



UNIwersytecki SZPITAL DZIECIĘCY W LUBLINIE 

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2024 ROK

Maj 2025 rok

Podstawa prawna: Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2011 r., poz. 654 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych. Analiza obejmuje dane za 2024 rok oraz prognozę na lata 2025–2027

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej: Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie
2. Siedziba: 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

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 Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego SPZOZ w Lublinie.

W roku 2024 Szpitalu realizowane są świadczenia zdrowotne dla dzieci i młodzieży do 18 roku życia z zakresu leczenia szpitalnego, ambulatoryjnego oraz rehabilitacji. Są to świadczenia realizowane na następujących oddziałach:

1. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej
2. Oddział Chirurgii i Traumatologii Dziecięcej
3. Oddział Hematologii, Onkologii i Transplantologii Dziecięcej
4. I Oddział Ortopedii Dziecięcej
5. II Oddział Ortopedii Dziecięcej
6. Oddział Otolaryngologii Dziecięcej, Foniatrii i Audiologii
7. Oddział Patologii Noworodków
8. Oddział Patologii Niemowląt i Pediatrii
9. Oddział Kardiologii Dziecięcej
10. Oddział Pediatrii, Chorób Płuc i Reumatologii
11. Oddział Pediatrii, Endokrynologii i Diabetologii
12. Oddział Neurologii Dziecięcej
13. Oddział Pediatrii i Gastroenterologii
14. Oddział Pediatrii i Alergologii
15. Oddział Pediatrii i Nefrologii, Stacja Dializ, Zespół Domowej Dializoterapii Otrzewnowej
16. Oddział Ginekologii Dziecięcej i Dziewczęcej
17. Oddział Rehabilitacji Dziecięcej, Oddział Neurologicznej Rehabilitacji Dziecięcej, Oddział Dzienny Rehabilitacji
18. Szpitalny Oddział Ratunkowy, Izba Przyjęć.

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, 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. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

1. Wykonanie planu finansowego za rok 2024

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN 2024	WYKONANIE 2024	% WYKONANIA 2024
I Osiągnięte przychody				
1.	Ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	324 560 000,00	348 656 123,50	912,73
a/	Narodowemu Funduszowi Zdrowia	307 000 000,00	329 531 414,34	107,34
b/	centralnym organom administracji rządowej	60 000,00	91 516,00	152,53
c/	osobom fizycznym (w tym cudzoziemcom)	300 000,00	288 950,68	96,32
d/	innym Zakładom Opieki Zdrowotnej	700 000,00	822 189,95	117,46
e/	pozostałe (w tym firmom zagranicznym)	600 000,00	715 562,53	119,26
f/	środki otrzymane na rezydentów	15 000 000,00	16 288 152,00	108,59
g/	środki otrzymane na stażystów	100 000,00	110 233,00	110,23
h/	dotacja na dydaktykę - UM	800 000,00	808 105,00	101,01
2.	Inne przychody ze sprzedaży (towarów i materiałów, in	210 000,00	128 358,50	61,12
3.	Zmiana stanu produktów	30 000,00	-11 167 258,18	-37 224,19
4.	Pozostałe przychody operacyjne:	43 100 000,00	34 924 963,86	81,03
a/	z darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności	18 600 000,00	9 765 574,98	52,50
b/	z dotacji budżetowych, ze środków europejskich	18 000 000,00	17 866 862,21	99,26
c/	z najmu i dzierżawy	2 000 000,00	2 107 304,54	105,37
d/	pozostałe	4 500 000,00	5 185 222,13	115,23
5.	Przychody finansowe	600 000,00	693 077,09	115,51
6.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
OGÓLEM PRZYCHODY		368 500 000,00	373 235 264,77	101,29
II Poniesione koszty				
1.	Amortyzacja	26 300 000,00	26 538 772,86	100,91
2.	Zużycie materiałów	92 630 000,00	83 290 249,44	89,92
a/	leki	72 100 000,00	62 052 844,26	86,06
b/	krew	1 300 000,00	1 226 496,83	94,35
c/	żywność	0,00	0,00	0,00
d/	sprzęt jednorazowego użytku, materiały medyczne i wyp	6 300 000,00	6 650 962,30	105,57
e/	odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	6 400 000,00	6 836 405,75	106,82
f/	palwa	10 000,00	8 944,30	89,44
g/	gazy medyczne /tlen medyczny, podtlenek azotu, azot ci	900 000,00	857 390,46	95,27
h/	środki do utrzymania czystości	900 000,00	912 639,75	101,40
i/	artykuły papiernicze i biurowe	300 000,00	271 556,42	90,52
j/	materiały techniczne	220 000,00	256 962,53	116,80
k/	materiały tekstylne	0,00	31 255,43	0,00
l/	pomoc.)	4 200 000,00	4 184 791,41	99,64
3.	Zużycie energii	7 120 000,00	7 402 849,51	103,97
a/	elektrycznej	4 200 000,00	4 237 900,97	100,90
b/	cieplnej	1 600 000,00	1 851 479,13	115,72
c/	zużycie gazu ziemnego	910 000,00	879 515,48	96,65
d/	zużycie wody	410 000,00	433 953,93	105,84
4.	Usługi obce	55 942 000,00	57 789 315,30	103,30
a/	remontowe	422 000,00	270 254,27	64,04
b/	naprawcze, konserwacje	1 800 000,00	1 733 865,35	96,33
c/	transportowe	1 300 000,00	1 289 468,19	99,19
d/	medyczne obce	34 000 000,00	37 122 468,68	109,18
e/	usługi pocztowo-telekomunikacyjne	150 000,00	187 878,63	125,25
f/	utylizacja odpadów	500 000,00	453 427,16	90,69
g/	usługi porządkowe	900 000,00	891 533,52	99,06
h/	usługi żywienia	4 000 000,00	3 917 662,33	97,94
i/	wywóz nieczystości	400 000,00	295 656,48	73,91
j/	usługi bankowe	20 000,00	6 960,30	34,80
k/	usługi informatyczne	650 000,00	690 191,46	106,18
l/	usługi pralnicze	800 000,00	676 311,71	84,54
m/	pozostałe usługi (czyszcze, majerni, ochrona, dezynfekcja)	11 000 000,00	10 253 637,22	93,21
5.	Podatki i opłaty	1 081 000,00	1 067 059,06	98,71
a/	podatek od nieruchomości	370 000,00	373 062,74	100,83
b/	odpisy na PFRON	700 000,00	677 234,00	96,75
c/	pozostałe (opłaty skarbowe, opłaty za wypis itp..)	11 000,00	16 762,32	152,38
6.	Wynagrodzenia	147 820 000,00	149 514 468,88	101,15
a/	wynagrodzenia ze stosunku pracy	147 220 000,00	148 769 434,94	101,06
b/	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	600 000,00	745 033,94	124,17
c/	pozostałe	0,00	0,00	0,00
7.	Świadczenia na rzecz pracowników	31 895 000,00	30 283 541,43	94,95
a/	składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, FP	28 300 000,00	26 761 255,17	94,56
b/	odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 795 000,00	2 838 827,74	101,57
c/	pozostałe świadczenia (ekwiwalenty, posiłki profilaktyczne, szkolenia, odzież ochronna)	800 000,00	683 458,52	85,43
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	828 000,00	812 287,24	98,10
a/	podróże służbowe	10 000,00	10 252,47	102,52
b/	koszty reprezentacji i reklamy	0,00	0,00	0,00
c/	ubezpieczenia OC i majątkowe	778 000,00	793 495,27	101,99
d/	inne	40 000,00	8 539,50	21,35
9.	Pozostałe koszty operacyjne (sprzedaż towarów, zaak	1 100 000,00	2 941 331,90	267,39
10.	Koszty finansowe	3 500 000,00	4 509 534,58	128,84
	w tym: koszty od zaciągniętych zobowiązań	1 800 000,00	1 800 000,00	100,00
11.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
OGÓLEM KOSZTY		368 216 000,00	364 149 410,20	98,90
Podatek dochodowy		0,00	130 479,00	0,00
WYNIK FINANSOWY		284 000,00	8 955 375,57	3 153,30

W 2024 roku Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie osiągnął przychody ogółem netto w wysokości ponad 373,2 mln zł, co oznacza istotny wzrost względem roku 2023 i przekroczenie planu o 1,29%. Koszty ogółem wyniosły 364,1 mln zł, co oznaczało poziom o 1,1% niższy niż w planie. Pozwoliło to wygenerowanie zysk netto w wysokości blisko 9 mln. zł. Wzrost kosztów wynikał głównie z podwyżek wynagrodzeń, cen materiałów i usług oraz wzrostu liczby udzielanych świadczeń.

2. Liczba wykonanych świadczeń za rok 2024

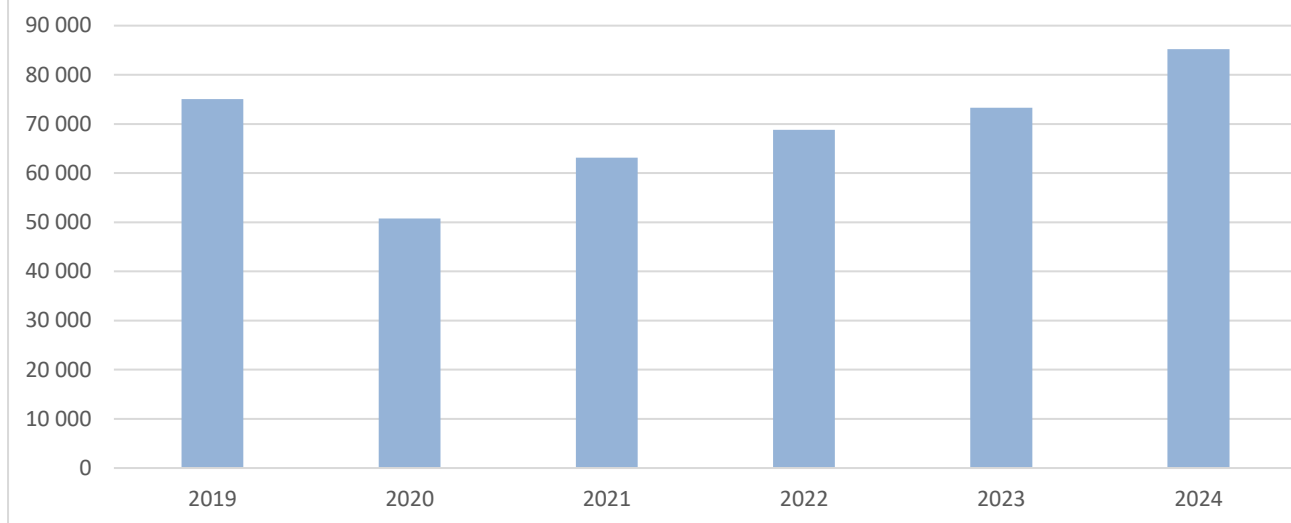
Liczba zakończonych hospitalizacji (wypisy + zgony) w latach 2018 – 2024

Lp.	Nazwa oddziału	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1.	Chirurgii i Traumatologii Dziec.	3 093	2 935	1 827	2 056	2 140	2 553	3 036
2	Patologii Noworodków	880	853	674	816	782	684	739
3	Patologii Niemowląt	1 529	1 546	1 173	1 516	1 621	1 216	1 431
4	Kardiologii Dziecięcej	1 680	1 940	1 446	1 791	2 021	2 237	2 566
5	Ped.Endokrynologii i Diabetologii	3 072	3 257	2 328	2 642	2 900	3 062	3 370
6	Neurologii Dziecięcej	3 132	2 937	1 889	2 411	2 394	2 377	2 792
7	I Oddział Ortopedii Dziecięcej	2 136	1 881	1 299	1 505	1 735	1 979	2 033
8	II Oddz.Ortopedii Dziecięcej	1 782	1 448	1 029	1 026	977	1 053	1 484
9	Hem.Onkologii i Transplantologii Dziec.	3 014	3 165	2 758	2 603	2 713	3 036	2 829
10	Otolaryngologii Dzac.Fon.i Audiologii.	3 339	2 980	1 396	1 905	2 493	3 033	3 483
11	Pediatрії i Nefrologii	2 977	2 898	1 780	2 158	2 294	2 621	3 533
12	Ped.Chorób Płuc i Reumatologii	1 744	1 610	1 128	1 451	1 497	1 828	2 172
13	Pediatрії i Gastroenterologii	1 948	1 789	1 059	1 503	1 757	2 015	2 186
14	Alergologii Dziecięcej	1 588	1 504	912	1 040	1 044	1 557	2 035
15	Anestezjologii i Inten. Terap.	64	63	35	59	63	46	56
16	Neurologicznej Rehab. Dziecięcej	208	221	67	52	67	130	163
17	Rehabilitacji Dziecięcej	100	101	28	23	41	78	148
18	Ginekologii Dziecięcej i Dziewczęcej*	0	0	0	0	0	0	735
	OGÓŁEM	32 286	31 128	20 828	24 557	26 539	29 505	34 791

Ilość udzielonych porad 2019 - 2024

Lp.	Nazwa Poradni	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1	Alergologiczna	6 059	4 052	4 912	4 731	4 651	5 092
2	Audiologiczna	1 823	1 054	1 573	1 480	2 159	3 578
3	Chirurgiczna	9 631	6 465	8 192	9 001	9 352	11 328
4	Diabetologiczna	1 464	1 820	1 958	1 928	2 053	1 969
5	Endokrynologiczna	3 532	3 936	4 241	4 253	4 751	5 124
6	Foniatryczna	1 817	955	1 227	1 266	1 814	2 401
7	Gastroenterologiczna	1 573	968	1 334	1 302	1 521	1 542
8	Genetyczna	1 917	1 494	1 844	1 954	2 187	2 991
9	Ginekologiczna dla Dziewcząt	1 598	1 415	1 978	2 209	2 647	2 537
10	Hematologiczno- Onkologiczna	3 591	2 667	3 662	4 369	4 686	4 913
11.	Immunologiczna	0	0	0	557	653	554
12.	Kardiologiczna	2 282	1 479	1 848	1 885	2 619	2 788
13.	Otolaryngologiczna	5 545	2 460	3 506	4 208	4 356	5 186
14.	Logopedyczna i Surdologopedyczna	1 421	308	707	794	914	1 109
15.	Nefrologiczna	1 363	919	1 441	1 506	1 440	1 475
16.	Neurologiczna	5 629	3 002	3 863	3 959	3 347	4 291
17.	Ortopedyczna	17 051	12 142	14 461	16 611	16 799	21 070
18.	Patologii Noworodków i Niemowląt	589	443	245	198	327	256
19.	Psychologiczna	279	0	0	0	0	0
20.	Zdrowia Psychicznego	114	0	0	0	0	0
21.	Pulmonologiczna	4 789	3 255	3 686	4 279	4 469	4 476
22.	Rehabilitacyjna	1 841	1 088	1 421	1 314	1 360	1 345
23.	Reumatologiczna	1 165	817	1 031	1 022	1 167	1 168
		75 073	50 739	63 130	68 826	73 272	85 193

Łączna ilość udzielonych porad 2019 - 2024



Podstawowe przyczyny znacznego ograniczenia liczby przyjmowanych pacjentów zarówno w poradniach szpitalnych jak i przede wszystkim w oddziałach szpitalnych w latach 2020 - 2022 to:

- sytuacja epidemiologiczna (m.in. epidemia Covid-19, wzrost innych chorób zakaźnych np. RSV),
- brak możliwości realizacji świadczeń medycznych w normalnym trybie pracy szpitala (ograniczona liczba łóżek ze względu na przebudowę).

Przebudowa Szpitala realizowana do końca 2023 wpłynęła na ograniczenie liczby funkcjonujących łóżek szpitalnych. W okresie przebudowy kilkunastokrotnie zamykano poszczególne obszary Szpitala, a zamknięcia te były rezultatem sytuacji epidemiologicznej i występującymi ogniskami epidemicznymi. Wszystkie te sytuacje powodowały konieczność zmian organizacyjnych w udzielaniu świadczeń zdrowotnych oraz wpłynęły na ich liczbę. Konieczność hospitalizacji pacjentów zakaźnych powodowała wyłączenia części łóżek w salach wieloosobowych ze względu na konieczność izolacji. Przeniesienie części Oddziałów na czas przebudowy do innej lokalizacji spowodowało wzrost kosztów działalności, wpłynęło również na dalsze zmniejszenie liczby udzielonych świadczeń w tych obszarach ze względu na brak dostępności do anestezjologii w lokalizacji.

Wszystko to miało wpływ na realizację przyjęć planowych. Spadła liczba hospitalizacji z 31 128 (2019) do 20 828 w roku 2020, liczba porad z 75 073 (2019) do 50 739 w roku 2020. . Rok 2021 był najtrudniejszy, tak ze względu na szczyt pandemii, jak i na trwającą

przebudowę części Szpitala i Polikliniki. W związku z trwającymi w latach 2019-2023 robotami budowlanymi w Szpitalu stale wyłączonych było prawie 150 łóżek, co ograniczało możliwości generowania dodatkowych przychodów, które poprawiłyby sytuację finansową Szpitala. Liczba hospitalizowanych pacjentów zaczęły poprawiać się już w latach 2022-2023 i wyniosła odpowiednio 26539 i 29505 w leczeniu szpitalnym oraz odpowiednio 68 826 i 74 234 w leczeniu ambulatoryjnym. Po zakończeniu przebudowy i uruchomieniu wszystkich łóżek szpitalnych na przełomie 2023 i 2024 zanotowano dalszy wzrost liczby pacjentów zarówno w lecznictwie ambulatoryjnym jak i szpitalnym. W efekcie w 2024 roku hospitalizowano 34 791 pacjentów, udzielono 85 193 porad i wykonano 6 083 zabiegów operacyjnych. Przekształciło się to na wyraźną poprawę wykorzystania zasobów szpitala oraz podniesienie przychodów i wyniku finansowego.

3. Zmiana i struktura pozycji bilansowych w 2024 roku

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2024	Dynamika w %	Udział w sumie bilansowej w 2024 w %
A. Aktywa trwałe	1 60 824 037,63	154 251 767,90	-4%	61%
I. Wartości niematerialne i prawne	402 563,04	269 354,00	-33%	0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 60 421 474,59	153 982 413,90	-4%	60%
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00		0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0%
B. Aktywa obrotowe	87 546 382,96	100 539 721,71	15%	39%
I. Zapasy	8 327 273,81	8 418 924,08	1%	3%
II. Należności krótkoterminowe	70 014 686,57	76 827 453,71	10%	30%
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 143 741,59	15 225 710,08	67%	6%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 680,99	67 633,84	11%	0%
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				0%
D. Udziały (akcje) własne				0%
Aktywa razem	2 48 370 420,59	254 791 489,61	3%	100%
PASYWA	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2024	Dynamika w %	Udział w sumie bilansowej w 2024 w %
A. Kapitał (fundusz) własny	-26 759 549,80	-17 804 174,23	-33%	-7%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	28 555 405,15	28 555 405,15	0%	11%
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 643 917,05	1 643 917,05	0%	1%
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-44 684 388,47	-56 958 872,00	27%	-22%
VI. Zysk (strata) netto	-12 274 483,53	8 955 375,57	-173%	4%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 75 129 970,39	272 595 663,84	-1%	107%
I. Rezerwy na zobowiązania	38 553 774,60	51 305 185,63	33%	20%
II. Zobowiązania długoterminowe	22 848 567,91	21 351 583,22	-7%	8%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	86 138 603,40	74 256 410,44	-14%	29%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	127 589 024,48	125 682 484,55	-1%	49%
Pasywa razem	2 48 370 420,59	254 791 489,61	3%	100%

Stan aktywów trwałych na koniec 2024 roku obrotowego wynosił 154,3 mln zł, z czego 154,0 mln. zł stanowiły rzeczowe aktywa trwałe. W wyniku analizy aktywów trwałych za lata 2023-2024 można zauważyć ich niewielki spadek, o 4 % w porównaniu do poprzedniego roku. Spadek spowodowany był głównie amortyzacją zakończoną w roku 2023 inwestycji przebudowy Szpitala. W roku 2024 poziom inwestycji w kwocie 17 550 299,89 zł był znacznie niższy w porównaniu do kwoty amortyzacji.

Na dzień bilansowy kończący rok 2024, wartość należności krótkoterminowych wzrosła o 6,8 mln. zł i wynika to z faktu wyfakturowania do LOW NFZ wszystkich nadwykonanych świadczeń medycznych. Wzrost należności był bezpośrednim efektem wzrostu liczby i wartości realizowanych świadczeń w roku 2024.

Wartość kapitału własnego na dzień bilansowy wynosiła (–) 17,8 mln. zł. Wynikało to z wygenerowania straty w latach poprzednich, której nie pokrył jeszcze zysk z roku 2024. Dodatni wynik finansowy osiągnięty w roku 2024 pozwolił zmniejszyć ujemną wartość kapitału, aż o jedną trzecia.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania osiągnęły wartość 272,6 mln. zł i nieznacznie spadły (1%), w stosunku do poprzedniego roku. Spadek był związany z redukcją zadłużenia długoterminowego (spadek o 7%) i krótkoterminowego (spadek aż o 14%). Spadek został ograniczony poprzez zwiększenie rezerw na świadczenia urlopowe i na świadczenia pracownicze. Spadły także rozliczenia międzyokresowych do 125,7 mln. zł. Miało to związek z rozliczaniem otrzymanymi w latach wcześniejszych dotacji.

4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok

Pogłębiona ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została przygotowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem 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.

Dalszą 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	Metody ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
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	2,33	4

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	3,36	4
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	3,56	4
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskane pkt
					12
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
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 na zobowiązania krótkoterminowe	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	1,05	8
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	0,96	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskane pkt
					16
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	66,95	1

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	57,01	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskane pkt	8
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	57,66	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	-8,25	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskane pkt	8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					44

Poziom **wskaźników zyskowności** wysokości od 2,33% (zyskowność netto) do 3,56% (zyskowność aktywów) świadczy o efektywności i rentowności działalności Szpitala. W przypadku sektora szpitalnictwa wskaźnik rentowności wskazuje na właściwy stosunek przychodów do kosztów, gdyż głównym celem działalności szpitali jest udzielanie świadczeń zdrowotnych o najwyższej jakości w powiązaniu z pracą naukowo-badawczą i dydaktyczną.

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 poprawną ich wielkość, ale jednocześnie pokazują pojawiające się ograniczone problem związane z terminowym regulowaniem bieżących zobowiązań.

Wskaźniki efektywności określają między innymi sływ należności z tytułu wykonywania świadczeń zdrowotnych oraz pozostałej działalności, jak również w jakim cyklu szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów. Osiągnięte przez szpital wartości wskazują jedynie w części na prawidłowe, pożądane dla sektora ochrony zdrowia wartości. W przypadku wskaźnika obrotu należnościami jego znaczne wydłużenie było związane z znaczący opóźnieniem w rozliczaniu nadwykonań przez Publicznego płatnika.

Niestety wpływ Szpitala na jego poprawę jest ograniczony praktycznie do zera. Z kolei okres rotacji zobowiązań USzD miał na optymalnym poziomie.

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, w tym kredytu zaciągniętego na realizację inwestycji, 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, co skutkuje brakiem możliwości osiągnięcia dodatniej wartości wskaźnika wypłacalności. . Dopiero w roku 2024 udało się częściowo zmniejszyć ujemny kapitał poprzez wypracowany zysk i efektem tego było zmniejszenie zadłużenia aktywów.

W wyniku pełnej analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 44 punktów, co stanowi 62,85 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. Świadczy to o poprawie sytuacji szpitala (w roku 2023 osiągnięto zaledwie 26 punktów) i uzyskaniu stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki i sprawności bieżącego zarządzania jednostką.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno- finansowej na kolejne 3 lata obrotowe na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych , o których mowa w art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948 i 2260

Opis przyjętych założeń

1. Wskaźniki makroekonomiczne.

Według NBP w 2024 r. inflacja konsumencka wyniesie 5,2%, a w 2025 r. 4,1%. W pierwszej połowie 2025 roku inflacja pozostanie na niskim poziomie, a następnie spodziewany jest jej wzrost wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu dla gospodarstw domowych. W przedstawionej prognozie założono odmrożenie cen, bez uwzględnienia ewentualnych działań osłonowych w tym zakresie. W horyzoncie prognozy przewiduje się utrzymanie stopniowego spadku inflacji w kierunku celu inflacyjnego NBP. W 2026 r. średnioroczna inflacja wyniesie 3,3%, a w 2027 r. 2,5%.

2. Przychody ze sprzedaży netto

Przychody w roku 2025 z LOW NFZ oszacowano na podstawie danych z 2024 roku w kwocie 328 600,00 tys. tj. wg stanu rozliczeń z Funduszem na dzień 14.02.2025 roku. Przychody całoroczne zostały powiększone o 6% zgodnie ze spodziewanym wzrostem od 1 lipca 2025 wyceny punktu o ok. 12% ze względu na wzrost wynagrodzeń o 14% (ustawa o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych). Ponadto zakładany jest (realny) wzrost o 3% wartości wykonywanych świadczeń medycznych.

Poziom sprzedaży w roku 2025 innym podmiotom zewnętrznym (usługi komercyjne, najem, dotacja z Uniwersytetu Medycznego) pozostał na niezmiennym poziomie w stosunku do roku 2024.

Założono przychody dotyczące refundacji wynagrodzeń lekarzy rezydentów z Ministerstwa Zdrowia, na poziomie wykonania za 2024 tj. w wysokości 16.400,00 tys. plus 7% ze względu na konieczność od 1 lipca zapewnienia wzrostu wynagrodzeń dla tej grupy zawodowej (ustawa o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych).

3. Koszty działalności operacyjnej

Amortyzacje oszacowano według planu amortyzacji zgodnie z tabelami amortyzacji.

Zużycie materiałów i energii szacowano na poziomie wykonania z 2024 z założonym wzrostem o 17,25% (wzrost cen i wzrost ilości udzielanych świadczeń). Ta kategoria kosztowa została pomniejszona w stosunku do 2024 roku o 9 mln (spadek ilości podań leku zolgensma).

Usługi obce - założono wzrost o 17% w stosunku do 2024 roku ze względu na wzrost stawek lekarzy na kontraktach, ilości świadczeń zdrowotnych i inflację.

Wynagrodzenie wraz z pochodnymi z uwagi na konieczność realizacji zapisów ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych wzrośnie o 14% w całym roku.

Inne rodzaje kosztów rodzajowych wzrosną co najmniej o poziom inflacji (4,1%).

4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w przypadku dotacji oszacowano na podstawie tabel amortyzacyjnych, ze względu na rozliczanie odpisów amortyzacyjnych równoległe do przychodów (szpital uzyskał środki na inwestycje w latach poprzednich).

Inne przychody odnotują spadek z powodu założenia braku darowizn leku zolgensma (patrz informacje o kosztach materiałów), a także ze względu na objęcie tego leku refundacją z NFZ. Pozostała kwota wynika z rozliczania darowizn z otrzymanych z WOŚP i innych darczyńców.

Poziom pozostałych kosztów operacyjnych oszacowano na podstawie zdarzeń z roku 2024 i na poziomie zbliżony do tegoż roku.

5. Przychody i koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują odsetki od kredytu zaciągniętego w PKO BP, odsetki od zobowiązań wobec dostawców oraz odsetki od kredytu obrotowego (zakładane średnie zadłużenie z tyt. Kredytu obrotowego w wysokości 9 500 tys.).

Poziom przychodów finansowych oszacowano na podstawie średniego salda pieniężnego.

6. Przychody i koszty w latach 2026-2027

W kolejnych latach 2026-2027 zakładamy wzrost przychodów o 3,7 – 3,6% (lepsze wykorzystanie potencjału szpitala). Nie założono wzrostu stawek z NFZ.

Wzrost innych kosztów rodzajowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zaplanowano na podobnym poziomie.

Koszty finansowe w kolejnych latach obejmują spadające odsetki od kredytu zaciągniętego w PKO BP, odsetki od zobowiązań wobec dostawców oraz odsetki od kredytu obrotowego (zakładane stałe średnie zadłużenia w wysokości 9 500 tys.).

7. Inwestycje

Inwestycje zaplanowano zgodnie z założeniami planu naprawczego:

Modernizacja infrastruktury i doposażenie USzD w Lublinie w celu zapewnienia kompleksowej diagnostyki i leczenia dzieci z obszaru Polski południowo – wschodniej.

1. Wdrożenie automatycznego systemu obsługi pacjentów ambulatoryjnych w Poliklinice.
2. Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Rehabilitacji Dziecięcej i Działu Fizjoterapii.
3. Zakup wyposażenia medycznego na potrzeby udzielania świadczeń zabiegowych (neurochirurgicznych i laryngologicznych dla dzieci).
4. Zakup wyposażenia medycznego na potrzeby Oddziału Patologii Noworodków, Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej, oddziałów zabiegowych, Apteki Szpitalnej, Działu Krwiolecznictwa oraz pozostałych.
5. Doposażenie Stacji Łóżek wraz z dostosowaniem pomieszczeń.
6. Rozbudowa i przebudowa wraz z doposażeniem Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.
7. Przebudowa hotelu dla rodziców.
8. Zakup sprzętu i wyposażenia na potrzeby diagnostyki laboratoryjnej.
9. Przebudowa wraz z wyposażeniem kuchni.
10. Modernizacja szybu wraz z wymianą 3 dźwigów osobowych.
11. Dobudowa Archiwum Szpitalnego.

Wartość nakładów inwestycyjnych wyniesie:

Rok	2025	2026	2027
nakłady inwestycyjne (w zł)	17 777 600,00	19 551 500,00	21 697 790,00

8. Inne założenia

Założono także w stosunku do 2024 roku znaczny wzrost należności, wynikający z nieterminowego regulowania nadwykonań nielimitowanych przez NFZ.

W pasywach założono utrzymanie poziomu spłaty kredytu z PKO BP zgodnie z harmonogramem oraz wykorzystanie kredytu obrotowego na poziomie 9,5 mln.

Pozostałe pozycje bilansu oszacowano na poziomie 2024 roku, uwzględniając wzrost aktywności szpitala (np. zapasy, zobowiązania do dostawców, rezerwy na zobowiązania).

PROGNOZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT sporządzona za okres 01.01.2025 - 31.12.2027 roku (Wariant porównawczy)

	2025 01.01.2025- 31.12.2025	2026 01.01.2026 - 31.12.2026	2027 01.01.2027 - 31.12.2027
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	380 762 000,00	394 849 100,00	409 063 000,00
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	380 732 000,00	394 819 100,00	409 033 000,00
II. Przychody netto ze sprzedaży produktów (zmniejszenie o wartość obrotu finansowego)	30 000,00	30 000,00	30 000,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	390 132 100,70	402 987 641,52	415 550 272,39
I. Amortyzacja	21 937 600,70	22 661 541,52	23 409 372,39
II. Zużycie materiałów i energii	96 955 200,00	100 663 700,00	104 337 900,00
III. Usługi obce	64 971 500,00	67 456 700,00	69 918 900,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 098 000,00	1 124 400,00	1 145 800,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	170 057 600,00	174 969 300,00	179 714 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, tym:	34 267 600,00	35 227 100,00	36 143 000,00
- emerytalne	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	844 600,00	864 900,00	881 300,00
VIII. Wartości sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-9 370 100,70	-8 138 541,52	-6 487 272,39
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	16 000 500,00	16 300 000,00	16 300 000,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	11 900 500,00	12 500 000,00	13 000 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	4 100 000,00	3 800 000,00	3 300 000,00
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 155 600,00	1 184 500,00	1 202 267,50
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	1 155 600,00	1 184 500,00	1 202 267,50
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)	5 474 799,30	6 976 958,48	8 610 460,11
G. PRZYCHODY FINANSOWE	370 000,00	56 000,00	173 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
II. Odsetki, w tym:	370 000,00	56 000,00	173 000,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	0,00	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	3 710 000,00	3 525 000,00	3 360 000,00
I. Odsetki, w tym:	3 710 000,00	3 525 000,00	3 360 000,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	0,00	0,00	0,00
I. ZYSK (STRATA) brutto (F + G - H)	2 134 799,30	3 507 958,48	5 423 460,11
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZMIEK SZENIA)	0,00	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I - J - K)	2 134 799,30	3 507 958,48	5 423 460,11

PROGNOZA AKTYWÓW BILANSU

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2025	Stan na dzień 31.12.2026	Stan na dzień 31.12.2027
A. Aktywa trwałe	150 091 767,20	146 981 725,68	145 270 143,29
I. Wartości niematerialne i prawne	200 000,00	100 000,00	98 000,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	200 000,00	100 000,00	98 000,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	149 891 767,20	146 881 725,68	145 172 143,29
1. Środki trwałe	149 594 000,00	146 579 085,93	144 922 085,93
b) budynki, lokale, prawo do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 600 000,00	104 500 000,00	104 000 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 700 000,00	6 550 000,00	6 009 000,00
d) środki transportu	94 000,00	52 000,00	75 000,00
e) inne środki trwałe	34 200 000,00	35 477 085,93	34 838 085,93
2. Środki trwałe w budowie	297 767,20	302 639,75	250 057,36
B. Aktywa obrotowe	102 231 526,78	106 279 304,11	109 557 959,37
I. Zapasy	8 802 100,00	9 025 500,00	9 243 900,00
1. Materiały	8 802 100,00	9 025 500,00	9 243 900,00
II. Należności krótkoterminowe	89 866 000,00	92 453 900,00	95 933 000,00
3. Należności od pozostałych jednostek	89 866 000,00	92 453 900,00	95 933 000,00
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	88 560 000,00	91 128 900,00	94 594 000,00
- do 12 miesięcy	88 560 000,00	91 128 900,00	94 594 000,00
c) inne	1 306 000,00	1 325 000,00	1 339 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 243 426,78	4 449 904,11	4 001 059,37
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 243 426,78	4 449 904,11	4 001 059,37
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 243 426,78	4 449 904,11	4 001 059,37
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			
- inne środki pieniężne	3 243 426,78	4 449 904,11	4 001 059,37
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	320 000,00	350 000,00	380 000,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Aktywa razem	252 323 293,98	253 261 029,79	254 828 102,66

PROGNOZA PASYWÓW BILANSU

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2025	Stan na dzień 31.12.2026	Stan na dzień 31.12.2027
A. Kapitał (fundusz) własny	-15 669 374,93	-12 161 416,45	-6 737 956,34
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	28 555 405,15	28 555 405,15	28 555 405,15
II. Kapitał (fundusz) Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 643 917,05	1 643 917,05	1 643 917,05
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-48 003 496,43	-45 868 697,13	-42 360 738,65
VI. Zysk (strata) netto	2 134 799,30	3 507 958,48	5 423 460,11
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	267 992 668,91	265 422 446,24	261 566 059,00
I. Rezerwy na zobowiązania	52 683 900,00	53 448 000,00	54 162 300,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	45 611 100,00	46 272 600,00	46 912 500,00
- długoterminowa	30 930 800,00	31 379 400,00	31 813 300,00
- krótkoterminowa	14 680 300,00	14 893 200,00	15 099 200,00
3. Pozostałe rezerwy	7 072 800,00	7 175 400,00	7 249 800,00
- krótkoterminowe	7 072 800,00	7 175 400,00	7 249 800,00
II. Zobowiązania długoterminowe	19 411 764,84	17 647 059,00	15 882 353,16
3. Wobec pozostałych jednostek	19 411 764,84	17 647 059,00	15 882 353,16
a) kredyty i pożyczki	19 411 764,84	17 647 059,00	15 882 353,16
III. Zobowiązania krótkoterminowe	84 733 205,84	85 460 005,84	86 204 005,84
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	83 563 205,84	84 190 005,84	84 704 005,84
a) kredyty i pożyczki	11 264 705,84	11 264 705,84	11 264 705,84
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	49 924 300,00	50 376 900,00	50 812 300,00
- do 12 miesięcy	49 924 300,00	50 376 900,00	50 812 300,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	20 493 600,00	20 590 800,00	20 604 400,00
h) z tytułu wynagrodzeń	1 630 600,00	1 677 600,00	1 722 600,00
i) inne	250 000,00	280 000,00	300 000,00
4. Fundusze specjalne	1 170 000,00	1 270 000,00	1 500 000,00
IV. Różnice na innych rezerwach	111 163 798,23	108 867 381,40	105 317 400,00
2. Inne różnice międzyokresowe	111 163 798,23	108 867 381,40	105 317 400,00
- długoterminowe	88 563 798,23	86 767 381,40	84 717 400,00
- krótkoterminowe	22 600 000,00	22 100 000,00	20 600 000,00
Pasywa razem	252 323 293,98	253 261 029,79	254 828 102,66

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ - PROGNOZA NA LATA 2025-2027

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźniki zyskowości	wskaźnik zyskowości netto (%)	0,54	3	0,85	3	1,27	3
	wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%)	1,38	3	1,70	3	2,02	3
	wskaźnik zyskowości aktywów (%)	0,84	3	1,39	3	2,13	4
		I. Razem	9		9		10
II. Wskaźniki płynności	wskaźnik bieżącej płynności	0,96	4	0,99	4	1,01	8
	wskaźnik szybkiej płynności	0,87	8	0,90	8	0,92	8
		II. Razem	12		12		16
III. Wskaźniki efektywności	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	78,67	1	83,06	1	82,86	1
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47,48	7	46,36	7	45,15	7
		III. Razem	8		8	8	8
IV. Wskaźniki zadłużenia	wskaźnik zadłużenia (%)	62,15	3	61,82	3	61,32	3
	wskaźnik wypłacalności	-10,01	0	-12,87	0	-23,19	0
		IV. Razem	3		3		3
		Łączna wartość punktów	32		32		37

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2025-2027 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 2025-2027 uzyskano w poszczególnych latach od 32 do 37 punktów. Świadczy to o ustabilizowaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala. Jeżeli uda się uzyskać przychody i koszty na planowanym poziomie oraz zrealizować powyższe przedsięwzięcia Szpital ma

szanse uzyskiwać coraz wyższe wskaźniki dotyczące stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

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

Najważniejszym wydarzeniem wpływającym na sytuację ekonomiczno-finansową szpitala w roku 2024 było zakończenie trwającej od 2019 przebudowy obiektu. Na czas przebudowy, na stałe wyłączonych było prawie 150 łóżek z posiadanych pierwotnie 411. W okresie od stycznia do lipca 2024 roku uruchomiono wszystkie łóżka. Pozwoliło to od I kwartału 2024 na znaczny wzrost liczby realizowanych świadczeń i lepsze wykorzystanie posiadanego potencjału.

Ponadto w marcu 2024 roku utworzono Oddział i Poradnia Ginekologii Dziecięcej i Dziewczęcej, jest to pierwszy powstały w makroregionie oddział, w którym pacjentkom w wieku od 1 dnia życia do 18 roku życia udzielane są świadczenia medyczne w zakresie ginekologii. Usługi nie ograniczają się jedynie do leczenia operacyjnego schorzeń narządu rodowego u dzieci i młodzieży, w zakres kompetencji oddziału wchodzi również szeroko pojęta diagnostyka oraz leczenie dolegliwości, które dotąd mogły nie mieć wyraźnie zdefiniowanej ścieżki diagnostyczno-terapeutycznej w standardowej opiece pediatrycznej czy ginekologicznej. Celem jest zwiększenie liczby realizowanych tam świadczeń medycznych.

Kolejnym 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 są 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).

Ważnym czynnikiem ryzyka dla przyjętego scenariusza rozwoju USzD jest koniunktura w polskiej gospodarce, co przekłada się na poziom płaconej składki zdrowotnej i możliwości finansowych NFZ. Przedłużające się napięcia geopolityczne przechylają bilans czynników ryzyka w kierunku bardziej niekorzystnych wyników, a utrzymywanie się restrykcyjnych warunków monetarnych może jeszcze bardziej opóźnić ożywienie aktywności gospodarczej, ograniczając z kolei inflację.

Kolejnym czynnikiem ryzyka dla prognozy jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie jej wpływ na krajową gospodarkę oraz liczbę pacjentów, którzy z tego powodu zgłaszają się do USzD.