



European  
Reference  
Networks

UNIWERSYTECKI SZPITAL DZIECIĘCY W LUBLINIE

**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**SAMODZILNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU**  
**OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**ZA 2023 ROK**



Maj 2024 rok

**RAPORT**  
**O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU**  
**OPIEKI ZDROWOTNEJ**

**A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

**I. Informacje o podmiocie**

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:  
**Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie**
2. Siedziba (miejscowość):  
**ul. Prof. Antoniego Gębali 6, 20-093 Lublin**
3. Adres:  
**Prof. Antoniego Gębali 6, 20-093 Lublin**
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:  
**tel. 081 71 85 101, adres poczty elektronicznej – sekretariat@uszd.lublin.pl**
5. Numer identyfikacyjny REGON:  
**430040541**
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:  
**0000021056**
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:  
**02.12.1998 r., 000000018601**

W Szpitalu realizowane są świadczenia zdrowotne dla dzieci i młodzieży do 18 roku życia z zakresu leczenia szpitalnego, ambulatoryjnego oraz rehabilitacji. Są to świadczenia w zakresie: pediatrii, chirurgii i traumatologii, hematologii, onkologii i transplantologii, ortopedii, otolaryngologii, foniatrii i audiologii, neonatologii, kardiologii, chorób płuc i reumatologii, endokrynologii i diabetologii, neurologii, gastroenterologii, toksykologii, alergologii, nefrologii, dializoterapii, domowej dializoterapii otrzewnowej, rehabilitacji, rehabilitacji neurologicznej, anestezjologii i intensywnej terapii.

Realizowane są również ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie: alergologii, audiologii, chirurgii, diabetologii, endokrynologii, foniatrii, gastroenterologii, genetyki, ginekologii dla dziewcząt, hematologii i onkologii, kardiologii, laryngologii, logopedii, nefrologii, neurologii, ortopedii, psychologii, pulmonologii, rehabilitacji, reumatologii, zdrowia psychicznego, badań diagnostycznych z zakresu: diagnostyki obrazowej, badań czynnościowych układu oddechowego, potencjałów słuchowych, audiologicznych, endoskopowych, cytogenetycznych, elektrokardiografii (EKG), w tym Holter EKG, echokardiografii, urodynamiki, elektroencefalografii (EEG), elektromiografii (EMG).

Szpital prowadzi również działalność polegającą na realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz nowych metod leczenia.

## **II. Podstawa prawna**

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2023.0.991.t. j.), w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2023 Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Lublinie i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2024-2026) oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację jednostki. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

**B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY****I. Wykonanie planu finansowego za rok 2023**

Opis	Plan 2023	Wykonanie 2023	Realizacja [%]
I. Osiągnięte przychody			0,00
1. Ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	241 068 000,00	256 623 084,30	106,5%
a/ Narodowemu Funduszowi Zdrowia	225 953 000,00	241 205 745,30	106,8%
b/ centralnym organom administracji rządowej, w tym:	14 015 000,00	14 195 916,48	101,3%
c/ osobom fizycznym	120 000,00	123 449,18	102,9%
d/ innym Zakładom Opieki Zdrowotnej	660 000,00	678 368,39	102,8%
e/ pozostałe	320 000,00	419 604,95	131,1%
2. Inne przychody ze sprzedaży (towarów materiałów, innych produktów)	1 120 000,00	1 010 454,86	90,2%
3. Zmiana stanu produktów	50 000,00	-6 467 774,26	-12935,5%
4. Pozostałe przychody operacyjne	130 714 000,00	115 067 556,50	88,0%
a/ z darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej	110 814 000,00	94 087 819,77	84,9%
b/ z dotacji budżetowych	10 600 000,00	11 767 386,47	111,0%
c/ z najmu i dzierżawy	2 300 000,00	2 250 229,63	97,8%
d/ pozostałe	7 000 000,00	6 962 120,63	99,5%
5. Przychody finansowe	600 000,00	696 280,76	116,0%
6. Zyski nadzwyczajne			
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>	<b>373 552 000,00</b>	<b>366 929 602,16</b>	<b>98,2%</b>
II. Poniesione koszty			
1. Amortyzacja	20 000 000,00	20 199 558,73	101,0%
2. Zużycie materiałów	159 722 000,00	144 459 745,38	90,4%
3. Zużycie energii	6 790 000,00	6 359 686,47	93,7%
4. Usługi obce	45 242 000,00	46 560 304,81	102,9%
5. Podatki i opłaty	875 000,00	903 948,53	103,3%
6. Wynagrodzenia	129 100 000,00	128 863 080,26	99,8%
7. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 194 000,00	25 664 515,64	101,9%
8. Pozostałe koszty rodzajowe	760 000,00	753 882,12	99,2%
9. Pozostałe koszty operacyjne (wyszczególnienie)	1 200 000,00	1 766 536,76	147,2%
10. Koszty finansowe	1 700 000,00	3 672 826,99	216,0%
<b>OGÓŁEM KOSZTY</b>	<b>390 583 000,00</b>	<b>379 204 085,69</b>	<b>97,1%</b>
<b>WYNIK FINANSOWY BRUTTO</b>	<b>-17 031 000,00</b>	<b>-12 274 483,53</b>	<b>72,1%</b>
Podatek dochodowy	0,00	0,00	
<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>-17 031 000,00</b>	<b>-12 274 483,53</b>	<b>72,1%</b>

Rok 2023 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 12.274.483,53 zł. Strata netto związana jest przede wszystkim z mniejszymi, niż możliwe do uzyskania przy normalnym funkcjonowaniu Szpitala, przychodami za udzielone świadczenia medyczne. Wynikało to z trwającej w 2023 przebudowy i ograniczonej liczby dostępnych łóżek. W 2023 roku koszty działalności przewyższyły przychody, pomimo znacznego wzrostu tych ostatnich. Wzrost kosztów jest zauważalny w większości pozycji głównie za sprawą zmian cen materiałów medycznych i niemedycznych, usług badań diagnostycznych, wywozu nieczystości i pozostałych usług. Wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z realizacją zapisów ustawowych dotyczących najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych i wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę.

### Liczba zakończonych hospitalizacji (wypisy + zgony) w latach 2019 – 2023

Lp.	Nazwa oddziału	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej	2 935	1 827	2 056	2 140	2 553
2	Patologii Noworodków	853	674	816	782	684
3	Patologii Niemowląt	1 546	1 173	1 516	1 621	1 216
4	Kardiologii Dziecięcej	1 940	1 446	1 791	2 021	2 237
5	Pediiatrii, Endokrynologii i Diabetologii	3 257	2 328	2 642	2 900	3 062
6	Neurologii Dziecięcej	2 937	1 889	2 411	2 394	2 377
7	I Oddział Ortopedii Dziecięcej	1 881	1 299	1 505	1 735	1 979
8	II Oddz. Ortopedii Dziecięcej	1 448	1 029	1 026	977	1 053
9	Hematologii, Onkologii i Transplantologii Dziecięcej	3 165	2 758	2 603	2 713	3 036
10	Otolaryngologii Dziecięcej, Foniatrii i Audiologii.	2 980	1 396	1 905	2 493	3 033
11	Pediiatrii i Nefrologii	2 898	1 780	2 158	2 294	2 621
12	Pediiatrii Chorób Płuc i Reumatologii	1 610	1 128	1 451	1 497	1 828
13	Pediiatrii i Gastroenterologii	1 789	1 059	1 503	1 757	2 015
14	Alergologii Dziecięcej	1 504	912	1 040	1 044	1 557
15	Anestezjologii i Intensywnej Terapii	63	35	59	63	46
16	Neurologicznej Rehabilitacji Dziecięcej	221	67	52	67	130
17	Rehabilitacji Dziecięcej	101	28	23	41	78
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>31 128</b>	<b>20 828</b>	<b>24 557</b>	<b>26 539</b>	<b>29 505</b>

## Sprawozdanie z działalności Poradni Specjalistycznych 2018-2023

Lp.	Nazwa Poradni	2019	2020	2021	2022	2023
1	Alergologiczna	6 059,00	4 052,00	4 912,00	4 731,00	4 651,00
2	Audiologiczna	1 823,00	1 054,00	1 573,00	1 480,00	2 159,00
3	Chirurgiczna	9 631,00	6 465,00	8 192,00	9 001,00	9 352,00
4	Diabetologiczna	1 464,00	1 820,00	1 958,00	1 928,00	2 053,00
5	Endokrynologiczna	3 532,00	3 936,00	4 241,00	4 253,00	4 751,00
6	Foniatryczna	1 817,00	955,00	1 227,00	1 266,00	1 814,00
7	Gastroenterologiczna	1 573,00	968,00	1 334,00	1 302,00	1 521,00
8	Genetyczna	1 917,00	1 494,00	1 844,00	1 954,00	2 187,00
9	Ginekologiczna dla Dziewcząt	1 598,00	1 415,00	1 978,00	2 209,00	2 647,00
10	Hematologiczno-Onkologiczna	3 591,00	2 667,00	3 662,00	4 369,00	4 686,00
11.	Immunologiczna	0,00	0,00	0,00	557,00	653,00
12.	Kardiologiczna	2 282,00	1 479,00	1 848,00	1 885,00	2 619,00
13.	Otolaryngologiczna	5 545,00	2 460,00	3 506,00	4 208,00	4 356,00
14.	Logopedyczna i Surdologopedyczna	1 421,00	308,00	707,00	794,00	914,00
15.	Nefrologiczna	1 363,00	919,00	1 441,00	1 506,00	1 440,00
16.	Neurologiczna	5 629,00	3 002,00	3 863,00	3 959,00	3 347,00
17.	Ortopedyczna	17 051,00	12 142,00	14 461,00	16 611,00	16 799,00
18.	Patologii Noworodków i Niemowląt	589,00	443,00	245,00	198,00	327,00
19.	Psychologiczna	279,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Zdrowia Psychicznego	114,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Pulmonologiczna	4 789,00	3 255,00	3 686,00	4 279,00	4 469,00
22.	Rehabilitacyjna	1 841,00	1 088,00	1 421,00	1 314,00	1 360,00
23.	Reumatologiczna	1 165,00	817,00	1 031,00	1 022,00	1 167,00
		<b>75 073,00</b>	<b>50 739,00</b>	<b>63 130,00</b>	<b>68 826,00</b>	<b>73 272,00</b>

Liczba łóżek w USzD									
L.p.	ODDZIAŁ	Liczba łóżek rzeczywistych	Liczba łóżek na czas remontu od 23.09.2019	Liczba łóżek na czas remontu od 01.09.2021	Liczba łóżek na czas remontu od 01.04.2022	Liczba łóżek na czas remontu od 01.06.2022r	Liczba łóżek na czas remontu od 01.10.2022r	Liczba łóżek na czas remontu od 27.02.2023r	Liczba łóżek od 01.01.2024r
1.	ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII DZIECIĘCEJ	17	16	17	17	17	17	17	17
2.	CHIRURGII I TRAUMATOLOGII DZIECIĘCEJ	51	25	30	21	25	25	33	41
3.	HEMATOLOGII, ONKOLOGII I TRANSPLANTOLOGII	36	36	36	36	36	36	24	36
4.	I ODDZIAŁ ORTOPEDII DZIECIĘCEJ	20	10	10	10	10	10	15	20
5.	II ODDZIAŁ ORTOPEDII DZIECIĘCEJ	20	10	12	12	12	12	12	20
6.	OTOLARYNGOLOGII DZIECIĘCEJ, FONIATRII	30	10	15	15	20	20	20	30
7.	PATOLOGII NOWORODKÓW	24	24	24	24	24	24	24	24
8.	PATOLOGII NIEMOWLĄT	25	25	25	25	25	25	25	25
9.	KARDIOLOGII DZIECIĘCEJ	20	20	20	20	16	16	20	20
10.	PEDIATRII CHOROÓB PŁUC I REUMATOLOGII	24	15	13	10	10	14	24	24
11.	PEDIATRII, ENDOKRYNOLOGII I DIABETOLOGII	25	14	14	14	14	25	25	25
12.	NEUROLOGII DZIECIĘCEJ	23	10	10	10	10	10	16	23
13.	PEDIATRII I GASTROENTEROLOGII	20	10	12	20	20	20	20	20
14.	ALERGOLOGII DZIECIĘCEJ	20	9	6	10	10	10	20	20
15.	PEDIATRII I NEFROLOGII	25	15	10	10	10	20	25	25
16.	REHABILITACJI DZIECIĘCEJ	10	5	2	3	3	5	6	10
17.	NEUROLOGICZNEJ REHABILITACJI DZIECIĘCEJ	15	5	3	4	4	5	7	15
18.	GINEKOLOGII DZIECIĘCEJ I DZIEWCZĘCEJ	0	0	0	0	0	0	0	10
	Razem	<b>405</b>	<b>259</b>	<b>259</b>	<b>261</b>	<b>266</b>	<b>294</b>	<b>333</b>	<b>405</b>
	SOR	6	6	6	6	6	6	6	6
	Ogółem	<b>411</b>	<b>265</b>	<b>265</b>	<b>267</b>	<b>272</b>	<b>300</b>	<b>339</b>	<b>411</b>

## II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>115 365 616,78</b>	<b>160 824 037,63</b>	<b>139,4</b>	<b>64,8</b>
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	718 965,75	402 563,04	56,0	0,2
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	114 646 651,03	160 421 474,59	139,9	64,6
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,0	0,0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,0	0,0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokres	0,00	0,00	0,0	0,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>39 181 610,03</b>	<b>87 546 382,96</b>	<b>223,4</b>	<b>35,2</b>
B.I.	Zapasy	6 656 883,87	8 327 273,81	125,1	3,4
B.II.	Należności krótkoterminowe	26 671 627,09	70 014 686,57	262,5	28,2
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 794 259,79	9 143 741,59	157,8	3,7
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokres	58 839,28	60 680,99	103,1	0,0
<b>C</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-14 485 066,27</b>	<b>-26 759 549,80</b>	<b>184,7</b>	<b>-10,8</b>
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 555 405,15	28 555 405,15	100,0	11,5
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 643 917,05	1 643 917,05	100,0	0,7
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00	0,0	0,0
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,0	0,0
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 370 320,88	-44 684 388,47	138,0	-18,0
C.VI.	Zysk (strata) netto	-12 314 067,59	-12 274 483,53	99,7	-4,9
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,0	0,0
<b>D</b>	<b>zobowiązania</b>	<b>169 032 293,08</b>	<b>275 129 970,39</b>	<b>162,8</b>	<b>110,8</b>
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	31 853 115,45	38 553 774,60	121,0	15,5
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	9 277 456,65	22 848 567,91	246,3	9,2
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	49 388 582,99	86 138 603,40	174,4	34,7
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	78 513 137,99	127 589 024,48	162,5	51,4
<b>SUMA BILANSOWA</b>		<b>154 547 226,81</b>	<b>248 370 420,59</b>	<b>160,7</b>	<b>100,00</b>

Stan aktywów trwałych na koniec 2023 roku obrotowego wynosił 160,8 mln zł, z czego 160,4 mln. zł stanowiły rzeczowe aktywa trwałe. W wyniku analizy aktywów trwałych za lata 2022-2023 można zauważyć znaczący ich wzrost, bo o ponad 39,4 % w porównaniu do poprzedniego roku. Wzrost spowodowany jest zakończeniem inwestycji przebudowy Szpitala i przyjęcie do ewidencji wszystkich etapów inwestycji.

Na dzień bilansowy wartość należności krótkoterminowych wzrosła o 43,3 mln. zł i wynika to z faktu wyfakturowania do LOW NFZ wszystkich nadwykonanych świadczeń medycznych oraz podpisanych z Urzędem Marszałkowskim aneksów zwiększających wartość dofinansowania.

Wartość kapitału własnego na dzień bilansowy wynosiła (-) 26,7 mln. zł. Wynikało to z wygenerowania straty w latach poprzednich oraz w roku analizy, co zwiększyło straty z lat ubiegłych. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania osiągnęły wartość 275,1 mln. zł i wzrosły, w stosunku do poprzedniego roku, w związku z utworzeniem rezerw na świadczenia urlopowe i zwiększeniu rezerwy na świadczenia pracownicze. Zobowiązania długoterminowe wzrosły z powodu zaciągnięcia kredytu na spłatę zobowiązań. Natomiast wzrost rozliczeń międzyokresowych zwiększył ich wartość do 127,5 mln. zł. Miało to związek z otrzymanymi dotacjami na zakup sprzętu medycznego i realizację projektu przebudowy szpitala.

### III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023 rok

Ocena 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 2023 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W poniższych tabelach przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisanej im punktacji.

Wskaźniki	Metody ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena
<b>I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>					
Zyskowność netto (%)	wynik netto x 100%/przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne+ przychody finansowe	poniżej 0,00% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-3,29	0
Zyskowność działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%/przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,00% od 0,0% do 3,0% powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-2,49	0
Zyskowność aktywów (%)	wynik netto x 100%/średni stan aktywów	poniżej 0,00% od 0,0% do 2,0% powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,09	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>15</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>0</b>
<b>II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>					
Płynność bieżąca	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,91	4

	na zobowiązania krótkoterminowe				
Płynność szybka	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,5 powyżej od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,82	8
<b>RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>25</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>12</b>

**III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI**

Rotacja należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	55,22	2
Rotacja zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	60,91	4
<b>RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>10</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>6</b>

**IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA**

Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100 %/ aktywa razem	poniżej 40 % od 40 % do 60 % powyżej 60 % do 80 % % powyżej 80 %	10 8 3 0	59,40	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania/ fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	-5,51	0
<b>RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA</b>		<b>Maksymalna ocena pkt</b>	<b>20</b>	<b>Uzyskane pkt</b>	<b>8</b>
<b>SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW</b>					<b>26</b>

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2023 ROK

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,29	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,49	0
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-6,09	0
<b>I. RAZEM</b>			<b>0</b>
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,91	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,82	8
<b>II. RAZEM</b>			<b>12</b>
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	55,22	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	60,91	4
<b>III. RAZEM</b>			<b>6</b>
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	59,40	8
	Wskaźnik wypłacalności	-5,51	0
<b>IV. RAZEM</b>			<b>8</b>
<b>ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW</b>			<b>26</b>

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów, co stanowi 40,00 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o braku stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Poziom **wskaźników zyskowności** w wysokości od -2,49% (zyskowność netto) do -6,09% (zyskowność aktywów) świadczy o luce w efektywności działania Szpitala. W przypadku sektora szpitalnictwa wskaźnik rentowności wskazuje na niewłaściwy stosunek przychodów do kosztów.

**Wskaźniki płynności** informują o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdyby stały się natychmiast wymagalne, bez konieczności upłynniania aktywów trwałych. Optymalna wartość wskaźnika kształtuje się w granicach 1,20 – 1,70 dla bieżącej płynności oraz 1,0 – 1,2 dla szybkiej płynności. Osiągnięte przez szpital wartości wskaźników wskazują na problem z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

**Wskaźniki efektywności** określają między innymi spływ należności z tytułu wykonywania świadczeń zdrowotnych oraz pozostałej działalności, jak również w jakim czasie szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Osiągnięte przez szpital wartości wskazują na prawidłowe, charakterystyczne dla sektora ochrony zdrowia, wartości.

**Wskaźniki zadłużenia** informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi (wskaźnik zadłużenia aktywów) oraz jaka wielkość funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego (wskaźnik wypłacalności). Wartość wskaźnika zadłużenia wynika ze struktury zobowiązań, tj. pożyczki zaciągnięta na spłatę zobowiązań, która ma charakter długoterminowy. Z uwagi na fakt, iż szpital nie jest właścicielem użytkowanych budynków oraz nie została pokryta strata z lat ubiegłych, wartość kapitałów jest ujemna. Dopiero od 2011 roku pokrywana jest osiąganym co roku zyskiem.

## C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2024-2026

### I. Opis przyjętych założeń

Szpital prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę sytuacji finansowej ze względu na zakończenie trwającej przebudowy szpitala i powrót do ilości łóżek sprzed rozpoczęcia inwestycji. W prognozach uwzględniono opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

### II. Wskaźniki makroekonomiczne

W 2024 roku oczekiwane jest przyspieszenie wzrostu realnego PKB do 3,1% (wobec 0,2% rok wcześniej). W kolejnych latach, m.in. dzięki stale malejącej inflacji oraz inwestycjom podejmowanym w ramach krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, wzrost gospodarczy w Polsce utrzyma się na poziomie średnio ponad 3%.

Deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrósł w 2023 r. do 5,1% PKB. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz pomoc dla uchodźców z Ukrainy po inwazji Rosji. W roku bieżącym oczekuje się utrzymania deficytu powyżej 3% PKB. Od 2025 roku zakładane jest jego stopniowe zmniejszanie, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie. Mimo to, z powodu wydatków militarnych, bez dodatkowych działań konsolidacyjnych dług sektora przekroczyłby w 2026 roku 60% PKB. Aby zapobiec tej sytuacji, rząd przedstawi na jesieni tego roku strategię konsolidacji w ramach planu budżetowo-strukturalnego wymaganego nowymi zasadami zarządzania gospodarczego UE. W efekcie jej realizacji dług sektora nie przekroczy 60% PKB.

W latach 2026-2027 przewidywane tempo wzrostu PKB wyniesie odpowiednio 3,4% i 3,0%. Wpływ na to będzie miał popyt krajowy, wspierany przez dalsze wykorzystywanie środków z

KPO i wysoką dynamikę inwestycji oraz prognozowane stopniowe wycofywanie się z restrykcyjnej polityki pieniężnej przy wyraźnie niższej inflacji. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 roku średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 r. 2,5%. Popyt krajowy będzie wspierany przez dalsze wykorzystywanie środków z KPO i wysoką dynamikę inwestycji. Zgodnie z prezentowanym scenariuszem, dynamika PKB pozostanie powyżej dynamiki PKB potencjalnego, co, na końcu horyzontu prognozy, pozwoli na zmniejszenie luki PKB.

Głównym czynnikiem ryzyka przyjętego scenariusza makroekonomicznego jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Prezentowana prognoza zakłada, że wzrost gospodarczy w UE, która jest największym partnerem handlowym Polski, będzie zgodny ze scenariuszem makroekonomicznym opublikowanym przez Komisję Europejską w lutym 2024 r. Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę. Pomimo że sytuacja na rynkach surowcowych ustabilizowała się w 2023 roku, nadal istnieje ryzyko, że w przypadku intensyfikacji konfliktów wpłynie ona ponownie na wzrost cen krajowych. Czynnikiem ryzyka dla scenariusza bazowego jest też termin i stopień realizacji projektów z KPO, który przewiduje wykorzystanie środków z unijnego Instrumentu na rzecz odbudowy i Zwiększenia odporności w wysokości 59,8 mld euro.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

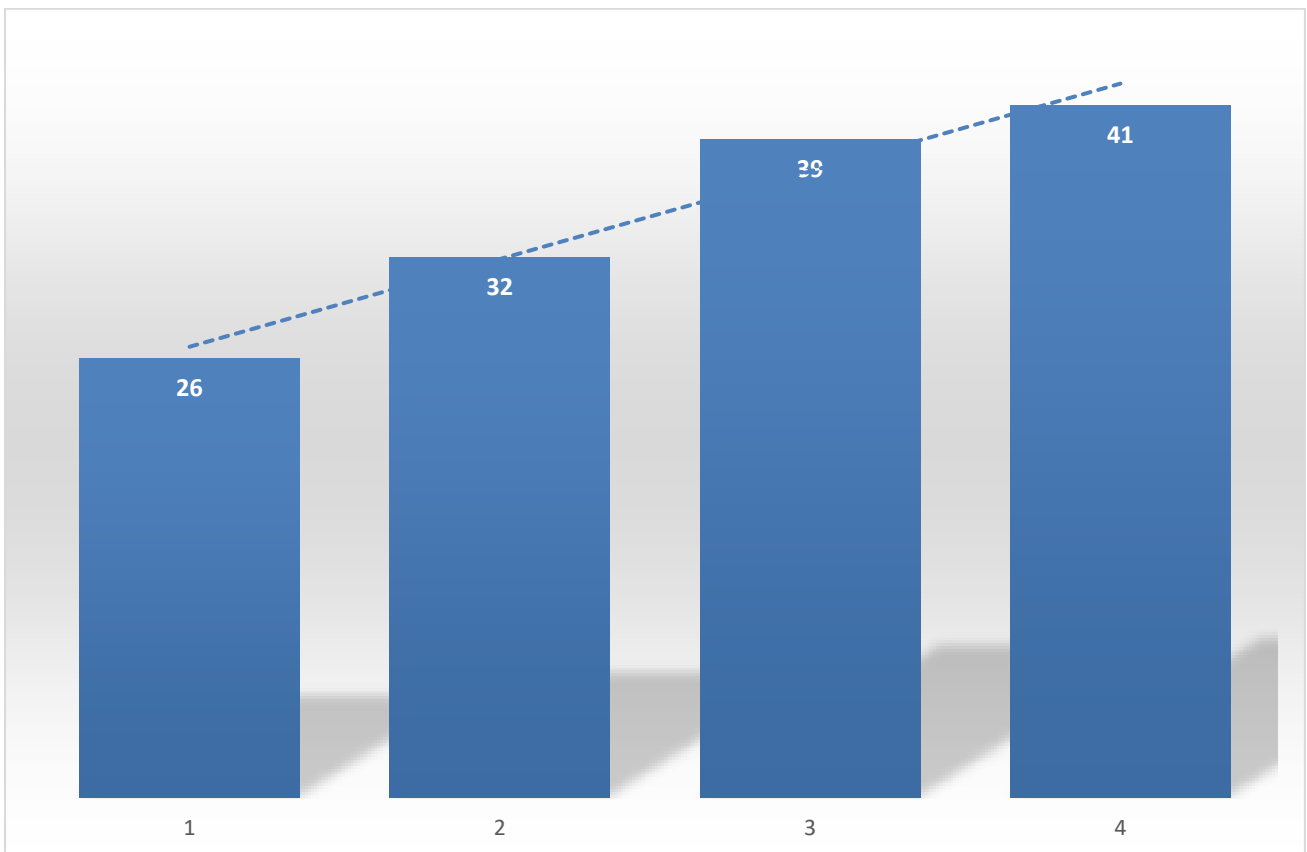
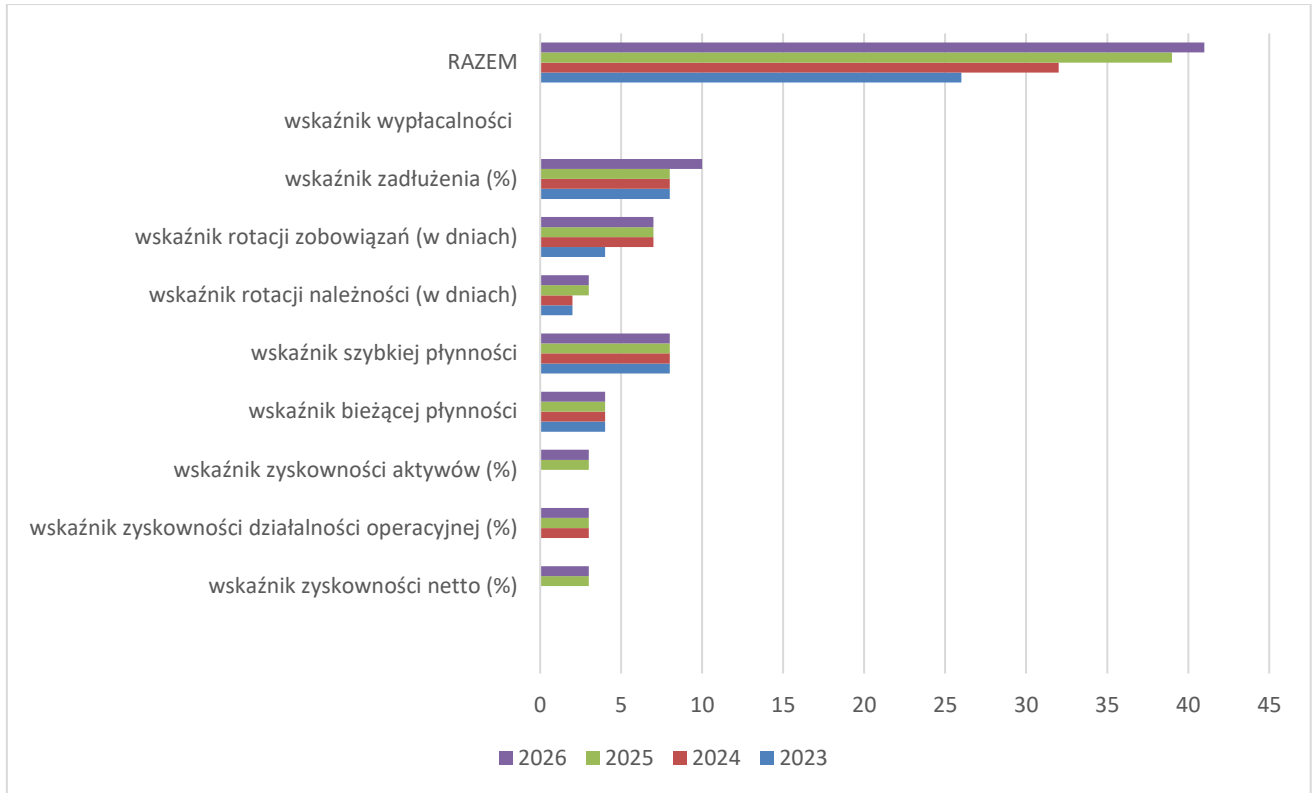
Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest zaktualizowany plan finansowy na 2024 r. Do prognozy przychodów przyjęto, że rodzaj realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala. Ze względu na zmianę sposobu finansowania jednostek pediatrycznych szpital ma możliwość uzyskania większych przychodów wykonując świadczenia medyczne ponad ustalony plan.

Sytuacja finansowa Szpitala roku 2024 oparta jest na pozytywnie zaopiniowanej przez Radę Społeczną i zatwierdzonej przez Rektora Uniwersytetu Medycznego w Lublinie aktualizacji planu finansowego. Do prognozy dla lat 2025 - 2026 przyjęto zatwierdzony przez Uniwersytet Medyczny w Lublinie Program Naprawczy na lata 2023-2025. Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z LOW NFZ została opracowana na

podstawie zawartych na 2024 rok umów uwzględniających wzrost wykonania świadczeń medycznych. , a na kolejne lata przyjęto 6,8% wskaźnik wzrostu. Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Koszty działalności operacyjnej zwiększono w stosunku do roku bazowego zgodnie z założeniami Programu Naprawczego oraz o 3,3% w roku 2026, czyli o średnioroczny wskaźnik CPI opublikowany w wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027. W oparciu o jego założenia zwiększono wartość wynagrodzeń i pochodnych na wynagrodzenia o wysokość nominalnego tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej tj. o 5,9 % w roku 2026.

TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2023-2026

Wskaźniki	2023	2024	2025	2026
wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	3	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0	0	3	3
wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	3	3
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	7	7
wskaźnik zadłużenia (%)	8	8	8	10
wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>26</b>	<b>32</b>	<b>39</b>	<b>41</b>



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

Istotnym zdarzeniem mającym wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki jest ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Nakłada ona na podmiot leczniczy kontynuację corocznego obowiązku podwyższania wynagrodzenia zasadniczego do wysokości nie niższej niż najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustalone zgodnie z zapisami ustawy. Środki finansowe na obowiązkowe, ustawowe podwyżki wynagrodzeń pracowników będą refundowane przez LOW NFZ, natomiast dodatkowym kosztem dla Szpitala będą ewentualne, fakultatywne, pozaustawowe podwyżki wynagrodzeń pracowników, a także podwyżki wynagrodzeń pracowników o których mowa w art. 5 cytowanej ustawy (tj. personel administracyjny, techniczny, ekonomiczny i gospodarczy). Przebudowa szpitala spowodowała zmiany organizacyjne, jak również problemy z płynnością finansową szpitala ze względu na konieczność zaangażowania własnych środków finansowych na roboty dodatkowe czy wkład własny.

W latach 2017-2020 Szpital aktywnie aplikował o pozyskanie środków finansowych do planowanych przedsięwzięć infrastrukturalnych. Aktualnie jeden z nich został zrealizowany, a drugi jest w trakcie realizacji.

#### **ZADANIA INWESTYCYJNE REALIZOWANE W UNIWERSYTECKIM SZPITALU DZIECIĘCYM W LUBLINIE**

Przez cały 2023 rok kontynuowano przebudowę Szpitala, realizowaną od 2019 roku w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020. Gruntownie przebudowano pomieszczenia części medycznej szpitala, tj. Oddziałów: Otolaryngologii, Foniatrii i Audiologii Dziecięcej, I Ortopedii Dziecięcej, II Ortopedii Dziecięcej, Pediatrii, Endokrynologii i Diabetologii, Pediatrii i Gastroenterologii, Neurologii Dziecięcej, Pediatrii, Chorób Płuc i Reumatologii, Alergologii Dziecięcej, Pediatrii

i Nefrologii ze Stacją Dializ, Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej, Kardiologii Dziecięcej, Patologii Noworodków, Patologii Niemowląt, Hematologii, Onkologii i Transplantologii Dziecięcej, Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej, Polikliniki wraz z doposażeniem Działu Diagnostyki Genetycznej. Z końcem roku ukończono wszystkie roboty budowlano-instalacyjne oraz przeniesiono Oddziały do docelowej lokalizacji. Przedsięwzięcie przyczyni się do zapewnienia wzrostu dostępności do usług medycznych, podniesienia jakości opieki zdrowotnej oraz podwyższenia standardów leczenia.

W 2023 roku Szpital pozyskał środki z dotacji celowej na zakup sprzętu na potrzeby Zakładu Diagnostyki Obrazowej (tomograf komputerowy, system rtg, aparat usg) o wartości 9.048.674,70 zł (w tym 9.007.050,79 zł to dotacja). Sprzęt zakupiono, zainstalowano, uruchomiono i rozliczono z końcem 2023 roku.

W sierpniu 2023 roku rozpoczęto przygotowania do rozpoczęcia inwestycji budowlanej finansowanej z budżetu państwa z części 46–Zdrowie polegającej na przebudowie wraz z doposażeniem Działu Sterylizacji i Dezynfekcji w Uniwersyteckim Szpitalu Dziecięcym w Lublinie. Umowa o przyznanie dotacji zawarta została 20 września 2023 roku, opracowano specyfikację warunków zamówienia na roboty budowlano-instalacyjne, przygotowano postępowanie. Roboty polegają na przemurowaniu ścianek działowych, wykonaniu tynków uzupełniających oraz gładzi gipsowych, okładzin ściennych, robót izolacyjnych, warstw podposadzkowych i posadzek, montażu stolarki drzwiowej, montażu sufitów podwieszanych. W zakresie jest również wykonanie robót instalacyjnych: sanitarnych i instalacji wodno-kanalizacyjnej, instalacji centralnego ogrzewania, instalacji elektrycznej, systemu CCTV. Część sprzętu zakupiono. Bezpośrednio po ukończeniu robót budowlano-instalacyjnych rozpoczyna się dostawy wyposażenia i sprzętu medycznego. Całość zadania ukończona zostanie w III kwartale 2024 roku. Wartość przedsięwzięcia to 4.709.693 zł, w tym dotacja to 4.688.028 zł.

W ramach rozwoju działalności medycznej w 2023 roku Zarządzeniem Nr 5/2023 Dyrektora Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Lublinie z dnia 9 stycznia 2023 roku w sprawie zmian w strukturze organizacyjnej Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Lublinie

utworzono Oddział Ginekologii Dziecięcej i Dziewczęcej. Utworzenie i funkcjonowanie Oddziału uzupełnione jest o poradnię ginekologiczną dla dzieci i dziewcząt, na którą składa się gabinet ginekologiczny z odpowiednim wyposażeniem. W Polsce liczba oddziałów ginekologicznych dla dzieci jest bardzo mała, a w województwach południowo-wschodnich brak jest takich oddziałów. Zrekrutowano pracowników i w 2023 roku zakupiono sprzęt medyczny. Ostatecznie Oddział zaczął przyjmować pacjentki z dniem 1 marca 2024 roku. Na doposażenie tego tworzonego Oddziału pozyskano dofinansowanie ze środków funduszu prewencyjnego TUW PZUW na 2023 rok. Środki w wysokości 100.000,00 zł zostały przeznaczone na zakup sprzętu na potrzeby ginekologii dziecięcej (sprzęt i aparatura, narzędzia) oraz nefrologii dziecięcej (aparaty do hemodializy).

W 2023 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych ogłosił konkurs na projekty dotyczące utrzymania zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej realizowane w 2024 roku. Celem był wybór projektów, które dotyczyć będą poprawy bezpieczeństwa i higieny pracy. Szpital otrzymał dofinansowanie w wysokości 59.997,83 zł z przeznaczeniem na ochronę przed promieniowaniem jonizującym pracowników Bloku Operacyjnego (fartuchy, maski, przyłbice).

Na koniec roku 2023 Szpital pozyskał sprzęt z Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, były to aparaty: rtg, usg, łóżka szpitalne, ekg, kardiomonitoring i wiele innych pozycji sprzętu i wyposażenia. Sprzęt przekazano do oddziałów szpitalnych.

Aktualnie zawarte umowy z narodowym Funduszem Zdrowia na świadczenie usług medycznych zabezpieczają przychody szpitala. Wszystkie świadczenia ponadlimitowe są finansowane z funduszu medycznego i w całości są płacone przez NFZ. Problemem jest jednak kwartalny system ich rozliczania. Powoduje to wydłużony czas oczekiwania na wpływ środków pieniężnych.

Dyrekcja szpitala ma nadzieję na przeszacowanie cen za wszystkie usługi medyczne przez NFZ w najbliższym czasie, aby sprostać zabezpieczeniu płynności finansowej przy ciągle rosnących kosztach funkcjonowania podmiotu leczniczego.

Rok 2024 ma przynieść znaczącą poprawę przychodów, wszystkich wskaźników oraz odbudowę kapitału.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2023-2026 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. W wyniku analizy wskaźników, sporządzonej na podstawie prognozowanych danych na lata 2024-2026 uzyskano w poszczególnych latach od 38 do 41 punktów. Świadczy to o poprawie po zakończeniu inwestycji sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Jeżeli uda się uzyskać przychody i koszty na planowanym poziomie oraz zrealizować powyższe przedsięwzięcia Szpital ma szansę uzyskiwać coraz wyższe wskaźniki dotyczące stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.