



Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZNEJ**

Łęczna 31 maja 2023 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.....	5
IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2022 R.....	7
1. Analiza pozycji bilansowych.....	7
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	9
2.1. wskaźniki zyskowności.....	10
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 31.12.2022 r.	15
V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA LATA 2023-2025.....	16
1. założenia do prognozy przychodów.....	16
2. założenia do prognozy kosztów.....	17
3. założenia do prognozy aktywów bilansu.....	17
4. założenia do prognozy pasywów bilansu.....	18
5. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2023-2025.....	19
6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2023-2025.....	20
7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2023-2025.....	20
VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2023-2025.....	21
VII. PODSUMOWANIE.....	22



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. W roku 2022 zakończona została inwestycja budowy kolejnego skrzydła budynku na potrzeby Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego i Oddziału Rehabilitacji, które zostało oddany do użytkowania od lipca 2022 roku.

Aktualnie realizowane są kolejne inwestycje tj. przebudowa SOR i rozbudowa budynku w Jaszczowie z przeznaczeniem na ZOL. Zakończenie tych inwestycji planowane jest w roku 2023.

Aktualnie szpital posiada 269 łóżek na dziesięciu 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 – 32 łóżka
7. Oddział Gastroenterologiczny – 20 łóżek
8. Szpitalny Oddział Ratunkowy z Izbą Przyjęć – 19 łóżek
9. Oddział Geriatryczny – 20 łóżek
10. Oddział medycyny paliatywnej – 16 łóżek.

Ponadto w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym znajduje się 66 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.

W minionym roku zrealizowana została większość taktycznych i operacyjnych celów jakości określonych na rok 2022. Najistotniejsze z nich to:

- zakończenie rozbudowy Szpitala poprzez budowę dodatkowego skrzydła z przeznaczeniem na Oddział Rehabilitacyjny i Zakład Opiekuńczo Leczniczy
- wyposażenie Oddziału Rehabilitacyjnego i Zakładu Opiekuńczo Leczniczego
- zakup aparatu rtg dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego



- zakup sprzętu i aparatury medycznej na wyposażenie oddziałów szpitalnych (wymiana zużytych)
- kontynuacja adaptacji i rozbudowy budynku szpitala w Jaszczowie na potrzeby centrum opieki senioralnej, planowane zakończenie inwestycji – 2023 r.;
- zakończenie wymiany oświetlenia w całym budynku szpitala na oświetlenie ledowe w celu minimalizacji zużycia energii

W roku 2022 istotny wpływ na funkcjonowanie szpitala miała również realizacja kontraktu z NFZ w zakresie zawartych umów.

Założenia planu inwestycyjnego na lata 2023-2025 również wskazują na dalsze plany rozwojowe szpitala, polegające głównie na zakończeniu adaptacji i rozbudowy budynku szpitala w Jaszczowie na potrzeby centrum opieki senioralnej.

Ze środków własnych szpitala planuje się kolejne zakupy sprzętu i wyposażenia do oddziałów szpitalnych, budowę kolejnego parkingu dla pacjentów, modernizację centralnej sterylizacji wraz z wymianą sprzętu, wyposażenie nowych oddziałów tj. Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Jaszczowie, remonty i przebudowa oddziałów i działów szpitalnych (budowa Sali operacyjnej w WCLO, przebudowa Sali konferencyjnej, przebudowa kaplicy szpitalnej), modernizacja systemu wentylacji, zakup sprzętu i wyposażenia dla ZOL w Jaszczowie.

Planuje się również rozpoczęcie w roku 2023 nowych inwestycji współfinansowanych ze środków zewnętrznych. Będą to: budowa instalacji fotowoltaicznej, budowa instalacji do utylizacji odpadów medycznych oraz budowa Powiatowego Centrum Zdrowia Psychicznego

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;	<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.



<p>7. wdrożenie uzyskanie i utrzymanie certyfikatu systemu zarządzania jakością ISO;</p> <p>8. akredytacja Ministerstwa Zdrowia w zakresie specjalizacji lekarskich w oddziałach szpitalnych;</p> <p>9. zwiększenie typów procedur medycznych realizowanych w Oddziale gastroenterologicznym;</p> <p>10. współpraca ze szkołami pielęgniarstwu, dająca możliwość pozyskania wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej;</p> <p>11. uzyskanie statusu ośrodka badań klinicznych (przeprowadzanie badań klinicznych);</p> <p>12. współpraca z Uniwersytetem Medycznym i powstanie Kliniki Chirurgii Plastycznej, Rekonstrukcji i Leczenia Oparzeń;</p> <p>13. drugi w województwie lubelskim szpital powiatowy posiadający Pracownię Rezonansu Magnetycznego;</p> <p>14. kompletna wymiana sprzętu RTG z pełnym ucyfrowieniem;</p> <p>15. systematyczna wymiana zużytego sprzętu medycznego;</p> <p>16. ośrodek realizujący programy pilotażowe Ministerstwa Zdrowia w zakresie chirurgicznego leczenia otyłości;</p> <p>17. rozbudowa budynku szpitala, prowadząca do zwiększenia liczby łóżek i uruchomienia nowych oddziałów.</p>	
CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE	
Szanse	Zagrożenia
<p>1. Brak konkurencji we wschodniej części kraju w zakresie leczenia oparzeń, chirurgii rekonstrukcyjnej i replantacji kończyn;</p> <p>2. brak konkurencji w zakresie leczenia tlenem w komorze hiperbarycznej;</p> <p>3. lokalizacja szpitala w niewielkiej odległości od Lublina jako ośrodka akademickiego, kształcącego kadrę lekarską, ułatwia pozyskanie wykwalifikowanych lekarzy;</p>	<p>1. niestabilność prawa w zakresie zmiany projektów rozporządzeń w sprawie ryczałtowego finansowania, ograniczające wysokość ryczałtów na kolejne lata;</p> <p>2. sposób finansowania sieci szpitali redukuje do minimum możliwość pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z tytułu nadwykonań i ogranicza możliwość wzrostu kontraktu;</p>



	<ol style="list-style-type: none">3. niedobory na rynku pracy kadry medycznej lekarskiej, pielęgniarskiej oraz opiekunów medycznych;4. znaczący wzrost kosztów mediów;5. wzrost kosztów pracy – wzrost współczynnika i najniższego wynagrodzenia6. wzrost kosztów utylizacji odpadów, zwłaszcza medycznych;7. zmiany przepisów prawa w zakresie funkcjonowania szpitali (tzw. „racjonalizacja szpitali”).8. 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 2023-2025.

Dzięki inwestycjom i ciągłemu rozwojowi szpitala oraz zapewnieniu finansowania, nie istnieje ryzyko wystąpienia zdarzeń zagrażających kontynuowaniu przez SPZOZ w Łęcznej działalności medycznej.

IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2022 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 2022 tendencja ta została utrzymana . Miniony rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 6.793 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 31.12.2021 r. w tys. zł.	Stan na 31.12.2022 r. w tys. zł.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	4	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	88 157	102 513	116%
b)	Zapasy	1 474	2 248	153%
c)	Należności krótkoterminowe	10 890	12 340	113%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	34 247	35 999	105%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	3	74	2467%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	113 097	120 424	106%
b)	Rezerwy	-	-	-
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	15 781	17 328	110%
d)	Zobowiązania długoterminowe	0	0	-
e)	Rozliczenia międzyokresowe	5 892	15 423	262%

Wzrost wartości aktywów trwałych wynika z przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych o wartości wyższej niż roczne umorzenie majątku trwałego.

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. W roku 2022 stan zapasów jest znacznie wyższy do wartości z roku 2021. Wynika to ze wzrostu cen leków i sprzętu jednorazowego użytku oraz zwiększonym zapotrzebowaniem, wynikającym z funkcjonowaniem nowych oddziałów szpitalnych.

Należności krótkoterminowe wynikają przede wszystkim z wielkości sprzedaży usług medycznych do NFZ. Wyższa wartość tej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2022 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 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 2023-2025. Łączna wartość inwestycji przewidzianych do realizacji (lub rozpoczęcie inwestycji kilkuletnich) wynosi 48.019.764,71 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. Udział własny w inwestycjach w roku 2023 planowany jest na poziomie 14.387.320,71 zł. 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 ośmiu lat pokryły 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, a także ze wzrostu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Wszystkie zobowiązania wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 r., są zobowiązaniami bieżącymi co świadczy o terminowym regulowaniu należnych płatności za zakupione towary i usługi oraz bieżącej płynności finansowej. Na dzień 31.12.2022 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. Zmniejszenie wartości tej pozycji spowodowane jest pozyskaniem w 2022 roku środków zewnętrznych o wartości niższej niż roczna wartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych finansowanych lub współfinansowanych ze środków zewnętrznych.

Dodatni wynik finansowy uzyskany w ostatnich ośmiu 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 2022, niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia zawiera poniższa tabela:



l.p.	Nazwa pozycji	stan na dzień 31.12.2022 r. w tys. zł.
1.	Wynik netto	6 793
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	118 378
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	4 182
5.	przychody finansowe	1 325
6.	wynik z działalności operacyjnej	5 539
7.	średni stan aktywów	143 973
8.	aktywa obrotowe	50 662
9.	Aktywa razem	153 175
10.	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0
11.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	74
12.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 328
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	2 248
17.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	11 488
18.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	9 563
19.	Fundusz własny	120 424

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 (%)** = $\text{Wynik netto} \times 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe} = \underline{\underline{5,48\%}}$

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 = **4,52%**

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 = **4,72%**

(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 = **2,92**

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 = **2,79**

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 = **35,42**

(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 = **29,49**

(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 = **11,31%**

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 = **0,14**

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 31.12.2022 r.

Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,48	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,52	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,72	5
		1. Razem	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,92	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,79	10
		2. Razem	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35,42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,49	7
		3. Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,31	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,14	10
		4. Razem	20
Łączna wartość punktów			66

Łączna ocena wskaźników zyskowności 1 punktów na 15 możliwych, jest oceną wysoką i świadczy o zdolności szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej. W roku ubiegłym łączna ocena wynosiła 15 punktów.

Ocena wskaźników płynności to 22 punkty 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 2022 wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności (odpowiednio 2,92 i 2,79) są na poziomie porównywalnym z rokiem poprzednim (2,95 i 2,86). Ogólna ocena jest na tym samym poziomie (22 punkty) jak w roku ubiegłym. Świadczy to o wysoce efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami pieniężnymi.

Ocena wskaźników efektywności to 10 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 35,42 dni jest niższy niż w roku ubiegłym (37,22) i oznacza, że szpital efektywnie ściąga swoje 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 2022 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 66 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 2022 jest o 1 punkt niższa 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 2023-2025

1. założenia do prognozy przychodów

- planowana wartości kontraktu z NFZ w 2023 r. uwzględnia wzrost wynikający z uruchomienia, w drugiej połowie roku, ZOL w Jaszczowie oraz dodatkowe środki należne w związku z uzyskanym certyfikatem akredytacyjnym. W latach 2024-2025 planuje się również wzrost wartości kontraktu z NFZ, uwzględniający kontrakt na ZOL w Jaszczowie w okresie całego roku.
- 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 2022 i planu finansowego na rok 2023;
- planowany wzrost pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu rozliczenia dotacji na zakup majątku trwałego również w latach 2023-2025 wynika z pozyskania środków zewnętrznych na zakupy inwestycyjne (m.in. dotacje na rozbudowę SOR oraz budowę ZOL w Jaszczowie), 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 niewielki wzrost w stosunku do wykonania roku 2022;



- racjonalne zarządzanie środkami finansowymi pozwoli na uzyskanie przychodów finansowych z tytułu odsetek od lokat terminowych w latach 2023-2025 na poziomie zbliżonym do roku 2022.

2. założenia do prognozy kosztów

- koszty amortyzacji planuje się na poziomie zbliżonym do wykonania w roku 2022. W latach 2024-2025 planuje się wzrost kosztów amortyzacji, spowodowany przyjęciem do użytkowania środków trwałych w budowie;
- do prognozy kosztów działalności operacyjnej przyjęto założenie wartości na poziomie porównywalnym w stosunku do roku 2022 z uwzględnieniem wzrostu cen materiałów i usług;
- wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do wykonania za rok 2022 wynika z ustawy regulującej wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych – 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 2022;
- koszty finansowe stanowią przede wszystkim odsetki od kredytów, pożyczek i leasingów. Aktualnie SPZOZ w Łęcznej nie posiada żadnych kredytów i w okresie prognozowanym 2023-2025 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 2023



i kolejnych latach, 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 przyjęcie do użytkowania budynku w Jaszczowie oraz zakończenie rozbudowy SOR. W roku 2023 zostanie przyjęty sprzęt medyczny i wyposażenie ZOL w Jaszczowie;
- 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 2022. Zakup leków i sprzętu jednorazowego użytku odbywa się w drodze przetargów i nie występuje potrzeba gromadzenia dużej ilości zapasów. Wzrost może wynikać ze wzrostu cen rynkowych spowodowany inflacją;
- 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 2023-2025 wynika przede wszystkim z planowanego wzrostu, o którym była mowa w założeniach do prognozy przychodów;
- inwestycje krótkoterminowe w całości wynikają ze stanu środków pieniężnych. W roku 2023 planuje się spadek tej wielkości w stosunku do roku 2022 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 2023-2025 wykazują wzrost, który może być spowodowany wzrostem cen zakupu materiałów i usług.;

- 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 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 pozostanie bez większych zmian w porównaniu z rokiem poprzednim ponieważ duża część inwestycji pokrywana jest ze środków własnych SPZO-u.;

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 2023-2025

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2023	2024	2025
A	przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	119 300	123 500	125 500
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	119 300	123 500	125 500
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	123 660	127 675	129 905
I	Amortyzacja	8 800	9 200	9 300
II	Zużycie materiałów i energii	24 260	26 000	26 500
III	usługi obce	41 670	42 000	42 500
IV	Podatki i opłaty	250	255	255
V	Wynagrodzenia	39 800	41 000	42 000
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 220	8 500	8 600



VII	pozostałe koszty rodzajowe	660	720	750
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 360	-4 175	-4 405
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 500	4 200	4 500
E	pozostałe koszty operacyjne	480	500	520
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 340	-475	-425
G	Przychody finansowe	1 500	1 200	1 200
H	koszty finansowe	10	2	5
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	150	723	770
J	Podatek dochodowy			
K	Zysk (strata) netto (I-J)	150	723	770

6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2023-2025

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2023	2024	2025
A	Aktywa trwale	107 020	105 640	103 650
I	Wartości niematerialne i prawne	20	140	150
II	Rzeczowe aktywa trwale	107 000	105 500	103 500
III	należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	45 804	45 904	47 004
I	Zapasy	1 800	1 900	2 000
II	Należności krótkoterminowe	14 000	16 000	19 000
1	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	14 000	15 000	15 500
2	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	30 000	28 000	26 000
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	4	4
AKTYWA RAZEM		152 824	151 544	150 654

7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2023-2025

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2023	2024	2025
A	Kapitał (fundusz) własny	120 574	121 297	122 067
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	105 816	105 816	105 816
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	14 608	14 758	15 481
III	Zysk (strata) netto	150	723	770
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	32 250	30 247	28 587



I	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	17 910	17 897	18 217
1	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	11 115	10 799	10 717
2	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3	zobowiązania publiczno-prawne	3 300	3 500	3 600
4	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 400	3 500	3 800
5	inne zobowiązania	95	98	100
6	fundusze specjalne (ZFSS)	340	350	370
IV	Rozliczenia międzyokresowe	14 000	12 000	10 000
PASYWA RAZEM		152 824	151 544	150 654

VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2023-2025

Wartości średnich stanów aktywów, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, niezbędne do wyliczenia wartości wskaźników w latach 2023-2025, zawiera poniższa tabela:

1.	średni stan aktywów	153 000	152184	151099
2.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	13 103	14500	15250
3.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	10 591	10957	10758

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 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,12	3	0,56	3	0,59	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12	3	0,57	3	0,59	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,10	3	0,48	3	0,51	3
		Razem	9	Razem	9	Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,56	12	2,56	12	2,58	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,46	13	2,46	13	2,47	13
			Razem	25	Razem	25	Razem



3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,09	3	42,85	3	44,35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	32,40	7	32,38	7	31,29	7
		Razem	10	Razem	10	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11,72	10	11,81	10	12,09	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,15	10	0,15	10	0,15	10
		Razem	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów			64		64		64

VII. PODSUMOWANIE

W roku 2022 wskaźniki zyskowności uzyskały ocenę 14 punktów na 15 możliwych, a w okresie objętym prognozą łączna ocena wskaźników zyskowności wynosi 9 punktów na 15 możliwych, jest oceną wysoką i świadczy o zdolności szpitala do generowania zysków oraz efektywności gospodarki finansowej.

Ocena wskaźników płynności w roku 2022 to 22 punktów na 25 możliwych, w latach 2023-2025 planuje się 25 punktów, ilość najwyższą z możliwych do uzyskania.. 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 2022, 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 ściągalnością swoich należności. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań oznacza zdolność do terminowego regulowania zobowiązań w prognozowanym okresie.

Wskaźniki zadłużenia zarówno w roku 2022 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 jest bardzo wysoka i wynosi odpowiednio: w roku 2022 – 66 punktów na 70 możliwych do uzyskania, a w latach 2023-2025 po 64 punkty.

Prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat na lata 2023-2025 sporządzone zostały w oparciu o możliwe do zrealizowania założenia, oparte na aktualnie obowiązującym planie finansowym na rok 2023 oraz planie inwestycyjnym na lata 2023-2025³⁰, 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



Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej

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: