



Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZNEJ**

Łęczna 24 maja 2018 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 31.12.2017 R.....	7
1. Analiza pozycji bilansowych.....	7
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	9
2.1. wskaźniki zyskowności.....	10
2.2. wskaźniki płynności.....	11
2.3. wskaźniki efektywności.....	13
2.4. wskaźniki zadłużenia.....	14
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2017 r.	15
V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA LATA 2018-2020.....	16
1. założenia do prognozy przychodów.....	16
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 2018-2020.....	20
6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2018-2020.....	21
7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2018-2020.....	21
VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2018-2020.....	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.

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 Przyjęć – 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.

W minionym roku zrealizowana została większość taktycznych i operacyjnych celów jakości określonych na rok 2017. Najistotniejsze z nich to:

- wykonanie prac remontowych na terenie budynku szpitala (malowanie ścian, uzupełnianie ubytków w ścianach, montowanie zabezpieczeń ochronnych);
- doposażenie poradni ginekologicznej w aparat USG;
- doposażenie Oddziału Intensywnej Terapii w sprzęt: podnośnik transportowo – kąpielowy dla pacjentów, zestaw do pomiaru ciśnienia śródczaszkowego, moduł kontrolowania insulinoterapii SGC + SPACE CONTROL
- wyposażono salę konferencyjną w dodatkowe krzesła, stoły, wyposażono małą salę szkoleniową w niezbędne meble;
- zakup cieplarki laboratoryjnej dla Działu Diagnostyki Mikrobiologicznej;
- zakup chłodziarki dla potrzeb Działu Diagnostyki Mikrobiologicznej;
- montaż klimatyzatorów oraz rozbudowa instalacji wentylacyjnej w celu stworzenia i utrzymania warunków klimatycznych, w szczególności temperatury i wilgotności powietrza sprzyjającej optymalnym warunkom pracy;
- zakup samochodu osobowego dla potrzeb SPZOZ;
- zainstalowanie urządzenia pełniącego funkcję bankomatu i wpłatomatu w celu pobierania opłat za usługi medyczne oraz likwidacja obrotu gotówkowego i kasy;
- poprawa komfortu pobytu pacjentów w Oddziale Urazowo Ortopedycznym poprzez zakup dodatkowych uchwytów do łazienek pacjentów.

Założenia planu inwestycyjnego na lata 2018-2020 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. 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 ISO8. 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 gastroenterologicznym11. współpraca ze szkołami pielęgniarskimi, dająca możliwość pozyskania wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej;12. uzyskanie statusu ośrodka badań klinicznych (przeprowadzanie badań klinicznych)	<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 dziewięciu lat (dotyczy sprzętu zakupionego na wyposażenie szpitala). W związku z tym wzrastają koszty napraw oraz istnieje konieczność wymiany urządzeń medycznych.
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	<ol style="list-style-type: none">1. niestabilność prawa w zakresie zmiany projektów rozporządzeń w sprawie ryczałtowego finansowania sieci szpitali, ograniczające wysokość ryczałtów na kolejne lata;2. obniżenie poziomu składki zdrowotnej w związku ze spadkiem PKB, co może skutkować zmniejszeniem finansowania



tlenem w komorze hiperbarycznej; 4. lokalizacja szpitala w niewielkiej odległości od Lublina jako ośrodka akademickiego, kształcącego kadrę lekarską, ułatwia pozyskanie wykwalifikowanych lekarzy.	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.
--	---

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 2018-2020.

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 31.12.2017 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. W roku 2017 tendencja ta została utrzymana. Miniony rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 906 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 31.12.2016 r. w tys. z ł.	Stan na 31.12.2017 r. w tys. z ł.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	3	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	83 565	80 351	96%
b)	Zapasy	461	558	121%
c)	Należności krótkoterminowe	6 746	9 146	136%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	7 042	13 908	198%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	3	4	133%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	88 647	94 116	106%
b)	Rezerwy	-	-	-
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	5 589	7 307	131%
d)	Zobowiązania długoterminowe	0	0	-
e)	Rozliczenia międzyokresowe	3 582	2 544	71%

Niewielki spadek wartości aktywów trwałych spowodowany jest zmniejszeniem 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.

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 oraz sprzętu jednorazowego użytku w magazynie medycznym. Wzrost stanu zapasów na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu z rokiem poprzednim wynika ze wzrostu na przestrzeni roku cen towarów.



Wpływ na stan zapasów miał również kalendarzowy układ ostatnich dni roku 2017, gdzie 30 i 31 grudnia 2017 r. oraz 01.01.2018 r. były dniami wolnymi od pracy, co spowodowało konieczność zabezpieczenia apteki szpitalnej w większą ilość i szerszy asortyment leków, na wypadek nieprzewidzianych sytuacji.

Należności krótkoterminowe wynikają przede wszystkim z wielkości sprzedaży usług medycznych do NFZ. Wysoka wartość tej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2017 r. wynika z niezapłaconych przez NFZ faktur wystawionych w grudniu 2017 r. z terminem płatności na styczeń 2018 r. Stan należności obejmuje wszystkie faktury do NFZ dotyczące roku 2017, z uwzględnieniem weryfikacji świadczeń wykonanych na przestrzeni całego roku.

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 2018-2020. Łączna wartość inwestycji przewidzianych do realizacji (lub rozpoczęcie inwestycji kilkuletnich) wynosi 18.619.065,00 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 trzech 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 31.12.2017 r., są zobowiązaniami bieżącymi co świadczy o terminowym regulowaniu należnych płatności za zakupione towary i usługi oraz bieżącej płynności finansowej. Na dzień 31.12.2017 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. Spadek wartości tej pozycji spowodowany jest większą wartością rozliczonych odpisów amortyzacyjnych w stosunku do pozyskanych w 2017 roku darowizn i dotacji na zakup środków trwałych.

Dodatni wynik finansowy uzyskany w ostatnich trzech 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 2017, niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia zawiera poniższa tabela:

l.p.	Nazwa pozycji	stan na dzień 31.12.2017 r. w tys. zł.
1.	Wynik netto	906
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	57 769
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 433
5.	przychody finansowe	194
6.	wynik z działalności operacyjnej	724
7.	średni stan aktywów	100 892
8.	aktywa obrotowe	23 616
9.	Aktywa razem	103 967
10.	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0
11.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	4
12.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 307
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	558
17.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	7 752
18.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4 029
19.	Fundusz własny	94 116



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 = **1,53%**

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 = **1,22%**

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 =
0,90%

(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 = **3,23**

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 = **3,16**

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 = **48,98**

(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 = **25,46**

(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 **≡ 7,03%**

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 **≡ 0,08**

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 31.12.2017 r.

Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,53	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,22	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,90	3
		1. Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,23	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,16	10
		2. Razem	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48,98	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	25,46	7
		2. Razem	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7,03	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,08	10
		2. Razem	20
Łączna wartość punktów			58

Łączna ocena wskaźników zyskowności 9 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 10 punktów. Minimalny spadek wskaźników zyskowności o jeden punkt, wynika z nieznacznie mniejszej wartości zysku osiągniętego za rok 2017 (906 tys. zł.) w porównaniu z rokiem 2016 (1.154 tys. zł.)

Ocena wskaźników płynności 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 2017 wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności (odpowiednio 3,23 i 3,16) są wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim (2,55 i 2,47). Wynika to ze znacznego wzrostu wartości środków pieniężnych. Ogólna ocena jest jednak niższa o 5 punktów. Nie świadczy to jednak o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami pieniężnymi, a jedynie o konieczności zgromadzenia odpowiedniej kwoty na pokrycie wydatków inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2018 roku.

Ocena wskaźników efektywności to 9 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 48,98 dni oznacza, że szpital nie ma większych kłopotów ze



ściągalnością swoich należności. Niski wskaźnik rotacji zobowiązań potwierdza zdolność Szpitala do terminowego ich regulowania. Ogólna ocena jest niższa o jeden punkt w stosunku do roku poprzedniego. Wynika to ze wzrostu wartości średniego stanu zobowiązań. Nie oznacza jednak ryzyka utraty przez Szpital płynności finansowej. Uzyskany w roku 2017 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 58 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 2016 była wyższa łącznie o siedem punktów. Przyczyny tej niewielkiej różnicy wskazane zostały powyżej, podczas analizy wartości poszczególnych wskaźników. Zmiana wartości niektórych wskaźników jest w pełni uzasadniona i nie wpływa negatywnie na funkcjonowanie Szpitala. Uzyskana ilość punktów potwierdza dobrą sytuację finansową szpitala, jego dalszy rozwój oraz stabilność na rynku usług medycznych.

V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINASOWEJ NA LATA 2018-2020

1. założenia do prognozy przychodów

- planowana wartości kontraktu z NFZ w 2018 r. oparta jest sposobie finansowania świadczeń, wynikającym z rozporządzenia, dotyczącego finansowania sieci szpitali. Wykonanie ryczału za IV kwartał 2017 r. pozwoliło na uzyskanie wysokiego poziomu finansowania na pierwsze półrocze 2018 r. Dzięki uzyskaniu certyfikatu akredytacyjnego możliwy będzie w drugim półroczu 2018 r. wzrost wartości kontraktu z NFZ o 0,5%. W latach 2019-2020 planuje się niewielki wzrost wartości kontraktu z NFZ, wynikający z posiadanego certyfikatu akredytacyjnego, wzrostu wartości wyceny punktu oraz planowanych dodatkowych nakładów na protezoplastykę ;
- przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych (m.in. medycyna pracy, diagnostyka dla POZ, opłaty indywidualne itp.) szacowane są na poziomie roku 2017 i planu finansowego na rok 2018;
- pozostałe przychody operacyjne z tytułu rozliczenia dotacji na zakup majątku trwałego również w latach 2018-2020 będą się utrzymywały na porównywalnym



poziomie. W lutym 2019 r. rozliczone zostaną w całości środki trwale 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 zakupiony zostanie nowy sprzęt medyczny finansowany z projektu „Doposażenie SOR” ;

- 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 2017;
- racjonalne zarządzanie środkami finansowymi pozwoli na uzyskanie przychodów finansowych z tytułu odsetek od lokat terminowych na stałym poziomie w latach 2018-2020, ponieważ aktualnie posiadane wolne środki będą wykorzystywane sukcesywnie w kolejnych latach na zakupy inwestycyjne oraz jako udział własny w realizowanych projektach.

2. założenia do prognozy kosztów

- koszty amortyzacji planuje się na poziomie porównywalnym do wykonania w roku 2017 z uwagi na to, że całkowite umorzenie posiadanego sprzętu medycznego zastąpione zostanie amortyzacją nowo zakupionego majątku;
- do prognozy kosztów działalności operacyjnej przejęto założenie wzrostu cen towarów i usług o około 6 do 8% w stosunku do roku 2017 (inflacja, uwarunkowania rynkowe);
- niewielki wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do wykonania za rok 2017 wynika ustawy regulującej wzrost wynagrodzeń pracowników niemedycznych. Ustawy 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 2017 zakładając niewielki wzrostu w latach 2018-2020;



- koszty finansowe stanowią przede wszystkim odsetki od kredytów, pożyczek i leasingów. Aktualnie SPZOZ w Łęcznej nie posiada żadnych kredytów i w okresie prognozowanym 2018-2020 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. 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 2018-2020 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 sposób finansowania świadczeń, przewiduje się stabilny poziom należności, a niewielkie zwiększenie w latach 2019-2020 wynika przede wszystkim z planowanego wzrostu wyceny punktu;
- inwestycje krótkoterminowe w całości wynikają ze stanu środków pieniężnych. W latach 2018-2020 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 stabilnym poziomie 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;
- Fundusze specjalne w całości dotyczą wartości odpisu na ZFŚS. Nie przewiduje się istotnych zmian tej pozycji bilansowej;
- 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 wykazany na dzień 31.12.2017 r. zmniejszy się o 50% na przestrzeni roku 2018 (wynika to z planu amortyzacji na rok 2018). Realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych określonych w planie inwestycyjnym na lata 2018-2020 pozwala na planowanie tej pozycji bilansowej w latach 2018-2020 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 2018-2020

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2018	2019	2020
A	przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	61 904	63 700	64 000
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	61 904	63 700	64 000
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	62 935	64 750	65 050
I	Amortyzacja	5 000	5 500	5 500
II	Zużycie materiałów i energii	16 076	16 400	16 500
III	usługi obce	22 510	23 000	23 100
IV	Podatki i opłaty	359	400	400
V	Wynagrodzenia	15 000	15 400	15 500
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 250	3 300	3 300
VII	pozostałe koszty rodzajowe	740	750	750
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 031	-1 050	-1 050
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 460	1 500	1 500
E	pozostałe koszty operacyjne	500	500	500
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-71	-50	-50
G	Przychody finansowe	150	150	150
H	koszty finansowe	0	0	0
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	79	100	100
J	Podatek dochodowy			
K	Zysk (strata) netto (I-J)	79	100	100



6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2018-2020

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2018	2019	2020
A	Aktywa trwałe	83 560	84 058	84 056
I	Wartości niematerialne i prawne	60	58	56
II	Rzeczowe aktywa trwałe	83 500	84 000	84 000
III	należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	18 550	17 747	17 549
I	Zapasy	550	600	600
II	Należności krótkoterminowe	8 500	8 700	9 000
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	9 500	8 441	7 949
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		6	
AKTYWA RAZEM		102 110	101 805	101 605

7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2018-2020

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2018	2019	2020
A	Kapitał (fundusz) własny	94 195	94 295	94 395
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	105 816	105 816	105 816
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 700	-11 621	-11 521
III	Zysk (strata) netto	79	100	100
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 915	7 510	7 210
I	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 955	6 010	6 010
1	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	3 600	3 600	3 600
2	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3	zobowiązania publiczno-prawne	1 300	1 350	1 350
4	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	905	910	910
5	inne zobowiązania	150	150	150
6	fundusze specjalne (ZFŚS)	270	280	280
IV	Rozliczenia międzyokresowe	1 960	1 500	1 200
PASYWA RAZEM		102 110	101 805	101 605



VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2018-2020

Wartości średnich stanów aktywów, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, niezbędne do wyliczenia wartości wskaźników w latach 2018-2020, zawiera poniższa tabela:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2017	2018	2019
1.	średni stan aktywów	103 038	101958	101705
2.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	7 834	6800	7000
3.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4 073	3600	3600

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 31.12.2017 r.”

Grupa	Wskaźniki	Rok 2018		Rok 2019		Rok 2020	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,12	3	0,15	3	0,15	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,12	3	0,15	3	0,15	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,08	3	0,10	3	0,10	3
	Razem	9	9	Razem	9	Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,12	10	2,95	12	2,92	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	3,02	10	2,85	13	2,82	13
	Razem	20	20	Razem	25	Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46,19	2	38,96	3	39,92	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	24,02	7	20,63	7	20,53	7
	Razem	9	9	Razem	10	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,83	10	5,90	10	5,92	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10	0,06	10	0,06	10
	Razem	20	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów		58		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 20 punktów na 25 możliwych, w roku 2018 planuje się również 20 punktów, a w latach 2019-2020 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 na rachunkach bankowych.

Wskaźniki efektywności w prognozowanych latach uzyskały ocenę 9 i 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 2017 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 2017 – 58 punktów, w roku 2018 również 58 punktów i w latach 2019-2020 – 64 punkty na 70 możliwych do uzyskania.

Prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat na lata 2018-2020 sporządzone zostały w oparciu o możliwe do zrealizowania założenia, oparte na aktualnie obowiązującym planie finansowym na rok 2018 oraz planie inwestycyjnym na lata 2018-2020, 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: