



**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 2024 rok**

Lublin, 22 maja 2025 roku

**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 2024 i zawiera:
- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2024,
 - 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.

Strukturę organizacyjną Szpitala w 2024 roku tworzyły:

- 1) w lokalizacji przy al. **Kraśnickiej 100** w Lublinie:
 - a) Centralny Trakt Operacyjny (w tym sala operacyjna robotyki);
 - b) Kliniczny Oddział Toksykologiczno-Kardiologiczny i Chorób Wewnętrznych;
 - c) Oddział Alergologii i Chorób Płuc;
 - d) Oddział Chirurgii Naczyniowej;
 - e) Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej;
 - f) Oddział Chirurgii Piersi;
 - g) Oddział Chorób Wewnętrznych, Endokrynologii i Diabetologii;
 - h) Oddział Dziecięcy;
 - i) Oddział Gastroenterologii;

- j) Oddział Ginekologii i Położnictwa z Izłą Przyjęć;
- k) Oddział Intensywnej Terapii i Anestezjologii;
- l) Oddział Kardiologii
 - Pododdział Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego
 - Pododdział Rehabilitacji Kardiologicznej
- m) Oddział Kardiochirurgii;
- n) Oddział Nefrologii i Nadciśnienia Tętniczego;
- o) Oddział Neonatologii, Patologii i Intensywnej Terapii Noworodka;
- p) Oddział Neurologiczny
 - Pododdział Udarowy;
- q) Oddział Neurochirurgii;
- r) Oddział Onkologii Klinicznej;
- s) Oddział Otolaryngologiczny Chirurgii Głowy i Szyi
 - s1. Pododdział Leczenia Jednego Dnia;
- t) Oddział Rehabilitacyjny
 - Pododdział Rehabilitacji Neurologicznej;
- u) Oddział Urazowo-Ortopedyczny;
- v) Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej z Centrum Leczenia Kamicy Układu Moczowego;
- w) Szpitalny Oddział Ratunkowy;
- x) Pracownia Angiografii i Hemodynamiki;
- y) Pracownia Echokardiografii;
- z) Pracownia Badań Ultrasonograficznych;
- aa) Pracownia Echokardiografii Płodu;
- bb) Pracownia Kontroli Stymulatorów i Kardiowerterów;
- cc) Pracownia Elektroterapii i Elektrofizjologii.

2) w lokalizacji przy ul. Biernackiego 9/ul. Sierocej 2B:

- Oddział Chorób Zakaźnych Dziecięcych;
- Izba Przyjęć Chorób Zakaźnych dla Dzieci;
- Oddział Chorób Zakaźnych dla Dorosłych;
- Izba Przyjęć Chorób Zakaźnych dla Dorosłych;
- Oddział Medycyny Paliatywnej;
- Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy.

3) w lokalizacji przy ul. Herberta 21:

- Oddział Chirurgii Ogólnej;
- Oddział Urazowo-Ortopedyczny;
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii;
- Oddział Internistyczny;
- Oddział Chorób Płuc nr 1;
- Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy nr 2;
- Blok Operacyjny;
- Izba Przyjęć;
- Pracownia Prób Wysiłkowych;
- Pracownia Holtera;
- Pracownia Echo-Kardiograficzna;
- Pracownia Bronchoskopowa nr 2;
- Pracownia EEG;
- Apteka;
- Bank Krwi;
- Oddział Geriatryczny
- Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej.

4) w lokalizacji przy ul. Lubartowskiej 81,

- Oddział Ginekologii i Ginekologii Onkologicznej;
- Oddział Położniczy z Oddziałem Patologii Ciąży;
- Oddział Noworodków i Wcześnieńców;
- Oddział Anestezjologii;
- Izba Przyjęć Ginekologiczno-Położnicza;
- Blok Operacyjny;
- Sala Porodowa;
- Pracownia USG;
- Pracownia Endoskopii.

W skład **Ambulatoryjnej Opieki Zdrowotnej**, wchodziły:

1) Wojewódzka Przychodnia Specjalistyczna:

- Poradnia Alergologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Audiologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Chirurgiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Chirurgii Naczyniowej i Leczenia Zespołu Stopy Cukrzycowej, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Chirurgii Onkologicznej, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Dermatologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Diabetologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Endokrynologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Foniatryczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Gastroenterologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Ginekologiczno-Położnicza, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Hematologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Kardiologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Kardiologiczna dla dzieci, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Leczenia Osteoporozy, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Medycyny Pracy, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Nadciśnienia Tętniczego, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Nefrologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Neonatologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Neurologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Okulistyczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Onkologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Otolaryngologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Pediatriczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Profilaktyki Chorób Piersi, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Proktologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Pulmonologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Reumatologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Toksykologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Urazowo-Ortopedyczna, al. Kraśnicka 100;

- Poradnia Urologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Żywieniowa, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Audiometrii i Rynometrii, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Densytometryczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Elektrokardiografii, al. Kraśnicka 100;
- Gabinety Diagnostyczno-Zabiegowe, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Kardiologiczna, ul. Herberta 21;
- Poradnia Neurologiczna, ul. Herberta 21;
- Poradnia Chirurgii Ogólnej, ul. Herberta 21;
- Poradnia Leczenia Ran Przewlekłych, ul. Herberta 21;
- Poradnia Otolaryngologiczna, ul. Herberta 21;
- Poradnia Leczenia Bólu, ul. Herberta 21;
- Poradnia Urazowo-Ortopedyczna, ul. Herberta 21;
- Poradnia Chirurgii Naczyniowej, ul. Herberta 21;
- Poradnia Urologiczna, ul. Herberta 21;
- Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc, ul. Herberta 21;
- Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej, ul. Herberta 21;
- Poradnia Pielęgniarki POZ, ul. Herberta 21;
- Poradnia Położnej POZ, ul. Herberta 21;
- Poradnia Geriatryczna, ul. Herberta 21;
- Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej, ul. Biernackiego 9;
- Dział Fizjoterapii, ul. Herberta 21;
- Pracownia Badań Czynnościowych Układu Oddechowego nr 2, ul. Herberta 21;
- Pracownia Endoskopowa, ul. Herberta 21;
- Pracownia Urodynamiczna, ul. Herberta 21;
- Punkt Szczepień, ul. Herberta 21;
- Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, ul. Herberta 21;
- Poradnia Medycyny Paliatywnej, ul. Herberta 21;
- Pracownia ESWL i PCNL, ul. Herberta 21;
- Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dorosłych, ul. Herberta 21;
- Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy dla Dzieci, ul. Herberta 21;
- Ośrodek Domowego Leczenia Tlenem, ul. ul. Herberta 21;
- Poradnia Chorób Zakaźnych, ul. Biernackiego 9;

- Poradnia Chorób Zakaźnych dla Dzieci, ul. Lubartowska 81;
- Poradnia Pediatryczna Szczepień dla Dzieci Wysokiego Ryzyka, ul. Lubartowska 81;
- Punkt Szczepień, ul. Lubartowska 81;
- Poradnia Ginekologiczno-Położnicza, ul. Lubartowska 81;
- Poradnia Endokrynologii Ginekologicznej, ul. Lubartowska 81;
- Poradnia Neonatologiczna, ul. Lubartowska 81;
- Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, ul. Lubartowska 81;
- Pracownia Badań Czynnościowych Układu Oddechowego nr 1, ul. Herberta 21;
- Pracownia Bronchoskopowa nr 1, ul. Herberta 21;
- Poradnia Neurochirurgiczna, al. Kraśnicka 100;
- Poradnia Chirurgii Klatki Piersiowej, ul. Herberta 21;
- Poradnia Kardiochirurgiczna, al. Kraśnicka 100.

2) Podstawowa Opieka Zdrowotna,:

- Poradnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
- Gabinet Pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
- Gabinet Położnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej, al. Kraśnicka 100;
- Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, al. Kraśnicka 100;
- Punkt Szczepień, al. Kraśnicka 100;
- Zespół transportu medycznego

3) Dział Diagnostyki RTG nr 1:

- Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Biernackiego 9;
- Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Sieroca 2B;
- Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Lubartowska 81;
- Pracownia USG, ul. Biernackiego 9;
- Pracownia Tomografii Komputerowej, ul. Biernackiego 9.

4) Dział Diagnostyki RTG nr 2:

- Pracownia Rentgenodiagnostyki Ogólnej, ul. Herberta 21;
- Pracownia USG, ul. Herberta 21;
- Pracownia Tomografii Komputerowej, ul. Herberta 21.

5) Laboratorium Diagnostyki Mikrobiologicznej z Pracownią Prątka Gruźlicy:

- Pracownia Mikrobiologiczna, ul. Herberta 21;
- Pracownia Prątka Gruźlicy, ul. Herberta 21.

6) Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej:

- Ośrodek rehabilitacji dziennej, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia prób wysiłkowych, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia diagnostyki holterowskiej, al. Kraśnicka 100.

7) Ośrodek Rehabilitacji Leczniczej:

- Poradnia rehabilitacyjna, al. Kraśnicka 100;
- Ośrodek rehabilitacji dziennej, al. Kraśnicka 100;
- Dział fizjoterapii, al. Kraśnicka 100.

8) Zakład Diagnostyki Endoskopowej :

- Pracownia endoskopii, al. Kraśnicka 100

9) Zakład Medycyny Laboratoryjnej:

- Bank Krwi, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Analityki Ogólnej, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Bakteriologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Biochemiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Genetyczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Hematologiczna i Koagulologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Immunochemiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Parazytologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Serologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Toksykologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Wirusologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Punkt Pobrań Materiału do Badań Laboratoryjnych, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Analityki Ogólnej, ul. Herberta 21;
- Pracownia Hematologii i Koagulologii, ul. Herberta 21;
- Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, ul. Lubartowska 81;
- Punkt Pobrań, ul. Lubartowska 81.

10) Zakład Diagnostyki Obrazowej i Radiologii Zabiegowej:

- Pracownia rentgenodiagnostyki, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia ultrasonografii, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia tomografii komputerowej, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia radiologii zabiegowej, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia rezonansu magnetycznego, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia mammograficzna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia USG, al. Kraśnicka 100.

11) Zakład Medycyny Nuklearnej:

- Pracownia scyntygraficzna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia radiochemiczna, al. Kraśnicka 100;
- Gabinet Diagnostyczno-Zabiegowy, al. Kraśnicka 100.

12) Zakład Patomorfologii:

- Pracownia Histopatologiczna, al. Kraśnicka 100;
- Pracownia Cytologiczna, al. Kraśnicka 100.

13) Zakład Opiekuńczo-Lecznicy:

- Zakład Opiekuńczo-Lecznicy nr 1, ul. Biernackiego 9;
- Zakład Opiekuńczo-Lecznicy nr 2, ul. Herberta 21;
- Zakład Opiekuńczo-Lecznicy nr 3, ul. Herberta 21.

14) Komórki organizacyjne obsługujące Zakłady Lecznicze:

- Dział Organizacji i Rozliczeń Świadczeń Medycznych;
- Dział Administracyjno-Gospodarczy;
- Dział Informatyki;
- Dział Aparatury Medycznej;
- Dział Higieny Szpitalnej;
- Dział Finansowo-Księgowy;
- Dział Inwestycji, Pozyskiwania i Rozliczania Środków Zewnętrznych;
- Dział Kadr i Płac;
- Dział Organizacyjno-Prawny;

- Dział Zamówień Publicznych i Zakupów;
- Dział Żywienia;
- Dział Dietetyki;
- Centralna Sterylizatornia
- Służba Ochrony Szpitala;
- Zespół Radców Prawnych;
- Dział Zaopatrzenia i Gospodarki Materiałowej;
- samodzielne stanowiska

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

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 2024 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. Dodatkowo 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 upłynienie 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 2024 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana	Maksymalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźniki zyskowności netto (%)	-11,74%	0	5
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,90%	0	5
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-15,83%	0	5
	I. Razem:		0	15
2. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,24	0	12
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,21	0	13
	II. Razem:		0	25
3. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,69	3	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	127,20	0	7
	III. Razem:		3	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	136,20%	0	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	-1,24	0	10
	4. Razem:		0	20
Łączna wartość punktów			3	70

Zasady oceny zyskowności

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

1. *wskaźnik zyskowności netto* =

$$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{pozostałe przychody finansowe}}$$
$$= \frac{-79\,949\,350,43 * 100\%}{680\,773\,308,04} = -11,74\%$$

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* =

$$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$
$$= \frac{-19\,721\,313,98 * 100\%}{680\,353\,277,00} = -2,90\%$$

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

3. *wskaźnik zyskowności aktywów* =

$$\frac{\text{wynik netto} * 100\%}{\text{średni stan aktywów}} = \frac{-79\,949\,350,43 * 100\%}{505\,149\,010,22} = -15,83\%$$

Określa jak efektywnie szpital gospodaruje posiadanymi aktywami by osiągnąć zysk.

Zasady oceny płynności finansowej

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

1. **wskaźnik bieżącej płynności** =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$
$$= \frac{96\,902\,049,43}{407\,092\,740,30} = 0,24$$

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

2. **wskaźnik szybkiej płynności** =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$
$$= \frac{86\,866\,788,55}{407\,092\,740,30} = 0,21$$

Stosunek aktywów obrotowych pomniejszonych o wartość zapasów do zobowiązań krótkoterminowych.

Zasady pomiaru efektywności zarządzania przepływami finansowymi

Efektywność zarządzania przepływami finansowymi będzie mierzona następującymi wskaźnikami:

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

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

$$= \frac{58\,441\,163,12 * 365}{614\,862\,360,59} = 34,69$$

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

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

$$\frac{\text{przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$
$$= \frac{214\,279\,641,21 * 365}{614\,862\,360,59} = 127,20$$

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 (%) =**

$$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zob.}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$$
$$= \frac{735\,015\,377,77 * 100\%}{539\,658\,559,38} = 136,20\%$$

2. **wskaźnik wypłacalności =**

$$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zob.}}{\text{fundusz własny}}$$
$$= \frac{735\,015\,377,77}{-593\,726\,925,18} = -1,24$$

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 2024 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 SPZOZ. Tu należy podkreślić, że samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej **nie są nastawione na osiągnięcie 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 ilości 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.

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

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 2025-2027 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:

- uwzględniono funkcjonowanie w pełnym zakresie wszystkich jednostek medycznych oraz uruchomienie od stycznia 2025 roku Oddziału Kardiochirurgii
- zapewnienie na lata 2025-2027 poziomu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia na co najmniej dotychczasowym poziomie oraz zapłaty co najmniej połowy nadwykonań

- udzielenie pożyczki przez Województwo Lubelskie przeznaczonej na spłatę niekorzystnie oprocentowanych pożyczek komercyjnych - stopniowe zmniejszanie kosztów finansowych

- systematyczne zwiększanie wykonania świadczeń medycznych w ramach umów z NFZ (w poz. Przychody netto ze sprzedaży produktów)

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

Założone cele Programu Naprawczego, 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 zaplanowane w Programie Naprawczym działania restrukturyzacyjne:

- wdrożenie programu Ministerstwa Zdrowia – Opieka 75 plus – nowy zakres świadczonych usług

- wdrożenie zmian w zakresie opieki kardiologicznej w Oddziale Rehabilitacji Kardiologicznej w celu poprawy dostępności do rehabilitacji dla pacjentów z chorobami układu sercowo-naczyniowego

- zwiększenie wykonania procedur i zabiegów w Oddziale Neurologicznym i w Oddziale Neurochirurgii, skrócenie czasu oczekiwania na zabieg

- utworzenie Oddziału Kardiologii mające na celu nie tylko zwiększenie przychodów, ale również zwiększenie liczby miejsc i skrócenie kolejek oczekujących na wysokospecjalistyczny zabieg z zakresu kardiologii

- zwiększenie efektywności organizacyjnej w obszarze kadrowym

- relokacja komórek organizacyjnych w celu zwiększenia ich efektywności, optymalizacji kosztów oraz lepszego wykorzystania zasobów kadrowych i infrastrukturalnych

- uzyskanie akredytacji Centrum Monitorowania Jakości, co umożliwi m.in. lepsze finansowanie przez Narodowy Fundusz Zdrowia

- działania o charakterze organizacyjnym mające wpływ na funkcjonowanie Szpitala jako całości i inne

Planowane rachunki zysków i strat dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2025-2027

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	711 000 000,00	794 150 000,00	865 623 500,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	711 000 000,00	794 150 000,00	865 623 500,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie - wartość ujemna)			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	743 314 565,00	815 437 138,00	895 550 734,00
I	Amortyzacja	33 740 576,00	38 801 662,00	44 621 911,00
II	Zużycie materiałów i energii	197 453 892,50	227 071 976,00	261 132 772,00
III	Usługi obce	92 313 420,00	99 698 494,00	107 674 374,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	3 533 063,00	4 170 369,00	4 922 634,00
	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	343 762 593,50	368 169 737,00	394 309 788,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	68 030 940,00	72 861 136,00	78 034 276,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4 480 080,00	4 663 764,00	4 854 979,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-32 314 565,00	-21 287 138,00	-29 927 234,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	50 678 671,00	55 466 508,00	60 804 764,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 000,00	3 000,00	3 000,00
II	Dotacje	30 675 671,00	34 663 508,00	39 169 764,00
III	Inne przychody operacyjne	20 000 000,00	20 800 000,00	21 632 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 866 024,00	2 866 024,00	2 866 024,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	2 866 024,00	2 866 024,00	2 866 024,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	15 498 082,00	31 313 346,00	28 011 506,00
G	Przychody finansowe	195 555,00	175 833,00	163 319,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach			
II	Odsetki	105 555,00	110 833,00	116 375,00
III	Zysk z tytułu rozchodów aktywów finansowych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne	90 000,00	65 000,00	46 944,00
H	Koszty finansowe	35 328 751,00	30 339 837,00	26 059 493,00
I	Odsetki	34 988 500,50	30 084 649,00	25 868 102,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	340 250,50	255 188,00	191 391,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-19 635 114,00	1 149 342,00	2 115 332,00
J	Podatek dochodowy	37 800,00	37 800,00	37 800,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata netto) (I- J-K)	-19 672 914,00	1 111 542,00	2 077 532,00

Planowane bilanse dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Kardynała
Wyszyńskiego w Lublinie w latach 2025-2027

AKTYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2026	Stan na 31.12.2027
A. Aktywa trwale	419 901 961	421 257 438	422 612 914
I. Wartości niematerialne i prawne	1 373 294	1 373 294	1 373 294
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 373 294	1 373 294	1 373 294
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwale	418 527 975	419 883 451	421 238 927
1. Środki trwałe	418 527 975	419 883 451	421 238 927
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	693	693	693
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	693	693	693
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach	693	693	693
- udziały lub akcje	693	693	693
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	70 935 919	157 758 423	124 985 598
I. Zapasy	11 847 234	13 624 319	15 401 403
1. Materiały	11 847 234	13 624 319	15 401 403
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
II. Należności krótkoterminowe	54 394 526	60 622 413	66 850 300
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek	54 394 526	60 622 413	66 850 300
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	53 325 000	59 561 250	65 797 500
- do 12 miesięcy	53 325 000	59 561 250	65 797 500
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c) inne	956 807	975 944	995 081
d) dochodzone na drodze sądowej	112 719	85 219	57 719
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 947 644	81 695 316	40 847 658
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 947 644	81 695 316	40 847 658
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 947 644	81 695 316	40 847 658

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 947 644	81 695 316	40 847 658
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 746 515	1 816 376	1 886 237
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem	490 837 880	579 015 861	547 598 513
PASYWA	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2026	Stan na 31.12.2027
A. Kapitał (fundusz) własny	-674 204 931	-673 093 389	-671 015 857
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	98 366 268	98 366 268	98 366 268
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 080 616	1 080 616	1 080 616
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-753 978 901	-773 651 815	-772 540 273
VIII. Zysk (strata) netto	-19 672 914	1 111 542	2 077 532
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 165 042 812	1 252 109 250	1 218 614 369
I. Rezerwy na zobowiązania	8 744 932	8 744 932	8 744 932
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 744 932	8 744 932	8 744 932
- długoterminowa			
- krótkoterminowa	8 744 932	8 744 932	8 744 932
3. Pozostałe rezerwy			
II. Zobowiązania długoterminowe	261 864 376	235 861 899	209 859 422
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek	261 864 376	235 861 899	209 859 422
a) kredyty i pożyczki	258 031 330	233 031 330	208 031 330
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) inne	3 833 045	2 830 569	1 828 093
III. Zobowiązania krótkoterminowe	375 958 182	385 332 033	370 040 998
1. Wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek	369 674 588	378 602 305	362 865 135
a) kredyty i pożyczki	45 895 495	25 000 000	25 000 000
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	264 742 174	290 429 666	275 429 666
- do 12 miesięcy	264 742 174	290 429 666	275 429 666
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezp. społ. i innych świadczeń	34 316 128	36 752 573	34 316 128
h) z tytułu wynagrodzeń	22 917 506	24 544 649	26 171 792
i) inne	1 803 285	1 875 417	1 947 549
3. Fundusze specjalne	6 283 593	6 729 728	7 175 863
IV. Rozliczenia międzyokresowe	518 475 322	622 170 386	629 969 017
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	518 475 322	622 170 386	629 969 017

Pasywa razem

490 837 881

579 015 861

547 598 513

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI

EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźniki zyskowności netto (%)	-2,58%	0	0,13%	3	0,22%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,03%	3	3,69%	4	3,02%	4
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,82%	0	0,21%	3	0,37%	3
		Razem	3		10		10
II. Wskaźniki płynności	1) Wskaźnik bieżącej płynności	0,18	0	0,40	0	0,32	0
	2) Wskaźnik szybkiej płynności	0,15	0	0,36	0	0,28	0
		Razem	0		0		0
III. Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,25	3	25,94	3	26,43	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	127,24	0	127,58	0	119,30	0
		Razem	3		3		3
IV. Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	131,73%	0	108,79%	0	107,50%	0
	2) Wskaźnik wypłacalności	-0,96	0	-0,94	0	-0,88	0
		Razem	0		0		0
Łączna wartość punktów			6		13		13

W oparciu o prognozowane dane finansowe na lata 2025-2027 ustalono wskaźniki finansowe i punktację zaprezentowane powyżej w tabeli. Zgodnie z prognozą nastąpi znacząca poprawa wartości wskaźników zyskowności, których ocena punktowa w 2025r. wyniesie 3, natomiast w latach 2026 i 2027 będzie to już 13. 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 2025-2027 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 2025-2027 nastąpi wzrost oceny punktowej w stosunku do oceny sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. W 2024 roku uzyskano 3 punkty, natomiast zgodnie z prognozą w roku 2025 WSS SPZOZ uzyska ocenę na poziomie 6 punktów, a w latach 2026 i 2027 będzie to już 13 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
2. Wzrost kosztów obsługi zadłużenia wynikający ze zmiany stóp procentowych oraz obsługi zadłużenia powstałego przed konsolidacją Szpitala ze Szpitalem im. Jana Bożego.
3. Ryzyko inflacji i spadku tempa wzrostu gospodarczego, co może spowodować wzrost kosztów i ograniczenie dostępności leków i wyrobów medycznych
4. Odływ wyspecjalizowanej kadry medycznej ze Szpitala do innych jednostek.
5. 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
6. Brak umowy z NFZ na wykonywanie świadczeń w ramach uruchomionego w 2025 roku Oddziału Kardiochirurgii
7. Wzrastająca ilość spraw sądowych oraz przed Wojewódzką Komisją ds. orzekania o zdarzeniach medycznych o odpowiedzialność Szpitala.
8. Brak dostępności do wykwalifikowanych pracowników, w szczególności lekarzy określonych specjalizacji

9. Rosnące koszty zatrudnienia ustalane na podstawie: Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 6 września 2018 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury (Dz.U. 2018 poz. 1737); ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty (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 dnia 11 września 2018 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej (Dz.U. 2018 poz. 1794).
10. 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
11. Ryzyko zwiększania wysokości miesięcznych wpłat na PFRON, z uwagi na malejącą liczbę pracowników posiadających stopień niepełnosprawności.
12. Ryzyko wystąpienia problemów uzyskania pożądaných wartości przychodów z tytułu najmu i dzierżawy
13. Niedostateczny poziom realizacji Programu Naprawczego (brak umowy na Kardiochirurgię)
14. Ryzyko nie uzyskania finansowania na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych
15. 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.
16. 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:

- budowa Regionalnego Centrum Pulmonologii – wartość projektu 36 000 000,00zł

jest odpowiedzią na rosnące zapotrzebowanie na świadczenia z zakresu chorób układu oddechowego oraz konieczność zapewnienia poszczególnych świadczeń zdrowotnych, zmieniające się trendy demograficzne i epidemiologiczne, potwierdzone przez „Mapę potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego dla woj. lubelskiego” i „Podsumowanie mapy potrzeb zdrowotnych dla województwa lubelskiego w zakresie 30 grup chorób”. Budowa RCP będzie również istotnym elementem realizacji założeń dotyczących regionalnej polityki zdrowotnej zdefiniowanych w „Priorytetach dla regionalnej polityki zdrowotnej dla województwa lubelskiego na okres 1.01.2019 - 31.12.2021”, zatwierdzonych przez Wojewodę Lubelskiego.

- Nowa Era Onkologii Pulmonologicznej: inwestycja w diagnostykę i leczenie - wartość projektu 106 000 000,00zł

założeniem inwestycji jest rozbudowa Centrum Onkologii Pulmonologicznej oraz zakup specjalistycznego sprzętu medycznego do diagnostyki i leczenia chorób układu oddechowego, w tym nowotworów płuc w lokalizacji przy ul. Herberta 21 w Lublinie.

Inwestycja jest uzasadniona z punktu widzenia zapotrzebowania populacji na dostęp do leczenia chorób onkologicznych, ponieważ zgodnie z Mapą potrzeb zdrowotnych w zakresie onkologii dla województwa lubelskiego, szacowany jest wzrost zachorowalności na choroby onkologiczne, w tym również na nowotwór płuc.

- budowa Wschodnio-Europejskiego Centrum Leczenia chorób Naczyń Serca i Transplantologii – wartość projektu 300 000 000,00zł

inwestycja zakłada budowę, stworzenie i zakup sprzętu dla Centrum, które powstałoby w odpowiedzi na rosnące zapotrzebowanie mieszkańców Lubelszczyzny i ściany wschodniej na wysokiej jakości usługi medyczne, w tym leczenia krańcowej niewydolności krążenia i serca.

Choroby układu sercowo-naczyniowego stanowią poważne wyzwanie dla systemu opieki zdrowotnej, gdyż są główną przyczyną wszystkich zgonów w Polsce (aktualnie ok. 35%). Według ostatnich danych Głównego Urzędu Statystycznego i Ministerstwa Zdrowia w 2021 roku na pierwszym miejscu wśród wszystkich zgonów z przyczyn sercowo-naczyniowych znajdowała się niewydolność serca, która wiąże się z wysoką chorobowością i znaczną liczbą hospitalizacji, a także jest obciążona wysoką śmiertelnością.

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,
- ujednoczenie 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 ujednoczony dla wszystkich jednostek ochrony zdrowia. Wprowadzenie porównywalności danych ma prowadzić do realnej wyceny świadczeń przez NFZ, natomiast w przypadku stwierdzenia odchylenia 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.

Sporządzono:
dnia 22 maja 2025r.