



Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZNEJ**

Łęczna 31 maja 2017 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.....	4
IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2016 R.....	6
1. Analiza pozycji bilansowych.....	6
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	8
2.1. wskaźniki zyskowności.....	9
2.2. wskaźniki płynności.....	10
2.3. wskaźniki efektywności.....	12
2.4. wskaźniki zadłużenia.....	13
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2016 r.	14
V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA LATA 2017-2019.....	15
1. założenia do prognozy przychodów.....	15
2. założenia do prognozy kosztów.....	15
3. założenia do prognozy aktywów bilansu.....	16
4. założenia do prognozy pasywów bilansu.....	17
5. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2017-2019.....	18
6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2017-2019.....	19
7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2017-2019.....	19
VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2017-2019.....	20
VII. PODSUMOWANIE.....	21



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 Oddziału Replantacji we Wschodnim Centrum Leczenia Oparzeń. Nastąpiło również doposażenie oddziału w niezbędny sprzęt.

Aktualnie szpital posiada 221 łóżek na ośmiu oddziałach to jest:

1. Wschodnie Centrum Leczenia Oparzeń i Chirurgii Rekonstrukcyjnej-31 łóżek
2. Oddział Intensywnej Terapii -15 łóżek
3. Oddział Wewnętrzny – 50 łóżek
4. Oddział Chirurgii Ogólnej i Małoinwazyjnej – 24 łóżka
5. Oddział Ortopedyczno – Urazowy – 50 łóżek
6. Oddział Rehabilitacyjny – 25 łóżek
7. Oddział Gastroenterologiczny – 14 łóżek
8. Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjść – 12 łóżek

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.

Założenia planu inwestycyjnego na lata 2017-2020 również wskazują na dalsze plany rozwojowe szpitala, polegające głównie na zakupie nowego specjalistycznego sprzętu medycznego, m.in. rezonansu magnetycznego. Starania szpitala skierowane są również na pozyskanie środków zewnętrznych na finansowanie dalszego rozwoju placówki.

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. dobre warunki lokalowe, spełniające wymagane standardy;4. wyposażenie w specjalistyczny sprzęt medyczny;5. dobra sytuacja ekonomiczno – finansowa, pozwalająca na dalszy rozwój;6. wdrożenie uzyskanie i utrzymanie certyfikatu systemu zarządzania jakością ISO7. wdrożenie uzyskanie i utrzymanie certyfikatu akredytacyjnego;8. Akredytacja Ministerstwa Zdrowia w zakresie specjalizacji lekarskich w oddziałach szpitalnych;	<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. zwiększona awaryjność sprzętu medycznego w związku z użytkowaniem przez okres ośmiu lat (dotyczy sprzętu zakupionego na wyposażenie szpitala). W związku z tym wzrastają koszty napraw oraz istnieje konieczność wymiany urządzeń medycznych.



9. współpraca ze szkołami pielęgniarскими, dająca możliwość pozyskania wykwalifikowanej kadry pielęgniarской; 10. uzyskanie statusu ośrodka badań klinicznych (przeprowadzanie badań klinicznych)	
CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE	
Szanse	Zagrożenia
1. spełnienie warunków zakwalifikowania do sieci szpitali, co zapewnia ryczałtowe finansowanie ; 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.	1. zmiany projektów rozporządzeń w sprawie ryczałtowego finansowania sieci szpitali, ograniczające wysokość ryczałtów na kolejne lata; 2. W związku z sezonowością (nieprzewidywalnością) zachorowań w zakresie leczenia oparzeń i intensywnej terapii (co stanowi około 50% wartości kontraktu) istnieje ryzyko niewykonania zwiększonego kontraktu w I okresie ryczałtowego finansowania, co może skutkować zmniejszeniem finansowania w okresach następnym; 3. planowane rozwiązania w zakresie finansowania sieci szpitali redukują do minimum możliwość pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z tytułu nadwykonań i ograniczają możliwość wzrostu kontraktu; 4. niedobory na rynku pracy kadry medycznej lekarskiej, pielęgniarской oraz opiekunów medycznych.

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 2017-2020.

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 31.12.2016 R.

1. Analiza pozycji bilansowych

Na przestrzeni ostatnich kilku lat widoczny jest dynamiczny rozwój Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łęcznej oraz poprawa sytuacji ekonomiczno – finansowej. Zarówno w roku 2015 jak i w 2016 osiągnięty został zysk nett odpowiednio 1.914 tys. zł. i 1.154 tys. zł. Wyniki te są znacznie lepsze od uzyskanych w latach poprzednich. W roku 2014 była to strata na poziomie – 3.823 tys. zł.

Szpital terminowo reguluje wszystkie zobowiązania zarówno publiczno – prawne, jak i z tytułu dostaw towarów i usług. Zachowana jest pełna płynność finansowa.

Przeterminowane zobowiązane wykazane w sprawozdaniach na dzień 31.12.2016 r. w wysokości 159,9 tys. zł. w całości stanowią zobowiązania sporne objęte postępowaniem sądowym.

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

L.p.	Nazwa pozycji	Stan na 31.12.2015 r. w tys. z ł.	Stan na 31.12.2016 r. w tys. z ł.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	87 734	83 565	95%
b)	Zapasy	608	461	76%
c)	Należności krótkoterminowe	4 546	6 746	148%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	4 085	7042	172%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	2	3	150%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	83 710	88 647	106%
b)	Rezerwy	-	-	-
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	6 328	5 589	88%
d)	Zobowiązania długoterminowe	2 693	0	-
e)	Rozliczenia międzyokresowe	4 245	3 582	84%

Niewielki spadek wartości aktywów trwałych spowodowany jest zmniejszaniem się wartości netto środków trwałych w wyniku amortyzacji. Bilansowa wartość netto majątku trwałego utrzymuje się na zbliżonym poziomie dzięki inwestycjom w zakup nowych środków trwałych, głównie sprzętu medycznego i wyposażenia.



Spadek wartości zapasów towarów świadczy o właściwym gospodarowaniu majątkiem obrotowym oraz odpowiednim oszacowaniu ilości i wartości materiałów na etapie postępowania przetargowego.

Należności krótkoterminowe wynikają przede wszystkim z wielkości sprzedaży usług medycznych do NFZ. Wzrost wartości tej pozycji bilansowej świadczy o wzroście kontraktu z NFZ oraz innych usług medycznych.

Wykazane w bilansie inwestycje krótkoterminowe w całości stanowią stan środków pieniężnych w kasie i 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 2017-2020. 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 dwóch lat zmniejszyły stratę z lat ubiegłych i spowodowały wzrost kapitału własnego SPZOZ-u w Łęcznej.

Zmniejszenie wartości zobowiązań krótkoterminowych o 12% świadczy o terminowym regulowaniu należnych płatności za zakupione towary i usługi oraz bieżącej płynności finansowej. Na dzień 31.12.2016 r. i do chwili obecnej, nie występują zobowiązania długoterminowe. SPZOZ w Łęcznej w grudniu 2016 r. dokonała przedterminowej całkowitej spłaty kredytów bankowych. Aktualnie szpital nie posiada żadnych kredytów, pożyczek ani leasingów.

Dodatni wynik finansowy uzyskany w ostatnich dwóch 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 2016, niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia zawiera poniższa tabela:

l.p.	Nazwa pozycji	stan na dzień 31.12.2016 r. w tys. zł.
1.	Wynik netto	1 154
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	52 064
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 328
5.	przychody finansowe	84
6.	wynik z działalności operacyjnej	1 182
7.	średni stan aktywów	97 397
8.	aktywa obrotowe	14 252
9.	Aktywa razem	97 818
10.	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0
11.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3
12.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 589
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	461
17.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	5 451
18.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	3 277
19.	Fundusz własny	88 647



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 (%)** = Wynik netto x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe = **2,16%**

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 (%)** = Wynik z działalności operacyjnej x 100% / Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne = **2,21%**

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 =
1,18%

(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 = **2,55**

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 = **2,47**

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 = **38,21**

(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 ściąganiem 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 = **22,97**

(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 ≡ 0,06%

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 ≡ 0,06

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 31.12.2016 r.

Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,16	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,21	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,18	3
		1. Razem	10
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,55	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,47	13
		2. Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,21	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22,97	7
		2. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,71	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		2. Razem	20
Łączna wartość punktów			65

Łączna ocena wskaźników zyskowności 10 punktów na 15 możliwych, jest oceną wysoką i świadczy o zdolności szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej.

Ocena wskaźników płynności jest maksymalnie wysoka – 25 punktów na 25 możliwych. Oznacza to zdolność szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi posiadanymi w kasie i na rachunkach bankowych.

Najwyższa ocena dotyczy również wskaźników efektywności – 10 punktów jest to maksymalna możliwa do uzyskania ilość. Niska wartość wskaźnika rotacji należności oznacza, że szpital nie ma większych kłopotów ze ściąganiem swoich należności. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań potwierdza zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia również zostały ocenione 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.

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 oraz o braku zagrożeń dotyczących dalszego funkcjonowania placówki w przyszłości.



V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINASOWEJ NA LATA 2017-2019

1. założenia do prognozy przychodów

- wzrost wartości kontraktów z NFZ w IV kwartale 2017 r. i w latach 2018-2019 o ponad 15% w stosunku do aktualnie posiadanych umów. Szacunki takie oparte są o projekt rozporządzenia, dotyczący finansowania sieci szpitali. Wskaźnik, na podstawie którego szacowana jest wartość finansowania stanowi wykonanie kontraktów (łącznie z nadwykonaniami) za rok 2015. Z uwagi na duże nadwykonania występujące w SPZOZ w Łęcznej w roku 2015, możliwe będą do uzyskania wyższe wartości w latach następnych, w szczególności w zakresie finansowania oddziałów szpitalnych;
- przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych (m.in. medycyna pracy, diagnostyka dla POZ, opłaty indywidualne itp.) szacowane są na poziomie roku 2016 i planu finansowego na rok 2017;
- planuje się niewielki spadek pozostałych przychodów ze sprzedaży na poziomie około 330 tys. rocznie w związku z wyłączeniem pobierania pożytków cywilnych z części budynku oddanych w najem lub dzierżawę;
- pozostałe przychody operacyjne z tytułu rozliczenia dotacji na zakup majątku trwałego również w latach 2018-2019 będą się utrzymały na porównywalnym poziomie. W lutym 2019 r. rozliczone zostaną w całości środki trwałe zakupione z projektu PL-BY-UA w 2014 r. Nie spowoduje to jednak zmniejszenia w 2019 roku przychodów z tego tytułu, ponieważ w roku 2018 planuje się zakup nowego sprzętu finansowany z projektu PL-BY-UA oraz projektu „Zdrowie Lubelskie” ;
- 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 2016;
- racjonalne zarządzanie środkami finansowymi pozwoli na uzyskanie przychodów finansowych z tytułu odsetek od lokat terminowych z tendencją spadkową w latach 2018-2019, ponieważ aktualnie posiadane wolne środki będą wykorzystane na zakupy inwestycyjne oraz jako udział własny w realizowanych projektach.

2. założenia do prognozy kosztów

- koszty amortyzacji planuje się na poziomie porównywalnym do planu na rok 2016 z uwagi na to, że całkowite umorzenie posiadanego sprzętu medycznego zastąpione zostanie amortyzacją nowo zakupionego majątku;
- do prognozy kosztów działalności operacyjnej przyjęto założenie wzrostu cen towarów i usług o około 5% w stosunku do roku 2017 (inflacja, uwarunkowania rynkowe);



- wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do zaplanowanych na rok 2016 wynika z projektu ustawy regulującej wzrost wynagrodzeń pracowników niemedycznych. Projekt tej ustawy nie wskazuje źródła finansowania, z czego wynika, że SPZOZ pokryje 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. Planuje się również wzrost kosztów odpisu na ZFŚS w wyniku zwiększenia od roku 2017 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 2016 z tendencją niewielkiego wzrostu w latach 2018-2019;
- koszty finansowe stanowią przede wszystkim odsetki od kredytów, pożyczek i leasingów. Aktualnie SPZOZ w Łęcznej nie posiada żadnych kredytów i w okresie prognozowanym 2017-2019 nie planuje się zaciągania zobowiązań z tego tytułu. Ponadto SPZOZ Łęcznej terminowo reguluje wszystkie zobowiązania, więc nie występują koszty z tytułu odsetek za nieterminowe płatności.
W roku 2017 uwzględniono koszty finansowe z tytułu odsetek budżetowych zapłaconych do Urzędu Gminy w Milejowie tytułem odsetek za lata 2015-2017 w związku z korektami deklaracji na podatek od nieruchomości. Koszty finansowe w prognozie rachunku zysków i strat na lata 2018-2019 wykazują wartość zerową.

3. założenia do prognozy aktywów bilansu

- wartości niematerialne i prawne zaplanowano uwzględniając roczną amortyzację aktualnie posiadanych programów oraz zakup w roku 2018 oprogramowania komputerowego RIS o wartości 100 tys. zł. Przyjęcie do użytkowania zaplanowano na czerwiec 2018 r. i w prognozie uwzględniono umorzenie za 6 miesięcy;
- 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;
- 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 2016. Zakup leków i sprzętu jednorazowego użytku odbywa się w drodze przetargów i nie występuje potrzeba gromadzenia dużej ilości zapasów. Niewielki wzrost może wynikać wyłącznie ze wzrostu cen rynkowych;
- należności krótkoterminowe stanowią głównie należności od NFZ z tytułu kontraktów według stanu na dzień bilansowy. Z uwagi na planowany wzrost wartości kontraktów, przewiduje się również wyższe wartości należności z tego tytułu;
- inwestycje krótkoterminowe w całości wynikają ze stanu środków pieniężnych. W latach 2018-2019 planuje się spadek tej wielkości w stosunku do roku 2017 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 poziomie zbliżonym do stanu na koniec roku 2016 z niewielką tendencją wzrostową, wynikającą ze wzrostu cen rynkowych. Pełna płynność finansowa zapewni terminowe regulowanie zobowiązań i nie spowoduje ich wzrostu w bilansie;
- 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;
- 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 zmian wartości tej pozycji bilansowej w prognozowanym okresie;
- w związku ze wzrostem od 2017 roku wartości odpisu na ZFŚS, przewiduje się niewielki wzrost funduszy specjalnych w pasywach bilansu;



- 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. Realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych określonych w planie inwestycyjnym na lata 2017-2020 pozwala na planowanie znacznego wzrostu tej pozycji bilansowej w roku 2018;

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 2017-2019

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2017	2018	2019
A	przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	54 191	56 000	57 000
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	54 191	56 000	57 000
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	55 424	56 955	57 940
I	Amortyzacja	4 500	4 600	4 600
II	Zużycie materiałów i energii	13 700	14 200	14 550
III	usługi obce	17 500	17 700	18 000
IV	Podatki i opłaty	183	250	250
V	Wynagrodzenia	15 781	16 205	16 500
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 100	3 300	3 340
VII	pozostałe koszty rodzajowe	660	700	700
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 233	-955	-940
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 224	1 100	1 100
E	pozostałe koszty operacyjne	13	20	20
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-22	125	140
G	Przychody finansowe	85	75	60
H	koszty finansowe	13	0	0
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	50	200	200
J	Podatek dochodowy			
K	Zysk (strata) netto (I-J)	50	200	200



6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2017-2019

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2017	2018	2019
A	Aktywa trwałe	82 537	86 916	87 016
I	Wartości niematerialne i prawne	65	70	68
II	Rzeczowe aktywa trwałe	82 472	86 846	86 948
III	należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	13 975	12 606	12 406
I	Zapasy	470	500	500
II	Należności krótkoterminowe	6 700	6 900	7 100
1	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	6 700	6 900	7 100
2	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 800	5 200	4 800
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5	6	6
AKTYWA RAZEM		96 512	99 522	99 422

7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2017-2019

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2017	2018	2019
A	Kapitał (fundusz) własny	88 697	88 897	89 097
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	105 816	105 816	105 816
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 169	-17 119	-16 919
III	Zysk (strata) netto	50	200	200
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 815	10 625	10 325
I	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 315	5 425	5 525
1	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3 500	3 550	3 600
2	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3	zobowiązania publiczno-prawne	910	930	950
4	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	760	800	830
5	inne zobowiązania	145	145	145
6	fundusze specjalne (ZFSS)	270	280	280
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 500	5 200	4 800
PASYWA RAZEM		96 512	99 522	99 422



VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2017-2019

Wartości średnich stanów aktywów, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, niezbędne do wyliczenia wartości wskaźników w latach 2017-2019, zawiera poniższa tabela:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2017	2018	2019
1.	średni stan aktywów	97 165	98017	99472
2.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	6 618	6800	7000
3.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	3 506	3525	3575

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 31.12.2016 r.”

Grupa	Wskaźniki	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09	3	0,35	3	0,34	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,09	3	0,35	3	0,34	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,05	3	0,20	3	0,20	3
	Razem	9	9	Razem	9	Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,63	12	2,32	12	2,24	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,54	10	2,23	13	2,15	13
	Razem	22	22	Razem	25	Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	44,58	3	44,32	3	44,82	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23,61	7	22,98	7	22,89	7
	Razem	10	10	Razem	10	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,51	10	5,45	10	5,56	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,06	10	0,06	10
	Razem	20	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów		61		64		64	



VII. PODSUMOWANIE

W okresie objętym prognozą łączna ocena wskaźników zyskowności wynosi 9 punktów na 15 możliwych, jest ocena wysoką i świadczy o zdolności szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej.

Ocena wskaźników płynności w roku 2017 to 22 punkty na 25 możliwych, a w latach 2018-2019 jest to maksymalna ilość punktów. Oznacza to zdolność szpitala w prognozowanym okresie do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i środkami pieniężnymi posiadanymi w kasie i na rachunkach bankowych.

Wskaźniki efektywności we wszystkich 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 również uzyskały maksymalną ilość punktów 20 na 20 możliwych. Oznacza to, że szpital w prognozowanym okresie nie utraci zdolności do terminowego regulowania zobowiązań i pozostanie wiarygodny finansowo.

Łączna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w poszczególnych latach wynosi odpowiednio: w roku 2017 – 61 punktów, w roku 2018 i 2019 – 64 punkty na 70 możliwych do uzyskania.

Prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat na lata 2017-2019 sporządzone zostały w oparciu o możliwe do zrealizowania założenia, oparte na aktualnie obowiązującym planie finansowym na rok 2017 oraz planie inwestycyjnym na lata 2017-2020, 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:

Zatwierdził: