

## ***Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2020***

20-081 Lublin, ul. Staszica 16 • REGON 431029234; NIP 712-24-29-274 • Sekretariat tel: 81 532 39 35, 81 532 50 43, 81 532 83 30, Fax: 81 532 94 86



## **I. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej za poprzedni rok obrotowy na podstawie wskaźników**

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie zakończył 2020 rok ujemnym wynikiem finansowym netto w wysokości: 6.671.294,91 zł. Przychody wyniosły 302.207.220,40 zł, koszty 308.881.515,31 zł, podatek dochodowy 0,00 zł. Suma bilansowa wyniosła 343.876.736,27 zł, aktywa trwałe 291.293.218,47 zł, zapasy 12.165.004,65 zł, należności krótkoterminowe 39.466.831,37 zł. Po stronie pasywów kapitał (fundusz) własny zamknął się kwotą ujemną 25.600.571,01 zł. Zobowiązania Szpitala wyniosły na koniec roku obrotowego 369.477.307,28 zł, w tym: rezerwy 9.383.909,18 zł, zobowiązania długoterminowe 63.087,77 zł, a krótkoterminowe 82.024.634,48 zł, z czego zobowiązania wymagalne: 36.428.279,94 zł. Wartość rozliczeń międzyokresowych to kwota 278.005.675,85 zł.

### **Wskaźniki działalności Szpitala za 2020 rok przedstawiają się następująco:**

#### **1. Wskaźniki zyskowności:**

- Wskaźnik zyskowności netto (%) = -2,2 %

W 2020 roku nastąpił wzrost wartości tego wskaźnika w porównaniu do roku 2019, z powodu uzyskania mniejszego ujemnego wyniku finansowego, a także wzrostu wartości przychodów. Jednakże nadal osiąga on wartość ujemną, wynikającą z poniesionej straty.

- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = -1,7 %

Nastąpił wzrost wartości wskaźnika w porównaniu do 2019 roku, z identycznych jak wyżej wymienione czynników.

Wielkość wskaźnika wynika ze specyfiki działalności szpitali, które nie są instytucjami nastawionymi na zysk i z uwagi na charakter ich działalności nie powinno się zakładać jego maksymalizacji.

- Wskaźnik zyskowności aktywów (%) = -2,3 %

Nastąpił wzrost wartości wskaźnika w porównaniu do 2019 roku, na co wpływ miała niższa strata za 2020 rok.

W 2020 roku Szpital uzyskał za wskaźniki zyskowności ogółem 0 pkt na 15 możliwych.

## **2. Wskaźniki płynności:**

- wskaźnik bieżącej płynności = 0,62

Wartość tego wskaźnika utrzymuje się z roku na rok na podobnym poziomie. W roku 2019 nastąpił niewielki spadek wielkości tego wskaźnika i nadal osiąga wielkość poniżej optymalnej wartości. Dla ochrony zdrowia przyjmuje się, iż normą powinien być przedział 1,2 – 1,7. Wartość wskaźnika poniżej 1,0 świadczy o braku płynności, a co za tym idzie o braku zdolności Szpitala do spłaty bieżących zobowiązań, w sytuacji gdyby stały się natychmiast wymagalne.

- wskaźnik szybkiej płynności = 0,48

Wartość tego wskaźnika również w niewielkim stopniu różni się od wartości z 2019 roku, kiedy to nastąpił niewielki spadek wielkości tego wskaźnika. Wskaźnik poniżej optymalnego poziomu, mówiący o zdolności szpitala do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jest wskaźnikiem dokładniejszym niż wskaźnik bieżącej płynności, a jego optymalna wielkość dla jednostek ochrony zdrowia to 1,0 – 1,2.

W 2020 roku Szpital uzyskał za wskaźniki płynności ogółem 4 pkt na 25 możliwych.

## **3. Wskaźniki efektywności:**

- Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = 53

W 2020 roku w porównaniu do roku 2019 wskaźnik rotacji należności zmniejszył się o 1 dzień. W 2019r. średnio w ciągu 54 dni następował spływ należności z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych, oraz z tytułu działalności pozamedycznej. Wskaźnik jest nadal wyższy od optymalnego (45 dni) .

- Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = 95

Wskazuje na zdolność Szpitala do regulowania zobowiązań w 2020r. przeciętnie w ciągu 95 dni, która to uległa pogorszeniu do roku 2019 o 5 dni. Optymalna wielkość wskaźnika wynosi 60 dni. Wskaźnik ten ocenia również czy Szpital będzie w stanie uregulować swoje zobowiązania, gdy nadejdzie termin ich spłaty. Im dłuższy czas regulowania zobowiązań, tym mniejsze zapotrzebowanie na kapitał obrotowy.

Szpital uzyskał sumę wskaźników efektywności ogółem 2 pkt na 10 możliwych, co wskazuje na trudności w zakresie egzekwowania należności, a co z kolei przekłada się na trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 27%

Wielkość wskaźnika w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się aż o 13 punktów procentowych i kształtuje się na poziomie jego optymalnej wielkości (do 40%). Oznacza to, że Szpital posiada jeszcze wiarygodność finansową i świadczy o umiejętności wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania.

- Wskaźnik wypłacalności = -3,57

Za 2020 rok SPSK Nr 1 osiągnął wartość ujemną tego wskaźnika, w związku z osiągnięciem ujemnego Kapitału (funduszu własnego).

W 2020 roku Szpital uzyskał za wskaźniki zadłużenia ogółem 10 pkt na 20 możliwych.

Poniższa tabela zawiera zestawienie wskaźników za 2020 rok wraz z ich oceną punktową.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,2%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,7%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,3%	0
		<b>1. Razem:</b>	<b>0</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0
		<b>2. Razem:</b>	<b>4</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	53	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	95	0
		<b>3. Razem:</b>	<b>2</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,57	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>10</b>
<b>Łączna wartość punktów</b>			<b>16</b>

Podsumowując, za 2020 rok SPSK Nr 1 osiągnął łączną wartość 16 punktów na 70 możliwych, tj. 22,86%. Pozytywnym zjawiskiem jest fakt, iż uzyskana wartość punktowa w ocenie ekonomicznej sytuacji Szpitala nie pogorszyła się znacznie w porównaniu z rokiem 2019.

## **II. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń**

Punktem wyjściowym dla prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej dla SPSK Nr 1 w Lublinie na 2021 rok jest plan finansowy, a na kolejne lata obrotowe założenie zbilansowania kosztów przychodami.

Szpital jest w trakcie realizacji, finansowanego ze środków Budżetu Państwa wielomilionowego programu inwestycyjnego pod nazwą: „Przebudowa i rozbudowa Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 1 Uniwersytetu Medycznego w Lublinie”, którego zakończenie planuje się w 2022 roku oraz projektu w ramach środków unijnych, w ramach którego w 2021 realizowane będą zakupy sprzętu informatycznego i oprogramowania. Kolejne etapy realizacji inwestycji wpłyną na poziom aktywów trwałych i rozliczeń międzyokresowych, co zostało uwzględnione w kalkulacji prognozowanych wskaźników na lata 2021, 2022 i 2023.

Do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2021-2023 przyjęto także:

1) dla prognozy Bilansu – dynamikę zmian z 4 ostatnich lat kalendarzowych (tj. lat 2017-2020). Suma bilansowa wzrasta w roku 2018 w porównaniu do roku 2017 o 30,8%, a w roku 2019 do roku 2018 o 24,1%. W roku 2020 do 2019 o 43%, natomiast w roku 2021 do roku 2020 o 15%. Po stronie aktywów znaczny wzrost następuje w pozycji „aktywa trwałe” o wartość wydatków na nakłady majątkowe w związku z realizacją programu wieloletniego oraz projektu finansowanego ze środków unijnych. Natomiast wartość pozycji „zapasy” z roku na rok zmniejsza się, ponieważ planuje się redukcję ich stanu do poziomu optymalnego, zabezpieczającego ciągłość pracy Szpitala. Po stronie „pasywów” największy wzrost przyjęto w pozycji „zobowiązania długoterminowe” w związku z planowanym w 2022 roku zaciągnięciem kredytu w wysokości 41,5 mln zł na dokończenie programu wieloletniego. Adekwatnie w pozycji „rozliczenia międzyokresowe” przyjęto wzrost wartości o środki otrzymywane w każdym roku z budżetu państwa, w ramach realizacji Programu Wieloletniego oraz środki w ramach projektu unijnego.

Poniższa tabela przedstawia prognozę bilansu na lata 2021 - 2023.

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		
	2021	2022	2023
<b>AKTYWA</b>	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>342 250 413</b>	<b>393 850 897</b>	<b>368 780 896</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	418 271	248 271	178 271
II. Rzeczowe aktywa trwałe	341 832 142	393 602 626	368 602 625
III. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>53 292 182</b>	<b>53 953 043</b>	<b>54 794 654</b>
I. Zapasy	11 104 946	10 000 000	9 000 000
II. Należności krótkoterminowe	41 157 236	42 920 043	44 758 354
W tym z tyt. dostaw i usług	39 749 503	41 673 076	43 689 736
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 000 000	1 000 000	1 000 000
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 000	33 000	36 300
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>395 542 595</b>	<b>447 803 940</b>	<b>423 575 550</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-25 600 571</b>	<b>-25 600 570</b>	<b>-25 600 570</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	56 138 840	56 138 840	56 138 840
II. Kapitał (fundusz) zakładu	0	0	0
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-81 739 411	-81 739 411	-81 739 411
VI. Zysk (strata) roku obrotowego		0	0
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>421 143 166</b>	<b>473 404 510</b>	<b>449 176 120</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>11 487 179</b>	<b>14 061 867</b>	<b>17 213 634</b>
w tym: krótkoterminowe	2 463 994	2 500 000	2 536 532
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>22 090</b>	<b>39 371 795</b>	<b>37 243 590</b>
W tym: kredyty i pożyczki	0	39 371 795	37 243 590
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>92 131 650</b>	<b>103 484 045</b>	<b>116 235 274</b>
W tym: z tytułu dostaw i usług	77 874 816	78 653 564	77 440 099
<b>IV. Fundusze specjalne</b>	<b>1 801 950</b>	<b>1 893 528</b>	<b>1 989 762</b>
<b>V. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>315 700 297</b>	<b>314 593 275</b>	<b>276 493 860</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>395 542 595</b>	<b>447 803 940</b>	<b>423 575 550</b>

2) dla prognozy rachunku zysków i strat na 2021 rok- przyjęto Plan finansowy Szpitala na rok 2021, Prognozując wartości dla kolejnych lat założenia opierają się na podstawie dwóch lat kalendarzowych, tj. 2018-2019 rok. Rok 2020 oraz rok 2021 są latami wyjątkowymi, zdeterminowanymi przez pandemię koronawirusa i dlatego też nie mogą być odnośnikami dla dalszych prognoz.

W roku 2022 i 2023 przyjęto średni wzrost po stronie przychodowej i kosztowej o 13%, tj. średni wzrost z okresu sprzed pandemii. Wzrost *przychodów ze sprzedaży produktów w*

2022 roku przyjęto na poziomie 13%, a w roku 2023 14% ( w tym wzrost wartości umowy z NFZ na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, tzw. sieć). Natomiast po stronie kosztowej – koszt wytworzenia sprzedanych produktów w 2022 roku zwiększono o 21%, a w 2023 roku o 20%. Zmniejszono proporcje w udziale kosztów ogólnozakładowych i zarządu w ogóle kosztów. Wynika to z wdrożenia nowego standardu rachunku kosztów, który wprowadza konieczność jak najbardziej szczegółowego rozpisywania kosztów na ośrodki działalności podstawowej, które to w poprzednich latach stanowiły tzw. koszty ogólnozakładowe i zarządu działalności jednostki.

Poniższa tabela przedstawia prognozę rachunku zysków i strat na lata 2021 – 2023.

Wyszczególnienie		2021	2022	2023
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	<b>310 324 666</b>	<b>352 327 361</b>	<b>401 387 119</b>
	I.Przychody ze sprzedaży produktów	310 324 666	352 327 361	401 387 119
	II.Przychody ze sprzedaży towarów	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>341 920 046</b>	<b>386 458 335</b>	<b>434 202 600</b>
	I.Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	341 920 046	386 458 335	434 202 600
	II Wartość sprzedanych towarów		0	0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>-31 595 380</b>	<b>-34 130 974</b>	<b>-32 815 481</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>			
<b>E.</b>	<b>Koszty ogólnozakładowe i zarządu</b>	<b>26 275 132</b>	<b>28 902 645</b>	<b>34 856 591</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-57 870 512</b>	<b>-63 033 619</b>	<b>-67 672 072</b>
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>60 602 512</b>	<b>66 056 738</b>	<b>71 341 277</b>
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 250 000</b>	<b>1 362 500</b>	<b>1 485 125</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>1 482 000</b>	<b>1 660 619</b>	<b>2 184 080</b>
<b>J.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>20 000</b>	<b>30 000</b>	<b>45 000</b>
<b>K.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 502 000</b>	<b>1 690 619</b>	<b>2 229 081</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
<b>N.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>P.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
	<b>Przychody ogółem</b>	<b>370 947 178</b>	<b>418 414 099</b>	<b>472 773 396</b>
	<b>Koszty ogółem</b>	<b>370 947 178</b>	<b>418 414 099</b>	<b>472 773 397</b>

W latach 2021-2023, wskaźniki zyskowności netto i zyskowności aktywów, w związku z zakładanym zbilansowaniem się przychodów i kosztów, osiągają każdego roku wartość „0”.

Pozostałe prognozowane na lata 2021, 2022 i 2023 wskaźniki wskazują na ich poprawę w stosunku do roku 2019 i dążenie do osiągnięcia optymalnych poziomów.

Biorąc pod uwagę ocenę punktową prognozowanych wskaźników działalności Szpitala, w 2021 roku Szpital uzyska 23 punktów, w 2022 roku także 23 punkty, natomiast przewidywana punktacja za 2023 rok będzie w granicach 21 punktów, co biorąc pod uwagę uzyskaną ocenę punktową za 2019 rok na poziomie 16 punktów, stanowi znaczna poprawę.

Poniższa tabela zawiera zestawienie prognozowanych wskaźników na 3 kolejne lata wraz z ich oceną punktową.

		2021 rok		2022 rok		2023 rok	
Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	0	3	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-8,5%	0	-8,2%	0	-6,9%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,00	3	0,00	3	0,00	3
		1. Razem:	6	1. Razem:	6	1. Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,56	0	0,51	0	0,46	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,41	0	0,39	0
		2. Razem:	0	2. Razem:	0	2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	24	3	42	3	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	83	4	81	4	71	4
		3. Razem:	7	3. Razem:	7	3. Razem:	7
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26%	10	35%	10	40%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,05	0	-6,13	0	-6,67	0
		4. Razem:	10	4. Razem:	10	4. Razem:	8
Łączna wartość punktów			23		23		21



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

#### **1. Zmiana systemu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej – wprowadzenie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej**

4 maja 2017 roku weszła w życie ustawa wprowadzająca nowy system organizacji i finansowania szpitali w Polsce. Wprowadzenie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieci szpitali) od 1 października 2017r. związane było ze zmianą poziomu finansowania, ale także zmianą struktury udzielanych świadczeń.

Na podstawie opublikowanego przez Dyrektora Lubelskiego OW NFZ w dniu 27.06.2017 r. wykazu świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa lubelskiego, SPSK Nr 1 w Lublinie został zakwalifikowany do poziomu ogólnopolskiego, a do zakresów finansowanych od 01.10.2017 r. w ramach ryczału są zakwalifikowane wszystkie aktualnie kontraktowane usługi oddziałów szpitalnych wraz z odpowiadającymi im poradniami specjalistycznymi – zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych kryteriów kwalifikacji świadczeniodawców do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. (Dz. U. poz. 1163). Poziom i zakres profili obowiązuje do 30.06.2021 r.

W związku ze zmianą sposobu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej (umowa PSZ zawiera świadczenia objęte ryczałem oraz świadczenia tzw. wyodrębnione, w tym nielimitowane, które finansowane są w systemie tradycyjnym) w początkowym okresie rosła wartość zawartych przez SPSK Nr 1 w Lublinie umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a co za tym idzie rosły przychody z działalności leczniczej. Jednocześnie działalność szpitala nie bilansowała się z uwagi na znacznie szybszy wzrost kosztów działalności leczniczej. Przychody uzyskane przez szpital w okresie 2018r. były wyższe niż w 2017r. o 7,43%, zaś koszty o 11,08%, w 2019r. w porównaniu do 2018r. przychody wzrosły o 11,82%, natomiast koszty o 13,97%.

Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	Dynamika 2018/2017	Dynamika 2019/2018	Dynamika 2020/2019
Przychody ze sprzedaży NFZ	201 905 069,22	215 378 318,30	233 063 610,63	247 183 507,97	106,67%	108,21%	106,06%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>232 250 555,96</b>	<b>249 517 289,91</b>	<b>279 002 065,71</b>	<b>302 207 220,40</b>	<b>107,43%</b>	<b>111,82%</b>	<b>108,32%</b>

Zużycie materiałów i energii	107 307 222,08	105 301 566,16	115 530 026,19	111 722 216,61	98,13%	109,71%	96,70%
Usługi obce	13 916 844,93	14 997 752,92	15 883 478,73	18 092 104,95	107,77%	105,91%	113,91%
Wynagrodzenia wraz ze składkami i innymi świadczeniami	97 237 502,90	117 524 559,57	140 614 006,49	151 909 735,38	120,86%	119,65%	108,03%
<b>Koszty ogółem</b>	<b>230 034 251,54</b>	<b>255 521 660,80</b>	<b>291 225 351,52</b>	<b>308 881 515,31</b>	<b>111,08%</b>	<b>113,97%</b>	<b>106,06%</b>

Na wzrost kosztów w 2020 r.łożył się m.in. wzrost kosztów wynagrodzeń o 8,03% oraz usług obcych (w tym medycznych) o 13,91%. Wynikało to przede wszystkim z regulacji prawnych dotyczących wzrostu wynagrodzeń w ochronie zdrowia oraz w gospodarce narodowej. Wzrostowi temu nie towarzyszyła odpowiadająca mu wysokością zmiana wyceny świadczeń – w ww. analizowanym okresie wycena świadczeń realizowanych w ryczałcie została podniesiona przez NFZ o 3%.

Rosnąca różnica w poziomie uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów skutkowała wzrostem zobowiązań szpitala w stosunku do lat 2017–2019, jak również przełożyła się na pogorszenie wyników finansowych. Łączna wartość zobowiązań, według stanu nadziej 31.12.2020r. wzrosła o 73,5% w stosunku do 31.12. 2017r., a w stosunku do 31.12.2018r. o 9,9%. W stosunku do 31.12.2019r. nastąpił nieznaczny spadek ogółu zobowiązań, wzrosły natomiast o 5,2% zobowiązania wymagalne.

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017	2018	2019	2020	Dynamika 2020/2017	Dynamika 2020/2018	Dynamika 2020/2019
Zobowiązania ogółem	<b>47 319 639,15</b>	<b>74 670 243,36</b>	<b>88 291 262,72</b>	<b>82 087 722,25</b>	<b>173,5%</b>	<b>109,9%</b>	<b>93,0%</b>
Zobowiązania długoterminowe	715 129,04	367 417,82	90 087,03	63 087,77	8,82%	17,2%	70,0%
Fundusze specjalne	1 373 813,62	1 469 651,99	1 791 205,41	1 714 800,41	124,82%	116,7%	95,7%
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	<b>45 230 696,49</b>	<b>72 833 173,55</b>	<b>86 409 970,28</b>	<b>80 309 834,07</b>	<b>177,56%</b>	<b>110,3%</b>	<b>92,9%</b>
Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne	41 967 881,06	49 960 750,75	51 772 785,26	43 881 554,13	104,56%	87,8%	84,8%
Zobowiązania wymagalne	3 262 815,43	22 872 422,80	34 637 185,02	36 428 279,94	1116,47%	159,3%	105,2%

Pogorszenie sytuacji finansowej szpitali potwierdzają wyniki analizy wskaźników ekonomiczno-finansowych, przeprowadzonej z użyciem metodologii określonej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników

ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotne.

Poniższa tabela przedstawia wielkości wskaźników ekonomicznych Szpitala w latach 2017-2020.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			
		2017	2018	2019	2020
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,9%	-2,4%	-4,4%	-2,2%
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,3%	-2,1%	-3,9%	-1,7%
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,4%	-3,5%	-5,6%	-2,3%
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,74	0,64	0,60	0,62
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,60	0,48	0,46	0,48
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	49	54	53
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	53	62	90	95
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	38%	43%	40%	27%
	2) wskaźnik wypłacalności	41,00	-12,25	-5,09	-3,57

## 2. Realizacja wzrostów wynagrodzeń w służbie zdrowia oraz pochodnych związanych z regulacjami prawnymi np. PPK.

Szpital jest zobligowany do corocznego podwyższania wynagrodzeń zasadniczych wszystkich zatrudnionych pracowników, na co musi sam wygospodarować środki, a konsekwencją powyższego jest również wzrost pozostałych składników wynagrodzeń. SPSK Nr 1 w Lublinie realizuje zapisy następujących aktów prawnych:

1. Ustawę z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych ( Dz. U. z 2017, poz. 1473 z późn. zm.).
2. Ustawę z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 1532).
3. Rozporządzenie MZ z 14.10.2015r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej

Koszt w/w podwyżek w kolejnych latach wyniesie:

2020 rok	30 693 323,49
2021 rok	36 838 046,68

W dniu 4 października 2018 r. Sejm przyjął ustawę o pracowniczych planach kapitałowych ( Dz.U. z 2018, poz. 2215), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Zgodnie z zapisami ustawy wpłata dokonywana przez podmiot zatrudniający będzie wynosić 1,5% wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe. Taki obowiązek ustawa nakłada na Szpital od 2021 roku.

**Szacunkowy koszt PPK dla pracodawcy**

	Wynagrodzenie	Dyżury i listy dodatkowe	dodatki COVID finansowane przez NFZ	dodatki dla kierowników specjalizacji	Suma PPK
jeden miesiąc - maj 2021	31 851,78	14 022,27	15 264,21	490,88	61 629,14
2021 tj okres kwiecień - grudzień	286 666,02	126 200,43	137 377,89	4 417,92	554 662,26
12 miesięcy	382 221,36	168 267,24	183 170,52	5 890,56	739 549,68

**3.Realizacja Inwestycji pt. „Program Wieloletni na lata 2016-2021 Przebudowa i rozbudowa SPSK Nr 1 UM w Lublinie”:**

Przez najbliższe lata (do 2022 roku ) Szpital będzie realizował wieloletni Program Inwestycyjny. Wpłyne to na rozmiar prowadzonej działalności, jej ograniczenia wynikające np. z wyłączenia niektórych budynków, zmiany lokalizacji jednostek, a w konsekwencji na wielkość uzyskiwanych przychodów.

Lp.	Nazwa Kliniki/Oddziału	Lokalizacja obecna	Lokalizacja docelowa	Ilość łóżek		
				w momencie rozpoczęcie inwestycji	planowana	różnica
I.	Kliniki/Oddziały <u>objęte</u> Programem Wieloletnim			505	505	0
Kliniki objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa <u>ulegnie zwiększeniu</u>				37	59	22

1.	Klinika Chirurgii Onkologicznej	ul. Staszica 11	ul. Radziwiłłowska 13	20	26	6
2.	Klinika Anestezjologii i Intensywnej Terapii	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	4	12	8
3.	Klinika Ginekologii Onkologicznej i Ginekologii	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	13	21	8
<b>Oddziały Dienne objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa ulegnie zwiększeniu</b>				<b>11</b>	<b>60</b>	<b>49</b>
4.	Oddział Dzienny Chirurgii	-	ul. Staszica 11	0	11	11
5.	Oddział Dzienny Chemioterapii dla potrzeb pacjentów z Klinik: Chirurgii Onkologicznej, Ginekologii Onkologicznej i Hematoonkologii	ul. Staszica 16 ul. Staszica 11	ul. Staszica 11	11	19	8
6.	Oddziały Dienne Kliniki Psychiatrii	ul. Głuska 1	ul. Głuska 1	0	30	30
<b>Kliniki/Oddziały objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa ulegnie zmniejszeniu</b>				<b>284</b>	<b>213</b>	<b>-71</b>
7.	Kliniki Psychiatrii	ul. Głuska 1	ul. Głuska 1	96	85	-11
8.	Klinika Chirurgii Ogólnej, Gastroenterologicznej i Nowotworów Układu Pokarmowego	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	60	56	-4
9.	Klinika Chorób Wewnętrznych	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	58	29	-29
10.	Klinika Dermatologii, Wenerologii i Dermatologii Dziecięcej	ul. Radziwiłłowska 13	ul. Staszica 11	30	15	-15
11.	Klinika Traumatologii i Medycyny Ratunkowej	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	26	18	-8
12.	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	ul. Staszica 11	ul. Staszica 16	14	10	-4
<b>Kliniki/Oddziały objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa nie ulegnie zmianie</b>				<b>173</b>	<b>173</b>	<b>0</b>
13.	Klinika Chirurgii Naczyniowej i Angiologii	ul. Staszica 11	ul. Staszica 16	29	29	0
14.	Klinika Hematoonkologii i Transplantacji Szpiku	ul. Staszica 11	ul. Staszica 11	46	46	0
15.	Klinika Położnictwa i Patologii Ciąży	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	30	30	0

16.	Oddział Noworodkowy	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	30	30	0
17.	Klinika Chorób Zakaźnych	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	38	38	0
II.	<b>Kliniki/Oddziały <u>nie objęte</u> Programem Wieloletnim</b>			<b>73</b>	<b>73</b>	<b>0</b>
18.	Kliniki Okulistyki	ul. Chmielna 1	ul. Chmielna 1	73	73	0
<b>SUMA (I i II)</b>				<b>578</b>	<b>578</b>	<b>0</b>

#### 4. Wpływ pandemii COVID-19 na poziom uzyskiwanych przychodów

Bieżący rok pokazuje, że Szpital nie ma wpływu na istotne zdarzenia, które determinują jego działalność. W miesiącu marcu 2020r. na terenie kraju wystąpiła sytuacja epidemiczna związana z COVID-19., co spowodowało wstrzymanie przyjęć planowych do Szpitala, oraz zmianę przyjęć ambulatoryjnych głównie na teleporady. Spowodowało to znaczne obniżenie realizowanych świadczeń, a tym samym bezpośrednio wpłynęło na prognozowane do uzyskania w bieżącym roku przychody oraz rozmiar ponoszonych kosztów.

Poniższa tabela prezentuje informacje o wpływie sytuacji epidemicznej na działalność Szpitala w 2020 roku w porównaniu z rokiem 2019.

<b>Zmniejszenie przychodów ogółem, w tym z tytułu:</b>	<b>15 656 406,37</b>
wstrzymania przyjęć planowych	4 445 598,91
przeprofilowania oddziałów	
ograniczenia porad ambulatoryjnych	1 924 562,00
zmniejszenia realizacji innych świadczeń	8 653 948,46
pozostałych przychodów- min. wynajem powierzchni	171 704,00
usług komercyjnych	444 493,00
konsultacji	16 100,00

<b>Zwiększenie kosztów ogółem, w tym z tytułu:</b>	<b>21 239 248,00</b>
zużycia materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego użytku, środków ochrony indywidualnej pracowników	10 103 493,25
badań diagnostycznych, w tym testy	574 938,30
usług dezynfekcyjnych	952 404,88
wywozu odpadów medycznych	312 000,00
usług porządkowych	
wynagrodzeń pracowników uczestniczących w działaniach związanych ze zwalczaniem epidemii	3 348 853,00
kosztów transportu	33 500,00
zakupu sprzętu i wyposażenia	3 740 795,50
pozostałych kosztów, w tym z tytułu dostosowania pomieszczeń i wydzielenia stref bezpieczeństwa	723 435,76

<b>Dane statystyczne- zmniejszenie w tym z tytułu:</b>	<b>58 526</b>
hospitalizacji	7 584
porad ambulatoryjnych	46 550
zabiegów operacyjnych	4 392

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 w Lublinie pełni szczególną rolę w strategii zwalczania epidemii SARS-CoV-2 nie tylko na obszarze województwa lubelskiego, ale także kraju. Jest szpitalem II poziomu zabezpieczenia w zakresie świadczeń realizowanych w Klinice Chorób Zakaźnych, kierowanej przez Prof. dr. hab. Krzysztofa Tomasiewicza oraz w Klinice Anestezjologii i Intensywnej Terapii (także w zakresie ECMO), pod kierownictwem Prof. dr. hab. Mirosława Czuczvara, a także III poziomu zabezpieczenia z łózkami dla pacjentów COVID dodatnich w Klinikach: Okulistyki Ogólnej, Dermatologii, Wenerologii i Dermatologii Dziecięcej oraz Hematoonkologii, Chemioterapii i Transplantacji Szpiku.

Ponadto SPSK Nr 1 w Lublinie jest szpitalem patronackim dla Szpitala Tymczasowego w województwie lubelskim, który rozpoczął swoją działalność 19.12.2020 r., a od 25.01.2021 r. zorganizował punkt szczepień – do końca lutego br. podano najwięcej w województwie (ponad 8 tys. dawek) szczepionki przeciw COVID-19. W Szpitalu Tymczasowym funkcjonuje oddział chorób wewnętrznych, oddział respiratorowy oraz punkt przyjęć. Potencjalnie w Szpitalu Tymczasowym może funkcjonować 402 łóżka na oddziale chorób wewnętrznych i 80 łóżek na oddziale respiratorowym, przy czym rzeczywista liczba łóżek jest na bieżąco dostosowywana na podstawie decyzji Wojewody Lubelskiego do przebiegu epidemii, co prezentuje poniższa tabela.

okres działalności	dostępna liczba łóżek		
	Oddział Chorób Wewnętrznych	Pododdział Respiratorowy	łączna liczba łóżek
19.12-31.12.2020r.	56	10	66
01.01-16.03.2021r.	56	10	66
17.03-25.03.2021r.	84	10	94
26.03-31.03.2021r.	112	10	122
01.04-12.04.2021r.	140	10	150
13.04-30.04.2021r.	140	20	160
01.05-10.05.2021r.	84	10	94
11.05-06.06.2021r.	56	10	66
07.06-31.08.2021r.	28	0	28

SPSK Nr 1 od początku pandemii prowadzi izolatorium w pomieszczeniach Hotelu Huzar w Lublinie – średnia ilość osób izolowanych to 10-20/dziennie (jedynie w IV kw. 2020 r. izolowanych było ponad 70 osób /dziennie).

Szpital realizuje także umowę zawartą z Agencją Badań Medycznych (ABM), dotyczącą projektu pn. „Badania nad wytworzeniem swoistej immunoglobuliny ludzkiej z osocza dawców po przebytej infekcji wirusowej SARS-CoV-2 i jej zastosowaniem terapeutycznym u pacjentów z COVID-19” w ramach konkursu na realizację projektów dedykowanych minimalizacji zagrożenia epidemiologicznego związanego z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2. Aktualnie rozpoczęła się faza kwalifikacji pacjentów do badania klinicznego.

Ilość realizowanych przez Szpital zadań o charakterze strategicznym dla przebiegu epidemii w województwie lubelskim, w tym będących wykonaniem Poleceń Wojewody Lubelskiego, ma istotny wpływ na wiele obszarów funkcjonowania Szpitala, w tym na poziom osiągniętych przychodów i generowanych kosztów.

Szpital stopniowo wraca do normalnego trybu pracy, jednakże nie można przewidzieć, czy w następnych miesiącach nie nastąpi powrót sytuacji epidemicznej.

## 5. Program naprawczy

Pod koniec 2019 roku, Szpital rozpoczął wdrażanie Programu naprawczego, zakładającego z jednej strony wzrost przychodów, a z drugiej strony redukcję kosztów.

Poniższa tabela prezentuje stopień realizacji w roku 2020 działań przyjętych przez Szpital w Programie Naprawczym.

Numer działania	Opis działania	Szacunkowe korzyści w 2020 roku	Uzyskane korzyści 2020 roku	% realizacji Programu
<b>Restrukturyzacja działalności medycznej</b>				
1	Wykorzystanie infrastruktury nowych oddziałów dziennych klinik psychiatrycznych	660 000,00 zł	-	0%
2	Wzrost zakresu i ilości realizowanych świadczeń w Klinikach Okulistyki. Rozszerzenie działalności w zakresie operacji witrektomii w godzinach popołudniowych wykonywanych komercyjnie	177 000,00 zł	-	0%
3	Rozszerzenie działalności w zakresie ambulatoryjnych iniekcji doszkliskowych w godzinach popołudniowych wykonywanych komercyjnie.	230 000,00 zł	-	0%



4	Zakład Radiologii Lekarskiej/ Zakład Radiologii Zabiegowej i Diagnostyki Obrazowej/Zakład Diagnostyki i Terapii Endoskopowej- zmiana struktury wykonywanych badań z oddziałowych na ambulatoryjne	687 000,00 zł	-	0%
5	Wyodrębnienie w Zespole Poradni Specjalistycznych i POZ pracowni fizjoterapii oraz personelu (w ramach aktualnych umów o pracę) do realizacji świadczeń komercyjnych.	100 000,00 zł	-	0%
6	Uruchomienie Pracowni Mammografii w ramach struktur Zakładu Radiologii Lekarskiej	50 000,00 zł	36 720,00 zł	73,44%
7	Oszczędności w zakresie zleczanych badań laboratoryjnych do RCKiK.	30 000,00 zł	52 218,50 zł	174,06%
8	Uruchomienie Poradni Chorób Wewnętrznych	75 000,00 zł	-	0%
9	Pełne wykorzystanie możliwości Zakładu Radioterapii	3 000 000,00 zł	2 100 000,00 zł	70%
	<b>RAZEM</b>	<b>5 009 000,00 zł</b>	<b>2 188 938,50 zł</b>	<b>43,70%</b>
<b>Restrukturyzacja zatrudnienia</b>				
1	Zmiana struktury organizacyjnej Szpitala	2 000 000,00 zł	105137	5%
2	Zmniejszenie dyżurów lekarskich, oraz likwidacja dyżuru pod telefonem	1 500 000,00 zł	803688	54%
3	Odłożenie w czasie realizacji wypłaty premii z zysku do momentu poprawy sytuacji finansowej Szpitala	503 000,00 zł	229495	46%
4	Ograniczenie godzin nadliczbowych	200 000,00 zł	-	0%
5	Ograniczenie umów- zleceń z pielęgniarkami i położnymi	600 000,00 zł	741 017,01 zł	124%
	<b>RAZEM</b>	<b>4 803 000,00 zł</b>	<b>1 879 337,01 zł</b>	<b>39,13%</b>
<b>Restrukturyzacja działalności operacyjnej</b>				
1	Ograniczenie zapasów leków i wyrobó medycznych w magazynkach medycznych i apteczkach oddziałowych poprzez wykorzystanie możliwości posiadanego oprogramowania do kontroli ich zużywanych	2 500 000,00 zł	3 772 684,89 zł	150,91%
2	Uszczegółowienie zapisów w SIWZ odnośnie przeglądów i gwarancji	360 000,00 zł	360 000,00 zł	100%
	<b>RAZEM</b>	<b>2 860 000,00 zł</b>	<b>4 132 684,89 zł</b>	<b>144,50%</b>

Czynnikiem determinującym realizację poszczególnych zadań Programu Naprawczego wskazanych w 2020 roku jest trwająca od marca 2020 roku sytuacja epidemiczna spowodowana wirusem SARS-CoV-2, która wpływa bezpośrednio na zakres i wielkość udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz powoduje szereg problemów natury organizacyjnej i finansowej z tym związanych. W związku z wybuchem epidemii przyjęcia

ambulatoryjne zostały istotnie ograniczone lub czasowo wstrzymane. Aktualna sytuacja w kraju pokazuje, że utrudnienia związane z tą sytuacją nie zakończyły się wraz z końcem 2020 roku.

Zarówno w roku 2020 jak i w kolejnych latach niewątpliwy wpływ na realizację Programu Naprawczego Szpitala będzie miała dalsza realizacja Programu Wieloletniego. Kolejne etapy inwestycji wymuszają na Szpitalu podjęcie kroków wiążących się z ograniczaniem zakresu udzielanych świadczeń (wyłączone z użytkowania pomieszczenia, zmiany lokalizacji, ograniczanie bazy łóżkowej), co będzie miało wpływ na rozmiar działalności, a tym samym na uzyskiwane przychody i ponoszone koszty..

.....  
(Główny Księgowy)

.....  
(Dyrektor)

Lublin, dn.30.06.2021r.