

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 4 Lublinie
20-954 Lublin, ul. Dr K. Jaczewskiego 8
NIP 712-241-09-26 REGON 000288751

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2021 ROK

I. PODSTAWA PRAWNA: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U.2022 poz.633)

II. INFORMACJE PODSTAWOWE

Nazwa	Samodzielny Publiczny 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, 20-954 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 (31.12.2021)
Fundusz własny	-62 143 221,97 PLN (31.12.2021)
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	EKD: 85.11.1 - Szpitale ogólne

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dn. 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 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 2021

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie (SPSK Nr 4) w 2021 roku zrealizował wszystkie zadania określone w statucie placówki: dydaktyczno-naukowe, medyczne oraz pozamedyczne. W ramach tych zadań Szpital udzielił 112,47 tys. porad specjalistycznych (w porównaniu do 2020 roku wzrost o 32,8%).

W oddziałach szpitalnych hospitalizowano 41,2 tys. pacjentów (wzrost o 11,27%), wykonano 18,7 tys. zabiegów operacyjnych, 10,2 tys. dializ, liczba urodzonych noworodków to 1,76 tys. (spadek o 26,1%).

Średni czas pobytu w Szpitalu na oddziałach klinicznych wynosił 6,52 dni przy jednoczesnym obłożeniu łóżek na poziomie 101,13%. Na oddziałach noworodkowych średni czas pobytu wyniósł 6,32 dni przy obłożeniu na poziomie 60,47%.

Szpital zrealizował kontrakt z NFZ w wysokości ponad 546,5 mPLN. Zaplanowany do wykonania ryczałt w wysokości 236,5 mPLN został wykonany w wysokości 235,6 mPLN co stanowi 99,65%.

Pozostałe świadczenia realizowane w ramach posiadanych z NFZ umów wykonane w 2021 roku stanowiły wartość ponad 310 mPLN. Pomimo negocjacji z NFZ i przesunięć w planie finansowym w celu dostosowania wykonania świadczeń do planu, Szpital nadal nie uzyskał płatności za wszystkie wykonane w roku 2021 świadczenia poza ryczałtowe. Pozostała do uznania do rozliczenia przez NFZ wartość świadczeń na kwotę 3,2 mPLN. Nadal prowadzone są negocjacje, celem uzyskania 100% płatności za wykonane w roku 2021 świadczenia.

Tabela 1 prezentuje realizację umów z NFZ w roku 2021

Tabela 1 realizacja kontraktów z NFZ w 2021 roku

ROZLICZENIE 12 M-CY (STYCZEŃ - GRUDZIEŃ 2021 ROK)															
Wyszczególnienie	Okres finans. /liczba miesięcy/	Okres finansowania - Plan NFZ	Plan NFZ	Wykonanie	% Wykonania planu	Wykonanie		Nadwykonanie/ Niewykonanie	Nadwykonanie	Niewykonanie	Zafakturowanie* /z uwzgl. 1,08 dla ryczałtu/	Zafakturowanie* /z uwzgl. 1,01 dla ryczałtu/	Zafakturowanie* /z uwzgl. 1,08; 1,01 dla ryczałtu/ powiększone o Fundusz Medyczny	Niezafakturowane wykonanie	
						w tym: niezwyfikowane/zakwest. przez NFZ									
						kPLN	kPLN								
M-C	kPLN	kPLN	kPLN	%	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	
RYCZAŁT	Leczenie Szpitalne	12	217 812,76	217 812,76	215 748,40	99,05%	1 173,55	214 574,85	-2 064,36	8 452,02	-10 516,38	215 748,40	2 157,48	217 905,88	
	Leczenie Szpitalne - Świadczenia Wysokospecjalistyczne	12	3 019,05	3 019,05	4 047,61	134,07%		4 047,61	1 028,56	1 028,56		4 047,61	40,48	4 088,08	
	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	12	11 001,06	11 001,06	11 208,46	101,89%	62,96	11 145,49	207,40	333,95	-126,55	11 208,46	112,08	11 320,54	
	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	6	2 303,43	2 303,43	2 303,50	100,00%		2 303,50	0,07	0,07		2 303,50	23,03	2 326,53	
	* Nierozdektowane (plan certyfikat 0,01; zafakturowanie - certyfikat 0,01 i niewykonanie)		2 341,36	2 341,36	2 341,36	100,00%		2 341,36				828,33	8,28	836,62	
RYCZAŁT łącznie:			236 477,66	236 477,66	235 649,32	99,65%	1 236,51	234 412,81	-828,33	9 814,59	-10 642,93	234 136,29	2 341,36	236 477,66	0,00
PSZ	Leczenie Szpitalne	< 18 r.ż.	12	1 493,44	1 493,44	1 464,71	129,00%	5,15	1 459,56	-28,73		-28,73		1 459,56	5,15
		Porody, przeszczepy, zawały	12	28 355,40	28 355,40	28 340,44	99,96%	154,06	28 186,38	-14,96		-14,96		28 176,66	163,78
		Kompleksowe jelito	12	270,55	270,55	270,55	100,00%		270,55					270,55	
		Endoprotezy	12	10 666,87	10 666,87	10 368,65	97,20%	65,10	10 303,54	-298,23		-298,23		10 286,08	82,57
		Pakiet onkologiczny	12	19 617,04	19 617,04	19 602,67	99,93%	202,06	19 400,61	-14,37		-14,37		19 405,33	197,33
		Poza pakiet	12	6 909,79	6 909,79	6 899,99	99,86%	25,82	6 874,17	-9,80		-9,80		6 863,13	36,86
		RDTL	12	1 820,33	1 820,33	1 807,51	99,30%	791,05	1 016,46	-12,82		-12,82		440,31	1 134,50
		SOR	12	11 712,49	11 712,49	11 712,49	100,00%		11 712,49					11 712,49	
		SOR UE	12	89,14	89,14	89,14	100,00%		89,14					89,14	
		Leczenie Szpitalne - Świadczenia Wysokospecjalistyczne	Zabiegi wysokospecjalistyczne	12	8 986,43	8 986,43	8 986,43	100,00%		8 986,43					8 986,43
	Leczenie Szpitalne - Chemioterapia	Podania	12	3 579,43	3 579,43	3 563,07	99,54%		3 563,07	-16,36		-16,36		3 563,07	
		Substancje	12	2 248,87	2 248,87	2 228,08	99,08%		2 228,08	-20,78		-20,78		2 228,08	
	Leczenie Szpitalne - Programy Zdrowotne Lekowe	Podania	12	5 652,63	5 652,63	5 644,72	99,86%		5 644,72	-7,91		-7,91		5 644,72	-0,01
		Substancje	12	51 488,02	51 488,02	51 471,71	99,97%		51 471,71	-16,31		-16,31		51 471,71	
	Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	< 18 r.ż.	12	1 949,39	1 949,39	1 948,12	111,68%		1 948,12	-1,27		-1,27		1 943,93	2,09
		PET	12	8 546,15	8 546,15	8 546,15	100,20%		8 546,15					8 546,15	
		Badania izotopowe, terapia izotopowa	12	791,60	791,60	791,60	100,00%		791,60					791,60	
	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	Pakiet onkologiczny	12	14,86	14,86	9,71	65,36%		9,71	-5,15		-5,15		9,71	
		Poza pakiet	12	587,13	587,13	567,32	96,63%		567,32	-19,81		-19,81		567,32	
		Porady	12	6 125,31	6 125,31	5 809,80	94,85%	0,16	5 809,64	-315,51		-315,51		5 809,61	0,19
		< 18 r.ż.	12	52,36	52,36	31,72	60,58%		31,72	-20,64		-20,64		31,72	
	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna w zakresie ambulatoryjnych świadczeń diagnostycznych kosztochłonnych	TK	12	4 720,04	4 720,04	4 720,04	100,00%	7,45	4 712,59					4 712,59	7,45
		MR	12	2 590,32	2 590,32	2 590,32	100,00%		2 590,32					2 590,32	
		Badania Medycyny Nuklearnej	12	920,41	920,41	834,88	90,71%		834,88	-85,54		-85,54		834,88	
		Gastroskopia, Kolonoskopia	12	277,20	277,20	277,20	100,00%	3,57	273,63					273,63	3,57
	Rehabilitacja Lecznicza	Rehabilitacja	12	113,48	113,48	75,32	66,37%		75,32	-38,16		-38,16		75,32	
			12	3 851,54	3 851,54	3 743,40	97,19%	15,83	3 727,57	-108,14	0,00	-108,14		3 727,11	16,29
WYODRĘBNIONE łącznie:			183 430,21	183 430,21	182 395,72	99,75%	1 270,27	181 125,46	-1 034,47	0,00	-1 034,48	0,00	0,00	180 511,12	1 649,78
PSZ Suma			419 907,86	419 907,86	418 045,04	99,69%	2 506,78	415 538,27	-1 862,81	9 814,59	-11 677,40	234 136,29	2 341,36	416 988,78	1 649,78

ROZLICZENIE 12 M-CY (STYCZEŃ - GRUDZIEŃ 2021 ROK)																
Wyszczególnienie		Okres finans. /liczba miesięcy/	Okres finansowania - Plan NFZ	Plan NFZ	Wykonanie	% Wykonania planu	Wykonanie		Wykonanie do rozliczenia NFZ	Nadwykonanie/ Niewykonanie	Nadwykonanie	Niewykonanie	Zafakturowanie* /z uwzg. 1,08 dla ryczaftu/	Zafakturowanie* /z uwzg. 1,01 dla ryczaftu/	Zafakturowanie* /z uwzg. 1,08; 1,01 dla ryczaftu/ powiększone o Fundusz Medyczny	Niezafakturowane wykonanie
							w tym: niezwyfikowane/zakwest. przez NFZ									
							M-C	kPLN								
POZA PSZ	POZA PSZ	Leczenie Szpitalne - Świadczenia Wysokospecjalistyczne	Hospitalizacja	12	94,07	94,07	94,07	100,00%		94,07					94,07	
		Zabiegi wysokospecjalistyczne	12	1 194,31	1 194,31	1 194,31	100,00%		1 194,31						1 194,31	
		Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe	Podania	12	306,36	306,36	306,17	100,61%		306,17	-0,19		-0,19		306,17	
		Substancje	12	5 923,04	5 923,04	5 923,00	104,35%		5 923,00	-0,04		-0,04		5 923,00		
		Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe od kwietnia 2021 r.	Podania	IV-XII	0,71	0,71	0,71	100,00%		0,71					0,71	
		Substancje	IV-XII	1,43	1,43	1,39	97,80%		1,39	-0,03		-0,03		1,39		
		Leczenie Szpitalne - Programy Lekowe od lipca 2021 r.	Podania	VII-XII	14,82	14,82	14,25	96,17%		14,25	-0,57		-0,57		14,25	
		XI	0,06	0,06						-0,06		-0,06				
		Substancje	VII-XII	102,55	102,55	102,55	100,00%		102,55					102,55		
		XI														
		XII	0,06	0,06						-0,06		-0,06				
		Świadczenia Zdrowotne Kontraktowane Odrębnie	Dializa, Hemodializa	12	5 121,35	5 121,35	5 048,84	98,58%		5 048,84	-72,52		-72,52		5 048,84	
	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	Pakiet onkologiczny	12	0,08	0,08				0,08					0,08		
	Porady	12	227,04	227,04	218,74	99,29%		218,74	-8,30		-8,30		218,74	0,17		
	Rehabilitacja Lecznicza	Rehabilitacja	12	115,10	115,10	109,68	95,29%		109,68	-5,42		-5,42		109,68		
	Rehabilitacja Lecznicza - Niepełnosprawni	Świadczenia dla niepełnosprawnych	12	1 324,10	1 324,10	1 310,47	98,99%		1 310,47	-13,63		-13,63		1 310,47		
	Rehabilitacja Lecznicza - Niepełnosprawni	Świadczenia dla niepełnosprawnych	12	45,00	45,00	41,29	91,76%		41,29	-3,71		-3,71		41,29		
	Profilaktyczne Programy Zdrowotne	Profilaktyka	12	0,59	0,59	0,47	80,00%		0,47	-0,12		-0,12		0,47		
	Trombektomia	Trombektomia	12	6 423,37	6 423,37	6 423,37	100,00%		6 423,37					6 423,37		
	Podstawowa Opieka Zdrowotna - świadczenia lekarza poz, pielęgniarki poz, położnej poz	POZ	12	1 443,43	1 443,43	1 443,43	100,00%		1 443,43					1 443,43		
	COVID-19	Pretriaż	12		1 025,39	1 025,39	100,00%		1 025,39					1 025,39		
		III poziom - łóżka z Rejestru (40,00 zł)	12		1 048,36	1 048,36	100,00%		1 048,36					1 048,36		
		III poziom - ze współczynnikiem 1,11	12		851,84	851,84	100,00%	181,79	670,05					660,84	191,00	
		Respiratory - 6 szt. (200,00 zł)	12		27,20	27,20	100,00%		27,20					27,20		
		II poziom gotowość (z obniżeniem faktury z ryczaftu)	12		8 697,25	8 697,25	100,00%		8 697,25					8 697,25		
		II poziom - Hospitalizacja	12		3 971,10	3 971,10	100,00%	193,05	3 778,05					2 915,77	1 055,33	
		SOR - nowe łóżka (100,00 zł)	12		261,00	261,00	100,00%		261,00					261,00		
		SOR - pobyt obserwacyjny (185,00 zł)	12		110,63	110,63	100,00%	77,52	33,12					33,86	76,78	
		Testy antygenowe	12		3 291,32	3 291,32	100,00%		3 291,32					3 291,32		
		3%	12		11 371,37	11 371,37	100,00%		11 371,37					11 371,37		
		Porady lekarskie	12		15,65	15,65	100,00%	3,61	12,04					15,37	0,28	
		Szczepienia Covid	12		3 157,84	3 157,84	100,00%		3 157,84					3 157,84		
Zakład Fizjoterapii		V-XII														
Rehabilitacja stacjonarna		IV-XII		3,95	3,95	100,00%		3,95					3,95			
Szczepienia Grypa	X-XII		6,52	6,52	100,00%		6,52					6,52				
Dializoterapia	12		54,64	54,64	100,00%		54,64					53,99	0,65			
POZA PSZ Łącznie:			22 337,48	56 231,53	56 126,80	100,27%	455,96	55 670,84	-104,72	0,00	-104,72	0,00	0,00	54 802,60	1 324,21	
POZA PSZ Suma			22 337,48	56 231,53	56 126,80	100,27%	455,96	55 670,84	-104,72	0,00	-104,72	0,00	0,00	54 802,60	1 324,21	

ROZLICZENIE 12 M-CY (STYCZEŃ - GRUDZIEŃ 2021 ROK)																		
Wyszczególnienie				Okres finans. /liczba miesięcy/	Okres finansowania - Plan NFZ	Plan NFZ	Wykonanie	% Wykonania planu	Wykonanie		Nadwykonanie/ Niewykonanie	Nadwykonanie	Niewykonanie	Zafakturowanie* /z uwzgl. 1,08 dla ryczaftu/	Zafakturowanie* /z uwzgl. 1,01 dla ryczaftu/	Zafakturowanie* /z uwzgl. 1,08; 1,01 dla ryczaftu/ powiększone o Fundusz Medyczny	Niezafakturowane wykonanie	
									w tym: niezwyfikowane/zakwest. przez NFZ	Wykonanie do rozliczenia NFZ								kPLN
				M-C	kPLN	kPLN	kPLN	%	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN	kPLN		
WYNAGRODZENIA	WYODRĘBNIONE	Wynagrodzenia	Wynagrodzenia	12	44 439,53	44 439,53	44 439,53	100,00%		44 439,53						44 216,51	223,03	
	WYODRĘBNIONE łącznie:					44 439,53	44 439,53	44 439,53	100,00%		44 439,53	0,00	0,00	0,00	0,00	44 216,51	223,03	
	POZA PSZ	Podstawowa Opieka Zdrowotna - świadczenia lekarza poz, pielęgniarki poz, położnej poz Wynagrodzenia	Wynagrodzenia		6	2,50	2,50	2,50	100,00%		2,50						2,50	
					12	486,32	486,32	486,32	100,00%		486,32						486,32	
					IX-XII		24,14	24,14	100,00%		24,14						24,14	
		COVID-19	Wynagrodzenia - Personel		12		19 044,71	19 044,71	100,00%		19 044,71						19 044,71	
					12	0,00	10 952,01	10 952,01	100,00%		10 952,01						10 952,01	
	POZA PSZ łącznie:					488,82	30 509,69	30 509,69	100,00%	0,00	30 509,69	0,00	0,00	0,00	0,00	30 509,69	0,00	
	WYNAGRODZENIA Suma					44 928,36	74 949,22	74 949,22	100,00%	0,00	74 949,22	0,00	0,00	0,00	0,00	74 726,20	223,03	
	Razem:					487 173,70	551 088,61	549 121,07	99,79%		2 962,74	546 158,33	-1 967,53	9 814,59	-11 782,12	234 136,29	2 341,36	546 517,58

Tabela 2 przedstawia wskaźniki statystyki medycznej dla poszczególnych Oddziałów osiągnięte w roku 2021

Lp.	Nazwa Oddziału	Liczba łóżek stan na 30.11.2021	Osobodni planowane	Osobodni wykonane	wskaźnik wykorzystania łóżek	Liczba zakończonych hospitalizacji	Liczba hospitalizacji z ruchem międzyoddz.	Liczba leczonych bez ruchu międzyoddz.	Liczba leczonych z ruchem międzyoddz.	Średni okres pobytu - dni
1	Kliniczny Oddział Chirurgii Ogólnej i Leczenia Żywnieniowego	31	8150	7172	88,0	905	1050	544	1068	6,7
2	Kliniczny Oddział Transplantologii Klinicznej	8	1834	922	50,3	64	85	44	89	10,4
3	Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej	26	9490	7193	75,8	805	884	651	894	8,0
4	Kliniczny Oddział Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej	54	19710	16801	85,2	2830	2968	2629	2997	5,6
5	Kliniczny Oddział Kardiologii	26	7499	6061	80,8	579	1107	534	1120	5,4
6	Kliniczny Oddział Otolaryngologii	26	8578	7791	90,8	1399	1468	1155	1480	5,3
7	Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej	28	9765	8690	89,0	1620	1673	1332	1687	5,2
8	Ortopedii i Traumatologii	50	13363	12830	96,0	2066	2172	1665	2206	5,8
9	Kliniczny Oddział Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej	18	5523	8488	153,7	707	1039	201	1061	8,0
10	Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej z Ośrodkiem Umiarowierń	22	7786	8741	112,3	1968	2651	808	2664	3,3
11	Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	5	1825	363	19,9	23	30	0	33	11,0
12	Kliniczny Oddział Kardiologii Inwazyjnej	16	5508	6303	114,4	1077	1171	870	1173	5,4
13	Kliniczny Oddział Elektrokardiologii	16	5508	3211	58,3	705	803	595	811	4,0
14	Kliniczny Oddział Gastroenterologii	27	8045	9669	120,2	2363	2462	1806	2487	3,9
15	Kliniczny Oddział Nefrologii	20	7300	8000	109,6	739	838	484	850	9,4
16	Kliniczny Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy	44	16060	18840	117,3	5219	5474	4658	5496	3,4
17	Oddział Onkologii Klinicznej i Chemioterapii*	20	7300	5339	73,1	2271	2298	2196	2302	2,3
18	Kliniczny Oddział Rehabilitacji Pulmonologicznej	7	255	0	0,0	0	0	0	0	0,0
19	Kliniczny Oddział Neurologii	31	6088	4827	79,3	1192	1305	945	1317	3,7
21	Kliniczny Oddział Udarowy i Wczesnej Rehabilitacji Poudarowej	18	4941	6875	139,1	443	574	47	599	11,5
22	Kliniczny Oddział Rehabilitacji Neurologicznej II	4	917	1374	149,8	52	66	2	76	18,1
23	Kliniczny Oddział Ginekologii Operacyjnej	27	8308	6322	76,1	1977	1993	1963	2006	3,2
24	Kliniczny Oddział Ginekologii	24	7486	6673	89,1	2298	2341	2320	2352	2,8
25	Kliniczny Oddział Położnictwa i Perinatologii	72	19842	15035	75,8	2769	2786	2782	2824	5,3
26	Kliniczny Oddział Rehabilitacji	18	5060	3312	65,5	180	207	48	222	14,9
27	Kliniczny Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	12	3172	4053	127,8	607	784	714	793	5,1
28	Kliniczny Oddział Rehabilitacji Neurologicznej	18	5060	4645	91,8	113	137	53	148	31,4
29	Kliniczny Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	21	7665	7081	92,4	257	572	62	592	12,0
30	Kliniczny Oddział Intensywnej Terapii Kardiologicznej	5	1825	1594	87,3	23	479	3	484	3,3
31	Kliniczny Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Matabolicznych	25	9125	9146	100,2	2299	2388	1912	2399	3,8
32	Kliniczny Oddział Reumatologii i Układowych Chorób Tkanki Łącznej	32	11680	10197	87,3	2753	2815	2500	2825	3,6
33	Oddział Chirurgii Naczyniowej	19	6391	5209	81,5	856	978	727	990	5,3
Razem oddziały		770	220259	222757	101,1	41159	45596	34150	46045	6,5

Lp.	Nazwa Oddziału	Liczba łóżek stan na 30.11.2021	Osobodni planowane	Osobodni wykonane	wskaźnik wykorzystania łóżek	Liczba zakończonych hospitalizacji	Liczba hospitalizacji z ruchem międzyoddz.	Liczba leczonych bez ruchu międzyoddz.	Liczba leczonych z ruchem międzyoddz.	Średni okres pobytu - dni	
34	SOR	19	7690	293	3,8	11974	19432	19445	19445	0,0	
35	Oddział Neonatologii i Intensywnej Terapii Noworodka	58	19350	11700	60,5	1820	1820	1850	1850	6,3	
36	Sztuczna Nerka	13	Hemodializy					10237			
	Dializy otrzewnowe	Liczba osobodni		2595	Liczba pacjentów		13				
	*) poz. 17										
	Onkologii Klinicznej i Chemioterapii IV p.	14	4676	4349	93,0	1281	1308	1123	21312	3,3	
	Onkologii Klin. i Chemioterapii - pobyt dzienny	6	2004	990	49,4	990	990	913	990	1,0	
	Obszar Izolacyjny Oddziału Chorób Płuc i Gruźlicy	15	4542	1398	30,8	27	62	37	231	6,1	
	Wskaźnik wykorzystania łóżek z SOR (poz. od 1 do 33):		97,85%								
	Wskaźnik wykorzystania łóżek z SOR i Neonatologią (poz. od 1 do 34):		94,93%								

W październiku 2021 roku Szpital przygotował i przedstawił do Uniwersytetu Medycznego Program Naprawczy na lata 2021 - 2023. Dokument zawiera analizę sytuacji ekonomicznej Szpitala za okres 2020 - 2021 oraz plan działań naprawczych mających na celu poprawę wyniku finansowego do końca 2023 roku poprzez m.in. obniżenie poziomu kosztów, zwiększenie przychodów, restrukturyzację zatrudnienia.

Przedłożony Program Naprawczy został zatwierdzony przez JM Rektora w dniu 2 lutego 2022 roku, a Szpital został zobligowany do przedstawiania do Uniwersytetu kwartalnych sprawozdań z jego realizacji.

Rok 2021 to kolejny rok bardzo intensywnej pracy dla naszego Szpitala. W grudniu został zakończony realizowany od 2020 roku projekt „Termomodernizacja Budynku Głównego Szpitala oraz Budynku Polikliniki celem poprawy efektywności energetycznej SPSK Nr 4 w Lublinie”. Całkowita wartość projektu wyniosła 47 908 kPLN, w tym dofinansowanie w ramach RPOWL 21 190 kPLN, środki własne 26 718 kPLN (w tym z pożyczki z WFOŚiGW 17 200 kPLN).

Był to również kolejny rok trwającej pandemii COVID-19. Ograniczenia w przyjęciach planowych, mniejsza liczba pacjentów zgłaszających się do Szpitala, częste kwarantanny personelu i konieczność izolacji pacjentów na skutek zakażeń, wszystko to powodowało, że planowane do realizacji działania naprawcze mogły być zrealizowane tylko w ograniczonym zakresie.

Tabela 3 prezentuje najważniejsze działania wdrożone przez Szpital w roku 2021 oraz ich efekty

LP.	TEMAT	EFEKT REALIZACJI NA KONIEC 2021 VS 2020
1	Wzrost realizacji pakietu onkologicznego	Wzrost wartości wykonywanych świadczeń w ramach pakietu onkologicznego o 4 703 kPLN. Wartość realizacji w roku 2021 - 19 603 kPLN, w tym 2 227 kPLN wynikające z uzyskania dodatkowego współczynnika 1,25. Oddziały, które wykazały największe wykonanie Pakietu Onkologicznego w roku 2021 to: Kliniczny Oddział Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej, Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej, Kliniczny Oddział Otolaryngologii.
2	Utrzymanie Certyfikatu Akredytacyjnego	Z tytułu utrzymania Certyfikatu Akredytacyjnego Szpital otrzymał 2 341 kPLN
3	Wzrost średniej wartości hospitalizacji	Liczba hospitalizacji w roku 2021 wzrosła z 36 991 do 41 159 (wzrost o 11%), spadek nastąpił w Oddz. Noworodkowych z 2 454 do 1 820 (spadek o 25%). Średnia wartość przychodu z NFZ na jedną hospitalizację wzrosła do poziomu 10 612 PLN, dla Oddz. Noworodkowych 8 232 kPLN.
4	Wykorzystanie łóżek	Wykorzystanie łóżek na oddziałach zwiększyło się z 81,70% (2020) do 101,13% (2021), na oddziałach noworodkowych zanotowano niewielki spadek z 60,70% (2020) do 60,47% (2021).
5	Wykorzystanie Bloku Operacyjnego	Liczba zabiegów w 2021 wzrosła o 14% vs 2020 i wyniosła 15 916
6	Liczba umów kontraktowych	Wzrost liczby umów kontraktowych o 5 do poziomu 142 na koniec 2021
7	Świadczenia innowacyjne i wysokospecjalistyczne	Zwiększenie o 3 042 kPLN wartości wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych z 11 280 kPLN (2020) do 14 322 kPLN (2021).
8	Realizacja wysokospecjalistycznych zabiegów radiologii interwencyjnej	W 2021 roku nastąpił wzrost ilości zabiegów/badań naczyniowych o 555 (tj. o 35%), najwyższy wzrost nastąpił w zakresie zabiegów embolizacji obwodowych o 137 (tj. o 65%), zabiegów założenia/usunięcia filtra stałego/czasowego do żyły głównej o 33 (tj. o 73%) oraz zabiegów udrożnienia jajowodów o 47 (tj. o 57%). Zabiegi Trombektomii przy udarach mózgu utrzymały się na podobnym poziomie jak w 2020 roku.
9	Realizacja wniosków wysłanych i zaakceptowanych przez Płatnika	W 2021 roku złożono do NFZ 170 wniosków indywidualnych, z czego zaakceptowanych zostało 156 o wartości 6 443 kPLN.
10	Dostępności w zakresie nowoczesnej diagnostyki w PET	Wzrost wartości wykonywanych badań o 1 384 kPLN do wartości 8 546 kPLN
11	Podłączenie do systemu centralnego „P1” w zakresie przekazywania informacji o zdarzeniach medycznych - pilotaż	W 2020 Szpital został podłączony do systemu centralnego „P1” w zakresie udostępniania informacji o zdarzeniach medycznych, w tym indeksowania informacji o elektronicznej dokumentacji medycznej umożliwiające wymianę powyższych danych pomiędzy jednostkami ochrony zdrowia. W roku 2021 udostępniono w systemie P1: <ul style="list-style-type: none"> • zdarzenia medyczne (tylko podstawowe dane zdarzenia medycznego) w ilości 239 681, • zdarzenia medyczne podpisane i przyjęte 156 876, • komunikaty wysłane dla zdarzeń medycznych (dane podstawowe, procedury, rozpoznania, podpisy) 2 796 541, • komunikaty wysłane i przyjęte dla zdarzeń medycznych (dane podstawowe, procedury, rozpoznania, podpisy) 1 724 734.
12	Projekty realizowane w ramach środków pozyskanych z UE i pozostałych źródeł zewnętrznych w 2021	Projekty inwestycyjne: <u>Zakończone:</u> <ol style="list-style-type: none"> 1. „Utworzenie Wschodniego Centrum Leczenia Chorób Układu Krążenia” - kwota dofinansowania 15 000 kPLN, 2. „Termomodernizacja Budynku Głównego Szpitala oraz Budynku Polikliniki celem poprawy efektywności energetycznej” - kwota dofinansowania 21 190 kPLN oraz pożyczka WFOŚiGW 17 200 kPLN, 3. „Zwiększenie bezpieczeństwa SPSK Nr 4 w Lublinie w zakresie gazów medycznych w związku z COVID-19” - kwota dofinansowania 976 kPLN, 4. „Tryby Obsługi Pacjenta w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (TOPSOR) Umowa o Partnerstwie z Lotniczym Pogotowiem Ratunkowym” - kwota dofinansowania 143 kPLN, 5. Pilotaż EDM (Etap I i II) - dofinansowanie 302 kPLN.

LP.	TEMAT	EFEKT REALIZACJI NA KONIEC 2021 VS 2020
		<p><u>W trakcie realizacji:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> „Przebudowa Klinicznego Oddziału Nefrologii wraz z budową Stacji Hemodializ SPSK Nr 4 w Lublinie” - kwota dofinansowania 26 397 kPLN, „Wprowadzenie nowoczesnych e-usług w podmiotach nadzorowanych przez Ministra Zdrowia (e-usługi) - Umowa o partnerstwie z MZ” - kwota dofinansowania 3 568 kPLN, „Wsparcie ponadregionalnej infrastruktury ochrony zdrowia – Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 4 w Lublinie” - dofinansowanie 12 648 kPLN, „Kompleksowe zabezpieczenie obiektów SPSK Nr 4 w Lublinie w gazy medyczne w związku z COVID-19” - kwota dofinansowania 2 500 kPLN, <p>Projekty profilaktyczne:</p> <p><u>W trakcie realizacji:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> „Profilaktyka przede wszystkim - wczesne wykrywanie reumatoidalnego zapalenia stawów” - 1 956 kPLN, „Wschodnie Centrum Profilaktyki Depresji Poporodowej” - kwota dofinansowania 1 295 kPLN, „Zdrowe kości do starości - program profilaktyki i leczenia osteoporozy u kobiet w Makroregionie Wschodnim” - kwota dofinansowania 866 kPLN, „Profilaktyka przewlekłych bólów kręgosłupa w makroregionie wschodnim” - kwota dofinansowania 866 kPLN, „Dostępność Plus w SPSK Nr 4 w Lublinie” - dofinansowanie 2 000 kPLN, „Dostępność Plus w POZ SPSK Nr 4 w Lublinie” - kwota dofinansowania 575 kPLN. <p>Projekty planowane do realizacji w latach następnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> „Przebudowa i wyposażenie Klinicznego Oddziału otolaryngologii SPSK Nr 4 w Lublinie w związku z COVID-19” - kwota dofinansowania 8 298 kPLN, „Przebudowa i wyposażenie Oddziału Chirurgii Naczyniowej SPSK Nr 4 w Lublinie w związku z COVID-19” - kwota dofinansowania 4 710 kPLN, „Przebudowa Klinicznego Oddziału Ginekologii Operacyjnej i Klinicznego Oddziału Reumatologii i Układowych Chorób Tkanki łącznej” - kwota dofinansowania 20 000 kPLN.

Tabela 4 pokazuje efekty finansowe realizacji Programu Naprawczego na przestrzeni ostatnich lat - wynik finansowy SPSK nr 4 w kPLN w latach 2017 - 2021.

(kPLN)	2017	2018	2019	2020	2021
ZYSK / STRATA	-13 962	-20 527	-11 675	-17 589	-23 599

Tabela 5 przedstawia przychody i koszty w latach 2020-2021.

WYSZCZEGÓLNIENIE		2020	2021	ZMIANA	ZMIANA
		WYKONANIE	WYKONANIE	2021 /2020	
		(kPLN)	(kPLN)	(kPLN)	(%)
I.	OSIĄGNIĘTE PRZYCHODY				
1.	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	484 361	584 046	99 685	21%
2.	Pozostałe przychody ze sprzedaży	3 643	2 935	-708	-19%
3.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)		-2 028	-2 028	-100%
4.	Pozostałe przychody operacyjne	39 914	28 781	-11 133	-28%
5.	Przychody finansowe	146	209	63	43%
OGÓŁEM PRZYCHODY		528 064	613 942	85 878	16%
II.	PONIESIONE KOSZTY				
1.	Amortyzacja	23 362	25 515	2 153	9%
2.	Zużycie materiałów	166 232	193 862	27 630	17%
3.	Zużycie energii	9 353	9 479	126	1%
4.	Usługi obce	54 082	69 808	15 726	29%
5.	Podatki i opłaty	3 002	3 272	270	9%
6.	Wynagrodzenia	234 277	274 770	40 493	17%
7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	47 323	53 068	5 745	12%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 202	1 446	244	20%
9.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	262	157	-105	-40%
10.	Pozostałe koszty operacyjne	4 077	2 551	-1 526	-37%
11.	Koszty finansowe	2 481	3 613	1 132	46%
OGÓŁEM KOSZTY		545 653	637 541	91 888	17%
WYNIK FINANSOWY		-17 589	-23 599	-6 010	34%

SPSK Nr 4 w Lublinie osiągnął łączne przychody w 2021 roku w wysokości 614 mPLN, tj. kwotę wyższą od kwoty roku poprzedniego o 85,9 mPLN, tj. o 16%. Przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych wykonane w 2020 roku wyniosły 484,4 mPLN, a wykonane w 2021 roku - 584 mPLN, co daje wzrost o 99,7 mPLN, tj. o 21%.

Łączne koszty w 2021 roku były większe w porównaniu do 2020 roku o 91,9 mPLN (17%) i wyniosły 637,5 mPLN. Poziom kosztów w stosunku do przychodów liczony dla 2021 roku wynosi 103,8%, zaś w 2020 roku wynosił 103,3%.

Rok 2021 to kolejny rok funkcjonowania Szpitala w warunkach epidemii COVID-19, co miało znaczący wpływ na kształtowanie się poziomu kosztów.

Na przyrost kosztów funkcjonowania Szpitala wpłynęły wzrosty większości grup kosztów związanych bezpośrednio z realizacją świadczeń zdrowotnych, ale również koszty związane z utrzymaniem odpowiedniego poziomu zabezpieczenia sanitarnego, niestabilność cen na rynku paliwowo - energetycznym oraz rosnąca inflacja.

Wzrost zanotowały koszty materiałów (27,6 mPLN, tj. o 17%), w tym leków (wzrost o 18,1 mPLN, tj. o 15%) są to koszty związane bezpośrednio z pacjentem.

Duży wzrost nastąpił również w kosztach usług obcych, wzrost o 15,7 mPLN (29%), wynikało to ze wzrostu ilości kontraktów medycznych (5 nowych kontraktów), ale również ze wzrostu stawek i dodatków z tytułu COVID-19 finansowanych ze środków własnych, w tym w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym i innych oddziałach, w których leczeni byli pacjenci z COVID-19.

Wzrosły również koszty wynagrodzeń o 40,5 mPLN co stanowi wzrost o 17%. Dynamika ta wynika m.in. ze zmiany poziomu płacy minimalnej i minimalnego zasadniczego wynagrodzenia (zmiany ustawowe niezależne od Szpitala) co przekłada się również na wzrost obowiązującego zgodnie z regulaminem wynagradzania w Szpitalu dodatku stażowego (o 1% za każdy przepracowany rok), ze wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, lekarzy, rezydentów, ratowników oraz pozostałego personelu - spowodowanych zmianami uregulowań ustawowych oraz podpisanymi w latach wcześniejszych porozumieniami których skutki widoczne są w kolejnych latach. Powyższe skutkowało również wzrostem kosztów ubezpieczeń społecznych o 5,7mPLN (12%).

Wzrost zanotowały także inne świadczenia, w tym koszty odzieży ochronnej i środków do dezynfekcji używane przez personel administracyjny (w kosztach ujmowane jako świadczenia na rzecz pracowników). Są to dodatkowe, nie występujące w latach poprzednich na tak wysokim poziomie koszty, których konieczność poniesienia wynikała z utrzymującego się stanu epidemii i obowiązku właściwego zabezpieczenia pracowników.

Koszty operacyjne wykazują spadek o 37% względem roku 2020. Jest to podyktowane zmianą ewidencji rezerwy na świadczenia pracownicze. Od roku 2021 aktualizacja rezerw dokonywana jest jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i wpływa na wynik finansowy poprzez zmianę stanu produktów widoczną w rachunku zysków i strat. Skutki aktualizacji rezerw powodują odpowiednio zmniejszenie lub zwiększenie przychodów ze sprzedaży.

Wzrostowi uległy również koszty finansowe (ich wysoki poziom został przewidziany w planie finansowym), było to spowodowane głównie kosztami obsługi zaciągniętych kredytów oraz koniecznością zapłaty odsetek kontrahentom z tytułu nieterminowej realizacji płatności. Wielu kontrahentów, którzy w latach wcześniejszy nie naliczali odsetek, w okresie pandemii chcąc wyrównać ponoszone w związku z trudną sytuacją ekonomiczną straty bezwzględnie egzekwowali należne im kwoty nie tylko odsetek, ale również rekompensat przysługujących na podstawie ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U. 2013 poz.403 z późn. zm).

Tabela 6 przedstawia porównanie głównych pozycji bilansowych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2020	2021	ZMIANA	ZMIANA
		kPLN	kPLN	kPLN	%
I.	AKTYWA				
1.	Aktywa trwałe	157 509	167 603	10 094	6%
2.	Aktywa obrotowe	97 660	94 275	-3 385	-3%
	- Zapasy	18 400	19 531	1 131	6%
	- Należności krótkoterminowe	74 032	67 772	-6 260	-8%
	- Inwestycje krótkoterminowe	4 398	5 985	1 587	36%
	- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	830	988	158	19%
OGÓŁEM AKTYWA		255 169	261 879	6 710	3%
II.	PASYWA				
1.	Kapitał (fundusz) własny	-38 543	-62 143	-23 600	61%
2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	293 712	324 022	30 310	10%
	- Rezerwy na zobowiązania	21 670	21 191	-479	-2%
	- Zobowiązania długoterminowe	16 807	79 206	62 399	371%
	- Zobowiązania krótkoterminowe	172 077	132 767	-39 310	-23%
	- Fundusze specjalne	3 118	3 211	93	3%
	- Rozliczenia międzyokresowe	83 158	90 857	7 699	9%
OGÓŁEM PASYWA		255 169	261 879	6 710	3%

Dokonując analizy podstawowych pozycji bilansowych istotne odchylenia, znaczący wzrost wystąpił po stronie zobowiązań długoterminowych, wynika to z zaciągniętych pożyczek:

- na sfinansowanie termomodernizacji: z WFOŚiGW (17 200 kPLN),
- pokrycie wkładu własnego w projektach; „Utworzenie Wschodniego Centrum Leczenia Chorób Układu Krążenia w SPSK Nr 4 w Lublinie” oraz „Termomodernizacja Budyńku Głównego Szpitala oraz Budyńku Polikliniki celem poprawy efektywności energetycznej w SPSK Nr 4 w Lublinie” (SIEMENS Finance Sp. z o.o. - 16 600kPLN),
- na restrukturyzację zobowiązań z BFF Polska S.A. (40 mPLN).

Odnutowano natomiast spadek o 23% zobowiązań krótkoterminowych. Szpital spłacił część zobowiązań na rzecz kontrahenta URTICA Sp. z o.o. tytułem zawartych w latach poprzednich porozumień w zakresie spłaty zobowiązań, dodatkowo dzięki uzyskanej pożyczce Szpital poprawił płynność finansową.

Niewielki wzrost (6%) widoczny jest po stronie zapasów. Szpital od września 2020 roku konsekwentnie wdraża moduł gospodarki materiałowej, którego efekty można zaobserwować w 2021 roku.

Niemniej jednak wciąż utrzymujący się stan pandemii ograniczył możliwe do osiągnięcia w ramach projektu efekty w postaci optymalizacji stanu zapasów. Z uwagi na ograniczoną dostępność niektórych produktów na rynku, konieczność utrzymywania wyższego niż dotychczas poziomu materiałów służących zabezpieczeniu sanitarnemu głównie w środki ochrony indywidualnej (tzw. ochrona barierowa), środki do dezynfekcji, leki dla

Programów Zdrowotnych Lekowych utrzymywano wyższy poziom stanów celem zabezpieczenia ciągłości świadczeń w dłuższym okresie czasu.

Ponoszone od 2016 roku straty doprowadziły to niekorzystnej sytuacji wystąpienia ujemnych kapitałów w wysokości -62 mPLN, jednak suma straty netto i amortyzacji w 2021 roku jest nadal wartością dodatnią i wynosi na koniec 2021 roku 1,9 mPLN.

W roku 2021 Szpital w związku z utrzymującym się stanem pandemii COVID-19 nie zrealizował wszystkich zaplanowanych przychodów. Szacuje się, że wartość utraconych przychodów, niemożliwych do wykonania w związku z okresowymi ograniczeniami w przyjęciach pacjentów planowych, mniejszą liczbą zlecanych badań i konsultacji z innych jednostek, mniejszą liczbą zgłaszających się pacjentów nieubezpieczonych, ograniczeniami w badaniach klinicznych, a także ograniczonych przychodów z tytułu najmu to bez mała 12 mPLN.

Nadal na wysokim poziomie utrzymywały się koszty zabezpieczenia sanitarnego, w tym koszty środków ochrony indywidualnej zarówno pacjentów jak i personelu, koszty środków do dezynfekcji, środki czystości, koszty odpadów medycznych.

Tabela 7 skutki finansowe wywołane sytuacją COVID-19

WYSZCZEGÓLNIENIE	SKUTKI
	za 12 m-cy 2021 (kPLN)
Zmniejszenie przychodów ogółem,	-11 966
<i>w tym z tytułu:</i>	
wstrzymania przyjęć planowych	-5 324
przeprofilowania oddziałów	-2 997
ograniczenia porad ambulatoryjnych	-292
zmniejszenia realizacji innych świadczeń	-1 008
pozostałych przychodów - m. in. wynajem powierzchni	-1 819
usług komercyjnych	-495
konsultacji	-29
Przychody z tytułu wynagrodzenia dla pracowników medycznych z tytułu COVID-19 w całości refundowane przez NFZ O/Lublin	30 784
Zwiększenie kosztów ogółem,	15 263
<i>w tym z tytułu:</i>	
zużycia materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego użytku, środków ochrony indywidualnej pracowników	6 848
badania diagnostycznych, w tym testy	373
usług dezynfekcyjnych	0
wywozu odpadów medycznych	182
usług porządkowych	0
wynagrodzeń pracowników uczestniczących w działaniach związanych ze zwalczaniem epidemii	6 729
koszty transportu	33
zakup sprzętu i wyposażenia	66
pozostałych kosztów, w tym z tytułu dostosowania pomieszczeń i wydzielenia stref bezpieczeństwa	1 031
Wynagrodzenia dla pracowników medycznych z tytułu COVID-19 w całości refundowane przez NFZ O/Lublin	30 784
Dane statystyczne - zmniejszenie,	Ilość
<i>w tym z tytułu:</i>	
hospitalizacji	-5 218
porad ambulatoryjnych	-13 422
zabiegów operacyjnych	-1 117

Ze względu na utrzymujący się spadek liczby zakażeń COVID-19 oraz postępujący spadek hospitalizacji, poleceniem z 28 lutego 2022 roku, Minister Zdrowia zdecydował o zakończeniu specjalnego trybu finansowania części świadczeń covidowych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Co oznacza, że marzec 2022 był ostatnim miesiącem, za który należne były dodatkowe wynagrodzenia dla personelu medycznego z tytułu przebywania w kontakcie z zakażonym pacjentem. Z dniem 1.04.2022 wstrzymane zostało także odrębne finansowanie procedury wykonywania testów do diagnostyki SARS-CoV-2, pozostawiając tym samym koszty testowania pacjenta w zakresie wykonywania świadczeń opieki zdrowotnej i finansowania wyłącznie w ramach aktualnie

realizowanych umów. Pozostawiono nadal możliwość uzyskania testów z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (RARS).

Komunikat Ministra oznaczał również wstrzymanie wypłaty dodatkowych środków w wysokości 3% z tyt. tzw. dodatku COVID-19, który wypłacany był tytułem zabezpieczenia dodatkowych potrzeb sanitarno-epidemiologicznych. W roku 2021 Szpital otrzymał z tego tytułu środki w wysokości 11mPLN.

Od dnia 16 maja 2022 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 maja 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1027) odwołano na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Jednocześnie ogłoszono stan zagrożenia epidemicznego, który będzie aktualny do odwołania. Zniesienie stanu epidemii rząd uzasadnił poprawą stanu epidemiologicznego w Polsce, zmniejszeniem gwałtownego rozprzestrzeniania się zakażeń i zmniejszeniem liczby osób hospitalizowanych.

Pomimo aktualnego złagodzenia sytuacji przewiduje się, że negatywne konsekwencje ostatnich dwóch lat będą widoczne jeszcze w 2022 roku. Nie wykluczone, że w wyniku obecnej sytuacji geopolitycznej wywołanej toczącą się w Ukrainie wojną i masową migracją ludności może nastąpić w kolejnych miesiącach wzrost zachorowań wywołanych wirusem SARS CoV-2.

W okresie całego roku Szpital nadal starał się niwelować skutki utrzymującej się pandemii i rosnących kosztów poprzez aktywne działania w pozyskiwaniu z zewnętrznych źródeł zarówno środków finansowych jak i materiałowych. Dzięki tym działaniom udało się pozyskać 460 kPLN środków pieniężnych. Dużym wsparciem okazały się materiały przekazywane za pośrednictwem Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w wysokości ponad 3 mPLN.

IV. ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA ZA ROK 2021

Analiza wskaźnikowa sytuacji ekonomicznej za 2021 rok SPSK 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 2021 rok oraz Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego opracowanego przez Panią Małgorzatę Maciąg, nr w rejestrze 10966.

Tabela 8 przedstawia analizę wskaźnikową i punktową sytuacji finansowej w 2021 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%	0 3 4 5	-3,83%	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%	0 3 4 5	-3,28%	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%	0 3 4 5	-9,13%	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 4 8 12 10	0,67	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 8 13 10	0,53	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	3 2 1 0	42	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	7 4 0	43	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	89%	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 0	-3,75	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					22

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźników uzyskano 22 punkty (z 70) co stanowi ponad 31% maksymalnej liczby punktów. Jest to znacząca poprawa vs roku 2020, w którym w wyniku oceny wskaźnikowej Szpital uzyskał 9 pkt.

Zdecydowana poprawa nastąpiła w zakresie wskaźników płynności:

- wskaźnik płynności bieżącej – wzrost do poziomu 0,67,
- wskaźnik płynności szybkiej – wzrost do poziomu 0,53

Co pozwoliło uzyskać dodatkowo 12 punktów w ocenie.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególnymi grupami wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej jednostki, zgodnie jednak z ustawą o działalności leczniczej Szpital nie jest instytucją nastawioną na osiągnięcie zysku. Funkcjonując w publicznym systemie finansowania świadczeń medycznych największy wpływ na sytuację finansową jednostki mają warunki narzucane przez NFZ w umowach kontraktowych. Generalnie, Szpital zobowiązany jest do ciągłego doskonalenia procesów, efektywnego wykorzystywania swoich zasobów ekonomicznych oraz poszukiwania źródeł przychodów, które pozwolą na jego dalszy rozwój.

Zasadniczy negatywny wpływ na efektywność działania Szpitala w roku 2021 miał utrzymujący się kolejny rok stan pandemii, który spowodował brak możliwości realizowania zaplanowanych celów po stronie przychodowej, natomiast znacząco obciążył koszty działalności wpływając negatywnie na płynność finansową.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE 2022 - 2024

Opis przyjętych założeń:

Prognozując wielkości przychodów i kosztów na lata 2022 – 2024 wzięto pod uwagę kształtowanie się podstawowych wskaźników makroekonomicznych.

W kwietniu 2022 roku Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy państwa na lata 2022- 2025 (WPPF), elementem WPPF jest Aktualizacja programu Konwergencji zawierająca prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata oraz prezentująca główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Przedstawione prognozy zakładają:

- średnioroczną stopę inflacji w 2022 na poziomie 9,1%,
- zmniejszenie wzrostu cen w kolejnych latach do uzyskania poziomu 3,5% w roku 2025,
- tempo wzrostu realnego PKB:
 - ✓ 2022 poziom 3,8%,
 - ✓ 2023 spadek do poziomu 3,2%,
 - ✓ 2024 gospodarka będzie rosła w tempie 3%
 - ✓ 2025 wzrost do poziomu 3,1% (wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO),
 - ✓ stopa bezrobocia BAEL spadek w roku 2022 do poziomu 2,7%,

- ✓ wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego w roku 2022 o 10,3%, a więc poziom przewyższający poziom inflacji, w kolejnym roku 2023 - 10,1%, wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie 3,5%.

Biorąc pod uwagę powyższe założenia można przyjąć, że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji, co pozwala planować wyższy niż poziom inflacji poziom przychodów z NFZ

Tabela 9 prezentuje kluczowe elementy prognozy z założeniem wzrostu gospodarczego

WSKAŹNIKI PROGNOZY	WZROSTY W LATACH (%)		
	2022	2023	2024
PKB w ujęciu realnym	3,80	3,20	3,00
Nakłady brutto na środki trwałe	4,80	4,00	2,50
Stopa bezrobocia BAEL	2,70	2,60	2,60
Inflacja	9,10	7,80	4,80

Istotnym elementem planistycznym są również założenia Polskiego Ładu, z których wynika planowany wzrost wydatków na ochronę zdrowia. Rada Ministrów przyjęła projekt ustawy podnoszący nakłady na opiekę zdrowotną do poziomu 7% PKB w roku 2027. Nakłady będą wzrastały systematycznie i tak w roku 2022 nie mogą być niższe niż - 5,75%, w roku 2023 – 6,00%, 2024 – 6,20%, 2025 – 6,5%, 2026 – 6,8%, aby w roku 2027 osiągnąć poziom 7 %.

Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 4 w Lublinie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2022 - 2024 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 podstawowych wskaźników makroekonomicznych.

Podstawą określenia poziomu prognozowanych wielkości przychodów i kosztów w 2022 roku jest Plan Finansowy na 2022 rok, przy którego opracowaniu wzięto pod uwagę działania priorytetowe dla Szpitala zaplanowane do realizacji w Programie Naprawczym.

Prognozując przychody przyjęto następujące założenia:

Prognoza przychodów na lata 2022 - 2024 została oparta na planie rzeczowo - finansowym zawartym w umowach z NFZ. Przychody z NFZ stanowią ponad 98% przychodów ze sprzedaży SPSK Nr 4, zaś wysokość kontraktu i jego zakres ma bezpośredni, najistotniejszy wpływ na kondycję finansową Szpitala.

W ramach ujętych w Programie Naprawczym działań zorientowanych w pierwszej kolejności na zwiększenie przychodów, których realizacja ma istotny wpływ na poprawę wyniku finansowego uwzględniono:

1. realizację planu przychodów przez 10 głównych Oddziałów,
2. zwiększenie realizacji badań w pracowni bronchoskopii,

3. rozwój i wzrost ilości realizowanych badań klinicznych oraz działalności komercyjnej.

Zaproponowane działania zorientowane są w pierwszej kolejności na zwiększenie przychodów przez 10 głównych Oddziałów (Kliniczny Oddział Chirurgii Klatki Piersiowej, Kliniczny Oddział Chorób Płuc i Gruźlicy, Kliniczny Oddział Rehabilitacji Pulmonologicznej, Kliniczny Oddział Kardiochirurgii, Kliniczny Oddział Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej, Kliniczny Oddział Ortopedii i Traumatologii, Kliniczny Oddział Otolaryngologii, Kliniczny Oddział Położnictwa i Perinatologii, Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej, Klinika Kardiologii, Oddział Neonatologii i Intensywnej Terapii Noworodka).

Planowany jest wzrost ilości wykonywanych badań w pracowni bronchoskopii dzięki uruchomieniu dyżurów popołudniowych jak również przygotowaniu i uruchomieniu drugiej pracowni.

Istotny wpływ na wzrost przychodów stanowi dalszy rozwój Centrum Innowacyjnych Terapii, w którym realizowana jest działalność naukowo - badawcza oraz szkoleniowa. CIT jest kontynuacją działań Szpitala w zakresie innowacyjnych terapii oraz badań klinicznych komercyjnych i niekomercyjnych. Jest również bezpośrednią odpowiedzią na potrzeby powołanej przez Ministra Zdrowia Agencji Badań Medycznych, która ma zająć się wspieraniem rozwoju działalności innowacyjnej w ochronie zdrowia m.in. poprzez finansowanie, ale również standaryzowanie prowadzenia projektów komercyjnych i niekomercyjnych na poziomie podmiotów medycznych.

W roku 2021 Szpital w ramach działalności CIT rozpoczął realizację projektu dedykowanego minimalizacji zagrożenia epidemiologicznego związanego z rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-CoV-2 p.n. „Zastosowanie amantadyny w zapobieganiu progresji i leczeniu objawów COVID-19 u pacjentów zarażonych wirusem SARS-CoV-2”. Umowa z ABM podpisana została w lutym 2021, realizacja projektu wg umowy obejmowała okres do marca 2022 jednak została przedłużona na kolejne miesiące roku 2022. Całkowita wartość dofinansowania wynosi ponad 6 mPLN, w roku 2021 Szpital uzyskał kwotę 2,8 mPLN.

CIT planuje również prowadzić wspólną działalność naukową z Uniwersytetem Medycznym, pozostałymi szpitalami klinicznymi oraz innymi zainteresowanymi podmiotami w ramach tworzonego przez Uniwersytet Medyczny we współpracy w pozostałych jednostkach klinicznym Centrum Wsparcia Badań Klinicznych. W tym celu w czerwcu 2021 podpisana została z Agencją Badań Medycznych umowa o dofinansowanie Projektu na tworzenie i rozwój Centrum Wsparcia Badań Klinicznych, wartość dofinansowania wynosi ponad 9 mPLN.

Centrum Innowacyjnych Terapii podjęło również działania zmierzające do optymalizacji wykorzystania posiadanego potencjału w zakresie komercyjnego świadczenia usług medycznych.

Kolejna grupa działań związana jest ze zwiększeniem przychodów wynikających z:

1. Działań zorientowanych na zwiększenie przychodów z tytułu realizacji świadczeń nielimitowanych, w tym głównie w zakresie pakietu onkologicznego. Gwarantuje to otrzymanie pełnej płatności za zrealizowane świadczenia oraz dodatkowo, w przypadku wybranych świadczeń, uzyskanie współczynnika 1,25 podwyższającego wartość wykonanych świadczeń.

2. Planowanego dalszego rozwoju w zakresie zwiększenia realizacji opłacalnych świadczeń (m.in. leczenia żywieniowego, małoinwazyjnych endoskopowych zabiegów kręgosłupa) oraz pozostałych świadczeń nielimitowanych (m.in. w zakresie badań tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego).
3. Wdrożenia reorganizacji pracy statystyków medycznych.

Plan Naprawczy obejmuje lata 2021 – 2023 dlatego też założono, że kolejny rok po zakończeniu jego realizacji tj. rok 2024 stanowił będzie utrzymanie poziomu wypracowanych trendów i osiągniętych efektów w zakresie realizacji przychodów.

Tabela 11 przedstawia działania mające wpływ na prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPSK Nr 4 w latach 2022 - 2024.

DZIAŁANIE	EFEKT					
	2022		2023		2024	
	I	II	I	II	I	II
	półrocze	półrocze	półrocze	półrocze	półrocze	półrocze
Zwiększenie realizacji pakietu onkologicznego	x	x	x	x	x	x
Zwiększenie realizacji świadczeń opłacalnych	x	x	x	x	x	x
Rozwój badań klinicznych oraz działalności komercyjnej	x	x	x	x	x	x
Dostosowanie zatrudnienia do poziomu realizowanych świadczeń		x	x	x	x	x
Usprawnienie procesów gospodarki materiałowej oraz wdrożenie rozliczenia materiałów na pacjenta		x	x	x	x	x
Usprawnienie gospodarki lekowej – monitoring rozchodów, optymalizacja receptariusza, wdrażanie rozliczenia na pacjenta		x	x	x	x	x
Zwiększenie efektywności wykorzystania Bloku Operacyjnego (w tym wdrożenie modułu BO)	x	x	x	x	x	x
Nowa jakość i wdrożenie usprawnień usprawniających dla Kardiologii (w tym utworzenie Wschodniego Centrum Serca - 2022)		x	x	x	x	x

Założone do realizacji działania zorientowane są w pierwszej kolejności na zwiększenie przychodów z tytułu realizacji świadczeń nielimitowanych, w tym głównie w zakresie pakietu onkologicznego. Z analizy danych za lata poprzednie wynika, że realizacja pakietu onkologicznego w odniesieniu do możliwego do osiągnięcia potencjalnego wykonania stale wzrasta i w roku 2021 wyniosła 89%.

Dodatkowo rozliczanie świadczeń poprzez pakiet onkologiczny dla wybranych świadczeń umożliwia uzyskanie współczynnika 1,25 podwyższającego wartość wykonanych świadczeń.

W roku 2021 współczynnik uzyskały Kliniczny Oddział Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej oraz Kliniczny Oddział Ginekologii Operacyjnej. Realizacja w roku 2021 zapewniła nie tylko utrzymanie współczynników dla oddziałów, które dotychczas wypracowały współczynnik, ale dodatkowo pozwoliła na jego uzyskanie przez kolejny oddział - Kliniczny Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej dla świadczeń realizowanych w roku 2022.

W oparciu o Katedrę i Klinikę Kardiologii podjęte zostały działania mające na celu stworzenie referencyjnego ośrodka leczenia chorób sercowo - naczyniowych na wschód od Wisły w przeciągu 2-3 lat. Utworzenie Wschodniego Centrum Serca pozwoli na wzrost ilości wykonywanych zabiegów, skrócenie kolejek chorych oczekujących na operacje oraz wyrówna dostępność do świadczeń w tym zakresie dla mieszkańców województwa.

Zgodnie z założeniami w I kwartale 2021 przeprowadzono zmiany organizacyjne w Oddziale Kardiologii w wyniku których na bazie dotychczas funkcjonujących:

- Oddziału Kardiologii z Ośrodkiem Kardiologii Interwencyjnej,
- Oddziału Intensywnej Opieki Kardiologicznej,
- Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej,
- Pracowni Elektrofizjologii,
- Pracowni Stymulatorowej,

utworzono:

- Kliniczny Oddział Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej, w ramach którego funkcjonował będzie Pododdział Intensywnej Opieki Kardiologicznej z Ośrodkiem Umiarowień oraz Pracownia Nieinwazyjnej Diagnostyki i Ambulatoryjnej Opieki Kardiologicznej,
- Kliniczny Oddział Kardiologii Inwazyjnej w ramach którego funkcjonowała będzie Pracownia Hemodynamiki,
- Kliniczny Oddział Elektrokardiologii, w ramach którego będzie funkcjonowała Pracownia Elektrofizjologii i Elektroterapii.

Spodziewane wysokie przychody z tego obszaru aktywności medycznej (poparte dokładnymi kalkulacjami i business case) stanowią bardzo istotny czynnik poprawy sytuacji finansowej Szpitala w latach prognozy 2022 - 2024.

Na lata 2022 - 2024 założono średnioroczny wzrost przychodów na poziomie średnich wzrostów z lat poprzednich tj. ok. 12%, zakładając, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020 i 2021 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zabezpieczać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie powinna być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych. Wynika to wprost

z zapisów ustawy o finansowaniu świadczeń zdrowotnych ze środków publicznych, która gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Przyjęte w prognozie założenia są dość optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że w II półroczu 2022 nie nastąpi kolejna fala pandemii COVID-19 powodując ponownie zaburzenia w planowej realizacji świadczeń i zamierzonych do realizacji działaniach naprawczych.

Prognozując koszty przyjęto następujące założenia:

1. Dla roku 2022:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na podstawie umów o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący regulamin wynagradzania, ustawowe regulacje oraz porozumienia zawarte w latach poprzednich,
- 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),
- nowelizację ustawy z dnia 21.06.2021 w wyniku, której koszt podwyżek wynagrodzeń ulegnie zwiększeniu z uwagi na obligatoryjny wzrost wynagrodzeń zasadniczych pracowników działalności podstawowej do maksymalnej kwoty współczynnika tj.: przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym razy współczynnik podwyższony w nowelizacji ustawy (Dz.U.2020.1291),
- nowelizację Ustawy o zawodzie lekarza i lekarza dentystry (Dz.U.2020.1291) wprowadzającą z dniem 01.01.2021 dodatki dla kierowników specjalizacji (umowy i zasady rozliczeń Szpital otrzymał 29.03.21 oraz 07.05.21),
- dla pozostałych kosztów rodzajowych założono wzrost odpowiadającymi poziomowi prognozowanej inflacji.

2. dla kolejnych lat prognozy 2023-2024:

- wzrost kosztów wynagrodzeń zgodnie z założeniami ujętymi w WPPF,
- w pozostałych kosztach założono wzrosty w wysokości prognozowanej inflacji – 7,8% w roku 2023 i 4,8% w roku 2024,
- uwzględniono w poszczególnych latach działania naprawcze zmniejszające koszty:
 - ✓ zwiększenie ilości i wartości umów na dostawy materiałów i leków,
 - ✓ zwiększenie ilości materiałów w umowach depozytowych,
 - ✓ wprowadzenie budżetów dla logistyki,
 - ✓ optymalizację kosztów napraw aparatury medycznej,
 - ✓ racjonalną realizację prac remontowych
 - ✓ dostosowanie zatrudnienia do bazy łóżkowej, potencjału i referencyjności Szpitala.

Pozytywne efekty ekonomiczne w postaci optymalizacji kosztów i wzrostu przychodów planuje się wygenerować również w wyniku całkowitego wdrożenia modułu Bloku Operacyjnego oraz podniesienia efektywności wykorzystania poprzez uruchomienie realizacji zabiegów popołudniowych dla Neurochirurgii oraz Ortopedii i Traumatologii.

Tabela 12 prezentuje analizę wskaźnikową i punktową - prognoza na lata 2022 - 2024

GRUPA	WSKAŹNIKI	2022		2023		2024	
		WSKAŹNIK	ILOŚĆ PUNKTÓW	WSKAŹNIK	ILOŚĆ PUNKTÓW	WSKAŹNIK	ILOŚĆ PUNKTÓW
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,49%	0	0,00%	0	0,03%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,85%	0	0,64%	3	0,61%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-6,46%	0	0,00%	0	0,07%	3
	Razem		0		3		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,62	4	0,62	4	0,61	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,50	8	0,53	8	0,53	8
	Razem		12		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	3	35	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	39	7	40	7	39	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	86%	0	85%	0	81%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-2,91	0	-2,89	0	-2,76	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			22		25		31

Prezentowane oceny punktowe wskaźników wskazują na:

1. w 2022 roku:

- zmniejszenie straty o 6,7 mPLN do poziomu – 16,8 mPLN ,
- nieznaczne obniżenie wskaźników płynności, z uwagi na konieczność spłaty zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek:
 - ✓ wskaźnik płynności bieżącej – obniżenie poziomu o 0,05,
 - ✓ wskaźnik płynności szybkiej – obniżenie poziomu 0,03
- poprawę wskaźników efektywności:
 - ✓ wskaźnik rotacji należności skrócenie o 5 dni,

- ✓ wskaźnik rotacji zobowiązań - wydłużenie o 4 dni
- poprawę wskaźnika zadłużenia:
 - ✓ wskaźnika wypłacalności poprawę do poziomu -2,91

Uzyskano ogólną liczbę punktów - 22.

Ustabilizowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej następuje w 2023 roku przy zbilansowaniu przychodów i kosztów i osiągnięciu wyniku finansowego na poziomie „0”.

W wyniku oceny punktowej Szpital uzyskuje 25 pkt. Następuje poprawa we wszystkich grupach wskaźników, najistotniejsza we wskaźnikach zyskowności - suma uzyskanych punktów wynosi 3, w tym:

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (wartość dodatnia) - 0,64% - 3 pkt.

Rok 2024 to utrzymanie stabilizacji ekonomiczno-finansowej osiągniętej w roku poprzednim, uzyskanie dodatniego wyniku finansowego ok. 200 kPLN i poprawa wskaźników zyskowności:

- wskaźnik zyskowności netto 0,03% co daje 3 pkt,
- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 0,61% - 3 pkt,
- wskaźnik zyskowności aktywów 0,07% - 3 pkt.

Uzyskano ogólna liczbę punktów – 31.

VI. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ W 2021 ROKU ORAZ PROGNOZY NA LATA 2022 - 2024

W 2021 roku SPSK Nr 4 realizował rozpoczęte w latach wcześniejszych inwestycje, w tym projekt termomodernizacji Szpitala (o wartości 46,7 mPLN, w tym: 17,2 mPLN pożyczka preferencyjna z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie) oraz zakupy aparatury i sprzętu medycznego. Szpital na bieżąco uczestniczy w ogłaszanych konkursach i pozyskuje fundusze w ramach środków unijnych na programy realizowane przez różne instytucje - Ministerstwo Zdrowia, Urząd Wojewódzki, Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia.

Projekty realizowane w ramach środków pozyskanych z UE i innych źródeł zewnętrznych w 2021 roku:

- Utworzenie Wschodniego Centrum Leczenia Chorób Układu Krążenia - kwota dofinansowania 15 mPLN – projekt zrealizowany,
- Termomodernizacja Budynku Głównego Szpitala oraz Budynku Polikliniki celem poprawy efektywności energetycznej - kwota dofinansowania 21,1 mPLN, pożyczka WFOŚiGW 17,2 mPLN, na zabezpieczenie wkładu własnego zaciągnięto pożyczkę w wysokości 10 mPLN- projekt zrealizowany,

- Zwiększenie bezpieczeństwa SPSK Nr 4 w Lublinie w zakresie gazów medycznych w związku z COVID-19 – kwota dofinansowania 0,98 mPLN – projekt zrealizowany,
- Tryby Obsługi Pacjenta w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (TOPSOR) UMOWA O PARTNERSTWIE Z LOTNICZYM POGOTOWIEM RATUNKOWYM – kwota dofinansowania 0,14 mPLN – projekt zrealizowany,
- Pilotaż EDM (Etap I i II) – kwota dofinansowania 0,31 mPLN – projekt zrealizowany,
- Wprowadzenie nowoczesnych e-usług w podmiotach leczniczych nadzorowanych przez Ministra Zdrowia (e-usługi) (Porozumienie partnerskie) - kwota dofinansowania 3,5 mPLN – projekt w trakcie realizacji,
- Przebudowa Klinicznego Oddziału Nefrologii wraz z budową Stacji Hemodializ SPSK Nr 4 w Lublinie – kwota dofinansowania 26,6 mPLN – projekt w trakcie realizacji,

Projekty profilaktycznie w trakcie realizacji:

- Profilaktyka przede wszystkim - wczesne wykrywanie reumatoidalnego zapalenia stawów – kwota dofinansowania 1,9 mPLN,
- Wschodnie Centrum Profilaktyki Depresji Poporodowej - kwota dofinansowania 1,3 mPLN,
- Zdrowe kości do starości - program profilaktyki i leczenia osteoporozy u kobiet w Makroregionie Wschodnim - kwota dofinansowania 0,87 mPLN,
- Profilaktyka przewlekłych bólów kręgosłupa w makroregionie wschodnim - kwota dofinansowania 0,87 mPLN,
- Dostępność PLUS w POZ - kwota dofinansowania 0,57 mPLN,
- Dostępność PLUS w SPSK Nr 4 - kwota dofinansowania 2 mPLN.

W okresie pierwszych miesięcy 2021 roku SPSK Nr 4 przygotował Strategiczne kierunki rozwoju SPSK Nr 4 na lata 2021 – 2026, które zostały pozytywnie ocenione i zaakceptowane przez **Uniwersytet Medyczny Uchwałą Nr 2/2021** Komitetu Sterującego Inwestycjami jednostek klinicznych podległych UM w Lublinie z dnia 10 czerwca 2021r. w sprawie określenia długoterminowych strategicznych kierunków inwestowania SPSK Nr 4 w Lublinie. Na podstawie w/w uchwały Szpital został zobowiązany do opracowania programów inwestycyjnych dla poszczególnych projektów.

Tabela 13 kierunki inwestowania SPSK Nr 4w latach 2021-2026

LP.	NAZWA ZADANIA	ZAKRES RZECZOWY ZADANIA	SZACOWANY KOSZT ZADANIA (KPLN)	PLANOWANY OKRES REALIZACJI	POTENCJALNE ŹRÓDŁO FINANSOWANIA
1	Ponadregionalne Uniwersyteckie Centrum Nefrologii i Hemodializ	<p>Kompleksowy rozwój w centrum obszarze priorytetowym – nefrologii, w tym dializoterapii. Przebudowa i modernizacja budynku Szpitala oraz budowa nowego budynku i zakup wyposażenia na potrzeby:</p> <p>*Klinicznego Oddziału Nefrologii - przebudowa i modernizacja istniejących pomieszczeń oddziału, utworzenie izolatek do hospitalizowania pacjentów zakaźnych, zwiększenie liczby łóżek z 20 do 29, modernizacja ośrodka dializ otrzewnowych,</p> <p>*Klinicznego Oddziału Sztucznej Nerki - budowa nowego ośrodka stacji dializ przyległego do szpitala z oddzielnym wejściem, zwiększenie liczby stanowisk hemodializ z 13 do 19, utworzenie stanowisk dla pacjentów zakaźnych.</p>	26 615	2021-2024	Umowa nr DOI/SK/85112/6220/53/840 z dnia 24.09.2021 r. na udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego.
2	Uniwersyteckie Centrum Koordynowanej Opieki Onkologicznej	<p>Kompleksowy rozwój i integracja w obszarze wyspecjalistycznych świadczeń medycznych w obszarze onkologii - nowoczesna, interdyscyplinarna i kompleksowa diagnostyka oraz leczenie zachowawcze i operacyjne w oparciu o pełen dostęp do innowacyjnych technik leczenia w celu kompleksowego zaopatrzenia Pacjenta w obrębie jednego ośrodka.</p> <p>Modernizacja wewnątrz budynku Szpitala oraz zakup wyposażenia na potrzeby: Oddziału Onkologii Klinicznej i Chemioterapii (rozbudowa infrastruktury Oddziału Stacjonarnego - 28 łóżek oraz Chemioterapii Diennej - min. 15 stanowisk, system chłodzenia skóry głowy, zapewnienie pomp objętościowych i linii do podawania chemioterapii oraz pomp elastomerowych (jednorazowych) do podawania chemioterapii całodobowych w warunkach domowych (ambulatoryjnie), organizacja zaplecza socjalnego i sali edukacyjno – rehabilitacyjnej dla Pacjentów, warunki dla psychologa i dietetyka) oraz ośrodka diagnostycznego z pracownią bronchoskopową (endoskopy, EUS, pracownia urodynamiki, gabinet badań czynnościowych i USG, etc.) - przebudowa III piętra Szpitala i zakup wyposażenia,</p> <p>Innych jednostek działalności medycznej szpitala - oddziałów i pracowni udzielających świadczeń zdrowotnych w zakresie chorób onkologicznych - w zakresie wyposażenia.</p>	85 000	2022-2026 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	<p>Budżet państwa (Fundusz Medyczny - Subfundusz infrastruktury strategicznej),</p> <p>Fundusz Spójności na lata 2021-2027 (wsparcie infrastrukturalne podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego)</p>
3	Rozwój i integracja struktury w zakresie Uniwersyteckiego Centrum Urazowego	<p>Kompleksowy rozwój i integracja w obszarze priorytetowym – zabezpieczenia ciągłości udzielania świadczeń opieki zdrowotnej pacjentom urazowym.</p> <p>Budowa wraz z wyposażeniem wielokondygnacyjnego budynku, w tym z kondygnacją podziemną (z przeznaczeniem na pomieszczenia diagnostyczne, techniczne oraz garaż) od strony północnej SPSK Nr 4 w Lublinie, 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 niemedyczne na potrzeby: Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (SOR) na 26 łóżek.</p> <p>Bloku operacyjnego obejmującego 3 sale operacyjne.</p> <p>OIT (Klinicznego Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii) na 14 łóżek Klinicznego Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej na 23 łóżka.</p> <p>Innych jednostek wchodzących w skład Centrum Urazowego (specjalistycznych oddziałów i pracowni diagnostycznych) - w zakresie wyposażenia.</p> <p>Komunikacji pionowej wewnątrzszpitalnej wraz z Izbą Przyjęć Planowych.</p>	120 000	2022-2024 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	<p>Budżet państwa (Fundusz Medyczny - Subfundusz modernizacji podmiotów leczniczych - wsparcie infrastruktury ratownictwa medycznego),</p> <p>Fundusz Spójności na lata 2021-2027, (wsparcie infrastrukturalne zakresie leczenia szpitalnego i państwowego ratownictwa medycznego,</p> <p>REACT-EU (wsparcie ponadregionalnych podmiotów leczniczych).</p>

LP.	NAZWA ZADANIA	ZAKRES RZECZOWY ZADANIA	SZACOWANY KOSZT ZADANIA (KPLN)	PLANOWANY OKRES REALIZACJI	POTENCJALNE ŹRÓDŁO FINANSOWANIA
4	Uniwersyteckie Centrum Kardiologii z Ośrodkiem Telemetrii i Telemedycyny	Kompleksowy rozwój w obszarze priorytetowym - chorób układu krążenia: kardiologii i kardiochirurgii (kontynuacja). Przebudowa Szpitala i zakup wyposażenia na potrzeby: Klinicznego Oddziału Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej, Klinicznego Oddziału Kardiologii Inwazyjnej, w tym Pracowni Hemodynamiki z salą hybrydową, Klinicznego Oddziału Elektrokardiologii - w zakresie modernizacji i wyposażenia powierzchni sal chorych, Rozwój telemetrii i teledycyny w ramach UCK z wykorzystaniem AI; Zdalna kontrola leczenia pacjentów kardiologicznych. (Zadanie jest kontynuacją dotychczas wykonanych już etapów tj. Przebudowa pomieszczeń na potrzeby Klinicznego Oddziału Elektrokardiologii, Przebudowa pomieszczeń na potrzeby Klinicznego Oddziału Kardiochirurgii. Przebudowa pomieszczeń na potrzeby Ośrodka Umiarowien Klinicznego Oddziału Kardiologii i Rehabilitacji Kardiologicznej z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej).	89 900	2023-2026 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	KPO Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia" D1.1.1.1 Rozwój i modernizacja infrastruktury podmiotów leczniczych (obszar priorytetowy- kardiologia) Fundusz Spójności na lata 2021-2027 (wsparcie infrastrukturalne podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego), REACT-EU (wsparcie ponadregionalnych podmiotów leczniczych).
5	Wschodnie Centrum Chorób Układu Nerwowego	Kompleksowy rozwój i integracja w obszarze wyspospecjalistycznych świadczeń medycznych szpitalnych i ambulatoryjnych w dziedzinie chorób układu nerwowego oraz zwiększenia wykorzystania innowacyjnych technologii w procesie leczenia. Skupienie pełnego zakresu świadczeń w jednym, dedykowanym ponadregionalnym NeuroCentrum. Budowa wielokondygnacyjnego budynku wraz z wyposażeniem na potrzeby: Klinicznego Oddziału Neurochirurgii i Neurochirurgii Dziecięcej oraz poradni neurochirurgicznej, Klinicznego Oddziału Neurologii (opieka medyczna w pełnym zakresie neurologii klinicznej) - relokacja całego oddziału do nowego budynku szpitala wraz z utworzeniem pododdziału udarowego i opieki poudarowej, zwiększenie bazy łóżkowej dla pacjentów leczonych z powodu udaru. Utworzenie nowych jednostek: Ośrodek wlewów leków immunomodulacyjnych, pracownia badań elektrofizjologicznych.	135 000	2022-2025 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	Budżet państwa (Fundusz Medyczny - Subfundusz infrastruktury strategicznej), Fundusz Spójności na lata 2021-2027 (wsparcie infrastrukturalne podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego), REACT-EU (wsparcie ponadregionalnych podmiotów leczniczych).
6	Uniwersyteckie Centrum Podstawowej i Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej w SPSK Nr 4 w Lublinie	Kompleksowy rozwój i integracja w obszarze Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ) oraz Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej (AOS), przesunięcie świadczeń z lecznictwa szpitalnego do AOS i wyrównanie dostępności do świadczeń, rozwój infrastruktury i zwiększenie świadczeń opieki krótkoterminowej. Budowa wielokondygnacyjnego budynku wraz z wyposażeniem na potrzeby: POZ, AOS, Medycyny Pracy, Nocnej i świątecznej opieki, rejestracji z archiwum poradni oraz zespołu Call Center, Krótkotrwałego leczenia zabiegowego, Ambulatoryjnego podawania leków, Diagnostyki ambulatoryjnej (TK, MR, RTG, Diagnostyka laboratoryjna), Apteki szpitalnej, Kuchni szpitalnej wraz z kuchnią surowcową, Archiwum szpitalnego (częściowo), Szatni dla personelu (uzupełnienie).	145 500	2022-2026 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	Budżet państwa (Fundusz Medyczny - Subfundusz infrastruktury strategicznej), Fundusz Spójności na lata 2021-2027, (Regionalny Program Operacyjny - wsparcie infrastrukturalne podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie AOS i POZ.
7	Uniwersyteckie Centrum Kobiety i Dziecka	Kompleksowy rozwój w obszarze priorytetowym - opieki nad kobietą i dzieckiem, zapewnienia kompleksowej opieki ginekologiczno-położniczo-perinatalnej, w tym opieki noworodkowej i dla kobiet z ciążą wysokiego ryzyka, szczególnie dla całego regionu (zgodnie z posiadanym najwyższym III stopniem zabezpieczenia medycznego matki i dziecka). Zadanie obejmuje kompleksową modernizację wewnątrz obecnego budynku Szpitala struktury pionu ginekologiczno - położniczego, w tym również trakt porodowy, Ginekologiczno-Położniczą Izbę Przyjęć. Centrum będzie posiadało nowoczesną infrastrukturę obejmującą: Kliniczny Oddział Położnictwa i Perinatologii, Oddział Neonatologii i Intensywnej Terapii Noworodka, Kliniczny Oddział Ginekologii, Kliniczny Oddział Ginekologii Operacyjnej.	100 000	2023-2026 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	Budżet państwa (Fundusz Medyczny - Subfundusz infrastruktury strategicznej), Fundusz Spójności na lata 2021-2027 (wsparcie infrastrukturalne podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego), REACT-EU (wsparcie ponadregionalnych podmiotów leczniczych).

LP.	NAZWA ZADANIA	ZAKRES RZECZOWY ZADANIA	SZACOWANY KOSZT ZADANIA (KPLN)	PLANOWANY OKRES REALIZACJI	POTENCJALNE ŹRÓDŁO FINANSOWANIA
8	Dostosowanie warunków ponadregionalnej infrastruktury ochrony zdrowia SPSK Nr 4 w Lublinie dla potrzeb zdrowotnych pacjentów	Modernizacja budynku szpitala oraz zakup wyposażenia na potrzeby: -Klinicznego Oddziału Gastroenterologii z Pracownią Endoskopową, -Oddziału Chirurgii Naczyniowej (pełny zakres świadczeń w zakresie diagnostyki i leczenia chorób naczyń, w tym przede wszystkim pacjenci z miażdżycą tętnic obwodowych. Priorytetem są chorzy z tętniakami aorty w stanie zagrożenia życia), -Klinicznego Oddziału Reumatologii i Układowych Chorób Tkanki Łącznej (nowoczesny pełny zakres świadczeń w ośrodku referencyjnym - hospitalizacje długoterminowe i jednodniowe: Diagnostyka i Leczenie układowych chorób tkanki łącznej, Wojewódzkie Centrum Terapii Chorób Reumatycznych Lekami innowacyjnymi (Biologicznymi), w tym hospitalizacje jednodniowe) -Kliniczny Oddział Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Metabolicznych -Oddziału Leczenia Niewydolności Przewodu Pokarmowego, na bazie Poradni Leczenia Żywnościowego (nowa jednostka).	117 000	2022-2026 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	Fundusz Spójności na lata 2021-2027 (wsparcie infrastrukturalne podmiotów leczniczych udzielających świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego), REACT-EU (wsparcie ponadregionalnych podmiotów leczniczych).
9	Wdrożenie nowoczesnych technologii z zakresu e - zdrowia, w tym telemedycyny i teledygnostyki	Zwiększenie stopnia cyfryzacji w zakresie funkcjonowania, jakości i dostępności usług publicznych świadczonych przez SPSK Nr 4 w Lublinie. Budowa regionalnej platformy do zdalnych konsultacji dla innych podmiotów medycznych na terenie województwa i kraju, Wdrożenie systemów wykorzystujących algorytmy sztucznej inteligencji w procesie diagnostycznym, zwłaszcza w zakresie analizy obrazów radiologicznych, Wdrożenie rozwiązań pozwalających na zdalne monitorowanie stanu zdrowia pacjenta oraz jego parametrów życiowych.	20 000	2022-2026 dochowanie terminów zależne od pozyskania finansowania	KPO Komponent D "Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia" D1.1.3. Zwiększenie wykorzystania nowoczesnych technologii i dalszy rozwój e-zdrowia.
		OGÓŁEM PLANOWANE INWESTYCJE	839 015		

VII. ISTOTNE RYZYKA DZIAŁALNOŚCI SPSK NR 4 W LATACH 2021-2023

Zaplanowany przez Szpital katalog działań naprawczych zapewni realizację efektów ekonomicznych w krótkim (quick wins) i długim okresie czasu, jednak ich wdrożenie wiąże się z istotnymi ryzykami. Trudności w realizacji zaplanowanych działań wiążą się dodatkowo z niepewnością w zakresie aktualnej sytuacji geopolitycznej oraz zapowiadanych zmian w zakresie ochrony zdrowia, są to w szczególności:

1. Wprowadzenie nowych rozwiązań systemowych w ochronie zdrowia poprzez zapowiadaną reformę szpitalnictwa i wynikające z niej:
 - wprowadzenie kategoryzacji szpitali w zależności od sytuacji finansowej,
 - powołanie Agencji Rozwoju Szpitali (ARS) odpowiedzialnej m.in. za inicjowanie, wspieranie i monitorowanie procesów naprawczo-rozwojowych w jednostkach szpitalnych,
 - aktualizacji sieci szpitali poprzez wyznaczenie profili świadczeń kwalifikujących się do sieci,
 - certyfikowanie kompetencji kadry zarządzającej szpitalami.
2. Dalszy przebieg wojny na Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę, a głównie na pogorszenie perspektyw gospodarczych,
3. Wpływ napływającej do Polski i odpływającej z Polski ludności z Ukrainy i niepewność co do ostatecznej liczby uchodźców, długości ich pobytu i statusu,
4. Sytuacja epidemiologiczna i obserwowany w ostatnim czasie wzrost zachorowań COVID-19, które może ponownie spowodować obciążenie systemu ochrony zdrowia i wymusić wprowadzenie gospodarczych obostrzeń,
5. Planowane rozwiązania dotyczące wynagrodzeń, w tym wysokość minimalnego wynagrodzenia i wysokość minimalnej stawki godzinowej oraz realizację obowiązku wynikającego z ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
6. Konieczności pogodzenia celów strategicznych określonych dla wszystkich szpitali klinicznych w Lublinie,
7. Konieczności uwzględnienia realizacji zobowiązań zadeklarowanych w latach poprzednich.

W związku z tym, konieczne jest zarządzanie poniższymi ryzykami poprzez ich identyfikację, monitorowanie i zaplanowanie działań zapobiegawczych i kompensacyjnych, które należy podjąć w przypadku ich wystąpienia.

Tabela 14 wybrane istotne ryzyka realizacji działań w latach 2022-2024

LP.	OPIS RYZYKA	SIŁA WPŁYWU	PRAWDOPODO-BIEŃSTWO WYSTĄPIENIA	ZADANIA MITYGACYJNE
1	Zaburzenie planowej działalności Szpitala w wyniku nadmiernej ilości pacjentów z COVID-19	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> • Ścisłe stosowanie się do procedur sanitarno – epidemiologicznych Szpitala, • Aktywna działalność SOR 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.
2	Zaburzenie planowej działalności Szpitala w wyniku przekroczenia limitu łóżek dedykowanych dla pacjentów w stanie nagłym	ŚREDNIA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> • Ścisłe stosowanie się do procedur współpracy pomiędzy SOR a pozostałymi oddziałami Szpitala, • Aktywna działalność SOR 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).
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 Kadr i Płac z kierownikami jednostek w Szpitalu, • Dedykowane działania rozwojowe w celu zatrzymywania najbardziej wartościowych pracowników.
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.
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.
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.
7	Ryzyko braku realizacji planu przychodów	WYSOKA	WYSOKIE	<ul style="list-style-type: none"> • Rozwój centrum przychodów komercyjnych – Centrum Innowacyjnych Terapii, • Regularny monitoring działań w zakresie przychodów nielimitowanych i procedur najbardziej opłacalnych, • 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, • 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 • 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, • Doskonalenie systemu zarządzania jakością.

LP.	OPIS RYZYKA	SIŁA WPŁYWU	PRAWDOPODO- -BIEŃSTWO WYSTĄPIENIA	ZADANIA MITYGACYJNE
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, Ścisła współpraca zespołu IT z obszarami merytorycznymi.
12	Ryzyko zakwalifikowania podmiotu do kategorii niższej niż zakładana kat.B	WYSOKA	WYSOKA	<ul style="list-style-type: none"> Opracowanie założeń umożliwiających otrzymanie kat.B, Wdrożenie działań optymalizujących koszty poza działaniami Programu naprawczego, Maksymalizacja wykorzystania posiadanego potencjału w zakresie przychodów, Stały monitoring realizacji przyjętych założeń.
13	Ryzyko istotnego wzrostu kosztów i ograniczenie dostępności wyrobów medycznych będącego skutkiem toczącej się w Ukrainie wojny	WYSOKA	ŚREDNIA	<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).

Załączniki:

1. Bilans za lata 2020-2024.
2. Rachunek zysków i strat za lata 2020-2024.
3. Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej 2021-2024.

Załącznik 1 Bilans za lata 2020-2024

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe	157 508 833	167 603 277	166 014 135	172 596 860	175 183 744
I. Wartości niematerialne i prawne	1 066 782	2 768 241	2 414 516	2 000 000	1 600 000
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
2. Wartość firmy	0	0	0	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 066 782	2 768 241	2 414 516	2 000 000	1 600 000
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	156 442 050	164 835 037	163 599 619	170 596 860	173 583 744
1. Środki trwałe	122 195 287	162 286 879	151 099 619	154 186 503	157 273 387
a grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0	0	0
b budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	71 912 202	113 405 538	95 099 619	98 186 503	101 273 387
c urządzenia techniczne i maszyny	12 368 389	13 492 947	15 500 000	15 500 000	15 500 000
d środki transportu	42 747	56 223	0	0	0
e inne środki trwałe	37 871 950	35 332 172	40 500 000	40 500 000	40 500 000
2. Środki trwałe w budowie	34 246 763	2 548 158	12 500 000	16 410 357	16 310 357
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
1. Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
3. Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
1. Nieruchomości	0	0	0	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
a w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
- udziały lub akcje	0	0	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
- udziały lub akcje	0	0	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
c. w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
- udziały lub akcje	0	0	0	0	0
- inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0

B. Aktywa obrotowe	97 660 615	94 275 275	92 541 302	94 850 770	94 877 392
I. Zapasy	18 400 365	19 531 204	17 000 000	13 500 000	13 500 000
1.. <i>Materiały</i>	18 400 365	19 531 204	17 000 000	13 500 000	13 500 000
2. <i>Półprodukty i produkty w toku</i>	0	0	0	0	0
3. <i>Produkty gotowe</i>	0	0	0	0	0
4. <i>Towary</i>	0	0	0	0	0
5. <i>Zaliczki na dostawy i usługi</i>	0	0	0	0	0
II Należności krótkoterminowe	74 032 606	67 771 574	70 309 835	75 400 000	75 400 000
1 <i>Należności od jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0
a <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty</i>	0	0	0	0	0
- <i>do 12 miesięcy</i>	0	0	0	0	0
- <i>powyżej 12 miesięcy</i>	0	0	0	0	0
b <i>inne</i>	0	0	0	0	0
2. <i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0	0	0	0	0
a <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	0	0	0	0	0
- <i>do 12 miesięcy</i>	0	0	0	0	0
- <i>powyżej 12 miesięcy</i>	0	0	0	0	0
b <i>inne</i>	0	0	0	0	0
3. <i>Należności od pozostałych jednostek</i>	74 032 606	67 771 574	70 309 835	75 400 000	75 400 000
a <i>z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:</i>	71 347 423	63 061 435	66 909 835	72 000 000	72 000 000
- <i>do 12 miesięcy</i>	71 347 423	63 061 435	66 909 835	72 000 000	72 000 000
- <i>powyżej 12 miesięcy</i>		0	0	0	0
b <i>z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	15 954	225	14 000	14 000	14 000
c <i>inne</i>	2 669 229	4 709 915	3 386 000	3 386 000	3 386 000
d <i>dochodzone na drodze sądowej</i>	0	0	0	0	0
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 397 961	5 984 914	4 306 593	5 000 000	5 000 000
1. <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	4 397 961	5 984 914	4 306 593	5 000 000	5 000 000
a <i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0	0	0
- <i>udziały lub akcje</i>	0	0	0	0	0
- <i>inne papiery wartościowe</i>	0	0	0	0	0
- <i>udzielone pożyczki</i>	0	0	0	0	0
- <i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0	0	0	0	0
b <i>w pozostałych jednostkach</i>	0	0	0	0	0
- <i>udziały lub akcje</i>	0	0	0	0	0
- <i>inne papiery wartościowe</i>	0	0	0	0	0
- <i>udzielone pożyczki</i>	0	0	0	0	0
- <i>inne krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	0	0	0	0	0
c <i>środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>	4 397 961	5 984 914	4 306 593	5 000 000	5 000 000
- <i>środki pieniężne w kasie i na rachunkach</i>	4 146 571	4 168 062	4 306 593	5 000 000	5 000 000
- <i>inne środki pieniężne</i>	150 981	1 816 852	0	0	0
- <i>inne aktywa pieniężne</i>	100 409	0	0	0	0
2. <i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	0	0	0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	829 683	987 583	924 874	950 770	977 392
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
RAZEM AKTYWA	255 169 448	261 878 552	258 555 437	267 447 630	270 061 136

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
PASYWA					
A. Kapitał (fundusz) własny	-38 543 752	-62 143 222	-78 962 154	-78 962 154	-78 763 103
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	67 855 813	67 855 813	67 855 813	67 855 813	67 855 813
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0	0	0	0	0
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
- na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-88 809 205	-106 399 565	-129 999 035	-146 817 967	-146 817 967
1. Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
2. Strata (wielkość ujemna)	-88 809 205	-106 399 565	-129 999 035	-146 817 967	-146 817 967
VI Zysk (strata) netto	-17 590 359	-23 599 470	-16 818 932	0	199 051
1 Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
2 Strata (wielkość ujemna)	-17 590 359	-23 599 470	-16 818 932	0	199 051
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	293 713 200	324 021 774	337 517 591	346 409 784	348 824 240
I. Rezerwy na zobowiązania	21 670 299	21 191 320	23 700 000	32 200 000	32 200 000
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17 597 595	19 626 042	22 500 000	31 000 000	31 000 000
3. długoterminowa	13 041 784	14 219 428	16 900 000	22 000 000	22 000 000
4. krótkoterminowa	4 555 811	5 406 614	5 600 000	9 000 000	9 000 000
5. Pozostałe rezerwy	4 072 704	1 565 278	1 200 000	1 200 000	1 200 000
6. długoterminowe	0	0	0	0	0
7. krótkoterminowe	4 072 704	1 565 278	1 200 000	1 200 000	1 200 000
II. Zobowiązania długoterminowe	16 806 901	79 205 659	64 276 218	53 871 317	42 374 310
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	16 806 901	79 205 659	64 276 218	53 871 317	42 374 310
a kredyty i pożyczki	16 806 901	79 174 575	64 276 218	53 871 317	42 374 310
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
c inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
d zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
e inne	0	31083,72	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	172 077 536	132 767 450	141 866 568	141 921 447	142 933 340
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
b inne	0	0	0	0	0
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
a z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
- do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
b inne	0	0	0	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	168 959 610	129 555 969	136 436 568	136 491 447	137 503 340
a kredyty i pożyczki	20 897 549	29 938 703	15 404 901	10 404 901	10 404 901
b z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
c inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0
d z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	77 215 898	61 529 440	77 321 667	80 090 166	80 090 166
- do 12 miesięcy	77 215 898	61 529 440	77 321 667	80 090 166	80 090 166
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
e zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
f zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
g z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	11 932 261	13 349 659	15 500 000	15 500 000	15 500 000
h z tytułu wynagrodzeń	24 490 370	21 535 054	20 500 000	22 570 500	23 360 468
i inne	34 423 532	3 203 115	7 710 000	7 925 880	8 147 805
4. Fundusze specjalne	3 117 926	3 211 481	5 430 000	5 430 000	5 430 000
- w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	3 117 926	3 211 481	5 430 000	5 430 000	5 430 000
IV. Rozliczenia międzyokresowe	83 158 463	90 857 345	107 674 805	118 417 020	131 316 590
1. Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	83 158 463	90 857 345	107 674 805	118 417 020	131 316 590
- długoterminowe, w tym:	69 659 940	70 926 929	86 840 805	92 604 388	97 188 570
- dotacje z budżetu państwa	68 266 741	69 261 164	84 801 300	88 193 352	90 398 186
- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
- krótkoterminowe, w tym:	13 498 523	19 930 416	20 834 000	25 812 632	34 128 020
- dotacje z budżetu państwa	11 203 774	16 488 013	17 236 000	17 925 440	18 373 576
- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
RAZEM PASYWA	255 169 448	261 878 552	258 555 437	267 447 630	270 061 136

Załącznik 2 Rachunek zysków i strat za lata 2020-2024

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	502 268 740	585 681 303	644 787 303	719 539 927	749 590 220
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	504 830 604	587 542 301	646 787 303	721 738 127	751 846 317
1. sprzedanych NFZ	480 471 188	550 695 363	605 200 132	676 907 157	704 798 701
2. sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	14 232	31 174	319 000	343 882	425 148
3. sprzedanych pracodawcom	0	0	0	0	0
4. pozostałych	24 345 184	36 815 764	41 268 170	44 487 088	46 622 468
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-2 831 917	-2 028 447	-2 200 000	-2 422 200	-2 506 977
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	270 052	167 449	200 000	224 000	250 880
B. Koszty działalności operacyjnej	539 358 634	631 377 360	684 474 063	743 010 793	773 781 844
I. Amortyzacja	23 362 426	25 515 113	28 900 000	28 900 000	30 000 000
II. Zużycie materiałów i energii	175 584 862	203 341 266	252 270 442	271 947 536	285 001 018
1. Materiałów	167 763 584	195 410 050	240 711 645	259 487 153	271 942 536
a - leków	124 073 903	141 751 800	182 158 769	196 367 153	205 792 777
b - żywności	1 927 226	2 207 090	2 763 710	2 979 279	3 122 285
c - sprzętu jednorazowego	20 144 346	31 238 890	32 894 636	35 460 417	37 162 517
d - odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	2 118 792	3 172 060	2 350 000	2 536 300	2 654 898
e - paliwa	1 269 987	1 591 183	4 383 453	4 725 363	4 952 180
f - pozostałe	18 229 330	15 449 028	16 161 076	17 421 640	18 257 879
2. Energii	7 821 278	7 931 217	11 558 797	12 460 383	13 058 481
a - elektrycznej	4 247 538	4 636 948	7 726 997	8 329 703	8 729 528
b - ciepłej	2 718 992	2 377 581	2 855 800	3 078 552	3 226 323
c - pozostałe	854 748	916 687	976 000	1 052 128	1 102 630
III. Usługi obce	54 082 721	69 807 602	76 472 253	82 437 088	86 394 069
1. remontowe	9 875 137	10 584 934	13 485 000	14 536 830	15 234 598
2. transportowe	1 688 381	2 249 300	2 714 000	2 925 692	3 066 125
3. medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	35 200 971	46 835 628	47 068 803	50 740 170	53 175 698
4. pozostałe usługi	7 318 232	10 137 740	13 204 449	14 234 396	14 917 648
IV. Podatki i opłaty	3 002 162	3 271 534	3 572 300	3 850 939	4 035 784
w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
V. Wynagrodzenia	234 277 001	274 769 989	268 599 989	295 728 588	306 079 088
1. wynagrodzenia ze stosunku pracy	233 273 865	273 129 670	266 771 136	293 715 021	303 995 046
2. wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 003 136	1 640 319	1 828 853	2 013 567	2 084 042
3. wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	47 323 446	53 068 330	53 224 049	58 599 677	60 650 666
- składki na ubezpieczenia społeczne	41 678 864	42 117 964	41 510 205	45 702 736	47 302 331
- składki na fundusz pracy	4 922 393	4 911 948	4 926 361	5 423 923	5 613 761
- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	722 190	579 696	581 397	640 118	662 522
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 463 865	1 446 444	1 435 032	1 546 964	1 621 218
- w tym podróże służbowe	50 963	44 616	62 000	66 836	70 044
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	262 151	157 082	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-37 089 894	-45 696 057	-39 686 761	-23 470 866	-24 191 624
D. Pozostałe przychody operacyjne	22 647 340	28 051 791	27 489 829	28 589 422	29 304 158
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	15 913	0	0	0	0
II. Dotacje, w tym:	16 273 809	18 139 910	20 386 199	21 201 646	21 731 688
- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	77 808	20 305	0	0	0
IV. Inne przychody operacyjne, w tym:	6 279 810	9 891 575	7 103 630	7 387 776	7 572 470
- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0	0
- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	0	0	0	0
E. Pozostałe koszty operacyjne	812 264	2 550 853	302 000	325 556	341 183
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	917	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	250 212	2 283 917	0	0	0
III. Inne koszty operacyjne	562 052	266 019	302 000	325 556	341 183

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-15 254 818	-20 195 119	-12 498 932	4 793 000	4 771 351
G. Przychody finansowe	142 173	209 043	180 000	207 000	227 700
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
a od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
b od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
II. Odsetki	142 173	206 655	180 000	207 000	227 700
- w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	2 389	0	0	0
V. Inne	0	0	0	0	0
H. Koszty finansowe	2 477 714	3 613 395	4 500 000	5 000 000	4 800 000
I. Odsetki, w tym:	2 456 190	3 587 339	4 500 000	5 000 000	4 800 000
- dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	7 673	19 861	0	0	0
IV. Inne	13 851	6 195	0	0	0
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-17 590 359	-23 599 471	-16 818 932	0	199 051
J. Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-17 590 359	-23 599 471	-16 818 932	0	199 051

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
		PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
1.	Suma Przychodów	525 058 253	613 942 137	672 457 132	748 336 349	779 122 077
2.	Suma Kosztów	542 648 612	637 541 608	689 276 063	748 336 349	778 923 027
	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-17 590 359	-23 599 471	-16 818 932	0	199 051

Załącznik 3 Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej 2021-2024

WSKAŹNIKI	2021	2022	2023	2024
Zyskowności netto	0	0	0	3
Zyskowności działalności operacyjnej	0	0	3	3
Zyskowność aktywów	0	0	0	3
Bieżącej płynności	4	4	4	4
Szybkiej płynności	8	8	8	8
Rotacji należności	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów	0	0	0	0
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	22	22	25	31



