

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK

Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 4 Lublinie

20-090 Lublin, ul. Dra K. Jaczewskiego 8

NIP 712-241-09-26 REGON 000288751

I. PODSTAWA PRAWNA:

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156)

II. INFORMACJE PODSTAWOWE

Nazwa	Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie
Forma prawna	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Podmiot tworzący	Uniwersytet Medyczny w Lublinie
Organ nadzorujący	Uniwersytet Medyczny w Lublinie
Czas trwania	nieoznaczony
Kraj, siedziba	Polska, 20-090 Lublin, ul. Jaczewskiego 8
REGON	000288751
NIP	712-241-09-26
Organ rejestrowy	Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru	0000004937
Data pierwszego wpisu	30 marca 2001 roku
Podstawa prawna działalności	Statut uchwalony przez Senat Uniwersytetu Medycznego dnia 13 grudnia 2017
Fundusz założycielski	67 855 813,15 PLN (31.12.2025)
Fundusz własny	-56 808 979,55 PLN (31.12.2025)
Organy szpitala	Dyrektor Naczelny Rada Społeczna Szpitala
Nazwa organu reprezentującego	Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Kierownik jednostki	Dyrektor Naczelny
Główny przedmiot działalności wg KRS	PKD: 86.10.Z – Działalność szpitali

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156). Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832). Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

III. OPIS SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2025

Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie (USK Nr 4) w 2025 roku zrealizował wszystkie zadania określone w statucie placówki: dydaktyczno-naukowe, medyczne oraz pozamedyczne.

W ramach tych zadań Szpital udzielił 197,1 tys. porad specjalistycznych¹ (w porównaniu do 2024 roku wzrost o ponad 23 tys., co stanowi wzrost o 13%).

W oddziałach szpitalnych hospitalizowano 56,2 tys. pacjentów (wzrost o 2%)², wykonano 31,3 tys. zabiegów operacyjnych, 9,1 tys. dializ otrzewnowych, liczba urodzonych noworodków to 1,6 tys. (spadek o 3%).

Średni czas pobytu w Szpitalu na oddziałach klinicznych wynosił 5,47 dni przy jednoczesnym obłożeniu łóżek na poziomie 96,5% (spadek o 1,7 w porównaniu 2024 roku przy obłożeniu 98,2%). Na oddziałach noworodkowych średni czas pobytu wyniósł 6,8 dni przy obłożeniu na poziomie 66,50%.

Zaplanowany do realizacji na rok 2025 kontrakt z NFZ wynosił 1 075 mPLN, w tym ryczałt 483 mPLN. Szpital zrealizował świadczenia na rzecz NFZ ogółem w wysokości 1 123,6 mPLN (105% planu), w tym ryczałt w wysokości 487,9 mPLN (101% planu).

Pozostałe świadczenia wg planu z NFZ w wysokości 592 mPLN wykonano w wysokości 635,7 mPLN (107%).

Poniższa **Tabela 1** prezentuje szczegółowe rozliczenie umów z NFZ za 2025 rok.

¹ Ilość udzielonych porad bez POZ i Medycyny Pracy

² Ilość hospitalizacji bez Neonatologii

Tabela 1 prezentuje realizację kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2025 roku (kPLN).

Wyszczególnienie			12 m-cy (Styczeń - Grudzień 2025 r.)								
			Plan NFZ	Wykonanie	% Wykonania planu	Nadwykonanie/ Niewykonanie	Zafakturowanie /z uwzgl. 1,96; 1,025 dla ryczału/ powiększone o Fundusz Medyczny	UGODA	Świadczenia niezapłacone zrealizowane w warunkach przymusu ustawowego w trybie art.15 ustawy o działalności leczniczej	Zafakturowanie OGÓLEM	
Ryczałt			482 526	487 877	101,11%	5 351	482 526	0	0	482 526	
RYCZAŁT Suma			482 526	487 877	101,11%	5 351	482 526	0	0	482 526	
PSZ	WYODRĘBNIONE	Leczenie Szpitalne	Poza pakiet	9 781	11 150	113,99%	1 368	9 501	0	1 648	11 150
			Endoprotezy	19 893	19 116	96,09%	-777	19 047	0	69	19 116
			A03 - stymulator mózgu	2 918	2 769	94,88%	-149	2 769	0	0	2 769
			Embolizacje naczyń mózgowychh	18 128	20 354	112,28%	2 226	18 128	0	2 226	20 354
			Implanty ślimakowe	4 293	4 331	100,88%	38	4 134	0	197	4 331
			Q01 - tętniak aorty Kch	24	0	0,00%	-24	0	0	0	0
			Q52 - dostęp naczyniowy	197	409	207,83%	212	195	0	214	409
			Stent graffty - Chir Naczyń	8 545	16 777	196,33%	8 232	8 158	0	8 619	16 777
			RDTL	6 158	5 942	96,49%	-216	5 763	0	179	5 942
			SOR	27 229	27 229	100,00%	0	27 229	0	0	27 229
		SOR UE	245	304	124,10%	59	244	0	59	304	
		Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	Podania - PL	17 992	17 990	99,99%	-2	17 987	0	3	17 990
			Substancje - PL	159 959	160 771	100,51%	812	159 954	813	4	160 771
		Leczenie Szpitalne - Chemioterapia	Podania - CH	6 429	6 429	100,00%	0	6 427	0	1	6 429
			Substancje - CH	4 333	4 332	100,00%	0	4 332	0	0	4 332
		Leczenie Szpitalne - Świadczenia Wysokospecjalistyczne	Zabiegi wysokospecjalistyczne	27 606	30 076	108,95%	2 471	27 224	0	2 853	30 076
		Rehabilitacja Lecznicza	Rehabilitacja - Dzienny Ośrodek	3 396	3 545	104,38%	149	3 390	0	155	3 545
			Rehabilitacja stacjonarna	6 198	6 639	107,11%	441	5 635	0	1 003	6 639
		Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	Badania izotopowe, terapia izotopowa	3 083	3 117	101,11%	34	3 081	0	36	3 117
			Cukrzyca pompa	203	203	100,00%	0	203	0	0	203
			PET	17 733	17 733	100,00%	0	17 733	0	0	17 733
			pompa baklofenowa	784	784	100,00%	0	784	0	0	784
			Żywnienie pozajelitowe	13 686	16 419	119,97%	2 733	13 647	0	2 771	16 419
			Nadzór telemetryczny	5	5	99,97%	0	5	0	0	5
		Leczenie Szpitalne	< 18 r.z.	2 396	2 413	100,70%	17	2 366	47	0	2 413
			Neonatologia	32 452	34 519	106,37%	2 066	32 391	2 127	0	34 519
			Pakiet onkologiczny	48 908	54 526	111,49%	5 618	48 877	5 649	0	54 526
			Porody	18 375	18 505	100,71%	130	18 374	131	0	18 505
			Przeszczepy	3 687	4 833	131,07%	1 146	3 668	1 165	0	4 833
			Robotyka	6 667	8 242	123,63%	1 575	6 611	1 632	0	8 242
			Udary	16 985	20 258	119,27%	3 273	16 876	3 383	0	20 258
			Zawały	6 385	6 923	108,43%	538	6 273	650	0	6 923
			Leczenie Szpitalne - Świadczenia Kompleksowe (zawał)	KOS zawał	6 279	6 735	107,27%	456	6 279	456	0
Pakiet onkologiczny	173			277	160,37%	104	171	107	0	277	
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	Porady	31 791	38 013	119,57%	6 222	31 788	6 226	0	38 013		
	Badania Medycyny Nuklearnej	1 595	1 681	105,39%	86	1 595	86	0	1 681		
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w zakresie ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych kosztochłonnych	Gastroskopia, Kolonoskopia	1 687	2 187	129,62%	500	1 687	500	0	2 187		
	MR	5 948	6 831	114,85%	883	5 944	887	0	6 831		
	TK	10 479	11 402	108,81%	923	10 479	923	0	11 402		
Rehabilitacja Lecznicza	Rehabilitacja - Dzienny Ośrodek - niepełnosprawność	261	306	117,41%	45	261	45	0	306		
	Rehabilitacja - Znaczny stopień niepełnosprawności	602	1 139	188,98%	536	602	537	0	1 139		
Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	< 18 r.z.	2 565	2 564	99,98%	0	2 564	0	0	2 564		
WYODRĘBNIONE Suma			556 053	597 776	107,50%	41 723	552 374	25 364	20 038	597 776	
PSZ SUMA			1 038 579	1 085 653	104,53%	47 074	1 034 900	25 364	20 038	1 080 302	

Wyszczególnienie				12 m-cy (Styczeń - Grudzień 2025 r.)								
				Plan NFZ	Wykonanie	% Wykonania planu	Nadwykonanie/ Niewykonanie	Zafakturowanie /z uwzg. 1,96; 1,025 dla ryczałtu/ powiększone o Fundusz Medyczny	UGODA	Świadczenia niezapłacone zrealizowane w warunkach przymusu ustawowego w trybie art.15 ustawy o działalności lecniczej	Zafakturowanie OGÓŁEM	
POZA PSZ	POZA PSZ	Limitowane	Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	Podania - PL	1 183	1 179	99,64%	-4	1 176	0	3	1 179
				Substancje - PL	10 964	10 933	99,71%	-31	10 933	0	0	10 933
			Rehabilitacja Lecznicza	Rehabilitacja - Poradnia	202	311	154,14%	109	202	0	109	311
				Zakład Fizjoterapii	3 431	3 593	104,73%	162	3 423	0	170	3 593
			Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	Dializa	1 616	3 209	198,56%	1 593	1 609	0	1 600	3 209
				Genetyka	244	272	111,67%	28	243	0	29	272
				Hemodializa	9 227	9 227	100,00%	0	9 227	0	0	9 227
			Kompleksowa Opieki Nad Świadczeniobiorcą Z Wczesnym Zapaleniem Stawów	KOWZS	548	388	70,79%	-160	388	0	0	388
			Dobry Posiłek	Dobry posiłek	5 088	5 087	99,99%	0	5 059	0	28	5 087
			Centralna E-Rejestracja	CER	157	159	101,21%	2	157	0	2	159
		Podstawowa Opieka Zdrowotna	POZ	2 359	2 359	100,00%	0	2 359	0	0	2 359	
		Nielimitowane	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	Porady	162	184	113,55%	22	162	22	0	184
			Rehabilitacja Lecznicza	Rehabilitacja - Znaczny stopień niepełnosprawności	133	141	106,23%	8	133	8	0	141
			Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	< 18 r.ż.	0	0	0,00%	0	0	0	0	0
			Profilaktyczne Programy Zdrowotne	Jelito	256	252	98,26%	-4	252	0	0	252
				Prenatalne	682	682	100,00%	0	682	0	0	682
			Szyjka	21	20	95,52%	-1	20	0	0	20	
		POZA PSZ Łącznie:					36 272	37 995	104,75%	1 723	36 024	30
Razem:					1 074 851	1 123 649	104,54%	48 797	1 070 924	25 394	21 979	1 118 298

Zgodnie z powyższą tabelą realizacja kontraktu z NFZ za 2025 rok uwzględnia:

- świadczenia zafakturowane w kwocie 1 070 924 kPLN;
- świadczenia niezapłacone zrealizowane w warunkach przymusu ustawowego w trybie art.15 ustawy o działalności leczniczej 21 979 kPLN;
- wartość świadczeń w kwocie 25 394 kPLN, uznanych przez Fundusz na podstawie podpisanych Ugód na koniec marca 2026 roku.

W ramach świadczeń limitowanych zrealizowanych w warunkach przymusu ustawowego w trybie art.15 największe wartości stanowią:

- leczenie szpitalne -stentgrafty – 8 619 kPLN,
- wysokospecjalistyka – 2 853 kPLN,
- świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie (żywienie pozajelitowe) – 2 771 kPLN,
- embolizacje naczyń mózgowych – 2 226 kPLN,
- rehabilitacja lecznicza – 1 003 kPLN,
- substancje w PL i chemioterapii – 183 kPLN,
- pozostałe limitowane – 6 926 kPLN.

Nadwykonanie ryczaftu to wartość 5 351 kPLN.

Szpital wzorem lat ubiegłych zaliczył do przychodów pozostałą wartość nadwykonanych świadczeń (limitów, w tym wysokospecjalistyki) na rzecz NFZ, w tym również z tytułu ryczaftu, zgodnie z zasadą współmierności. Ogółem jest to wartość 27 330 kPLN. Na całe nadwykonanie w ryczałcie utworzono odpis. W przypadku świadczeń limitowanych, dla których z okoliczności wynika, że procedury nie miały charakteru świadczeń ratujących życie lub zdrowie oraz istniała możliwość przekazania pacjenta do innego podmiotu, utworzono odpis w wysokości 1 502 kPLN.

Z końcem kwietnia Szpital podpisał dwie kolejne Ugody z Funduszem, uznano świadczenia na łączną kwotę 4 371 kPLN. Na dzień sporządzenia Raportu wartość świadczeń pozaryczałtowych nadwykonanych i niezrefundowanych przez NFZ wynosi 17 154 kPLN.

Ostatecznie 2025 rok Szpital zamknął **wynikiem ujemnym na poziomie 5 163 kPLN**

Ujemny wynik finansowy Szpitala osiągnięty w analizowanym okresie pozostaje w bezpośrednim związku z realizacją świadczeń zdrowotnych ponad poziom wynikający z zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (nadwykonań w ryczałcie i limitach).

Dynamikę podstawowych wskaźników statystyki medycznej w okresie 2023 – 2025 przedstawia **tabela 2**

Tabela 2 wybrane wskaźniki statystyki medycznej za latach 2023 - 2025.

Nazwa Oddziału	Wskaźnik wykorzystania łóżek					Liczba zakończonych hospitalizacji					Średni okres pobytu - dni				
	2023	2024	2025	2025 - 2023	2025 - 2024	2023	2024	2025	2025 - 2023	2025 - 2024	2023	2024	2025	2025 - 2023	2025 - 2024
Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej i Leczenia Żywnościowego	125,95	135,53	109,09	-16,86	-26,44	1 883	2 251	2 328	124%	103%	4,90	4,68	4,63	-0,28	-0,05
Kliniczny Oddział Transplantologii	19,34	29,89	39,68	20,34	9,79	89	110	107	120%	97%	13,76	14,92	13,61	-0,15	-1,30
Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej	94,89	92,78	95,95	1,06	3,17	971	1 018	1 140	117%	112%	7,60	7,57	7,05	-0,55	-0,52
Kliniczny Oddział Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej	96,21	96,27	97,32	1,11	1,05	3 145	2 918	2 842	90%	97%	5,39	5,79	5,97	0,58	0,18
Kliniczny Oddział Kardiochirurgii	76,87	78,96	75,43	-1,44	-3,53	734	775	749	102%	97%	5,46	5,31	5,04	-0,42	-0,26
Kliniczny Oddział Otolaryngologii, Onkologii Laryngologicznej, Audiologii i Foniatrii	91,63	87,01	87,23	-4,40	0,22	1 581	1 530	1 499	95%	98%	5,11	5,06	5,24	0,12	0,17
Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	90,31	93,13	89,46	-0,85	-3,67	1 948	1 960	2 016	103%	103%	4,55	4,69	4,37	-0,18	-0,32
Kliniczny Oddział Ortopedii i Traumatologii	88,36	90,11	95,25	6,88	5,14	2 161	2 428	2 728	126%	112%	7,10	6,51	6,48	-0,62	-0,03
Kliniczny Oddział Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej, Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej	147,05	171,65	144,41	-2,63	-27,23	825	954	1 134	137%	119%	8,01	8,70	6,33	-1,68	-2,36
Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej z Ośrodkiem Umiarowien	103,45	110,39	104,74	1,30	-5,65	2 386	2 271	2 065	87%	91%	2,79	3,12	2,92	0,13	-0,20
Kliniczny Oddział Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej, Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej- Rehabilitacja	43,40	2,79	17,37	-26,03	14,58	49	4	36	73%	900%	12,00	0,00	8,57	-3,43	8,57
Kliniczny Oddział Kardiologii Inwazyjnej	72,24	91,72	60,55	-11,70	-31,17	1 048	1 216	1 555	148%	128%	3,66	4,11	2,01	-1,66	-2,10
Kliniczny Oddział Elektrokardiologii	56,99	55,33	56,82	-0,17	1,49	1 013	1 066	1 190	117%	112%	3,03	2,86	2,62	-0,41	-0,24
Kliniczny Oddział Gastroenterologii, Hepatologii i Chorób Wewnętrznych	139,72	142,02	138,16	-1,55	-3,85	3 028	3 271	2 483	82%	76%	4,35	4,10	5,17	0,82	1,07
Kliniczny Oddział Nefrologii, Transplantologii i Chorób Wewnętrznych	118,48	114,25	96,55	-21,93	-17,70	855	817	1 159	136%	142%	8,83	7,87	7,90	-0,92	0,03
Kliniczny Oddział Pneumologii, Alergologii, Onkologii Pulmonologicznej i Chorób Wewnętrznych	137,82	159,59	150,83	13,01	-8,76	6 596	7 860	8 833	134%	112%	3,22	2,89	2,68	-0,54	-0,21
Oddział Onkologii Klinicznej i Chemioterapii	90,14	93,17	68,48	-21,66	-24,69	3 257	4 144	4 336	133%	105%	1,98	1,62	1,13	-0,86	-0,50
Kliniczny Oddział Rehabilitacji Pulmonologicznej	0,12	0,00	0,00	-0,12	0,00	1	0	0	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kliniczny Oddział Neurologii	84,26	99,86	122,74	38,48	22,88	2 308	2 918	3 189	138%	109%	3,70	3,62	3,27	-0,43	-0,35
Kliniczny Oddział Udarowy i Wczesnej Rehabilitacji Poudarowej	108,45	119,95	97,46	-10,99	-22,49	479	630	800	167%	127%	9,90	10,24	9,17	-0,72	-1,06
Kliniczny Oddział Rehabilitacji Neurologicznej II	255,96	89,21	57,26	-198,70	-31,95	173	62	53	31%	85%	16,91	18,39	12,48	-4,43	-5,92
Kliniczny Oddział Ginekologii Operacyjnej i Onkologii Ginekologicznej	68,00	63,49	71,34	3,34	7,85	2 194	2 035	2 261	103%	111%	2,91	2,91	2,72	-0,19	-0,19
Kliniczny Oddział Ginekologii i Położnictwa	91,43	84,95	83,34	-8,09	-1,61	2 933	2 703	2 450	84%	91%	2,69	2,72	2,79	0,09	0,06
Kliniczny Oddział Położnictwa, Perinatologii i Chorób Kobięcych	75,81	69,29	72,39	-3,42	3,11	3 302	3 152	3 105	94%	99%	5,27	4,97	4,76	-0,50	-0,21
Kliniczny Oddział Rehabilitacji	66,38	48,43	85,03	18,65	36,60	226	117	209	92%	179%	17,04	17,43	22,09	5,06	4,66
Kliniczny Oddział Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej	135,43	371,26		-135,43	-371,26	1 234	1 109	0	0%	0%	4,14	3,02	0,00	-4,14	-3,02
Kliniczny Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	108,81	102,72	92,37	-16,44	-10,35	146	80	172	118%	215%	38,85	35,37	35,86	-2,99	0,50
Kliniczny Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	94,02	94,50	96,87	2,84	2,37	187	186	171	91%	92%	13,13	12,25	12,67	-0,46	0,42
Kliniczny Oddział Intensywnej Terapii Kardiochirurgicznej	84,60	83,22	86,15	1,55	2,93	19	20	19	100%	95%	2,82	2,66	2,66	-0,16	0,00
Kliniczny Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	114,30	121,16	122,67	8,36	1,50	2 978	2 962	2 862	96%	97%	3,34	3,20	3,34	0,01	0,14
Kliniczny Oddział Reumatologii, Układowych Chorób Tkanki Łącznej i Chorób Wewnętrznych	118,01	127,67	124,29	6,27	-3,38	3 084	3 066	2 898	94%	95%	3,35	3,42	3,51	0,16	0,09
Oddział Chirurgii Naczyniowej	84,56	92,36	93,82	9,25	1,45	1 133	1 513	1 564	138%	103%	4,48	3,94	3,84	-0,64	-0,10
Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej, Plastycznej, Rekonstrukcyjnej i Mikrochirurgii	23,20	103,83	106,67	83,47	2,85	44	153	216	491%	141%	2,00	4,72	4,06	2,06	-0,66
Szpitalny Oddział Ratunkowy	1,90	5,49	4,97	3,07	-0,52	16 780	20 297	20 243	121%	100%	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00
Oddział Neonatologii i Intensywnej Terapii Noworodka	73,40	69,63	66,51	-6,89	-3,12	1 977	1 764	1 675	85%	95%	6,50	6,99	6,80	0,30	-0,18
Sztuczna Nerka	-	-	-	-	-	10 806	12 649	14 352	133%	113%	-	-	-	-	-
Oddział Wieloprofilowy Zachowawczy	-	-	10,51	-	-	-	-	93	-	-	-	-	1,11	-	-
łącznie:	95,60	94,15	92,51	-3,09	-1,64	81 573	90 009	92 439	113%	103%	6,00	5,53	5,47	-0,53	-0,06

W roku 2025 nastąpił wzrost liczby hospitalizacji o 2 430 (3%) vs 2024 roku i o 10 866 (13%) vs 2023 roku. Dla Oddz. Noworodkowych - w roku 2025 ilość hospitalizacji była niższa o 89 (5%) vs 2024 roku, od roku 2023 o 302 (15%).

Wskaźnik wykorzystania łóżek osiągnął w roku 2025 poziom 92,51 zmniejszenie o 1,64 vs roku 2024 i o 3,09 niższe vs roku 2023. Dla Oddz. Noworodkowych spadek do 66,51 tj. o 3,12 niższy vs 2024 roku i o 6,89 vs 2023 roku.

W roku 2025 skrócił się vs 2024 roku średni okres pobytu i wyniósł 5,47, co stanowi skrócenie o 0,06 dnia, był również niższy od roku 2023 o 0,53, w którym średni okres pobytu wynosił 6,0 dnia. Dla Oddz. Noworodkowych wynosi 6,80 tj. spadek vs 2024 o 0,18 i vs 2023 wzrost o 0,3.

W roku 2025 nastąpił wzrost średniego kosztu na 1 hospitalizację vs 2024 roku o 1 872 PLN, co stanowi wzrost o 12%, a w porównaniu do roku 2023 nastąpił wzrost średniego kosztu o 59%.

Wzrósł również średni przychód vs 2024 o 1 069 PLN, co stanowi wzrost o 7%, a względem roku 2023 wystąpił wzrost średniego przychodu na hospitalizację o 49%.

Przychody i koszty w poszczególnych Oddziałach prezentuje **tabela 3**.

Tabela 3 przedstawia przychody i koszty na 1 hospitalizację w latach 2023 - 2025.

Lp.	Nazwa Oddziału	Koszty na 1 hospitalizację (pln)					Przychody na 1 hospitalizację (pln)				
		2023	2024	2025	2025/ 2023	2025/ 2024	2023	2024	2025	2025/ 2023	2025/ 2024
1.	Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej i Leczenia Żywieniowego	12 595	17 073	19 700	156%	115%	9 566	13 588	16 621	174%	122%
2.	Kliniczny Oddział Transplantologii										
3.	Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej	21 505	25 173	26 535	123%	105%	22 566	27 198	26 453	117%	97%
4.	Kliniczny Oddział Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej	23 155	24 620	29 348	127%	119%	27 824	28 243	31 835	114%	113%
5.	Kliniczny Oddział Kardiologii	43 094	48 991	54 543	127%	111%	54 202	63 073	65 002	120%	103%
6.	Kliniczny Oddział Otolaryngologii	14 905	16 505	19 149	128%	116%	14 745	15 154	16 503	112%	109%
7.	Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	10 676	13 249	15 811	148%	119%	10 039	11 583	12 430	124%	107%
8.	Kliniczny Oddział Ortopedii i Traumatologii	17 030	21 200	23 991	141%	113%	18 598	22 496	24 409	131%	109%
9.	Kliniczny Oddział Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej	12 802	16 322	17 383	136%	106%	10 954	13 651	13 970	128%	102%
10.	Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej z Ośrodkiem Umiarowien										
11.	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej										
12.	Kliniczny Oddział Kardiologii Inwazyjnej	22 575	23 632	19 643	87%	83%	20 260	24 320	18 803	93%	77%
13.	Kliniczny Oddział Elektrokardiologii	22 734	25 793	27 060	119%	105%	36 075	39 114	40 304	112%	103%
14.	Kliniczny Oddział Gastroenterologii	6 769	8 341	13 135	194%	157%	6 505	8 083	12 057	185%	149%
15.	Kliniczny Oddział Nefrologii	26 004	33 869	30 010	115%	89%	20 699	25 852	21 964	106%	85%
16.	Kliniczny Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy	10 461	12 551	12 904	123%	103%	9 835	12 251	12 404	126%	101%
18.	Oddział Onkologii Klinicznej i Chemioterapii, w tym:	9 034	9 009	8 804	97%	98%	7 937	8 226	7 815	98%	95%
19.	Oddział Onkologii Klinicznej i Chemioterapii IV p.										
20.	Oddział Onkologii Klinicznej i Chemioterapii - pobyt dzienny										
21.	Kliniczny Oddział Neurologii	19 619	19 360	20 936	107%	108%	17 915	17 680	19 296	108%	109%
22.	Kliniczny Oddział Udarowy i Wczesnej Rehabilitacji Poudarowej										
23.	Kliniczny Oddział Rehabilitacji Neurologicznej II										
24.	Kliniczny Oddział Ginekologii Operacyjnej	7 553	9 709	9 852	130%	101%	6 794	7 395	7 993	118%	108%
25.	Kliniczny Oddział Ginekologii	6 082	7 478	8 342	137%	112%	5 899	6 790	7 470	127%	110%
26.	Kliniczny Oddział Położnictwa i Perinatologii	8 648	10 524	11 458	132%	109%	7 218	8 055	8 700	121%	108%
27.	Kliniczny Oddział Rehabilitacji	13 811	14 900	43 199	313%	290%	13 198	9 567	18 920	143%	198%
28.	Kliniczny Oddział Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej										
29.	Kliniczny Oddział Rehabilitacji Neurologicznej										
30.	Kliniczny Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	252 551	283 543	280 301	111%	99%	263 080	305 820	279 353	106%	91%
31.	Kliniczny Oddział Intensywnej Terapii Kardiologicznej										
32.	Kliniczny Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Metabolicznych	4 567	5 381	6 317	138%	117%	5 379	5 542	6 184	115%	112%
33.	Kliniczny Oddział Reumatologii i Układowych Chorób Tkanki Łącznej	5 107	6 233	6 428	126%	103%	5 954	7 293	7 029	118%	96%
34.	Oddział Chirurgii Naczyniowej	23 779	26 004	27 273	115%	105%	27 115	30 198	26 513	98%	88%
35.	Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej, Plastycznej, Rekonstrukcyjnej i Mikrochirurgii			23 248					12 400		
36.	Oddział Wieloprofilowy Zachowawczy			17 992					3 961		
	Ogółem Oddziały	11 114	15 842	17 714	159%	112%	11 248	15 730	16 798	149%	107%
37.	SOR	1 839	1 789	2 020	97%	113%	1 404	1 238	1 558	111%	126%
38.	Oddział Neonatologii i Intensywnej Terapii Noworodka	11 370	15 277	17 824	134%	117%	15 872	19 184	20 832	121%	109%

Tabela 4 prezentuje najważniejsze działania wdrożone przez Szpital w roku 2025 oraz ich efekty - osiągnięte korzyści.

LP.	TEMAT	EFEKT REALIZACJI NA KONIEC 2025 vs 2024
1	Wzrost realizacji pakietu onkologicznego	<p>Wzrost wartości wykonanych świadczeń w ramach pakietu onkologicznego o 3,25 mln zł (2024 r. vs 2025 r.)</p> <p>Oddziały, które wykazały największe wykonanie pakietu onkologicznego w 2025 r. to:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej - 16,94 mln zł • Kliniczny Oddział Neurochirurgii - 11,73 mln zł • Kliniczny Oddział Otorinolaryngologii, Onkologii Laryngologicznej, Audiologii i Foniatrii - 6,72 mln zł • Kliniczny Oddział Pneumonologii, Alergologii, Onkologii Pulmonologicznej i Chorób Wewnętrznych - 5,84 mln zł.
2	Utrzymanie Certyfikatu Akredytacyjnego	Z tytułu posiadania Certyfikatu Akredytacyjnego Szpital w roku 2025 otrzymał w ryczałcie PSZ 7,06 mln zł.
3	Wzrost średniej wartości hospitalizacji	<p>Liczba hospitalizacji w roku 2025 wzrosła z 55 299 do 56 262 (wzrost o 2%), w Oddz. Noworodkowych nastąpił spadek z 1 764 do 1 675 (o 5%).</p> <p>Średnia wartość przychodu z NFZ na jedno łóżko wzrosła z 1 314 336 do 1 437 223 PLN (wzrost o 9%).</p>
4	Wykorzystanie łóżek	Wykorzystanie łóżek na oddziałach spadło z 98,2 (2024) do 96,5; na oddziałach noworodkowych spadek z 69,6 (2024) do 66,5.
5	Podłączenie do systemu centralnego „P1”	<p>Szpital od 2020 roku jest podłączony do systemu centralnego „P1” w zakresie udostępniania informacji o zdarzeniach medycznych.</p> <p>W 2025 oku udostępniono w systemie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. zdarzenia medyczne (tylko podstawowe dane zdarzenia medycznego) w ilości 372 765, 2. zdarzenia medyczne podpisane i przyjęte 363 068, 3. komunikaty wysłane dla zdarzeń medycznych (dane podstawowe, procedury, rozpoznania, podpisy) 5 076 422 4. komunikaty wysłane i przyjęte dla zdarzeń medycznych (dane podstawowe, procedury, rozpoznania, podpisy) 5 072 240.
6	Liczba umów kontraktowych	Wzrost liczby umów kontraktowych o 38 do poziomu 264 na koniec 2025 roku.
7	Realizacja wniosków wysłanych i zaakceptowanych przez Płatnika	W 2025 r. złożono 112 kosztowych wniosków indywidualnych oraz 235 pozostałych wniosków indywidualnych na łączną kwotę 28,07 mln zł.
8	Dostępności w zakresie nowoczesnej diagnostyki w PET	Wzrost wartości wykonywanych badań PET o 1,96 mln zł do wartości 17,74 mln zł.
9	Rozwój utworzonego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych	<p>Kompleksowe i systemowe wsparcie w modelu usług wspólnych realizacji badań klinicznych, zarówno niekomercyjnych jak i komercyjnych celem zwiększenie potencjału naukowo-badawczego CWBK poprzez realizację projektu finansowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w zakresie inwestycji D3.1.1. Kompleksowy Rozwój Badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu Działanie 4.2. Rozwój sieci Centrów Wsparcia Badań Klinicznych realizowane z Rządowego Planu Rozwoju Sektora Biomedycznego na lata 2022-2031</p>

LP.	TEMAT	EFEKT REALIZACJI NA KONIEC 2025 vs 2024
10	Medyczne Laboratorium Diagnostyczne	Z tytułu posiadania Medycznego Laboratorium Diagnostycznego w ramach jednostki Szpital w roku 2025 otrzymał w ryczałcie PSZ 4,71 mln zł.
11	Kompleksowa opieka nad pacjentem po zawale serca, Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej Diennej	W ramach realizacji Kompleksowej opieki nad pacjentem po zawale serca Szpital uzyskał 6,74 mln zł.
12	Zabiegi robotyczne	Zwiększono wykonanie zabiegów z użyciem robota z 185 w 2024 roku do 349 w 2025 roku tj. o 88%
13	Transplantologia	W 2025 r. sprawozdano do NFZ 47 zabiegów przeszczepienia nerki na wartość 3,96 mln zł, w 2024 r. 33 zabiegi.
14	„Dobry positek”	Kontynuacja pilotażu "Dobry positek" rozpoczętego w 2023 r. Szpital uzyskał z tego tytułu w 2025 r. 5,09 mln zł.
15	Projekty realizowane w ramach środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych, w tym UE i MZ	<p>Projekty inwestycyjne:</p> <p><u>Zakończone:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> Zakupy inwestycyjne realizowane w ramach Umowy nr 1/18/16/2025/53/307, zadanie pn. „Zakup sprzętu do rehabilitacji leczniczej dla pacjentów onkologicznych” w 2025 r., w ramach Narodowej Strategii Onkologicznej – kwota projektu 2 212 kPLN Zakupy inwestycyjne realizowane w ramach Umowy nr 1/21/11/2025/53/242, zadanie pn. „Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej” w 2025 r., w ramach Narodowej Strategii Onkologicznej - kwota projektu 2 171 kPLN Zakupy inwestycyjne realizowane w ramach Umowy nr 03OW/6883/I/2024 o powierzeniu grantu w ramach Projektu grantowego FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 pod nazwą "Wsprcie Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ)" - kwota projektu 383 kPLN <p><u>Projekty inwestycyjne i pozostałe (w trakcie realizacji):</u></p> <ol style="list-style-type: none"> Umowa nr KPOD.07.07-IW.07-0315/24, zadanie pn. "Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Uniwersytetu Medycznego w Lublinie" -aparatura medyczna, wyposażenie oraz wynagrodzenia –łączna kwota projektu 1 580 kPLN <p><u>Projekty profilaktyczne (w trakcie realizacji):</u></p> <ol style="list-style-type: none"> Kompleksowo aktywni – rehabilitacja osób pracujących (z czynnikami ryzyka kardiologicznego) z województwa lubelskiego - 1 632 kPLN Postaw na zdrowie - 112 kPLN, Mentoring - 303 kPLN

Tabela 5 przedstawia przychody i koszty w latach 2024-2025.

WYSZCZEGÓLNIENIE		2024	2025	ZMIANA	ZMIANA
		WYKONANIE	WYKONANIE	2025 /2024	
		(kPLN)	(kPLN)	(kPLN)	(%)
I.	OSIĄGNIĘTE PRZYCHODY				
1.	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	1 062 464	1 188 898	126 435	12%
2.	Pozostałe przychody ze sprzedaży	5 530	5 409	-120	-2%
3.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	-5 231	-534	4 697	-90%
4.	Pozostałe przychody operacyjne	47 366	39 619	-7 747	-16%
5.	Przychody z najmu i dzierżawy	1 315	1 423	108	8%
6.	Przychody finansowe	1 479	991	-488	-33%
OGÓŁEM PRZYCHODY		1 112 922	1 235 807	122 884	11%
II.	PONIESIONE KOSZTY				
1.	Amortyzacja	35 673	40 856	5 183	15%
2.	Zużycie materiałów	379 548	420 213	40 664	11%
3.	Zużycie energii	19 759	18 535	-1 224	-6%
4.	Usługi obce	129 874	157 707	27 833	21%
5.	Podatki i opłaty	4 465	5 238	773	17%
6.	Wynagrodzenia	430 141	484 635	54 494	13%
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	87 217	98 155	10 938	13%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 464	1 467	4	0%
9.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	526	580	53	10%
10.	Pozostałe koszty operacyjne	18 183	8 500	-9 683	-53%
11.	Koszty finansowe	5 740	5 085	-655	-11%
OGÓŁEM KOSZTY		1 112 589	1 240 970	128 381	12%
WYNIK FINANSOWY		333	-5 163	-5 496	-1648%

USK Nr 4 w Lublinie osiągnął łączne przychody w 2025 roku w wysokości 1 236 mPLN, tj. kwotę wyższą od kwoty roku poprzedniego o 123 mPLN, tj. o 11%. Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych wykonane w 2024 roku wyniosły 1 062 mPLN, a wykonane w 2025 roku – 1 189 mPLN, co daje wzrost o 126 mPLN, tj. o 12%.

Łączne koszty w 2025 roku były większe w porównaniu do 2024 roku o 128 mPLN (12%) i wyniosły 1 241 mPLN. Poziom kosztów w stosunku do przychodów liczony dla 2025 roku wynosi 100,42%, zaś w 2024 roku wynosił 99,97%.

Na przyrost kosztów funkcjonowania Szpitala duży wpływ miała zwiększona realizacja świadczeń vs rok 2024, która pociągnęła za sobą wzrost kosztów bezpośrednio związanych z ich realizacją. Wzrost zanotowały koszty materiałów (40,7 mPLN, tj. o 11%), w tym leków wzrost o 28,3 mPLN, tj. o 10%, są to koszty związane bezpośrednio z pacjentem.

Znaczący wzrost nastąpił również w kosztach usług obcych, wzrost o 27 mPLN (21%), wynikało to ze wzrostu ilości kontraktów medycznych (38 nowe kontrakty), ale również ze wzrostu stawek godzinowych w ramach nowych kontraktowych umów. W kategorii usług obcych nastąpił spadek w kosztach badań laboratoryjnych - podzleconych

o kwotę 3 mPLN tj. o 49% w porównaniu do roku 2024 w związku z uruchomieniem własnego laboratorium. Niestety część badań Szpital wciąż musi zlecać podmiotom zewnętrznym.

Wzrosły również koszty wynagrodzeń o 54,5 mPLN co stanowi wzrost o 13%. Dynamika ta wynika przede wszystkim z narzuconego przez ustawę wzrostu wynagrodzeń od 1 lipca 2025 roku wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 1801 z późn. zm.) oraz uregulowań wewnętrznych, w tym zarządzenia wewnętrznego Nr DN.021.77.2025 Dyrektora Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie z dnia 12 czerwca 2025 r w sprawie regulacji wynagrodzenia zasadniczego pracowników Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie w oparciu o ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych podmiotach leczniczych (t.j.: Dz.U. z 2022 r., poz. 2139). Powyższe skutkowało również wzrostem kosztów ubezpieczeń społecznych o 10,9 mPLN (13%).

Spadek nastąpił w pozostałych kosztach operacyjnych o 53% względem roku 2024. W roku 2025 Szpital wzorem lat ubiegłych zaliczył do przychodów wszystkie zrealizowane świadczenia tworząc jednocześnie odpis w pozostałych kosztach operacyjnych na świadczenia, dla których NFZ zapowiada brak uznania.

Zaktualizowano rezerwę na zabezpieczenie kosztów z tytułu roszczeń pracowniczych (nierównego traktowania w warunkach wynagrodzeń – pielęgniarce) do poziomu 6 mPLN.

Zmniejszenie nastąpiło w kosztach finansowych o 655 kPLN (-11%). Szpital regularnie spłaca zaciągnięte w latach poprzednich zobowiązania kredytowo-pożyczkowe, w związku z powyższym kwota należnych odsetek systematycznie się zmniejsza.

W roku 2025 Szpital zawarł kilka porozumień z kontrahentami w zakresie przesunięcia terminów spłaty zobowiązań bez ponoszenia kosztów odsetek z tyt. nieterminowego regulowania zobowiązań i naliczania rekompensat w euro co znacząco obniżyło koszty finansowe.

Ujemny wynik finansowy Szpitala osiągnięty w 2025 roku pozostaje w istotnym związku z realizacją świadczeń zdrowotnych ponad poziom wynikający z zawartej umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (nadwykonań w ramach ryczałtu oraz świadczeń limitowanych). Na dzień sporządzenia niniejszego raportu brak jest pewności zarówno co do uznania wszystkich nadwykonań przez Narodowy Fundusz Zdrowia, jak i co do ich ewentualnej zapłaty w przyszłości.

Realizacja nadwykonań skutkowała poniesieniem przez Szpital kosztów bezpośrednio związanych z procesem leczenia pacjentów, obejmujących w szczególności koszty osobowe personelu medycznego, koszty leków, materiałów medycznych, badań diagnostycznych oraz innych świadczeń niezbędnych do prawidłowego wykonania procedur medycznych. Koszty te nie znalazły odzwierciedlenia w przychodach, co w sposób istotny obciążało wynik finansowy jednostki.

Tabela 6 przedstawia porównanie głównych pozycji bilansowych.

WYSZCZEGÓLNIENIE		2024	2025	ZMIANA	ZMIANA
		kPLN	kPLN	kPLN	%
I.	AKTYWA				
1.	Aktywa trwałe	228 292 064	207 582 409	-20 709 655	-9%
2.	Aktywa obrotowe	188 644 690	192 264 542	3 619 852	2%
	- Zapasy	30 110 464	29 914 938	-195 526	-1%
	- Należności krótkoterminowe	137 020 604	146 327 705	9 307 101	7%
	- Inwestycje krótkoterminowe	18 930 526	13 494 359	-5 436 168	-29%
	- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 583 096	2 527 541	-55 555	-2%
	OGÓŁEM AKTYWA	416 936 754	399 846 951	-17 089 803	-4%
II.	PASYWA				
1.	Kapitał (fundusz) własny	-51 645 925	-56 808 980	-5 163 054	10%
2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	468 582 679	456 655 930	-11 926 749	-3%
	- Rezerwy na zobowiązania	62 820 540	55 145 508	-7 675 032	-12%
	- Zobowiązania długoterminowe	62 901 963	47 268 767	-15 633 197	-25%
	- Zobowiązania krótkoterminowe	191 202 663	216 716 066	25 513 403	13%
	- Fundusze specjalne	5 152 194	5 114 399	-37 795	-1%
	- Rozliczenia międzyokresowe	146 505 319	132 411 190	-14 094 129	-10%
	OGÓŁEM PASYWA	416 936 754	399 846 951	-17 089 803	-4%

Dokonując analizy odchyień podstawowych pozycji bilansowych spadek nastąpił w poziomie aktywów trwałych o ponad 20 mPLN tj. -9% w porównaniu do roku 2024 w związku zmniejszoną wartością środków trwałych w budowie. W kwietniu 2025 roku nastąpił montaż i oddanie do użytkowania rezonansu magnetycznego 3T, na który szpital pozyskał w 2024 roku dotacje z MZ w kwocie 13 208 kPLN.

Spadek nastąpił również w pozycji inwestycje krótkoterminowe o 29% tj. 5 mPLN w porównaniu do 2024 roku wynikający z faktu zapłaty przez NFZ w ostatnich dniach roku 2024 za substancje w PL. Podobna sytuacja nie miała miejsca w roku 2025.

Istotny wzrost nastąpił w należnościach jako skutek ujęcia w księgach rachunkowych roku 2025 wszystkich zrealizowanych na rzecz NFZ świadczeń celem zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów poniesionych na ich wykonanie. Przy ujęciu uwzględniono prawdopodobieństwo odzyskania należności.

Na skutek aktualizacji rezerwy na roszczenia pracownicze rezerwy na zobowiązania zmalały o 12% vs 2024 rok.

Wzrosły zobowiązania krótkoterminowe – wzrost wynikający ze wzrostu o 14% poziomu zobowiązań z tyt. wynagrodzeń i zobowiązań publiczno-prawnych oraz w związku ze znaczącym wzrostem rozmiarów działalności, co pociągnęło za sobą wzrost zobowiązań z tyt. dostaw i usług.

Szpital regularnie spłacał raty zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek. Wartość zobowiązań wymagalnych na dzień bilansowy wyniosła 26,9 mPLN.

Ponoszone od 2016 roku straty doprowadziły to niekorzystnej sytuacji wystąpienia ujemnych kapitałów, które na dzień bilansowy roku poprzedniego wynosiły – 51,6 mPLN. Osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego za

rok 2025 w wysokości 5 163 kPLN spowodowało obniżenie kapitałów, które na dzień bilansowy roku 2025 wynoszą - 56,8 mPLN.

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA ZA ROK 2025

Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomicznej za 2025 rok USK Nr 4 opracowana została w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Analizę przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem 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 zdrowotne, o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Analizę wskaźnikową sporządzono na podstawie Sprawozdania finansowego za 2025 rok. Na dzień sporządzenia Raportu trwało badanie sprawozdań finansowych przez niezależnego biegłego rewidenta Panią Małgorzatę Maciąg (nr w rejestrze 10966).

Tabela 9 przedstawia analizę wskaźnikową i punktową sytuacji finansowej w 2025 roku.

WSKAŹNIKI	METODA USTALENIA	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA PUNKTOWA	WSKAŹNIK	OCENA
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	<u>0</u> 3 4 5	-0,4	0
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	<u>0</u> 3 4 5	-0,1	0
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	<u>0</u> 3 4 5	-1,3	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 PLN	0 <u>4</u> 8 12 10	0,77	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 PLN	0 <u>8</u> 13 10	0,65	8
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	<u>3</u> 2 1 0	40	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni do 60 dni od 61 dni powyżej 90 dni	<u>7</u> 4 0	34	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 <u>0</u>	81%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 <u>0</u>	-5,71	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					22

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników uzyskano 22 punkty (z 70), co stanowi 31% maksymalnej liczby punktów. W roku 2024 Szpital uzyskał 34 punkty.

Wskaźniki zyskowności – z uwagi na osiągnięcie ujemnego WF w roku 2025 vs 2024 wskaźniki zyskowności są niższe i ujemne:

- zyskowność netto – 0,4
- zyskowność działalności operacyjnej – 0,1
- zyskowność aktywów – 1,3

W ocenie punktowej Szpital uzyskując **0 punktów**.

Pogorszenie zanotowano w grupie wskaźników płynności:

- płynność bieżąca – 0,77
- płynność szybka – 0,65

Mimo to w ocenie punktowej Szpital utrzymuje poziom z roku 2024 uzyskując **12 punktów**.

W grupie wskaźników efektywności uzyskano maksymalną ilość **punktów – 10**, w tym:

- wskaźnik rotacji należności – 40
- wskaźnik rotacji zobowiązań – 34

Wskaźniki zadłużenia:

- wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł – 81%.

Z uwagi na utrzymującą się ujemną wartość Kapitałów nadal ujemna jest wartość wskaźnika wypłacalności.

W grupie wskaźników zadłużenia uzyskano **0 punktów**.

Analiza rozkładu punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich rolę i wagę w ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Należy jednocześnie podkreślić, że zgodnie z przepisami ustawy o działalności leczniczej Szpital nie funkcjonuje jako podmiot nastawiony na generowanie zysku. Działając w ramach publicznego systemu finansowania świadczeń zdrowotnych, sytuacja finansowa jednostki w największym stopniu determinowana jest warunkami określanymi przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zawieranych umowach kontraktowych.

Zdecydowane opóźnienia w uznawaniu nadwykonań oraz realizacji za nie płatności przez NFZ powoduje negatywny wpływ na płynność finansową Szpitala i niekorzystnie odbija się na wskaźnikach i uzyskiwanej punktacji.

Niezależnie od powyższych uwarunkowań Szpital realizuje działania ukierunkowane na stałe podnoszenie efektywności wykorzystania posiadanych zasobów ekonomicznych, a także na aktywne poszukiwanie dodatkowych źródeł przychodów. Podejmowane inicjatywy mają na celu zapewnienie stabilności finansowej jednostki oraz stworzenie warunków sprzyjających jej dalszemu rozwojowi i podnoszeniu jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE 2026 - 2028

Uniwersytecki Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026 - 2028 opracowana została na podstawie art. 52 w/w ustawy w myśl, którego Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania z uwzględnieniem założeń, co do kształtowania się podstawowych wskaźników i założeń makroekonomicznych.

Opis przyjętych założeń:

Prognozując wielkości przychodów i kosztów na lata 2026 – 2028 wzięto pod uwagę kształtowanie się podstawowych wskaźników makroekonomicznych oraz uwarunkowania fiskalne określone w dokumentach planistycznych państwa, wynikające z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2024 – 2027 (WPF).

WPF został przyjęty przez Rząd uchwałą Rady Ministrów Nr 38 w kwietniu 2024 roku. W roku 2025 nie dokonano jego aktualizacji.

W wyniku reformy unijnych ram zarządzania gospodarczego, obowiązującej od 2024 r., zniesiono dotychczasowy obowiązek sporządzania „Programu konwergencji”, który obejmował prognozę podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych oraz prezentację głównych celów polityki gospodarczej rządu. W jego miejsce wprowadzono obowiązek opracowywania średniookresowych planów budżetowo-strukturalnych, obejmujących wieloletnią perspektywę polityki fiskalnej, reform strukturalnych oraz inwestycji publicznych.

Średniookresowe plany budżetowo-strukturalne, wraz z Wieloletnim Planem Finansowym Państwa, wyznaczają ramy finansowe funkcjonowania kluczowych obszarów wydatkowych państwa, w tym ochrony zdrowia. Ograniczenia wynikające ze stabilizującej reguły wydatkowej oraz konieczność stopniowej konsolidacji finansów publicznych wpływają bezpośrednio na poziom i dynamikę środków przeznaczanych na finansowanie systemu ochrony zdrowia, w tym na środki kierowane do Narodowego Funduszu Zdrowia.

Finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej realizowane przez NFZ pozostaje w ścisłym związku z przyjętymi w planach średniookresowych limitami wydatków publicznych. W praktyce oznacza to, że możliwości wzrostu nakładów na świadczenia zdrowotne są uzależnione od ogólnej sytuacji finansów publicznych oraz priorytetów polityki fiskalnej państwa. W warunkach zwiększonej presji na ograniczanie deficytu i stabilizację długu publicznego tempo wzrostu finansowania ochrony zdrowia może być niewystarczające wobec rosnących potrzeb zdrowotnych społeczeństwa.

Dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej oznacza to funkcjonowanie w środowisku ograniczonej przewidywalności co do skali i warunków kontraktowania świadczeń przez NFZ. Jednocześnie

obserwowana jest systematyczna presja kosztowa wynikająca ze wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego, cen energii, materiałów i leków oraz kosztów utrzymania infrastruktury technicznej. Zjawiska te powodują, że nawet przy wzroście nominalnych nakładów na ochronę zdrowia, sytuacja ekonomiczna podmiotów leczniczych pozostaje obciążona istotnym ryzykiem.

W konsekwencji założenia finansowe przyjmowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej SPZOZ muszą uwzględniać zarówno ograniczenia wynikające z dokumentów planistycznych państwa, jak i dużą zależność sytuacji finansowej jednostki od decyzji NFZ. W tych warunkach kluczowe znaczenie ma racjonalne planowanie kosztów, zapewnienie bieżącej płynności finansowej oraz podejmowanie działań zmierzających do poprawy efektywności wykorzystania dostępnych zasobów, przy jednoczesnym zachowaniu ciągłości i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych.

„Średniookresowy plan budżetowo-strukturalny na lata 2025-2028” dla Polski został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 8.10.2024 roku.

W przeciwieństwie do ustawy budżetowej Plan nie ma charakteru jednorocznego. Jego realizacja ma miejsce poprzez wdrażanie odpowiednich działań w każdej kolejnej ustawie budżetowej, aż do 2028 roku. Po zatwierdzeniu przez Radę UE średniookresowej ścieżki wydatków każdego roku w terminie do 30 kwietnia publikowany jest raport z wdrażania Planu. Raport zawiera m.in. postęp we wdrażaniu ścieżki wydatków ustalonej przez Radę w jej zaleceniu i aktualne informacje o działaniach wspierających przestrzeganie ścieżek, w szczególności zawartych w ustawie budżetowej. Raport obejmuje także informacje o realizacji przez Polskę zaleceń Rady UE i wspólnych priorytetów Unii.

Pierwsze Sprawozdanie z wdrażania „Średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025 - 2028” zostało przyjęte przez Radę Ministrów w dniu 29 kwietnia 2025 r. Kolejne sprawozdanie z realizacji Planu zostało przyjęte przez Radę Ministrów w dniu 28 kwietnia 2026 r.

Perspektywy polskiej gospodarki, podobnie jak większości krajów Unii Europejskiej, pozostają obecnie obciążone podwyższonym poziomem niepewności, wynikającym z kumulacji ryzyk geopolitycznych, w tym trwającej wojny w Ukrainie oraz konfliktu zbrojnego na Bliskim Wschodzie, którego ewentualna eskalacja może prowadzić do zakłóceń na globalnych rynkach energii i surowców. Niepewność ta oddziałuje na kształtowanie się cen energii, a w konsekwencji na poziom inflacji oraz tempo wzrostu gospodarczego w Europie, w tym w Polsce, szczególnie poprzez wpływ na kondycję głównych rynków eksportowych, zwłaszcza gospodarki niemieckiej, istotnej z punktu widzenia polskiego handlu zagranicznego.

W latach 2026–2028, zgodnie z założeniami wynikającymi ze Średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego, przewiduje się utrzymanie stopniowej poprawy sytuacji gospodarczej oraz kontynuację działań na rzecz stabilizacji finansów publicznych, w tym ograniczania relacji długu publicznego do PKB.

Jednocześnie zakładany jest wzrost wydatków inwestycyjnych sektora publicznego, związane z intensyfikacją realizacji projektów finansowanych w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności. Należy jednak podkreślić, że zwiększenie nakładów inwestycyjnych nie musi przekładać się bezpośrednio na proporcjonalny wzrost środków przeznaczonych na bieżące finansowanie ochrony zdrowia, w tym kontraktowanie świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W konsekwencji podmioty lecznicze, w tym SPZOZ, funkcjonować będą nadal w warunkach ograniczonej elastyczności finansowej, przy jednoczesnej presji kosztowej wynikającej z rosnących kosztów pracy, energii oraz materiałów medycznych, co uzasadnia ostrożne podejście do prognoz finansowych w perspektywie wieloletniej.

Przedstawione w prognozy na rok 2026 zakładają:

- średnioroczną stopę inflacji na poziomie 2,5%
- tempo wzrostu realnego PKB stabilizacja na poziomie 3,6%
- stopa bezrobocia wyniesie poniżej 4,9%.

Tabela 10 prezentuje kluczowe elementy prognozy z założeniem wzrostu gospodarczego.

Wskaźniki prognozy	WZROSTY W LATACH (%)		
	2026	2027	2028
PKB w ujęciu realnym	3,6	3,1	3
Nakłady brutto na środki trwałe	8	5	4
Stopa bezrobocia	4,9	4,8	4,8
Inflacja (CPI, średnioroczna)	2,5	2,8	2,5
Przeciętne wynagrodzenie (nominalnie)	6,4	6	5,8

Zgodnie z założeniami Wieloletniego Planu Finansowego Państwa w kolejnych latach przewidywany jest sukcesywny, nominalny wzrost wydatków publicznych na ochronę zdrowia. Należy jednak podkreślić, że wzrost ten nie musi przekładać się na wzrost wartości kontraktów zawieranych przez Narodowy Fundusz Zdrowia z podmiotami leczniczymi. W warunkach utrzymującej się presji kosztowej, wynikającej z rosnących wynagrodzeń personelu medycznego, cen energii oraz kosztów materiałów i leków, istnieje istotne ryzyko niedoszacowania finansowania bieżącej działalności SPZOZ. Zgodnie z ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych wskaźnik minimalnych nakładów na finansowanie ochrony zdrowia powinien począwszy od roku 2023 ulegać rokrocznie podwyższeniu z 6,0 % PKB w 2023 r. do 6,2 % w 2024 r. 6,5 % w 2025 r., 6,8 % w 2026 r., aż do osiągnięcia poziomu 7 % PKB w 2027 roku.

Plan finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia na rok 2026 powinien zostać opracowany w oparciu o założenia Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz obowiązujące przepisy dotyczące minimalnych nakładów na ochronę zdrowia. Zgodnie z ustawą, jego zatwierdzenie przez Ministra Zdrowia może nastąpić w terminie do końca lipca 2026 r., przy czym do czasu formalnego zatwierdzenia NFZ funkcjonuje w oparciu

o projekt planu finansowego. Okoliczność ta, podobnie jak w latach poprzednich, generuje niepewność co do ostatecznego poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych.

Pomimo przewidywanego wzrostu nominalnych nakładów na ochronę zdrowia w 2026 roku oraz realizacji ustawowego celu 6,8% PKB, w ujęciu realnym istnieje ryzyko utrzymywania się luki pomiędzy poziomem finansowania systemu a faktycznymi kosztami realizacji świadczeń zdrowotnych. Wynika to w szczególności z kumulacji skutków regulacji płacowych, rosnących kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych oraz ograniczonej możliwości pełnego pokrycia tych kosztów działalności w ramach obowiązujących kontraktów zawieranych przez NFZ, co ma istotne znaczenie dla sytuacji finansowej SPZOZ.

W 2026 roku i kolejnych latach w obszarze funkcji 20. Zdrowie utrzymany zostaje zasadniczy cel polityki publicznej, polegający na zwiększaniu bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie

Zakłada się kontynuację dalszego finansowania wieloletnich programów związanych z:

- rozwojem medycyny transplantacyjnej,
- zwalczaniem chorób nowotworowych,
- przeciwdziałaniem chorob układu krążenia,
- wsparciem oddziałów psychiatrycznych dla dzieci i młodzieży,
- innymi programami polityki zdrowotnej.

Właściwej alokacji środków na rozwój infrastruktury umożliwiającej na założonym poziomie realizację w/w programów ma służyć dokonywana przez Ministra Zdrowia ocena celowości inwestycji, która wg założeń pozwoli na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

W latach 2026 – 2028 największe ryzyko finansowe dla SPZOZ generować będą rosnące koszty pracy, niedostosowanie ryczałtów i wycen świadczeń do rzeczywistych kosztów realizacji świadczeń, a w szczególności w lecznictwie szpitalnym i AOS oraz rosnące kosztów utrzymania infrastruktury.

Podstawą określenia poziomu prognozowanych wielkości przychodów i kosztów w 2026 roku jest Plan Finansowy na 2026 rok zatwierdzony przez JM Rektora UM w Lublinie z dnia 7 maja 2026 roku. W związku ze zmianą uwarunkowań finansowych, w szczególności w zakresie realizacji i finansowania świadczeń zdrowotnych oraz poziomu kosztów działalności, plan finansowy podlega bieżącej aktualizacji w celu dostosowania do rzeczywistych warunków funkcjonowania Szpitala.

Prognozując przychody przyjęto następujące założenia:

Prognoza przychodów na rok 2026 została oparta na planie rzeczowo - finansowym zawartym w umowach z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 93% przychodów ze sprzedaży USK Nr 4, zaś wysokość kontraktu i jego zakres ma bezpośredni, najistotniejszy wpływ na kondycję finansową Szpitala.

Wartość ryczaftu do realizacji w roku 2026 przyjęto na podstawie liczby punktów z 2025 roku oraz uwzględniono wzrost ryczaftu z tytułu zwiększenia średniej wartości hospitalizacji (dodatkowe 7,2 mln zł), uwzględniając:

- dla I półrocza - przeliczenie ceny punktu wg cen na poziomie aktualnie obowiązującej umowy zwiększonej o uzyskane certyfikaty laboratoryjne oraz certyfikat akredytacyjny,
- dla II półrocza - założono wzrost ceny punktu na poziomie procentowego wzrostu cen jaki miał miejsce w II półroczu 2025 r. zwiększając wycenę punktu o wzrost minimalnego wynagrodzenia z założeniem 10% podwyżki.

W pozostałych zakresach plan przychodów oparty został o średnią liczbę punktów zrealizowanych w 2025 roku z uwzględnieniem posiadanego potencjału i trendów w realizacji poszczególnych zakresów. W większości zakresów wzięto pod uwagę średnie wykonanie za okres 12 m-cy. Podejmowane już w roku 2025 oraz planowane na rok 2026 działania - usprawniania organizacji udzielania świadczeń, pozwalają zakładać równomierne wykorzystanie posiadanego potencjału kadrowego także w miesiącach wakacyjnych.

Wartość planowanego wykonania punktowego w zakresach poza ryczaftem przeliczono w podziale na półrocza, zakładając:

- w I półroczu cenę punktu na poziomie ceny aktualnie obowiązującej (od 1 lipca 2025),
- w II półroczu z założeniem wzrostu ceny na poziomie procentowego wzrostu jaki miał miejsce od 1 lipca 2025 zwiększając wycenę punktu o szacowany wzrost przeciętnego wynagrodzenia z 14% (w 2025) do 10% (w 2026).

Dla świadczeń limitowanych wartość wykonania punktowego przyjęto na podstawie zawartych umów z NFZ na 2026 rok, a dla świadczeń Nielimitowanych przyjęto wartość wykonania z 2025 roku, zwiększając ją w zakresach wykazujących zapotrzebowanie pacjentów np. w zwiększonej liczbie udzielonych porad (AOS).

W przypadku świadczeń Nielimitowanych, dla których obowiązujące przepisy gwarantują zwiększenie planu i zapewnienie finansowania na poziomie faktycznej realizacji, szacowanie w poszczególnych zakresach oparto na realizacji roku 2025 z założeniem utrzymania rosnącego trendu realizacji świadczeń oraz struktury zapewniającej najbardziej efektywne pokrycie kosztów zmiennych.

Planowana kwota wzrostu przychodów przeznaczonych na pokrycie kosztów wynagrodzeń wynikających z obowiązku realizacji Ustawy o minimalnym wynagrodzeniu zasadniczym od 01 lipca 2026 (Ustawa z dnia

08.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych bez rezydentów i stażystów, pozostały personel medyczny) to 18 861 kPLN.

Dotychczas corocznie środki na ten cel przekazywane były za pośrednictwem NFZ, Szpital zakłada, że podobnie będzie w roku 2026. Jak poinformowało Ministerstwo Zdrowia, podczas ostatniego posiedzenia Trójstronnego Zespołu ds. Ochrony Zdrowia w dniu 16.03.2026 r. nie doszło do porozumienia w sprawie zmian w tzw. ustawie podwyżkowej. Oznacza to, że NFZ będzie musiał pokryć koszty ustawy podwyżkowej. Jednakże, uwzględniając prognozowaną strukturę realizowanych świadczeń oraz aktualną strukturę zatrudnienia w Szpitalu, już na tym etapie można stwierdzić, że ustawowe podwyżki wynagrodzeń obowiązujące od dnia 1 lipca 2026 r. nie zostaną w pełni sfinansowane ze środków NFZ. Szacuje się, że Szpital z własnych środków będzie musiał przeznaczyć na ten cel około 10,9 mln.

W planowanych latach zakłada się utrzymanie rosnącego trendu realizacji świadczeń zapewniających najbardziej efektywne pokrycie kosztów zmiennych, stały monitoring stopnia realizacji planu wyznaczonego dla każdej z procedur w poszczególnych Oddziałach, a w szczególności planową realizację procedur ryczałtowych.

Wśród czynników wpływających na wzrost przychodów istotną rolę odgrywa rozwój działalności w zakresie badań klinicznych. W związku z utworzeniem przez Uniwersytet Medyczny w Lublinie we współpracy w pozostałymi jednostkami klinicznymi UM w Lublinie Centrum Wsparcia Badań Klinicznych, na którego organizację i prowadzenie Uniwersytet pozyskał środki z Agencji Badań Medycznych szacowany jest wzrost przychodów z badań klinicznych komercyjnych i niekomercyjnych.

W związku z otwarciem w 2025 roku *Uniwersyteckiego Centrum Kardiologii i Kardiochirurgii* (UCKiK), którego celem jest kompleksowa opieka nad pacjentem kardiologicznym i kardiochirurgicznym planuje się również znaczący wzrost przychodów z tego tytułu. W skład Centrum weszły:

- Kliniczny Oddział Kardiochirurgii z Pracownią Mechanicznego Wspomagania Krążenia,
- Kliniczny Oddział Kardiologii, Rehabilitacji Kardiologicznej, Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej,
- Kliniczny Oddział Kardiologii Inwazyjnej,
- Kliniczny Oddział Elektrokardiologii.

Zakłada się, że utworzenie UCKiK pozwoli na optymalne wykorzystanie posiadanego przez jednostki wchodzące w skład Centrum potencjału kardiologiczno-kardiochirurgicznego, znacząco usprawni proces leczenia i alokacji pacjentów, a tym samym przyczyni się do wzrostu przychodów.

Na lata 2027–2028 przyjęto średnioroczny wzrost przychodów na poziomie odpowiadającym średnim wzrostom obserwowanym w latach poprzednich, z uwzględnieniem założeń makroekonomicznych wskazujących na podobną dynamikę wzrostu wskaźników od 2027 r., wynikający z postępującej stabilizacji gospodarczej. W związku z powyższym założono, że tempo wzrostu przychodów w analizowanym okresie będzie kształtować się średnio na poziomie około 6% rocznie.

Przyjęcie założenia średniorocznego wzrostu przychodów na poziomie 6% w latach 2027–2028 znajduje uzasadnienie także w uwarunkowaniach systemowych finansowania ochrony zdrowia, jak i w prognozowanych trendach makroekonomicznych oraz strukturze kosztowej podmiotów leczniczych. Założenie to uwzględnia ustawowy wzrost minimalnych nakładów na ochronę zdrowia, który w 2026 r. osiąga poziom 6,8% PKB, a od 2027r. poziom 7% PKB. Choć wskaźnik ten nie przekłada się automatycznie na proporcjonalny wzrost wartości kontraktów zawieranych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, stanowi on istotną przesłankę do oczekiwania utrzymania dodatniej dynamiki finansowania systemu ochrony zdrowia w ujęciu nominalnym. Przyjęcie dynamiki przychodów na poziomie 6% odpowiada także prognozowanej dynamice kosztów pracy, które w strukturze kosztów SPZOZ stanowią pozycję dominującą. Założenie 6% wzrostu uwzględnia również zdywersyfikowaną strukturę przychodów SPZOZ, obejmującą nie tylko kontrakty z NFZ, lecz również przychody z działalności pozakontraktowej, w tym m.in. realizacji badań klinicznych, usług komercyjnych oraz projektów finansowanych ze środków zewnętrznych.

Prognozując koszty przyjęto następujące założenia:

1. dla roku 2026:

- koszty zużycia materiałów bezpośrednich oszacowano w oparciu o wielkość i strukturę planowanych do realizacji świadczeń biorąc pod uwagę posiadane zasoby i potencjał,
- koszty pracy pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagradzania, ustawowe regulacje, w tym wzrost poziomu płacy minimalnej od 1 stycznia 2026,
- podwyżkę wynagrodzeń z tytułu realizacji obowiązku wynikającego z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 Dz.U.2020.830),
- obowiązujący mechanizm dodatków dla kierowników specjalizacji, wprowadzony w 2021 r. na podstawie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty,
- wprowadzone aktami wewnętrznymi wzrosty wynagrodzeń, w tym przeszerogowań,
- planowane do uzyskania oszczędności możliwe do uzyskania poprzez wdrożenie działań optymalizacyjnych i podnoszących efektywność obecnych procesów, w tym:
 - ✓ wprowadzenie monitorowania zużycia leków i materiałów medycznych w korelacji z wykonaniem kontraktu z NFZ,
 - ✓ wzrost asortymentu objętego umowami na dostawy leków, materiałów medycznych i niemedycznych,

- ✓ zmniejszenie stanu zapasów poprzez m.in. zmianę warunków umów na umowy depozytowe.

2. dla kolejnych lat prognozy 2027-2028:

- wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych zgodnie z założeniami ujętymi w WFPF z uwzględnieniem pozostałych regulacji ustawowych w tym zakresie,
- w pozostałych kosztach założono wzrosty w wysokości skorelowanej z zaplanowanymi do osiągnięcia przychodami biorąc pod uwagę koszty niezbędne do ich realizacji oraz prognozowanym poziomem inflacji – skutek wzrost o średnio 2,8% w roku 2027 i 2,5% w roku 2028,
- w związku z sytuacją na rynku energii, niepewnością geopolityczną oraz wygaszaniem mechanizmów osłonowych uwzględniono ryzyko wzrostu kosztów energii elektrycznej, gazu i ciepła.

Tabela 11 prezentuje analizę wskaźnikową i punktową - prognoza na lata 2026 – 2028.

GRUPA	WSKAŹNIKI	2026		2027		2028	
		WSKAŹNIK	ILOŚĆ PUNKTÓW	WSKAŹNIK	ILOŚĆ PUNKTÓW	WSKAŹNIK	ILOŚĆ PUNKTÓW
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,1	3	0,1	3	0,1	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,2	3	0,2	3	0,2	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,2	3	0,2	3	0,2	3
	Razem		9		9		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4	0,85	4	0,75	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,75	8	0,75	8	0,67	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47	2	54	2	54	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	36	7	36	7	41	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	75%	3	72%	3	78%	3
	Wskaźnik wypłacalności	-6,69	0	-6,85	0	-7,73	0
	Razem		3		3		3
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW			33		33		33

Prezentowane oceny punktowe wskaźników w latach 2026-2028 wskazują na:

1. wskaźniki zyskowności:
 - utrzymanie stabilnej tendencji przy ogólnej sumie uzyskanych punktów w poszczególnych latach na poziomie 9,
2. wskaźniki płynności:
 - stabilizację w okresie prognozy, suma punktów w poszczególnych latach utrzymuje się na podobnym poziomie,
3. wskaźniki efektywności:
 - biorąc pod uwagę proces uznania i realizacji płatności za nadwykonania przez NFZ zakłada się utrzymanie trendu lat poprzednich opóźnień w spływie środków za nadwykonania, w tym w grupie świadczeń nielimitowanych. Powoduje to, że wskaźniki efektywności nie osiągają maksymalnego poziomu, ale są zadawalające.
4. wskaźniki zadłużenia:
 - wskaźnik zadłużenia aktywów kształtował się on na poziomie 75%, 72% oraz 78%, oznacza to finansowanie działalności zobowiązaniami, niedoszacowaniem finansowania świadczeń przez NFZ oraz koniecznością realizacji świadczeń ponad limit- uzyskano po 3 pkt. w poszczególnych latach,
 - wskaźnik wypłacalności z uwagi na utrzymującą się ujemną wartość kapitałów osiąga wartości poniżej „0”.

W prognozowanym okresie 2026-2028 wskaźniki finansowe utrzymują się na zbliżonym poziomie. W kontekście działalności podmiotu leczniczego utrzymywanie się takiej punktacji może wskazywać na występowanie trwałej presji kosztowej, wynikającej w szczególności z systematycznego wzrostu kosztów wynagrodzeń (m.in. regulowanych ustawowo) oraz rosnących cen energii i usług zewnętrznych, a także realizacji zaplanowanych przez Szpital inwestycji. Dodatkowo istotnym problemem pozostaje niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, które nie w pełni pokrywa rzeczywiste koszty ich realizacji. W efekcie podmiot leczniczy zmuszony jest do finansowania części działalności ze środków własnych lub poprzez zwiększenie zadłużenia.

VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W 2025 ROKU ORAZ PROGNOZY NA LATA 2026 - 2028

Rok 2025 był kolejnym rokiem intensywnego rozwoju i realizacji inwestycji głównie zakupów aparatury medycznej. Szpital dokonał zakupu ze środków własnych m.in. :

- cytometru przepływowego wraz z wyposażeniem 1 kpl. o wartości 746,3 kPLN,
- zestawu systemu kontroli odzieży operacyjnej 1 szt. o wartości 397,2 kPLN,
- aparatu USG Mindray Resona i9, 1 kpl o wartości 228,9 kPLN,
- myjni ultradźwiękową US 300 do narzędzi Da Vinci, 1 szt. o wartości 206,8 kPLN

W kwietniu 2025 roku nastąpił montaż i oddanie do użytkowania rezonansu magnetycznego 3T, na który szpital pozyskał w 2024 roku dotacje z MZ w kwocie 13 208 kPLN.

W grudniu 2024 roku zakończono drugi etap prowadzonej od 2022 roku inwestycji finansowanej z dotacji MZ, projektu pn. „Utworzenie Ponadregionalnego Uniwersyteckiego Centrum Nefrologii i Hemodializ” – modernizacja i doposażenie Klinicznego Oddziału Nefrologii. Od lutego 2025 roku z przebudowanych i zmodernizowanych przestrzeni Klinicznego Oddziału Nefrologii, Transplantologii i Chorób Wewnętrznych w Uniwersyteckim Szpitalu Klinicznym Nr 4 w Lublinie zaczęli korzystać pierwsi pacjenci z chorobami nerek i dróg moczowych. W efekcie prac, które trwały cały ubiegły rok, dostępna dla chorych przestrzeń zwiększyła się z 472 m² do 722 m², a liczba łóżek do hospitalizacji wzrosła z 20 do 29.

Szpital podpisał Umowę o powierzenie grantu w ramach Projektu grantowego nr FENX.06.01-IP.03-0001/23 pod nazwą „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ). Otrzymał dotację o wartości 300 kPLN. W ramach otrzymanych środków dokonał zakupu:

- aparatu USG wszechstronnego, w tym doppler z funkcjami kardio i naczyniowymi oraz z funkcją do badania jamy brzusznej o wartości 218 kPLN,
- serwera backupowego wraz z oprogramowaniem serwerowym i backupowym i macierzą dyskową o wartości 165,3 kPLN

W związku z realizacją Programu wieloletniego pn. Narodowa Strategia Onkologiczna, USK Nr 4 w Lublinie podpisało z MZ dwie umowy na realizację zadań, w ramach których otrzymało dofinansowanie na zakup sprzętu i aparatury medycznej:

- w zakresie zadania „Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej” umowa nr: 1/21/11/2025/53/242 USK Nr 4 pozyskało ze środków Ministerstwa Zdrowia kwotę 1 923,4 kPLN,
- w zakresie zadania „Zakup sprzętu do rehabilitacji leczniczej dla pacjentów onkologicznych” umowa nr 1/18/16/2025/53/307 USK Nr 4 pozyskało ze środków MZ dofinansowanie o wartości 1 984,5 kPLN

Projekt Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie dotyczący doposażenia Uniwersyteckiego Centrum Kardiologii i Kardiologii (UCKiK) oraz współpracującego z nim Zakładu Radiologii Zabiegowej i Neuroradiologii został oficjalnie rekomendowany do wsparcia ze środków Krajowego Planu Odbudowy (KPO). W ramach przedsięwzięcia szpital m.in. zakupił nowoczesny sprzęt o wartości ok. 26,5 mln złotych. Umowa Nr

KPOD.07.02-IP.10-0370/25/KPO/53/2025/507 o objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia „Poprawa efektywności funkcjonowania, dostępności i jakości udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej w województwie lubelskim poprzez doposażenie Uniwersyteckiego Centrum Kardiologii i Kardiologii USK Nr 4 w Lublinie” realizowanego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” Inwestycja D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych” została podpisana 23.12.2025 r.

W ramach środków z Krajowego Planu Odbudowy USK Nr 4 pozyskało dofinansowanie o wartości 12 000 kPLN w związku z realizacją Umowy nr KPOD.07.03-IP.10-0182/25/KPO/53/2025/453 z dnia 17.12.2025 r. o objęcie wsparciem z planu rozwojowego przedsięwzięcia pn. „Rozwój usług cyfrowych w USK Nr 4 w Lublinie” - w ramach Planu rozwojowego: Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności, Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia” ,Inwestycja D.1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”.

W maju 2025 roku w USK Nr 4 odbyła się uroczystość otwarcia Uniwersyteckiego Centrum Kardiologii i Kardiologii - wysokospecjalistycznego ośrodka USK Nr 4 w Lublinie powołanego do koordynacji i integracji procesów diagnostyczno-leczniczych w zakresie chorób serca i układu krążenia. W strukturze USK Nr 4 utworzono Uniwersyteckie Centrum Kardiologii i Kardiologii (UCKiK). W skład Centrum wchodzi:

- Kliniczny Oddział Kardiologii z Pracownią Mechanicznego Wspomagania Krążenia,
- Kliniczny Oddział Kardiologii, Rehabilitacji Kardiologicznej, Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej,
- Kliniczny Oddział Kardiologii Inwazyjnej,
- Kliniczny Oddział Elektrokardiologii.

W 2025 roku Szpital także aktywnie uczestniczył w realizacji projektów profilaktycznych. Kontynuowano realizację projektu pn. „Kompleksowo aktywni – rehabilitacja osób pracujących (z czynnikami ryzyka kardiologicznego) z województwa lubelskiego”, planowanego do realizacji w latach 2024 – 2027 ze środków pozyskanych w ramach Działania 9.5 Ochrona środowiska pracy, Priorytet IX Zaspokojenie potrzeb rynku pracy Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027. Całkowita wartość projektu 1 632 kPLN.

USK Nr 4 wraz z Uniwersytetem Medycznym podpisało umowę o partnerstwie na rzecz realizacji projektu pt. „Postaw na zdrowie”- programy profilaktyczne z zakresu chorób nowotworowych, chorób układu krążenia, chorób metabolicznych, chorób układu nerwowego dla mieszkańców województwa lubelskiego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, w ramach której otrzymało dofinansowanie o wartości 112 kPLN.

Szpital także podpisał umowę nr KPOD.07.05-IP.10-0025/25/KPO/53/2025/272 o objęcie wsparciem ze środków Planu rozwojowego Przedsięwzięcia w postaci mentoringu dla absolwentów kierunku pielęgniarstwo, położnictwo oraz ratownictwo medyczne, Edycja 1, rok 2025 będącego elementem Inwestycji D2.1.1 pn.

„Inwestycje związane z modernizacją i doposażeniem obiektów dydaktycznych w związku ze zwiększeniem limitów przyjęć na studia medyczne” realizowanej w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności – komponent D. Całkowita wartość dofinansowania w ramach umowy wynosi 303,3 kPLN.

W 2025 roku USK Nr 4 otrzymało z Agencji Badań Medycznych w związku z podpisaną obustronnie umową „Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Uniwersytetu Medycznego w Lublinie” ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności będącego elementem Inwestycji D3.1.1 „Kompleksowy rozwój badań w zakresie nauk medycznych i nauk o zdrowiu” wsparcie finansowe, którego wysokość w 2025 roku wyniosła 208 kPLN. Przedsięwzięcie będzie realizowane do 30.04.2026 r.

Szpital kontynuował także realizację Projektu finansowanego ze środków budżetu państwa od Agencji Badań Medycznych, numer Projektu 2021/ABM/04/00007-00 o dofinansowanie Projektu na tworzenie i rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych. Wartość uzyskanego wsparcia w 2025 roku wyniosła 237 kPLN.

Szczegółowe informacje dotyczące pozyskanych środków prezentuje **Tabela 12**.

Tabela 12 przedstawia wartość pozyskanego wsparcia na realizację projektów i zakupów inwestycyjnych w roku 2025 (kPLN).

Lp.	Zadania/projekty	Status	Okres realizacji	Umowa o dofinansowanie	Wartość projektu ogółem*	Rok 2025	
						Kwota dofinansowania	Środki własne
I	Zakupowe						
1	Zakupy inwestycyjne: 1. Zestaw do diagnostyki i rehabilitacji kończyn górnych i dolnych, 1 szt. 2. Stół do pionizacji, 1 szt. 3. Zestaw do treningu wytrzymałościowego i wydolnościowego (typ I), 1 szt. 4. Zestaw do treningu wytrzymałościowego i wydolnościowego (typ II), 1 szt. 5. Multisensoryczny system terapeutyczny do kończyn, 1 szt. 6. Szyny rehabilitacyjne do kończyn górnych i dolnych, 1 szt. 7. Aparat do masażu uciskowego, 1 szt. 8. Aparat do drenażu limfatycznego, 1 szt. 9. Wanna do masażu wodno-wirowego kończyn górnych i dolnych oraz tułowia, 1 szt. 10. Urządzenia do kinezyterapii, 1 szt. 11. Skupiona fala uderzeniowa, 1 szt. 12. Aparat do głębokiej oscylacji (typ I), 1 szt. 13. Aparat do głębokiej oscylacji (typ II), 1 szt. 14. Mobilne elektromiografy z elektrostymulacją wyzwalaną, 1 szt.	zakupy zrealizowane w 2025 r.	2025	Umowa nr 1/18/16/2025/53/307, zadanie pn. „Zakup sprzętu do rehabilitacji leczniczej dla pacjentów onkologicznych” w 2025 r., w ramach Narodowej Strategii Onkologicznej	2 212	1 985	228
2	Zakupy inwestycyjne: 1. Zatapiarka, 2 szt. 2. Barwiarka, 1 szt. 3. Nakrywarka, 1 szt. 4. Mikrotom, 3 szt. 5. Drukarka, 7 szt.	zakupy zrealizowane w 2025 r.	2025	Umowa nr 1/21/11/2025/53/242, zadanie pn. „Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej” w 2025 r., w ramach Narodowej Strategii Onkologicznej	2 171	1 923	248
3	Zakupy inwestycyjne: 1. Rozbudowa- Macierz backupu Huawei OceanStor 2. Aparat USG wszechstronny, 1 kpl	zakupy zrealizowane w 2025 r.	2025	Umowa nr 03OW/6883/I/2024 o powierzeniu grantu w ramach Projektu grantowego FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 pod nazwą "Wsparcie Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ)"	383	300	83
4	Zakupy inwestycyjne i pozostałe: Aparatura medyczna i wyposażenie oraz wynagrodzenia.	projekt w trakcie realizacji	2025-2026	Umowa nr KPOD.07.07-IW.07-0315/24, zadanie pn. "Zwiększenie potencjału naukowo-badawczego Centrum Wsparcia Badań Klinicznych Uniwersytetu Medycznego w Lublinie"	1 580	208	16
II	Pozostałe						
1	Kompleksowo aktywni - rehabilitacja osób pracujących (z czynnikami ryzyka kardiologicznego) z województwa lubelskiego)	projekt w trakcie realizacji	2024-2027	Umowa nr 10/FELU.09.05-IZ.00-0007/24-00 w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus	1 632	263	30
2	Postaw na zdrowie	projekt w trakcie realizacji	2025-2026	Umowa nr 15/FELU.08.06-IZ.00-0001/24-00, projekt "Postaw na zdrowie" programy profilaktyczne z zakresu chorób nowotworowych, chorób układu krążenia, chorób metabolicznych, chorób układu nerwowego dla mieszkańców województwa lubelskiego	94	94	0
3	Mentoring	projekt w trakcie realizacji	2025-2026	Umowa nr KPOD.07.05-IP.10-0025/25/KPO/53/2025/272, objęcie wsparciem ze środków planu rozwojowego Przedsięwzięcia w postaci mentoringu dla absolwentów kierunku pielęgniarstwo oraz ratownictwo medyczne	303	303	0
4	Centrum Wsparcia Badań Klinicznych	projekt w trakcie realizacji	2025-2026	Umowa nr 2021/ABM/04/00007, dofinansowanie projektu na tworzenie i rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych	1 304	237	0
OGÓŁEM					9 680	5 313	605

*wartość bez kosztów pośrednich

Szpital jako lider innowacyjności w regionie szczególną wagę przywiązuje do wykorzystywania nowoczesnych metod w diagnostyce i leczeniu pacjentów. Od 2023 roku realizuje robotyczne zabiegi chirurgiczne. Aktualnie zabiegi z wykorzystaniem robotycznych systemów chirurgicznych realizują:

- Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej i Leczenia Żywnieniowego,
- Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej.

Szpital realizuje zabiegi robotyczne z wykorzystaniem dwóch technologii:

- Systemu Versius – użytkowanie na podstawie umowy dzierżawy, realizacja zabiegów urologicznych, ginekologicznych i chirurgii ogólnej,
- Systemu da Vinci Xi – zakupiony w sierpniu 2024 roku ze środków własnych – realizacja zabiegów urologicznych i torakochirurgicznych.

Tabela 13 prezentuje wykonanie zabiegów z użyciem systemu robotycznego w okresie 2023–2025 oraz planowane zabiegi na rok 2026.

Oddział	2023		2024		2025		Planowane w 2026
	Ilość	Wartość (kPLN)	Ilość	Wartość (kPLN)	Ilość	Wartość (kPLN)	Ilość
Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej			7	369	84	4 259	80
Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej i Leczenia Żywnieniowego	7	70	58	1 400	90	3 288	100
Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	112	3 470	120	4 004	175	5 446	180
Suma końcowa	119	3 540	185	5 774	349	12 993	360

Wciąż istotnym ograniczeniem w pełnym wykorzystaniu potencjału Szpitala w obszarze technologii robotycznych jest brak możliwości rozliczania zabiegów z użyciem robota tzw. grupami robotycznymi, w tym Chirurgii Klatki Piersiowej.

Szpital aktywnie poszukuje również źródeł finansowania dla projektów ujętych w „Planie zamierzeń i kierunków inwestowania do roku 2026”. Plan jest na bieżąco aktualizowany i dostosowywany do bieżących warunków i potrzeb Szpitala. Zaktualizowany Plan zamierzeń i kierunków inwestowania do roku 2029 został zatwierdzony przez Komitet Sterujący inwestycjami jednostek klinicznych Uniwersytetu Medycznego w Lublinie w dniu 1 kwietnia 2025 uchwałą nr 3/2025 w sprawie określenia długoterminowych strategicznych kierunków inwestowania USK Nr 4 w Lublinie.

Tabela 14 plan zamierzeń i kierunków inwestowania do roku 2029 wg priorytetów.

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy zadania	Wartość (kPLN)	Okres realizacji	IOWISZ	Stan przygotowania zadania	Potencjalne źródło finansowania
1.	ROZWÓJ MEDYCYNY PRECYZYJNEJ USK NR 4 W LUBLINIE - ZWIĘKSZENIE EFEKTYWNOŚCI, JAKOŚCI I DOSTĘPNOŚCI DO KOMPLEKSOWEJ OPIEKI ONKOLOGICZNEJ POPRZEZ PRZEBUDOWĘ I WYPOSAŻENIE INFRASTRUKTURY SZPITALA	<p>Kompleksowy rozwój i integracja wysokospecjalistycznych świadczeń medycznych w obszarze onkologicznym w zakresie nowoczesnej, interdyscyplinarnej i kompleksowej diagnostyki oraz leczenia operacyjnego w oparciu o pełen dostęp do innowacyjnych technik leczenia w celu kompleksowego zaopatrzenia Pacjenta w obrębie jednego ośrodka.</p> <p>Inwestycja dotyczy przebudowy i wyposażenia infrastruktury USK Nr 4 w Lublinie:</p> <ol style="list-style-type: none"> Klinicznego Oddziału Otolaryngologii, Onkologii Laryngologicznej, Audiologii i Foniatrii (w zakresie wyposażenia infrastruktury szpitala na potrzeby oddziału), Klinicznego Oddziału Chirurgii Ogólnej, Plastycznej, Rekonstrukcyjnej i Mikrochirurgii (w zakresie przebudowy i wyposażenia infrastruktury szpitala na potrzeby oddziału - Oddział nie posiada obecnie swojej infrastruktury, ma tylko 2 łóżka w tymczasowej lokalizacji Klinicznego Oddziału Chirurgii Ogólnej, po inwestycji zyska nową powierzchnię po starym trakcie operacyjnym. Liczba łóżek zwiększy się z 2 do 10). Przedmiotowa Inwestycja nie wpłynie jednak na ogólne zwiększenie liczby łóżek w całym podmiocie, równoległe Szpital zmniejszy o 8 liczbę łóżek w Klinicznym Oddziale Transplantologii). Klinicznego Oddziału Chirurgii Klatki Piersiowej (w zakresie przebudowy i wyposażenia infrastruktury szpitala (po starym trakcie operacyjnym) na potrzeby endoskopii onkologicznej), Klinicznego Oddziału Pneumonologii, Alergologii, Onkologii Pulmonologicznej i Chorób Wewnętrznych (w zakresie przebudowy i wyposażenia infrastruktury szpitala (po starym trakcie operacyjnym) na potrzeby endoskopii onkologicznej), Klinicznego Oddziału Otolaryngologii, Onkologii Laryngologicznej, Audiologii i Foniatrii (w zakresie przebudowy i wyposażenia infrastruktury szpitala (po starym trakcie operacyjnym) na potrzeby endoskopii onkologicznej), Klinicznego Oddziału Urologii i Onkologii Urologicznej (w zakresie przebudowy i wyposażenia infrastruktury szpitala (po starym trakcie operacyjnym) na potrzeby endoskopii onkologicznej), Klinicznego Oddziału Ginekologii Operacyjnej i Onkologii Ginekologicznej (w zakresie przebudowy i wyposażenia infrastruktury szpitala (po starym trakcie operacyjnym) na potrzeby endoskopii onkologicznej), Klinicznego Oddziału Chirurgii Ogólnej i Leczenia Żywnieniowego (w zakresie wyposażenia infrastruktury szpitala (po starym trakcie operacyjnym) na potrzeby Bloku Operacyjnego) Zakładu Radiologii i Medycyny Nuklearnej (w zakresie wyposażenia zakładu): <ol style="list-style-type: none"> Zakup skanera PET/CT z systemem postprocesingowym do przetwarzania obrazów w diagnostyce obrazowej oraz zasilaczem awaryjnym UPS wraz z wyposażeniem pomocniczym oraz adaptacją pomieszczeń niezbędną do instalacji nowego aparatu; Zakup Gammakamery SPECT/CT 12-głowicowej z systemem postprocesingowym do przetwarzania obrazów w diagnostyce obrazowej oraz zasilaczem awaryjnym UPS wraz z wyposażeniem pomocniczym oraz adaptacją pomieszczeń niezbędną do instalacji nowego aparatu; Zakup stacjonarnego dyspensera radiofarmaceutyków z wyposażeniem pomocniczym oraz rozbudową budynku o dedykowane pomieszczenie dyspensera. Zakup sprzętu do dozymetrii. <p>wraz z dostosowaniem niezbędnej infrastruktury technicznej - komunikacji pionowej - budową szachtu windowego dla 3 dźwigów na potrzeby transportu łóżkowo-osobowego.</p>	88 190	2024-2026 data rozpoczęcia i dochowanie terminu zakończenia zależne od pozyskania finansowania	<p>DLA ZADANIA INWESTYCYJNEGO SZPITAL ZŁOŻYŁ DO MZ DWA WNIOSKI IOWISZ O WYDANIE OPINII O CELOWOŚCI INWESTYCJI</p> <ol style="list-style-type: none"> 006414 złożony dnia 15.10.2024 (po korekcie 29.10.2024 r.) 006623 złożony 31.10.2024 r. <p>1. Dnia 13.12.2024 r. szpital otrzymał negatywną opinię do wniosku nr 006414, dnia 23.12.2024 r. złożono protest od negatywnej oceny. Dnia 22.01.2025 r. szpital otrzymał pozytywną opinię do wniosku nr 006414</p> <p>2. Dnia 16.12.2024 r. szpital otrzymał pozytywną opinię do wniosku nr 006623.</p>	<p>W trakcie opracowania jest pełna dokumentacja projektowa. USK4 podpisał w IV kwartale 2024 r. umowy na wykonanie dokumentacji projektowej - w zakresie przebudowy III p. oraz w zakresie rozbudowy budynku PET. W zakresie przebudowy III p. Szpital posiada projekt architektoniczno - budowlany, na podstawie którego dnia 29.11.2024 r. złożono do Urzędu Miasta Lublin, Wydziału Architektury i Budownictwa wniosek o pozwolenie na budowę. W trakcie opracowania sa projekty techniczne, z terminem realizacji na początek marca 2025 r.</p> <p><u>W zakresie PET trwa opracowywanie - dokumentacji projektowej.</u></p>	<p>1. KPO Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia" D1.1.1.1 Rozwój i modernizacja infrastruktury podmiotów leczniczych (obszar priorytetowy- ONKOLOGIA)</p>

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy zadania	Wartość (kPLN)	Okres realizacji	IOWISZ	Stan przygotowania zadania	Potencjalne źródło finansowania
2.	UNIWERSYTECKIE PONADREGIONALNE CENTRUM HEMATOLOGII, ONKOLOGII, IMMUNOLOGII I TRANSPLANTACJI SZPIKU.	<p>Kompleksowy rozwój i integracja wysokospecjalistycznych świadczeń medycznych w obszarze hematologii uniwersyteckiej wojództwa lubelskiego.</p> <p>Budowa nowego budynku szpitalnego na działce nr ewid. 5/12; 5/13, obręb 18 – Lemszczyzna, ul. Jaczewskiego 8 w Lublinie.</p> <p>W obrębie nowego budynku zostaną zlokalizowane nw. jednostki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Oddział Hematoonkologii i Chemioterapii - liczba łózek: 20 1.2. Dzienny Oddział Hematoonkologii - liczba miejsc pobytu dziennego: 20 1.3. Oddział Hematoonkologii i Immunoterapii - liczba łózek: 15 2. Oddział Transplantacji Szpiku - liczba łózek: 20 3.1 Oddział Onkologii Klinicznej i Chemioterapii - liczba łózek: 18 3.2 Dzienny Oddział Onkologii i Chemioterapii - liczba miejsc pobytu dziennego: 20 4. Oddział Immunologii Klinicznej i Chorób Rzadkich liczba łózek: 15 5.1 Bank Komórek Krwiotwórczych 5.2 Bank Tkanek i Komórek 6. Pracownia Aferez i Manipulacji Komórkowych 7. Bank Krwi (pomieszczenia magazynowe) 8. Pracownia Leków Cytostatycznych / Apteka <p>Laboratorium</p> <ol style="list-style-type: none"> 9.1 Laboratorium Diagnostyki Hematoonkologicznej 9.2 Laboratorium Genetyki 10. Punkt Pobrań 11. Izba Przyjęć Planowa 12.1 Poradnia Onkologiczna - liczba gabinetów - 2 zabiegowe + 2 lekarskie 12.2 Poradnia Onkologiczna- Oncofertility - 2 gabinety zabiegowe (urologiczny i ginekologiczny) + 1 gabinet lekarski 13. Poradnia Hematoonkologii - liczba gabinetów - 4 + 2 gabinety zabiegowe 14. Poradnia Transplantacji Szpiku - liczba gabinetów diagn-zabieg - 2 + 1 konsultac. 15. Poradnia Immunologiczna - liczba gabinetów - 2 	185 000	2026-2029 data rozpoczęcia i dochowanie terminu zakończenia zależne od pozyskania finansowania	W TRAKCIE OPRACOWYWANIA	USK Nr 4 posiada wstępną koncepcję architektoniczną. Szpital zlecił także w IV kwartale 2024 r. opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego, z trerminem realizacji na początek lutego 2025 r. oraz wstąpił do Urzędu Mista Lublin o zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.	Budżet państwa - dotacja celowa - Program Wieloletni UMLub

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy zadania	Wartość (kPLN)	Okres realizacji	IOWISZ	Stan przygotowania zadania	Potencjalne źródło finansowania
3.	UNIWERSYTECKIE CENTRUM URAZOWO-SERCOWO-NACZYNIOWE	<p>Kompleksowy rozwój i integracja w obszarze priorytetowym – zabezpieczenia ciągłości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej pacjentom urazowym oraz pacjentom chorób układu krążenia.</p> <p>Budowa wraz z wyposażeniem wielokondygnacyjnego budynku szpitalnego od strony północnej SPSK Nr 4 w Lublinie, w tym z kondygnacją podziemną (z przeznaczeniem na pomieszczenia diagnostyczne, techniczne i socjalne), połączonego podziemnym łącznikiem z budynkiem głównym szpitala wraz z poprawą komunikacji pionowej w bloku FNG budynku głównego, obejmować będzie m.in. pomieszczenia oraz ich wyposażenie medyczne i niemedyce na potrzeby:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Klinicznego Oddziału Ratunkowego wraz z obszarem diagnostycznym: USG, RTG, TK, 2. Oddziału Chirurgii Naczyniowej (26 łóżek), 3. Jednostek tworzących Centrum Chorób Serca: <ol style="list-style-type: none"> 3.1. Klinicznego Oddziału Elektrokardiologii (16 łóżek), 3.2. Klinicznego Oddziału Kardiologii Inwazyjnej (16 łóżek), 3.3. Klinicznego Oddziału Kardiologii, Rehabilitacji Kardiologicznej, Chorób Wewnętrznych (30 łóżek) 3.4. Pododdziału Intensywnej Opieki Kardiologicznej z Ośrodkiem Umiarowień (20 łóżek + 6 łóżek umiarowienia) 3.5. Pracowni Nieinwazyjnej Diagnostyki i Ambulatoryjnej Opieki Kardiologicznej 3.6. Ośrodka Rehabilitacji Kardiologicznej Diennej 3.7. Klinicznego Oddziału Kardiochirurgii (26 łóżek) 3.8. Oddziału Intensywnego Nadzoru dla kardiochirurgii i kardiologii (20-24 łóżka) 4. Bloku Operacyjnego Sercowo - Naczyniowego wraz z salami hybrydowymi (3 sale), pracowniami hemodynamiki (2 sale), pracownią stymulatorową (1 sala), pracownia ablacyjna (2 sale) salą operacyjną (2 sale) oraz salami wybudzeniowymi. 	360 000	2026-2029 data rozpoczęcia i dochowanie terminu zakończenia zależne od pozyskania finansowania	NIE	Etap wstępnej koncepcji	Budżet państwa - dotacja celowa - Program Wieloletni UMLub
4.	UNIWERSYTECKIE CENTRUM AMBULATORYJNEJ OPIEKI SPECJALISTYCZNEJ	<p>Kompleksowy rozwój i integracja w obszarze Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS), przesunięcie świadczeń z lecznictwa szpitalnego do AOS i wyrównanie dostępności do świadczeń, rozwój infrastruktury i zwiększenie świadczeń opieki krótkoterminowej poprzez dobudowę budynku 3 kondygnacyjnego połączonego z istniejącym budynkiem Poradni Specjalistycznych dla potrzeb zlokalizowania w nim m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poradni ortopedycznej (7 gabinetów), - poradni chirurgii plastycznej (1 gabinet + 1 współdzielony zabiegowy), - poradni ginekologiczno-położniczej (5 gabinetów), - poradni urologicznej (5 gabinetów), - poradnia neonatologiczna (2 gabinety) - poradnia chirurgii naczyniowej (1 gabinet + 1 współdzielony zabiegowy), - RTG (1 pracownia) - programy lekowe (1 gabinet) <p>wraz z niezbędnym zapleczem.</p>	30 000	2025-2027 data rozpoczęcia i dochowanie terminu zakończenia zależne od pozyskania finansowania	W TRAKCIE OPRACOWYWANIA	Trwa aktualizacja Programu Funkcjonalno - Użytkowego - termin realizacji: połowa lutego 2025 r.	Środki EFRR (Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, Priorytet FENX.06 Zdrowie, Działanie FENX.06.01 System ochrony zdrowia, Typ projektów: Inwestycje w infrastrukturę, sprzęt i wyposażenie AOS zmierzające do odwracania piramidy świadczeń i rozwój opieki jednego dnia w ponadregionalnych podmiotach leczniczych; inwestycje ukierunkowane będą na poprawę dostępu do opieki zdrowotnej, w tym do badań diagnostycznych, planowany nabór: I/II kwartał 2025 r.

Lp.	Nazwa zadania	Zakres rzeczowy zadania	Wartość (kPLN)	Okres realizacji	IOWISZ	Stan przygotowania zadania	Potencjalne źródło finansowania
5.	ROZWÓJ UNIwersyteckiej INFRASTRUKTURY OCHRONY ZDROWIA	<p>Modernizacja budynku szpitala oraz zakup wyposażenia na potrzeby:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Klinicznego Oddziału Chirurgii Klatki Piersiowej (660 m2 - zwiększenie powierzchni poprzez zmianę lokalizacji do bloku CMD na wysoki parter (po Kardiochirurgii) 2. Klinicznego Oddziału Urologii i Onkologii Urologicznej (1100 m2 - zwiększenie powierzchni o dodatkowe skrzydło 550m2 w stosunku do obecnie zajmowanej powierzchni) - zmiana lokalizacji do bloku CMD na III piętro 3. Klinicznego Oddziału Otorinolaryngologii, Onkologii Laryngologicznej, Audiologii i Foniatrii (1100 m2 - zwiększenie powierzchni o dodatkowe skrzydło 550m2 w stosunku do obecnie zajmowanej powierzchni) - zmiana lokalizacji do bloku CMD na II piętro po Neurologii 4. Klinicznego Oddziału Neurologii wraz z pracownikami (1800 m2 - zwiększenie powierzchni wraz ze zmianą lokalizacji na I piętro do bloku FNG i KL po Kardiologii oraz wysoki parter bloku FNG) 5. Klinicznego Oddziału Rehabilitacji Neurologicznej II (580 m2 - zwiększenie powierzchni wraz ze zmianą lokalizacji na wysoki parter do bloku KL po Kardiologii) 6. Kliniczny Oddział Udarowy i Wczesnej Rehabilitacji Poudarowej (900 m2 - zwiększenie powierzchni wraz ze zmianą lokalizacji na wysoki parter do bloku K po KOR); 7. Kliniczny Oddział Reumatologii, Układowych Chorób Tkanki Łącznej i Chorób Wewnętrznych (550 m2 - bez zmian w stosunku do obecnie zajmowanej powierzchni) 8. Kliniczny Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Wewnętrznych (550 m2- bez zmian w stosunku do obecnie zajmowanej powierzchni) 9. Kliniczny Oddział Gastroenterologii, Hepatologii i Chorób Wewnętrznych (1100 m2 - bez zmian w stosunku do obecnie zajmowanej powierzchni) 10. Kliniki Położnictwa i Perinatologii (1800 m2 - bez zmian w stosunku do obecnie zajmowanej powierzchni) 11. Zagospodarowanie III piętra bloku FNG (po Urologii i Torako 1100 m2 dla potrzeb Oddziału wlewowego i Wewnętrznego) 	220 000	data rozpoczęcia i zakończenia zależne od pozyskania finansowania	NIE	Etap wstępnej koncepcji	Budżet państwa - dotacja celowa Inne potencjalne źródła
6.	WDROŻENIE NOWOCZESNYCH TECHNOLOGII Z ZAKRESU E - ZDROWIA, W TYM TELEMEDYCYNY I TELEMETRII	<p>Zwiększenie stopnia cyfryzacji w zakresie funkcjonowania, jakości i dostępności usług publicznych świadczonych przez USK Nr 4 w Lublinie.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Budowa regionalnej platformy do zdalnych konsultacji dla innych podmiotów medycznych na terenie województwa i kraju. 2. Wdrożenie systemów wykorzystujących algorytmy sztucznej inteligencji w procesie diagnostycznym, zwłaszcza w zakresie analizy obrazów radiologicznych. 3. Wdrożenie rozwiązań pozwalających na zdalne monitorowanie stanu zdrowia pacjenta oraz jego parametrów życiowych. 4. Integracja aparatury diagnostycznej i laboratoryjnej z systemem szpitalnym. 5. Wdrożenie rozwiązań mobilnych w zakresie obsługi pacjenta. 6. Wdrożenie systemów wspomagania decyzji w procesie diagnostyczno-leczniczym. 	24 000	2025-2026 data rozpoczęcia i zakończenia zależne od pozyskania finansowania	NIE	Faza koncepcyjna	KPO Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia" D1.1.3. Zwiększenie wykorzystania nowoczesnych technologii i dalszy rozwój e-zdrowia (max 10 mln), Inne potencjalne źródła - pozostałe 14 mln)
OGÓŁEM PLANOWANE INWESTYCJE			907 190				

VII. ISTOTNE RYZYKA DZIAŁALNOŚCI USK NR 4 W LATACH 2026-2028

Zapowiadane od 2021 roku przez Ministerstwo Zdrowia ustawowe zmiany w zakresie modernizacji i poprawy efektywności szpitalnictwa ulegały istotnym opóźnieniom i modyfikacjom, a ich wdrażanie następuje stopniowo.

W 2025 roku kontynuowano prace legislacyjne nad reformą systemu szpitalnictwa, której celem jest zwiększenie efektywności, poprawa jakości oraz dostosowanie struktury podmiotów leczniczych do lokalnych potrzeb zdrowotnych. Reforma obejmuje procesy restrukturyzacyjne, w tym możliwość konsolidacji szpitali, zmianę profilu udzielanych świadczeń oraz wzmocnienie mechanizmów nadzoru i zarządzania. Ustawa reformująca szpitalnictwo została podpisana przez Prezydenta RP 29 sierpnia 2025 roku. W 2026 roku Ministerstwo Zdrowia rozpoczęło także program wsparcia konsolidacji szpitali o wartości ponad 1 mld zł, finansowany ze środków Funduszu Medycznego.

Po długich opóźnieniach rozpoczęły się z początkiem 2025 roku pierwsze wypłaty dla Polski z Fundusz Odbudowy UE. Celem strategicznym KPO jest odbudowa potencjału rozwojowego gospodarki, utraconego w wyniku pandemii oraz wsparcie trwałej konkurencyjności gospodarki i wzrost poziomu życia społeczeństwa w dłuższym horyzoncie czasowym. KPO jest częścią szerszego unijnego programu NextGenerationEU, który ma pomóc krajom UE nie tylko wrócić do poziomu sprzed pandemii, ale też przyspieszyć ich rozwój w bardziej nowoczesnym i zrównoważonym kierunku.

W kolejnych latach funkcjonowania SPZOZ-ów kluczowym wyzwaniem pozostanie utrzymanie odporności finansowej, rozumianej jako zdolność jednostki do stabilnego realizowania swoich zadań statutowych w warunkach zmiennego i nie w pełni przewidywalnego otoczenia finansowego. Prognozuje się, że znaczenie tego obszaru będzie wzrastać wobec utrzymującej się presji kosztowej, zmian zasad finansowania świadczeń oraz narastających wymagań kadrowych i organizacyjnych. Odporność finansowa Szpitali będzie w szczególności zależna od zdolności do bieżącego dostosowywania struktury przychodów do warunków realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia. Istotnym czynnikiem pozostanie poziom wykonania świadczeń w relacji do przyjętych limitów oraz zasady rozliczania nadwykonań. Zakłada się, że elastyczne planowanie finansowe oraz stała analiza wykonania umów z NFZ będą miały kluczowe znaczenie dla ograniczania ryzyka niedopasowania przychodów do rzeczywistych kosztów działalności.

Na obecnym etapie dużym wyzwaniem dla Szpitala będzie osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego oraz utrzymanie wzrostowego trendu w długim okresie czasu, a także odbudowa kapitałów własnych. W przyszłości szczególnego znaczenia nabierze zarządzanie płynnością finansową, obejmujące krótkoterminowe prognozy przepływów pieniężnych oraz planowanie zobowiązań w sposób umożliwiający ich terminową realizację. Przy

zmiennej dynamice wpływów z tytułu rozliczeń z NFZ oraz sezonowości kosztów, zdolność do bieżącego reagowania na odchylenia od planu finansowego będzie jednym z kluczowych elementów odporności finansowej SPZOZ.

W perspektywie kolejnych lat istotnym czynnikiem ryzyka dla stabilności funkcjonowania SPZOZ pozostaną również niedobory kadrowe, w szczególności w zawodach deficytowych oraz w grupach o wysokim stopniu specjalizacji. Skala i charakter braków kadrowych mogą wpływać na dostępność świadczeń oraz wymuszać dalsze dostosowania organizacyjne i finansowe.

Prognozuje się utrzymywanie tzw. białych plam w zabezpieczeniu świadczeń zdrowotnych, wynikających z ograniczonej dostępności personelu oraz nierównomiernego rozmieszczenia zasobów. Zjawisko to może skutkować zwiększonym obciążeniem wybranych zakresów działalności SPZOZ oraz wydłużeniem czasu oczekiwania pacjentów.

Dostęp do świadczeń zdrowotnych pozostanie jednym z kluczowych obszarów wrażliwych, kształtowanym przez czynniki kadrowe i finansowe. Utrzymanie ciągłości i dostępności świadczeń będzie wymagało dalszego wzmocnienia odporności organizacyjnej i elastycznego reagowania na zmieniające się potrzeby zdrowotne populacji.

Tabela 16 wybrane istotne ryzyka realizacji działań w latach prognozy 2026– 2028

LP.	OPIS RYZYKA	SIŁA WPŁYWU	PRAWDOPODOBIENSTWO WYSTĄPIENIA	ZADANIA MITYGACYJNE
1	Zaburzenie planowej działalności Szpitala w przypadku wystąpienia zjawiska epidemii	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> • ścisłe stosowanie się do procedur sanitarno - epidemiologicznych szpitala, • aktywna działalność KOR w przekazywaniu pacjentów do innych szpitali, • zachowanie określonych ścieżek ruchu pacjenta w warunkach pandemii, • przestrzeganie zasad alokacji pacjentów określonych przez władze lokalne i eskalacja ewentualnych niezgodności, • utrzymywanie rezerw środków ochrony indywidualnej, • bieżąca współpraca z PSSE.
2	Zaburzenie planowej działalności Szpitala w wyniku przekroczenia limitu łóżek dedykowanych dla pacjentów w stanie nagłym	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> • ścisłe stosowanie się do procedur współpracy pomiędzy KOR a pozostałymi oddziałami Szpitala, • aktywna działalność KOR w przekazywaniu pacjentów do innych szpitali, • zachowanie określonych ścieżek ruchu pacjenta, w uniwersyteckim szpitalu wielospecjalistycznym, • usprawnienie zarządzania ruchem pacjentów i wykorzystania łóżek szpitala (planowe i ostre), • współpraca z POZ w zakresie opieki poszpitalnej i monitorowania pacjentów po wypisie.
3	Ryzyko braku dostępności wykwalifikowanych pracowników, szczególnie w zakresie lekarzy określonych specjalizacji	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> • aktywny proces rekrutacji nowych pracowników, • współpraca Działu Kadr i Płac z Kierownikami jednostek w Szpitalu, • dedykowane działania rozwojowe w celu zatrzymania najbardziej wartościowych pracowników • współpraca z Uniwersytetem Medycznym.
4	Ryzyko naturalnego oporu zespołu Szpitala do wszelkich zmian	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> • zarządzanie zmianą i komunikacją w Szpitalu, • szybkie podejmowanie efektywnych decyzji zarządczych, • podniesienie świadomości pracowników w zakresie korzyści i efektów zmian,

LP.	OPIS RYZYKA	SIŁA WPŁYWU	PRAWDOPODOBIENSTWO WYSTĄPIENIA	ZADANIA MITYGACYJNE
				<ul style="list-style-type: none"> transparentna komunikacja celów zmian eliminowanie sprzecznych komunikatów płynących z różnych poziomów zarządzania.
5	Ryzyko presji płacowej	ŚREDNIA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> bieżąca analiza i monitoring płac, negocjacje z grupami zawodowymi, zmiany organizacyjne - ruchy płacowe, kadrowe, reorganizacja pracy i struktury, dywersyfikacja form zatrudnienia, racjonalne wykorzystanie różnych form współpracy.
6	Odejścia kluczowych pracowników, zwłaszcza personelu lekarskiego oraz pozostałego wykwalifikowanego personelu medycznego i administracyjnego	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> budowanie atmosfery i kultury organizacyjnej Szpitala, motywowanie i rozwój pracowników, włączanie pracowników w działania projektowe i rozwojowe Szpitala, bieżąca analiza fluktuacji zatrudnienia w kluczowych grupach zawodowych, identyfikacja stanowisk i specjalizacji o najwyższym ryzyku odejść.
7	Ryzyko braku realizacji planu przychodów	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> zwiększenie ilości badań klinicznych – rozwój CWBK, rozwój centrum przychodów komercyjnych – Centrum Innowacyjnych Terapii, regularny monitoring działań w zakresie przychodów nielimitowanych i procedur najbardziej opłacalnych, identyfikacja odchyleń, aktywny udział Dyrektora ds. Medycznych we wdrażaniu planu.
8	Ryzyko związane ze zmianą zasad kontraktowania, rozliczania i wyceny świadczeń zdrowotnych	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> regularne szkolenia koderów w zakresie rozliczeń z NFZ, stały monitoring zmian systemowych, współpraca w zakresie rozliczeń pomiędzy administracją i oddziałami klinicznymi, analiza przepisów i zmian regulacji, dywersyfikacja i analiza kosztów jednostkowych świadczeń.
9	Ryzyko przekroczenia planu kosztów	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> określenie miesięcznego poziomu planu kosztów, regularny monitoring poziomu wykonania planu kosztów, identyfikacja odchyleń od planu, opracowanie budżetów dla jednostek medycznych i pozamedycznych, opracowanie budżetu dla logistyki szpitala.
10	Ryzyko związane z brakiem postępów w zakresie poprawy jakości i standardów medycznych	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> regularna analiza i monitorowanie spełniania standardów akredytacji i ISO, aktualizacja procedur medycznych, bieżący monitoring, szkolenie pracowników doskonalenie systemu zarządzania jakością.
11	Ryzyko opóźnień we wdrażaniu działań naprawczych i usprawnień w działalności operacyjnej Szpitala	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> zarządzanie projektowe inicjatywami, comiesięczny monitoring i raportowanie statusów, jasny podział odpowiedzialności za wdrożenie efektów, ściśła współpraca zespołu IT z obszarami merytorycznymi.
12	Ryzyko utraty płynności finansowej	WYSOKA	WYSOKA	<ul style="list-style-type: none"> opracowanie planu zapotrzebowania na gotówkę (roczny, miesięczny, dzienny) stały monitoring przepływów pieniężnych, stały nadzór na egzekucją należności.
13	Ryzyko istotnego wzrostu kosztów i ograniczenie dostępności wyrobów medycznych będącego skutkiem toczącej się w Ukrainie wojny	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> regularna analiza ponoszonych kosztów, utrzymanie wyższego poziomu zapasów leków i innych materiałów medycznych, pozyskanie dodatkowych źródeł przychodów (działalność komercyjna)
14	Ryzyko braku realizacji planu inwestycyjnego w zakresie inwestycji budowlanych	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> pozyskanie finansowania zewnętrznego terminowe przygotowanie kompletu dokumentów aplikacyjnych, pozyskanie środków na pokrycie wkładu własnego, bieżący monitoring realizacji zadań inwestycyjnych vs harmonogramy.
15	Ryzyko braku realizacji zaplanowanego poziomu zakupów inwestycyjnych	ŚREDNIA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> pozyskanie finansowania zewnętrznego terminowe przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej właściwa jakość dokumentacji aplikacyjnej bieżący monitoring realizacji zadań vs plan

LP.	OPIS RYZYKA	SIŁA WPŁYWU	PRAWDOPODO- BIENSTWO WYSTĄPIENIA	ZADANIA MITYGACYJNE
16	Ryzyko niezakończenia inwestycji w okresie kwalifikowalności wydatków w przypadku pozyskania środków z KPO	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> wdrożenie procesów przygotowawczych, bieżący monitoring działań, realizacja prac zgodnie z założonym harmonogramem, skoncentrowanie potencjału na realizacji zadań celem maksymalizacji efektów, zabezpieczenie środków na pokrycie wkładu własnego.
17	Ryzyko cyberataku i wypłynięcia danych pacjentów	WYSOKA	ŚREDNIE	<ul style="list-style-type: none"> szkolenia pracowników w zakresie bezpieczeństwa informacji i obsługi systemów, system zmiany hasła, programy antywirusowe, blokady adresów IP, wdrożenie i monitoring RODO., tworzenie kopii zapasowych, audyt bezpieczeństwa.
18	Ryzyko błędów medycznych i zdarzeń niepożądanych	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> funkcjonowanie systemu zgłaszania zdarzeń niepożądanych, bieżące analizowanie zdarzeń i identyfikacja przyczyn źródłowych, regularne raportowanie zdarzeń niepożądanych regularne szkolenia personelu medycznego z zakresu bezpieczeństwa pacjenta monitorowanie przestrzegania procedur i standardów medycznych.

Z-ca Głównego Księgowego
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 4
w Lublinie

mgr inż. Agnieszka Kosik

/dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

p.o. Dyrektora Naczelnego
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 4
w Lublinie

Dr Kamila Ćwik

/dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/