



Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Łęcznej

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU
OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZNEJ**

Łęczna 27 maja 2025 r.



SPIS TREŚCI

I. PODSTAWY PRAWNE OPRACOWANIA RAPORTU O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ.....	3
II. WPROWADZENIE.....	3
III. OCENA POZYCJI NA RYNKU USŁUG MEDYCZNYCH W OPARCIU O ANALIZĘ SWOT.....	6
IV. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024 R.....	8
1. Analiza pozycji bilansowych.....	8
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	10
2.1. wskaźniki zyskowności.....	11
2.2. wskaźniki płynności.....	12
2.3. wskaźniki efektywności.....	13
2.4. wskaźniki zadłużenia.....	14
3. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na dzień 31.12.2024 r.	15
V. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ NA LATA 2025-2027.....	17
1. założenia do prognozy przychodów.....	17
2. założenia do prognozy kosztów.....	17
3. założenia do prognozy aktywów bilansu.....	18
4. założenia do prognozy pasywów bilansu.....	19
5. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2025-2027.....	20
6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2025-2027.....	20
7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2025-2027.....	21
VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2025-2027.....	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 niepełna 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 oddane do użytkowania od lipca 2022 roku.

Kolejne inwestycje, tj. przebudowa SOR i rozbudowa budynku w Jaszczowie z przeznaczeniem na ZOL, zostały zakończone i rozpoczęły swoją działalność z początkiem 2024 roku.

W roku 2024 rozpoczęły się kolejne ważne inwestycje tj. budowa Powiatowego Centrum Zdrowia Psychicznego, budowa instalacji fotowoltaicznej, budowa parkingu dla pacjentów.

W kwietniu 2025 złożony został wniosek o dofinansowanie inwestycji budowy instalacji do utylizacji odpadów medycznych i weterynaryjnych a także na dofinansowanie inwestycji w zakresie transformacji cyfrowej i wzmocnienia cyberbezpieczeństwa SPZOZ w Łęcznej. W planie inwestycyjnym na rok 2025 uwzględniono zagospodarowanie terenu wokół szpitala w Łęcznej i ZOL w Jaszczowie oraz budowę Centrum Bariatrii.

Aktualnie SPZOZ w Łęcznej posiada 389 łóżek na dziesięciu oddziałach to jest:

1. Wschodnie Centrum Leczenia Oparzeń i Chirurgii Rekonstrukcyjnej-50 łóżek
2. Oddział Intensywnej Terapii -15 łóżek
3. Oddział Wewnętrzny – 31 łóżek
4. Oddział Chirurgii Ogólnej i Małoinwazyjnej – 24 łóżka
5. Oddział Ortopedyczno – Urazowy – 32 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 – 25 łóżek.

Łącznie w szpitalu: 268 łóżek

Ponadto w Zakładzie Opiekuńczo – Lecznicznym w Łęcznej znajduje się 66 łóżek oraz w ZOL w Jaszczowie 55 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 2024. Najistotniejsze z nich to:

- wyposażenie budynku szpitala w Jaszczowie przeznaczonego na Zakład Opiekuńczo Leczniczy,
- wyposażenie i uruchomienie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego - nowego segmentu szpitalnego,
- przeniesienie i uruchomienie Ambulatorium Nocnej i Świątecznej Opieki Medycznej w nowym budynku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- wdrożenie projektu „Dostępna przestrzeń publiczna” poprzez likwidację barier technicznych, informacyjno – komunikacyjnych oraz wyposażenie w technologie wspomagające i urządzenia umożliwiające skorzystanie przez osoby z niepełnosprawnością z usług świadczonych w Przychodni Specjalistycznej,
- wykonanie prac remontowych na terenie całego budynku SPZOZ (malowanie ścian, uzupełnianie ubytków w ścianach, odświeżanie),
- zakup wieży laparoskopowej z możliwością obrazowania fluorescencyjnego na Bloku Operacyjnym,
- zakup sprzętu medycznego do poradni okulistycznej do diagnostyki dzieci, w tym sprzętu do pomiaru refrakcji, keratometrii i grubości rogówki, OTC,
- pozyskanie dodatkowej powierzchni w Przychodni Specjalistycznej do prowadzenia działalności medycznej z zakresu psychiatrii, utworzenie gabinetów jednoimiennych,
- powiększenie i wyposażenie pomieszczeń magazynowych Apteki Szpitalnej,
- wyposażenie pomieszczeń Apteki Szpitalnej w urządzenia całodobowego monitorowania temperatury i wilgotności powietrza.

W roku 2024 istotny wpływ na funkcjonowanie szpitala miała również realizacja kontraktu z NFZ w zakresie zawartych umów.

Założenia planu inwestycyjnego na lata 2025-2027 również wskazują na dalsze plany rozwojowe szpitala, polegające głównie na budowie Powiatowego Centrum Zdrowia Psychicznego, inwestycji w instalację fotowoltaiczną, budowie parkingu dla pacjentów. W planie inwestycyjnym uwzględniono także działania w zakresie rozpoczęcia budowy instalacji do utylizacji odpadów medycznych oraz budowę Centrum Bariatrii. Plan inwestycyjny zakłada, że będą to inwestycje współfinansowane.

Ze środków własnych szpitala planuje się kolejne zakupy sprzętu i wyposażenia do oddziałów szpitalnych.

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



CZYNNIKI WEWNĘTRZNE	
Mocne strony (atuty)	Słabe strony (słabości)
1. wysokie kwalifikacje kadry medycznej lekarskiej i pielęgniarskiej; 2. jedyny we wschodniej części Polski ośrodek leczenia oparzeń; 3. jeden z nielicznych w Polsce ośrodków leczenia w komorze hiperbarycznej; 4. dobre warunki lokalowe, spełniające wymagane standardy; 5. wyposażenie w specjalistyczny sprzęt medyczny; 5. dobra sytuacja ekonomiczno – finansowa, pozwalająca na dalszy rozwój; 7. wdrożenie uzyskanie i utrzymanie certyfikatu systemu zarządzania jakością ISO; 8. akredytacja Ministerstwa Zdrowia w zakresie specjalizacji lekarskich w oddziałach szpitalnych; 9. zwiększenie typów procedur medycznych realizowanych w Oddziale gastroenterologicznym; 10. współpraca ze szkołami pielęgniarskimi, dająca możliwość pozyskania wykwalifikowanej kadry pielęgniarskiej; 11. uzyskanie statusu ośrodka badań klinicznych (przeprowadzanie badań klinicznych); 12. współpraca z Uniwersytetem Medycznym i powstanie Kliniki Chirurgii Plastycznej, Rekonstrukcji i Leczenia Oparzeń; 13. drugi w województwie lubelskim szpital powiatowy posiadający Pracownię Rezonansu Magnetycznego; 14. kompletna wymiana sprzętu RTG z pełnym ucyfrowieniem; 15. systematyczna wymiana zużytego sprzętu medycznego; 16. ośrodek realizujący programy pilotażowe Ministerstwa Zdrowia w zakresie chirurgicznego leczenia otyłości;	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.



17. rozbudowa budynku szpitala, prowadząca do zwiększenia liczby łóżek i uruchomienia nowych oddziałów. 18. Inwestycje zmierzające do pozyskiwania odnawialnych źródeł energii (fotowoltaika) oraz samowystarczalności szpitala (utyliczacja odpadów medycznych) 19. Inwestycja w budowę Powiatowego Centrum Zdrowia Psychicznego, która pozwoli na pozyskanie dodatkowych przychodów z tytułu kontraktu z NFZ	
CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE	
Szanse	Zagrożenia
1. Brak konkurencji we wschodniej części kraju w zakresie leczenia oparzeń, chirurgii rekonstrukcyjnej i replantacji kończyn; 2. brak konkurencji w zakresie leczenia tlenem w komorze hiperbarycznej; 3. lokalizacja szpitala w niewielkiej odległości od Lublina jako ośrodka akademickiego, kształcącego kadrę lekarską, ułatwia pozyskanie wykwalifikowanych lekarzy;	1. niestabilność prawa w zakresie zmiany projektów rozporządzeń w sprawie ryczałtowego finansowania, ograniczające wysokość ryczałtów na kolejne lata; 2. sposób finansowania sieci szpitali redukuje do minimum możliwość pozyskiwania dodatkowych środków finansowych z tytułu nadwykonań i ogranicza możliwość wzrostu kontraktu; 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 wynagrodzenia 6. 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.

Następuje sukcesywne udoskonalanie systemów informatycznych.

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 2025-2027.



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 31.12.2024 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 2024 tendencja ta została utrzymana. Miniony rok zamknął się zyskiem netto w wysokości 5.863 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 31.12.2023 r. w tys. zł.	Stan na 31.12.2024 r. w tys. zł.	Poz. 4: Poz. 3 (w %)
1	2	4	4	5
	Aktywa			
a)	Aktywa trwałe	114 566	118 138	103%
b)	Zapasy	1 536	1 437	94%
c)	Należności krótkoterminowe	18 233	21 160	116%
d)	Inwestycje krótkoterminowe	40 117	47 227	118%
e)	Rozliczenia międzyokresowe czynne	12	66	550%
	Pasywa			
a)	Kapitał własny	124 153	130 016	105%
b)	Rezerwy	5 419	5 992	111%
c)	Zobowiązania krótkoterminowe	22 356	26 716	120%
d)	Zobowiązania długoterminowe	0	0	-
e)	Rozliczenia międzyokresowe	22 635	25 303	112%



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 2024 stan zapasów jest niższy do wartości z roku 2023.

Należności krótkoterminowe wynikają przede wszystkim z wielkości sprzedaży usług medycznych do NFZ. Wyższa wartość tej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2024 r. w porównaniu z rokiem poprzednim wynika głównie z wartości niezapłaconych przez NFZ faktur na konkretny dzień bilansowy. Sytuacja taka nie zawsze przekłada się na istotne różnice w finansowaniu świadczeń, lecz jest stanem rozrachunków na dany dzień. W roku 2024 nastąpił wzrost wartości finansowania z NFZ m.in. w związku z uruchomieniem ZOL w Jaszczowie.

Wykazane w bilansie inwestycje krótkoterminowe w całości stanowią stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, na rachunku lokaty terminowej oraz zdeponowane w Powiecie Łęczyńskim. 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 2025-2027. Łączna wartość inwestycji przewidzianych do realizacji (lub rozpoczęcie inwestycji kilkuletnich) wynosi 100 984 209,39 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 2025 planowany jest na poziomie 19 876 119,66 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 dziesięciu lat pokryły stratę z lat ubiegłych i spowodowały wzrost kapitału własnego SPZOZ-u w Łęcznej. Wartość rezerw w całości dotyczy rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe) tworzonych na podstawie rachunku aktuarialnego. Wzrost w stosunku do roku 2023 wynika ze wzrostu liczby zatrudnionych osób oraz wzrostu wynagrodzeń.

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 31.12.2024 r., są zobowiązaniami bieżącymi co świadczy o terminowym regulowaniu należnych płatności za zakupione towary i usługi oraz bieżącej płynności finansowej. Na dzień 31.12.2024 r. i do chwili obecnej, nie występują



zobowiązania długoterminowe. Aktualnie szpital nie posiada zobowiązań z tytułu 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. Zwiększenie wartości tej pozycji spowodowane jest pozyskaniem w 2024 roku środków zewnętrznych oraz sprzętu i wyposażenia w WOŚP o wartości wyższej niż roczna wartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych finansowanych lub współfinansowanych ze środków zewnętrznych.

Dodatni wynik finansowy uzyskany w ostatnich dziesięciu 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 2024, niezbędne do wyliczenia wskaźników ekonomiczno-finansowych, określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia zawiera poniższa tabela:

l.p.	Nazwa pozycji	stan na dzień 31.12.2024 r. w tys. zł.
1.	Wynik netto	5 863
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	171 385
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
4.	Pozostałe przychody operacyjne	5 661
5.	przychody finansowe	1 405
6.	wynik z działalności operacyjnej	4 496
7.	średni stan aktywów	181 296
8.	aktywa obrotowe	69 889
9.	Aktywa razem	188 028
10.	należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0
11.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	66
12.	Zobowiązania krótkoterminowe	26 716
13.	Zobowiązania długoterminowe	0
14.	zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0
15.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	944
16.	zapasy	1 437
17.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	19 547



18.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	14 807
19.	Fundusz własny	130 016

2.1. wskaźniki zyskowności

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

- 1) **wskaźnik zyskowności netto (%)** = $\text{Wynik netto} \times 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe} = \underline{\underline{3,29\%}}$

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

Tabela oceny wskaźnika zyskowności netto

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

- 2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** = $\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\% / \text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} = \underline{\underline{2,54\%}}$

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 =
3,23%

(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 = **2,52**

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 = **41,63**
(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 = **31,53**

(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 = **14,71%**

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 = **0,21**

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 31.12.2024 r.

Grupa	Wskaźniki	wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,29	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,54	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,23	4
	1. Razem	11	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,52	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,47	13
	2. Razem	25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41,63	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	31,53	7
	3. Razem	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	14,71	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
	4. Razem	20	
Łączna wartość punktów			66



Łączna ocena wskaźników zyskowności 11 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 14 punktów. Spowodowane to było wyższą wartością wyniku finansowego

Ocena wskaźników płynności to 25 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 2024 wskaźniki bieżącej płynności i szybkiej płynności (odpowiednio 2,71 i 2,47) są na poziomie lepszym niż w roku poprzednim (2,77 i 2,52). Ogólna ocena jest wyższa o 3 punkty w stosunku do roku ubiegłego (22 punkty). Świadczy to o wysoce efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami pieniężnymi.

Ocena wskaźników efektywności to 10 punktów na 10 możliwych. Wskaźnik rotacji należności na poziomie 41,63 dni jest wyższy niż w roku ubiegłym (38,31) 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 2024 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 2024 jest na tym samym poziomie 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 2025-2027

1. założenia do prognozy przychodów

- planowana wartości kontraktu z NFZ w 2025 r. uwzględnia wzrost wyceny świadczeń medycznych oraz dodatkowe środki należne w związku z uzyskanym certyfikatem



akredytacyjnym. W latach 2026-2027 planuje się również wzrost wartości kontraktu z NFZ, uwzględniający wzrost cen za punkt rozliczeniowy.

- przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych (m.in. medycyna pracy, diagnostyka dla POZ, opłaty indywidualne itp.) szacowane są na poziomie roku 2024 i planu finansowego na rok 2025;
- planowany wzrost pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu rozliczenia dotacji na zakup majątku trwałego również w latach 2025-2027 wynika z pozyskania środków zewnętrznych na zakupy inwestycyjne (m.in. darowizny sprzętu medycznego z WOŚP, zwrot z KPO środków na budowę i wyposażenie ZOL i Geriatrii), 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 2024;
- racjonalne zarządzanie środkami finansowymi pozwoli na uzyskanie przychodów finansowych z tytułu odsetek od lokat terminowych w latach 2025-2027. Prognoza tych przychodów jest na poziomie niższym niż w roku 2024, gdyż zakłada się wykorzystanie części wolnych środków na realizację planowanych inwestycji.

2. założenia do prognozy kosztów

- koszty amortyzacji planuje się na poziomie zbliżonym do wykonania w roku 2024. W latach 2025-2027 planuje się wzrost kosztów amortyzacji, spowodowany przyjęciem do użytkowania środków trwałych w budowie;
- do prognozy kosztów działalności operacyjnej przejęto założenie wartości na poziomie porównywalnym w stosunku do roku 2024, z uwzględnieniem wzrostu cen materiałów i usług;
- wzrost kosztów wynagrodzeń w stosunku do wykonania za rok 2024 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 2024;
- koszty finansowe stanowią przede wszystkim odsetki od kredytów, pożyczek i leasingów. Aktualnie SPZOZ w Łęcznej nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów i w okresie prognozowanym 2025-2027 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 2025 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;
- 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 2024. 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 2025-2027 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 2026 planuje się spadek tej wielkości w stosunku do roku 2024-2025 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;
- rezerwy na zobowiązania w całości dotyczą rezerw na świadczenia pracownicze;
- 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 2025-2027 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 SPZOZ-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 2025-2027



Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2025	2026	2027
A	przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi	172 300	180 895	189 922
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	172 900	181 545	190 622
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-600	-650	-700
B	Koszty działalności operacyjnej	177 480	185 439	193 065
I	Amortyzacja	11 000	12 300	13 000
II	Zużycie materiałów i energii	31 100	32 344	33 638
III	usługi obce	62 980	65 499	68 119
IV	Podatki i opłaty	250	260	270
V	Wynagrodzenia	58 500	60 840	63 274
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 600	13 104	13 628
VII	pozostałe koszty rodzajowe	1 050	1 092	1 136
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 180	-4 544	-3 143
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 880	5 581	5 700
E	pozostałe koszty operacyjne	400	416	433
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-700	621	2 124
G	Przychody finansowe	1 000	1 000	1 000
H	koszty finansowe	50	30	30
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	250	1 591	3 094
J	Podatek dochodowy			
K	Zysk (strata) netto (I-J)	250	1 591	3 094

6. Prognoza aktywów bilansu na lata 2025-2027

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2025	2026	2027
A	Aktywa trwałe	127 092	140 172	168 995
I	Wartości niematerialne i prawne	250	260	300
II	Rzeczowe aktywa trwałe	126 842	139 912	168 695
III	należności długoterminowe	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V	długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B	Aktywa obrotowe	63 266	51 715	50 056
I	Zapasy	1 600	1 800	2 000
II	Należności krótkoterminowe	24 850	25 200	26 500
1	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	24 500	24 700	25 800
2	należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0	0	0
III	Inwestycje krótkoterminowe	36 812	24 711	21 552



IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	4	4
AKTYWA RAZEM		190 358	191 887	219 051

7. Prognoza pasywów bilansu na lata 2025-2027

Wiersz	wyszczególnienie	Dane za rok w tys. zł.		
		2025	2026	2027
A	Kapitał (fundusz) własny	130 266	131 857	134 951
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	105 816	105 816	105 816
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	24 200	24 450	26 041
III	Zysk (strata) netto	250	1 591	3 094
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 092	60 030	84 100
I	Rezerwy na zobowiązania	6 592	6 650	7 100
	w tym rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	900	930	950
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III	Zobowiązania krótkoterminowe	26 350	26 700	27 300
1	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	16 100	16 200	16 500
2	zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0	0
3	zobowiązania publiczno-prawne	5 100	5 200	5 400
4	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 000	5 150	5 250
5	inne zobowiązania	150	150	150
6	fundusze specjalne (ZFŚS)	750	750	750
IV	Rozliczenia międzyokresowe	25 500	25 000	48 000
PASYWA RAZEM		190 358	191 887	219 051

VI. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE I OCENA PUNKTOWA W LATACH 2025-2027

Wartości średnich stanów aktywów, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, niezbędne do wyliczenia wartości wskaźników w latach 2025-2027 zawiera poniższa tabela:

1.	średni stan aktywów	189 193	191 123	205 469
2.	średni stan należności z tytułu dostaw towarów i usług	22 751	24 600	25 250
3.	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	16 054	16 150	16 350

Sposób obliczenia wskaźników ekonomiczno-financeowych 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 31.12.2024”

Grupa	Wskaźniki	Rok 2025		Rok 2026		Rok 2027	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,14	3	0,85	3	1,57	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,14	3	0,85	3	1,58	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,13	3	0,83	3	1,51	3
		Razem	9	Razem	9	Razem	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,40	12	1,94	12	1,83	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,26	13	1,70	13	1,70	13
		Razem	25	Razem	25	Razem	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48,03	3	49,46	3	48,35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	33,89	7	32,47	7	31,31	7
		Razem	10	Razem	10	Razem	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	13,84	10	13,91	10	12,46	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,20	10	0,20	10	0,20	10
		Razem	20	Razem	20	Razem	20
Łączna wartość punktów			64		64		64

VII. PODSUMOWANIE

W roku 2024 wskaźniki zyskowności uzyskały ocenę 11 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 2024 to 25 punktów na 25 możliwych, w latach 2025-2027 planuje się również 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 2024, 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 2024 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 2024 – 66 punktów na 70 możliwych do uzyskania, a w latach 2025-2027 po 64 punkty.

Prognozy bilansu oraz rachunku zysków i strat na lata 2025-2027 sporządzone zostały w oparciu o możliwe do zrealizowania założenia, oparte na aktualnie obowiązującym planie finansowym na rok 2025 oraz planie inwestycyjnym na lata 2025-2027, 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: