



Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZNEJ**

Łęczna 27 maja 2021 r.



SPIS TREŚCI

I. PODSTAWY PRAWNE OPRACOWANIA RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ.....	3
II. WPROWADZENIE.....	3
III. OCENA POZYCJI NA RYNKU USŁUG MEDYCZNYCH W OPARCIU O ANALIZĘ SWOT.....	6
IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2019 R.....	8
1. Analiza pozycji bilansowych.....	8
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	10
2.1. wskaźniki zyskowności.....	11
2.2. wskaźniki płynności.....	12
2.3. wskaźniki efektywności.....	13
2.4. wskaźniki zadłużenia.....	14
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2019 r.	15
V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA LATA 2020-2022.....	17
1. założenia do prognozy przychodów.....	17
2. założenia do prognozy kosztów.....	17
3. założenia do prognozy aktywów bilansu.....	18
4. założenia do prognozy pasywów bilansu.....	19
5. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021-2023.....	20
6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2021-2023.....	21
7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2021-2023.....	21
VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2021-2023.....	22
VII. PODSUMOWANIE.....	23



I. PODSTAWY PRAWNE OPRACOWANIA RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ

1. Art. 53a ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U. z 2011 r. Nr 112 poz. 654 z późniejszymi zmianami)
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832)

II. WPROWADZENIE

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Łęcznej, 21-010 Łęczna, ul. Krasnystawska 52 prowadzi działalność wg (PKD 2007) **8610 Z – DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI** wg (PKD 2004) - SZPITALNICTWO

Wpisany jest do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego – Sądu Gospodarczego w Lublinie XI Wydział Gospodarczy Rejestrowy ul. Krakowskie Przedmieście 78, 20-950 Lublin z dnia 30 listopada 1998 r. pod **Nr ZOZ 18** oraz zarejestrowany w Sądzie Rejonowym w Lublinie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Garbarska 20, 20-340 Lublin w dniu 15 września 2003 r. pod numerem **KRS: 0000173334**

SPZOZ w Łęcznej prowadził swoją działalność w zakresie lecznictwa zamkniętego w budynku Szpitala Rejonowego w Jaszczowie. Dyrekcja, diagnostyka RTG i laboratoryjna oraz przychodnia specjalistyczna mieściły się w Łęcznej w dwóch wynajmowanych budynkach przy ul. Górniczej 3 i Staszica 9.

W 2006 roku oddana została do użytkowania część administracyjna oraz diagnostyczno-zabiegowa w nowym budynku szpitala w Łęcznej przy ul. Krasnystawskiej 52. Od tego roku w nowym budynku funkcjonuje Przychodnia Specjalistyczna oraz Rehabilitacja Ambulatoryjna.

Przełomowym momentem w działalności SPZOZ-u w Łęcznej był rok 2009, w którym oddziały szpitalne przeniesione zostały z Jaszczowa do nowego budynku szpitala w Łęcznej.

Od tego czasu do chwili obecnej obserwuje się rozwój placówki, poszerzanie zakresu świadczonych usług zdrowotnych oraz budowanie dobrego wizerunku i stabilnej pozycji na rynku usług medycznych.

W sierpniu 2009 r. powstało Wschodnie Centrum Leczenia Oparzeń i Chirurgii Rekonstrukcyjnej jako trzeci tego typu ośrodek w Polsce i jedyny we wschodniej części kraju. W styczniu 2012 r. oddane zostało do użytkowania lądowisko dla helikopterów o wartości niespełna 400 tys. zł.

Kolejną ważną inwestycją o wartości ponad 4.900 tys. zł. było wybudowanie dodatkowego skrzydła budynku i zakup komory hiperbarycznej.



W roku 2016 otwarty został nowy Oddział Replantacji we Wschodnim Centrum Leczenia Oparzeń. Nastąpiło również doposażenie oddziału w niezbędny sprzęt.

W ramach realizacji projektu unijnego, w roku 2019 zakupiony został rezonans magnetyczny za kwotę 3,4 mln. zł. i 18 lutego 2020 r. otwarta została Pracownia Rezonansu Magnetycznego w Łęcznej. Druga tego typu pracownia wśród szpitali powiatowych województwa lubelskiego. Również w 2019 r. nastąpiło podpisanie umowy z Uniwersytetem Medycznym w Lublinie o udostępnienie jednostek szpitala w celach dydaktycznych. W wyniku tej umowy w Łęcznej powstała Klinika Leczenia Oparzeń i Chirurgii Rekonstrukcyjnej, ma która ma możliwość kształcenia około trzystu studentów.

Aktualnie szpital posiada 219 łóżek na ośmiu oddziałach to jest:

1. Wschodnie Centrum Leczenia Oparzeń i Chirurgii Rekonstrukcyjnej-54 łóżek
2. Oddział Intensywnej Terapii -15 łóżek
3. Oddział Wewnętrzny – 31 łóżek
4. Oddział Chirurgii Ogólnej i Małoinwazyjnej – 24 łóżka
5. Oddział Ortopedyczno – Urazowy – 38 łóżek
6. Oddział Rehabilitacyjny – 25 łóżek
7. Oddział Gastroenterologiczny – 20 łóżek
8. Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjęć – 12 łóżek

SPZOZ w Łęcznej stale dąży do pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji. W 2020 r. zakończona została realizacja projektu pt. „zwiększenie dostępności do świadczeń diagnostycznych i zabiegowych”. Dokonano zakupu aparatów RTG wraz ze stacją diagnostyczną na łączną wartość ponad 2,5 mln. zł.

Po wdrożeniu w 2008 r. systemu zarządzania jakością, w każdym roku SPZOZ w Łęcznej określa do zrealizowania cele, które mają służyć poprawie jakości świadczonych usług oraz prowadzić do rozwoju placówki. Realizacja tych celów monitorowana jest w okresach rocznych.

W minionym roku zrealizowana została zdecydowana większość taktycznych i operacyjnych celów jakości określonych na rok 2020. Najistotniejsze z nich to:

- zakończenie realizacji projektu w zakresie zakupu sprzętu diagnostycznego;

Ponadto zrealizowano również liczne cele ze środków własnych Szpitala tj:

- Rozpoczęto rozbudowę Szpitala poprzez budowę dodatkowego skrzydła z przeznaczeniem na oddział Rehabilitacyjny i Zakład Opiekuńczo Leczniczy, inwestycja będzie zakończona w 2023 roku;

- Rozpoczęto adaptację i rozbudowę budynku szpitala w Jaszczowie na potrzeby centrum opieki senioralnej, inwestycja będzie zakończona w 2022 roku;

- zakupiony został sprzęt i wyposażenie do oddziałów szpitalnych o łącznej wartości 2 mln złotych;

- Wybudowany został parking dla pacjentów Ośrodka Hiperbarii;

- Doposażenie i uruchomienie pracowni Rezonansu Magnetycznego ;



- Zakup manometru przełykowego do Oddziału Gastroenterologii w celu rozszerzenia diagnostyki kwalifikacji do zabiegów fundoplikacji oraz zaburzeń czynnościowych przełyku ;
- kontynuacja prac remontowych na terenie całego budynku SPZOZ (malowanie ścian, uzupełnianie ubytków w ścianach, odświeżanie) ;
- Doposażenie łazienek w Oddziale Chorób Wewnętrznych w siedziska pod prysznic ;
- Przebudowa sal do fizykoterapii w Dziale Rehabilitacji Ambulatoryjnej wraz z remontem pozostałych pomieszczeń działu ;
- Uzupełnienie dodatkowych zabezpieczeń ścian w pomieszczeniach Traktu Operacyjnego, remont łazienki, naprawa hamulców stołów, naprawa czytnika kart i założenie domofonu;
- Doposażenie stanowisk pracy personelu Oddziału Urazowo Ortopedycznego w komputery;
- Zakup i uruchomienie dygestorium laboratoryjnego do Działu Diagnostyki Laboratoryjnej;
- Zakup i montaż rolety do Rejestracji Laboratorium Analitycznego;
- Zakup kolejnych wózków transportowych do przewozu materiałów opatrunkowych i leków z apteki;

W roku 2020 istotny wpływ na funkcjonowanie szpitala miała również realizacja kontraktu w ramach utworzonego oddziału SARS COV 2, funkcjonującego w zakresie oddziału ortopedycznego, chirurgicznego, rehabilitacyjnego, gastrologicznego oraz w zakresie Oddziału Intensywnej Terapii, dostosowanie bieżącej liczby łóżek do zapotrzebowania wynikającego z zachorowań na obszarze, utrzymanie gotowości do przyjęcia kolejnych chorych we współpracy z jednostkami wojska i Ministerstwem Zdrowia. Czas pandemii powodował wyłączenie w/w oddziałów z normalnego trybu pracy.

Założenia planu inwestycyjnego na lata 2021-2023 również wskazują na dalsze plany rozwojowe szpitala, polegające głównie na kontynuacji budowy nowego skrzydła budynku na potrzeby zakładu opiekuńczo-leczniczego i oddziału rehabilitacji wraz z parkingiem dla pacjentów na 60 stanowisk. Budowa finansowana będzie z własnych środków szpitala. Odbiór prac budowlanych zaplanowana w czterech etapach, z czego dwa zostały już wykonane. Odbiór I etapu nastąpił w lutym 2021 r., a II etapu w kwietniu 2021 r.

Ze środków własnych szpitala planuje się kolejne zakupy sprzętu i wyposażenia do oddziałów szpitalnych, budowę kolejnego parkingu dla pacjentów, rozpoczęcie budowy instalacji fotowoltaicznej oraz wymianę oświetlenia na ledy w ramach realizacji projektu unijnego pt. „poprawa efektywności energetycznej SPZOZ w Łęcznej poprzez wymianę oświetlenia na energooszczędne.”

W 2021 roku kontynuowana będzie adaptacja i rozbudowa budynku w Jaszczowie na potrzeby centrum opieki senioralnej.

W roku 2021 szpital rozpoczął przygotowania do recertyfikacji akredytacji.



III. OCENA POZYCJI NA RYNKU USŁUG MEDYCZNYCH W OPARCIU O ANALIZĘ SWOT

CZYNNIKI WEWNĘTRZNE	
Mocne strony (atuty)	Słabe strony (słabości)
<ol style="list-style-type: none">1. wysokie kwalifikacje kadry medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej;2. jedyny we wschodniej części Polski ośrodek leczenia oparzeń;3. jeden z nielicznych w Polsce ośrodków leczenia w komorze hiperbarycznej;4. dobre warunki lokalowe, spełniające wymagane standardy;5. wyposażenie w specjalistyczny sprzęt medyczny;5. dobra sytuacja ekonomiczno – finansowa, pozwalająca na dalszy rozwój;7. wdrożenie uzyskanie i utrzymanie certyfikatu systemu zarządzania jakością ISO;8. wdrożenie uzyskanie i utrzymanie certyfikatu akredytacyjnego, co gwarantuje wyższy o 0,5% poziom kontraktu;9. akredytacja Ministerstwa Zdrowia w zakresie specjalizacji lekarskich w oddziałach szpitalnych;10. zwiększenie typów procedur medycznych realizowanych w Oddziale gastroenterologicznym;11. współpraca ze szkołami pielęgniarskimi, dająca możliwość pozyskania wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej;12. uzyskanie statusu ośrodka badań klinicznych (przeprowadzanie badań klinicznych);13. współpraca z Uniwersytetem Medycznym i powstanie Kliniki Chirurgii Plastycznej, Rekonstrukcji i Leczenia Oparzeń;14. drugi w województwie lubelskim szpital powiatowy posiadający Pracownię Rezonansu Magnetycznego;	<ol style="list-style-type: none">1. brak zintegrowanego systemu informatycznego, łączącego „część białą” z „częścią szarą”. Wiąże się z tym konieczność ponownego wprowadzania niektórych danych do innego systemu informatycznego;2. problemy kadrowe w zakresie pozyskania lekarzy specjalistów;3. potrzeba remontu pomieszczeń szpitalnych – oddziały i działy szpitala.4. konkurs na stanowisko dyrektora szpitala.



15. kompletna wymiana sprzętu RTG z pełnym ucyfrowieniem; 16 systematyczna wymiana zużytego sprzętu medycznego.	
CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE	
Szanse	Zagrożenia
<ol style="list-style-type: none">1. spełnienie warunków zakwalifikowania do sieci szpitali i uzyskanie II stopnia poziomu finansowania, co zapewnia ryczałtowe finansowanie do 30.06.2021 r. ;2. Brak konkurencji we wschodniej części kraju w zakresie leczenia oparzeń, chirurgii rekonstrukcyjnej i replantacji kończyn;3. brak konkurencji w zakresie leczenia tlenem w komorze hiperbarycznej;4. lokalizacja szpitala w niewielkiej odległości od Lublina jako ośrodka akademickiego, kształcącego kadrę lekarską, ułatwia pozyskanie wykwalifikowanych lekarzy;	<ol style="list-style-type: none">1. niestabilność prawa w zakresie zmiany projektów rozporządzeń w sprawie ryczałtowego finansowania, ograniczające wysokość ryczałtów na kolejne lata;2. obniżenie poziomu składki zdrowotnej w związku ze spadkiem PKB, co może skutkować zmniejszeniem finansowania z NFZ;3. sposób finansowania sieci szpitali redukuje do minimum możliwość pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z tytułu nadwykonań i ogranicza możliwość wzrostu kontraktu;4. niedobory na rynku pracy kadry medycznej lekarskiej, pielęgniarskiej oraz opiekunów medycznych;5. znaczący wzrost kosztów mediów;6. wzrost kosztów pracy – wzrost współczynnika i najniższego wynagrodzenia7. wzrost kosztów utylizacji odpadów, zwłaszcza medycznych;8. wzrost cen wyrobów medycznych w związku z COVID-19;9. brak możliwości zawarcia długoterminowych umów na dostawę leków i wyrobów medycznych w związku z COVID -19.10. wpływ pandemii na zmiany w funkcjonowaniu oddziałów szpitalnych i zmiany w finansowaniu świadczeń.11. zmiany przepisów prawa w zakresie funkcjonowania szpitali (tzw. „racjonalizacja szpitali”).12. inflacja, wzrost cen.

Podsumowując czynniki zawarte w powyższej analizie, nasuwa się wniosek, że SPZOZ w Łęcznej posiada wiele atutów, które gwarantują stabilną pozycję na rynku usług medycznych.



Ilość mocnych stron znacznie przewyższa słabości szpitala. Słabe strony wymienione w analizie są możliwe do wyeliminowania na przestrzeni najbliższych kilku lat.

Zakup nowego i wymiana zużytego sprzętu medycznego i wyposażenia odbywa się sukcesywnie od 2017 r. i będzie kontynuowana w kolejnych latach. Zakres i wartość tych inwestycji określone zostały w planie inwestycyjnym na lata 2021-2023.

Dzięki spełnieniu warunków zakwalifikowania do sieci szpitali i zapewnieniu finansowania, nie istnieje ryzyko wystąpienia zdarzeń zagrażających kontynuowaniu przez SPZOZ w Łęcznej działalności medycznej.

IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2020 R.

1. Analiza pozycji bilansowych

Na przestrzeni ostatnich kilku lat widoczny jest dynamiczny rozwój Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz stabilizacja sytuacji ekonomiczno – finansowej. W roku 2020 tendencja ta została utrzymana. Miniony rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 8.699 tys. zł.

Wszystkie zobowiązania szpitala zarówno publiczno – prawne, jak i z tytułu dostaw towarów i usług regulowane są terminowo. Zachowana jest pełna płynność finansowa.

Porównanie pozycji bilansowych, prezentowane w tabeli poniżej, również obrazuje rozwój i poprawę sytuacji szpitala.

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2019 r. w tys. zł.	Stan na 31.12.2020 r. w tys. zł.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	4	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	82 619	81 002	98%
b)	Zapasy	608	1 600	263%
c)	Należności krótkoterminowe	6 684	10 639	159%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	23 563	31 431	133%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	4	4	100%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	96 086	104 785	109%
b)	Rezerwy	-	-	-
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	12 220	13 199	108%
d)	Zobowiązania długoterminowe	0	0	-
e)	Rozliczenia międzyokresowe	5 171	6 691	129%



Niewielki spadek wartości aktywów trwałych wynika z amortyzacji majątku trwałego oraz przyjęcia do użytkowania nowego sprzętu medycznego, na miejsce majątku trwałego, który w roku 2020 został całkowicie zamortyzowany, w wartości nieco niższej.

Wartość zapasów towarów jest stanem magazynowym „uchwyconym” na konkretny dzień, który ulega zmianie z każdą dostawą lub wydaniem towaru z magazynu. Zapasy wykazane w bilansie SPZOZ w Łęcznej dotyczą leków w aptece szpitalnej i apteczkach oddziałowych oraz sprzętu jednorazowego użytku w magazynie medycznym. Zwiększenie stanu zapasów na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu z rokiem poprzednim wynika m. in. z konieczności gromadzenia określonego stanu zapasów leków i sprzętu jednorazowego niezbędnych dla ratowania życia w związku z pandemią. Są to również zapasy otrzymane w drodze darowizn w ramach przeciwdziałania COVID-19.

Należności krótkoterminowe wynikają przede wszystkim z wielkości sprzedaży usług medycznych do NFZ. Wyższa wartość tej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu z rokiem poprzednim wynika głównie z wartości niezapłaconych przez NFZ faktur na konkretny dzień bilansowy. Sytuacja taka nie świadczy o istotnych różnicach w finansowaniu świadczeń, lecz o stanie rozrachunków na dany dzień.

Wykazane w bilansie inwestycje krótkoterminowe w całości stanowią stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. Widoczny jest znaczny wzrost tej pozycji, który świadczy o dobrej kondycji finansowej, pełnej płynności oraz możliwości realizowania z własnych środków istotnej części wartości inwestycji określonych planem inwestycyjnym na lata 2021-2023. Łączna wartość inwestycji przewidzianych do realizacji (lub rozpoczęcie inwestycji kilkuletnich) wynosi 47.957.659,44 zł. Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych pozwoli na zabezpieczenie udziału własnego w pozyskanych projektach unijnych oraz na pokrycie wydatków inwestycyjnych realizowanych w całości ze środków własnych SPZOZ-u. Ponadto wolne środki finansowe generują dodatkowe przychody w postaci odsetek uzyskanych od negocjowanych lokat terminowych.

Na wzrost wartości kapitału własnego wpływa wartość wyniku finansowego. Zyski osiągnięte w okresie ostatnich sześciu lat zmniejszyły stratę z lat ubiegłych i spowodowały wzrost kapitału własnego SPZOZ-u w Łęcznej.

Na wartość zobowiązań krótkoterminowych składają się zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania publiczno-prawne z tytułu ubezpieczeń, podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, a także zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz pozostałe np. z tytułu wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wzrost wartości tej pozycji bilansowej w stosunku do roku poprzedniego wynika ze zwiększenia wartości rozrachunków z kontrahentami, wynikającymi z rozwoju szpitala i poszerzaniu zakresu świadczonych usług. Wszystkie zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2020 r., są zobowiązaniami bieżącymi co świadczy o terminowym regulowaniu należnych płatności za zakupione towary i usługi oraz bieżącej płynności finansowej. Na dzień 31.12.2020 r. i do chwili obecnej, nie występują zobowiązania długoterminowe. Aktualnie szpital nie posiada żadnych kredytów, pożyczek ani leasingów.



Rozliczenia międzyokresowe wykazane w pasywach bilansu w całości dotyczą wartości dotacji i darowizn majątku trwałego, które proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych zwiększają pozostałe przychody operacyjne. Wzrost wartości tej pozycji spowodowany jest pozyskaniem w 2020 roku środków unijnych na zakup środków trwałych (zakończenie realizacji projektu na zakup sprzętu medycznego).

Dodatni wynik finansowy uzyskany w ostatnich sześciu latach obrotowych potwierdza stabilną sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ-u w Łęcznej i daje szansę dalszego rozwoju placówki.

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Wartości pozycji z rachunku zysków i strat oraz bilansu za rok 2020, niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia zawiera poniższa tabela:

l.p.	Nazwa pozycji	stan na dzień 31.12.2020 r. w tys. zł.
1.	Wynik netto	8 699
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	86 502
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	3 191
5.	przychody finansowe	285
6.	wynik z działalności operacyjnej	8 418
7.	średni stan aktywów	119 076
8.	aktywa obrotowe	43 673
9.	Aktywa razem	124 675
10.	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0
11.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4
12.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 199
13.	Zobowiązania długoterminowe	0
14.	zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0
15.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0
16.	zapasy	1 600
17.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	8 504
18.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	7 886
19.	Fundusz własny	104 785



2.1. wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- 1) **wskaźnik zyskowności netto (%)** = $\text{Wynik netto} \times 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe} = \underline{\underline{9,67\%}}$

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Tabela oceny wskaźnika zyskowności netto

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	poniżej 0,0 %	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4.	powyżej 4,0%	5

- 2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** = $\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} = \underline{\underline{9,39\%}}$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Tabela oceny wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	poniżej 0,0 %	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0 %	4
4.	powyżej 5,0%	5



3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** = Wynik netto x 100% / Średni stan aktywów =
7,31%

(średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Tabela oceny wskaźnika zyskowności aktywów

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	poniżej 0,0 %	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0 %	4
4.	powyżej 4,0%	5

2.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) **wskaźnik bieżącej płynności** = Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = **3,31**

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.



Tabela oceny wskaźnika bieżącej płynności

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

- 2) **wskaźnik szybkiej płynności** = Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe = **3,19**

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Tabela oceny wskaźnika szybkiej płynności

L.p.	50	OCENA
1.	poniżej 0,0 %	0
2.	od 0,50 do 1,00	8
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
4.	powyżej 2,50 powyżej lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2.3. Wskaźniki efektywności

- 1) **wskaźnik rotacji należności (w dniach)** = Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = **35,88**

(średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma



większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Tabela oceny wskaźnika rotacji należności

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

- 2) **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)** = Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów = **33,28**

(średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2)

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Tabela oceny wskaźnika rotacji zobowiązań

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

2.4. Wskaźniki zadłużenia

- 1) **wskaźnik zadłużenia aktywów (%)** = (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem = **10,59%**

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Tabela oceny wskaźnika zadłużenia aktywów

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	poniżej 40 %	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80 %	3



4.	powyżej 80%	0
----	-------------	---

- 2) **wskaźnik wypłacalności** = Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / Fundusz własny = **0,13**

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Tabela oceny wskaźnika wypłacalności

L.p.	Przedziały wartości	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8
3.	od 1,01 do 2,00	6
4.	od 2,01 do 4,00	4
5.	Powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2020 r.

Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	9,67	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	9,39	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	7,31	5
		1. Razem	15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,31	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,19	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,88	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,28	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10,59	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,13	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			65



Łączna ocena wskaźników zyskowności 15 punktów na 15 możliwych, jest oceną optymalną i świadczy o zdolności szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej. W roku ubiegłym łączna ocena wynosiła 9 punktów.

Ocena wskaźników płynności to 20 punktów na 25 możliwych. Oznacza to zdolność szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi posiadanymi na rachunkach bankowych. W roku 2020 wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności (odpowiednio 3,31 i 3,19) są wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim (2,52 i 2,48). Ogólna ocena jest na poziomie niższym (20 punktów) jak w roku ubiegłym tj. 25 punktów. Świadczy to o niewielkiej nadpłynności szpitala i wysokim stanie środków pieniężnych. Sytuacja ta jest uzasadniona koniecznością gromadzenia środków finansowych na pokrycie udziału własnego w planowanych inwestycjach.

Ocena wskaźników efektywności to 10 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 35,88 dni jest wyższy niż w roku ubiegłym (31,17) i oznacza, że szpital nie ma większych kłopotów ze ściąganiem swoich należności. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań potwierdza zdolność Szpitala do terminowego ich regulowania. Ogólna ocena jest na tym samym poziomie jak w roku poprzednim. Uzyskany w roku 2020 poziom wskaźników efektywności w dalszym ciągu zapewnia zdolność do terminowego regulowania zobowiązań oraz stabilizację finansową.

Wskaźniki zadłużenia ocenione zostały na poziomie maksymalnym - 20 punktów na 20 możliwych. Oznacza to, że szpital jest wiarygodny finansowo i po raz kolejny potwierdza zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Niskie wartości wskaźników zadłużenia aktywów oraz wypłacalności świadczą o tym, że aktywa Szpitala w niewielkim stopniu finansowane są kapitałami obcymi. W roku ubiegłym ocena tych wskaźników również była na maksymalnym poziomie.

Łączna ocena punktowa jest bardzo wysoka. Na 70 punktów możliwych do uzyskania, SPZOZ w Łęcznej otrzymuje 65 punktów.

Ocena ta świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala, możliwości dalszego rozwoju poprzez realizację zaplanowanych inwestycji oraz o braku zagrożeń dotyczących dalszego funkcjonowania placówki w przyszłości.

Ogólna ocena wszystkich wskaźników w roku 2020 jest o jeden punkt wyższa jak w roku poprzednim. Uzyskana ilość punktów potwierdza dobrą sytuację finansową szpitala, jego dalszy rozwój oraz stabilność na rynku usług medycznych.



V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINASOWEJ NA LATA 2021-2023

1. założenia do prognozy przychodów

- planowana wartości kontraktu z NFZ w 2021 r. oparta jest sposobie finansowania świadczeń, wynikającym z rozporządzenia, dotyczącego finansowania sieci szpitali. Dzięki uzyskaniu certyfikatu akredytacyjnego możliwy będzie w 2021 r. wzrost wartości kontraktu z NFZ (w zakresie ryczału) o 0,5%. W latach 2021-2023 planuje się niewielki wzrost wartości kontraktu z NFZ, wynikający z posiadanego certyfikatu akredytacyjnego, wzrostu wartości wyceny punktu oraz planowanych dodatkowych nakładów na protezoplastykę oraz brak limitów na protezoplastykę ;
- wzrost przychodów z NFZ w wyniku przesunięcia poradni kardiologicznej, endokrynologicznej, neurologicznej i ortopedycznej z finansowania ryczałtowego na finansowanie zależne od ilości udzielonych porad. Ponadto brak limitów na wizyty pierwszorazowe, a w przypadku poradni ortopedycznej, brak limitów również na przyjęcia ze wskazań nagłych i zabiegowych;
- przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych (m.in. medycyna pracy, diagnostyka dla POZ, opłaty indywidualne itp.) szacowane są na poziomie roku 2020 i planu finansowego na rok 2021;
- planowany wzrost pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu rozliczenia dotacji na zakup majątku trwałego również w latach 2021-2023 wynika z pozyskania środków unijnych na zakupy inwestycyjne, które zwiększają pozostałe przychody operacyjne proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych;
- inne przychody operacyjne (w prognozie uwzględnione w pozycji D – pozostałe przychody operacyjne) takie jak otrzymane kary umowne czy przychody z tytułu zdarzeń losowych (otrzymane odszkodowania) są trudne do zaplanowania. Do prognozy przyjęto wielkości na poziomie wykonania roku 2020;
- racjonalne zarządzanie środkami finansowymi pozwoli na uzyskanie przychodów finansowych z tytułu odsetek od lokat terminowych w latach 2021-2023 na poziomie znacznie niższym niż w latach poprzednich. Wynika to ze zmniejszenia się stanu lokat terminowych po uregulowaniu zobowiązań za poszczególne etapy budowy oraz z drastycznego spadku oprocentowania lokat, wynikającego z polityki pieniężnej w związku z pandemią.

2. założenia do prognozy kosztów

- koszty amortyzacji planuje się na poziomie zbliżonym do wykonania w roku 2020;
- do prognozy kosztów działalności operacyjnej przejęto założenie wartości na poziomie porównywalnym w stosunku do roku 2020;



- wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do wykonania za rok 2020 wynika z ustawy regulującej wzrost wynagrodzeń pracowników niemedycznych – wzrost współczynnika. Ustawa nie wskazuje źródła finansowania, z czego wynika, że SPZOZ pokrywa ten wydatek z własnych środków;
- wysokość kosztów wynagrodzeń uwarunkowana będzie również wzrostem płacy minimalnej;
- koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wzrastają proporcjonalnie do wzrostu wynagrodzeń w zakresie składek ZUS. Koszty odpisu na ZFŚS wynikają z określonej w odpowiednich przepisach wartości odpisu na jednego zatrudnionego;
- koszty działalności operacyjnej, takie jak podatki i opłaty oraz pozostałe koszty rodzajowe, mogą wzrosnąć również w wyniku wzrostu stawek podatku od nieruchomości oraz wzrostu kosztów ubezpieczeń OC i majątkowych;
- pozostałe koszty operacyjne stanowią grupę kosztów trudną do oszacowania. Wynikają one z kosztów umorzenia należności, kosztów kar umownych, odpisów aktualizujących należności, nieumorzonej części sprzedanego lub zlikwidowanego majątku trwałego oraz kosztów zdarzeń losowych. Do prognozy przyjęto wartości zbliżone do wielkości wykonania w roku 2020;
- koszty finansowe stanowią przede wszystkim odsetki od kredytów, pożyczek i leasingów. Aktualnie SPZOZ w Łęcznej nie posiada żadnych kredytów i w okresie prognozowanym 2021-2023 nie planuje się zaciągania zobowiązań z tego tytułu. Ponadto SPZOZ w Łęcznej terminowo reguluje wszystkie zobowiązania, więc nie występują koszty z tytułu odsetek za nieterminowe płatności.

3. założenia do prognozy aktywów bilansu

- wartości niematerialne i prawne zaplanowano uwzględniając roczną amortyzację aktualnie posiadanych programów oraz przyjęcie do użytkowania w roku 2021 nowych programów i licencji, których zakup będzie wynikał z bieżących potrzeb szpitala;
- prognoza wartości netto aktywów trwałych uwzględnia roczną wartość umorzenia posiadanych obecnie środków trwałych oraz wzrost wartości aktywów o nowo zakupiony majątek trwały w wyniku realizacji planu inwestycyjnego. Istotny wpływ na zaplanowany wzrost wartości bilansowej aktywów trwałych będzie miało ewidencjonowanie na środkach trwałych w budowie kolejnych etapów budowy nowego skrzydła szpitala. W roku 2021 zakończony zostanie III etap budowy (łącznie wartość to 6,5 mln. zł.). IV etap budowy o wartości 3,4 mln. zł. uwidoczony został w planowanej wartości aktywów trwałych w roku 2022.;
- w SPZOZ w Łęcznej nie występują należności długoterminowe i w prognozowanym okresie również przyjęto wartości zerowe;
- długoterminowe rozliczenia międzyokresowe również nie występują w SPZOZ w Łęcznej i nie planuje się tych wartości w latach następnych;



- wartość zapasów materiałów zaplanowano na poziomie zbliżonym do stanu w roku 2020. Zakup leków i sprzętu jednorazowego użytku odbywa się w drodze przetargów i nie występuje potrzeba gromadzenia dużej ilości zapasów. Niewielki wzrost może wynikać ze wzrostu cen rynkowych lub z potrzeby zabezpieczenia oddziału COVID;
- należności krótkoterminowe stanowią głównie należności od NFZ z tytułu kontraktów według stanu na dzień bilansowy. Z uwagi na sposób finansowania świadczeń, przewiduje się stabilny poziom należności, a niewielkie zwiększenie w latach 2021-2023 wynika przede wszystkim z planowanego wzrostu wyceny punktu i zmian w finansowaniu niektórych procedur medycznych, o których była mowa w założeniach do prognozy przychodów;
- inwestycje krótkoterminowe w całości wynikają ze stanu środków pieniężnych. W roku 2021 planuje się spadek tej wielkości w stosunku do roku 2020 z powodu wydatków na zakupy inwestycyjne;
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynikają z kosztów dotyczących roku następnego, fakturowanych w roku poprzednim. Stanowią mało istotną pozycję bilansową i nie przewiduje się większych zmian w tym zakresie.

4. założenia do prognozy pasywów bilansu

- prognoza wartości kapitału (funduszu) własnego jest ściśle powiązana z prognozą wyniku finansowego. Dodatni wynik finansowy zmniejsza stratę z lat ubiegłych i tym samym następuje wzrost wartości kapitału własnego;
- kapitał podstawowy, stanowiący kapitał założycielski SPZOZ-u nie ulega zmianie w prognozowanym okresie;
- nie planuje się tworzenia rezerw na zobowiązania;
- nie planuje się wystąpienia zobowiązań długoterminowych o okresie wymagalności powyżej 12-tu miesięcy z uwagi na brak kredytów i pożyczek;
- wartość zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług planuje się na stabilnym poziomie. Pełna płynność finansowa zapewni terminowe regulowanie zobowiązań i nie spowoduje ich wzrostu w bilansie. Wartości prognozowane na lata 2021-2023 zbliżone są do wartości bilansowej na dzień 31.12.2020 r.;
- zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS i Urzędu Skarbowego regulowane są terminowo i nie przewiduje się większych zmian stanu tych zobowiązań w bilansie, poza wynikającymi ze wzrostu wartości składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych w powiązaniu ze wzrostem kosztów wynagrodzeń. Niewielki wzrost może być spowodowany przystąpieniem części pracowników do PPK i zobowiązań SPZOZ z tego tytułu;
- inne zobowiązania wynikają przede wszystkim z otrzymanych wadium przetargowych oraz z tytułu potrąceń z wynagrodzeń za m-c grudzień danego roku, wypłacanych



w styczniu roku następnego. Nie przewiduje się istotnych zmian wartości tej pozycji bilansowej w prognozowanym okresie;

- Fundusze specjalne w całości dotyczą wartości odpisu na ZFŚS. Nie przewiduje się istotnych zmian tej pozycji bilansowej. Niewielki wzrost wynika ze wzrostu podstawy do odpisu na ZFŚS na jednego zatrudnionego lub ewentualnego wzrostu liczby zatrudnionych pracowników;
- rozliczenia międzyokresowe przychodów wynikają w całości z wartości otrzymanych dotacji i innych środków zewnętrznych na zakup majątku trwałego, które proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych zwiększają pozostałe przychody operacyjne. Stan rozliczeń międzyokresowych w prognozowanym okresie wzrośnie w porównaniu z rokiem poprzednim wraz z wpływem środków zewnętrznych przeznaczonych na zakup majątku trwałego. Realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych określonych w planie inwestycyjnym na lata 2021-2023 pozwala na planowanie tej pozycji bilansowej w latach 2021-2023 na porównywalnym poziomie;

Prognoza bilansu i rachunku zysków i strat obejmuje główne pozycje tych sprawozdań bez rozbicia analitycznego. Wszystkie prognozowane wielkości pozwalają na wyliczenie wskaźników ekonomiczno-finansowych określonych rozporządzeniem Ministra Zdrowia.

5. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2021-2023

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2021	2022	2023
A	przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	81 476	82 500	83 000
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	81 476	82 500	83 000
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	83 780	84 620	84 920
I	Amortyzacja	6 580	6 700	6 800
II	Zużycie materiałów i energii	18 880	19 000	19 100
III	usługi obce	25 690	26 000	26 100
IV	Podatki i opłaty	270	270	270
V	Wynagrodzenia	26 200	26 400	26 400
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 100	5 150	5 150
VII	pozostałe koszty rodzajowe	1 060	1 100	1 100
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 304	-2 120	-1 920
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 749	2 800	2 800
E	pozostałe koszty operacyjne	400	400	400
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	45	280	480
G	Przychody finansowe	5	15	20
H	koszty finansowe	1	0	0
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	49	295	500
J	Podatek dochodowy			
K	Zysk (strata) netto (I-J)	49	295	500



6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2021-2023

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2021	2022	2023
A	Aktywa trwałe	86 500	88 700	89 600
I	Wartości niematerialne i prawne	500	700	600
II	Rzeczowe aktywa trwałe	86 000	88 000	89 000
III	należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	40 204	35 454	34 454
I	Zapasy	1 200	1 250	1 250
II	Należności krótkoterminowe	11 000	11 200	11 200
1	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	10 500	10 550	10 550
2	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	28 000	23 000	22 000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	4	4
AKTYWA RAZEM		126 704	124 154	124 054

7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2021-2023

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2021	2022	2023
A	Kapitał (fundusz) własny	96 135	96 430	96 930
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	105 816	105 816	105 816
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 730	-9 681	-9 386
III	Zysk (strata) netto	49	295	500
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 569	27 724	27 124
I	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	24 169	21 424	20 924
1	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	15 969	13 014	12 404
2	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3	zobowiązania publiczno-prawne	4 300	4 400	4 450
4	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 500	3 600	3 650
5	inne zobowiązania	400	410	420
6	fundusze specjalne (ZFŚS)	350	370	370
IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 400	6 300	6 200
PASYWA RAZEM		126 704	124 154	124 054



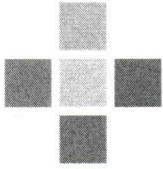
VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2021-2023

Wartości średnich stanów aktywów, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, niezbędne do wyliczenia wartości wskaźników w latach 2021-2023, zawiera poniższa tabela:

1.	średni stan aktywów	125 689	125429	124104
2.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	10 498	10525	10550
3.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	11 638	14491,5	12709

Sposób obliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz tabele oceny punktowej poszczególnych wskaźników, zgodne są z wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia, które szczegółowo zaprezentowane zostały w rozdziale IV. niniejszego raportu „Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2019 r.”

Grupa	Wskaźniki	Rok 2021		Rok 2022		Rok 2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06	3	0,35	3	0,58	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,06	3	0,35	3	0,58	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,04	3	0,24	3	0,40	3
	Razem	9	9	Razem	9	Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,66	10	1,65	12	1,65	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,61	10	1,60	10	1,59	10
	Razem	20	20	Razem	22	Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	47,03	3	46,57	3	46,39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	52,14	7	64,11	7	55,89	7
	Razem	10	10	Razem	10	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,08	10	17,26	10	16,87	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,25	10	0,22	10	0,22	10
	Razem	20	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów		59		61		61	



VII. PODSUMOWANIE

W okresie objętym prognozą łączna ocena wskaźników zyskowności wynosi 15 punktów na 15 możliwych, jest oceną najwyższą możliwą do uzyskania i świadczy o zdolności szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej. Ocena ta wynika z wysokiej wartości zysku za rok 2020.

Ocena wskaźników płynności w roku 2020 to 20 punktów na 25 możliwych, w roku 2021 planuje się również 20 punktów, a w latach 2021-2022 jest to 22 punktów. Oznacza to zdolność szpitala w prognozowanym okresie do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi posiadanymi na rachunkach bankowych.

Wskaźniki efektywności zarówno w roku 2020, jak i w prognozowanych latach uzyskały ocenę 10 punktów. Jest to maksymalna ilość możliwa do uzyskania. Niska wartość wskaźnika rotacji należności oznacza, że szpital nie przewiduje w najbliższych latach kłopotów ze ściąganiem swoich należności. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza zdolność do terminowego regulowania zobowiązań w prognozowanym okresie.

Wskaźniki zadłużenia zarówno w roku 2020 oraz w okresie prognozowanym również uzyskały maksymalną ilość punktów 20 na 20 możliwych. Oznacza to, że szpital nie utraci zdolności do terminowego regulowania zobowiązań i pozostanie wiarygodny i stabilny finansowo.

Łączna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w poszczególnych latach wynosi odpowiednio: w roku 2020 – 65 punkty, w roku 2021 - 59 punktów a w latach 2022-2022 po 61 punktów.

Prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat na lata 2021-2023 sporządzone zostały w oparciu o możliwe do zrealizowania założenia, oparte na aktualnie obowiązującym planie finansowym na rok 2021 oraz planie inwestycyjnym na lata 2021-2023, co potwierdza wiarygodność prognozowanych wartości. Założenia przyjęte do prognozy wskazują na zachowanie ciągłości prowadzonej działalności w zakresie świadczenia usług medycznych.

Łączne oceny punktowe w prognozowanym okresie wskazują na utrzymanie w najbliższych latach dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala, zapewniającej bieżącą płynność finansową, możliwość generowania zysków oraz szanse dalszego rozwoju i ugruntowanie pozycji na rynku usług medycznych.

Reasumując, należy stwierdzić, że w okresie najbliższych kilku lat nie przewiduje się zagrożeń dotyczących dalszego funkcjonowania SPZOZ-u w Łęcznej.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej


mgr Muzyczna Drozd

Zatwierdził:

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej


dr n. med. Krzysztof Bojarski