

UCHWAŁA NR 140/538/17
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 28 czerwca 2017 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814, zm. poz. 1579 i 1948), w związku z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, zm. poz. 1948, 2260), uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Po dokonaniu analizy „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie”, obejmującego:
 - 1) analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok 2016,
 - 2) prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na lata 2017-2019, wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacje o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,przedłożonego dnia 24 maja 2017 r. pismem o znaku Sz.O.III-34/69/17 z dnia 23.05.2017 r., ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie.
2. Raport, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego

Członkowie Zarządu:

Alicja Rutkowska:

Leszek Czyżewski:

Janusz M. Marcinkiewicz:

Jan Zawadzki:

Przewodniczący Zarządu:

Zygmunt Kruszyński:

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
Dział Finansowo - Księgowy
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel. centr. 86-272-32-71 do 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739



**ZARZĄD POWIATU
 GRAJEWSKIEGO**
 ul. Strażacka 6 B
 19-200 GRAJEW O

Nasz znak:
 Sz.O.III-34/69/17

Data:
 23.05.2017r.

Dot. Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

Stosownie do postanowień art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 1638 z późn. zm.), Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie przekazuje w załączeniu Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 rok i obejmujący analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok oraz prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2017 - 2019.

Z poważaniem,

D Y R E K T O R
 Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
 w Grajewie
[Signature]
 lek. med. Grzegorz Dembski

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ
SZPITALA OGÓLNEGO IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE

sporządzony na podstawie art. 53a ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.
o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016r. poz. 1638), zgodnie z rozporządzeniem
Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno –
finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji
ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej
(Dz. U. z 2017r. poz. 832)

2016 rok – analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej

lata: 2017 – 2019 – prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej

Grajewo, dnia 23 maja 2017 roku

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
Dział Finansowo - Księgowy
19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
tel. centr. 86-272-32-71 do 8
NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

I. RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSE

1. Rachunki zysków i strat

- 2016 rok – wg faktycznego wykonania, zgodny z rocznym sprawozdaniem finansowym za 2016 rok

- lata: 2017 – 2019 – prognoza

2. Bilanse

- 2016 rok – wg faktycznego wykonania, zgodny z rocznym sprawozdaniem finansowym za 2016 rok

- lata: 2017 – 2019 – prognoza

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

pierwszy okres obrachunkowy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
(wariant porównawczy)

	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	32 977 000,03	33 878 312,00	35 572 228,00	38 350 839,00
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 977 000,03	33 878 312,00	35 572 228,00	38 350 839,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej	32 319 060,79	34 116 861,00	35 140 367,00	36 895 982,00
I. Amortyzacja	1 266 698,35	1 287 180,00	1 325 795,00	1 728 827,00
II. Zużycie materiałów i energii	4 604 394,09	4 736 950,00	4 879 059,00	5 074 221,00
III. Usługi obce	8 297 413,69	8 669 312,00	8 929 391,00	9 286 567,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	138 407,11	138 631,00	142 790,00	148 502,00
- podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	14 589 402,62	15 708 720,00	16 179 982,00	16 827 181,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 154 032,96	3 328 357,00	3 428 208,00	3 565 336,00
- emerytalne	1 326 213,08	1 428 208,00	1 471 054,00	1 529 896,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	268 711,97	247 711,00	255 142,00	265 348,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	657 939,24	-238 549,00	431 861,00	1 454 857,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	936 608,77	936 402,00	949 945,00	1 302 342,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 854,02	17 012,00	17 012,00	17 012,00
II. Dotacje	875 826,75	873 740,00	885 000,00	1 235 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	47 928,00	45 650,00	47 933,00	50 330,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	53 238,95	47 560,00	48 987,00	50 946,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	53 238,95	47 560,00	48 987,00	50 946,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 541 309,06	650 293,00	1 332 819,00	2 706 253,00
G. Przychody finansowe	14 856,23	14 960,00	15 708,00	16 493,00

	2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	14 856,23	14 960,00	15 708,00	16 493,00
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	483 327,60	382 361,00	382 361,00	382 361,00
I. Odsetki, w tym:	456 194,69	353 321,00	353 321,00	353 321,00
- od jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	27 132,91	29 040,00	29 040,00	29 040,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 072 837,69	282 892,00	966 166,00	2 340 385,00
J. Podatek dochodowy	8 627,00	19 058,00	19 058,00	19 058,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 064 210,69	263 834,00	947 108,00	2 321 327,00

Bilans

pierwszy okres obrachunkowy: 31.12.2016 rok

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.
A. Aktywa trwałe	20 531 648,28	21 399 176,46	24 500 424,23	23 555 054,00	A. Kapitał (fundusz) własny	-657 645,98	-393 811,98	553 296,02	2 874 623,02
I. Wartości niematerialne i prawne	764 984,85	440 735,42	116 485,99	0,00	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857 441,37	12 857 441,37	12 857 441,37	12 857 441,37
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
2. Wartość firmy					- nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	764 984,85	440 735,42	116 485,99		III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					- z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	19 668 152,37	20 903 712,67	24 372 992,56	23 555 054,00	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:				
1. Środki trwałe	19 005 174,47	20 719 623,77	20 372 992,56	23 555 054,00	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
a) grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	886 840,00	886 840,00	886 840,00	886 840,00	- na udziały (akcje) własne				
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 201 789,40	14 681 960,36	14 475 770,00	14 763 330,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 579 298,04	-13 515 087,35	-13 251 253,35	-12 304 145,35
c) urządzenia techniczne i maszyny	922 735,78	834 643,31	686 550,84	538 459,00	VI. Zysk (strata) netto	1 064 210,69	263 834,00	947 108,00	2 321 327,00
d) środki transportu					VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
e) inne środki trwałe	32 262,34	28 047,03	23 831,72	19 616,00	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania				
2. Środki trwałe w budowie	662 977,90	184 088,90	4 000 000,00	7 346 809,00	I. Rezerwy na zobowiązania	26 178 363,06	26 155 832,76	27 697 427,94	24 611 690,98
						0,00	0,00	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych					- długoterminowa				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale					- krótkoterminowa				
3. Od pozostałych jednostek					3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe				
1. Nieruchomości					- krótkoterminowe				
2. Wartości niematerialne i prawne					II. Zobowiązania długoterminowe	6 633 395,24	6 088 722,68	5 630 435,02	5 180 000,26
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych				
a) w jednostkach powiązanych					2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
- udziały lub akcje					3. Wobec pozostałych jednostek	6 633 395,24	6 088 722,68	5 630 435,02	5 180 000,26
- inne papiery wartościowe					a) kredyty i pożyczki	6 633 395,24	6 088 722,68	5 630 435,02	5 180 000,26
- udzielone pożyczki					b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
- inne długoterminowe aktywa finansowe					c) inne zobowiązania finansowe				
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe				
- udziały lub akcje					e) inne				
- inne papiery wartościowe					III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 121 033,88	10 907 276,14	9 809 170,98	8 425 880,78
- udzielone pożyczki					1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.
- inne długoterminowe aktywa finansowe					a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy				
- udziały lub akcje					- powyżej 12 miesięcy				
- inne papiery wartościowe					b) inne				
- udzielone pożyczki					2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
- inne długoterminowe aktywa finansowe					a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe					- do 12 miesięcy				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98 511,06	54 728,37	10 945,68	0,00	- powyżej 12 miesięcy				
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					b) inne				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	98 511,06	54 728,37	10 945,68		3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 812 799,43	9 570 378,21	8 623 269,98	7 465 146,78
B. Aktywa obrotowe	4 989 068,80	4 362 844,32	3 750 299,73	3 931 260,00	a) kredyty i pożyczki	1 809 784,38	544 672,56	458 287,66	450 434,76
I. Zapasy	355 743,07	355 800,00	300 000,00	300 000,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
1. Materiały	355 743,07	355 800,00	300 000,00	300 000,00	c) inne zobowiązania finansowe				
2. Półprodukty i produkty w toku					d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 633 216,93	6 803 866,65	5 876 487,00	4 634 677,02
3. Produkty gotowe					- do 12 miesięcy	4 633 216,93	6 803 866,65	5 876 487,00	4 634 677,02
4. Towary					- powyżej 12 miesięcy				
5. Zaliczki na dostawy i usługi					e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
II. Należności krótkoterminowe	4 352 574,91	3 647 024,00	3 200 299,73	3 414 097,00	f) zobowiązania wekslowe				
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 108 224,62	1 165 594,00	1 200 562,00	1 248 584,00

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	894 315,09	1 000 554,00	1 030 571,00	1 071 794,00
- do 12 miesięcy					i) inne	367 258,41	55 691,00	57 362,32	59 657,00
- powyżej 12 miesięcy					4. Fundusze specjalne	1 308 234,45	1 336 897,93	1 185 901,00	960 734,00
b) inne					IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 423 933,94	9 159 833,94	12 257 821,94	11 005 809,94
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale					1. Ujemna wartość firmy				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 423 933,94	9 159 833,94	12 257 821,94	11 005 809,94
- do 12 miesięcy					- długoterminowe	8 559 829,33	8 257 821,94	11 005 809,94	9 753 797,94
- powyżej 12 miesięcy					- krótkoterminowe	864 104,61	902 012,00	1 252 012,00	1 252 012,00
b) inne									
3. Należności od pozostałych jednostek	4 352 574,91	3 647 024,00	3 200 299,73	3 414 097,00					
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 881 627,92	3 183 182,00	2 737 299,73	2 951 097,00					
- do 12 miesięcy	3 881 627,92	3 183 182,00	2 737 299,73	2 951 097,00					
- powyżej 12 miesięcy									
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publiczno-prawnych									
c) inne	7 512,67	408,00							
d) dochodzone na drodze sądowej	463 434,32	463 434,00	463 000,00	463 000,00					
III. Inwestycje krótkoterminowe	173 948,30	253 020,32	150 000,00	150 000,00					
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	173 948,30	253 020,32	150 000,00	150 000,00					
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00					
- udziały lub akcje									
- inne papiery wartościowe									
- udzielone pożyczki									
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe									

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019 r.
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00					
- udziały lub akcje									
- inne papiery wartościowe									
- udzielone pożyczki									
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe									
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	173 948,30	253 020,32	150 000,00	150 000,00					
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	173 948,30	253 020,32	150 000,00	150 000,00					
- inne środki pieniężne									
- inne aktywa pieniężne									
2. Inne inwestycje krótkoterminowe									
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 802,52	107 000,00	100 000,00	67 163,00					
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy									
D. Udziały (akcje) własne									
Aktywa razem	25 520 717,08	25 762 020,78	28 250 723,96	27 486 314,00	Pasywa razem	25 520 717,08	25 762 020,78	28 250 723,96	27 486 314,00

**II. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO – FINANSOWE, SPOSÓB ICH OBLICZENIA ORAZ
PRZYPISANE IM PUNKTOWE OCENY WRAZ Z TABELĄ PODSUMOWUJĄCĄ
WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SZPITALA
OGÓLNEGO IM. DR WITOLDA GINELA W GRAJEWIE**

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 (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3		0,76%		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4	3,14%		2,59%	
4	powyżej 4,0%	5				5,85%

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.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3		1,87%		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4	4,54%		3,65%	
4	powyżej 5,0%	5				6,82%

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

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3		1,03%		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4			3,51%	
4	powyżej 4,0%	5	4,19%			8,33%

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.

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 =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 0,60	0	0,48	0,39	0,37	0,46
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				

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

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

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 0,50	0	0,45	0,36	0,34	0,42
2	od 0,50 do 1,00	8				
3	powyżej 1,00 do 2,50	13				
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10				

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

3. Wskaźniki efektywności

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$, gdzie

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.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 45 dni	3	40,76	38,06	30,37	27,07
2	od 45 dni do 60 dni	2				
3	od 61 dni do 90 dni	1				
4	powyżej 90 dni	0				

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.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$, gdzie

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.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	do 60 dni	7	56,72			50,02
2	od 61 dni do 90 dni	4		61,61	65,06	
3	powyżej 90 dni	0				

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.

4. Wskaźniki zadłużenia

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$$

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
1	poniżej 40%	10				
2	od 40% do 60%	8			54,65%	49,50%
3	powyżej 60% do 80%	3	65,65%	65,97%		
4	powyżej 80%	0				

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

2) wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2016r.	2017r.	2018r.	2019r.
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	-25,48	-43,16	27,90	4,73

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 podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	2016r.		2017r.		2018r.		2019r.	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	3,14	4	0,76	3	2,59	4	5,85	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4,54	4	1,87	3	3,65	4	6,82	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,19	5	1,03	3	3,51	4	8,33	5
		1. Razem:	13		9		12		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,48	0	0,39	0	0,37	0	0,46	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0	0,36	0	0,34	0	0,42	0
		2. Razem:	0		0		0		0

Grupa	Wskaźniki	2016r.		2017r.		2018r.		2019r.	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,76	3	38,06	3	30,37	3	27,07	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56,72	7	61,61	4	65,06	4	50,02	7
3. Razem:			10		7		7		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	65,65	3	65,97	3	54,65	8	49,50	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-25,48	0	-43,16	0	27,9	0	4,73	0
4. Razem:			3		3		8		8
Łączna wartość punktów			26		19		27		33

***IV. OPIS PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ORAZ INFORMACJE O ISTOTNYCH
ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO –
FINANSOWĄ SZPITALA OGÓLNEGO IM. DR WITOLDA GINELA W GRAJEWIE***

Niniejsza analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w formie wyliczonych wskaźników z czterech podstawowych obszarów ekonomiczno-finansowego funkcjonowania tutejszego Szpitala, tj. zyskowności, płynności, efektywności i zadłużenia, dokonana została na podstawie załączonych w części I Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej, rachunków zysków i strat oraz bilansów.

Zarówno w odniesieniu do rachunków zysków i strat, jak i w odniesieniu do bilansów, dane liczbowe za 2016r. są danymi faktycznymi, a dane liczbowe z lat 2017 do 2019 są przyjętą prognozą.

W odniesieniu do wszystkich lat prognozowanych przyjęto zatrudnienie w wielkości bieżącej, tj. zatrudnienie w liczbie 374 etaty przeliczeniowe, przyjęte w Planie rzeczowo-finansowym na 2017r.

Przy sporządzaniu prognoz wzięto pod uwagę wszystkie znane na chwilę obecną istotne zdarzenia gospodarcze, a jednocześnie utrzymano ścisłe odniesienie do stanu z 31.12.2016r. oraz do Planu rzeczowo-finansowego na 2017r., celem ograniczenia błędów, którymi i tak obarczona jest każda prognoza.

2 0 1 6 rok

Analizę wskaźnikową przeprowadzono na podstawie rzeczywistych danych liczbowych, zgodnych z rocznym sprawozdaniem finansowym za 2016r. (zbadanym przez biegłego rewidenta - Dokumentacja z badania sprawozdania finansowego z dnia 07.04.2017r.).

2 0 1 7 rok

Prognozę 2017r. oparto na Planie rzeczowo-finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2017 rok.

W rachunku zysków i strat zwiększono przychody o kwotę 150.176zł. tytułem korekty wyliczeń które w planie oparte były na prognozowanych przychodach z NFZ za 2016r., a w chwili obecnej są już faktycznie wiadome. O taką samą kwotę zwiększono w stosunku do planu wynik finansowy oraz należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług.

Z przedstawionych w planie do realizacji zadań inwestycyjnych do niniejszej prognozy przyjęto realizację:

- modernizację i przebudowę Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym; zwiększenie wartości budynków i budowli na 31.12.2017r. o kwotę 1.665.541,00zł. (w tym 1.018.121,00zł. sfinansowano dotacją celową organu założycielskiego),
- zakup aparatury medycznej; zwiększenie wartości innych środków trwałych (aparatury medycznej) na 31.12.2017r. o kwotę 390.706,80zł. (sfinansowano ze środków własnych Szpitala).

Do prognozy nie wprowadzono pozostałych zadań inwestycyjnych ujętych w planie, gdyż wg obecnej wiedzy ich realizacja nie nastąpi w 2017r.

Ponadto, na dzień 31.12.2017r. do wartości maszyn i urządzeń dodano 60.000,00zł. tytułem uzgodnionego zakupu pralnicowirówki na potrzeby tutejszej pralni (do wysokości kwoty 40.000,00zł. środek trwały zostanie sfinansowany z dotacji celowej organu założycielskiego).

Otrzymane lub pozostające do otrzymania w 2017r. dotacje organu założycielskiego (586.652,00zł. + 40.000,00zł.) uwzględnione zostały w pasywach bilansu jako rozliczenia międzyokresowe (rozliczenia międzyokresowe przychodów), do przyszłego rozliczenia na pozostałe przychody operacyjne.

Zobowiązania Szpitala na 31.12.2017r. określone w planie na kwotę ogółem 18.106.363,96zł., do niniejszej prognozy skorygowano do kwoty 15.659.100,89zł., w tym:

- 6.088.722,68zł. zobowiązania długoterminowe,
- 9.570.378,21zł. zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek.

Korektę zobowiązań wprowadzono w związku ze zmianą bazowej kwoty zobowiązań przyjętych do planu (w planie wg wstępnego sprawozdania z 20.01.2017r., obecnie wg danych bilansowych), w związku z realizacją zadań inwestycyjnych w ograniczonym zakresie, w związku ze wzrostem planowanego zysku oraz w związku z koniecznością odliczenia zadłużenia z tytułu ZFSS, którego nie wykazuje się w bilansie zarówno po stronie zadłużenia, jak i po stronie należności.

2 0 1 8 rok

Prognoza na 2018 rok opracowana została przy ogólnym założeniu 5% wzrostu przychodów i 3% wzrostu kosztów w stosunku do 2017r.

Planowany 5% wzrost przychodów obejmuje planowany, w mającej nastąpić reformie zasad finansowania ochrony zdrowia, wzrost ceny za 1 punkt w hospitalizacji z kwoty 52zł. na kwotę 54zł. (wzrost o 3,85%).

Plan pozostałych przychodów operacyjnych został ustalony jako prognoza indywidualna z pominięciem wyżej wymienionej zasady wzrostu o 5%, gdyż konieczne jest uwzględnienie rozliczenia dotacji otrzymanych na modernizację i przebudowę Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w 2016r. i w 2017r. oraz innych w 2017r. (przychody równoległe do amortyzacji).

Ponadto, z pominięciem powyższej zasady zwiększenia kosztów o 3% ustalono także koszty finansowe. Ich wielkość przyjęto na poziomie planu na 2017r., pomimo zakładanego, zgodnego z zawartymi umowami, zmniejszenia zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Tak ustalona prognoza zapewnia nam zarówno opłatę odsetek od nieterminowej opłaty zobowiązań, jak i możliwość zaciągania pożyczek krótkoterminowych w danym roku obrachunkowym (zabezpieczone pokrycie kosztów tych pożyczek, tj. prowizji i odsetek).

W 2018r., z wyjątkiem aparatury medycznej, nie planuje się zakupów środków trwałych. Zakupy aparatury medycznej planuje się w kwocie odtworzeniowej, tj. w kwocie rocznej amortyzacji, co pozwala na zachowanie wartości aparatury medycznej na dzień 31.12.2018r. w wielkości stanu z dnia 31.12.2017r.

W prognozie na 2018r. uwzględniono realizację zadania inwestycyjnego pod roboczą nazwą "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie". W chwili obecnej został opracowany program funkcjonalno użytkowy tego zadania oraz trwa opracowanie wniosku aplikacyjnego na pozyskanie funduszy unijnych na jego realizację. Zakładamy, że 15% wkładu własnego kosztów realizacji tego projektu pokryte zostanie z dotacji celowej organu założycielskiego.

Wstępnie koszt realizacji tego zadania szacujemy na kwotę 4.000.000,00zł., z czego 500.000,00zł. na modernizację i adaptację pomieszczenia oraz 3.500.000,00zł. na zakup aparatury medycznej.

W prognozie na 2018r. z tytułu planowanego do realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego, na środki trwałe w budowie oraz na rozliczenia międzyokresowe przychodów przyjęto po 4.000.000,00zł.

W prognozie na 2018r. przyjęto zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę ponad 927 tys. zł., tj. na kwotę zbliżoną do planowanego zysku na działalności Szpitala za 2018r.

Przyjęcie zmniejszenia zobowiązań w takiej kwocie powoduje konieczność intensyfikacji działalności ekonomicznej, tj. zmniejszenie stanu zapasów magazynowych, szybszą osiągalność należności oraz zmniejszenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy.

2 0 1 9 rok

Prognoza na 2019 rok opracowana została przy ogólnym założeniu 5% wzrostu przychodów. Tak obliczone przychody ze sprzedaży na 2019r. podwyższono dodatkowo o 1.000.000,00zł. tytułem uruchomienia planowanego do zrealizowania w 2018r. projektu "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" oraz zakontraktowania w NFZ tego zakresu działalności.

Plan pozostałych przychodów operacyjnych analogicznie jak w 2018r. został ustalony jako prognoza indywidualna z pominięciem wyżej wymienionej zasady wzrostu o 5%, gdyż konieczne jest uwzględnienie rozliczenia dotacji wprowadzonych do prognozy na 2018r. (rozliczenia międzyokresowe przychodów) na realizację wyżej opisanego projektu zakupu angiografu i utworzenia pracowni hemodynamiki (przychody równoległe do amortyzacji).

Dla ustalenia kosztów do prognozy na 2019r. przyjęto ich wzrost o 4% w stosunku do prognozy 2018r.

Prognozowany wzrost kosztów 2019r. o 4% w stosunku do prognozowanego wzrostu kosztów 2018r. o 3%, podniesiony został o 1%, gdyż przyjęcie do użytku projektu zakupu angiografu i utworzenia pracowni hemodynamiki spowoduje nie tylko wzrost przychodów Szpitala, ale także wzrost kosztów.

Prognozę kosztów finansowych Szpitala na 2019r. analogicznie jak w roku 2018, ustalono z pominięciem przyjętego ogólnego wskaźnika wzrostu kosztów. Ich wielkość przyjęto na poziomie prognozy roku 2018, a więc w dalszym ciągu utrzymujemy zapewnienie Szpitalowi zarówno opłaty odsetek od nieterminowej opłaty zobowiązań, jak i możliwość zaciągania pożyczek krótkoterminowych w danym roku obrachunkowym.

W 2019r. w zakresie środków trwałych, zaplanowano ich zwiększenie w związku z przyjęciem do użytku wyżej opisywanego zadania inwestycyjnego zakupu angiografu i utworzenia pracowni hemodynamiki. Z tego tytułu wartość budynków i budowli zwiększono o 500.000,00zł. planowanego kosztu modernizacji pomieszczeń, a wartość innych środków trwałych (aparatury medycznej) zwiększono o 3.500.000,00zł., jednocześnie zmniejszając o te same kwoty wartość środków trwałych w budowie.

Innych zwiększeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2019r. nie zaplanowano.

Wartość netto tych środków trwałych ustalono z uwzględnieniem zwiększenia wartości odpisów umorzeniowych o odpisy dokonane od nowoprzyjętych środków trwałych: dla budynków rocznie 6.250,00zł. (w tut. Szpitalu liczy się na 80 lat), a dla aparatury medycznej 350.000,00zł. (w tut. Szpitalu liczy się na 10 lat).

Do kosztów amortyzacji wykazywanych w rachunku zysków i strat, obliczonych ogólnym wskaźnikiem wzrostu kosztów o 4% , dodano 350.000,00zł. tytułem wyżej opisanych zwiększeń środków trwałych w zakresie aparatury medycznej. Zwiększenie wartości amortyzacji ogólnym wskaźnikiem wzrostu kosztów nie zapewnia wchłonięcia tak dużej kwoty wzrostu rocznej amortyzacji.

Wielkość aktywów obrotowych Szpitala w prognozie roku 2019 pozostawiono na poziomie roku 2018. Ich zwiększenie w pozycji należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wynika jedynie z planowanego w 2019r. wzrostu wartości sprzedaży. Zarówno w 2019r., jak i w poprzedzającym 2018r. należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług stanowią 92,34% wartości 1/12 części rocznej wartości sprzedaży.

W prognozie na 2019r. przyjęto zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę około 1.242 tys. zł.

PODSUMOWANIE OGÓLNE

Przeprowadzona w niniejszym Raporcie analiza wskaźnikowa wskazuje bieżący rok obrotowy, tj. rok 2017, jako rok najtrudniejszy ekonomicznie w analizowanym okresie. W roku 2016 przychody ze sprzedaży tutejszego Szpitala stanowiły 102,04% wykonanych kosztów operacyjnych (rodzajowych). Jest to niewątpliwie efekt korzystnego dla Szpitala rozliczenia przez POW NFZ wykonanych w 2016r. nadlimitów usług medycznych. Sporządzona na podstawie przyjętego Planu rzeczowo-finansowego prognoza na 2017r. zakłada, w stosunku do 2016r., wzrost przychodów ze sprzedaży o 2,73%, ale wzrost kosztów operacyjnych (rodzajowych) wynosi 5,56%. Planowane przychody ze sprzedaży tutejszego Szpitala w 2017r. w odniesieniu do planowanych kosztów operacyjnych (rodzajowych) stanowią 99,30%. Powoduje to ujemny wynik na sprzedaży 2017r., który dopiero po rozliczeniu całej działalności Szpitala staje zyskiem w kwocie 263.834,00zł. Następuje też wzrost zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług o kwotę ponad 2.170 tys. zł. Wpływ na taką prognozowaną sytuację ma niewątpliwie zakładana spłata pożyczki odnawialnej, jak również konieczność częściowego finansowania z własnych środków realizowanego projektu Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym oraz sfinansowania w całości z własnych środków wszystkich dokonywanych zakupów inwestycyjnych (aparatura medyczna). Sytuacja ta znajduje swoje potwierdzenie w spadku analizowanych wskaźników ekonomiczno finansowych wyliczonych za 2017r. w relacji do 2016r.

Prognoza roku 2018 zakłada osiągnięcie przychodów ze sprzedaży w wielkości stanowiącej 101,23% planowanych do wykonania kosztów operacyjnych (rodzajowych). Pozwala to na osiągnięcie dodatniego wyniku na sprzedaży, a w efekcie rozliczenia całej działalności Szpitala, na osiągnięcie planowanego zysku netto w kwocie 947.108,00zł. Prognoza na 2018r. przewiduje też zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę około 927 tys. zł.

Analizowane wskaźniki ekonomiczne 2018r. (zyskowności i zadłużenia) w stosunku do roku 2017 poprawiają się, chociaż w zakresie zyskowności pozostają poniżej ich wartości za 2016r.

Wyraźnie poprawiają się wskaźniki zadłużenia:

- wskaźnik zadłużenia aktywów zmniejsza się z 65,65% w 2016r. do 54,65% w 2018r.,
- wskaźnik wypłacalności z ujemnej liczby 25,48 w 2016r. wzrasta do liczby dodatniej 27,90 w 2018r.; jest to ciągle nieprawidłowy, wg zasad ekonomii, wskaźnik, ale w prognozie na 2018r., pierwszy raz od szeregu lat, Szpital odnotowuje dodatnie kapitały (fundusze) własne.

W prognozie na 2019r., dzięki zaplanowanemu do realizacji projektowi "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" oraz planowanemu zakontraktowaniu w NFZ tego zakresu działalności, planowane przychody ze sprzedaży stanowią 103,94% planowanych do poniesienia kosztów operacyjnych (rodzajowych) Szpitala. Niniejszy wskaźnik jest wyższy od analogicznego wykonanego za 2016r.: 102,04%. Pozwala to na prognozę osiągnięcia dodatniego wyniku na sprzedaży: około 1.455 tys. zł. oraz wysokiego zysku netto na całej działalności Szpitala: około 2.321 tys. zł.

Prognoza na 2019r., w związku z planowanym dodatnim wynikiem finansowym, zakłada też zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług w stosunku do 2018r. o kwotę około 1.242 tys. zł.

Obliczone wskaźniki ekonomiczno finansowe dla prognozy 2019r. wyraźnie poprawiają się i przekraczają wartości osiągnięte w faktycznie zrealizowanym 2016r. (poniżej wartości 2016r. pozostają wskaźniki płynności). Kapitał (fundusz) własny w stosunku do 2018r. zwiększa się o ponad 2.320 tys. zł., co pozwala zbliżyć się do ostatniego przedziału wartości wskaźnika wypłacalności przyjmowanego do oceny: 4 wskaźnik przyjmowany do oceny; 4,73 wskaźnik osiągnięty przez Szpital. Podobnie jak w roku 2018, jest to ciągle wskaźnik niepożądany, dający 0 punktów oceny i oznaczający, że na każdą złotówkę kapitału (funduszu) własnego przypada 4,73zł. zadłużenia.

Symptomatyczne w przeprowadzonej analizie wskaźnikowej są wyliczone wartości wskaźników płynności. We wszystkich analizowanych latach kształtują się one poniżej minimalnej wartości przyjmowanej do oceny i oceniane są na wartość punktową "0,00". Jest to efekt zadłużenia Szpitala z szeregu poprzednich lat obrotowych. Prognozowana na lata 2018-2019 poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala, powoduje wzrost zyskowności w odniesieniu do tych konkretnych lat obrotowych, co daje w ograniczonym zakresie możliwość spłaty zaległych zobowiązań (poprawa wskaźników zadłużenia), ale nie zapewnia odzyskania normalnej płynności finansowej.

Zadłużenie tutejszego Szpitala jest zadłużeniem powstałym na przestrzeni szeregu poprzednich lat obrotowych i dla jego zlikwidowania koniecznych jest też kilka lat obrotowych z rosnącym dodatnim wynikiem finansowym na działalności (w tym przede wszystkim na sprzedaży), który zapewni stopniową spłatę zobowiązań.