

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(Dz.U. z 2025 r. poz.450)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

**Szpital Neuropsychiatryczny im. Prof. Mieczysława Kaczyńskiego Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie**

2. Siedziba Lublin

3. Adres 20-442, ul. Abramowicka 2

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej 81 72 86 402, 81 744 10 79,
sekretariat@snzoz.lublin.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON 431019046

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym 0000004020

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą
22.02.1993, 000000002938

8. ilość łóżek na dzień 30.04.2025 r. : 869 (plus 152 miejsca opieki dziennej)
stan zatrudnienia na dzień 30.04.2025 r. : 971 osoby

Szpital Neuropsychiatryczny SPZOZ w Lublinie zapewnia ciągłą i kompleksową opiekę psychiatryczną poprzez:

-leczenie w oddziałach całodobowych takich jak: ogólnopsychiatryczne (4 oddziały), oddział psychiatryczny rehabilitacyjny, oddział psychiatryczny dla dzieci i młodzieży, oddział psychosomatyczny, oddział psychogeriatryczny, psychiatrii sądowej o wzmocnionym i podstawowym zabezpieczeniu, oraz 5 zakładów opiekuńczo leczniczych – psychiatrycznych (ZOLP). Oddziały leczenia uzależnień to: całodobowy oddział leczenia terapii od alkoholu, oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych oraz oddział detoksykacyjny dla narkomanów. Niektóre z wyżej wymienionych oddziałów są jedynymi oddziałami działającymi w województwie lubelskim. Do nich należą: detoksykacyjny dla narkomanów, rehabilitacyjny psychiatryczny, psychosomatyczny.

-pośrednia opiekę psychiatryczną i leczenia uzależnień zapewniają: oddział psychiatryczny dzienny dla dorosłych, pododdział dzienny dla dzieci i młodzieży, dzienny oddział terapii uzależnienia od alkoholu, oddział hospitalizacji domowej, oraz oddział dzienny zaburzeń nerwicowych.

-ambulatoryjną opiekę prowadzoną w poradniach psychiatrycznych i leczenia uzależnień. Na terenie Szpitala działają Warsztaty Terapii Zajęciowej.

W zakresie leczenia chorób somatycznych, Szpital również zapewnia kompleksową opiekę medyczną w zakresie rehabilitacji. Na terenie Szpitala działa stacjonarny oddział rehabilitacji neurologicznej z pododdziałem rehabilitacji ogólnoustrojowej. Pacjenci mają możliwość kontynuowania rehabilitacji w dziennym oddziale rehabilitacyjnym. Dalsze leczenie można dalej prowadzić w poradni neurologicznej, poradni rehabilitacyjnej oraz ośrodka rehabilitacji leczniczej.

Zaplecze diagnostyczne Szpitala posiada wysokospecjalistyczny sprzęt medyczny oraz wykwalifikowaną kadrę medyczną. Diagnostykę w Szpitalu zabezpieczają:

- zakład diagnostyki obrazowej z pracowniami rtg, usg, tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego,
- laboratorium,
- pracownia EEG.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 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 2024 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2024 r.

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	-7,28%	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	-3,30%	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	-10,69%	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,81	4
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,77	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	26	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 od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	12	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	97%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	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	-2,14	0
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					22

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 22 punkty co stanowi 31,43 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki, brakiem rentowności i płynności finansowej placówki oraz kłopotach w bieżącym zarządzaniu jednostką.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2025-2027 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono *sukcesywną poprawę wyniku finansowego na przestrzeni lat 2025 - 2027.*

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2025-2027.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2025-2027 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu, zorientowane na stopniowy wzrost nakładów zdrowia. Zależnie od ostatecznego kształtu tych rozwiązań i rozstrzygnięć Rady Ministrów, struktura wydatków w 2026 r. może ulec zmianie, przy zachowaniu łącznego limitu zgodnego ze stabilizującą regułą wydatkową. Wstępnie w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2025-2027 założono, że wydatki na ochronę zdrowia do 2026 r. utrzymają się na poziomie 6,7% PKB.

W całym horyzoncie prognozy przyjęto założenie, że tempo wzrostu zużycia pośredniego, czyli zakupy towarów i usług związane z wykonywaniem świadczeń medycznych będą rosły w tempie wzrostu nominalnego PKB, który zgodnie z obecną aktualizacją zaprezentowaną w Tab. 4 WPPF będzie wynosił odpowiednio w 2025r -4,8%, w 2026r -4,9% i w 2027 r. -5,0%.

Prognozuje się, że po okresie deflacji w latach 2015-2021, od 2025 r. średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w 2025 r. powinien ukształtować się na poziomie 4,0 proc., by w latach 2025-26 wynieść po 3,0 proc. i w 2027 r. osiągnąć poziom 2,0 proc.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2025r na 4,8%, w 2026r na 4,7% a w 2027r na 5,1%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2025r. Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

1. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień - termin obowiązywania umowy: 30.06.2025 r.
2. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnie - termin obowiązywania umowy: 30.06.2025 r.
3. Rehabilitacja lecznicza x 2 - termin obowiązywania umowy: 31.12.2025 r.
4. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – RM, TK - termin obowiązywania umowy: 31.12.2025 r.
5. Program pilotażowy („Dobry Posiłek”) - termin obowiązywania umowy: 30.06.2025 r.

USTAWA z dnia 23 marca 2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadza zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określa kwalifikacji świadczeniodawcy do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazanie profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2025r.

W związku ze zmianą ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz zapowiadaną podwyżką wartości punktu wprowadzono korekty planowanych przychodów z NFZ na 2025 r. Szacunków ryczałtu zabezpieczenia na 2025 r dokonano z uwzględnieniem regulacji wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu zabezpieczenia.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na rok 2025 r. opracowano z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza przychodów w zakresie opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień opiera się również na dotychczasowych warunkach (na podstawie zawartych umów) ponieważ zmiana ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych przedłuża te umowy do 30 czerwca 2025 roku.

W prognozach założono realizację ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie uwzględniając jednocześnie zmiany w zakresie wyceny przychodów. Nowe warunki zawierania i realizacji umów w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, związane są z wejściem w życie znowelizowanych przepisów ustawy o świadczeniach oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeniach, wprowadzających regulacje dotyczące systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, zwanego dalej „systemem zabezpieczenia”, które zostały zmienione od 1 lipca 2017r. Zgodnie z zarządzeniem Prezesa NFZ nastąpiła zmiana warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju: ambulatoryjna opieka specjalistyczna obejmująca ujednoczenie punktacji dla procedur wykonywanych w warunkach ambulatoryjnych i szpitalnych oraz wprowadzenia współczynnika korygującego wycenę punktową świadczeń - rekompensującego wzrost kosztów związanych z podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2025-2027 r.

Aktualne oprocentowanie dwóch zaciągniętych pożyczek od Samorządu Województwa Lubelskiego wynoszą odpowiednio 5,43% i 5,62% (oprocentowanie stałe w stosunku rocznym). Natomiast oprocentowanie pożyczek zaciągniętych od instytucji finansowych mieści się w przedziale 8,52% - 9,82% (oprocentowanie zmienne w stosunku rocznym).

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

Grupa	Wskaźniki	2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,12%	0	-1,20%	0	-0,81%	0
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,18%	3	0,60%	3	1,02%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-4,42%	0	-1,80%	0	-1,25%	0
	Razem		3		3		3
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,51	0	0,73	4	0,90	4
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,48	0	0,68	8	0,85	8
	Razem		0		12		12
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	19	3	17	3	19	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	10	7	8	7
	Razem		10		10		10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	97%	0	86%	0	84%	0
	Wskaźnik wypłacalności	-1,96	0	-1,78	0	-1,70	0
	Razem		0		0		0
Łączna wartość punktów			13		25		25

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2024-2027

Wskaźniki	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	4	0	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	0	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	22	13	25	25

Niektóre wskaźniki ekonomiczne w okresie 2024 - 2027 nie uzyskują swoich optymalnych wartości. Wynika to w głównej mierze z następujących okoliczności:

- z przeprowadzonych w 2018 r. podwyżek dla poszczególnych grup zawodowych naszej jednostki, finansowanych z budżetu Szpitala, których łączny koszt ich przeprowadzenia wyniósł około 2 mln zł. Podwyżki były spowodowane protestami pracowniczymi i chcąc utrzymać ciągłość prowadzenia działalności leczniczej jednostki, należało je zrealizować. Dotyczyły one następujących grup zawodowych: lekarze, pielęgniarki, fizjoterapeuci, salowi, pracownicy administracji oraz wynikały również w dużej mierze z podniesienia minimalnego wynagrodzenia,
- z wypowiedzenia przez NFZ umowy w zakresie leczenia udarów, co spowodowało w konsekwencji zmniejszenie Szpitalowi około 200 tys. zł w skali miesiąca kwoty ryczałtu w zakresie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia, co w skali całego roku daje kwotę 2,4 mln zł,

3. ze wzrostu cen na dostawy wszelkiego rodzaju materiałów, usług obcych oraz energii i gazu dla Szpitala,
4. wzrostu zatrudnienia w poszczególnych grupach zawodowych, co przyczyniło się w konsekwencji do wzrostu kosztów wynagrodzeń i pochodnych od nich,
5. ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2024 roku do kwoty 4 300,00 zł, a w 2025 r. już do kwoty 4 666,00 zł, których skutki finansowe w pełni obciążają dodatkowo budżet Szpitala. W 2025 r. w skali 1 miesiąca skutek finansowy dla Szpitala do dodatkowy koszt osobowy w wysokości około 100 000,00 zł.
6. z niedoszacowania wartości podpisanego kontraktu z NFZ za 2024, jak również za 2025 r., w stosunku do stale rosnących kosztów utrzymania placówki medycznej. Szpital zarówno za 2024 jak również za 2025 rok do chwili obecnej nie uzyskał ze strony NFZ satysfakcjonującego wzrostu ceny za 1 punkt rozliczeniowy w poszczególnych zakresach świadczonych przez Szpital usług medycznych, mimo iż stale zauważa się rosnące koszty funkcjonowania naszej placówki, nawet w wyniku prowadzonych szeroko zakrojonych działań naprawczych, restrukturyzacyjnych, które pozwoliły dotychczas wygenerować nam pewien poziom oszczędności kosztowych, jednocześnie nie wchodząc w redukcję zatrudnienia.
7. z wybuchu pandemii w naszym kraju w zakresie SARS-COV-2 (COVID), która to w znaczący sposób wpłynęła na pogorszenie się sytuacji finansowej naszego Szpitala poprzez zmniejszenie przychodów od NFZ, pogorszenie rentowności, płynności oraz wyniku finansowego jednostki. Ze względu na wydane decyzje Wojewody oraz zalecenia sanitarno-epidemiologiczne działalność naszego Szpitala została w 2021 oraz w 2022 roku znacząco ograniczona lub też w niektórych przypadkach zawieszona.

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

1. Regulacje płacowe

a) ustawowe podwyżki dla pielęgniarek i lekarzy. Istnieje niepewność, czy na przyszłe lata zostaną zagwarantowane odgórnie środki na realizację tego obowiązku. Dodatkowo może wystąpić ryzyko konieczności finansowania skutków ustawowych podwyżek z budżetu szpitala.

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z aktem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy do dnia 31.12.2021 r. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2019 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto

Docelowo – czyli od 1 stycznia 2024 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w ustawie.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

2. Szpital na przestrzeni lat 2018 -2020 wybudował nowy pawilon, w którym to wykonywane są dodatkowe usługi medyczne. Do nowego pawilonu został przesunięty Zakład Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny o powiększonej liczbie łóżek. Z tego tytułu Szpital uzyskuje z NFZ dodatkowe przychody w ramach wykonywanych usług medycznych.

3. Szpital w 2025 r. planuje zakup zmotoryzowanej szyny do mobilizacji kończyn dolnych na potrzeby Oddziału Rehabilitacji Leczniczej szpitala Neuropsychiatrycznego SPZOZ w Lublinie na kwotę 35 000,00 zł.
4. Szpital w 2025 r. planuje zakup wyposażenia do pracowni diagnostycznych w Szpitalu Neuropsychiatrycznym im. Prof. Mieczysława Kaczyńskiego w Lublinie (zakup rezonansu magnetycznego oraz zakup aparatu RTG wraz z adaptacją pomieszczeń) na kwotę 9 500 000,00 zł w ramach wspierania dostępności do świadczeń zdrowotnych.
5. Szpital w 2025 r. planuje remont wraz z montażem instalacji wentylacji mechanicznej i wymianę wyposażenia budynku OPR (Całodobowy Oddział Terapii Uzależnienia od Alkoholu, Oddział Detoksykacyjny dla Osób Uzależnionych od Substancji Psychoaktywnych) Szpitala Neuropsychiatrycznego SPZOZ w Lublinie na kwotę 4 000 000,00 zł.
6. Szpital w 2025 r. planuje termomodernizację i modernizację pomieszczeń Budynku Sali Gimnastycznej Szpitala Neuropsychiatrycznego SPZOZ w Lublinie wraz z podstawowym wyposażeniem na kwotę 2 700 000,00 zł.
7. Szpital w 2025 r. planuje remont pomieszczeń, wymianę instalacji oraz wymianę wyposażenia Kuchni Szpitala Neuropsychiatrycznego SPZOZ w Lublinie na kwotę 1 700 000,00 zł.
8. Szpital na przestrzeni lat 2023-2026 planuje poprawić dostępność do świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki psychologicznej, psychiatrycznej i leczenia uzależnień dzieci i młodzieży poprzez utworzenie Regionalnego Centrum Zdrowia Psychicznego Dzieci i Młodzieży przy naszym szpitalu, którego planowane wydatki inwestycyjne na 2025 r. mają wynieść kwotę 52 930 485,92 zł. Wartość inwestycji to kwota 58 571 598,10 zł.
9. Szpital na przestrzeni lat 2023-2026 planuje poprawić efektywność energetyczną budynków Regionalnego Ośrodka Zdrowia Psychicznego dla Dzieci i Młodzieży w Cholewiance poprzez ich termomodernizację i wykorzystanie OZE, którego koszt na 2025 r. planowany jest na kwotę 3 307 431,07 zł. Całkowita wartość zadania wynosi kwotę 3 314 196,07 zł.
10. Szpital na przestrzeni lat 2025-2026 r. planuje modernizację budynku na potrzeby magazynu odpadów medycznych Szpitala Neuropsychiatrycznego SPZOZ w Lublinie, którego planowane wydatki inwestycyjne na 2025 r. mają wynieść kwotę 800 000,00 zł.

11. Szpital w 2025 r. planuje remont węzłów ciepłowniczych w 3 budynkach Szpitala Neuropsychiatrycznego SPZOZ w Lublinie na kwotę 400 000,00 zł.
12. Szpital na przestrzeni lat 2025-2026 planuje wdrożyć E-psychiatria – rozwój elektronicznych systemów gromadzenia i udostępniania danych i procesu elektronicznej obsługi pacjenta oraz wykorzystania nowoczesnych technologii w psychiatrii, którego planowane wydatki inwestycyjne na 2025 r. mają wynieść kwotę 7 000 000,00 zł.
13. Szpital na przestrzeni lat 2025-2029 planuje przebudowę, rozbudowę, dostosowanie i wyposażenie dwóch pawilonów Szpitala celem utworzenia nowoczesnych oddziałów psychiatrycznych dla mieszkańców województwa lubelskiego. Całkowita wartość zadania wynosi kwotę 126 196 613,43 zł. Aktualnie Szpital oczekuje na rezultaty konkursu.
14. Aktualnie istnieje duża niepewność w zakresie wartości kontraktów Szpitala z NFZ na lata 2025, 2026, 2027.
15. Brak możliwości dokładnego przewidzenia w jakiej wysokości w przyszłości zostaną wykonane przez Szpital kontrakty medyczne z NFZ (kwota niedowyońań, kwota nadwyońań) może wpłynąć na zmianę sytuacji ekonomiczno - finansowej jednostki.
16. Występuje duża niepewność, czy Szpital w przyszłych latach będzie miał możliwość dochodzenia od NFZ lub też innego podmiotu ponadlimitowych świadczeń medycznych.
17. Istnieje ryzyko zmniejszenia w latach przyszłych umów na finansowanie zadań medycznych ze środków publicznych.
18. Wybuch pandemii w naszym kraju w zakresie SARS-COV2 (COVID-19) w znaczący sposób wpłynęła negatywnie na sytuację ekonomiczno – finansową naszego Szpitala. Dodatkowo przekłada się to na ogólnokrajowy wzrost cen w gospodarce narodowej, a to z kolei ma wpływ na zwiększone koszty utrzymania Szpitala (m.in. zużycie materiałów, usługi obce, media w postaci energii, gazu, wody, itp.).

Podsumowanie

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Celem spzoz jest równoważenie kosztów przychodami.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

Dyrektor
Szpitala Neuropsychiatrycznego
Samodzielnego Publicznego ZOZ


Tomasz Berbec

BILANS 2024-2027

Załącznik nr 1

		2024	2025	2026	2027	PASywa				2024	2025	2026	2027			
AKTYWA																
A. Aktywa trwałe																
I. Wartości niematerialne i prawne		85 406 579,77	97 607 611,95	98 857 611,95	95 547 611,95	A. Kapitał (fundusz) własny								-52 272 388,05	-69 532 388,05	-61 082 388,05
1. Koszty zakorzenionych prac rozwojowych		0,00	0,00	0,00	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy								26 234 460,43	26 234 460,43	26 234 460,43
2. Wartości firmy						II. Rezerwy										
3. Inne wartości niematerialne i prawne						III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						IV. Kapitał (fundusz) zakładowy								0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe						V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
1. Środki trwałe		85 406 579,77	97 607 611,95	98 857 611,95	95 547 611,95	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		67 673 691,10	74 843 688,71	79 043 688,71	79 663 688,71	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych								-67 217 865,44	-78 506 848,48	-83 616 848,48
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		8 943 688,71	8 943 688,71	8 943 688,71	8 943 688,71	VIII. Zysk (strata) netto								-11 288 983,04	-5 110 000,00	-2 150 000,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		53 814 160,55	60 900 000,00	65 000 000,00	66 000 000,00	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
d) środki transportu		608 819,78	600 000,00	950 000,00	1 000 000,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania								166 973 986,29	173 890 000,00	182 390 000,00
e) inne środki trwałe		3 434 419,00	3 500 000,00	3 700 000,00	3 300 000,00	I. Rezerwy na zobowiązania								7 635 397,37	7 690 000,00	7 790 000,00
2. Środki trwałe w budowie		17 732 888,67	22 763 923,24	19 813 923,24	15 883 923,24	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego								3 774 103,09	3 890 000,00	4 090 000,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne								2 863 778,19	2 900 000,00	3 000 000,00
3. Należności długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowa								890 324,90	990 000,00	1 090 000,00
1. Odjemności powiązanych						- krótkoterminowa								3 861 294,28	3 800 000,00	3 700 000,00
2. Odpozostających jednostek						- długoterminowe										
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe								3 861 294,28	3 800 000,00	3 700 000,00
1. Nieuchronności						II. Zobowiązania długoterminowe								72 558 098,39	73 000 000,00	70 000 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne						1. Wobec jednostek powiązanych										
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek								72 558 098,39	73 000 000,00	70 000 000,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki								72 558 098,39	73 000 000,00	69 000 000,00
- udziały lub akcje						b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
- inne papiery wartościowe						c) inne zobowiązania finansowe										
- udzielenie pożyczki						d) inne										
- inne długoterminowe aktywa finansowe						III. Zobowiązania krótkoterminowe								31 448 019,74	32 000 000,00	28 300 000,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych								0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje						a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:										
- inne papiery wartościowe						- do 12 miesięcy										
- udzielenie pożyczki						- powyżej 12 miesięcy										
- inne długoterminowe aktywa finansowe						b) inne										
4. Inne inwestycje długoterminowe						2. Wobec pozostałych jednostek								25 369 669,90	26 000 000,00	23 300 000,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki								1 224 999,92	1 500 000,00	1 000 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						c) inne zobowiązania finansowe										
B. Aktywa obrotowe		29 294 988,47	18 900 000,00	24 000 000,00	29 100 000,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:								4 882 353,26	5 000 000,00	4 000 000,00
I. Zapasy		1 370 897,10	1 400 000,00	1 500 000,00	1 600 000,00	- do 12 miesięcy								4 882 353,26	5 000 000,00	4 000 000,00
1. Materiały		1 370 897,10	1 400 000,00	1 500 000,00	1 600 000,00	- powyżej 12 miesięcy										
2. Półprodukty i produkty w toku						e) zaliczki otrzymane na dostawy										
3. Produkty gotowe						f) zobowiązania wekslowe										
4. Towary						g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń								7 236 737,50	8 000 000,00	7 000 000,00
5. Zaliczki na dostawy						h) z tytułu wynagrodzeń								6 316 235,98	6 500 000,00	6 200 000,00
II. Należności krótkoterminowe		9 589 545,56	7 000 000,00	8 500 000,00	10 500 000,00	i) inne								5 709 343,24	5 000 000,00	5 100 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne								6 078 349,84	6 000 000,00	5 000 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:						IV. Rozliczenia międzyokresowe								55 332 440,79	61 200 000,00	76 300 000,00
- do 12 miesięcy						1. Ujemna wartość firmy										
- powyżej 12 miesięcy						2. Inne rozliczenia międzyokresowe								55 332 440,79	61 200 000,00	76 300 000,00
b) inne						- długoterminowych								54 224 353,47	60 000 000,00	75 000 000,00
2. Należności od pozostałych jednostek		9 589 545,56	7 000 000,00	8 500 000,00	10 500 000,00	- krótkoterminowe								1 108 087,32	1 200 000,00	1 300 000,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		9 589 545,56	7 000 000,00	8 500 000,00	10 500 000,00											
- do 12 miesięcy		9 589 545,56	7 000 000,00	8 500 000,00	10 500 000,00											
- powyżej 12 miesięcy																
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń																
c) inne		0,00	0,00	0,00	0,00											


RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 2024 rok do 2027 rok
(wariant porównawczy)

Załącznik nr 2

	2024	2025	2026	2027
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	149 208 271,23	156 200 000,00	170 048 000,00	182 000 000,00
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 208 271,23	156 200 000,00	170 048 000,00	182 000 000,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	152 529 606,23	158 860 000,00	175 078 000,00	187 440 000,00
I. Amortyzacja	1 818 748,24	1 900 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	15 363 710,16	16 500 000,00	17 000 000,00	17 100 000,00
III. Usługi obce	6 743 567,51	6 900 000,00	7 000 000,00	7 200 000,00
IV. Podatki i opłaty	549 620,81	560 000,00	570 000,00	580 000,00
V. Wynagrodzenia	105 082 894,96	111 060 000,00	123 060 000,00	132 600 000,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 698 393,09	21 600 000,00	25 098 000,00	27 500 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	272 671,46	340 000,00	350 000,00	360 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 321 335,00	-2 660 000,00	-5 030 000,00	-5 440 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 774 751,28	7 600 000,00	8 200 000,00	9 300 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 142,80		0,00	0,00
II. Dotacje	4 789 069,52	6 500 000,00	7 000 000,00	8 000 000,00
III. Inne przychody operacyjne	980 538,96	1 100 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	7 574 618,94	3 000 000,00	2 100 000,00	1 900 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 863 478,58	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 711 140,36	3 000 000,00	2 100 000,00	1 900 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 121 202,66	1 940 000,00	1 070 000,00	1 960 000,00
G. Przychody finansowe	176 419,01	200 000,00	180 000,00	190 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
II. Odsetki, w tym:	176 419,01	200 000,00	180 000,00	190 000,00
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	6 344 199,39	7 250 000,00	3 400 000,00	3 700 000,00
I. Odsetki, w tym:	6 344 199,39	7 250 000,00	3 400 000,00	3 700 000,00
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata ze zbycia inwestycji				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-11 288 983,04	-5 110 000,00	-2 150 000,00	-1 550 000,00
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
R. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-11 288 983,04	-5 110 000,00	-2 150 000,00	-1 550 000,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Tomasz Szulc

Dyrektor
Szpitala Neuropsychiatrycznego
Samodzielnego Publicznego ZOZ

Tomasz Berbec

Rachunek przepływów pieniężnych
sporządzony od 2023 do 2026 roku
(metoda pośrednia)

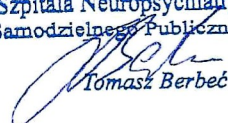
Załącznik nr 3

	2024	2025	2026	2027
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-11 288 983,04	-5 110 000,00	-2 150 000,00	-1 550 000,00
II. Korekty razem	10 152 867,90	-290 415,32	3 620 000,00	-3 840 000,00
1. Amortyzacja	1 818 748,24	1 900 000,00	2 000 000,00	2 100 000,00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 118 231,25	7 050 000,00	3 220 000,00	3 510 000,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5 142,80	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	502 277,83	54 602,63	100 000,00	-160 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-36 506,96	-29 102,90	-100 000,00	-100 000,00
7. Zmiana stanu należności	2 303 024,73	2 589 545,56	-1 500 000,00	-2 000 000,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 077 732,38	276 980,18	-3 200 000,00	-500 000,00
9. Zmiana stanu rozliczeń międzykresowych	-2 625 496,77	-12 132 440,79	3 100 000,00	-6 690 000,00
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 136 115,14	-5 400 415,32	1 470 000,00	-5 390 000,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	5 142,80	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 142,80	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	13 297 456,69	12 384 130,49	8 950 000,00	3 350 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 297 456,69	12 384 130,49	8 950 000,00	3 350 000,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 292 313,89	-12 384 130,49	-8 950 000,00	-3 350 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	29 938 512,71	48 000 000,00	15 000 000,00	15 990 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	12 000 000,00	30 000 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe	17 938 512,71	18 000 000,00	12 000 000,00	11 990 000,00
II. Wydatki	6 518 231,21	38 050 000,00	4 020 000,00	4 250 000,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek	399 999,96	31 000 000,00	800 000,00	740 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki	6 118 231,25	7 050 000,00	3 220 000,00	3 510 000,00
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	23 420 281,50	9 950 000,00	10 980 000,00	11 740 000,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	8 991 852,47	-7 834 545,81	3 500 000,00	3 000 000,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	8 991 852,47	-7 834 545,81	3 500 000,00	3 000 000,00
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	9 342 693,34	18 334 545,81	10 500 000,00	14 000 000,00
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	18 334 545,81	10 500 000,00	14 000 000,00	17 000 000,00
- o ograniczonej możliwości dysponowania	11 268 665,50	8 900 000,00	8 800 000,00	8 600 000,00

SZPITAL NEUROPSYCHIATRYCZNY
SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
20-442 Lublin, ul. Abramowicka 2
tel. (051) 744-30-61

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Tomasz Szulc

Dyrektor
Szpitala Neuro psychiatrycznego
Samodzielnego Publicznego ZOZ

Tomasz Berbeć

wskaźniki

Załącznik nr 4


nazwa wskaźnika	2024	2025	2026	2027	
Wskaźnik zyskowności netto %	-7,28	-3,12	-1,20	-0,81	%
zyskowności działalności operacyjnej %	-3,30	1,18	0,60	1,02	%
Wskaźnik zyskowności aktywów %	-10,69	-4,42	-1,80	-1,25	%
wskaźnik płynności bieżącej	0,81	0,51	0,73	0,90	
wskaźnik płynności szybkiej	0,77	0,48	0,68	0,85	
wskaźnik rotacji należności w dniach	26	19	17	19	
wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	12	12	10	8	
wskaźnik zadłużenia aktywów %	97	97	86	84	%
wskaźnik wypłacalności	-2,14	-1,96	-1,78	-1,70	

Aktywa 2023
96 497 525,09
 należności z tytułu dostaw i usług 2023
11 892 570,29
 zobowiązania z tytułu dostaw i usług 2023
4 972 593,41

SZPITAL NEUROPSYCHIATRYCZNY
 SAMODZIELNY PUBLICZNY
 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
 20-442 Lublin, ul. Abramowicka 2
 tel. (081) 744-30-61

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Tomasz Szulc

Dyrektor
 Szpitala Neuropsychiatrycznego
 Samodzielnego Publicznego ZOZ

 Tomasz Berbeć