

## ***Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021***

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 2021 rok dodatnim wynikiem finansowym netto w wysokości: 11.852.103,08 zł. Przychody wyniosły 431.925.746,51 zł, koszty 419.765.686,43 zł, a podatek dochodowy 307.957,00 zł. Suma bilansowa wyniosła 402.012.115,83 zł, aktywa trwałe 325.908.589,91 zł, zapasy 11.246.643,82 zł, należności krótkoterminowe 62.313.892,50 zł. Po stronie pasywów kapitał (fundusz) własny zamknął się kwotą ujemną 13.748.467,93 zł. Zobowiązania Szpitala wyniosły na koniec roku obrotowego 415.760.583,76 zł, w tym: rezerwy 15.868.095,83 zł, zobowiązania długoterminowe 34.716,13 zł, a krótkoterminowe 81.291.887,24 zł, z czego zobowiązania wymagalne: 24.992.208,91 zł. Wartość rozliczeń międzyokresowych to kwota 318.565.884,56 zł.

### **Wskaźniki działalności Szpitala za 2021 rok przedstawiają się następująco:**

#### **1. Wskaźniki zyskowności:**

- Wskaźnik zyskowności netto (%) = 2,7 %

W 2021 roku nastąpił wzrost wartości tego wskaźnika w porównaniu do roku 2020, z powodu uzyskania dodatniego wyniku finansowego, a także wzrostu wartości przychodów. Osiągnął on także wartość dodatnią, w związku z uzyskaniem zysku, co informuje o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

- Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 3,3 %

Nastąpił wzrost wartości wskaźnika w porównaniu do 2020 roku, z identycznych jak wyżej wymienione czynników.

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

Nastąpił wzrost wartości wskaźnika w porównaniu do 2021 roku, na co wpływ miało osiągnięcie zysku za 2021 rok.

W 2021 roku Szpital uzyskał za wskaźniki zyskowności ogółem 12 pkt na 15 możliwych.

## **2. Wskaźniki płynności:**

- wskaźnik bieżącej płynności = 0,90

Wartość tego wskaźnika utrzymuje się z roku na rok na podobnym poziomie. W roku 2021 nastąpił niewielki wzrost wielkości tego wskaźnika, ale 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 = 0,77

Wartość tego wskaźnika również w niewielkim stopniu różni się od wartości z 2020 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 2021 roku Szpital uzyskał za wskaźniki płynności ogółem 12 pkt na 25 możliwych.

## **3. Wskaźniki efektywności:**

- Wskaźnik rotacji należności ( w dniach) = 45

W 2021 roku w porównaniu do roku 2019 wskaźnik rotacji należności zmniejszył się aż o 8 dni. W 2020r. średnio w ciągu 53 dni następował spływ należności z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych, oraz z tytułu działalności pozamedycznej. Wskaźnik ten w 2021 roku osiągnął poziom optymalny.

- Wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach) = 55

Wskaźnik ten wskazuje na zdolność Szpitala do regulowania zobowiązań w 2021r. przeciętnie w ciągu 55 dni, która to uległa znacznemu polepszeniu do roku 2020 o 40 dni i zbliżyła się do optymalnej wielkości wskaźnika, która 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 9 pkt na 10 możliwych, co wskazuje na mniejsze trudności w zakresie egzekwowania należności, a co z kolei przekłada się na szybsze regulowanie bieżących zobowiązań.

#### 4. Wskaźniki zadłużenia:

- Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 24%

Wielkość wskaźnika w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się aż o 3 punkty procentowe i kształtuje się na poziomie jego optymalnej wielkości (do 40%). Oznacza to, że Szpital posiada wiarygodność finansową i świadczy o umiejętności wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania jednostki dla zwiększenia efektywności jej działania.

- Wskaźnik wypłacalności = -7,07

Za 2021 rok SPSK Nr 1 osiągnął wartość ujemną tego wskaźnika, w związku z osiągnięciem ujemnego Kapitału (funduszu własnego).

W 2021 roku Szpital uzyskał za wskaźniki zadłużenia ogółem 10 pkt na 20 możliwych.

Poniższa tabela zawiera zestawienie wskaźników za 2021 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 (%)	2,7%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,3%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,2%	4
		<b>1. Razem:</b>	<b>12</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,90	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,77	8
		<b>2. Razem:</b>	<b>12</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	45	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	55	7
		<b>3. Razem:</b>	<b>9</b>
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	24%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-7,07	0
		<b>4. Razem:</b>	<b>10</b>
Łączna wartość punktów			<b>43</b>

Podsumowując, za 2021 rok SPSK Nr 1 osiągnął łączną wartość 43 punktów na 70 możliwych, tj. 61,43%. Pozytywnym zjawiskiem jest fakt, iż uzyskana wartość punktowa w ocenie ekonomicznej sytuacji Szpitala uległa znacznemu polepszeniu w porównaniu z rokiem 2020.

## **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 2022 rok jest plan finansowy, a na kolejne lata obrotowe założenia przyjęte w programie naprawczym.

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. Kolejne etapy realizacji inwestycji wpłyną na poziom aktywów trwałych i rozliczeń międzyokresowych, co zostało uwzględnione w kalkulacji prognozowanych wskaźników na lata 2022, 2023 i 2024.

Do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2022-2024 przyjęto także:

1) dla prognozy Bilansu – dynamikę zmian z 3 ostatnich lat kalendarzowych (tj. lat 2018-2021), z pominięciem roku 2020 w związku z panującą w ciągu roku epidemią koronawirusa. Suma bilansowa wzrasta w roku 2019 do roku 2018 o 24,1%. W roku 2020 do 2019 o 43%, w roku 2021 do roku 2020 o 16,9% natomiast w roku 2022 do roku 2021 o 15%. W kolejnych latach planistycznych sumy bilansowe utrzymują się na podobnym poziomie. Po stronie aktywów znaczny wzrost następuje w pozycji „aktywa trwałe” o wartość wydatków na nakłady majątkowe w związku z realizacją programu wieloletniego. 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. Zobowiązanie z tytułu kredytu na koniec 2022 roku ujęte jest w pełnej wysokości (ze względu na karencję w spłacie do końca I kwartału roku 2023). W kolejnych latach wysokość zobowiązania w tej pozycji zostaje pomniejszona o raty planowane do spłaty. Adekwatnie w pozycji „rozliczenia międzyokresowe” przyjęto wzrost wartości o środki otrzymywane w każdym roku z budżetu państwa, w ramach realizacji Programu Wieloletniego .

Poniższa tabela przedstawia prognozę bilansu na lata 2022 - 2024.

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia		
	2022	2023	2024
<b>AKTYWA</b>	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>	<b>wartość</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>386 449 536</b>	<b>365 270 895</b>	<b>339 727 166</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	1 295 206	751 477	207 748
II. Rzeczowe aktywa trwałe	385 154 330	364 519 418	339 519 418
III. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>75 856 448</b>	<b>79 949 406</b>	<b>83 146 064</b>
I. Zapasy	10 000 000	11 000 000	11 500 000
II. Należności krótkoterminowe	64 806 448	67 398 706	70 094 654
W tym z tyt. dostaw i usług	62 699 734	65 207 723	67 816 032
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 000 000	1 500 000	1 500 000
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50 000	50 700	51 410
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>462 305 984</b>	<b>445 220 301</b>	<b>422 873 230</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-21 373 407</b>	<b>-21 373 407</b>	<b>-21 373 407</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	-69 887 308	-77 512 248	-77 512 248
VI. Zysk (strata) roku obrotowego	-7 624 940	0	0
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>483 679 391</b>	<b>466 593 708</b>	<b>444 246 637</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>18 406 991</b>	<b>21 352 110</b>	<b>24 768 447</b>
w tym: krótkoterminowe	3 000 000	3 043 080	3 086 778
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>39 371 795</b>	<b>37 243 590</b>	<b>35 115 385</b>
W tym: kredyty i pożyczki	39 371 795	37 243 590	35 115 385
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>80 565 686</b>	<b>79 845 973</b>	<b>79 132 688</b>
W tym: z tytułu dostaw i usług	56 747 315	57 314 788	55 887 936
W tym: Fundusze specjalne	1 122 270	1 066 156	1 012 849
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>345 334 919</b>	<b>328 152 035</b>	<b>305 230 117</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>462 305 984</b>	<b>445 220 301</b>	<b>422 873 230</b>

2) dla prognozy rachunku zysków i strat na 2022 rok - przyjęto Plan finansowy Szpitala na rok 2022. Szacując wartości dla kolejnych lat przyjęto założenia opierające się na prognozach i opiniach ekonomistów dotyczących poziomu inflacji w kolejnych latach. Eksperti oczekują średniorocznej inflacji na poziomie 9,6 % w 2023 r. oraz 6,2 % w 2024 r. i taki też średnioroczny wzrost przychodów i kosztów przyjęto w raporcie.

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 koszty zarządu.

Koszty finansowe to w większości koszty odsetek od zaciągniętego kredytu na dokończenie Programu Wieloletniego, które są spłacane od momentu zaciągnięcia kredytu. W tej pozycji także posłużono się prognozami ekonomistów, którzy przewidują poziom stopy referencyjnej NBP odpowiednio 7,2 % w 2022 roku., 6,8 % w 2023 oraz 5,2 % w 2024 roku.

Poniższa tabela przedstawia prognozę rachunku zysków i strat na lata 2022 – 2024.

Wyszczególnienie		2022	2023	2024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	<b>332 758 150</b>	<b>373 226 729</b>	<b>395 947 944</b>
	I.Przychody ze sprzedaży produktów	332 758 150	373 226 729	395 947 944
	II.Przychody ze sprzedaży towarów	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>345 377 032</b>	<b>379 533 226</b>	<b>403 064 287</b>
	I.Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	345 377 032	379 533 226	403 064 287
	II Wartość sprzedanych towarów		0	0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>-12 618 882</b>	<b>-6 306 497</b>	<b>-7 116 343</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>			
<b>E.</b>	<b>Koszty ogólnozakładowe i zarządu</b>	<b>14 804 058</b>	<b>16 225 248</b>	<b>17 231 213</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-27 422 940</b>	<b>-22 531 745</b>	<b>-24 347 556</b>
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>24 200 000</b>	<b>26 523 200</b>	<b>28 167 638</b>
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 753 600</b>	<b>1 862 323</b>
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-4 822 940</b>	<b>2 237 855</b>	<b>1 957 759</b>
<b>J.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>100 000</b>	<b>109 600</b>	<b>116 395</b>
<b>K.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 902 000</b>	<b>2 347 455</b>	<b>2 074 154</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-7 624 940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>M.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-7 624 940</b>	<b>0</b>	<b>0</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>-7 624 940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Przychody ogółem</b>	<b>357 058 150</b>	<b>399 859 529</b>	<b>424 231 977</b>
	<b>Koszty ogółem</b>	<b>364 683 090</b>	<b>399 859 529</b>	<b>424 231 977</b>

W latach 2023-2024, wskaźniki zyskowności netto i zyskowności aktywów, w związku z zakładanym zbilansowaniem się przychodów i kosztów, osiągają każdego roku wartość „0”.

Pozostałe prognozowane na lata 2023 i 2024 wskaźniki wskazują na ich poprawę w stosunku do roku 2022 i dążenie do osiągnięcia optymalnych poziomów.

Biorąc pod uwagę ocenę punktową prognozowanych wskaźników działalności Szpitala, w 2022 roku Szpital uzyska 27 punktów, w 2023 roku 39 punkty, natomiast przewidywana punktacja za 2024 rok będzie wynosiła 43 punkty, pozwoli na osiągnięcie poziomu z roku 2021.

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

		2022 rok		2023 rok		2024 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 (%)	-2,1%	0	0,0%	3	0,0%	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,4%	0	0,6%	3	0,5%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,8%	0	0,0%	3	0,0%	3
		1. Razem:	0	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,91	4	0,96	4	1,01	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,79	8	0,83	8	0,87	8
		2. Razem:	12	2. Razem:	12	2. Razem:	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności ( w dniach)	67	1	63	1	61	1
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań ( w dniach)	62	4	56	7	52	7
		3. Razem:	5	3. Razem:	8	3. Razem:	8
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	30%	10	31%	10	33%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	-6,47	0	-6,48	0	-6,50	0
		4. Razem:	10	4. Razem:	10	4. Razem:	10
Łączna wartość punktów			27		39		43



### **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 2017 r. 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 ryczałtu były zakwalifikowane wszystkie 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).

Umowa PSZ zawiera świadczenia objęte ryczałtem oraz świadczenia tzw. wyodrębnione, w tym nielimitowane.

Od 1 stycznia 2021 r. z ryczałtu zostały wyłączone świadczenia realizowane dla osób poniżej 18 roku życia, natomiast od 1 lipca 2021 r. świadczenia realizowane w Poradniach Specjalistycznych. Przy czym, przedmiotowe grupy świadczeń zostały wyodrębnione jako świadczenia nielimitowane.

Poziom i zakres profili obowiązuje do 31.12.2022 r.

Poniżej informacja tabelaryczna obrazująca poziom przychodów ze sprzedaży świadczeń NFZ, przychodów ogółem, kosztów zużycia materiałów i energii, kosztów usług obcych, kosztów wynagrodzeń ze składnikami oraz kosztów ogółem za lata 2018 -2021

Wyszczególnienie	2018	2019	2020	2021	Dynamika 2021/2018	Dynamika 2021/2019	Dynamika 2021/2020
Przychody ze sprzedaży NFZ	215 378 318,30	233 063 610,63	247 183 507,97	364 452 816,98	108,21%	106,06%	147,44%
<b>Przychody ogółem</b>	<b>249 517 289,91</b>	<b>279 002 065,71</b>	<b>302 207 220,40</b>	<b>431 925 746,51</b>	<b>111,82%</b>	<b>108,32%</b>	<b>142,92%</b>

Zużycie materiałów i energii	105 301 566,16	115 530 026,19	111 722 216,61	122 049 629,67	109,71%	96,70%	109,24%
Usługi obce	14 997 752,92	15 883 478,73	18 092 104,95	30 472 272,61	105,91%	113,91%	168,43%
Wynagrodzenia wraz ze składkami i innymi świadczeniami	117 524 559,57	140 614 006,49	151 909 735,38	231 106 592,54	119,65%	108,03%	152,13%
<b>Koszty ogółem</b>	<b>255 521 660,80</b>	<b>291 225 351,52</b>	<b>308 881 515,31</b>	<b>419 765 686,43</b>	<b>113,97%</b>	<b>106,06%</b>	<b>135,90%</b>

<b>Wynik finansowy (zysk "+" / strata "-")</b>	<b>-6 004 370,89</b>	<b>-12 223 285,81</b>	<b>-6 674 294,91</b>	<b>11 852 103,08</b>
--	----------------------	-----------------------	----------------------	----------------------

Na wzrost kosztów w 2021r. w stosunku do roku poprzedniego złożył się m.in. wzrost kosztów wynagrodzeń o 52,13% oraz usług obcych (w tym medycznych) o 68,43%. Wynikało to przede wszystkim z refundacji dodatków do wynagrodzeń z tytułu epidemii SARS CoV-2, regulacji prawnych dotyczących wzrostu wynagrodzeń w ochronie zdrowia oraz działalności Szpitala Tymczasowego

Rosnąca różnica w poziomie uzyskiwanych przychodów i ponoszonych kosztów skutkowała w 2021 roku spadkiem zobowiązań szpitala w stosunku do lat 2019–2020, jak również przełożyła się na polepszenie wyników finansowych. Łączna wartość zobowiązań, według stanu na dzień 31.12.2021r. wzrosła o 8,9% w stosunku do 31.12.2018r., ale już w stosunku 31.12.2019r. spadła o 7,9%. W stosunku do 31.12.2020r. nastąpił nieznaczny spadek ogółu zobowiązań, natomiast znacznie spadły zobowiązania wymagalne (o 31,4%).

WYSZCZEGÓLNIENIE	2018	2019	2020	2021	Dynamika 2021/2018	Dynamika 2021/2019	Dynamika 2021/2020
Zobowiązania ogółem	<b>74 670 243,36</b>	<b>88 291 262,72</b>	<b>82 087 722,25</b>	<b>81 326 603,37</b>	<b>108,9%</b>	<b>92,1%</b>	<b>99,1%</b>
Zobowiązania długoterminowe	367 417,82	90 087,03	63 087,77	34 716,13	9,45%	38,5%	55,0%
Fundusze specjalne	1 469 651,99	1 791 205,41	1 714 800,41	1 387 252,11	94,39%	77,4%	80,9%
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	<b>72 833 173,55</b>	<b>86 409 970,28</b>	<b>80 309 834,07</b>	<b>79 904 635,13</b>	<b>109,71%</b>	<b>92,5%</b>	<b>99,5%</b>
Zobowiązania krótkoterminowe niewymagalne	49 960 750,75	51 772 785,26	43 881 554,13	54 912 426,22	109,91%	106,1%	125,1%
Zobowiązania wymagalne	22 872 422,80	34 637 185,02	36 428 279,94	24 992 208,91	109,27%	72,2%	68,6%

Polepszenie 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 2018-2021.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			
		2018	2019	2020	2021
<b>1. Wskaźniki zyskowności</b>	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,4%	-4,4%	-2,2%	2,7%
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,1%	-3,9%	-1,7%	3,3%
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,5%	-5,6%	-2,3%	3,2%
<b>2. Wskaźniki płynności</b>	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,64	0,60	0,62	0,90
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0,46	0,48	0,77
<b>3. Wskaźniki efektywności</b>	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	49	54	53	45
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	62	90	95	55
<b>4. Wskaźniki zadłużenia</b>	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	43%	40%	27%	24%
	2) wskaźnik wypłacalności	-12,25	-5,09	-3,57	-7,07

## **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 Ustawy 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.).

Koszt w/w podwyżek w kolejnych latach wynosi:

2021 rok	36 838 046,68
2022 rok	21 198 910,09

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 dla pracodawcy na PPK w 2022 roku to 506 311,22 zł

### 3. Realizacja Inwestycji pt. „Program Wieloletni na lata 2016-2021 Przebudowa

i rozbudowa SPSK Nr 1 UM w Lublinie”:

Do końca 2022 roku Szpital będzie realizował wieloletni Program Inwestycyjny. Wpłynie 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 w momencie rozpoczęcie inwestycji	Lokalizacja docelowa	Ilość łóżek		
				w momencie rozpoczęcie inwestycji	planowana	różnica
I.	Kliniki/Oddziały <u>objęte</u> Programem Wieloletnim			399	388	-11
Kliniki/Oddziały 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
Kliniki/Oddziały objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa <u>ulegnie zmniejszeniu</u>				284	213	-71
4.	Kliniki Psychiatrii	ul. Głuska 1	ul. Głuska 1	96	85	-11
5.	Klinika Chirurgii Ogólnej, Gastroenterologicznej i Nowotworów Układu Pokarmowego	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	60	56	-4
6.	Klinika Chorób Wewnętrznych	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	58	29	-29
7.	Klinika Dermatologii, Wenerologii i Dermatologii Dziecięcej	ul. Radziwiłłowska 13	ul. Staszica 11	30	15	-15
8.	Klinika Traumatologii i Medycyny Ratunkowej	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	26	18	-8

9.	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	ul. Staszica 11	ul. Staszica 16	14	10	-4
Kliniki/Oddziały objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa <u>nie ulegnie zmianie</u>				67	67	0
10.	Klinika Chirurgii Naczyniowej i Angiologii	ul. Staszica 11	ul. Staszica 16	29	29	0
11.	Klinika Chorób Zakaźnych	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	38	38	0
Oddziały Dienne objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa <u>ulegnie zwiększeniu</u>				11	49	+38
12.	Oddziały Dienne Kliniki Psychiatrii	ul. Głuska 1	ul. Głuska 1	0	30	+30
13.	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
II.	Kliniki/Oddziały <u>nie objęte</u> Programem Wieloletnim			179	190	+11
Kliniki/Oddziały nie objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa <u>nie ulegnie zmianie</u>				179	179	0
14.	Kliniki Okulistyki	ul. Chmielna 1	ul. Chmielna 1	73	73	0
15.	Klinika Hematoonkologii i Transplantacji Szpiku	ul. Staszica 11	ul. Staszica 11	46	46	0
16.	Klinika Położnictwa i Patologii Cięży	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	30	30	0
17.	Oddział Noworodkowy	ul. Staszica 16	ul. Staszica 16	30	30	0
Oddziały Dienne nie objęte Programem Wieloletnim, w których baza łóżkowa <u>ulegnie zwiększeniu</u>				0	11	+11
18.	Oddział Dzienny Chirurgii/Oddział Chirurgii Jednego Dnia	-	ul. Staszica 11	0	11	+11
SUMA (I i II)				578	578	0

W 2021 roku, po rozstrzygnięciu procedury konkursowej wybrano bank, który udzieli w 2022 roku kredytu inwestycyjnego w wysokości 41,5 mln zł na pokrycie zwiększenia wartości nakładów na prace wykończeniowe związane z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego o nazwie: „Zadanie III – Budowa zespołu obiektów i budynków przy ul. Staszica 16”, realizowanego w ramach Projektu Wieloletniego na lata 2016 – 2022, pt.: „Przebudowa i rozbudowa SPSK Nr 1 Uniwersytetu Medycznego w Lublinie” finansowanego przez Skarb Państwa.

SPSK1 będąc Realizatorem inwestycji, zauważył także możliwość wystąpienia przeszkód i utrudnień w realizacji inwestycji chociażby na skutek znacznego wzrostu inflacji, związanego m.in. z konsekwencjami epidemii wirusa SARS CoV-2 oraz obserwowanych działań zbrojnych Federacji Rosyjskiej mających także bezpośrednie oddziaływanie na Polskę (m.in. nadzwyczajny wzrost cen surowców kluczowych jak ropa naftowa, gaz ziemny; spadek wartości Polskiego Złotego, mogące mieć wpływ na globalny wzrost cen produktów i usług; ograniczenie w dostępności do pracowników z Ukrainy i Białorusi; przerwanie ciągłości dostaw materiałów lub ograniczenia w dostępności materiałów budowlanych, jak również niemożliwość przewidzenia wzrost cen materiałów budowlanych oraz innych czynników produkcji budowlanej, itp.). Z tytułu niemożliwego do przewidzenia wzrostu cen materiałów i usług noszących znamiona siły wyższej, Wykonawca wystąpił do Realizatora z roszczeniami o dodatkowe wynagrodzenie, wskazując pierwotnie na kwotę ok. 36 mln zł, po czym po ponownej analizie skorygowano tę wartość na kwotę ok. 32 mln zł.

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

Sytuacja epidemiczna związana z SARS CoV-2 miała wpływ na poziom realizowanych świadczeń w 2021 r., analogicznie jak w roku poprzednim. Kolejny rok pokazuje, że Szpital nie ma wpływu na istotne zdarzenia, które determinują jego działalność.

Trwająca od marca 2020 r. na terenie całego kraju sytuacja epidemiczna związana dalej prowadziła do zmniejszenia 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 2021 roku w porównaniu z rokiem 2019.

<b>Zmniejszenie przychodów ogółem, w tym z tytułu:</b>	<b>12 489 200,00</b>
wstrzymania przyjęć planowych	1 419 600,00
ograniczenia porad ambulatoryjnych	676 100,00
zmniejszenia realizacji innych świadczeń	9 902 400,00
pozostałych przychodów- min. wynajem powierzchni	106 400,00
usług komercyjnych	371 800,00
konsultacji	12 900,00

<b>Zwiększenie kosztów ogółem, w tym z tytułu:</b>	<b>20 963 601,65</b>
zużycia materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego użytku, środków ochrony indywidualnej pracowników	12 293 600,00
badań diagnostycznych, w tym testy	669 100,00
usług dezynfekcyjnych	1 207 000,00
wywozu odpadów medycznych	385 000,00
wynagrodzeń pracowników uczestniczących w działaniach związanych ze zwalczaniem epidemii	4 210 103,00
kosztów transportu	20 000,00
zakupu sprzętu i wyposażenia	1 291 271,46
pozostałych kosztów, w tym z tytułu dostosowania pomieszczeń i wydzielenia stref bezpieczeństwa	307 300,00
koszty najmu i ochrony w izolatorium- HOTEL "Huzar" dotyczy tylko SPSK Nr 1	580 227,19

<b>Dane statystyczne- zmniejszenie</b>	<b>31 930</b>
--	---------------

w tym z tytułu:	
hospitalizacji	3 880
porad ambulatoryjnych	26 630
zabiegów operacyjnych	1 420

Powyższe dane nie dotyczą Szpitala Tymczasowego

## 5. Program naprawczy

Zgodnie z art. 59, ust. 4 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011, Szpital przedłożył 31.10.2022 r. do Uniwersytetu Medycznego dokument będący Programem Naprawczym na lata 2021-2023. Program zakłada zbilansowanie działalności jednostki w okresie trzech lat, tj. do końca roku 2023 r.

Działania naprawcze zostały podzielone na poniższe podgrupy:

- 1) Działania w zakresie przychodów związane głównie ze wzrostem realizacji świadczeń nielimitowanych w zakresach:
  - Teleradioterapii,
  - pakietu onkologicznego,
  - ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz rezonansu magnetycznego i tomografii komputerowej,
  - okulistyki,
  - położnictwa i neonatologii
- 2) Działania związane z dalszym rozwojem prowadzonych w Szpitalu badań klinicznych
- 3) Działania w zakresie kosztów prowadzone głównie w poniższych obszarach:
  - optymalizacji procesów gospodarki materiałowej
  - optymalizacji zasobów kadrowych
  - poprawy płynności finansowej
  - digitalizacji

Pomimo występującej w 2021 r. sytuacji epidemicznej spowodowanej wirusem SARS-Cov-2 i znacznych ograniczeń związanych z poziomem realizacji świadczeń, dzięki zaangażowaniu personelu medycznego, wsparciu przez Zarząd oraz jednostki administracyjne, w 2021 r. znacząco wzrósł poziom realizacji świadczeń w ramach pakietu onkologicznego z 2,8 mln zł w 2020 r. do 7,4 mln zł w 2021 r. Główne wzrosty to Hematoonkologia: wzrost o 1,5 mln zł, Chirurgia Onkologiczna: wzrost o 1,5 mln zł, Chirurgia ogólna: wzrost o 0,9 mln zł oraz Ginekologia: wzrost o 0,7 mln zł.

W 2021 r. w odniesieniu do roku poprzedniego nastąpiły również wzrosty realizacji w innych zakresach świadczeń objętych programem naprawczym:

- w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej wzrost o 4,2 mln zł
  - w zakresie rezonansu magnetycznego i tomografii komputerowej wzrost o 0,6 mln zł
  - w zakresie okulistyki wzrost o 3,6 mln zł
  - w zakresie położnictwa i neonatologii wzrost o 1,3 mln zł
- oraz wzrost przychodów z tytułu realizacji badań klinicznych o 200 tys. zł.

Zgodnie z założeniami Programu Naprawczego, zatwierdzonego przez Uniwersytet Medyczny w Lublinie w dniu 02.02.2022 r., efekty działań w obszarze kosztów przewidziane są do uzyskania w 2022 r.

.....  
(Główny Księgowy)

.....  
(Dyrektor)

Lublin, dn.30.06.2022r.