadeklarowanych pacjentów, co przełoży się bezpośrednio na wyższe przychody szpitala z tytułu stawki kapitacyjnej oraz objęcia dedykowanymi programami zdrowymi,

- Utworzenie **Dziennego i Całodobowego Ośrodka Senioralnego** w lokalizacji przy ul. Lubartowskiej z uwagi na brak możliwości zakontraktowania przedmiotowych świadczeń w ramach obowiązujących umów, a jednocześnie posiadanie niezbędnej infrastruktury jak również zasobów personalnych, mając na względzie ogromne zapotrzebowanie na dzienną i całodobową opiekę pielęgnacyjną połączoną z rehabilitacją osób starszych, których stan zdrowia nie pozwala na samodzielną egzystencję. Realizacja projektu będzie polegała na udzielaniu świadczenia - w zależności od potrzeb pacjenta i jego rodziny - dziennej lub całodobowej opieki bytowej, opiekuńczej, wspomagającej i edukacyjnej, zaspokajając potrzeby osób zależnych od pomocy w codziennym funkcjonowaniu. Obejmą one m.in. pielęgnację, pomoc w czynnościach samoobsługowych, wsparcie psychologiczne, organizację czasu

wolnego oraz integrację ze społecznością. Zadania będą dostosowane do potrzeb osób starszych z niepełnosprawnościami. Ośrodek czynny byłby każdego dnia od godz. 06:00 do godz. 18:00 dla pobytów dziennych oraz całodobowo dla pobytów długoterminowych.

- podniesienie **Oddziału Chirurgii Naczyniowej do II poziomu referencyjnego** w związku ze spełnieniem warunków określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego, z późniejszymi zmianami (aktualizacja z dnia 13 marca 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 870), co umożliwia Szpitalowi ubieganie się o zawarcie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację świadczeń w zakresie chirurgii naczyniowej na poziomie II referencyjnym i przekłada się na wzrost wartości świadczeń finansowanych ze środków publicznych (współczynnik korygujący 1.1),

- **integracja oddziałów ginekologii, położnictwa i patologii ciąży oraz neonatologii** - przeniesienie z Lubartowskiej na Kraśnicką wraz z optymalizacją ilości łóżek położniczych umożliwia pełne wykorzystanie infrastruktury podmiotu w zakresie ginekologii poprzez dostępność do: nowoczesnego bloku operacyjnego, nowo oddanego oddziału anestezjologii i intensywnej terapii jak również pełnego zaplecza diagnostyczno - operacyjnego wraz z dostępem do hybrydowej sali operacyjnej wyposażonej w system robotyczny, umożliwia także realizowanie ginekologicznych zabiegów operacyjnych z wykorzystaniem systemu Da Vinci, zapewniając tym samym kompleksowość oraz najwyższy poziom udzielanych świadczeń w ramach przedmiotowego zakresu. Funkcjonowanie podmiotu w zakresie położnictwa poprzez realizację umowy w systemie Koordynowanej Opieki nad Kobietą w Ciąży pozwoli na połączenie obszaru położniczego szpitala w jednej lokalizacji przy al. Kraśnickiej. Takie działanie sprzyja realizacji świadczeń na najwyższym poziomie z zachowaniem bezpośredniego dostępu dla pacjentek do pełnej diagnostyki oraz możliwości wielospecjalistycznych konsultacji medycznych,

- utworzenie **Centrum Umiarowień** przy SOR umożliwi zwiększenie przepustowości Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, a przyjęcie pacjenta do oddziału i wykonanie w nim kardiowersji przynosi dodatkowy przychód Szpitalowi przy minimalnym nakładzie kosztów,

- optymalizacja funkcjonowania Centralnego Traktu Operacyjnego, Oddziału Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej, Oddziału Otolaryngologii oraz Zakładu Medycyny Nuklearnej w celu zwiększenia przychodów oraz ograniczenia kosztów poprzez wdrożenie procedur z zakresu chirurgii jednego dnia, zwiększenie średniego obłożenia łóżek, zwiększenie liczby zabiegów i

wdrożenie nowych procedur zabiegowych, zwiększenie liczby porad ambulatoryjnych i wydłużenie czasu pracy poradni jednoimiennych z oddziałami

- **konsolidacja oddziałów i zmiany lokalizacyjne** zmierzające do racjonalizacji wykorzystania zasobów lokalowych i kadrowych poprzez konsolidację oddziałów o tym samym profilu w jednej lokalizacji. Celem tych działań jest zwiększenie efektywności operacyjnej, optymalizacja kosztów, zapewnienie jednolitych standardów opieki, lepsze wykorzystanie zasobów infrastrukturalnych.
- **szereg działań w obszarze administracyjno-gospodarczym**, w tym: integracja magazynów, wdrożenie elektronicznego obiegu dokumentacji, digitalizacja archiwum szpitalnego, uzyskanie akredytacji Centrum Monitorowania Jakości, przeprowadzenie audytów energetycznych (termomodernizacja, energetyka odnawialna), zbycie nieruchomości przy ul. Biernackiego i konsolidacja oddziałów oraz budowa i uruchomienie w połowie marca 2026 roku nowego systemu parkingowego, co umożliwiło zwiększenie wpływów z opłat parkingowych,

ZAPLANOWANE DZIAŁANIA OPERACYJNE NA LATA 2026-2028

1.Rozwój dostępnych i bezpiecznych świadczeń wysokospecjalistycznych

Działania rozwojowe Szpitala powinny uwzględniać przede wszystkim doskonalenie procesu leczenia pacjentów oraz zwiększenie zakresu świadczeń i kontraktów dostosowane do potrzeb populacji.

a. Rozwój wysokospecjalistycznej opieki szpitalnej i centrów referencyjnych

Rozwój Szpitala jako wiodącego ośrodka referencyjnego w makroregionie wschodnim w zakresie kardiologii, kardiochirurgii, chirurgii naczyniowej, transplantologii, pulmonologii oraz onkologii.

b. Przesunięcie ciężaru świadczeń w stronę AOS i leczenia jednego dnia

Systematyczny rozwój ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz procedur chirurgii jednego dnia, ograniczających konieczność hospitalizacji całodobowej. Skracanie czasu pobytu pacjenta w szpitalu oraz rozwój procedur małoinwazyjnych zwiększają dostępność świadczeń, redukują koszty jednostkowe i poprawiają komfort pacjentów.

c. Wzmocnienie odporności systemu ochrony zdrowia i bezpieczeństwa infrastruktury

Rozwój infrastruktury odpornej na zagrożenia epidemiologiczne, środowiskowe i kryzysowe, w tym zaplecza zakaźnego, zabezpieczeń technicznych oraz elementów infrastruktury ochronnej. Doświadczenia pandemii COVID-19 oraz zmieniająca się sytuacja geopolityczna

wskazują na konieczność zwiększenia odporności Szpitala jako elementu infrastruktury krytycznej.

d. Rozwój diagnostyki i nowoczesnych technologii medycznych

Systematyczne doposażanie Szpitala w nowoczesny sprzęt diagnostyczny i zabiegowy, w tym robotykę medyczną, zaawansowaną diagnostykę obrazową oraz technologie minimalnie inwazyjne. Postęp technologiczny w medycynie jest kluczowym czynnikiem poprawy skuteczności leczenia, skrócenia hospitalizacji oraz zwiększenia bezpieczeństwa pacjentów.

e. Cyfryzacja ochrony zdrowia i cyberbezpieczeństwo

Rozwój elektronicznej dokumentacji medycznej, systemów informatycznych, analityki danych oraz cyberbezpieczeństwa, w tym wykorzystanie narzędzi opartych na sztucznej inteligencji. Cyfryzacja jest warunkiem efektywnego zarządzania procesami medycznymi, poprawy jakości danych oraz zapewnienia bezpieczeństwa informacji wrażliwych.

f. Dostosowanie infrastruktury do zmian demograficznych i epidemiologicznych

Rozwój świadczeń odpowiadających na starzenie się społeczeństwa, wzrost chorób przewlekłych oraz rosnące zapotrzebowanie na opiekę długoterminową i specjalistyczną. Zmiany demograficzne w województwie lubelskim powodują wzrost zapotrzebowania na świadczenia nefrologiczne, onkologiczne, kardiologiczne i rehabilitacyjne.

g. Zrównoważony rozwój infrastruktury i efektywność energetyczna

Modernizacja i rozbudowa infrastruktury Szpitala z uwzględnieniem zasad efektywności energetycznej, racjonalizacji kosztów utrzymania oraz ograniczania wpływu na środowisko. Rosnące koszty energii i utrzymania infrastruktury wymagają wdrażania rozwiązań trwałych, efektywnych i zgodnych z zasadą zrównoważonego rozwoju.

h. Połączenie oddziałów jednoimiennych i podział kompetencji bazujący na lokalizacjach

W ramach struktury organizacyjnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie w 2026 roku już dokonały się są zmiany, które zostały poniżej przedstawione wraz z informacją dotyczącą wpływu na umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej:

- Zmiana lokalizacji Oddziału Ginekologii i Ginekologii Onkologicznej ul. Lubartowskiej 81 na al. Kraśnicką 100.
- Konsolidacja Oddziału Ginekologii i Położnictwa z Izbą Przyjęć przy al. Kraśnickiej 100. Realizacja świadczeń będzie odbywać się na dotychczasowym poziomie i nie będzie miała wpływu na zmniejszenie poziomu udzielanych świadczeń (ryczałtu, ilości

i wartości świadczeń wyodrębnionych) i rozliczanych w ramach umów i zakresów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia.

- Zmiana lokalizacji Oddziału Chirurgii Ogólnej z ul. Herberta 21, na ul. Lubartowską 81 w celu świadczenia usług zdrowotnych w ramach chirurgii jednego dnia
- Połączenie Oddziału Urazowo-Ortopedycznego przy ul. Herberta 21 z Oddziałem Urazowo-Ortopedycznym przy al. Kraśnickiej 100. Dokonanie wymienionej zmiany skutkuje zakończeniem działalności Oddziału Urazowo-Ortopedycznego przy ul. Herberta 21. Natomiast na Oddziale Urazowo-Ortopedycznym przy al. Kraśnickiej 100 uległa zwiększeniu liczba łóżek z 33 na 38. Realizacja świadczeń odbywa się na dotychczasowym poziomie i nie będzie miała wpływu na zmniejszenie poziomu udzielanych świadczeń (ryczałtu, ilości i wartości świadczeń wyodrębnionych) i rozliczanych w ramach umów i zakresów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia.
- Połączenie Oddziału Położniczego z Oddziałem Patologii Ciąży przy ul. Lubartowskiej 81 z Oddziałem Ginekologii i Położnictwa z Izbą Przyjęć przy al. Kraśnickiej 100. Dokonanie wymienionej zmiany skutkuje zakończeniem działalności Oddziału Położniczego z Oddziałem Patologii Ciąży przy ul. Lubartowskiej 81. Realizacja świadczeń będzie odbywać się na dotychczasowym poziomie i nie będzie miała wpływu na zmniejszenie poziomu udzielanych świadczeń (ryczałtu, ilości i wartości świadczeń wyodrębnionych) i rozliczanych w ramach umów i zakresów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia.
- Połączenie Oddziału Noworodków i Wcześniaków przy ul. Lubartowskiej 81 z Oddziałem Neonatologii, Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka przy al. Kraśnickiej 100. Dokonanie wymienionej zmiany skutkuje zakończeniem działalności Oddziału Noworodków i Wcześniaków przy ul. Lubartowskiej 81 Realizacja świadczeń będzie odbywać się na dotychczasowym poziomie i nie będzie miała wpływu na zmniejszenie poziomu udzielanych świadczeń (ilości i wartości świadczeń wyodrębnionych) i rozliczanych w ramach umów i zakresów zawartych przez Szpital z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przedstawione zmiany struktury organizacyjnej mają na celu dostosowanie funkcjonujących jednostek i komórek Szpitala do potrzeb zdrowotnych pacjentów oraz struktury demograficznej populacji w zakresie opieki położniczej i perinatalnej, a także racjonalne wykorzystanie zasobów kadrowych, lokalowych i sprzętu.

STRATEGICZNE PROJEKTY INFRASTRUKURALNE

Realizacja Strategii Rozwoju Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie na lata 2026–2030 opiera się w istotnym stopniu na zaplanowanych i projektowanych działaniach inwestycyjnych, obejmujących zarówno rozwój infrastruktury budowlanej, jak i doposażenie sprzętowe oraz cyfryzację procesów medycznych i zarządczych. Inwestycje te stanowią bezpośrednie przełożenie celów strategicznych na działania operacyjne, umożliwiające trwałe podniesienie jakości, dostępności i bezpieczeństwa świadczeń zdrowotnych.

Podstawowy trzon działań inwestycyjnych Szpitala w perspektywie do 2030 roku stanowią projekty infrastrukturalne o charakterze strategicznym, które wzmacniają funkcję Szpitala jako wiodącego ośrodka referencyjnego w makroregionie wschodnim.

Planowane projekty inwestycyjne na lata 2026–2030

1. Budowa Regionalnego Centrum Pulmonologii (RCP) – zakończenie Etapu II

Zakres rzeczowy inwestycji obejmuje rozbudowę nowoczesnego Centrum Onkologii Pulmonologicznej poprzez dobudowę nowego bloku/budynku o łącznej powierzchni użytkowej 6 864,31 m2. Rozbudowa w tym przypadku dotyczy kontynuacji trwającej obecnie inwestycji, która została zakończona w 2025 roku. II etapem jest etapem kończącym cały proces inwestycyjny zmierzający do zwiększenia szerszego zakresu udzielania świadczeń zdrowotnych dla pacjentów naszego regionu dotkniętych chorobami nowotworowymi płuc. Inwestycja dotyczy także wyposażenia w specjalistyczny sprzęt do diagnostyki i leczenia chorób układu oddechowego, w tym nowotworów płuc.

Szacunkowy budżet: ok. 80 mln zł Harmonogram: 2024–2027

2. Budowa Centrum Procedur Ambulatoryjnych (AOS + Chirurgia Jednego Dnia)

Projekt obejmuje przebudowę Bloku W w celu utworzenia Centrum Procedur Ambulatoryjnych,
w tym zaplecza AOS, sal zabiegowych, strefy PACU oraz pełnego wyposażenia specjalistycznego. Inwestycja umożliwi znaczący rozwój leczenia jednego dnia oraz procedur krótkoterminowych.

Szacunkowy budżet: ok. 17,1 mln zł Harmonogram: 2026–2027

3.Budowa „Bloku S" – Wschodnio-Europejskiego Centrum Leczenia Chorób Naczyń, Serca i Transplantologii

Inwestycja obejmuje budowę nowego, wielospecjalistycznego bloku klinicznego integrującego kardiologię, kardiochirurgię, chirurgię naczyniową oraz transplantologię. Obiekt będzie zaprojektowany jako wysokoreferencyjne centrum leczenia chorób układu sercowo-naczyniowego. Równorzędnym i strategicznym celem przedsięwzięcia jest zwiększenie odporności regionalnego systemu ochrony zdrowia oraz przygotowanie infrastruktury medycznej do funkcjonowania w warunkach sytuacji kryzysowych i konfliktu zbrojnego. Projekt zakłada realizację inwestycji w modelu podwójnego przeznaczenia (dual-use), w którym w czasie pokoju ośrodek działa jako wysokospecjalistyczne centrum sercowo-naczyniowe, natomiast w warunkach kryzysu lub wojny pełni jednocześnie funkcję zabezpieczonego szpitala o znaczeniu krytycznym, zdolnego do ciągłego udzielania świadczeń ratujących życie w trybie 24/7.

Szacunkowy budżet: ok. 390 mln zł. Harmonogram: 2025/2029.

4.Budowa Oddziału Chorób Zakaźnych Dziecięcych przy ul. Herberta

Budowa nowego oddziału pediatrycznego przeznaczonego do leczenia chorób zakaźnych, z pełnym zapleczem izolacyjnym, diagnostycznym i technicznym.

Szacunkowy budżet: ok. 20,6 mln zł Harmonogram: 2026–2027

5.Modernizacja Oddziału Nefrologii i utworzenie stacji dializ

Projekt zakłada kompleksową modernizację oddziału nefrologii wraz z budową i wyposażeniem nowoczesnej stacji dializ.

Szacunkowy budżet: ok. 6,6 mln zł Harmonogram: 2026

6.Modernizacja oddziałów i zaplecza technicznego

Zakres objął modernizację Oddziału Chirurgii Piersi, Oddziału Onkologii Klinicznej oraz modernizacja Centralnego Magazynu Szpitala – już zrealizowana w wysokości 1,8 mln zł.

Szacunkowy budżet dla modernizacji oddziałów wynosi: ok. 5,2 mln zł Harmonogram: 2026–2027

7.Projekty sprzętowe i wysokospecjalistyczne

Kontynuacja i rozwój zakupów nowoczesnego sprzętu medycznego dla oddziałów klinicznych i pracowni wysokospecjalistycznych, w tym kardiologii, bloku operacyjnego oraz diagnostyki obrazowej. Nowoczesna aparatura medyczna stanowi kluczowy warunek realizacji świadczeń wysokospecjalistycznych, skracania czasu hospitalizacji oraz zwiększania bezpieczeństwa pacjentów.

Szacunkowy budżet: ok. 35–40 mln zł Harmonogram: 2026–2028

8.Cyfryzacja, IT i cyberbezpieczeństwo

Rozwój systemów EDM, infrastruktury IT, cyberbezpieczeństwa oraz narzędzi opartych na AI wspierających procesy kliniczne i zarządcze. Cyfryzacja jest warunkiem zwiększenia efektywności organizacyjnej Szpitala, poprawy jakości dokumentacji medycznej oraz zapewnienia bezpieczeństwa danych wrażliwych.

Szacunkowy budżet: ok. 14,6 mln zł Harmonogram: 2025–2027

6. INNE NFORMACJE

W roku obrotowym nie miały miejsca inne zdarzenia, które spowodowałyby zamieszczenie innych informacji od wymienionych powyżej, a które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Szpitala.

Tabelaryczne ujęcie prognoz wyników finansowych na lata 2026-2028

Planowane rachunki zysków i strat dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2026-2028

Rachunek zysków i strat	2026	2027	2028
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	769 616 541	817 793 533	839 873 959
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	769 616 541	817 793 533	839 873 959
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	**816 746 848**	**836 901 118**	**857 652 884**
I. Amortyzacja	45 352 855	45 452 855	45 552 855
II. Zużycie materiałów i energii	198 277 632	202 243 185	206 288 049
III. Usługi obce	88 563 616	90 334 888	92 141 586
IV. Podatki i opłaty	2 797 062	2 797 062	2 853 003
V. Wynagrodzenia	383 546 112	395 052 496	406 904 071
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	84 686 982	87 227 591	89 844 419
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	13 522 590	13 793 042	14 068 902
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0	0	0
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-47 130 308	-19 107 585	-17 778 925
D. Pozostałe przychody operacyjne	43 495 655	44 967 002	45 456 559
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	36 807 715	36 807 715	36 807 715
III Inne przychody operacyjne	6 687 940	8 159 287	8 648 844
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 661 085	4 894 140	5 138 847
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	4 661 085	4 894 140	5 138 847
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-8 295 738	20 965 277	22 538 787
G. Przychody finansowe	70 700	86 255	91 430
I. Dywidendy i udziały w zyskach			
II. Odsetki	70 700	86 255	91 430
III. Zysk ze zbycia inwestycji			
IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	26 744 619	23 939 865	20 811 649
I. Odsetki	25 758 623	22 953 665	19 821 349
II. Strata ze zbycia inwestycji			
III. Aktualizacja wartości inwestycji			
IV. Inne	985 996	986 200	990 300
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-34 969 656	-2 888 333	1 818 568
J. PODATEK DOCHODOWY	37 800	37 800	37 800
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)			
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	**-35 007 456**	**-2 926 133**	**1 780 768**
wynik + amortyzacja	10 345 399	42 526 722	47 333 623

Planowane bilanse dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2026-2028

Aktywa	**2026**	**2027**	**2028**
A. Aktywa trwałe	577 412 670	681 959 815	786 406 960
I. Wartości niematerialne i prawne	1 403 504	1 403 504	1 403 504
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 403 504	1 403 504	1 403 504
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	576 009 166	680 556 311	785 003 456
1. Środki trwałe	576 009 166	680 556 311	785 003 456
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	0	0	0
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe	108 397 410	110 918 768	110 288 728
I. Zapasy	**0**	**12 134 591**	**12 377 283**
1. Materiały	11 896 658	12 134 591	12 377 283
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	88 098 642	90 284 561	92 373 244
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek	88 098 642	90 284 561	92 373 244
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	85 000 000	87 000 000	89 000 000
- do 12 miesięcy	85 000 000	87 000 000	89 000 000
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c) inne	3 098 642	3 284 561	3 373 244
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	14 975 621	3 070 007	0
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 975 621	3 070 007	0

a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	14 975 621	3 070 007	0
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	14 975 621	3 070 007	
- inne środki pieniężne			
	0	0	0
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 323 146	5 429 609	5 538 202
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem	685 810 080	792 878 583	896 695 689

Pasywa-	**2026**	**2027**	**2028**
A. Kapitał (fundusz) własny	-777 473 569	-780 399 702	-778 618 934
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	99 446 786	99 446 786	99 446 786
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0	0
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-841 912 898	-876 920 355	-879 846 488
VIII. Zysk (strata) netto	-35 007 456	-2 926 133	1 780 768
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**1 463 283 649**	**1 573 278 285**	**1 675 314 623**
I. Rezerwy na zobowiązania	15 623 916	19 223 916	21 823 916
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 623 916	19 223 916	21 823 916
- długoterminowe	3 423 916	3 423 916	3 423 916
- krótkoterminowe	12 200 000	15 800 000	18 400 000
3. Pozostałe rezerwy	0	0	0
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	0	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	401 835 200	370 835 100	339 835 000
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek	401 835 200	370 835 100	339 835 000
a) kredyty i pożyczki	399 000 000	369 000 000	339 000 000
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe	2 835 200	1 835 100	835 000
d) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**466 476 836**	**493 679 287**	**513 923 440**
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			

2. Wobec pozostałych jednostek	**457 514 211**	**484 447 783**	**504 414 992**
a) kredyty i pożyczki	32 000 000	28 000 000	24 000 000
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	325 641 858	353 378 286	376 224 736
- do 12 miesięcy	325 641 858	353 378 286	376 224 736
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	72 800 000	75 200 000	75 500 000
h) z tytułu wynagrodzeń	25 569 741	26 336 833	27 126 938
i) inne	1 502 612	1 532 665	1 563 318
3. Fundusze specjalne	8 962 625	9 231 503	9 508 449
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**579 347 697**	**689 539 982**	**799 732 267**
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	579 347 697	689 539 982	799 732 267
Pasywa razem	685 810 080	792 878 583	896 695 689

Planowane przepływy pieniężne dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2026-2028

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	**2026**	**2027**	**2028**
A.Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	-35 007 456	-2 926 133	1 780 768
II. Korekty razem	84 426 738	50 887 928	58 379 146
1.Amortyzacja	45 352 855	45 452 855	45 552 855
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	25 687 923	22 867 410	19 729 919
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	3 305 969	3 600 000	2 600 000
6. Zmiana stanu zapasów	8 746 288	-12 134 591	-242 692
7. Zmiana stanu należności	25 628 550	-2 185 919	-2 088 683
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12 565 573	30 202 351	23 244 054
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-36 860 419	-36 914 178	-36 916 307
10. Inne korekty			6 500 000
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	49 419 282	47 961 795	60 159 913
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
- zbycie aktywów finansowych,			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			

- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	150 000 000	150 000 000	150 000 000
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	150 000 000	150 000 000	150 000 000
1 a. Nakłady odtworzeniowe sprzętu i wyposażenia			
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-150 000 000	-150 000 000	-150 000 000
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	147 070 700	147 086 255	147 091 430
1. Planowany poziom pokrycia straty	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki			
3. Dotacje	147 000 000	147 000 000	147 000 000
4. Odsetki	70 700	86 255	91 430
5. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki	62 420 785	54 278 665	60 221 349
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek	36 662 162	31 325 000	40 400 000
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki	25 758 623	22 953 665	19 821 349
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	84 649 915	92 807 590	86 870 081
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-15 930 803	-9 230 615	-2 970 006
E. Stanu środków pieniężnych, na początek okresu	28 621 817	12 691 014	3 460 398
Środki pieniężne na koniec okresu	12 691 014	3 460 398	490 392

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

Grupa	2026	Ocena	2027	Ocena	2028	Ocena
Wskaźniki zyskowności						
Wskaźnik zyskowności netto	-4,3%	**0**	-0,3%	**0**	0,2%	3

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,0%	**0**	2,4%	**3**	2,5%	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	-5,3%	**0**	-0,4%	**0**	0,2%	3
SUMA Wskaźniki zyskowności		**0**		**3**	**0**	**9**
Wskaźniki płynności						
Wskaźnik bieżącej płynności	0,22	**0**	0,21	**0**	0,20	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0,22	**0**	0,18	**0**	0,17	0
SUMA Wskaźniki płynności		**0**		**0**		**0**
Wskaźniki efektywności						
Wskaźnik rotacji należności	47	**2**	38	**3**	38	**3**
Wskaźnik rotacji zobowiązań	152	**0**	152	**0**	159	**0**
SUMA Wskaźniki efektywności		**2**		**3**		**3**
Wskaźniki zadłużenia						
Wskaźnik zadłużenia aktywów	129%	**0**	111%	**0**	97,65%	**0**
Wskaźnik wypłacalności	-1,14	**0**	-1,13	**0**	-1,12	**0**
SUMA Wskaźniki zadłużenia		**0**		**0**		**0**
Łączna wartość punktów		**2**		**6**		**12**

W oparciu o prognozowane dane finansowe na lata 2026-2028 ustalono wskaźniki finansowe i punktację zaprezentowane powyżej w tabeli. Zgodnie z prognozą nastąpi znacząca poprawa wartości wskaźników zyskowności, których ocena punktowa w 2026 roku wyniesie 2, natomiast w latach 2027 i 2028 będzie to już 6 i 12. Wartości wskaźników płynności finansowej pomimo zmian, mających miejsce w poszczególnych latach prognozy, nie osiągnęły poziomów pozwalających na otrzymanie oceny powyżej 0. Z prognozowanych danych finansowych zauważalna jest poprawa wartości wskaźnika rotacji zobowiązań. W przypadku wskaźnika rotacji należności w latach 2026-2028 Szpital uzyska maksymalną ocenę na poziomie 3 punktów. W związku z ujemną wartością kapitałów własnych, Szpital nie uzyska punktów za wskaźniki zadłużenia.

Reasumując na podstawie prognozowanych danych finansowych na lata 2026-2028 nastąpi wzrost oceny punktowej w stosunku do oceny sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. W 2025 roku uzyskano 3 punkty, natomiast zgodnie z prognozą w roku

2026 WSS SPZOZ uzyska ocenę na poziomie 2 punktów, a w latach 2026 i 2027 będzie to już 6 i 12 punktów.

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

Ryzyka:

1. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno–prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania jednostek ochrony zdrowia, w tym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Zmiany ogólnych i szczegółowych przepisów prawa dotyczące funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia wymagają dostosowania i zmian w sposobie organizacji i funkcjonowania Szpitala. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i NFZ. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń zależy od czynników zewnętrznych, na które jednostka nie ma wpływu.
2. Wzrost kosztów obsługi zadłużenia wynikający z obsługi zadłużenia powstałego przed konsolidacją Szpitala ze Szpitalem im. Jana Bożego.
3. Ryzyko inflacji i spadku tempa wzrostu gospodarczego spowodowanego m. in. prowadzeniem działań wojennych na Bliskim Wschodzie, co może spowodować wzrost kosztów dostaw leków i wyrobów medycznych. W związku z procesami inflacyjnymi wzrasta koszt pozyskania zewnętrznego finansowania i obsługi długu.
4. Niewystarczający poziom finansowania z NFZ, co może skutkować ograniczeniem liczby przyjmowanych pacjentów, tak aby zmieścić się w przyznanym limicie lub kontynuować przyjmowanie pacjentów bez względu na narzucony limit finansowy. Utrzymanie stabilności finansowej w kolejnych latach będzie możliwe w przypadku odpowiedniej wyceny świadczeń przez NFZ. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania SP ZOZ. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez SP ZOZ płynności finansowej, jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.

5. Brak umowy z NFZ na wykonywanie świadczeń w ramach uruchomionego w 2025 roku Oddziału Kardiochirurgii

6. Ograniczona dostępność do wykwalifikowanych pracowników, w szczególności lekarzy określonych specjalizacji (np. anestezjologów)

7. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Rosnące koszty zatrudnienia ustalane na podstawie: Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 6 września 2018 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury (Dz.U. 2018 poz. 1737); ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz.U. 2018 poz. 617 ze zm.); ustawy z 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U 2018 poz. 1532); rozporządzenia Ministra Zdrowia z 31 sierpnia 2018 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2018 poz. 1681); ustawy z 13 września 2018 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalanie najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 1942); rozporządzenia Rady Ministrów z dnia11 września 2018 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej (Dz.U. 2018 poz. 1794).

8. Presja lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy cywilno-prawne dotyczące podniesienia stawek m. in. w świetle gwarantowanego ustawą corocznego wzrostu wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę

9. W wyniku braków systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będzie następowało niekorzystne dla Szpitala przechodzenie na renty i emerytury bez zastępowalności w tej grupie zawodowej

10. Ryzyko zwiększania wysokości miesięcznych wpłat na PFRON, z uwagi na zmieniającą liczbę pracowników posiadających stopień niepełnosprawności.

11. Ryzyko wystąpienia problemów uzyskania pożądanych wartości przychodów z tytułu najmu i dzierżawy

12. Niedostateczny poziom realizacji Programu Naprawczego (brak umowy na Kardiochirurgię, wzrost cen materiałów i energii)

13. Ryzyko braku uzyskania finansowania na realizację niektórych zaplanowanych zadań inwestycyjnych

14. Rosnące zagrożenie atakami cybernetycznymi i hakerskimi wymaga analiz i odpowiedniego przygotowania systemów i oprogramowania, które zapewnią prewencję i reakcję w razie zagrożenia cyberbezpieczeństwa. Ilość i ceny oraz mała konkurencyjność w zakresie usług informatycznych w obszarze zdrowia, a także ilość wymagań, do których należy na bieżąco dostosowywać oprogramowanie i infrastrukturę informatyczną Szpitala, rodzi trudności w nadążaniu za wyzwaniami związanymi z informatyzacją Szpitala.
15. Niepewność, brak informacji oraz przesunięcie w czasie rozwiązań wynikających z projektowanej Ustawy o Funduszu Wsparcia Szpitali

Korzyści:

1. Rozwój Szpitala związany z kolejnymi nakładami inwestycyjnymi. W najbliższych latach planowane są m.in. następujące projekty planowane do realizacji ze środków zewnętrznych:

2. Uzyskanie certyfikatu jakości Centrum Monitorowania Jakości (akredytacja):
   - Wymierne korzyści w postaci wzrostu wysokości wyceny punktu za świadczenie przez Narodowy Fundusz Zdrowia,
   - doskonalenie procesu optymalizacji i standaryzacji placówki medycznej,
   - wpływ na wysoką jakość świadczeń i bezpieczeństwo pacjenta, zadowolenie i satysfakcja pacjentów,
   - zwiększenie bezpieczeństwa osób zatrudnionych,
   - poprawa przepływu informacji i komunikacji między komórkami Szpitala,
   - wsparcie edukacji personelu oraz podnoszenie kwalifikacji,
   - ujednolicenie zasad sprawowania opieki nad pacjentem w oparciu o podstawy naukowe,
   - monitorowanie funkcjonowania własnej działalności klinicznej,
   - stymulacja pracy zespołowej i popularyzacja dobrych wzorów organizacyjnych,
   - zapewnienie prestiżu i rozpoznawalności marki głównie wśród środowisk medycznych.

   3. Kontynuowanie wdrożenia rachunku kosztów na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26.10.2020 roku pozwoli na bieżące monitorowanie wyników finansowych poszczególnych komórek medycznych, wycenę procedur medycznych oraz przekazywanie danych do Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji w sposób ujednolicony dla wszystkich jednostek ochrony zdrowia. Wprowadzenie porównywalności danych ma prowadzić do realnej wyceny świadczeń przez NFZ, natomiast w przypadku stwierdzenia

odchyleń Szpital będzie miał możliwość zidentyfikowania źródła problemu i wprowadzenia stosownych korekt funkcjonalnych.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie kontynuuje realizację działań przyjętych w programie naprawczym i podejmuje inne działania mające na celu dobro Jednostki, a jednocześnie dąży do nowych, korzystnych rozwiązań przynoszących wymierne efekty w postaci poprawy wyniku finansowego i poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala.

Dużym oczekiwaniem dla WSS SP ZOZ jest Projekt ustawy o Funduszu Wsparcia Szpitali (poprzedni tytuł: Projekt ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa), który zakłada wsparcie dla szpitali na kilku płaszczyznach:

- optymalizacja jakości leczenia i poziomu bezpieczeństwa pacjenta
- koncentracja leczenia specjalistycznego
- zwiększenie dostępności udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej
- prowadzenie wspólnej polityki w zakresie zabezpieczenia świadczeń medycznych, zgodnej z mapą potrzeb zdrowotnych i planami transformacji
- wdrożenie skutecznych mechanizmów restrukturyzacyjnych poprawiających rentowność i stabilność finansową
- podnoszenie jakości zarządzania
- finansowanie z Funduszu w drodze dotacji celowej.

Dzięki powołaniu Funduszu Wsparcia Szpitali, zwanego dalej także „Funduszem", zostałyby zapewnione środki finansowe na wsparcie rozwoju sektora szpitalnictwa oraz wspieranie procesów rozwojowych oraz naprawczo-rozwojowych podmiotów szpitalnych.
Wspierane byłyby również inwestycje w tych podmiotach dzięki działaniom na rzecz poprawy efektywności i jakości usług w obszarze szpitalnictwa. Ustawa ma również na celu wdrożenie skutecznych mechanizmów restrukturyzacyjnych poprawiających rentowność podmiotów szpitalnych i ich stabilność finansową, w tym również restrukturyzację zobowiązań tych jednostek.

Wszystkie wyżej wymienione czynniki oraz inne zdarzenia, których na obecnym etapie nie można przewidzieć, będą miały istotny wpływ na wysokość przedstawionych prognoz na lata 2025-2027.

Podsumowanie Raportu

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SP ZOZ w Lublinie realizuje Program Naprawczy na lata 2025-2027 zatwierdzony uchwałą Zarządu Województwa Lubelskiego nr CLXIV/3172/2026 z dnia 16 wrzenia 2025 roku, co ma umożliwić poprawę płynności finansowej, spowolnić tempo wzrostu zobowiązań i doprowadzić do zbilansowania działalności Jednostki.

Pomimo ponoszonych strat Szpital prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz rozbudowaną i nieustannie modernizowaną infrastrukturę. Doświadczony zespół specjalistów zapewnia wysoką jakość obsługi medycznej w szpitalu wieloprofilowym o ugruntowanej pozycji i wielkim potencjale rozwojowym.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o co najmniej 15%, ponieważ najważniejszym wyzwaniem dla Kierownictwa jest poprawa kondycji finansowej Jednostki, a mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SP ZOZ nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, ponieważ środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Sporządzono:

dnia 15 maja 2026 roku

Signed by / Podpisano przez:

Piotr Wiesław Matej
WSS im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego SPZOZ w Lublinie

Date / Data: 2026-06-17 14:35