

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
ZA ROK 2019

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz.U z 2020 r. poz. 295, ze zmianami)

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku 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).

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie

2. Siedziba (miejscowość)

64-100 Leszno

3. Adres

Ul. Kiepury 45

4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej

655252113, 655268294, wsz@wsz.leszno.pl

5. Numer identyfikacyjny REGON

000310232

6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym

0000047102

7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą

30.06.1993 r. 0000015837

Misją Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Lesznie jest: „Zdrowie pacjenta jest dla nas najważniejsze!”

Celem działania szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, profilaktyka i promocja zdrowia. Do zadań szpitala w szczególności należą: udzielanie świadczeń zdrowotnych i świadczeń specjalistycznych w warunkach szpitalnych i ambulatoryjnych, uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego oraz doskonaleniu zawodowym kadr medycznych, prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia, prowadzenie działalności mającej na celu profilaktykę zdrowotną.

W strukturze organizacyjnej WSZ w Lesznie, jako podmiotu leczniczego, wyodrębnia się dwa zakłady lecznicze:

1. Szpital – realizujący zadania z zakresu stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne,
2. Zespół ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych – realizujący zadania z zakresu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych.

W skład Szpitala wchodzi:

1. oddziały szpitalne- 16 oddziałów,
2. blok operacyjny,
3. blok porodowy,
4. apteka szpitalna,
5. centralna sterylizatornia,
6. dział żywienia.

W skład Zespołu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych wchodzi:

1. zakłady i pracownie diagnostyczne,
2. zespół poradni specjalistycznych – 23 poradnie
3. zespół domowej dializoterapii otrzewnowej,
4. zakład rehabilitacji i fizykoterapii,
5. ośrodek rehabilitacji dziennej,
6. dział pomocy doraźnej.

Działalność prowadzona była w siedzibie Szpitala przy ul. Kiepury 45 w Lesznie oraz:

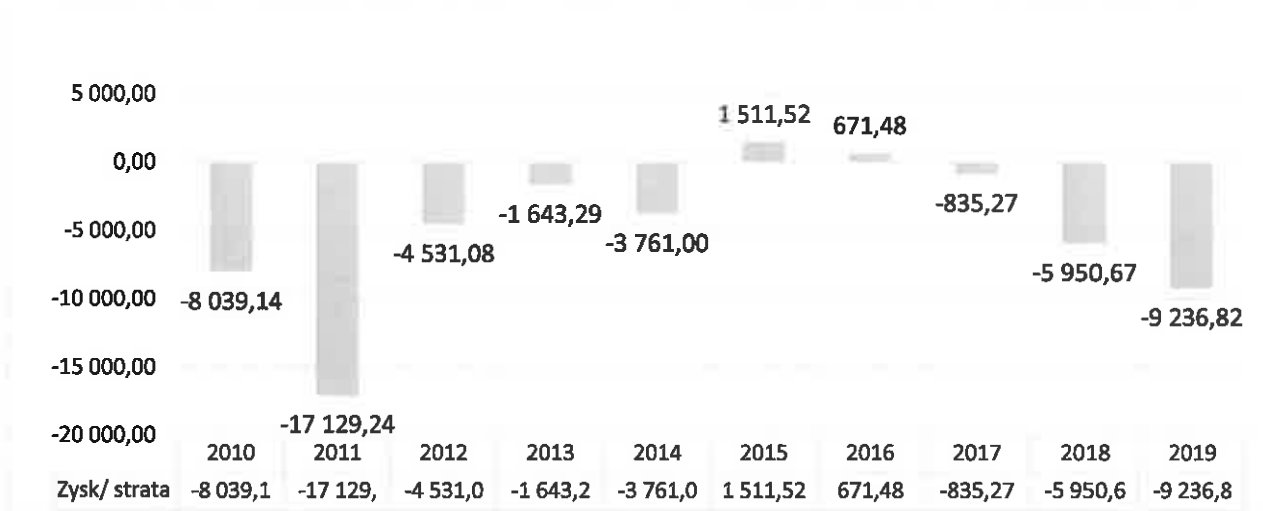
- w Lesznie przy ul. Okrężnej 19 –Specjalistyczny Zespół RM,
- w Kąkolewie przy ul. Krzywińskiej 12– Podstawowy Zespół RM,
- we Włoszakowicach przy ul. 21 października 4a – Podstawowy Zespół RM.

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2019)

Działalność Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie za 2019 r. zamknęła się ujemnym wynikiem finansowym w kwocie 9 236 822,60 zł. W porównaniu do roku 2018 strata netto została zwiększona o 3 286 148,86 zł.

Poniżej informacja o wynikach finansowych netto Szpitala w latach 2010-2019.

Wykres 1. Wynik finansowy netto w latach 2010-2019 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie

Przychody ogółem netto wg stanu na 31.12.2019 r. wynosiły 142 575 695,77 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku poprzedniego o 11 545 873,65 zł, głównie w wyniku zwiększenia przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi o 10 767 179,32 zł. Związane było to ze wzrostem przychodów z NFZ.

Działalność podstawowa Szpitala była dodatkowo wspierana przychodami z działalności komercyjnej, m.in.: sprzedaży badań diagnostycznych Działu Diagnostyki Laboratoryjnej, sprzedaży artykułów spożywczych w bufecie szpitalnym i w kiosku, płatnych usług parkingowych oraz wynajmu pomieszczeń pomocniczych.

Informacja o przychodach netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w latach 2010-2019 została zaprezentowana na wykresie 2.

W latach 2018-2019 pozostałe przychody operacyjne zostały zwiększone o 795 128,08 zł. Największymi pozycjami w pozostałych przychodach operacyjnych w 2019 r. były: przychody stanowiące równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych w formie dotacji z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnych, rozwiązane odpisy aktualizacyjne, odszkodowania, dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON, umorzenie przez organ tworzący należności budżetowej (spłata 3 rat kredytu z BGK), rozliczenie z ZUS i darowizny.

Wykres 2. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w latach 2010-2019 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Lesznie

Przychody finansowe, stanowiące głównie odsetki, zostały zmniejszone w analizowanym okresie o 16 433,75 zł. Koszty ogółem zostały zwiększone w latach 2018-2019 o 14 832 022,51 zł i na 31.12.2019 r. wynosiły 151 812 518,37 zł. Największy wzrost zanotowano w kosztach działalności operacyjnej (o 14 703 420,79 zł), co wynikało przede wszystkim ze zwiększenia kosztów: wynagrodzeń o 6 604 391,91 zł, kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o 1 467 296,44 zł, zużycia materiałów i energii o 1 720 436,29 zł, usług obcych o 3 412 380,22 zł. Szpital w 2019 r. poniósł stratę ze sprzedaży w wysokości 16 228 700,36 zł. Strata w porównaniu z rokiem 2018 została zwiększona o 3 286 148,86 zł.

W analizowanym okresie pozostałe koszty operacyjne zostały zwiększone o 80 536,15 zł. Największymi pozycjami w pozostałych kosztach operacyjnych były: odpisy aktualizujące należności, koszty postępowań sądowych, rekompensata za koszty odzyskiwania należności.

Koszty finansowe na 31.12.2019 r. kształtowały się na 1 135 996,46 zł, zostały zmniejszone w stosunku do roku ubiegłego o 48 065,57 zł i stanowiły głównie odsetki od zaciągniętych kredytów, a także od zobowiązań wymagalnych.

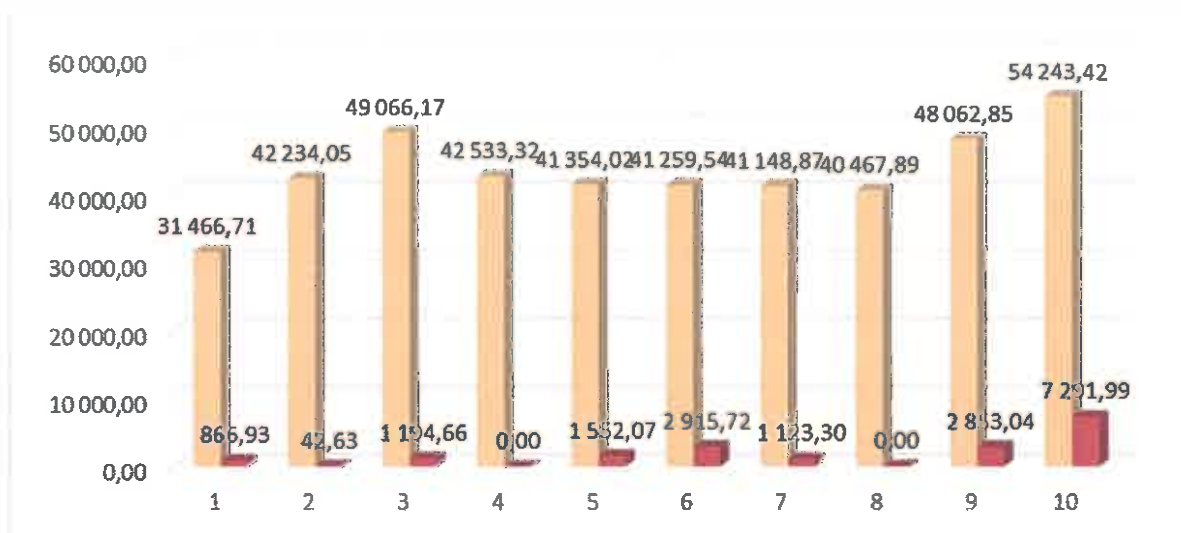
Zobowiązania ogółem Szpitala wg stanu na 31.12.2019 r. kształtowały się na poziomie 54 243 423,48 zł i zostały zwiększone w stosunku do roku 2018 o 6 180 569,26 zł.

W 2019 r. Szpital borykał się również z problemem braku płynności i nie był w stanie na bieżąco regulować zobowiązań. Wartość zobowiązań wymagalnych na koniec 2019 r. kształtowała się na poziomie 7 291 989,87 zł. Największą grupę zobowiązań wymagalnych stanowiły zobowiązania z tyt.

dostaw i usług, w tym dot. leków, sprzętu jednorazowego, odczynników, usług obcych i energii, w tym ciepłej. Ponadto, w 2019 r. Szpital podpisał z wierzycielami porozumienia w formie ugody lub zgody potwierdzonej w formie pisemnej (maila), przesuwając termin zapłaty zobowiązań na kolejne miesiące. Na 31.12.2019 r. wartość zawartych porozumień wynosiła 6 576 640,78 zł.

Poniżej informacja o zobowiązaniach ogółem i zobowiązaniach wymagalnych Szpitala w latach 2010-2019.

Wykres 3. Zobowiązania ogółem i zobowiązania wymagalne Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie w latach 2010-2019 (w tys. zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie

W strukturze zobowiązań od 2013 r. zwiększa się udział zobowiązań krótkoterminowych w zobowiązaniach ogółem. Nie jest to korzystne z uwagi na ich krótszy termin wymagalności. W 2019 r. udział ten wynosił ponad 67%. Poniżej informacja o strukturze zobowiązań w latach 2012-2019.

Tabela 1. Zobowiązania krótko- i długoterminowe Szpitala w latach 2012-2019 (w zł)

Rok	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
2012	16 828 108,65	32 238 059,82
2013	12 327 845,83	30 205 475,94
2014	14 543 178,70	26 810 844,98
2015	16 906 972,36	24 352 568,02
2016	21 983 853,92	19 165 012,47
2017	23 187 887,23	17 280 000,00
2018	28 767 139,86	19 295 714,36
2019	36 431 994,76	17 811 428,72

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z systemu finansowo – księgowego Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Lesznie

Natomiast dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala w 2019 r. była konieczność obsługi zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu w PKO BP. Wynikało to z wysokości raty, która miesięcznie kształtowała się na poziomie 123 690,47 zł. Od stycznia do grudnia 2019 r. spłacone zostały zobowiązania w kwocie 2 070 285,93 zł z tyt. zaciągniętego kredytu w BGK (Umowa kredytu 64 1020 4027 0000 1596 0349 2634 obrotowego nieodnawialnego) z czego 1 484 285,62 zł stanowiły raty kapitałowe, a 586 000,31 zł – raty odsetkowe.

W 2019 r. Szpital korzystał również z kredytu otwartego w rachunku bieżącym (Umowa kredytu 56 1020 4027 0000 1902 1502 2050 w rachunku bieżącym) Szpital spłacił 57 585,28 zł z tyt. opłat (odsetek i kwartalnej prowizji) od ww. kredytu.

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2019 rok

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-6,38	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % powyżej 3,0% do 5,0% powyżej 5,0%	0 3 4 5	-5,61	0
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 % powyżej 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-11,26	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	0,35	0
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	0,26	0

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	24	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	48	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 pow. 4,00 lub pon. 0,00	10 8 6 4 0	-2,21	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					10

Ocena uzyskanych punktów:

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 18,57.% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2020-2022)

Opis przyjętych założeń

Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2020-2022 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje

zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono pogorszenie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie ujemnego wyniku finansowego na poziomie przekraczającym amortyzację.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022 wynika, że zakłada się stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach, aż do osiągnięcia 6% PKB w roku 2024. Zgodnie z art. 131c znowelizowanej ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1510), w najbliższych latach wzrost ten ma kształtować się następująco:

- 2019 rok – 4,86 PKB,
- 2020 rok – 5,03 PKB,
- 2021 rok – 5,30 PKB.
- 2022 rok – 5,30 PKB.

Działalności państwa ujętej w obszarze **funkcji 20. Zdrowie** został przypisany cel: *zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.*

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany jednocześnie za pomocą miernika:

- *liczba wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych finansowanych z budżetu państwa na 1 mln mieszkańców (w szt.),* która w okresie planowania WPF 2019-2022 wyniesie 392 szt. w każdym roku.

Dla realizacji celu funkcji przewiduje się prowadzenie prac zorientowanych na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych. Ocena celowości inwestycji dokonywana przez Ministra Zdrowia pozwoli z kolei na rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

Po dwóch latach silnego wzrostu dynamika inwestycji sektora instytucji rządowych i samorządowych ulegnie w latach 2019-2022 osłabieniu w związku ze ścieżką absorpcji funduszy z UE. Pomimo tego relacja wydatków inwestycyjnych do PKB utrzyma się w horyzoncie prognozy na średnim poziomie 4,5%. Na wydatki sektora w horyzoncie prognozy wpływ będzie miało także wprowadzenie od połowy 2019 r. Pracowniczych Programów Kapitałowych – PPK, czyli instrumentu nakierowanego na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów.

Prognozuje się, że w całym 2020 roku inflacja wyniesie średnio 1,8%, a w następnych latach zbiegać będzie do celu inflacyjnego 2,5% r/r.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2019 r. na poziomie 7,6%, a w latach 2020-2022 osiągnie odpowiednio 6%, 5,8% oraz 5,7%. Realny wzrost wynagrodzeń przyspieszyć ma w 2019 roku do 5,7% r/r, by w horyzoncie prognozy stopniowo się obniżyć.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2019. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Rodzaj świadczeń	Numer umowy	Data podpisania	Data obowiązywania
PODSTAWOWE SZPITALNE ZABEZPIECZENIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ	150003556/03/8/0037/0/17/21	23-10-2017	01.01.2017-30.06.2021
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE	150003556/03/5/0176/0/17/21	20.07.2017	15.07.2017-30.06.2021
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE	150003556/03/5/0207/0/18/21	19.04.2018	06.04.2018-30.06.2021
LECZENIE SZPITALNE - PROGRAMY LEKOWE	150003556/03/5/0224/0/19/21	11.04.2019	04.04.2019-30.06.2021
ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBNI	150003556/11/1/0004/0/17/22	22.06.2017	01.07.2017-30.06.2022
REHABILITACJA LECZNICZA	150003556/05/1/0018/0/17/22	22.06.2017	01.07.2017-30.06.2022
REHABILITACJA LECZNICZA	150003556/05/1/0235/0/18/23	27.03.2018	01.04.2018-31.03.2023
PROFILAKTYCZNE PROGRAMY ZDROWOTNE	150003556/10/1/0015/0/17/22	23.06.2017	01.07.2017-30.06.2022
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE KOSZTOCHŁONNE	150003556/02/3/0019/0/18/23	26.10.2018	01.11.2018-30.09.2023
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - AMBULATORYJNE ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYCZNE KOSZTOCHŁONNE	150003556/02/3/0041/0/18/23	26.10.2018	01.11.2018-30.09.2023
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	150003556/02/1/0107/2/19/21	29.10.2019	10.11.2019-30.06.2021
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	150003556/04/1/0052/0/12/16	18.01.2012	01.01.2012-30.09.2018
PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA	150003556/0113/0761/2/16/NN	22.12.2015	od 01.01.2016 na czas nieoznaczony

Ustawa z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 844), wprowadziła zmiany w organizacji i finansowaniu świadczeń oraz określiła zasady kwalifikacji świadczeniodawców do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia, wskazania profili systemu zabezpieczenia, zakresów lub rodzajów świadczeń, w ramach których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Ogłoszony wykaz świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu zabezpieczenia obowiązuje od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021r. Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie zakwalifikowano do systemu zabezpieczenia w grupie szpitala II.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2019-2021 opracowano z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych (ratownictwa medycznego, leczenie psychiatryczne, zakłady opiekuńczo-lecznicze itp.) została opracowana na podstawie zawartych umów.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2019-2021.

Prognozę przychodów w zakresie świadczeń objętych ryczałtem na lata 2020 - 2022 opracowano z uwzględnieniem zapisów Rozporządzenia MZ z dnia 22 września 2017 w sprawie oraz uwzględnione zostało Zarządzenie nr 184/2019/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju leczenie szpitalne oraz leczenie szpitalne – świadczenia wysokospecjalistyczne i Zarządzenie nr 185/2019/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej. Prognozę przychodów na lata 2021 i 2022 oszacowano w wysokości 2,5% wzrostu do poprzedniego roku.

Okres amortyzacji ustalono w oparciu o wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych zawartych w ustawie o podatku dochodowym (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W art. 16a –16m znajdują się zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych, wyceny i uznawania za środki trwałe, oraz zasady postępowania w przypadkach szczególnych). Amortyzację liczone metodą liniową dla poszczególnych grup środków.

Przyjęto stawki amortyzacji:

- 2,5% dla budowli i budynków,
- 20% dla urządzeń i aparatury medycznej.

Amortyzację oszacowano na podstawie planów amortyzacji na lata 2020-2022 z systemu FK według stanu na 29.05.2020 roku z uwzględnieniem zaplanowanych inwestycji i zakupów środków trwałych w analizowanym okresie.

Wartość zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w latach 2020-2021 oszacowano na podstawie danych historycznych z lat poprzednich, średniego udziału procentowego w kosztach działalności operacyjnych.

Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne w analizowanym okresie uwzględniają dynamikę realnego wzrostu płac o ok 2,5%. Ponadto w latach 2020-2022 wynagrodzenia uwzględniają podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Pozycja „dotacje” w pozostałych przychodach operacyjnych została oszacowana na podstawie planów amortyzacji na lata 2020-2022, uwzględniających zaplanowane inwestycje w tym inwestycje sfinansowane ze źródeł zewnętrznych, pozostałe przychody oszacowano na podstawie ekstrapolacji danych historycznych.

Pozostałe koszty operacyjne oszacowano na podstawie analizy danych z lat ubiegłych.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zagranicznych, a także wydatki inwestycyjne na lata 2020-2022

WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2020-2022

Wskaźniki	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
Zyskowności netto (%)	-6,48	0	-4,86	0	-4,91	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,90	0	-4,46	0	-4,52	0
Zyskowności aktywów (%)	-12,14	0	-9,72	0	-9,21	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
Płynności bieżącej	0,38	0	0,40	0	0,38	0
Płynności szybkiej	0,27	0	0,29	0	0,26	0

Wskaźniki	2020		2021		2022	
	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena	Wskaźnik	Ocena
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Uzyskano	0	Uzyskano	0	Uzyskano	0

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
Rotacji należności (w dniach)	25	3	23	3	21	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	54	7	48	7	45	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Uzyskano	10	Uzyskano	10	Uzyskano	10

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA						
Zadłużenia aktywów (%)	82	0	71	3	63%	3
Wypłacalności	-1,74	0	-1,33	0	-1,12	0
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Uzyskano	0	Uzyskano	3	Uzyskano	3

SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:	10	10	13
---------------------------------	-----------	-----------	-----------

TABELA PUNKTÓW OGÓLEM ZA LATA 2019-2022

Wskaźniki	2019	2020	2021	2022
Zyskowności netto (%)	0	0	0	0
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Zyskowności aktywów (%)	0	0	0	0
Płynności bieżącej	0	0	0	0
Płynności szybkiej	0	0	0	0
Rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Zadłużenia aktywów (%)	0	0	3	3
Wypłacalności	0	0	0	0
RAZEM	10	10	13	13

Podsumowanie

W 2019 roku Wojewódzki Szpital Zespolony w Lesznie osiągnął 10 punktów z 70 możliwych do zdobycia, co stanowi 14,29% maksymalnej liczby punktów. W latach 2020-2022 prognozowany jest stabilizacja liczby punktów (2020, 2021 i 2022 rok - 13 pkt.). Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowana jest, przy założeniu wzrostu nakładów na służbę zdrowia, stabilizacja sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki w stosunku do 2019 roku.

Prognozowanie wyników finansowych na lata 2020-2022 z uwagi na wiele czynników zmiennych oraz dynamicznie zmieniających się uwarunkowań ekonomicznych obarczone jest znaczną niepewnością spowodowane negatywnymi skutkami koronawirusa.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2020-2022)

1. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

24 października 2019 r. Zarząd Województwa Wielkopolskiego przyjął uchwałę nr 1398/2019 w sprawie: zatwierdzenia „Programu Naprawczego Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego na lata 2019-2021”. Jest to program prorozwojowy. Zakłada on wzrost przychodów Szpitala poprzez zwiększenie przede wszystkim przychodów z NFZ oraz osiągnięcie statusu liczącego się wielospecjalistycznego szpitala o zasięgu subregionalnym. Długoterminowym celem Szpitala jest utworzenie silnego ośrodka w południowej Wielkopolsce, zwiększenie rangi leszczyńskiej placówki i pełnienie roli lidera dla okolicznych szpitali powiatowych.

Celem programu naprawczego dla Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Lesznie jest przeprowadzenie działań zmierzających do optymalizacji przychodów oraz kosztów, skutkującej w efekcie poprawą wyniku finansowego oraz płynności. Program naprawczy uwzględnia działania zmierzające do:

1. Zwiększenia przychodów szpitala poprzez:
 - a. Wykorzystanie możliwości zwiększenia ryczału (wzrost świadczeń w AOS, uzyskanie akredytacji CMJ, zwiększenie poziomu referencyjnego szpitala);
 - b. Stworzenie warunków do wzrostu przychodów ze świadczeń nielimitowanych (porody, OZW, KOS-zawał, endoskopia, zaćmy, rezonans magnetyczny, pakiet onkologiczny) i innych pozaryczałtowych;
 - c. Stworzenie warunków do zwiększenia sprzedaży świadczeń medycznych dla płatników innych niż NFZ;
 - d. Stworzenie warunków do zwiększenia sprzedaży usług pozamedycznych (kuchnia, parking);
2. Ograniczenia kosztów szpitala poprzez:
 - a. Optymalizację zatrudnienia, zmniejszenie nadgodzin;
 - b. System limitowania i budżetowania oddziałów;

- c. System nadzoru nad zakupami;
 - d. Zmniejszenie kosztów napraw sprzętu;
 - e. Optymalizację energetyczną budynków szpitalnych;
3. Unikanie ponoszenia przez szpital nadmiernych kosztów w przyszłości
- a. Wymiana zużytego i wyeksploatowanego sprzętu;
 - b. Remonty i modernizacje.

Jednocześnie istotne są działania zmierzające do poprawy jakości świadczeń medycznych udzielanych w szpitalu. Służy temu program przygotowania szpitala do akredytacji CMJ, obejmujący m.in. procedury nadzoru nad procesem opieki nad pacjentem. Oprócz wymiernych korzyści finansowych wdrożenie procedur jakościowych pozwala na zracjonalizowanie części kosztów.

W prognozach uwzględnione zostały zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne. Szczegółowo zostały one opisane w założeniach do projekcji w raporcie o sytuacji ekonomiczno finansowej za rok 2018.

1. Założenia do przychodów

Do prognozy przychodów na lata 2020-2022 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności szpitala z uwzględnieniem działań naprawczych.

Pozostałe przychody netto ze sprzedaży produktów oszacowano na podstawie analizy przychodów zrealizowanych za 2019 roku z uwzględnieniem wzrostu przychodów w 2021.

Pozycja „dotacje” w pozostałych przychodach operacyjnych została oszacowana na podstawie planów amortyzacji na lata 2020 - 2022, z uwzględnieniem zaplanowanych inwestycji z planu inwestycyjnego na rok 2019 oraz inwestycji ujętych w materiałach do projektu budżetu na 2020 rok. Pozostałe przychody oszacowano na podstawie ekstrapolacji danych historycznych.

Przychody finansowe opracowano na podstawie analizy danych z lat ubiegłych.

2. Założenia do kosztów

Amortyzację oszacowano na podstawie planów amortyzacji na lata 2020-2022 z systemu FK wg stanu na 29.05.2020 z uwzględnieniem zaplanowanych inwestycji i zakupów środków trwałych z planu inwestycyjnego na rok 2020 oraz inwestycji z materiałów do projektu budżetu na rok 2020.

Wartość zużycia materiałów i energii oraz usług obcych w latach 2020 oszacowano na podstawie danych z 12 miesięcy 2019, natomiast w latach 2021-2022 założono wzrost o wskaźnik inflacji w wysokości 2,5%. Dodatkowo w kosztach działalności operacyjnej zostały ujęte wszystkie koszty z działań naprawczych w latach 2020-2022.

Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne w 2019 roku oszacowano na podstawie danych z 12 miesięcy 2019. W analizowanym okresie uwzględniona została dynamika wzrostu płac o ok. 2,5%. Ponadto w latach 2020-2022 wynagrodzenia uwzględniają podwyższenie minimalnego

wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe oszacowane zostały na podstawie analizy 12 miesięcy 2019 roku.

2. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych:

a) brak lub obniżenie kontraktu/ryczałtu w zakresach:

b) obniżenie kontraktu w rodzaju ratownictwo medyczne w zakresach :

- świadczenia udzielane przez podstawowe zespoły ratownictwa medycznego

- świadczenia udzielane przez specjalistyczne zespoły ratownictwa medycznego

Rok 2019 - 435 063,72

Rok 2020 - 596 220,57

Rok 2021 - 596 220,57

Rok 2022 - 596 220,57

3. Regulacje płacowe

a) skutki finansowe wynikające z porozumienia z 9 lipca 2018 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Naczelną Izbą Pielęgniarek i Położnych, Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych oraz Narodowym Funduszem Zdrowia

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1682), wynagrodzenie zasadnicze pielęgniarek i położnych zostaje podwyższone o kwotę nie niższą niż 1 100 zł brutto od września 2018 r. do czerwca 2019 r. oraz o kwotę nie niższą niż 1 200 zł począwszy od 1 lipca 2019 r.

Skutki finansowe:

Rok 2019 - 9 667 747,82

Rok 2020 - 10 340 289,80

Rok 2021 - 10 340 289,80

Rok 2022 - 10 340 289,80

b) podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.

W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3 900 złotych brutto. Docelowo – czyli od 1 stycznia 2022 r. – kwotę bazową będzie stanowiła równowartość przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego (w rozumieniu art. 1 pkt 3a ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę) w poprzednim roku. Takie rozwiązanie wprowadzi mechanizm corocznej automatycznej waloryzacji minimalnych kwot wynagrodzeń zasadniczych określonych w projekcie ustawy.

Zgodnie z harmonogramem zaproponowanym w ustawie do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Skutki finansowe:

Rok 2019	- 355 424,86
Rok 2020	- 640 079,05
Rok 2021	- 616 095,32
Rok 2022	- 616 095,32

c) podwyższenie wynagrodzenia zasadniczego dla lekarzy specjalistów oraz rezydentów

Zgodnie z Porozumieniem Ministra Zdrowia z Porozumieniem Rezydentów Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Lekarzy z dnia 8 lutego 2018 roku wynagrodzenie zasadnicze ulega zmianie w oparciu o § 3, 5 i 6 cytowanego Porozumienia.

Na podstawie art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 1532, w latach 2018-2020 ze środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, finansuje się koszty wzrostu wynagrodzeń lekarzy i lekarzy dentyistów posiadających specjalizację, co zapewnia podwyższenie lekarzom spełniającym określone warunki wynagrodzeń zasadniczych do wysokości 6 750 zł miesięcznie, w przeliczeniu na pełny etat, oraz związane z tym podwyższenie dodatku za wysługę lat.

Natomiast Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 września 2018 r. w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyistów odbywających specjalizację w ramach rezydentury (Dz. U. z 2018 r. poz. 1737) określa wysokość zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarza i lekarza dentyisty odbywającego daną specjalizację

w ramach rezydentury w poszczególnych dziedzinach (po dwóch latach zatrudnienia w trybie rezydentury) na poziomie 5 300 zł, a w pozostałych dziedzinach medycyny – 4 500 zł.

Skutki finansowe:

Rok 2019	- 4 140 138,69
Rok 2020	- 4 140 138,69
Rok 2021	- 4 268 124,18
Rok 2022	- 4 268 124,18

d) wzrost dodatku do wynagrodzenia ratowników medycznych

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 34) wskazuje, iż w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie szpitalne oraz ratownictwo medyczne należy zapewnić średni wzrost miesięcznego wynagrodzenia, w tym składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych dla ratowników medycznych, w przeliczeniu na jeden etat albo równoważnik etatu w wysokości 1 200 zł za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r.

Skutki finansowe:

Rok 2019	- 725 328,00
Rok 2020	-725 328,00
Rok 2021	-725 328,00
Rok 2022	-725 328,00

e) podwyższenie kwoty minimalnego wynagrodzenia od stycznia 2019 r. na poziomie 2 250 zł brutto.

Skutki finansowe:

Rok 2019	- 63 594,81
Rok 2020	- 67 410,50
Rok 2021	- 73 103,32
Rok 2022	- 73 103,32

Sporządzono 31 maja 2020 roku

Z upoważnienia
Dyrektora WSzZ
w Lesznie

GLÓWNY KSIĘGOWY
Jaraczewska
mgr Renata Jaraczewska

G.V.	Actualizacja wartości aktywów finansowych	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
G.V.	Actualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G.V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Konkretne finansowe	1 268 595,82	889 400,32	1 103 472,34	1 067 930,90	1 135 990,46	870 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00
H.I.	Odektki, w tym:	1 268 595,82	889 400,32	1 103 472,34	1 067 930,90	1 135 990,46	870 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00
H.I.I.	Dotychczas powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.I.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.I.II.I.	Actualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.I.II.II.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 511 519,08	871 479,82	-535 296,29	-5 850 873,74	-9 238 822,80	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Przeznaczone obowiązkowo zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 511 519,08	871 479,82	-535 296,29	-5 850 873,74	-9 238 822,80	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70	-7 843 410,70

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	69 070 590,70	101 424 048,14	118 454 918,77	131 020 822,12	142 575 695,77	148 104 370,00	159 723 007,20	159 607 824,88	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Suma Kosztów	99 459 060,72	107 732 598,32	119 290 193,03	138 860 465,98	151 812 519,97	157 698 795,00	164 348 417,90	167 450 872,41	0,00	0,00	0,00	0,00

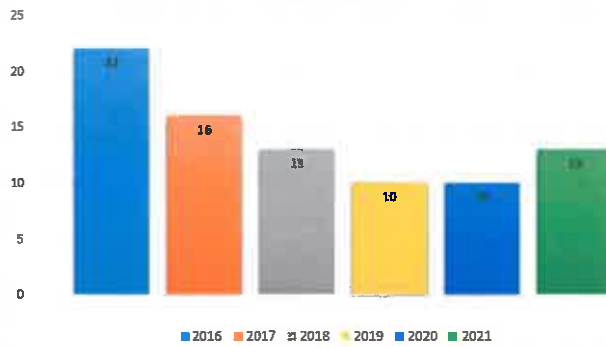
Z upoważnienia
Dyrektora WszZ
 Łosznice

GŁÓWNY KASJER
funcyjona
 mgf *czeluska*

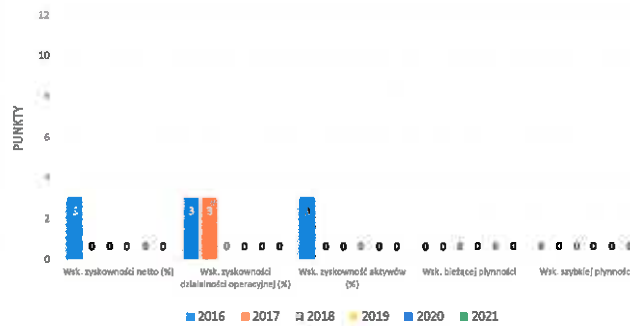
Wsk. wskaźnik	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Wsk. zyskowności netto (%)	3	0	0	0	0	0	0	5	5	5	5
Wsk. zyskowności działalności operacyjnej (%)	3	3	0	0	0	0	0	5	5	5	5
Wsk. zyskowność aktywów (%)	3	0	0	0	0	0	0	3	5	5	5
Wsk. bieżącej płynności	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wsk. szybkiej płynności	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wsk. rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Wsk. rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
Wsk. zadłużenia aktywów (%)	3	3	3	0	0	3	3	3	3	3	3
Wsk. wypłacalności	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RAZEM	22	16	13	10	10	13	13	26	26	28	28

Wskaźniki	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Suma punktów	22	16	13	10	10	13	13	26	26	28	28

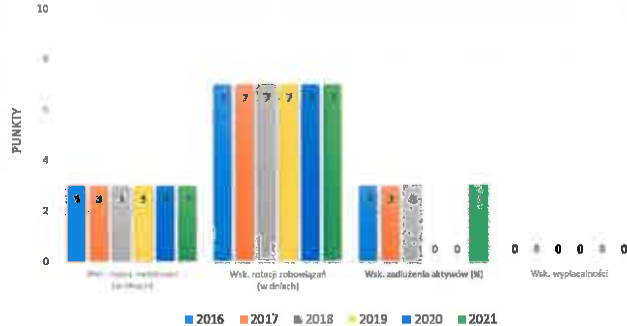
SUMA PUNKTÓW



WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI I PŁYNNOŚCI



WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI I ZADŁUŻENIA



Z upoważnienia:
 Dyrektora WSzZ
 w Lesznie

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Janusz
 mgr Beneta Jaraczewska

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	2019		2020		2021		2022		2023		2024		2025		2026		2027	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I WSKAŹNIKI ZYSKOWOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-6,38%	0	-6,48%	0	-4,86%	0	-4,91%	0	x	5	x	5	x	5	x	5	0,00%	0,00%
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-5,61%	0	-5,90%	0	-4,46%	0	-4,52%	0	x	5	x	5	x	5	x	5	0,00%	0,00%
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-11,26%	0	-12,14%	0	-9,72%	0	-9,21%	0	0,00%	3	x	5	x	5	x	5	0,00%	0,00%
RAZEM																			
II WSKAŹNIKI PLYNNOSCI	Wskaźnik bieżącej płynności	0,35	0	0,38	0	0,40	0	0,38	0	0,38	0	0,38	0	0,38	0	0,38	0	-	-
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,26	0	0,27	0	0,29	0	0,26	0	0,26	0	0,26	0	0,26	0	0,26	0	-	-
RAZEM																			
III WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24	3	25	3	23	3	21	3	21	3	21	3	21	3	21	3	-	0,00%
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7	54	7	48	7	45	7	45	7	45	7	45	7	45	7	-	0,00%
RAZEM																			
IV WSKAŹNIKI ZADLUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	80%	0	82%	0	71%	3	63%	3	63%	3	63%	3	63%	3	63%	3	0%	0,00%
	Wskaźnik wypłacalności	- 2,21	0	- 1,74	0	- 1,33	0	- 1,12	0	- 1,12	0	- 1,12	0	- 1,12	0	- 1,12	0	-	0,00%
RAZEM																			
Łączna wartość punktów		10		10		13		13		26		28		28		28		0	

3 upoważnienia
Dyrektora WSzZ
w Lesznie

GLÓWNY KASJER
GOSPODARSTWA
mgr Renata Jarncewiska

