



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KRASNYMSTAWIE**

PROGRAM RESTRUKTURYZACYJNY

(PROJEKT)

Krasnystaw, lipiec 2005 r.

Spis treści:

I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI	1
1 Forma prawna jednostki	1
2 Uwarunkowania techniczne	1
3 Stan zatrudnienia	3
4 Omówienie polityki asortymentowej usług medycznych	3
• Lecznictwo szpitalne	3
• Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS)	17
• Podstawowa opieka zdrowotna	18
• Leczenie psychiatryczne i uzależnień	18
• Rehabilitacja lecznicza	19
• Poradnia służby medycyny pracy	20
• Profilaktyka i promocja zdrowia	20
• Jednostki diagnostyczne	21
II. SYTUACJA EKONOMICZNO – FINANSOWA ZAKŁADU	22
1 Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu w latach 1999 – 2004	22
2 Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu	49
3 Wskazanie zamierzonych działań zakładu, które mają na celu poprawę sytuacji ekonomicznej	52
4 Określenie sytuacji ekonomicznej zakładu, możliwej do osiągnięcia po zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego i przedstawienie prognoz finansowych	53
5 Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową	77
Spis załączników	78

I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

1. Forma prawna jednostki

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, powstałym 10 listopada 1998 roku w wyniku przekształcenia przez Wojewodę Chełmskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej – zakładu budżetowego, utworzonego w 1974 roku.

Od 1 stycznia 1999r. w wyniku reformy administracyjnej oraz reformy służby zdrowia organem założycielskim jest Rada Powiatu Krasnostawskiego.

SPZOZ zabezpiecza opiekę medyczną dla około 80 tys. mieszkańców powiatu krasnostawskiego i gmin ościennych.

2. Uwarunkowania techniczne

Oddziały szpitalne zlokalizowane są w trzech budynkach:

W budynku przy ul. Sobieskiego 4 C, oddanym do użytku w 1997 r. mieszczą się:

- oddział neurologiczny z pododdziałem leczenia udarów mózgu,
- oddział reumatologiczny,
- dział rehabilitacji.

W budynku przy ul. Okrzei 17 mieszczą się oddziały:

- gruźlicy i chorób płuc - po remoncie przeprowadzonym w 2004 roku,
- opieki długoterminowej - oddany do użytku w styczniu 2001 roku, po remoncie.

W głównym budynku szpitala przy ul. Głowackiego 3 mieszczą się:

- oddział anestezjologii i intensywnej terapii - oddany do użytku 01.01. 2001 roku,
- oddział dziecięcy – w 2001 r. przeprowadzono remont,
- oddział chirurgii ogólnej i urazowej – do 31 marca 2002 roku, po remoncie zmniejszeniu uległa liczba łóżek z 74 do 62. Remont Bloku C planowany jest w miarę pozyskania środków finansowych,
- oddział ginekologiczno - położniczy – urządzony w części w systemie rooming-in, w części z salami ogólnymi dla matek oraz z traktem porodowym i salą cięć cesarskich,
- oddział noworodków - wyremontowany w 2003 roku, po redukcji dysponuje 16 łózkami,
- oddział okulistyczny – w 2001 roku stan łóżek zmniejszono o 10, docelowo 15 łóżek. Oddział został wyremontowany w 2004 roku,
- oddział chorób wewnętrznych i intensywnej opieki kardiologicznej wraz z łózkami hematologicznymi i gastrologicznymi – ujęty w planie remontu, natomiast pododdział intensywnej opieki kardiologicznej – po gruntownym remoncie,
- blok operacyjny – przeprowadzono remont w 2003 roku,
- szpitalny oddział ratunkowy - izba przyjęć - oddany do użytku po gruntownej adaptacji powierzchni w 2004 roku,
- dział radiodiagnostyki i ultrasonografii,
- pracownia diagnostyki kardiologicznej,
- pracownia endoskopii,
- szatnia pracownicza wraz z węzłem sanitarnym – wyremontowana,
- kuchnia – wyremontowana w 2003 roku,
- apteka szpitalna – w trakcie remontu.

W obiekcie Przychodni przy ul. Sobieskiego 4, usytuowanym w bezpośrednim sąsiedztwie szpitala znajduje się Dział Diagnostyki Laboratoryjnej - po remoncie. Dział Radiodiagnostyki i Ultrasonografii decyzją nr 236/01 posiada zezwolenie Wojewódzkiej Inspekcji Sanitarnej w Lublinie na użytkowanie dla celów diagnostyki aparatów rentgenowskich usytuowanych w Szpitalu i Przychodni SPZOZ. Zezwolenie jest ważne do 2 listopada 2006 roku.

W lipcu 2005 roku dział został doposażony w nowy tomograf komputerowy i aparat rtg przy współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Wyposażenie oddziałów oraz poradni specjalistycznych w sprzęt i aparaturę medyczną wyznaczają przepisy i zalecenia MZ oraz standardy NFZ, które jednoznacznie określają potrzeby w tym zakresie. Posiadana aparatura i sprzęt medyczny pozwala na wykonywanie szerokiego zakresu procedur diagnostycznych.

Dążeniem szpitala do pozyskania nowej aparatury i sprzętu medycznego jest pojawianie się na rynku nowych technologii, które podnoszą standard udzielanych usług, bezpieczeństwo osób obsługujących oraz diagnozowanych pacjentów. Przyspieszona diagnostyka i proces leczenia, są nieodzownym elementem konkurencyjności jednostki na rynku usług.

W budynku Przychodni mieszczą się poradnie:

1. ginekologiczno-położnicza,
2. diabetologiczna,
3. endokrynologiczna,
4. gastrologiczna,
5. reumatologiczna,
6. neurologiczna,
7. onkologiczna,
8. skórno-wenerologiczna,
9. otolaryngologiczna,
10. pulmonologiczna dla dzieci,
11. chirurgiczna,
12. chirurgii naczyni,
13. urologiczna,
14. ortopedyczna,
15. okulistyczna,
16. preluksacyjna,
17. hematologiczna,
18. rehabilitacyjna,
19. zdrowia psychicznego,
20. psychologiczna,
21. terapii uzależnień od alkoholu,
22. wad postawy,
23. służby medycyny pracy,
24. podstawowej opieki zdrowotnej.

3. Stan zatrudnienia

Informacje o zatrudnieniu w SPZOZ w Krasnymstawie na dzień 30.06.2005 roku.

Grupa zawodowa	Zatrudnienie na dzień 30.06.2005 r.	
	Osoby	Etaty przeliczeniowe
Lekarze	71	67,40
Personel wyższy	23	22,5
Pielęgniarki i położne	255	254,5
Personel średni medyczny	70	70
Personel niższy	8	7
Personel techniczny i gospodarczy	102	103
Administracja	39	37,9
Stażyści – lekarze	1	1
Łącznie	569	563,3

4. Omówienie polityki asortymentowej usług medycznych

SPZOZ w Krasnymstawie wykonuje usługi medyczne w zakresie:

- leczenia szpitalnego, w tym opieka długoterminowa,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- podstawowej opieki zdrowotnej,
- leczenia psychiatrycznego i uzależnień,
- rehabilitacji leczniczej,
- służby medycyny pracy,
- profilaktyki i promocji zdrowia.

Lecznictwo szpitalne

Świadczenia medyczne stacjonarne, które proponuje i zapewnia SPZOZ w Krasnymstawie są realizowane w oddziałach szpitalnych, które łącznie posiadają 372 łóżka (po redukcji po I kwartale 2005 roku o 19 łóżek).

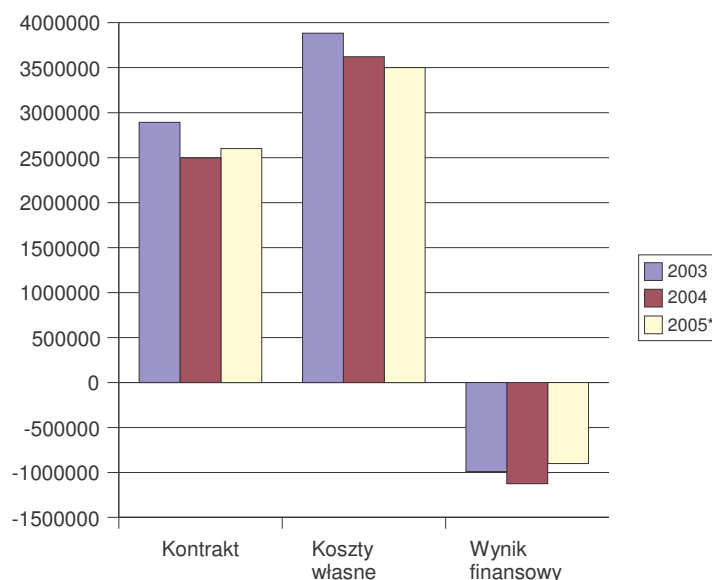
Do dyspozycji pacjentów są:

- oddział chirurgii ogólnej i urazowej,
- oddział chorób wewnętrznych i intensywnej opieki kardiologicznej wraz z łózkami hematologicznymi i gastrologicznymi,
- oddział ginekologiczno – położniczy,
- oddział noworodków,
- oddział neurologiczny z pododdziałem leczenia udarów mózgu,
- oddział okulistyczny,
- oddział dziecięcy,
- oddział reumatologiczny,
- oddział anestezjologii i intensywnej terapii,
- oddział gruźlicy i chorób płuc,
- szpitalny oddział ratunkowy
- oddział opieki długoterminowej.

Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej

Wykonywany zakres czynności medycznych:

- ⌘ operacje za pomocą laparoskopu,
- ⌘ operacje urologiczne, ortopedyczne,
- ⌘ operacje staplerowe,
- ⌘ „ostre” embolektomie.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Zmniejszenie poziomu finansowania przez NFZ w latach 2003 – 2004 - pomimo wykonania ilości świadczeń ponadlimitowych.
2. Działania własne doprowadziły do obniżenia kosztów. Wykonano przy tym zakontraktowane świadczenia w 119,25 %.
3. Dodatkowo należy stwierdzić, że przy obniżeniu poziomu kontraktowania w latach 2003 – 2005 nie uwzględniono wskaźnika inflacji GUS.
4. Należy uwzględnić brak finansowania (płatności przez NFZ) świadczeń ponadlimitowych, wynikających ze specyfiki oddziału - **ratujących życie**. Ilość wykonywanych operacji miesięcznie wynosi około 110 z tego 15-20% są to operacje wykonywane w trybie pilnym.

Oddział realizuje kontrakt miesięczny zawarty z NFZ do 20 każdego miesiąca. Jest on zdecydowanie za niski w stosunku do potrzeb, posiadanej kadry lekarzy i zaplecza medycznego. Podkreślić należy, iż w każdym miesiącu wykonywane są świadczenia ponadlimitowe. Średnio za I kwartał 2005 roku 110,56% - przy ograniczeniach przyjęć.

W ramach oddziału o profilu chirurgii ogólnej wykonywane są operacje ortopedyczne, urologiczne, laparoskopowe.

Realizacja kontraktu do 20 każdego miesiąca wskazuje, że oddział może realizować kontrakt o 30% większy.

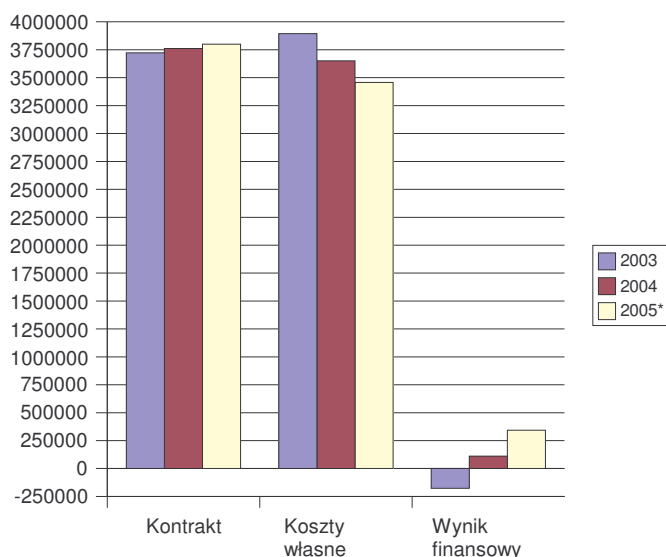
Oddział ma do dyspozycji blok operacyjny z 3 salami, co przy tej ilości operacji powoduje wykorzystanie ich najwyżej w połowie w ciągu dnia pracy. Sposobem na bardziej efektywne wykorzystanie posiadanego zaplecza jest zwiększenie kontraktu, wykonywanie procedur wysokospecjalistycznych jak zabiegi ortopedyczne. W obecnej sytuacji inwestowanie w kosztowny sprzęt medyczny (np. zakup artroskopu) skłania do zastanowienia, gdyż powoduje ponoszenie kosztów własnych, bez pokrycia ich ze strony NFZ - szczególnie w sytuacji ujemnego wyniku finansowego oddziału.

Planowane działania:

1. Utrzymanie racjonalnej gospodarki lekami, diagnostyką.
2. Dążenie do uzyskania większego kontraktu i płatności za wszystkie wykonane świadczenia - usługi ponadlimitowe, szczególnie ratujące życie.

Oddział chorób wewnętrznych i intensywnej opieki kardiologicznej wraz z łózkami hematologicznymi i gastrologicznymi**Zakres wykonywanych czynności medycznych:**

- ⊗ diagnostyka i zabiegi endoskopowe górnego i dolnego odcinka przewodu pokarmowego oraz dróg żółciowych,
- ⊗ diagnostyka kardiologiczna (ekg, echokardiografia, badania holterowskie, testy wysiłkowe),
- ⊗ zabiegi kardiologiczne (czasowa stymulacja serca, inne),
- ⊗ usg jamy brzusznej z biopsją wątroby,
- ⊗ diagnostyka hematologiczna,
- ⊗ podstawowe zabiegi obowiązujące w chorobach wewnętrznych.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Brak finansowania ze strony NFZ zrealizowanych usług ponadlimitowych.
2. W 2004 r. przy minimalnie zwiększonym poziomie finansowania w dalszym ciągu obniżono koszty własne, co miało niebagatelne znaczenie w uzyskaniu dodatniego wyniku finansowego.
3. Przy nieznacznym wzroście kontraktu w stosunku do 2004 r. w br. przewidywane jest dalsze obniżenie kosztów własnych, co wpłynie na zwiększenie opłacalności funkcjonowania oddziału.

Oddział liczy 89 łóżek, z czego 9 są to łóżka kardiologiczne, z których 5 stanowią łóżka intensywnego nadzoru.

Kadrę oddziału stanowi 10 lekarzy, którzy w ramach etatu zabezpieczają poradnie: endokrynologiczną, hematologiczną, cukrzycową, gastrologiczną; jeden zatrudniony w niepełnym wymiarze czasu pracy.

W 2004 roku hospitalizowano 3 754 pacjentów w tym 575 na intensywnej opiece kardiologicznej, przy średnim obłożeniu 84% i średnim pobycie pacjenta 7,3 dnia.

Należy zaznaczyć, iż zdecydowaną ilość pacjentów stanowią osoby w wieku podeszłym, ze schorzeniami przewlekłymi.

W I kwartale 2005 roku zauważalny jest wzrost ilości hospitalizacji – 1015 przy średnim obłożeniu 88% i średnim okresie pobytu 6,9 dnia (nastąpiło skrócenie).

W oddziale poza prowadzeniem sal chorych, zajmującą wiele czasu prowadzoną dokumentacją medyczną wykonano:

- gastrokopii – 796,
- kolonoskopii – 170,
- rektoskopii – 106,
- echokardiografii – 1340,
- testów wysiłkowych – 125,
- badań holterowskich – 232,
- usg jamy brzusznej – 1485,
- spirometrii – 192.

Powyższe badania częściowo były wykonane dla pacjentów innych oddziałów.

Przy obecnej obsadzie kadrowej zwiększenie ilości usług medycznych w znacznym stopniu jest mało realne. Zwiększenie świadczeń medycznych o około 10% w odniesieniu do badań diagnostycznych jest możliwe, wiąże się to jednak z odciążeniem lekarzy od prac administracyjnych, które mogą wykonać sekretarki medyczne. Elementem, który także pozwoli na zwiększenie diagnostyki jest wyszkolenie młodych lekarzy.

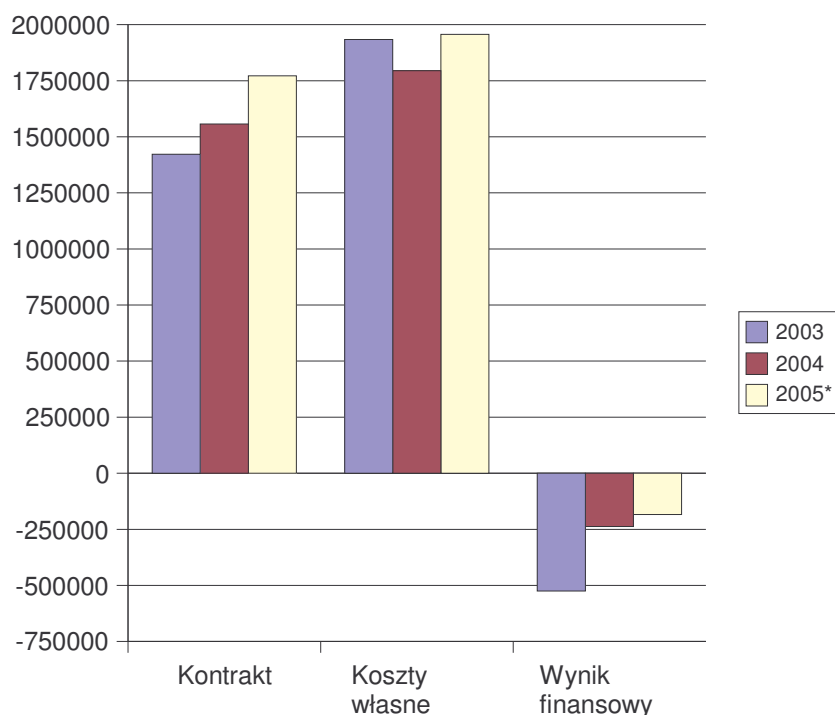
Planowane działania:

1. *Dalsze obniżanie kosztów własnych.*
2. *Pozyskanie większego kontraktu wynikającego z zapotrzebowania społecznego na tego typu usługi.*
3. *Rozlokowanie łóżek oddziału.*
4. *Poszerzenie pododdziału intensywnej opieki kardiologicznej.*
5. *Reorganizacja pracowni przewodu pokarmowego.*
6. *Zakup sprzętu medycznego – uzupełnienie aparatury (gastrofiberoskop, diatermia).*
7. *Dążenie do płacenia przez NFZ za wykonane usługi ponadlimitowe.*

Oddział Ginekologiczno – Położniczy

Wykonywany zakres czynności:

- ☒ wprowadza się nowe metody postępowania zabiegowego (rozszerzone usunięcie narządu rodniczego z węzłami chłonnymi u chorych z nowotworami),
- ☒ zabiegi laparoskopowe,
- ☒ usg narządu rodniczego i sutków z biopsją sutka,
- ☒ KTG (ocena stanu płodu),
- ☒ pobieranie materiału do badania histopatologicznego.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Pomimo wzrostu kosztów własnych zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego.
2. Utrzymanie kosztownego zaplecza – Trakt Porodowy.
3. Wycena niektórych procedur medycznych nie uwzględnia realnych kosztów wytworzenia.
4. Obniżanie płatności za te same procedury medyczne na przestrzeni ostatnich lat.
5. Brak płatności za ginekologiczne świadczenia ponadlimitowe (w I półroczu 2005 roku wzrost o 13% w stosunku do 2004 roku).

Oddział realizuje przyznany przez NFZ kontrakt z procedurami Nielimitowanymi na poziomie 139,8% za I kwartał 2005 roku.

Obłożenie łóżek przy tak wysokim poziomie świadczeń w stosunku do kontraktu wynosi odpowiednio w odniesieniu do łóżek ginekologicznych – 53% i położniczych – 48%. Po I kwartale zmniejszono ilość łóżek o 4 łóżka ginekologiczne i 5 łóżek położniczych ze wzrostem wskaźnika obłożenia odpowiednio do 57% i 64% w miesiącu maju 2005 r.

Należy zaznaczyć, że w wyniku organizacji działań własnych (poprawa dostępności do gabinetu „K”) ilość porodów w I kwartale 2005 roku wzrosła o 18%.

Zarówno zmniejszenie ilości łóżek jak i zwiększenie ilości porodów wskazuje, że oddział dysponuje nadal możliwością większej ilości hospitalizacji. Wskazywane „zapasy” są jednak wynikiem pewnego zafałszowania, gdyż wynikają z dostosowywania się do poziomu kontraktu, a nie z faktycznych możliwości co do ilości świadczenia usług medycznych.

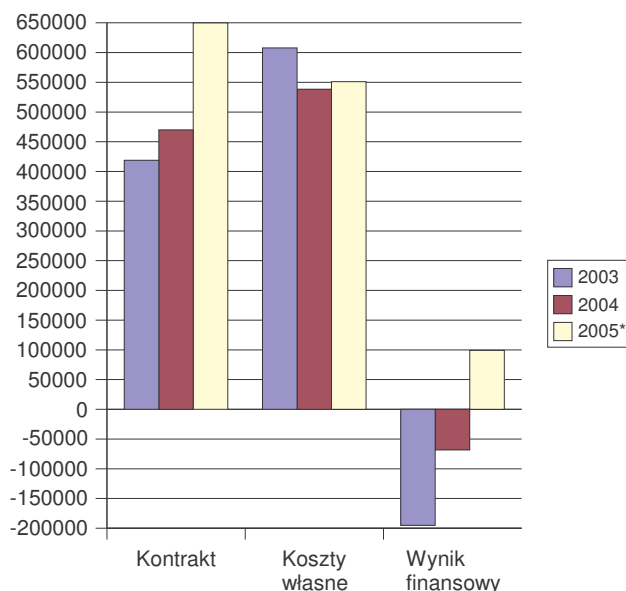
Planowane działania:

1. Dążenie do zwiększenia kontraktu i uzyskania płatności za świadczenia ponadlimitowe.
2. Kształcenie nowej kadry.
3. Finansowanie przez NFZ adekwatne do faktycznych kosztów porodu.

Oddział Noworodków

Zakres świadczeń medycznych:

- ⌘ przesiewowe badanie słuchu wszystkich noworodków w ramach krajowego programu (z bardzo wysoką oceną w rankingu krajowym) w celu eliminacji patologii słuchu,
- ⌘ standardowy nadzór lekarski i pielęgniarz nad noworodkiem zdrowym, leczenie wcześniaków, rozpoznawanie patologii,
- ⌘ szkolenie matek na temat pielęgnacji noworodka.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Obniżenie kosztów własnych wpłynęło na zmniejszenie straty w 2004 roku.
2. Zmiana finansowania w części – świadczenia nielimitowane w 2005 roku według analizy I kwartału przyczyni się do zdecydowanej poprawy wyniku finansowego oddziału.

Oddział posiada w pełni wystarczające wyposażenie oraz zaplecze kadrowe do hospitalizacji większej ilości pacjentów.

W 2004 roku oddział dysponował 24 łózkami przy ich średnim obłożeniu 27%, hospitalizowano 491 noworodków.

W I kwartale 2005 roku hospitalizowano o 18% więcej noworodków, uzyskując średnie obłożenie 33%. W wyniku działań restrukturyzacyjnych zmniejszono w maju 2005 roku ilość łóżek do 16 - co zwiększyło średnie obłożenie do 46%.

Jak wynika z powyższego, oddział może przyjąć większą ilość noworodków. Należy zaznaczyć, iż część noworodków przebywa z matkami w warunkach „rooming in” w oddziale położniczym.

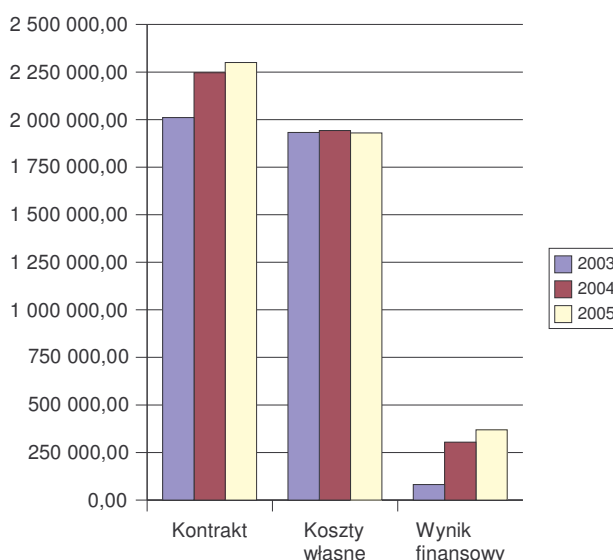
Planowane działania:

1. Utrzymanie racjonalnej gospodarki lekami i diagnostyką.
2. Dalsze obniżanie kosztów własnych.
3. Kształcenie kadry medycznej.
4. Utrzymanie kontraktowania świadczeń nielimitowanych.

Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Leczenia Udarów Mózgu

Zakres czynności medycznych:

- ⌘ diagnostyka (EEG, badanie dopplerowskie przepływu naczyniowego),
- ⌘ bieżący nadzór lekarski i pielęgniarski nad pacjentami (w tym intensywny na „sali udarowej”).
- ⌘ „sala udarowa” z pełnym zapleczem monitorującym i ratującym życie,
- ⌘ prowadzona wczesna rehabilitacja pacjentów poudarowych.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Racjonalne gospodarowanie wpłynęło na utrzymanie wielkości kosztów własnych w 2003-2004 roku na podobnym, zbliżonym poziomie - z tendencją do utrzymania ich w 2005 roku.
2. Obniżenie przez NFZ wartości części procedur medycznych.
3. Brak tomografu komputerowego, co ograniczało realizację niektórych procedur medycznych wyżej płatnych.
4. Brak finansowania przez NFZ usług ponadlimitowych.

Oddział dysponuje łącznie 40 łózkami z czego 4 łóżka są w obrębie sali udarowej.

Ponad połowę hospitalizowanych stanowią pacjenci z udarami, a więc często w stanie ciężkim, wymagającym dłuższego pobytu, wczesnej rehabilitacji.

Kontrakt w 2004 roku wykonano w wysokości 106,62% przy średnim obłożeniu 103%.

W I kwartale 2005 roku realizacja kontraktu wyniosła 108,63%, obłożenie 104%. Z powyższego wynika, iż oddział funkcjonuje powyżej maksymalnego 100% obłożenia („dostawki”). Powodowane jest to starzejącą się populacją, zwiększeniem ilości udarów mózgu, a także obniżeniem przez NFZ wartości niektórych procedur, co przekłada się na większą ilość realizowanych hospitalizacji. Świadczy to o zdecydowanym i rosnącym zapotrzebowaniu na ten rodzaj świadczeń.

Na zwiększenie zapasów usług medycznych wpłynie pozyskany tomograf komputerowy (szybsza diagnostyka), pozwoli to realizować również droższe procedury medyczne.

Niezbędny do zabezpieczenia większej ilości świadczeń medycznych wynikający z wzrastającej zachorowalności jest wyższy kontrakt z NFZ.

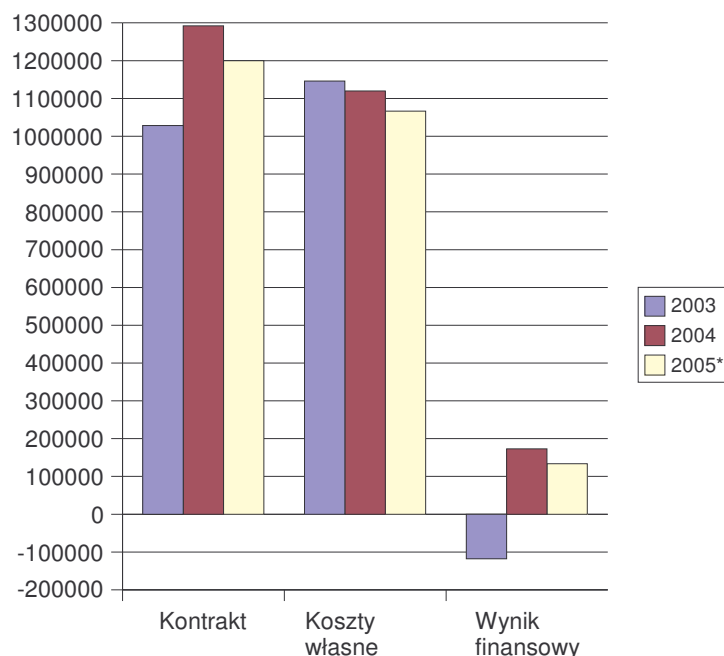
Planowane działania:

1. Pozyskanie kontraktu na utworzony pododdział udarowy z możliwością powiększenia o dalsze 2 łóżka.
2. Reorganizacja oddziału – zakwalifikowanie pododdziału udarowego do typu A.
3. Zatrudnienie niezbędnego personelu specjalistycznego np. psycholog, logopeda.
4. Egzekwowanie należności za wykonane usługi ponadlimitowe – w szczególności ratujące życie.

Oddział Okulistyczny

Wykonywany zakres czynności medycznych:

- ⌘ operacje katarakty metodą fakoemulsyfikacji,
- ⌘ diagnostyka jaskry,
- ⌘ operacje zeza,
- ⌘ zabiegi po urazach.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. W 2004 r. uzyskano obniżenie kosztów własnych o 26 580 zł. przy wyższym poziomie wykonywania usług medycznych.
2. Symulacja wykonania usług medycznych i kosztów za I kwartał 2005 roku jednoznacznie wskazuje, iż przy niższym poziomie kontraktu nadal nastąpi obniżenie kosztów własnych o 53 300 zł. W koszty włączono remont oddziału i zakup sprzętu medycznego.
3. Oddział ma dodatni wynik finansowy nawet pomimo zbyt dużej powierzchni w stosunku do zawartego kontraktu, co generuje wysokie koszty własne.
4. Wykonywanie ponadlimitowych świadczeń medycznych niefinansowanych przez NFZ.
5. Zbyt niski kontrakt w stosunku do możliwości wykonania usług medycznych.

Oddział dysponuje 15 łózkami. W 2004 roku hospitalizował 878 pacjentów. Ponad 90% stanowiły procedury zabiegowe. Średnie obłożenie wyniosło 62% przy wykonaniu kontraktu w wysokości 114,86%. Operacje wykonywane są 3 dni w tygodniu, w zdecydowanej większości są to zabiegi planowe. Okres oczekiwania na operację katarakty wynosi ponad 3 miesiące.

W I kwartale 2005 roku obłożenie kształtuje się na poziomie 54% przy wykonaniu kontraktu 111,23%.

Z powyższego wynika, że oddział może wykonywać większą ilość operacji, zwłaszcza, że istnieje kolejka oczekujących. „Przejęcie” pacjentów oczekujących z bardziej odległych terenów pozwoliłoby na bardziej efektywne wykorzystanie łóżek, co jednak bezwzględnie musi zbiegać się z większym kontraktem z NFZ.

W obecnej sytuacji oddział posiada odpowiednią ilość kadry do realizacji kontraktu. Większy kontrakt stwarzałby możliwość zatrudnienia dodatkowego lekarza.

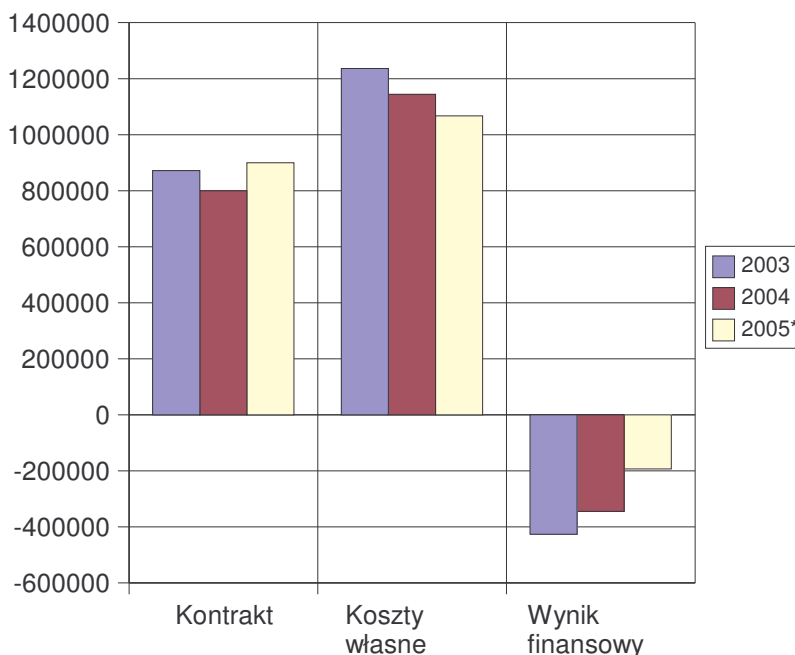
Planowane działania:

1. Uzyskanie zwiększenia kontraktu nawet o 20% w celu wykorzystania obecnej infrastruktury oddziału.
2. Utrzymanie racjonalnej gospodarki lekami, diagnostyką.
3. Dążenie do płacenia przez NFZ za usługi ponadlimitowe.
4. Zintensyfikowanie akcji informacyjnej skierowanej do pacjentów z terenu, gdzie czas oczekiwania na zabieg katarakty jest dłuższy.
5. Przy zwiększonym kontrakcie zatrudnienie lekarza.

Oddział Dziecięcy

Zakres wykonywanych czynności:

- ⊗ całodobowa opieka nad dziećmi oddziału dziecięcego i w 75 % zabezpieczenie oddziału noworodków, wstępna ocena stanu noworodka bezpośrednio po porodzie,
- ⊗ edukacja rodziców,
- ⊗ badania endoskopowe górnego odcinka przewodu pokarmowego,
- ⊗ zabezpieczenie godzin pracy w poradniach specjalistycznych.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Brak finansowania zrealizowanych procedur medycznych (ponadlimitowych) ratujących życie.
2. Niedoścadowanie kontraktu o wskaźnik inflacji i wzrost procentowy składki na ubezpieczenie zdrowotne.
3. Brak nakładów (brak ich ujęcia) w kontrakcie z NFZ na remonty, zakup sprzętu i aparatury medycznej, amortyzację wyposażenia.
4. Wielkość kontraktu z NFZ nie zabezpiecza refundacji kosztów wszystkich realizowanych świadczeń.

Oddział charakteryzuje się pewną specyfiką, którą jest sezonowość zachorowań, jak również wiek hospitalizowanych pacjentów od 1 miesiąca do 18 lat. Powoduje to konieczność wydzielenia łóżek ze względu na wiek, także posiadanie większej ich ilości.

W 2004 roku na 24 łóżkach było hospitalizowanych 982 pacjentów przy średnim obłożeniu 60%. Kontrakt z NFZ został wykonany w wysokości 155% co wskazuje, iż jest on nieadekwatny do zapotrzebowania na usługi medyczne.

W I kwartale 2005 roku obłożenie wzrosło do 70%, w kwietniu wynosiło 67%, w maju 77% (przy redukcji łóżek do 20).

W obecnej sytuacji ilość łóżek w oddziale jest optymalna do potrzeb zdrowotnych na obszarze działalności szpitala. Oddział musi dysponować pewną ilością łóżek wolnych. Przyjęcie nieco większej ilości pacjentów jest możliwe, ale w ślad za tym oddział powinien mieć większy kontrakt z NFZ.

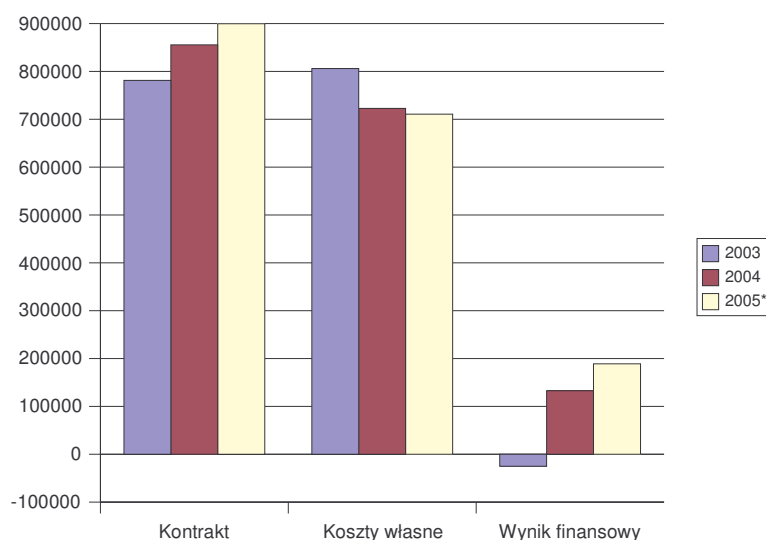
Planowane działania:

1. Dążenie do zwiększenia kontraktu z NFZ oraz do uzyskania płatności świadczeń ponadlimitowych.
2. Pozyskanie większej ilości pacjentów poprzez rozszerzenie zakresu leczonych chorób.
3. Dalsze obniżenie kosztów własnych.

Oddział Reumatologiczny

Zakres wykonywanych czynności medycznych:

- ⌘ diagnostyka, leczenie (iniekcje około-dostawowe, loco dolecti) i profilaktyka oraz psychoterapia,
- ⌘ dobór sprzętu ortopedycznego,
- ⌘ szeroki zakres ćwiczeń usprawniających.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Obniżenie kosztów własnych w 2004 r. wpłynęło na uzyskanie dodatniego wyniku finansowego.
2. Dalsze racjonalne gospodarowanie finansami (na podstawie analizy I kwartału 2005 r.) stanowi przesłankę do stwierdzenia, iż w br. uzyska się wzrost opłacalności oddziału.
3. Oddział posiada niewykorzystaną powierzchnię i jest w stanie wykonywać o wiele większy kontrakt z NFZ zwłaszcza, że jest duże zapotrzebowanie na ten rodzaj usług medycznych.

Oddział z 25 łózkami, 3 osobową kadrą lekarską.

W 2004 roku hospitalizował 651 pacjentów przy średnim obłożeniu 60%. W I kwartale 2005 roku ilość hospitalizacji uległa niewielkiemu zmniejszeniu, co wynika z dostosowywania się do realizacji kontraktu z NFZ. Katalog procedur medycznych obejmuje stosunkowo nieliczne i raczej nieczęsto występujące jednostki chorobowe, co ogranicza wskazania do hospitalizacji.

Z ilości posiadanych łóżek i obłożenia wynika, iż oddział posiada możliwości realizacji znacznie większej ilości usług medycznych nawet o 40%.

Bezpośrednim zapleczem współpracującym z oddziałem jest Dział Rehabilitacji posiadający bardzo dobre wyposażenie.

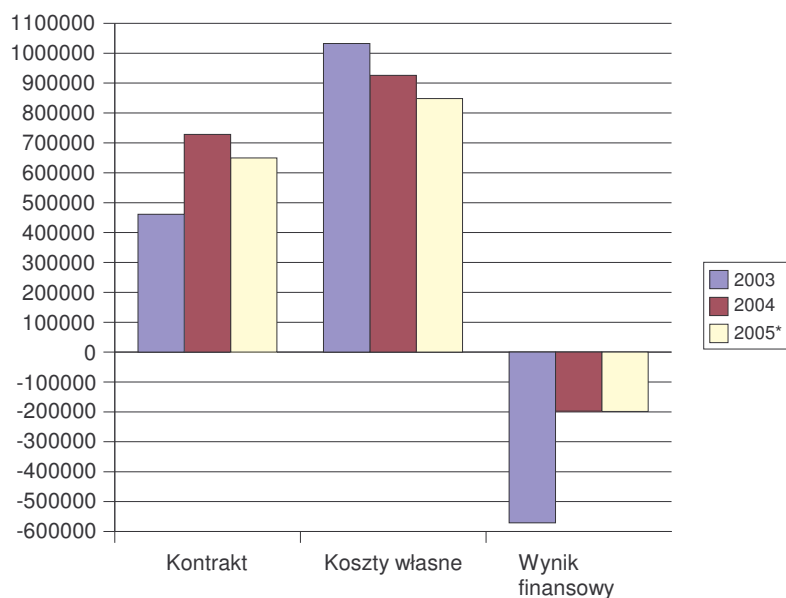
Planowane działania:

1. Dążenie do uzyskania większego kontraktu z NFZ na następne lata i płatności za wykonane świadczenia ponadlimitowe.
2. Pozyskanie specjalistycznego sprzętu np. krioterapia.
3. Zabiegi rehabilitacyjne w soboty.

Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii

Zakres świadczeń medycznych:

- ⊗ czynności bezpośrednio ratujące życie, prowadzenie pacjentów w stanie ciężkim,
- ⊗ znieczulenia pacjentów do krótkich zabiegów na oddziale ginekologicznym, do zabiegów endoskopii, do zabiegów kardiowersji,
- ⊗ zabezpieczenie pacjentów do operacji na bloku operacyjnym,
- ⊗ inne działania interwencyjne w oddziałach szpitalnych.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Brak finansowania zrealizowanych procedur medycznych ratujących życie – ponadlimitowych (szacunkowo rocznie 354 856 zł.).
2. Niedoszacowanie kontraktu o wskaźnik inflacji, wzrost % składki na ubezpieczenia zdrowotne.
3. Niższy poziom kontraktu na 2005 r. w odniesieniu do roku 2004 pomimo znacznego nadwykonania kontraktu.
4. Pomimo niższych nakładów z NFZ uzyskano zmniejszenie kosztów własnych.

Oddział dysponuje 5 łózkami zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. Realizuje też kontrakt na przestrzeni ostatnich lat zdecydowanie powyżej jego poziomu. W 2004 roku było to 119,74% przy średnim obłożeniu 35%. W I kwartale 2005 roku wykonano 154,67% przy średnim obłożeniu 35%.

Hospitalizacja wyłącznie obejmuje pacjentów w stanach bardzo ciężkich, kwalifikowanych do leczenia w skali TISS.

Stopień obłożenia wskazuje wyraźnie na posiadanie zapasu usług medycznych ratujących życie. Zarazem jest też widoczny zdecydowanie niski poziom ich kontraktowania przez NFZ co wpływa na ponoszenie własnych kosztów związanych z ich wytwarzaniem.

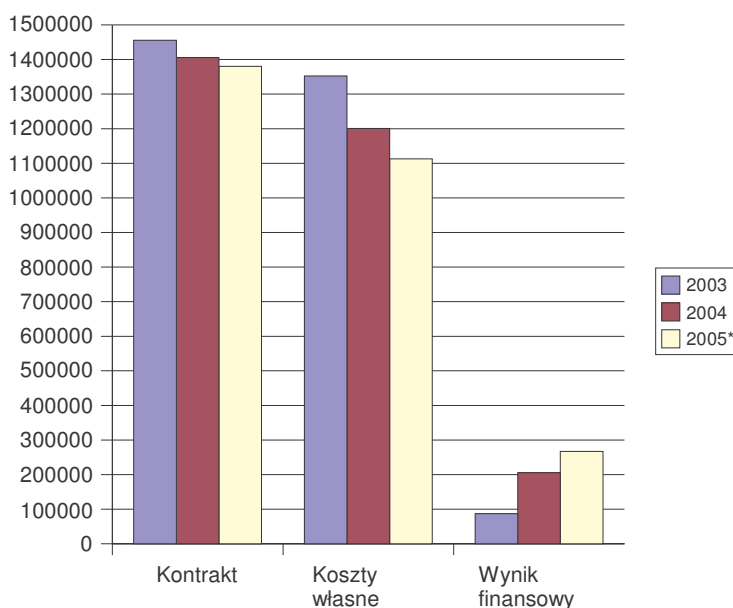
Planowane działania:

1. Dążenie do zwiększenia kontraktu z NFZ i uzyskania płatności wszystkich procedur ratujących życie.
2. Dążenie do uzyskania realnej wyceny kosztów usług medycznych, szczególnie ratujących życie uwzględniających wymagania UE (sprzęt, baza).

Oddział Gruźlicy i Chorób Płuc

Zakres świadczonych usług medycznych:

- ☒ badania endoskopowe drzewa oskrzelowego,
- ☒ badania spirometryczne,
- ☒ przygotowywanie pacjentów do tlenoterapii domowej,
- ☒ diagnostyka, leczenie i pielęgnacja.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację ekonomiczną oddziału:

1. Pomimo zmniejszenia kontraktu dotychczasowe obniżanie kosztów własnych wyraźnie wpływa na utrzymanie się rosnącego dodatniego wyniku finansowego.
2. Lepszy wynik finansowy można uzyskać przy płatności przez NFZ wszystkich wykonanych usług medycznych – ponad limitowych, szczególnie tych ratujących życie.

Oddział posiada 40 łóżek. W 2004 roku hospitalizował 880 chorych przy średnim obłożeniu 85%. Większość chorych to pacjenci z chorobami przewlekłymi w tym z gruźlicą, wymagającymi dłuższego pobytu. Realizacja kontraktu w wysokości 103,5%.

W I kwartale 2005 roku średnie obłożenie 98% przy realizacji kontraktu 110,68%.

W odniesieniu do powyższego widać, że oddział funkcjonuje przy maksymalnym obciążeniu. Aby zapewnić możliwość hospitalizacji dla innych pacjentów (według istniejącego zapotrzebowania) w 2006 roku planuje się zwiększenie ilości łóżek do 54. Stworzy to możliwość zwiększenia świadczonych usług o około 30%.

Planowane działania:

1. Dążenie do zwiększenia kontraktu z NFZ i płatności za wszystkie wykonane świadczenia.
2. W 2006 r. planuje się rozszerzenie działalności oddziału poprzez zwiększenie ilości łóżek z 40 do 54 w miejsce zaprzestania z końcem roku 2005 Oddziału Opieki Długoterminowej z powodu nie finansowania przez NFZ (zgodnie z pismem z dnia 28.02.2005 r. Znak: OL/ZDM-600/05(WŚM-PS-271) Lubelskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Lublinie). Ten kierunek wpłynie zdecydowanie na jakość świadczonych usług poprzez:
 - mniejsze zagęszczenie łóżek na salach chorych,
 - rozdzielenie pacjentów w stanach ciężkich od pacjentów będących w stanach lżejszych,
 - odizolowanie sal dla pacjentów chorych na gruźlicę i zwiększenie dostępności ze względu na rosnącą zachorowalność na gruźlicę,
 - zwiększenie dostępności dla chorych z POCHP, Ca płuc, astmą.
3. Dalsze obniżanie kosztów własnych.

Szpitalny Oddział Ratunkowy

Szpitalny Oddział Ratunkowy (SOR) rozpoczął działalność od sierpnia 2004 roku, realizuje następujące zadania:

- udziela świadczeń zdrowotnych, polegających na wstępnej diagnostyce i podjęciu leczenia w zakresie niezbędnym do stabilizacji funkcji życiowych osób znajdujących się w stanie nagłego zagrożenia życia lub zdrowia, z przyczyny wewnętrznej lub zewnętrznej, a w szczególności w razie wypadku, urazu, zatrucia u dorosłych i dzieci,
- udziela świadczeń zdrowotnych, w wyżej określonym zakresie, poszkodowanym w stanach wyjątkowych i katastrofach,
- dokonuje zabezpieczenia medycznego pacjentów oraz organizuje transport pacjentom SOR do innych zakładów opieki zdrowotnej w razie konieczności leczenia specjalistycznego.

Czynniki wpływające na obecną sytuację ekonomiczną oddziału:

1. Wielkość kontraktu z NFZ nie zabezpiecza kosztów funkcjonowania oddziału.

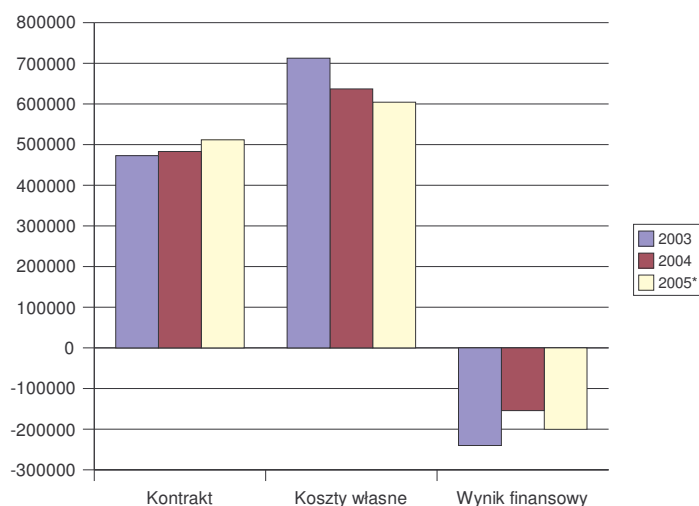
Planowane działania:

1. Dążenie do pozyskania kontraktu zabezpieczającego koszty funkcjonowania oddziału.

Oddział Opieki Długoterminowej

Zakres świadczonych usług medycznych:

- ⌘ kontynuacja leczenia,
- ⌘ pielęgnacja,
- ⌘ usprawnianie i rehabilitacja ruchowa,
- ⌘ psychoterapia.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację oddziału:

1. Obniżenie kosztów bezpośrednich wpłynęło na zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego w 2004 roku.
2. Na wzrastający, ujemny wynik finansowy w 2005 roku ma wpływ niedoszacowanie wielkości zakontraktowanego osobodnia w stosunku do ponoszonych kosztów.
3. Sposób rozliczania hospitalizacji pacjentów z końca 2004 w roku 2005 (niefinansowanie usług).

SPZOZ w Krasnymstawie w zakresie opieki długoterminowej świadczy usługi od roku 2001.

Oddział o niewystarczającym poziomie finansowania. Kontrakt w latach 2003-2005 wynosił odpowiednio 472 960 zł. w roku 2003, 483 200 zł. w roku 2004 i 512 000 zł. w 2005 roku. W tym samym okresie koszty własne uległy obniżeniu z 712 794 zł. na 604 508 zł tj. o kwotę 108 286 zł.

Według danych GUS inflacja w latach 2003 – 2004 wynosiła 4,32% co stanowi kwotę 20 431 zł. wartości kontraktu z 2003 roku.

Mimo podjętych działań własnych stratę finansową na koniec 2005 roku określa się na kwotę ok. 100 000 zł. przy ujemnym wyniku finansowym w 2003 roku - 240 334 zł.

Kierunki działań według pisma NFZ z dnia 28.02.2005 roku Znak:OL/ZDM-600/05(WŚM-PS-271) Oddział Opieki Długoterminowej będzie finansowany tylko do końca 2005 roku W tej sytuacji nastąpi zaprzestanie działalności Oddziału Opieki Długoterminowej. Pozwoli to uniknąć straty finansowej, a zwolnione pomieszczenia planowane są na rozszerzenie Oddziału Gruźlicy i Chorób Płuc.

Planowane działania:

1. Zgodnie z zapowiedzią NFZ rok 2005 jest ostatnim rokiem kontraktowania oddziału w takiej formie. Reorganizacja oddziału w ZOP lub ZOL przy obecnym poziomie finansowania osobodnia w OOD jest z ekonomicznego punktu widzenia nieracjonalna.
2. Pomieszczenia oddziału zostaną wykorzystane na reorganizację Oddziału Gruźlicy i Chorób Płuc.

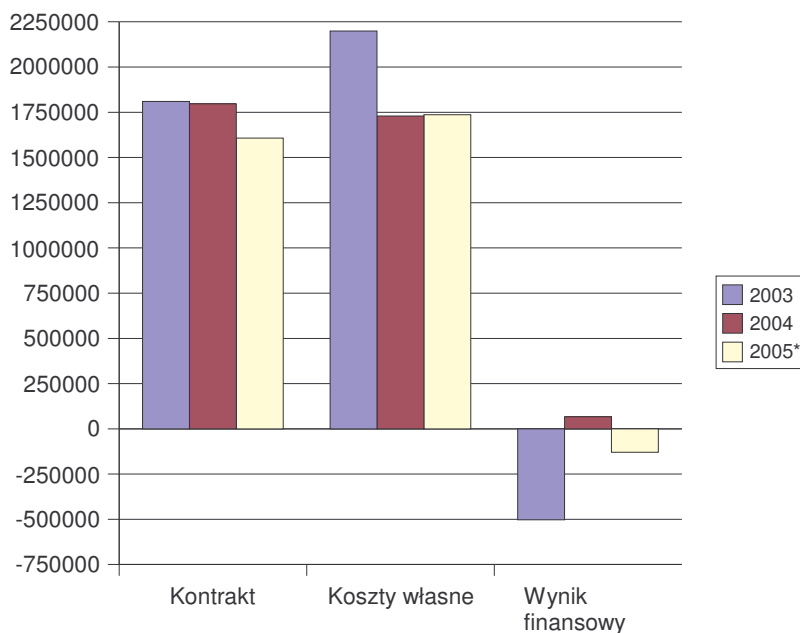
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna (AOS)

Porady specjalistyczne udzielane są w 20 poradniach. Połowa poradni świadczy usługi w pełnym wymiarze czasowym, a pozostałe w ograniczonym - co jest uzależnione zapotrzebowaniem na usługi medyczne, a także poziomem kontraktowania świadczeń przez NFZ.

Poradniami o najwyższych kontraktach są: ginekologiczno-położnicza, chirurgii ogólnej, neurologiczna, dermatologiczna, okulistyczna, otolaryngologiczna. Ich wartość stanowi 74,3% całości kontraktu.

Wszystkie poradnie (poza poradnią neonatologiczną oraz poradnią gruźlicy i chorób płuc) mieszczą się w jednym budynku, gdzie znajdują się gabinety zabiegowe, diagnostyczne (usg, ekg, rtg, audiometrii) oraz laboratorium analityczno – mikrobiologiczne i serologia.

W bezpośrednim sąsiedztwie jest również apteka ogólnodostępna.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację:

1. W 2003 roku zawarty kontrakt obejmował również poradnię chorób wewnętrznych, konsultacyjną dla dzieci, których to usług w 2004 roku nie kontraktował NFZ. Kontrakt obejmował również kompleks poradni zdrowia psychicznego, które w 2004 roku NFZ kontraktował odrębnie.
2. Znaczne obniżenie kosztów własnych jakie uzyskano w 2004 roku oraz cena wartości 1 punktu podniesiona z 7 na 8 zł. w II półroczu uwidacznia opłacalność funkcjonowania poradni specjalistycznych.
3. Powrót do wartości 7 zł za 1 punkt w 2005 roku wskazuje na powstanie ujemnego wyniku finansowego, przy wytwarzaniu znacznej ilości usług niepłatnych (nadlimity).

W 2004 roku wykonanie kontraktu wynosiło 100,12% udzielono 94 713 porad. W 2005 roku NFZ przyznał niższy kontrakt czego wynikiem są nadwykonania praktycznie we wszystkich poradniach ze średnim wykonaniem za I kwartał 2005 roku w wysokości 116,17%. W kilku poradniach nadwykonania wynosiły powyżej 150%.

Wskazuje to , że przy obecnym poziomie kontraktowania przez NFZ dostępność do porad specjalistycznych jest i będzie bardzo ograniczona.

Jak wynika z powyższego SPZOZ posiada możliwości udzielania większej ilości porad specjalistycznych, a poziom zrealizowanych porad ponadlimitowych wskazuje, że jest na nie popyt. Ogranicznikiem podaży pozostaje ilość środków uzyskanych z NFZ.

Planowane działania:

1. Maksymalnie wykorzystać gabinety poradni specjalistycznych, a wolne pomieszczenia przeznaczyć na wynajem podmiotom świadczącym pokrewne usługi.
2. Dążenie do zmniejszenia kosztów własnych.
3. Uzupelnianie starzejącej się kadry medycznej, w szczególności lekarzy specjalistów.
4. Dopasowywanie organizacji pracy w celu lepszej dostępności oraz udzielania większej ilości usług specjalistycznych płatnych przez NFZ.

Podstawowa Opieka Zdrowotna

Reaktywacja działalności lekarzy rodzinnych nastąpiła w lutym 2005 roku i świadczy usługi dla pacjentów z miasta Krasnegostawu i najbliższych okolic.

Objęcie opieką pacjenci mają wykonywane badania zgodnie z zakresem kompetencji lekarza rodzinnego w oparciu o własne laboratorium. Stwarza to możliwość dokładnej diagnostyki i kierowania pacjentów do szpitala z aktualnymi badaniami, co obniża koszty badań wykonywanych w szpitalu.

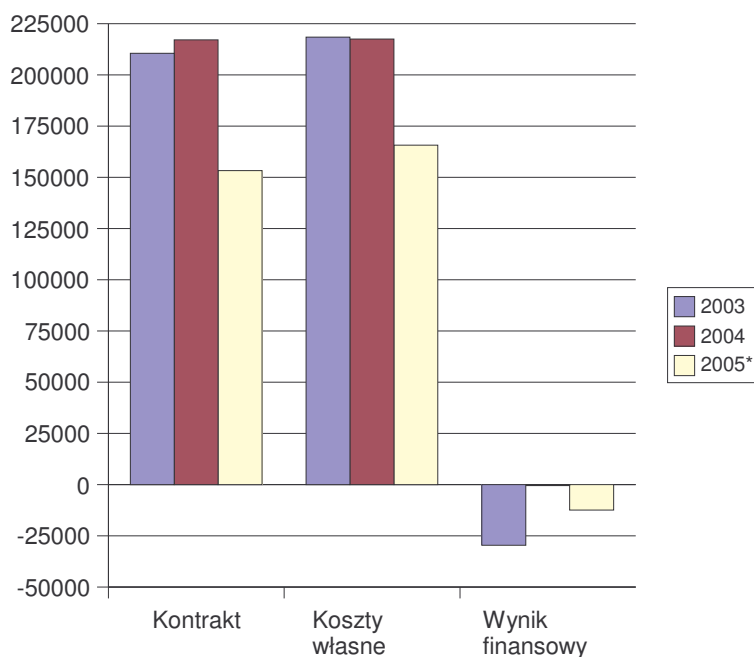
Cel: objęcie opieką jak największej populacji miasta. Baza lokalowa i kadrowa pozwala na świadczenie usług dla większej populacji (co najmniej o 70% w stosunku do obecnego stanu).

Leczenie psychiatryczne i uzależnień

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie udziela świadczeń w poradni zdrowia psychicznego, uzależnień od alkoholu i psychologicznej.

Poziom kontraktowania Poradni Zdrowia Psychicznego w latach 2003-2004 pozwolił na uzyskanie wyniku finansowego bliskiego zbilansowania.

W roku 2005 SPZOZ uzyskał jednak kontrakt niższy. Jest to wynikiem braku odpowiedniej ilości kadry lekarskiej, mimo prób pozyskania lekarza na pełny, stały etat. NFZ opierając kontraktowanie Poradni Zdrowia Psychicznego na podstawie limitu czasu na jedną poradę lekarską przy wycenie punktu 7 zł. nie stwarza możliwości pozyskania lekarza psychiatry przy proponowanym uposażeniu. Również obecny system uzyskiwania specjalizacji nie pozwala na kształcenie własnej kadry w oparciu o Poradnię Zdrowia Psychicznego. Stanowi to realne zagrożenie dla funkcjonowania Poradni Zdrowia Psychicznego w 2006 roku.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację:

1. Zmniejszenie zatrudnienia spowodowało obniżenie wielkości zawartego kontraktu na 2005 roku. Obniżono co prawda koszty własne, jednak w skali roku (przy 100% wykonaniu kontraktu) oczekuje się ujemnego wyniku finansowego.
2. Brak stabilnej kadry – lekarzy psychiatrów.
3. Bardzo ograniczona ilość lekarzy psychiatrów na rynku pracy, przy możliwych propozycjach ich uposażenia stwarza poważne zagrożenie dla stabilności funkcjonowania Poradni Zdrowia Psychicznego w pełnym zakresie – zgodnie z zapotrzebowaniem społecznym.

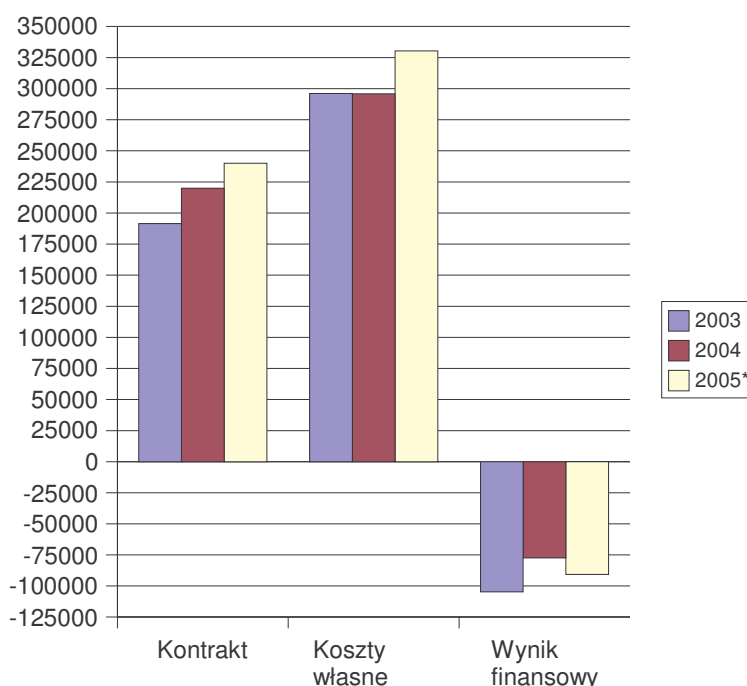
Planowane działania:

1. Zatrudnienie 1 lekarza specjalisty w celu zwiększenia zakontraktowanych świadczeń.
2. Dążenie do zbilansowania poradni poprzez obniżanie kosztów własnych.

Rehabilitacja lecznicza

Dział Rehabilitacji posiada bardzo dobre zaplecze do udzielania usług. Prowadzi działalność rehabilitacyjną dla pacjentów ambulatoryjnych oraz hospitalizowanych, a także świadczy usługi w ramach poradni specjalistycznych. Pracuje w systemie dwuzmianowym w godzinach 8.00-18.00. Wykonuje zabiegi w zakresie: elektroterapii, światłolecznictwa, ciepłolecznictwa, magnetoterapii, laseroterapii, ultradźwięków, hydroterapii, masażu i kinezyterapii oraz ćwiczenia dla dzieci z wadami postawy.

Zapotrzebowanie na świadczenia Działu Rehabilitacji jest duże i ciągle wzrasta. Mimo rosnącego zapotrzebowania na świadczenia rehabilitacyjne NFZ nieznacznie tylko podniósł kontrakt. Czas oczekiwania na poszczególne zabiegi waha się od 1 do 3 miesięcy i można założyć, iż będzie wzrastać.



2005* - dane przedstawione na podstawie symulacji I kwartału 2005r.

Czynniki wpływające na obecną sytuację działu:

1. Zdecydowanie niska wycena przez NFZ punktu, nieadekwatna do kosztów.
2. W I kwartale 2005 roku nadwykonanie – 124,04% niepłacone przez NFZ.
3. Koszty związane z zakupem aparatury.
4. Skrócony czas pracy rehabilitantów, co wpływa na ilość zatrudnionego personelu i podnosi

koszty osobowe.

W 2004 roku wykonano 207 142 punktów przy realizacji kontraktu w wysokości 99,34 %. Mimo tego oczekiwanie na zabiegi rehabilitacyjne wynosi od 1 do 3 miesięcy, co wynika z braku możliwości wykonania większej ilości usług przez posiadaną kadrę.

W I kwartale 2005 roku nastąpił wzrost wykonywanych świadczeń do 120,04 % w następstwie uzyskania nieco większego kontraktu i dodatkowego zatrudnienia w dziale.

Posiadane zaplecze lokalowo-aparaturowe stwarza możliwości udzielania większej ilości usług rehabilitacyjnych (skrócenia oczekiwania na zabiegi). Jednak utrzymanie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wyceny punktu - 1 zł nie daje podstaw ekonomicznych na poprawę wyniku finansowego działu i nie stanowi czynnika motywacyjnego, do dalszego zatrudnienia fachowej kadry.

Planowane działania:

- 1. Zwiększenie kontraktu przy wyższej wycenie za punkt.*
- 2. Dalsze działania zmierzające do obniżenia kosztów działu.*
- 3. Doposażenie w aparaturę medyczną.*

Poradnia Służby Medycyny Pracy

Działalność poradni została wznowiona w kwietniu 2003 roku. Struktura niefinansowana ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia stanowi działalność komercyjną, usługową dla lokalnych zakładów pracy oraz jednostki własnej.

Wynikiem tej działalności jest pozyskiwanie dodatkowych, niepublicznych środków finansowych. Głównym założeniem działalności jest uzyskiwanie dochodu przeznaczonego na realizację zadań podstawowych. Za okres 01-05 2005 roku uzyskano dochód w wysokości 13 914 zł.

Cel: pozyskanie kolejnych zakładów pracy do współpracy, zwiększenie zysku. (baza lokalowa i stan kadry pozwala zwiększyć ilość usług ok. 70 %).

Profilaktyka i promocja zdrowia

SPZOZ w Krasnymstawie uczestniczy w programach:

Profilaktyki raka szyjki macicy

Program profilaktyki raka szyjki macicy – etap podstawowy stwarza możliwość wykonania 1000 badań dla określonej populacji kobiet powiatu.

Rak szyjki macicy jest drugim co do częstości nowotworem występującym u kobiet w Polsce.

Cel programu:

- o zmniejszenie o 20 – 40% umieralności kobiet na raka szyjki macicy do roku 2014;
- o realizacja programu ma obniżyć wskaźnik umieralności z powodu raka szyjki macicy do poziomu osiągniętego w przodujących w tym zakresie krajach Unii Europejskiej;
- o podniesienie poziomu wiedzy kobiet na temat profilaktyki raka szyjki macicy;
- o wprowadzenie na terenie całego kraju standardu postępowania diagnostycznego.

Programem profilaktyki i wczesnego wykrywania nowotworów szyjki macicy objęte są kobiety w wieku od 30 do 59 lat.

Gimnastyki korekcyjno – kompensacyjnej

Idąc naprzeciw oczekiwaniom rodziców, a w szczególności z pomocą dzieciom Dział Rehabilitacji Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie prowadzi zajęcia gimnastyki korekcyjnej mające na celu m.in.:

1. Skorygowanie istniejących wad postawy.
2. Niedopuszczenie do powstania wad postawy ciała, gdy zaistnieją warunki sprzyjające ich powstaniu.
3. WYROBNIENIE u dziecka nawyku prawidłowej postawy ciała we wszystkich sytuacjach

i czynnościach dnia codziennego.

Zainteresowanie zajęciami jest duże. Zajęcia gimnastyki prowadzone są nieodpłatnie.

Ze swojej strony widząc problem z jakim zgłaszają się do nas rodzice wraz z dziećmi podjęliśmy z własnej inicjatywy organizację ćwiczeń w zakresie gimnastyki korekcyjnej.

Szkoły Rodzenia

Szkoła Rodzenia przy SPZOZ w Krasnymstawie rozpoczęła swoją działalność 01.02.2000 roku. Zajęcia odbywają się dwa razy w tygodniu. Prowadzi je zespół składający się z 2 położnych specjalistek i mgr rehabilitacji.

Wykłady poprzedzane są zajęciami fizycznymi dostosowanymi do wieku i okresu ciąży. Prawidłowo stosowana i fachowo nadzorowana gimnastyka jest procesem pozytywnie wpływającym na organizm matki i dziecka.

Położne poruszają tematy związane z ciążą, porodem, położeniem, pielęgnacją i opieką nad noworodkiem. Uczą jak się przygotować, by wydarzenie jakim jest poród nie wiązało się z bólem, a było cudownym doświadczeniem, by w przyszłości maluszek czuł się dobrze i prawidłowo rozwijał.

Programu POLKARD

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Krasnymstawie jest na liście realizatorów dwóch zadań programu polityki zdrowotnej pt. „Narodowy Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego na lata 2003-2005” – „POLKARD”.

Celem jest rozszerzenie dostępu do wczesnej rehabilitacji dla chorych po udarze mózgu oraz optymalizacja metod leczenia z obniżeniem umieralności spowodowanej udarami.

Jednostki diagnostyczne

Dział Diagnostyki Laboratoryjnej

W skład działu wchodzi laboratorium analityczne, mikrobiologiczne oraz serologia. Usługi świadczone są dla: szpitala, poradni specjalistycznych, NZOZ-ów oraz pacjentów z gabinetów prywatnych. W roku 2004 łącznie wykonano 160 000 badań. Dział posiada bardzo dobre wyposażenie sprzętowe, między innymi zakupiono w 2004 roku analizator biochemiczny.

W oparciu o posiadane zaplecze kadrowe i sprzętowe istnieje możliwość wykonywania znacznie większej ilości badań diagnostycznych.

Dział radiodiagnostyki i ultrasonografii

Posiada w swojej strukturze część szpitalną i ambulatoryjną. Świadczy usługi dla pacjentów szpitala, poradni specjalistycznych, NZOZ-ów oraz pacjentów wykonujących badania z gabinetów prywatnych. Łącznie w 2004 roku wykonano ponad 25 000 ekspozycji rtg oraz blisko 2 600 badań usg.

Urządzenia użytkowe posiadają stosowne certyfikaty CE. Sukcesywnie dokonywana jest wymiana sprzętu. W 2005 roku zakupiono nowy aparat RTG oraz wyposażono część szpitalną w nowy, dwuwarstwowy spiralny tomograf komputerowy. Powoduje to zdecydowany wzrost poziomu i zakresu wykonywanej diagnostyki, dostępność do badań CT na miejscu.

Problemem pozostaje zwiększenie dostępności do usług wykonywanych w części ambulatoryjnej. Mimo, że badania są wykonywane na 2 aparatach rtg, oczekiwanie na zdjęcie rtg kręgosłupa wynosi około 2-3 tygodni. Możliwość skrócenia czasu oczekiwania istnieje po wydłużeniu czasu pracy pracowni oraz zwiększenia ilości zatrudnionego personelu.

Podkreślić należy, że oba działy nie są kontraktowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

II. SYTUACJA EKONOMICZNO – FINANSOWA ZAKŁADU

1. Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu w latach 1999 - 2004

Z dniem 1 stycznia 1999 roku tj. z dniem wejścia wdrożenia reformy organizacyjnej i finansowej służby zdrowia wyodrębniającej instytucję organizatora usług, płatnika i świadczeniodawcy SP ZOZ wszedł bez zobowiązań.

Rok 1999 był pierwszym rokiem funkcjonowania służby zdrowia w nowych realiach. Zasadniczym źródłem przychodów zakładu, bo aż 91,4 % był kontrakt z Lubelską Regionalną Kasą Chorych.

Fundusz założycielski w SP ZOZ na dzień przekształcenia jednostki stanowił wartość wydzielonego mienia państwowego pozostającego dotychczas w zarządzie Zespołu obejmujący nieruchomości i majątek Skarbu Państwa.

W 1999 r. budynki i budowle zostały przekazane Powiatowi Krasnostawskiemu zgodnie z decyzjami Wojewody Lubelskiego. W związku z tym nastąpił spadek majątku trwałego o 8 024,3 tys. zł. i aktywa ogółem spadły w 1999 r. o 61,4 %.

Kontrakt w 1999 r. na usługi medyczne był bardzo korzystny i wynosił 26 494,8 tys. zł. W ramach kontraktu L.R.K.Ch. przekazała również środki pieniężne na realizację „13”-tki za okres jednostki budżetowej (do dnia przekształcenia jednostki budżetowej w SP ZOZ) w kwocie 1 746,3 tys. zł. Wpłynęło to w znaczny sposób na wielkość przychodów. Zobowiązania w związku z tym były regulowane w terminie, a tym samym wskaźniki ekonomiczno – finansowe w 1999 r. były korzystne.

W 2000 r. kontrakt był już niższy o 5 478,8 tys. zł. i wynosił 21 016 tys. zł. Nastąpił radykalny spadek przychodów, co wpłynęło na pogorszenie wskaźników ekonomiczno – finansowych i wystąpieniem wysokiej straty finansowej w kwocie 5 648,2 tys. zł. Zmniejszenie przychodów związane było również z odejściem ze struktur SP ZOZ stomatologii i stopniowym odchodzeniem wiejskich ośrodków zdrowia (podstawowej opieki zdrowotnej) w Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

W 2001 r. kontrakt był również o 1 365,7 tys. zł. niższy w porównaniu do roku 2000 i wynosił 19 650,3 tys. zł. W związku z tym przychody również uległy zmniejszeniu. Zmniejszenie przychodów spowodowane było także całkowitym odejściem ze struktur SP ZOZ wiejskich ośrodków zdrowia (podstawowej opieki zdrowotnej) oraz pomocy doraźnej (pogotowia ratunkowego).

Utworzony został także Oddział Opieki Długoterminowej, na który otrzymaliśmy kontrakt o połowę mniejszy niż zakładano w planie oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, na który w ogóle nie dostaliśmy kontraktu, co w znacznym stopniu wpłynęło na zmniejszenie przychodów i kosztów oraz na ujemny wynik roku obrotowego. Strata netto w 2001 r. wyniosła 6 114,2 tys. zł.

W 2002 r. kontrakt na usługi medyczne wynosił 17 686 tys. zł. i był mniejszy o 1 964,3 tys. zł. od kontraktu 2001 r.

Ceny usług medycznych zostały zakontraktowane na poziomie roku 2001 pomimo wzrostu cen energii, wody i innych mediów oraz wzrostu cen leków i materiałów.

Mniejszy kontrakt wpłynął na zmniejszenie przychodów w 2002 r. Zmniejszenie przychodów było także skutkiem odejścia ze struktur SP ZOZ Poradni Medycyny Pracy i Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Przychodni Rejonowej w Krasnymstawie.

W 2002 r. nastąpił znaczny wzrost kosztów i zobowiązań spowodowany w znacznej mierze zaksięgowaniem należnej a nie wypłaconej pracownikom podwyżki z pochodnymi (składki ZUS) wynikającej z ustawy „203” za lata 2001 i 2002 w kwocie 4 690 tys. zł.

Na wzrost zobowiązań pracowniczych wpłynęło także nie odprowadzenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z powodu braku środków finansowych. Te wszystkie czynniki wpłynęły w

znacznym stopniu na wzrost kosztów, spadek wskaźników ekonomiczno – finansowych i ujemny wynik roku obrotowego. Strata netto za 2002 r. wyniosła 7 960,6 tys. zł.

Od 2003 r. sytuacja finansowa uległa znacznej poprawie, wskazują na to także wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

Kontrakt na świadczenia medyczne w 2003 r. wynosił 17 834,2 tys. zł. i był wyższy od kontraktu 2002 r. o 148,2 tys. zł.

Nastąpiła poprawa wyników działalności bowiem przychody ogółem w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o 3 276,2 tys. zł. Na zwiększenie przychodów ze sprzedaży znaczny wpływ miała sprzedaż leków w aptece otwartej przy SP ZOZ Krasnystaw oraz zakontraktowanie świadczeń zdrowotnych na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

W wyniku umorzenia podatku od nieruchomości za lata 1999 – 2002 i składek PFRON z odsetkami na łączną kwotę 2 346 tys. zł. nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych.

Zakontraktowane świadczenia na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii pokrywały jednak tylko w połowie koszty funkcjonowania oddziału co wpłynęło na zwiększenie kosztów działalności operacyjnej.

Zwiększenie kosztów operacyjnych było także następstwem zaksięgowanej a nie wypłaconej podwyżki „203” pracownikom zakładu za 2003 r., która w znacznym stopniu wpłynęła na wynik finansowy roku obrotowego.

W 2003 r. nastąpiło zmniejszenie zobowiązań o 737,6 tys. zł. pomimo zaksięgowania podwyżki „203”. Strata netto wynosząca 1 498,7 tys. zł. była niższa niż w 2002 r. o 6 462,0 tys. zł. i gdyby nie zaksięgowana podwyżka „203” zakład osiągnąłby zysk w kwocie ok. 700 tys. zł.

W 2004 r. kontrakt na usługi medyczne wynosił 18 743,2 tys. zł. i w porównaniu do roku 2003 był o 909 tys. zł. większy. Na zwiększenie kontraktu wpłynęło zakontraktowanie od połowy 2004 r. świadczeń zdrowotnych na Szpitalnym Oddziale Ratunkowym.

Przychody ogółem jednak zmniejszyły się o 1 689,7 tys. zł., przede wszystkim z powodu zmniejszenia pozostałych przychodów operacyjnych o 2 095,9 tys. zł. i wysokich kosztów finansowych (odsetki od kredytu i zobowiązań niezapłaconych w terminie).

Znaczny wpływ na zwiększenie kosztów i zobowiązań miała zaksięgowana a nie wypłacona podwyżka „203” z pochodnymi (składki ZUS) za 2004 r.

Te wymienione czynniki wpłynęły na wynik finansowy roku obrotowego i wskaźniki ekonomiczno – finansowe. Strata netto za 2004 r. wyniosła 1 775,4 tys. zł. i gdyby nie zaksięgowana podwyżka „203” rok obrotowy zamknąłby się zyskiem w kwocie około 550 tys. zł.

Wielkość kontraktu w latach 1999 – 2004 przedstawia wykres stanowiący załącznik nr 1.

Od 2002 r. to przede wszystkim zaksięgowane a nie wypłacone podwyżki z pochodnymi (składki ZUS) wynikające z ustawy „203” wpływają na zwiększenie kosztów i zobowiązań oraz straty finansowej a tym samym na niekorzystne wskaźniki ekonomiczno – finansowe zakładu.

Największym problemem jest brak środków finansowych. Kontrakt na świadczenia zdrowotne jest ciągle za mały. Ceny zakontraktowanych usług medycznych były i są nadal zbyt niskie aby pokrywały koszty udzielanych świadczeń medycznych. Kontrakt pokrywa koszty zaledwie w 80 %. Średnio 20 % kosztów nie znajduje pokrycia w przychodach. Ceny materiałów i leków wzrastają z roku na rok, ceny mediów również, natomiast ceny świadczeń zdrowotnych utrzymują się na niezmiennym poziomie, niektóre są nawet obniżane.

Brak środków finansowych uniemożliwia również zakup nowych środków trwałych oraz odtworzenie już z amortyzowanych środków trwałych, co ma wpływ na stan majątku zakładu i funduszy. Sprzęt medyczny i aparatura diagnostyczna charakteryzuje się wysokim stopniem zużycia. Stopień ich amortyzacji waha się w granicach 80 – 100 %.

Stan techniczny większości budynków jest zły. Budynek szpitala i przychodni wymaga wymiany stolarki okiennej i docieplenia ścian a większość oddziałów remontu. Ma to znaczny wpływ na duże koszty zużycia energii cieplnej (nieszczelne okna, przemarzanie ścian).

Działalność lecznicza SP ZOZ realizowana jest w kilku budynkach. Rozproszenie budynków sprawia, że koszty eksploatacji są dużo większe niż gdyby był to jeden obiekt.

To wszystkie czynniki miały wpływ na koszty, które z kolei wpłynęły na wskaźniki ekonomiczno – finansowe.

Pomimo tych wszystkich problemów od 2003 r. widać znaczną poprawę sytuacji finansowej zakładu. Nastąpił znaczny wzrost przychodów i spadek kosztów. Koszty i zobowiązania pracownicze uległy zmniejszeniu także dzięki wyrozumiałości załogi.

W 2003 r. zostało zawarte porozumienie Związków Zawodowych i Dyrekcji na 5 % odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2 lata, które w 2005 r. zostało przedłużone na następne 2 lata do końca 2006 roku.

Pracownicy także wykazują ogromną wyrozumiałość nie składając wyroków sądowych z tytułu podwyżki do komornika, co w pewnym stopniu stabilizuje sytuację finansową zakładu.

Poprawa od 2003 r. wskaźników produktywności (sprawności działania) świadczy również o lepszej kondycji finansowej zakładu, wskazuje na lepsze wykorzystanie posiadanego majątku i większą zdolność do generowania przychodów ze sprzedaży. Wskaźniki pokazują także, że planowana strategia działania zakładu zmierza w pozytywnym kierunku.

BILANS		WYKONANIE					
Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	1999	2000	2001	2002	2003	2004
1	2	3	4	5	6	7	8
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe	2 957 239,25	2 323 121,52	7 615 523,79	7 604 815,45	6 973 509,64	8 041 427,22
I.	Wartości niematerialne i prawne	56 395,00	766,47	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	56 395,00	766,47	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 900 844,25	2 322 355,05	7 615 523,79	7 604 815,45	6 973 509,64	8 041 427,22
1	Środki trwałe	2 900 844,25	2 322 355,05	7 615 523,79	7 188 952,74	6 973 509,64	8 002 399,42
a)	grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	532 883,91	470 155,86	6 419 154,14	6 184 140,02	5 861 690,10	6 585 463,18
c)	urządzenia techniczne i maszyny	629 462,94	534 158,07	408 502,38	315 092,17	257 011,38	472 699,33
d)	środki transportu	19 014,70	14 096,45	8 588,09	3 079,73	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	1 719 482,70	1 303 944,67	779 279,18	686 640,82	854 808,16	944 236,91
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	415 862,71	0,00	39 027,80
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	1 816 092,96	2 697 167,40	2 033 028,16	3 453 577,06	3 545 201,11	3 031 219,75
I.	Zapasy	424 804,50	424 244,82	175 322,27	338 109,60	410 576,74	377 504,71
1	Materiały	424 804,50	424 244,82	175 322,27	189 269,37	234 736,99	218 130,21
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	148 840,23	175 839,75	159 374,50
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 207 766,91	1 354 378,64	1 746 014,43	1 962 198,53	2 617 361,20	2 409 428,95
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	1 207 766,91	1 354 378,64	1 746 014,43	1 962 198,53	2 617 361,20	2 409 428,95
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	585 079,56	652 252,15	1 041 672,73	1 310 658,51	2 043 149,10	1 732 420,98
	- do 12 miesięcy	585 079,56	652 252,15	1 041 672,73	1 310 658,51	2 043 149,10	1 732 420,98
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułów budżetowych	325,70	0,00	0,00	0,23	0,00	0,00
c)	inne	622 361,65	702 126,49	704 341,70	651 539,79	574 212,10	677 007,97
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	182 103,55	892 087,94	76 848,60	1 149 603,53	481 777,89	238 601,13
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	182 103,55	892 087,94	76 848,60	1 149 603,53	481 777,89	238 601,13
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	182 103,55	892 087,94	76 848,60	1 149 603,53	481 777,89	238 601,13
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	182 103,55	892 087,94	76 848,60	1 149 603,53	481 777,89	238 601,13
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>2Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 418,00	26 456,00	34 842,86	3 665,40	35 485,28	5 684,96
	RAZEM AKTYWA	4 773 332,21	5 020 288,92	9 648 551,95	11 058 392,51	10 518 710,75	11 072 646,97

Lp	Wyszczególnienie	1999	2000	2001	2002	2003	2004
1	2	3	4	5	6	7	8
PASYWA							
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 415 598,32	-1 705 355,44	-1 123 304,41	-8 334 147,48	-8 136 176,16	-8 583 731,26
<i>I.</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>3 317 374,98</i>	<i>3 469 525,65</i>	<i>9 820 619,64</i>	<i>10 219 408,64</i>	<i>11 639 159,87</i>	<i>12 624 323,51</i>
<i>II.</i>	<i>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>III.</i>	<i>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>IV.</i>	<i>Kapitał (fundusz) zapasowy</i>	<i>11 492,32</i>	<i>386 560,32</i>	<i>731 751,31</i>	<i>1 091 177,36</i>	<i>1 286 084,28</i>	<i>1 425 854,87</i>
<i>V.</i>	<i>Kapitał z aktualizacji wyceny</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>VI.</i>	<i>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>VII.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<i>-50 491,28</i>	<i>86 731,02</i>	<i>-5 561 441,41</i>	<i>-11 684 062,22</i>	<i>-19 562 733,48</i>	<i>-20 858 520,72</i>
<i>VIII.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>137 222,30</i>	<i>-5 648 172,43</i>	<i>-6 114 233,95</i>	<i>-7 960 671,26</i>	<i>-1 498 686,83</i>	<i>-1 775 388,92</i>
<i>IX.</i>	<i>Odpisy z zysku netto wciagu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 357 734,49	6 725 644,36	10 771 856,36	19 392 539,99	18 654 886,91	19 656 378,23
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	3 527 200,00	2 913 200,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	3 527 200,00	2 913 200,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	3 527 200,00	2 913 200,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 357 734,49	6 725 644,36	10 771 856,36	15 392 539,99	15 127 686,91	16 743 178,23
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	683 548,83	5 603 483,09	9 140 197,71	13 528 724,90	13 345 517,72	15 022 286,95
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	587 260,82	3 535 377,10	4 497 152,99	3 386 480,28	3 810 843,13	4 025 648,19
	- do 12 miesięcy	587 260,82	3 535 377,10	4 497 152,99	3 386 480,28	3 810 843,13	4 025 648,19
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ZUS i innych świadczeń	3 250,66	1 235 456,66	3 019 272,86	5 974 680,73	4 798 001,35	6 227 871,28
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	771 796,30	1 173 304,51	927 893,17	789 505,26	4 643 914,37
	i) inne	93 037,35	60 853,03	50 467,35	3 239 670,72	3 947 167,98	124 853,11
3	Fundusze specjalne	674 185,66	1 122 161,27	1 631 658,65	1 863 815,09	1 782 169,19	1 720 891,28
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM PASYWA	4 773 332,81	5 020 288,92	9 648 551,95	11 058 392,51	10 518 710,75	11 072 646,97

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		WYKONANIE					
Wiersz	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	1999	2000	2001	2002	2003	2004
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 234 591,28	22 244 600,95	20 892 269,95	20 405 063,32	21 290 498,18	21 659 085,15
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 233 173,28	22 205 534,23	20 765 418,25	18 693 843,02	18 840 271,06	19 550 923,21
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększ.–wart.dodatnia, zmniejsz.–wart.ujemna)	1 418,00	26 456,00	8 386,86	-22 790,60	31 819,88	-29 800,32
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	93 056,50	80 868,84	82 897,93	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	12 610,72	25 408,34	1 653 142,06	2 335 509,31	2 137 962,26
B.	Koszty działalności operacyjnej	28 814 124,51	28 133 648,34	26 178 198,72	23 216 347,65	24 576 008,59	23 044 719,78
I.	Amortyzacja	1 020 819,01	987 801,86	990 709,68	864 819,36	700 984,19	660 741,45
II.	Zużycie materiałów i energii	4 872 098,29	5 104 530,87	4 837 071,86	4 862 852,08	4 750 240,93	5 080 914,91
III.	Usługi obce	2 097 016,02	2 082 404,83	1 495 278,53	2 524 803,87	2 704 806,08	1 301 212,99
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	267 033,27	377 059,98	1 084 896,26	629 015,14	385 175,91	378 573,90
V.	Wynagrodzenia	16 426 573,58	15 802 792,11	14 404 228,76	10 541 125,86	11 738 696,63	11 572 111,45
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 081 174,00	3 704 342,65	3 323 003,04	2 452 394,20	2 293 535,24	2 274 474,40

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	49 337,26	70 676,87	43 010,59	17 152,32	80 180,52	24 858,92
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	73,08	4 039,17	0,00	1 324 184,82	1 922 389,09	1 751 831,76
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-1 579 533,23	-5 889 047,39	-5 285 928,77	-2 811 284,33	-3 285 510,41	-1 385 634,63
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 725 818,25	342 445,38	124 663,49	224 400,84	2 611 039,49	515 194,91
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	7 822,00	0,00	6 049,92	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	4 000,00	8 000,00	32 622,90	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 725 818,25	334 623,38	120 663,49	210 350,92	2 578 416,59	515 194,91
E.	Pozostałe koszty operacyjne	46 640,98	66 941,25	114 412,61	4 772 231,71	18 221,79	296 935,35
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	7 821,68	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	2 406,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	46 640,98	66 941,25	114 412,61	4 764 410,03	15 815,79	296 935,35
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	99 644,04	-5 613 543,26	-5 275 677,89	-7 359 115,20	-692 692,71	-1 167 375,07

G.	Przychody finansowe	39 152,61	66 862,56	40 519,68	30 700,61	42 840,69	77 678,38
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	39 152,61	66 862,56	39 784,49	30 700,61	42 840,69	77 678,38
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	735,19	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 574,35	101 491,73	804 073,74	640 256,67	848 834,81	688 400,83
I.	Odsetki, w tym:	1 574,35	57 338,06	594 099,97	640 256,67	848 834,81	688 400,83
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	44 153,67	209 973,77	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	137 222,30	-5 648 172,43	-6 039 231,95	-7 968 671,26	-1 498 686,83	-1 778 097,52

J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.–J.II.)	0,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	2 708,60
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	8 000,00	0,00	2 708,60
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	137 222,30	-5 648 172,43	-6 039 231,95	-7 960 671,26	-1 498 686,83	-1 775 388,92
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	75 002,00	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K–L–M)	137 222,30	-5 648 172,43	-6 114 233,95	-7 960 671,26	-1 498 686,83	-1 775 388,92

Data sporządzenia:

Sporządził:

Zatwierdził:

Wyszczególnienie	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Suma Przychodów	28 999 562,14	22 653 908,89	21 057 453,12	20 660 164,77	23 944 378,36	22 251 958,44
Suma Kosztów	28 862 339,84	28 302 081,32	27 096 685,07	28 628 836,03	25 443 065,19	24 030 055,96

Analiza bilansu za lata 1999 - 2004

(w tys. zł z jednym miejscem po przecinku)

	Wyszczególnienie	1999	2000	Zmiany 4:3		2001	Zmiany 7:4		2002	Zmiany 10:7	
				Kwota	%		Kwota	%		Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Aktywa										
A	Aktywa trwałe	2 957,2	2 323,1	-634,1	78,6	7 615,5	5 292,4	327,8	7 604,8	-10,7	99,9
I	Wartości niematerialne i prawne	56,4	0,8	-55,6	1,4	0,0	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 900,8	2 322,3	-578,5	80,1	7 615,5	5 293,2	327,9	7 604,8	-10,7	99,9
1	Środki trwałe	2 900,8	2 322,3	-578,5	80,1	7 615,5	5 293,2	327,9	7 188,9	-426,6	94,4
	grunty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	budynki i budowle	532,9	470,1	-62,8	88,2	6 419,1	5 949,0	1 365,5	6 184,1	-235,0	96,3
	urządzenia techniczne i maszyny	629,4	534,2	-95,2	84,9	408,5	-125,7	76,5	315,1	-93,4	77,1
	środki transportu	19,0	14,1	-4,9	74,2	8,6	-5,5	61,0	3,1	-5,5	36,0

	pozostałe środki trwałe	1 719,5	1 303,9	-415,6	75,8	779,3	-524,6	59,8	686,6	-92,7	88,1
2	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	415,9	415,9	0,0
B	Aktywa obrotowe	1 816,1	2 697,2	881,1	148,5	2 033,1	-664,1	75,4	3 453,6	1 420,5	169,9
I	Zapasy	424,8	424,2	-0,6	99,9	175,3	-248,9	41,3	338,1	162,8	192,9
	materiały	424,8	424,2	-0,6	99,9	175,3	-248,9	41,3	189,3	14,0	108,0
	towary	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	148,8	148,8	0,0
II	Należności krótkoterminowe	1 207,8	1 354,4	146,6	0,0	1 746,0	391,6	128,9	1 962,2	216,2	112,4
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	585,1	652,3	67,2	111,5	1 041,7	389,4	159,7	1 310,7	269,0	125,8
	z tytułów budżetowych	0,3	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	inne	622,4	702,1	79,7	112,8	704,3	2,2	100,3	651,5	-52,8	92,5
III	Inwest. krótkoterminowe.	182,1	892,1	710,0	489,9	76,9	-815,2	8,6	1 149,6	1 072,7	1 494,9
	śr. pieniężne w kasie i na rach. bank.	182,1	892,1	710,0	489,9	76,9	-815,2	8,6	1 149,6	1 072,7	1 494,9
IV	Krótkoterm. rozl. międzyokres.	1,4	26,5	25,1	1 892,9	34,9	8,4	131,7	3,7	-31,2	10,6
	Razem aktywa	4 773,3	5 020,3	247,0	105,2	9 648,6	4 628,3	192,2	11 058,4	1 409,8	114,6

	Wyszczególnienie	1999	2000	Zmiany 4:3		2001	Zmiany 7:4		2002	Zmiany 10:7	
				Kwota	%		Kwota	%		Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Pasywa										
A	Kapitał własny /fundusze	3 415,6	-1 705,4	-5 121,0	-49,9	-1 123,3	582,1	-5 834,1	-8 334,1	-7 210,8	741,9
	Fundusz założycielski	3 317,4	3 469,5	152,1	104,6	9 820,6	6 351,1	283,1	10 219,4	398,8	104,1
	Fundusz zakładu	11,5	386,6	375,1	3 361,7	731,8	345,2	189,3	1 091,2	359,4	149,1
	Nie podzielony wynik z lat ubiegł.	-50,5	86,7	137,2	-171,7	-5 561,5	-5 648,2	-6 414,6	-11 684,0	-6 122,5	210,1

	Wynik roku obrotowego	137,2	-5 648,2	-5 785,4	-4 116,8	-6 114,2	-466,0	108,3	-7 960,7	-1 846,5	130,2
B	Zobowiązania i rezerwy	1 357,7	6 725,7	5 368,0	495,4	10 771,9	4 046,2	160,2	19 392,5	8 620,6	180,0
1	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 000,0	4 000,0	0,0
	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 000,0	4 000,0	0,0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	1 357,7	6 725,7	5 368,0	495,4	10 771,9	4 046,2	160,2	15 392,5	4 620,6	142,9
	kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0	400,0	400,0	0,0	0,0	-400,0	0,0
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	587,3	3 535,4	2 948,1	602,0	4 497,1	961,7	127,2	3 386,5	-1 110,6	75,3
	z tyt.pod., ubezpiecz. i innych świadc.	3,2	1 235,4	1 232,2	38 606,3	3 019,3	1 783,9	244,4	5 974,7	2 955,4	197,9
	z tytułu wynagrodzeń	0,0	771,8	771,8	0,0	1 173,3	401,5	152,0	927,9	-245,4	79,1
	inne	93,0	60,9	-32,1	65,5	50,5	-10,4	82,9	3 239,6	3 189,1	6 415,0
	Fundusze specjalne	674,2	1 122,2	448,0	166,4	1 631,7	509,5	145,4	1 863,8	232,1	114,2
	Razem pasywa	4 773,3	5 020,3	247,0	105,2	9 648,6	4 628,3	192,2	11 058,4	1 409,8	114,6

	Wyszczególnienie	2003	Zmiany 13:10		2004	Zmiany 16:13	
			Kwota	%		Kwota	%
1	2	13	14	15	16	17	18
Aktywa							
A	Aktywa trwałe	6 973,5	-631,3	91,7	8 041,4	1 067,9	115,3
I	Wartości niemater. i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	6 973,5	-631,3	91,7	8 041,4	1 067,9	115,3
1	Środki trwałe	6 973,5	-215,4	97,0	8 002,4	1 028,9	114,8
	grunty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	budynki i budowle	5 861,7	-322,4	94,8	6 585,5	723,8	112,3
	urządzenia techniczne i maszyny	257,0	-58,1	81,6	472,7	215,7	183,9
	środki transportu	0,0	-3,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	pozostałe środki trwałe	854,8	168,2	124,5	944,2	89,4	110,5
2	Środki trwałe w budowie	0,0	-415,9	0,0	39,0	39,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	3 545,2	91,6	102,7	3 031,2	-514,0	85,5
I	Zapasy	410,6	72,5	121,4	377,5	-33,1	91,9
	materiały	234,8	45,5	124,0	218,1	-16,7	92,9
	towary	175,8	27,0	118,1	159,4	-16,4	90,7
II	Należności krótkoterminowe	2 617,3	655,1	133,4	2 409,4	-207,9	92,1
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	2 043,1	732,4	155,9	1 732,4	-310,7	84,8
	z tytułów budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	inne	574,2	-77,3	88,1	677,0	102,8	117,9
III	Inwest. krótkoterminowe.	481,8	-667,8	41,9	238,6	-243,2	49,5
	śr. pieniężne w kasie i na rach. bank.	481,8	-667,8	41,9	238,6	-243,2	49,5
IV	Krótkoterm. rozl. międzyokres.	35,5	31,8	959,5	5,7	-29,8	16,1
	Razem aktywa	10 518,7	-539,7	95,1	11 072,6	553,9	105,3

	Wyszczególnienie	2003	Zmiany 13:10		2004	Zmiany 16:13	
			Kwota	%		Kwota	%
1	2	13	14	15	16	17	18
Pasywa							
A	Kapitał własny /fundusze	-8 136,2	197,9	97,6	-8 583,7	-447,5	105,5
	Fundusz założycielski	11 639,1	1 419,7	113,9	12 624,3	985,2	108,5
	Fundusz zakładu	1 286,1	194,9	117,9	1 425,9	139,8	110,9
	Nie podzielony wynik z lat ubiegł.	-19 562,7	-7 878,7	167,4	-20 858,5	-1 295,8	106,6
	Wynik roku obrotowego	-1 498,7	6 462,0	18,8	-1 775,4	-276,7	118,5
B	Zobowiązania i rezerwy	18 654,9	-737,6	96,2	19 656,3	1 001,4	105,4
1	Zobowiązania długoterminowe	3 527,2	-472,8	88,2	2 913,2	-614,0	82,6
	Kredyty i pożyczki	3 527,2	-472,8	88,2	2 913,2	-614,0	82,6
2	Zobowiązania krótkoterminowe	15 127,7	-264,8	98,3	16 743,1	1 615,4	110,7
	kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	3 810,8	424,3	112,5	4 025,6	214,8	105,6
	z tyt.pod., ubezpiecz. i innych świadc.	4 798,0	-1 176,7	80,3	6 227,9	1 429,9	129,8
	z tytułu wynagrodzeń	789,5	-138,4	85,1	4 643,9	3 854,4	588,2
	inne	3 947,2	707,6	121,8	124,8	-3 822,4	3,2
	Fundusze specjalne	1 782,2	-81,6	95,6	1 720,9	-61,3	96,6
	Razem pasywa	10 518,7	-539,7	95,1	11 072,6	553,9	105,3

	Wyszczególnienie	Struktura w %					
		1999	2000	2001	2002	2003	2004
1	2	19	20	21	22	23	24
Aktywa							
A	Aktywa trwałe	62,0	46,3	78,9	68,8	66,3	72,6
I	Wartości niemāt.i prawne	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	60,8	46,3	78,9	68,8	66,3	72,6
1	Środki trwałe	60,8	46,3	78,9	65,0	66,3	72,3
	grunty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	budynki i budowle	11,2	9,4	66,5	55,9	55,7	59,5
	urządzenia techniczne i maszyny	13,2	10,6	4,2	2,8	2,4	4,3
	środki transportu	0,4	0,3	0,1	0,0	0,0	0,0
	pozostałe środki trwałe	36,0	26,0	8,1	6,2	8,1	8,5
2	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0	0,0	3,8	0,0	0,4
B	Aktywa obrotowe	38,0	53,7	21,1	31,2	33,7	27,4
I	Zapasy	8,9	8,4	1,8	3,1	3,9	3,4
	materiały	8,9	8,4	1,8	1,7	2,2	2,0
	towary	0,0	0,0	0,0	1,3	1,7	1,4
II	Należności krótkoterminowe	25,3	27,0	18,1	17,7	24,9	21,8
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	12,3	13,0	10,8	11,9	19,4	15,6
	z tytułów budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	inne	13,0	14,0	7,3	5,9	5,5	6,1
III	Inwest. krótkoterminowe.	3,8	17,8	0,8	10,4	4,6	2,2
	śr. pieniężne w kasie i na rach bank.	3,8	17,8	0,8	10,4	4,6	2,2
IV	Krótkoterm. rozl. międzyokres.	0,0	0,5	0,4	0,0	0,3	0,1
	Razem aktywa	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

	Wyszczególnienie	Struktura w %					
		1999	2000	2001	2002	2003	2004
1	2	19	20	21	22	23	24
	Pasywa						
A	Kapitał własny /fundusze	71,6	-34,0	-11,6	-75,4	-77,3	-77,5
	Fundusz założycielski	69,5	69,1	101,8	92,4	110,7	114,0
	Fundusz zakładu	0,2	7,7	7,6	9,9	12,2	12,9
	Nie podzielony wynik z lat ubiegł.	-1,1	1,7	-57,6	-105,7	-186,0	-188,4
	Wynik roku obrotowego	2,9	-112,5	-63,4	-72,0	-14,2	-16,0
B	Zobowiązania i rezerwy	28,4	134,0	111,6	175,4	177,3	177,5
1	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0	0,0	36,2	33,5	26,3
	Kredyty i pożyczki	0,0	0,0	0,0	36,2	33,5	26,3
2	Zobowiązania krótkoterminowe	28,4	134,0	111,6	139,2	143,8	151,2
	kredyty bankowe	0,0	0,0	4,1	0,0	0,0	0,0
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	12,3	70,4	46,6	30,6	36,2	36,4
	z tyt.pod., ubezpiecz. i innych świadc.	0,1	24,6	31,3	54,0	45,6	56,2
	z tytułu wynagrodzeń	0,0	15,4	12,2	8,4	7,5	41,9
	inne	1,9	1,2	0,5	29,3	37,5	1,1
	Fundusze specjalne	14,1	22,4	16,9	16,9	16,9	15,5
	Razem pasywa	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Analiza rachunku zysków i strat za lata 1999 -2004

(w tys. zł z jednym miejscem po przecinku)

	Wyszczególnienie	1999	2000	Zmiany 4:3		2001	Zmiany 7:4		2002	Zmiany 10:7	
				Kwota	%		Kwota	%		Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Przychody i zyski	28 999,6	22 653,9	-6 345,7	78,1	21 057,5	-1 596,4	93,0	20 668,2	-389,3	98,2
I	Przychody ze sprzedaży produktów	27 233,2	22 205,5	-5 027,7	81,5	20 858,5	-1 347,0	93,9	18 774,7	-2 083,8	90,0
II	Zmiana stanu produktów	1,4	26,5	25,1	1 892,9	8,4	-18,1	31,7	-22,8	-31,2	-271,4
III	Przychody ze sprzedaży tow.i mat.	0,0	12,6	12,6	0,0	25,4	12,8	201,6	1 653,2	1 627,8	6 508,7
IV	Pozostałe przychody operacyjne	1 725,8	342,4	-1 383,4	19,8	124,7	-217,7	36,4	224,4	99,7	180,0
V	Przychody finansowe	39,2	66,9	27,7	170,7	40,5	-26,4	60,5	30,7	-9,8	75,8
VI	zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0
B	Koszty i straty	28 862,4	28 302,1	-560,3	98,1	27 096,7	-1 205,4	95,7	28 628,8	1 532,1	105,7
I	Koszty operacyjne	28 814,1	28 133,6	-680,5	97,6	26 178,2	-1 955,4	93,0	23 216,3	-2 961,9	88,7
	amortyzacja	1 020,8	987,8	-33,0	96,8	990,7	2,9	100,3	864,8	-125,9	87,3
	zużycie materiałów i energii	4 872,1	5 104,5	232,4	104,8	4 837,1	-267,4	94,8	4 862,9	25,8	100,5
	usługi obce	2 097,0	2 082,4	-14,6	99,3	1 495,3	-587,1	71,8	2 524,8	1 029,5	168,8
	podatki i opłaty	267,0	377,1	110,1	141,2	1 084,9	707,8	287,7	629,0	-455,9	58,0
	wynagrodzenia	16 426,6	15 802,8	-623,8	96,2	14 404,2	-1 398,6	91,1	10 541,1	-3 863,1	73,2
	ubezpieczenia społeczne i inne św.	4 081,2	3 704,3	-376,9	90,8	3 323,0	-381,3	89,7	2 452,4	-870,6	73,8
	pozostałe koszty rodzajowe	49,4	70,7	21,3	143,1	43,0	-27,7	60,8	17,2	-25,8	40,0
	wartość sprzedanych tow. i mat.	0,0	4,0	4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	1 324,2	1 324,2	0,0
II	Pozostałe koszty operacyjne	46,7	67,0	20,3	143,5	114,4	47,4	170,7	4 772,2	4 657,8	4 171,5

III	Koszty finansowe	1,6	101,5	99,9	6 343,8	804,1	702,6	792,2	640,3	-163,8	79,6
C	Zysk/strata z działaln.	137,2	-5 648,2	-5 785,4	0,0	-6 039,2	-391,0	106,9	-7 960,6	-1 921,4	131,8
	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	75,0	75,0	0,0	0,0	-75,0	0,0
D	Zysk/strata netto	137,2	-5 648,2	-5 785,4	-4 116,8	-6 114,2	-466,0	108,3	-7 960,6	-1 846,4	130,2

	Wyszczególnienie	2003	Zmiany13:10		2004	Zmiany 16:13	
			Kwota	%		Kwota	%
1	2	13	14	15	16	17	19
A	Przychody i zyski	23 944,4	3 276,2	115,9	22 254,7	-1 689,7	92,9
I	Przychody ze sprzedaży produktów	18 923,2	148,5	100,8	19 550,9	627,7	103,3
II	Zmiana stanu produktów	31,8	54,6	-139,5	-29,8	-61,6	-93,7
III	Przychody ze sprzedaży tow.i mat.	2 335,5	682,3	141,3	2 138,0	-197,5	91,5
IV	Pozostałe przychody operacyjne	2 611,1	2 386,7	1 163,6	515,2	-2 095,9	19,7
V	Przychody finansowe	42,8	12,1	139,4	77,7	34,9	181,5
VI	zyski nadzwyczajne	0,0	-8,0	0,0	2,7	2,7	0,0
B	Koszty i straty	25 443,1	-3 185,7	88,9	24 030,1	-1 413,0	94,4
I	Koszty operacyjne	24 576,0	1 359,7	105,9	23 044,7	-1 531,3	93,8
	amortyzacja	701,0	-163,8	81,1	660,7	-40,3	94,3
	zużycie materiałów i energii	4 750,2	-112,7	97,7	5 080,9	330,7	107,0
	usługi obce	2 704,8	180,0	107,1	1 301,2	-1 403,6	48,1
	podatki i opłaty	385,2	-243,8	61,2	378,6	-6,6	98,3
	wynagrodzenia	11 738,7	1 197,6	111,4	11 572,1	-166,6	98,6

	ubezpieczenia społeczne i inne św.	2 293,5	-158,9	93,5	2 274,5	-19,0	99,2
	pozostałe koszty rodzajowe	80,2	63,0	466,3	24,9	-55,3	31,0
	wartość sprzedanych tow. i mat.	1 922,4	598,2	145,2	1 751,8	-170,6	91,1
II	Pozostałe koszty operacyjne	18,3	-4 753,9	0,4	297,0	278,7	1 623,0
III	Koszty finansowe	848,8	208,5	132,6	688,4	-160,4	81,1
C	Zysk/strata z działaln.	-1 498,7	6 461,9	18,8	-1 775,4	-276,7	118,5
	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
D	Zysk/strata netto	-1 498,7	6 461,9	18,8	-1 775,4	-276,7	118,5

	Wyszczególnienie	Struktura w %					
		1999	2000	2001	2002	2003	2004
1	2	19	20	21	22	23	24
A	Przychody i zyski	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
I	Przychody ze sprzedaży produktów	93,9	98,0	99,1	90,9	79,0	87,9
II	Zmiana stanu produktów	0,0	0,1	0,0	-0,1	0,2	-0,2
III	Przychody ze sprzedaży tow.i mat.	0,0	0,1	0,1	8,0	9,7	9,6
IV	Pozostałe przychody operacyjne	6,0	1,5	0,6	1,1	10,9	2,3
V	Przychody finansowe	0,1	0,3	0,2	0,1	0,2	0,4
VI	zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Koszty i straty	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
I	Koszty operacyjne	99,8	99,4	96,6	81,1	96,6	95,9
	amortyzacja	3,5	3,5	3,7	3,0	2,8	2,7
	zużycie materiałów i energii	16,9	18,0	17,9	17,0	18,7	21,1
	usługi obce	7,3	7,4	5,5	8,8	10,6	5,4
	podatki i opłaty	0,9	1,3	4,0	2,2	1,5	1,6

	wynagrodzenia	56,9	55,8	53,2	36,8	46,1	48,2
	ubezpieczenia społeczne i inne św.	14,1	13,1	12,3	8,6	9,0	9,5
	pozostałe koszty rodzajowe	0,2	0,2	0,2	0,1	0,3	0,1
	wartość sprzedanych tow. i mat.	0,0	0,0	0,0	4,6	7,6	7,3
II	Pozostałe koszty operacyjne	0,2	0,2	0,4	16,7	0,1	1,2
III	Koszty finansowe	0,0	0,4	3,0	2,2	3,3	2,9
C	Zysk/strata z działaln.	0,5	-24,9	-28,7	-38,5	-6,3	-8,0
	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0
D	Zysk/strata netto	0,5	-24,9	-29,0	-38,5	-6,3	-8,0

Analiza sytuacji majątkowej i finansowej za lata 1999 - 2004 na podstawie bilansu oraz rachunku zysków i strat

Na koniec 1999 roku nastąpiło znaczne obniżenie sumy bilansowej (o 61,4% tj. o 7 592,5 tys. zł.) w porównaniu ze stanem na początek roku.

Spadek majątku trwałego o kwotę 8 024,3 tys. zł. spowodowany był m.in. przekazaniem nieodpłatnym budynków i budowli do Powiatu Krasnostawskiego, zgodnie z decyzjami Wojewody Lubelskiego.

W majątku obrotowym zanotowano wzrost wartości należności i roszczeń o kwotę 590,5 tys. zł., spadek wartości zapasów materiałowych o kwotę 141,1 tys. zł. oraz spadek środków pieniężnych o 18,5 tys. zł.

Źródła finansowania majątku oraz ich strukturę stanowiły: kapitały własne – 3 415,6 tys. zł. (71,6%), zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne – 1 357,7 tys. zł. (28,4%) a ich wartość podobnie jak majątku spadła w porównaniu do stanu na początek okresu o 7 592,5 tys. zł. (61,4%).

Przychody osiągnęły 28 999,6 tys. zł., zaś koszty ich uzyskania 28 862,4 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej stanowiły 99,8 % kosztów ogółem.

W 2000 roku nastąpił wzrost aktywów ogółem o 247 tys. zł., w tym należności o 146,6 tys. zł., środków pieniężnych o 710 tys. zł. przy jednoczesnym zmniejszeniu majątku trwałego netto o 634,1 tys. zł.

Kapitał własny zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 5 121 tys. zł., głównie z tytułu wystąpienia straty netto na koniec 2000 r. w kwocie 5 648,2 tys. zł.

W strukturze źródeł finansowania majątku zakładu nastąpiło zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych o 5 368,0 tys. zł.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe zakładu za 2000 r. uległy pogorszeniu w stosunku do 1999 r.

Przychody ogółem zmniejszyły się o 6 345,7 tys. zł. (21,9%), zaś koszty ich uzyskania zmniejszyły się o 560,3 tys. zł. (1,9 %) w wyniku czego strata netto wynosząca 5 648,2 tys. zł. była wyższa w stosunku do roku poprzedniego o 5 785,4 tys. zł.

Przyczyną zmniejszenia przychodów był przede wszystkim mniejszy kontrakt na usługi medyczne w 2000 r. w porównaniu do 1999 r. o 5 478,8 tys. zł. (1999 r.-26 494,8 tys. zł.,

2000 r.- 21 016 tys. zł.) związany z odejściem ze struktur SP ZOZ stomatologii i stopniowe odchodzenie wiejskich ośrodków zdrowia – podstawowej opieki zdrowotnej w Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej . Ponadto w 1999 r. L.R.K.Ch. w ramach kontraktu przekazała środki pieniężne na realizację „13”- tki za okres jednostki budżetowej (do dnia przekształcenia jednostki budżetowej w SP ZOZ) w kwocie 1 746,3 tys.

W 2001 roku nastąpił znaczny wzrost majątku zakładu.

Aktywa ogółem wzrosły o 4 628,3 tys. zł. w tym: środków trwałych o 5 292,4 tys. zł. przy jednoczesnym zmniejszeniu zapasów o 248,9 tys. zł. i środków pieniężnych o 815,2 tys. zł.

Majątek trwały zwiększył się z tytułu modernizacji Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz Oddziału Opieki Długoterminowej i dokonanych zakupów sprzętu medycznego.

Kapitał własny na koniec okresu sprawozdawczego nie pokrywał majątku trwałego.

W strukturze źródeł finansowania majątku zakładu nastąpiło zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych o 4 046,2 tys. zł.

Podstawowe wskaźniki analizy finansowej za 2001 r. uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2000.

Przychody ogółem zmniejszyły się o 1 596,4 tys. zł. (7,0%), zaś koszty ich uzyskania o 1 205,4 tys. zł. (4,3%) w wyniku czego strata netto wynosząca 6 114,2 tys. zł. była wyższa w stosunku do roku poprzedniego o 466 tys. zł.

Zmniejszenie przychodów spowodowane było całkowitym odejściem ze struktur SP ZOZ w 2001 r. wiejskich ośrodków zdrowia – podstawowej opieki zdrowotnej oraz pomocy doraźnej – pogotowia ratunkowego.

Utworzony został także Oddział Opieki Długoterminowej, na który otrzymaliśmy kontrakt o połowę mniejszy niż zakładano w planie oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, na który w ogóle nie dostaliśmy kontraktu, co w znacznym stopniu wpłynęło na zmniejszenie przychodów i zwiększenie kosztów oraz na ujemny wynik finansowy roku obrotowego.

W 2002 roku majątek zakładu zwiększył się o 1 409,8 tys. zł. w tym: środków pieniężnych o 1 072,7 tys. zł. zapasów o 162,8 tys. zł. i należności o 216,2 tys. zł.

Kapitał własny na koniec okresu sprawozdawczego nie pokrywał wartości aktywów trwałych i wykazywał wartość ujemną 8 334,1 tys. zł.

W strukturze finansowania majątku zakładu nastąpiło zwiększenie zobowiązań długoterminowych w pozycji kredyty o 4 000 tys. zł. i zobowiązań krótkoterminowych o 4 620,6 tys. zł.

Podstawowe wskaźniki analizy finansowej zmniejszyły się w porównaniu do 2001 r.

Przychody ogółem zmniejszyły się o 389,3 tys. zł. (2,3%), zaś koszty ich uzyskania wzrosły o 1 532,1 tys. zł. (7,3%) w wyniku czego strata netto wynosząca 7 960,6 tys. zł. była wyższa w stosunku do roku poprzedniego o 1 846,5 tys. zł.

Zmniejszenie przychodów było skutkiem odejścia ze struktur SP ZOZ w 2002 r. Poradni Medycyny Pracy i Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Przychodni Rejonowej Krasnystaw.

Ceny usług medycznych w 2002 r. zostały zakontraktowane na poziomie roku 2001 pomimo wzrostu cen energii, wody i innych mediów oraz wzrostu cen leków i materiałów.

Zwiększenie kosztów nastąpiło na skutek zaksięgowania należnej pracownikom podwyżki z pochodnymi (składki ZUS) wynikającej z ustawy „203” za lata 2001 i 2002 w pozostałe koszty operacyjne.

Te wszystkie wymienione czynniki wpłynęły w znacznym stopniu na ujemny wynik finansowy roku obrotowego.

W 2003 roku nastąpiło zmniejszenie aktywów ogółem o 539,7 tys. zł. w tym środków pieniężnych o 667,8 tys. zł. i rzeczowych aktywów trwałych o 631,3 tys. zł. przy jednoczesnym zwiększeniu należności krótkoterminowych o 655,1 tys. zł., zapasów o 72,5 tys. zł. i rozliczeń międzyokresowych o 31,7 tys. zł.

Majątek trwały zwiększył się z tytułu zakupu sprzętu medycznego na Szpitalny Oddział Ratunkowy w ramach Zintegrowanego Programu Ratownictwa Medycznego.

Kapitał własny na koniec okresu sprawozdawczego wykazywał wartość ujemną 8 136,2 tys. zł. na skutek ponoszonych od kilku lat strat, które łącznie z okresem sprawozdawczym stanowią kwotę 21 061,4 tys. zł.

W strukturze finansowania majątku zakładu nastąpiło zmniejszenie zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytu o 472,8 tys. zł. i zobowiązań krótkoterminowych o 264,8 tys. zł.

W okresie sprawozdawczym nastąpiła poprawa wyników działalności, bowiem przychody ogółem w stosunku do poprzedniego roku zwiększyły się o 3 276,2 tys. zł., w wyniku czego strata netto wynosząca 1 498,7 tys. zł. była niższa niż w 2002 r. o 6 462,0 tys. zł.

Na zwiększenie przychodów ze sprzedaży znaczny wpływ miała sprzedaż leków w aptece otwartej przy SP ZOZ Krasnystaw oraz zakontraktowanie świadczeń zdrowotnych na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii, a na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych umorzenie podatku od nieruchomości i składek PFRON z odsetkami na łączną kwotę 2 346 tys. zł.

Kontrakt na OAiT pokrywał jednak tylko w połowie koszty funkcjonowania oddziału co wpłynęło na zwiększenie kosztów działalności operacyjnej zakładu.

Zwiększenie kosztów było także następstwem zaksięgowanej a nie wypłaconej już wyżej wspomnianej podwyżki „203” pracownikom zakładu za 2003 r., która w znacznym stopniu wpłynęła na ujemny wynik roku obrotowego.

W 2004 roku nastąpiły dość istotne zmiany w posiadanym majątku Zespołu.

Aktywa ogółem w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 553,9 tys. zł. (5,3%) w wyniku zwiększenia bilansowej wartości majątku trwałego o 1 067,9 tys. zł. (15,3%) przy jednoczesnym zmniejszeniu wartości majątku obrotowego o 514 tys. zł.

Majątek trwały zwiększył się z tytułu modernizacji obiektów przeznaczonych na Szpitalny Oddział Ratunkowy i dokonanych zakupów sprzętu medycznego.

Zmniejszenie aktywów obrotowych spowodowane zostało obniżeniem zapasów o 33,1 tys. zł., należności krótkoterminowych o 207,9 tys. zł. środków pieniężnych o 243,2 tys. zł. i rozliczeń międzyokresowych o 29,8 tys. zł.

Ujemna wartość kapitałów własnych w stosunku do stanu na 31.12.2003 r. zwiększyła się o 447,5 tys. zł., przy jednoczesnym spadku zobowiązań długoterminowych o 614 tys. zł i wzroście zobowiązań krótkoterminowych o 1 615,4 tys. zł.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2004 r. nie były korzystne bowiem przychody ogółem zmniejszyły się o 1 689,7 tys. zł. (7,1%), zaś koszty ich uzyskania o 1 413 tys. zł. (5,4 %), w wyniku czego strata netto wynosząca 1 775,4 tys. zł. była wyższa niż w 2003 r. o 276,7 tys. zł.

Zostało to spowodowane głównie zmniejszeniem pozostałych przychodów operacyjnych o 2 095,9 tys. w porównaniu do 2003 r. i wysokich kosztów finansowych 688,4 tys. zł (odsetki od kredytu i niezapłaconych w terminie zobowiązań), które przewyższały przychody z tego tytułu o 610,7 tys. zł.

Przychody działalności operacyjnej były wyższe o 368,6 tys. zł. a strata na podstawowej działalności niższa o 1 531,3 tys. zł.

Od 2002 r. to w głównej mierze zaksięgowane a nie wypłacone wynagrodzenia plus pochodne (składki ZUS) wynikające z ustawy „203” wpłynęły na zwiększenie kosztów i zobowiązań oraz straty finansowej a tym samym na obniżenie wskaźników ekonomiczno – finansowych zakładu.

Dla większej przejrzystości przychody i koszty w latach 1999 – 2004 oraz ich struktura zostały przedstawione w formie wykresów stanowiące załączniki nr 2, 3 i 4.

Wskaźniki rentowności:

zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,06	-0,27	-0,25	-0,14	-0,16	-0,06

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	0,00	-0,25	-0,29	-0,39	-0,06	-0,08

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	0,00	-0,25	-0,29	-0,39	-0,06	-0,08

Z danych tabeli za lata 1999-2004 wynika, że w zakładzie wystąpił spadek wszystkich wskaźników rentowności, najwyższy w latach 2000-2002

Spadek wskaźników rentowności związany jest z malejącym z roku na rok kontraktem zawierającym z L.R.K.Ch. a od 2003 roku z NFZ.

Ceny zakontraktowanych usług medycznych były i są nadal zbyt niskie, aby pokrywały koszty udzielanych świadczeń medycznych. Kontrakt pokrywa koszty zaledwie w 80 %. Średnio 20 % kosztów nie znajduje pokrycia w przychodach.

Ceny mediów wzrastają z roku na rok, ceny leków i materiałów również, natomiast ceny świadczeń medycznych pozostają na niezmiennym poziomie, niektóre są nawet obniżane.

Spadek wskaźników rentowności związany jest także jak już wyżej wspomniano z odejściem ze struktur SP ZOZ w 2001 r. wiejskich ośrodków zdrowia (podstawowej opieki zdrowotnej), pomocy doraźnej (pogotowia ratunkowego) oraz w 2002 r. poradni Medycyny Pracy i Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Przychodni Rejonowej. W 2001 r. został także utworzony Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, na który nie otrzymaliśmy kontraktu i Oddział Opieki Długoterminowej, na który otrzymaliśmy kontrakt o połowę niższy niż zakładano.

Te wszystkie czynniki wpłynęły na znaczne zmniejszenie przychodów w latach 2002–2003. Od 2003 r. widać znaczną poprawę wskaźników rentowności związaną ze wzrostem przychodów ze sprzedaży i stopniową poprawę sytuacji finansowej.

Znaczny wpływ na zwiększenie przychodów miało rozpoczęcie w 2002 r. działalności apteki otwartej przy SP ZOZ, w związku z czym wzrosły przychody ze sprzedaży towarów oraz zakontraktowanie Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii i w połowie 2004 r. zakontraktowanie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / aktywa	0,03	-1,13	-0,63	-0,72	-0,14	-0,16

Zyskowność aktywów kształtuje się podobnie jak pozostałe wskaźniki rentowności z tym, że największy spadek nastąpił w 2000 r. jak już wyżej wspomniano przy analizie bilansu na skutek spadku majątku trwałego spowodowanego między innymi przekazaniem nieodpłatnym budynków i budowli do Starostwa Powiatowego zgodnie z decyzjami Wojewody Lubelskiego.

Niski kontrakt w 2000 r. w porównaniu do 1999 r. jak wspomniano wyżej był przyczyną powstania dużej straty finansowej na koniec roku.

Inne czynniki mające istotny wpływ na ujemne wskaźniki zyskowności aktywów:

- brak środków finansowych na zakup nowych środków trwałych oraz na odtworzenie amortyzowanych środków trwałych.
- zaksięgowanie od 2002 r. podwyżki z pochodnymi (składki ZUS) wynikające z ustawy „203” a nie wypłacone z powodu braku środków finansowych, która to w znaczny sposób od 2002 r. wpłynęła na zwiększenie kosztów i straty finansowej
- ciągle za mały kontrakt, który nie pokrywa kosztów funkcjonowania jednostki.

Wskaźniki płynności:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,34	0,40	0,19	0,22	0,23	0,18

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	1,02	0,33	0,17	0,20	0,20	0,16

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2003 r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,13	0,13	0,01	0,07	0,03	0,01

Wskaźniki płynności kształtują się korzystnie tylko w 1999 roku. W latach następnych nastąpił spadek wskaźników płynności.

Spadek wskaźników związany jest z trudną sytuacją finansową zakładu, brakiem środków pieniężnych na zakup leków, sprzętu medycznego, żywności, energii i wody, niezbędnych do bieżącego funkcjonowania jednostki. Kontrakt jak wyżej wspomniano nie pokrywa w całości kosztów, stąd narastające zobowiązania i brak możliwości ich regulowania.

Koszty i zobowiązania z roku na rok wzrastają głównie z tytułu zaksięgowania podwyżki wynikającej z ustawy „203”, na której realizację brak środków finansowych.

Aktywa obrotowe są małe, ponieważ brak środków finansowych nie pozwala na zakup większej ilości materiałów i towarów, tylko na bieżące potrzeby.

Stąd też bardzo niski wskaźnik gotówki, który uniemożliwia regulowanie zobowiązań środkami pieniężnymi.

Wskaźniki sprawności finansowej:

rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x 360/ przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360/ przychody ze sprzedaży	15,97	20,76	26,84	32,80	38,93	41,72

rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	17,95	65,49	151,49	231,46	259,43	264,50

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań od 2000 roku wykazują tendencję wzrostową z roku na rok. Wzrost wskaźnika rotacji zobowiązań spowodowany był głównie brakiem środków finansowych na realizację zobowiązań w terminie. Przyczyny braku środków finansowych omówione zostały wyżej.

Zachowana jest korzystna relacja między okresem ściągania należności, który był krótszy a okresem spłaty zobowiązań.

rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	5,62	6,88	5,19	4,54	6,36	6,54

Jak wynika z tabeli wskaźnik zapasów w dniach jest niski i jest spowodowany, jak wyżej wspomniano brakiem środków finansowych na zakup większej ilości materiałów i towarów. Zapas wystarcza średnio na jeden tydzień. Zakupów rzeczowych dokonuje się na bieżąco w miarę potrzeb.

Wskaźnik zadłużenia:

wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	0,72	-0,34	-0,12	-0,75	-0,77	-0,78

Od 2000 roku wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym wykazuje wartości ujemne. Przyczyną powstawania ujemnych wskaźników kapitałów są występujące od kilku lat straty finansowe, które łącznie z rokiem 2004 r. wynoszą 22 633,9 tys. zł., oraz brak środków finansowych na zakup nowych środków trwałych bądź odtworzenie środków trwałych już zamortyzowanych., które wpływają na zwiększenie funduszy. Brak zysków nie pozwala pokryć straty z lat ubiegłych co w istotny sposób wpływa na wielkość wskaźnika.

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem /aktywa	0,28	1,34	1,12	1,75	1,77	1,78

Wskaźnik zadłużenia ogółem wykazuje tendencję wzrostową z roku na rok.

Przyczyną występowania niekorzystnego wskaźnika zadłużenia jest brak środków finansowych oraz wzrost zobowiązań pracowniczych z tytułu zaksięgowania a nie wypłacenia podwyżki wynikającej z tytułu ustawy „203”. Przyczyny braku środków opisane zostały wyżej.

Od 2002 roku do zobowiązań krótkoterminowych zgodnie z ustawą o rachunkowości zostały włączone fundusze specjalne, co też w znacznym stopniu miało wpływ na niekorzystne wskaźniki płynności, rotacji zobowiązań i wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	6,08	4,51	2,18	1,87	2,28	2,01

Wskaźnik produktywności aktywów wykazuje tendencję malejącą. Od 2003 roku widać jednak znaczną poprawę wskaźnika produktywności w stosunku do lat 2001 - 2002 co wskazuje na poprawę sytuacji finansowej zakładu, lepszym wykorzystaniu posiadanego majątku a tym samym większą zdolność do generowania przychodów ze sprzedaży. Objawia się to także w malejącej w znacznym stopniu stracie finansowej w latach 2003 i 2004 w porównaniu do lat 2000 – 2002 co daje wskazania, że zamierzone działania zakładu idą w pozytywnym kierunku.

wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	9,39	9,57	2,73	2,68	3,04	2,70

Produktywność rzeczowych aktywów trwałych również wykazuje tendencję malejącą (oprócz 2000 r. i 2003 r.).

Przyczyną jest stary sprzęt medyczny na którego odtworzenie brak środków finansowych i brak środków na zakup nowego sprzętu.

Wzrost wskaźnika w 2003 r. spowodowany był modernizacją Szpitalnego Oddziału Ratunkowego i zakupem sprzętu medycznego w wyniku czego nastąpił znaczny wzrost rzeczowych aktywów trwałych.

Poprawa tego wskaźnika świadczy o lepszym wykorzystaniu posiadanego majątku trwałego i wskazuje na poprawę sytuacji finansowej zakładu.

2. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji ekonomiczno – finansowej zakładu

Głównym źródłem przychodów zakładu jest sprzedaż zakontraktowanych usług zdrowotnych. Ceny zakontraktowanych usług były i są nadal zbyt niskie, aby pokrywały koszty udzielanych świadczeń medycznych. Kontrakt pokrywa koszty zaledwie w 80 %. Średnio 20 % kosztów nie znajduje pokrycia w przychodach.

Ceny mediów wzrastają z roku na rok, ceny leków i materiałów również, natomiast ceny świadczeń medycznych utrzymują się na niezmiennym poziomie, niektóre są nawet obniżane.

W 2001 r. został utworzony Oddział Opieki Długoterminowej, na który otrzymaliśmy kontrakt o połowę niższy niż zakładano w planie oraz Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, na który w ogóle nie dostaliśmy kontraktu. Kontrakt na OAiIT otrzymaliśmy dopiero w 2003 r. Pokrywa on jednak tylko w połowie koszty funkcjonowania oddziału.

W drugiej połowie 2004 roku zostały zakontraktowane świadczenia zdrowotne w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, które też tylko w połowie pokrywają koszty funkcjonowania oddziału. To w znacznym stopniu wpłynęło na zmniejszenie przychodów i zwiększenie kosztów operacyjnych zakładu. Duże koszty i zobowiązania są także następstwem zaksięgowanej a nie wypłaconej z powodu braku środków finansowych podwyżki wynikającej z ustawy „203” pracownikom zakładu za lata 2001-2004, która to przede wszystkim miała istotny wpływ na wyniki finansowe i wskaźniki w latach 2002 – 2004.

Brak środków na zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów i usług spowodowany jest także wypłatą podwyżki wraz z odsetkami na podstawie składanych wyroków sądowych pracownikom, którzy już nie pracują, odeszli z pracy.

Jesteśmy zmuszeni do wypłaty tych wynagrodzeń, ponieważ w przeciwnym wypadku byli pracownicy poszliby od razu do komornika, co naraziłoby zakład na dodatkowe i to dość duże koszty. Brakuje środków na bieżące funkcjonowanie szpitala, tj. zakup leków, sprzętu medycznego, żywności, wody, energii. Problemy finansowe wynikają przede wszystkim z tego, że świadczenia są ściśle limitowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Za świadczenia ponad limitowe NFZ nie płaci, tylko do wysokości kontraktu.

Placówka kierując się celami zdrowotnymi i będąc pod presją społeczną oraz opinii publicznej niejednokrotnie jest zmuszona przyjmować pacjentów bez względu na określony limit, generując przy tym wysokie dodatkowe koszty własne,

Gdyby zakład otrzymywał środki finansowe za faktycznie wykonane usługi, tak jak to jest w każdym przedsiębiorstwie (a SPZOZ-y zakwalifikowane zostały do przedsiębiorstw) wynik finansowy i wskaźniki kształtowałyby się zupełnie na innym poziomie i nie byłoby kłopotów z płatnością zobowiązań.

Brak środków finansowych uniemożliwia również zakup nowych środków trwałych oraz odtworzenie już zamortyzowanych środków trwałych. Sprzęt medyczny i aparatura diagnostyczna charakteryzuje się wysokim stopniem zużycia. Stopień ich amortyzacji waha się w granicach 80-100 %.

Stan techniczny w większości budynków jest zły. Budynek szpitala i przychodni jak już wcześniej wspomniano wymaga wymiany stolarki okiennej a większość oddziałów remontu. Ma to bardzo znaczny wpływ na duże koszty zużycia energii cieplnej (nieszczelne okna, przemarzanie ścian).

Działalność lecznicza SP ZOZ realizowana jest w kilku budynkach. Rozproszenie budynków sprawia, że koszty eksploatacji są dużo większe niż gdyby był to jeden obiekt.

Te wszystkie wymienione czynniki wpłynęły na zmniejszenie przychodów i zwiększenie kosztów i zobowiązań a w ostateczności wpłynęły na niekorzystny wynik finansowy i wskaźniki ekonomiczno – finansowe zakładu.

Inne czynniki, które wpłynęły na obecną sytuację jednostki:

1. wynikające z wad systemowych:

4. niekonstytucjonalność ustawy o ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia – nieokreślenie świadczeń zdrowotnych jakie „w zamian” za opłaconą składkę winni mieć zapewnione ubezpieczeni,
5. zlekceważenie wskazania realnych źródeł finansowania inwestycji w projekcie reformy 1999r. i braku decyzji zmieniających ten stan rzeczy,
6. wskazanie jednostki samorządu terytorialnego dla placówki ochrony zdrowia, jako odpowiedzialnej za przedsięwzięcia inwestycyjne i remontowe w warunkach niskich środków jakie mają do dyspozycji, spowodowało załamanie się finansowania tego obszaru gospodarki SPZOZ. Brak skoordynowanej polityki inwestycyjnej,
7. zaniżenie niektórych procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia np. Porodów,
8. brak ujęcia w kontrakcie środków na amortyzację aparatury medycznej i bazy lokalowej,
9. brak wzrostu kontraktu w kolejnych latach o wskaźnik inflacji (nieuwzględniony). Niewielki wzrost kontraktu wynika z zakontraktowania większej ilości procedur medycznych, a nie ich wyceny, co powoduje ponoszenie większych kosztów własnych na realizację kontraktu,
10. zbyt niskie kontrakty dla oddziałów szpitalnych w stosunku do możliwości ich realizacji i potrzeb,
11. nie kontraktowanie kosztochłonnych struktur jak Blok Operacyjny, Blok Porodowy,
12. brak polityki państwa dotyczącej planów funkcjonowania szpitali,
13. brak stabilności finansowej (jednoznacznych i stałych kryteriów przyznawania środków finansowych) systemu powoduje wysoki stopień niepewności towarzyszący prowadzeniu działalności gospodarczej w tym sektorze,
14. korzystanie ze szpitala pozwala ominąć indywidualne wydatki na leczenie ambulatoryjne, w którym dominują rosnące wydatki na leki,
15. ponoszenie kosztów z tytułu niewykonania zadań będących w kompetencji lekarza rodzinnego – brak możliwości prawnej egzekwowania tych kosztów,
16. brak adekwatnego strumienia środków publicznych ukierunkowanych na potrzeby inwestycyjne SPZOZ.

2. wynikające z wad zarządzania - zewnętrzne i wewnętrzne:

- płatnik nie posiadał lub niewłaściwie używał niezbędnej informacji o funkcjonowaniu placówek. W konsekwencji czego zasadniczym zaniedbaniem są stawki, ceny i koszty,
- brak ponoszenia konsekwencji za nieprawidłowo podejmowane decyzje,
- brak stabilności kadry zarządzającej,
- złe decyzje związane z zarządzaniem jednostką (wyłączenie ze struktur SPZOZ : Medycyny Pracy, Podstawowej Opieki Zdrowotnej, Stacji Ratownictwa Medycznego, oddanie usług sprzątania podmiotom zewnętrznym),
- brak szybkiej restrukturyzacji zatrudnienia w przypadku zmniejszenia kontraktu.
- tworzenie nowych oddziałów przy braku finansowania ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia

3. wpływ czynników zewnętrznych, głównie gospodarczych oraz politycznych:

- obciążenia podatkowe SPZOZ nie uwzględniają pełnionych funkcji publicznych i w wielu przypadkach są nadmierne,
- nie ma możliwości zwrotu podatku VAT za towary i usługi nabywane od innych w celu wytwarzania usług zdrowotnych przy jednoczesnej niemożności opodatkowania tym podatkiem usług własnych (usługi zdrowotne są zwolnione z podatku VAT) i w konsekwencji

uzyskania podstawy do odliczania podatku,

- decyzją polityczną o poważnych konsekwencjach dla SPZOZ jest tzw. "ustawa 203" w 2000r. uchwalona przez Sejm, w ślad której nie poszły żadne środki finansowe a w ramach kontraktów z Kasami Chorych podwyżek płac nie uwzględniono,

3. Wskazanie zamierzonych działań zakładu, które mają na celu poprawę sytuacji ekonomicznej

Plan zamierzonych działań sprowadza się do ujęcia go w trzech płaszczyznach:

- 1) W sferze organizacyjnej:
 - rozszerzenie działalności statutowej poprzez zwiększenie liczby łóżek na oddziale gruźlicy i chorób płuc z 40 do 54,
 - zwiększenie o 6 łóżek oddziału wewnętrznego i 2 łóżka pododdziału intensywnej opieki kardiologicznej,
 - zakontraktowanie procedur medycznych w pododdziale leczenia udarów mózgu,
 - zwiększenie liczby pacjentów korzystających z POZ,
 - dalsze pozyskiwanie osób, zakładów pracy i jednostek organizacyjnych w Poradni Służby Medycyny Pracy,
 - większy zakres usług o charakterze odpłatnym (radiologia, laboratorium)
- 2) W sferze inwestycyjno-gospodarczej:
 - wykonanie termomodernizacji budynków szpitala głównego, przychodni wraz ze źródłem CW i CO
 - wdrożenie systemu informatycznego:
 - umożliwiającego szybki przepływ informacji,
 - przeprowadzenie kalkulacji kosztów w ośrodkach ich powstawania,
 - przeprowadzenie kalkulacji kosztów poszczególnych procedur wykonywanych przez SP ZOZ,
 - **ograniczenie powierzchni zajmowanych przez oddział okulistyczny z przeznaczeniem na inne cele,**
 - przeniesienie pracowni gastroenterologicznej do pomieszczeń po byłej izbie przyjęć,
 - przeprowadzenie bardzo dokładnej analizy zagospodarowania budynków i gruntów, wolne przestrzenie przeznaczyć do wydierżawienia,
- 3) W sferze finansowej:
 - pozyskanie pomocy publicznej i pożyczki zgodnie z ustawą o restrukturyzacji,
 - odstąpienie od odsetek wierzycieli wierzytelności cywilno-prawnych i publiczno-prawnych,
 - uzyskanie umorzeń podatkowych z tytułu podatków od nieruchomości,
 - pozyskiwanie środków zewnętrznych – funduszy UE, od jednostek samorządu terytorialnego i sponsorów,
 - pozyskiwanie od gmin płodów rolnych na potrzeby kuchni szpitalnej,
 - ograniczenie kosztów wytworzenia procedur medycznych (sprzęt, kwalifikacje personelu)

Te wszystkie skutki finansowe omówionych powyżej działań, które powstaną zostały uwzględnione w prognozie planu na lata 2005-2010. Powyższe działania mają na celu osiągnięcie możliwie wysokich przychodów z działalności medycznej i innej działalności gospodarczej oraz maksymalne oszczędności kosztów zmierzające do osiągnięcia równowagi finansowej a także do wygenerowania nadwyżki finansowej zdolnej zagwarantować spłatę pożyczki otrzymanej na spłatę wierzytelności cywilnoprawnych i publicznoprawnych w ramach programu restrukturyzacyjnego.

- 4. Określenie sytuacji ekonomicznej zakładu, możliwej do osiągnięcia po zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego i przedstawienie prognoz finansowych**

BILANS		PROGNOZA					
Lp	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2005	2006	2007	2008	2009	2010
1	2	9	10	11	12	13	14
	AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	9 350 000,00	13 960 000,00	13 025 000,00	10 010 000,00	9 520 000,00	9 140 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	50 000,00	25 000,00	0,00	50 000,00	30 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	50 000,00	25 000,00	0,00	50 000,00	30 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 350 000,00	13 910 000,00	13 000 000,00	10 010 000,00	9 470 000,00	9 110 000,00
1	Środki trwałe	9 350 000,00	13 910 000,00	13 000 000,00	10 010 000,00	9 470 000,00	9 110 000,00
a)	grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 350 000,00	11 500 000,00	11 050 000,00	8 600 000,00	8 300 000,00	8 000 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	400 000,00	310 000,00	250 000,00	160 000,00	120 000,00	90 000,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	2 600 000,00	2 100 000,00	1 700 000,00	1 250 000,00	1 050 000,00	1 020 000,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B.	Aktywa obrotowe	3 510 000,00	3 810 000,00	4 510 000,00	4 860 000,00	5 810 000,00	7 310 000,00
-----------	------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

I.	Zapasy	500 000,00	500 000,00	700 000,00	700 000,00	900 000,00	1 100 000,00
1	Materiały	300 000,00	300 000,00	400 000,00	400 000,00	500 000,00	600 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	200 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	400 000,00	500 000,00
5	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 650 000,00	3 000 000,00	3 700 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	2 650 000,00	3 000 000,00	3 700 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00	1 950 000,00	2 100 000,00	2 500 000,00
	- do 12 miesięcy	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00	1 950 000,00	2 100 000,00	2 500 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne	700 000,00	700 000,00	700 000,00	700 000,00	900 000,00	1 200 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	400 000,00	700 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00	2 500 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	400 000,00	700 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00	2 500 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	400 000,00	700 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00	2 500 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	400 000,00	700 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	1 900 000,00	2 500 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>2 Inne inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
	RAZEM AKTYWA	12 860 000,00	17 770 000,00	17 535 000,00	14 870 000,00	15 330 000,00	16 450 000,00

Lp	Wyszczególnienie	2005	2006	2007	2008	2009	2010
1	2	9	10	11	12	13	14
PASYWA							

A.	Kapitał (fundusz) własny	-6 981 710,00	1 239 000,00	3 419 000,00	6 399 000,00	9 619 000,00	12 930 000,00
I.	Kapitał podstawowy	15 100 000,00	22 100 000,00	22 900 000,00	23 600 000,00	24 600 000,00	25 200 000,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 650 000,00	1 150 000,00	800 000,00	800 000,00	900 000,00	1 100 000,00
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 633 910,00	-21 731 000,00	-20 231 000,00	-18 631 000,00	-16 931 000,00	-15 000 000,00
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 097 800,00	-280 000,00	-50 000,00	630 000,00	1 050 000,00	1 630 000,00
IX.	Odpisy z zysku netto wciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 841 710,00	16 531 000,00	14 116 000,00	8 471 000,00	5 711 000,00	3 520 000,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 314 500,00	4 519 600,00	2 430 000,00	1 620 000,00	810 000,00	0,00
	1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Wobec pozostałych jednostek	6 314 500,00	4 519 600,00	2 430 000,00	1 620 000,00	810 000,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	6 314 500,00	4 519 600,00	2 430 000,00	1 620 000,00	810 000,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 527 210,00	12 011 400,00	11 686 000,00	6 851 000,00	4 901 000,00	3 520 000,00
	1 Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>11 847 210,00</i>	<i>10 391 400,00</i>	<i>10 106 000,00</i>	<i>5 311 000,00</i>	<i>4 101 000,00</i>	<i>3 020 000,00</i>
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług	3 500 000,00	3 550 000,00	3 650 000,00	2 570 000,00	2 160 000,00	1 300 000,00
	- do 12 miesięcy	3 500 000,00	3 550 000,00	3 650 000,00	2 570 000,00	2 160 000,00	1 300 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ZUS i innych świadczeń	5 200 000,00	4 100 000,00	3 700 000,00	1 500 000,00	1 100 000,00	900 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 020 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00	1 100 000,00	700 000,00	700 000,00
	i) inne	127 210,00	141 400,00	156 000,00	141 000,00	141 000,00	120 000,00
3	<i>Fundusze specjalne</i>	<i>1 680 000,00</i>	<i>1 620 000,00</i>	<i>1 580 000,00</i>	<i>1 540 000,00</i>	<i>800 000,00</i>	<i>500 000,00</i>
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	<i>Ujemna wartość firmy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM PASYWA	12 860 000,00	17 770 000,00	17 535 000,00	14 870 000,00	15 330 000,00	16 450 000,00

Data sporządzenia:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				PROGNOZA			
Wiersz	Wyszczególnienie wg stanu na dzień 31.12	2005	2006	2007	2008	2009	2010
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22 881 200,00	24 660 000,00	26 580 000,00	27 600 000,00	28 670 000,00	29 800 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 521 400,00	22 309 800,00	24 199 800,00	25 190 200,00	26 249 800,00	27 350 200,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększ.–wart.dodatnia, zmniejsz.–wart.ujemna)	19 800,00	-9 800,00	200,00	9 800,00	200,00	9 800,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 340 000,00	2 360 000,00	2 380 000,00	2 400 000,00	2 420 000,00	2 440 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	23 681 000,00	24 750 000,00	26 540 000,00	26 910 000,00	27 460 000,00	27 910 000,00
I.	Amortyzacja	732 000,00	1 350 000,00	1 200 000,00	890 000,00	980 000,00	860 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	5 070 000,00	5 450 000,00	5 600 000,00	5 950 000,00	6 250 000,00	6 650 000,00
III.	Usługi obce	1 100 000,00	1 120 000,00	1 150 000,00	1 380 000,00	1 450 000,00	1 550 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	384 000,00	410 000,00	440 000,00	490 000,00	550 000,00	580 000,00
V.	Wynagrodzenia	12 047 000,00	12 050 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 428 000,00	2 430 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	50 400,00	50 000,00	50 000,00	80 000,00	90 000,00	110 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 869 600,00	1 890 000,00	1 900 000,00	1 920 000,00	1 940 000,00	1 960 000,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-799 800,00	-90 000,00	40 000,00	690 000,00	1 210 000,00	1 890 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	6 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-625 800,00	80 000,00	210 000,00	860 000,00	1 380 000,00	2 060 000,00

G.	Przychody finansowe	48 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	48 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00	40 000,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	520 000,00	400 000,00	300 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
I.	Odsetki, w tym:	520 000,00	400 000,00	300 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 097 800,00	-280 000,00	-50 000,00	750 000,00	1 270 000,00	1 950 000,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K.	Zysk (strata) brutto (I±J)	-1 097 800,00	-280 000,00	-50 000,00	750 000,00	1 270 000,00	1 950 000,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	120 000,00	220 000,00	320 000,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-1 097 800,00	-280 000,00	-50 000,00	630 000,00	1 050 000,00	1 630 000,00

Wyszczególnienie	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Suma Przychodów	23 109 200,00	24 880 000,00	26 800 000,00	27 820 000,00	28 890 000,00	30 020 000,00
Suma Kosztów	24 207 000,00	25 160 000,00	26 850 000,00	27 070 000,00	27 620 000,00	28 070 000,00

Analiza prognozy bilansu za lata 2005 - 2010

(w tys. zł z jednym miejscem po przecinku)

	Wyszczególnienie	2005	2006	Zmiany 4:3		2007	Zmiany 7:4		2008	Zmiany 10:7	
				Kwota	%		Kwota	%		Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Aktywa										
A	Aktywa trwałe	9 350,0	13 960,0	4 610,0	149,3	13 025,0	-935,0	93,3	10 010,0	-3 015,0	76,9
I	Wartości niemater. i prawne	0,0	50,0	50,0	0,0	25,0	-25,0	50,0	0,0	-25,0	0,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	9 350,0	13 910,0	4 560,0	148,8	13 000,0	-910,0	93,5	10 010,0	-2 990,0	77,0
1	Środki trwałe	9 350,0	13 910,0	4 560,0	148,8	13 000,0	-910,0	93,5	10 010,0	-2 990,0	77,0
	grunty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	budynki i budowle	6 350,0	11 500,0	5 150,0	181,1	11 050,0	-450,0	96,1	8 600,0	-2 450,0	77,8
	urządzenia techniczne i maszyny	400,0	310,0	-90,0	77,5	250,0	-60,0	80,6	160,0	-90,0	64,0
	środki transportu	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	pozostałe środki trwałe	2 600,0	2 100,0	-500,0	80,8	1 700,0	-400,0	81,0	1 250,0	-450,0	73,5
2	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	3 510,0	3 810,0	300,0	108,5	4 510,0	700,0	118,4	4 860,0	350,0	107,8
I	Zapasy	500,0	500,0	0,0	100,0	700,0	200,0	140,0	700,0	0,0	100,0
	materiały	300,0	300,0	0,0	100,0	400,0	100,0	133,3	400,0	0,0	100,0
	towary	200,0	200,0	0,0	0,0	300,0	100,0	0,0	300,0	0,0	0,0
II	Należności krótkoterminowe	2 600,0	2 600,0	0,0	0,0	2 600,0	0,0	100,0	2 650,0	50,0	101,9
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	1 900,0	1 900,0	0,0	100,0	1 900,0	0,0	100,0	1 950,0	50,0	102,6
	z tytułów budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	inne	700,0	700,0	0,0	100,0	700,0	0,0	100,0	700,0	0,0	100,0

III	Inwest. krótkoterminowe.	400,0	700,0	300,0	175,0	1 200,0	500,0	171,4	1 500,0	300,0	125,0
	śr. pieniężne w kasie i na rach. bank.	400,0	700,0	300,0	175,0	1 200,0	500,0	171,4	1 500,0	300,0	125,0
IV	Krótkoterm. rozl. międzyokres.	10,0	10,0	0,0	100,0	10,0	0,0	100,0	10,0	0,0	100,0
	Razem aktywa	12 860,0	17 770,0	4 910,0	138,2	17 535,0	-235,0	98,7	14 870,0	-2 665,0	84,8

Pasywa											
A	Kapitał własny /fundusze	-6 981,7	1 239,0	8 220,7	-17,7	3 419,0	2 180,0	284,1	6 399,0	2 980,0	187,2
	Fundusz założycielski	15 100,0	22 100,0	7 000,0	146,4	22 900,0	800,0	103,6	23 600,0	700,0	103,1
	Fundusz zakładu	1 650,0	1 150,0	-500,0	69,7	800,0	-350,0	69,6	800,0	0,0	100,0
	Nie podzielony wynik z lat ubiegł.	-22 633,9	-21 731,0	902,9	96,0	-20 231,0	1 500,0	93,1	-18 631,0	1 600,0	92,1
	Wynik roku obrotowego	-1 097,8	-280,0	817,8	25,5	-50,0	230,0	17,9	630,0	680,0	-1 260,0
B	Zobowiązania i rezerwy	19 841,7	16 531,0	-3 310,7	83,3	14 116,0	-2 415,0	85,4	8 471,0	-5 645,0	60,0
1	Zobowiązania długoterminowe	6 314,5	4 519,6	-1 794,9	0,0	2 430,0	-2 089,6	0,0	1 620,0	-810,0	0,0
	Kredyty i pożyczki	6 314,5	4 519,6	-1 794,9	0,0	2 430,0	0,0	0,0	1 620,0	-810,0	0,0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	13 527,2	12 011,4	-1 515,8	88,8	11 686,0	-325,4	97,3	6 851,0	-4 835,0	58,6
	kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	3 500,0	3 550,0	50,0	101,4	3 650,0	100,0	102,8	2 570,0	-1 080,0	70,4
	z tyt.pod., ubez.p. i innych świadc.	5 200,0	4 100,0	-1 100,0	78,8	3 700,0	-400,0	90,2	1 500,0	-2 200,0	40,5
	z tytułu .wynagrodzeń	3 020,0	2 600,0	-420,0	0,0	2 600,0	0,0	100,0	1 100,0	-1 500,0	42,3
	inne	127,2	141,4	14,2	111,2	156,0	14,6	110,3	141,0	-15,0	90,4
	Fundusze specjalne	1 680,0	1 620,0	-60,0	96,4	1 580,0	-40,0	97,5	1 540,0	-40,0	97,5
	Razem pasywa	12 860,0	17 770,0	4 910,0	138,2	17 535,0	-235,0	98,7	14 870,0	-2 665,0	84,8

	Wyszczególnienie	2009	Zmiany 13:10		2010	Zmiany 16:13	
			Kwota	%		Kwota	%
1	2	13	14	15	16	17	18
Aktywa							
A	Aktywa trwałe	9 520,0	-490,0	95,1	9 140,0	-380,0	96,0
I	Wartości niematerialne i prawne	50,0	50,0	0,0	30,0	-20,0	0,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	9 470,0	-540,0	94,6	9 110,0	-360,0	96,2
1	Środki trwałe	9 470,0	-540,0	94,6	9 110,0	-360,0	96,2
	grunty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	budynki i budowle	8 300,0	-300,0	96,5	8 000,0	-300,0	96,4
	urządzenia techniczne i maszyny	120,0	-40,0	75,0	90,0	-30,0	75,0
	środki transportu	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	pozostałe środki trwałe	1 050,0	-200,0	84,0	1 020,0	-30,0	97,1
2	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	5 810,0	950,0	119,5	7 310,0	1 500,0	125,8
I	Zapasy	900,0	200,0	128,6	1 100,0	200,0	122,2
	materiały	500,0	100,0	125,0	600,0	100,0	120,0
	towary	400,0	100,0	133,3	500,0	100,0	125,0
II	Należności krótkoterminowe	3 000,0	350,0	113,2	3 700,0	700,0	123,3
	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności krótkim	2 100,0	150,0	107,7	2 500,0	400,0	119,0

	z tytułów budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	inne	900,0	200,0	128,6	1 200,0	300,0	133,3
III	Inwest. krótkoterminowe.	1 900,0	400,0	126,7	2 500,0	600,0	131,6
	śr. pieniężne w kasie i na rach bank.	1 900,0	400,0	126,7	2 500,0	600,0	131,6
IV	Krótkoterm. rozl. międzyokres.	10,0	0,0	100,0	10,0	0,0	100,0
	Razem aktywa	15 330,0	460,0	103,1	16 450,0	1 120,0	107,3

	Wyszczególnienie	2009	Zmiany 13:10		2010	Zmiany 16:13	
			Kwota	%		Kwota	%
1	2	13	14	15	16	17	18
Pasywa							
A	Kapitał własny /fundusze	9 619,0	3 220,0	150,3	12 930,0	3 311,0	134,4
	Fundusz założycielski	24 600,0	1 000,0	104,2	25 200,0	600,0	102,4
	Fundusz zakładu	900,0	100,0	112,5	1 100,0	200,0	122,2
	Nie podzielony wynik z lat ubiegł.	-16 931,0	1 700,0	90,9	-15 000,0	1 931,0	88,6
	Wynik roku obrotowego	1 050,0	420,0	166,7	1 630,0	580,0	155,2
B	Zobowiązania i rezerwy	5 711,0	-2 760,0	67,4	3 520,0	-2 191,0	61,6
1	Zobowiązania długoterminowe	810,0	-810,0	50,0	0,0	-810,0	0,0
	Kredyty i pożyczki	810,0	-810,0	50,0	0,0	-810,0	0,0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	4 901,0	-1 950,0	71,5	3 520,0	-1 381,0	71,8
	kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	2 160,0	-410,0	84,0	1 300,0	-860,0	60,2
	z tyt.pod., ubezpiecz. i innych świadc.	1 100,0	-400,0	73,3	900,0	-200,0	81,8
	z tytułu wynagrodzeń	700,0	-400,0	63,6	700,0	0,0	100,0
	inne	141,0	0,0	100,0	120,0	-21,0	85,1
	Fundusze specjalne	800,0	-740,0	51,9	500,0	-300,0	62,5

	Razem pasywa	15 330,0	460,0	103,1	16 450,0	1 120,0	107,3
--	---------------------	-----------------	--------------	--------------	-----------------	----------------	--------------

	Wyszczególnienie	Struktura w %					
		2005	2006	2007	2008	2009	2010
1	2	19	20	21	22	23	24
Aktywa							
A	Aktywa trwałe	72,7	78,6	74,3	67,3	62,1	55,6
I	Wartości niemater. i prawne	0,0	0,3	0,1	0,0	0,3	0,2
II	Rzeczowe aktywa trwałe	72,7	78,3	74,1	67,3	61,8	55,4
1	Środki trwałe	72,7	78,3	74,1	67,3	61,8	55,4
	grunty własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	budynki i budowle	49,4	64,7	63,0	57,8	54,1	48,6
	urządzenia techniczne i maszyny	3,1	1,7	1,4	1,1	0,8	0,5
	środki transportu	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	pozostałe środki trwałe	20,2	11,8	9,7	8,4	6,8	6,2
2	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Aktywa obrotowe	27,3	21,4	25,7	32,7	37,9	44,4
I	Zapasy	3,9	2,8	4,0	4,7	5,9	6,7
	materiały	2,3	1,7	2,3	2,7	3,3	3,6
	towary	1,6	1,1	1,7	2,0	2,6	3,0
II	Należności krótkoterminowe	20,2	14,6	14,8	17,8	19,6	22,5
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	14,8	10,7	10,8	13,1	13,7	15,2

	z tytułów budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	inne	5,4	3,9	4,0	4,7	5,9	7,3
III	Inwest. krótkoterminowe.	3,1	3,9	6,8	10,1	12,4	15,2
	śr. pieniężne w kasie i na rach bank.	3,1	3,9	6,8	10,1	12,4	15,2
IV	Krótkoterm. rozl. międzyokres.	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
	Razem aktywa	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

	Wyszczególnienie	Struktura w %					
		2005	2006	2007	2008	2009	2010
1	2	19	20	21	22	23	24
	Pasywa						
A	Kapitał własny /fundusze	-54,3	7,0	19,5	43,0	62,7	78,6
	Fundusz założycielski	117,4	124,4	130,6	158,7	160,5	153,2
	Fundusz zakładu	12,8	6,5	4,6	5,4	5,9	6,7
	Nie podzielony wynik z lat ubiegł.	-176,0	-122,3	-115,4	-125,3	-110,4	-91,2
	Wynik roku obrotowego	-8,5	-1,6	-0,3	4,2	6,8	9,9
B	Zobowiązania i rezerwy	154,3	93,0	80,5	57,0	37,3	21,4
1	Zobowiązania długoterminowe	49,1	25,4	13,9	10,9	5,3	0,0
	Kredyty i pożyczki	49,1	25,4	13,9	10,9	5,3	0,0
2	Zobowiązania krótkoterminowe	105,2	67,6	66,6	46,1	32,0	21,4
	kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	z tytułu dostaw tow. i materiałów	27,2	20,0	20,8	17,3	14,1	7,9
	z tyt.pod., ubezpiecz. i innych świadc.	40,4	23,1	21,1	10,1	7,2	5,5
	z tytułu wynagrodzeń	23,5	14,6	14,8	7,4	4,6	4,3
	inne	1,0	0,8	0,9	0,9	0,9	0,7
	Fundusze specjalne	13,1	9,1	9,0	10,4	5,2	3,0

	Razem pasywa	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
--	---------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Analiza prognozy rachunku zysków i strat za lata 2005 - 2010

(w tys. zł z jednym miejscem po przecinku)

	Wyszczególnienie	2005	2006	Zmiany 4:3		2007	Zmiany 7:4		2008	Zmiany 10:7	
				Kwota	%		Kwota	%		Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	A Przychody i zyski	23 109,2	24 880,0	1 770,8	107,7	26 800,0	1 920,0	107,7	27 820,0	1 020,0	103,8
I	Przychody ze sprzedaży produktów	20 521,4	22 309,8	1 788,4	108,7	24 199,8	1 890,0	108,5	25 190,2	990,4	104,1
II	Zmiana stanu produktów	19,8	-9,8	-29,6	-49,5	0,2	10,0	-2,0	9,8	9,6	4 900,0
III	Przychody ze sprzedaży tow.i mat.	2 340,0	2 360,0	20,0	0,0	2 380,0	20,0	100,8	2 400,0	20,0	100,8
IV	Pozostałe przychody operacyjne	180,0	180,0	0,0	100,0	180,0	0,0	100,0	180,0	0,0	100,0
V	Przychody finansowe	48,0	40,0	-8,0	83,3	40,0	0,0	100,0	40,0	0,0	100,0
VI	zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	B Koszty i straty	24 207,0	25 160,0	953,0	103,9	26 850,0	1 690,0	106,7	27 070,0	220,0	100,8
I	Koszty operacyjne	23 681,0	24 750,0	1 069,0	104,5	26 540,0	1 790,0	107,2	26 910,0	370,0	101,4
	amortyzacja	732,0	1 350,0	618,0	184,4	1 200,0	-150,0	88,9	890,0	-310,0	74,2
	zużycie materiałów i energii	5 070,0	5 450,0	380,0	107,5	5 600,0	150,0	102,8	5 950,0	350,0	106,3
	usługi obce	1 100,0	1 120,0	20,0	101,8	1 150,0	30,0	102,7	1 380,0	230,0	120,0
	podatki i opłaty	384,0	410,0	26,0	106,8	440,0	30,0	107,3	490,0	50,0	111,4
	wynagrodzenia	12 047,0	12 050,0	3,0	100,0	13 500,0	1 450,0	112,0	13 500,0	0,0	100,0
	ubezpieczenia społeczne i inne św.	2 428,0	2 430,0	2,0	100,1	2 700,0	270,0	111,1	2 700,0	0,0	100,0
	pozostałe koszty rodzajowe	50,4	50,0	-0,4	99,2	50,0	0,0	100,0	80,0	30,0	160,0

	wartość sprzedanych tow. i mat.	1 869,6	1 890,0	20,4	0,0	1 900,0	10,0	100,5	1 920,0	20,0	0,0
II	Pozostałe koszty operacyjne	6,0	10,0	4,0	166,7	10,0	0,0	100,0	10,0	0,0	100,0
III	Koszty finansowe	520,0	400,0	-120,0	76,9	300,0	-100,0	75,0	150,0	-150,0	50,0
C	Zysk/strata z działaln.	-1 097,8	-280,0	817,8	0,0	-50,0	230,0	17,9	750,0	800,0	-1 500,0
	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0	120,0	0,0
D	Zysk/strata netto	-1 097,8	-280,0	817,8	25,5	-50,0	230,0	17,9	630,0	680,0	-1 260,0

	Wyszczególnienie	2009	Zmiany 13:10		2010	Zmiany 16:13	
			Kwota	%		Kwota	%
1	2	13	14	15	16	17	19
A	Przychody i zyski	28 890,0	1 070,0	103,8	30 020,0	1 130,0	103,9
I	Przychody ze sprzedaży produktów	26 249,8	1 059,6	104,2	27 350,2	1 100,4	104,2
II	Zmiana stanu produktów	0,2	-9,6	2,0	9,8	9,6	4 900,0
III	Przychody ze sprzedaży tow.i mat.	2 420,0	20,0	100,8	2 440,0	20,0	100,8
IV	Pozostałe przychody operacyjne	180,0	0,0	100,0	180,0	0,0	100,0
V	Przychody finansowe	40,0	0,0	100,0	40,0	0,0	100,0
VI	zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Koszty i straty	27 620,0	550,0	102,0	28 070,0	450,0	101,6
I	Koszty operacyjne	27 460,0	550,0	102,0	27 910,0	450,0	101,6
	amortyzacja	980,0	90,0	110,1	860,0	-120,0	87,8
	zużycie materiałów i energii	6 250,0	300,0	105,0	6 650,0	400,0	106,4
	usługi obce	1 450,0	70,0	105,1	1 550,0	100,0	106,9
	podatki i opłaty	550,0	60,0	112,2	580,0	30,0	105,5
	wynagrodzenia	13 500,0	0,0	100,0	13 500,0	0,0	100,0
	ubezpieczenia społeczne i inne św.	2 700,0	0,0	100,0	2 700,0	0,0	100,0
	pozostałe koszty rodzajowe	90,0	10,0	112,5	110,0	20,0	122,2
	wartość sprzedanych tow. i mat.	1 940,0	20,0	101,0	1 960,0	20,0	101,0

II	Pozostałe koszty operacyjne	10,0	0,0	100,0	10,0	0,0	100,0
III	Koszty finansowe	150,0	0,0	100,0	150,0	0,0	100,0
C	Zysk/strata z działaln.	1 270,0	520,0	169,3	1 950,0	680,0	153,5
	Podatek dochodowy	220,0	100,0	0,0	320,0	100,0	0,0
D	Zysk/strata netto	1 050,0	420,0	166,7	1 630,0	580,0	155,2

	Wyszczególnienie	Struktura w %					
		2005	2006	2007	2008	2009	2010
1	2	19	20	21	22	23	24
A	Przychody i zyski	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
I	Przychody ze sprzedaży produktów	88,8	89,7	90,3	90,5	90,9	91,1
II	Zmiana stanu produktów	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III	Przychody ze sprzedaży tow.i mat.	10,1	9,5	8,9	8,6	8,4	8,1
IV	Pozostałe przychody operacyjne	0,8	0,7	0,7	0,6	0,6	0,6
V	Przychody finansowe	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
VI	zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B	Koszty i straty	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
I	Koszty operacyjne	97,8	98,4	98,8	99,4	99,4	99,4
	amortyzacja	3,0	5,4	4,5	3,3	3,5	3,1
	zużycie materiałów i energii	20,9	21,7	20,9	22,0	22,6	23,7
	usługi obce	4,5	4,5	4,3	5,1	5,2	5,5
	podatki i opłaty	1,6	1,6	1,6	1,8	2,0	2,1
	wynagrodzenia	49,8	47,9	50,3	49,9	48,9	48,1
	ubezpieczenia społeczne i inne św.	10,0	9,7	10,1	10,0	9,8	9,6
	pozostałe koszty rodzajowe	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3	0,4

	wartość sprzedanych tow. i mat.	7,7	7,5	7,1	7,1	7,0	7,0
II	Pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III	Koszty finansowe	2,1	1,6	1,1	0,6	0,5	0,5
C	Zysk/strata z działaln.	-4,8	-1,1	-0,2	2,7	4,4	6,5
	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
D	Zysk/strata netto	-4,8	-1,1	-0,2	2,3	3,6	5,4

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,03	0,00	0,00	0,03	0,04	0,06

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	-0,05	-0,01	0,00	0,03	0,04	0,06

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
----------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	-0,05	-0,01	0,00	0,02	0,04	0,05
---	-------	-------	------	------	------	------

zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa	-0,09	-0,02	0,00	0,04	0,07	0,10

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,26	0,32	0,39	0,71	1,19	2,08

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,22	0,27	0,33	0,61	1,00	1,76

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,03	0,06	0,10	0,22	0,39	0,71

WSKAŹNIKI SPRAWNOŚCI FINANSOWEJ

rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkotermin. x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	39,44	37,94	35,21	34,25	35,47	40,48

rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	238,33	186,34	160,48	120,94	73,78	50,88

rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	6,91	7,30	8,13	9,13	10,05	12,08

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA

wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	-0,54	0,07	0,19	0,43	0,63	0,79

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	1,54	0,93	0,81	0,57	0,37	0,21

WSKAŹNIKI PRODUKTYWNOŚCI (SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA)

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	1,80	1,40	1,53	1,87	1,88	1,82

wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	2,45	1,77	2,04	2,76	3,03	3,27

Analiza sytuacji majątkowej i finansowej za lata 2005 – 2010 na podstawie prognozy bilansu oraz zysków i strat

W 2005 roku nastąpią dość istotne zmiany w posiadanym majątku zakładu.

Aktywa ogółem zwiększą się w porównaniu do 2004 roku o 1 787,4 tys. zł., w tym: środków pieniężnych o 161,1 tys. zł., zapasów o 89,4 tys. zł. i należności o 190,6 tys. zł.

Rzeczowy majątek trwały zwiększy się z tytułu dokonanych zakupów specjalistycznego sprzętu medycznego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego na kwotę 2 050 tys. zł.

W strukturze finansowania majątku zakładu zobowiązania długoterminowe wyniosą 6 314,5 tys. zł. (2 264,5 tys. zł. – kredyt i 4 050 tys. zł. – pożyczka zaciągnięta w ramach restrukturyzacji na spłatę wierzytelności cywilnoprawnych i publicznoprawnych).

Przychody zaplanowano na kwotę 23 109,2 tys. zł., koszty na kwotę 24 207 tys. zł., w wyniku czego wystąpi strata finansowa w kwocie 1 097,8 tys. zł. _

W 2006 roku zaplanowano zwiększenie aktywów ogółem o 4 910 tys. zł. w porównaniu do 2005 roku, w tym: aktywów trwałych o 4 610 tys. zł. i należności krótkoterminowych o 300 tys. zł.

Zaplanowano wzrost rzeczowego majątku trwałego o kwotę 5 500 tys. zł. z tytułu termomodernizacji budynku szpitala i przychodni (wymiana okien i ocieplenie ścian), która będzie zrealizowana w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Wartości niematerialne i prawne zwiększą o planowany zakup nowego programu komputerowego (obecny stary i nieaktualny).

W wyniku dokonanych zakupów sprzętu medycznego i programu komputerowego oraz wykonania termomodernizacji budynku szpitala i przychodni zwiększą się fundusze własne: założycielski i zakładu.

W strukturze finansowania majątku zakładu zobowiązania długoterminowe zmniejszą się o 1 794,9 tys. zł. (spłata kredytu i pożyczki) i zobowiązania krótkoterminowe zmniejszą się o 1 515,8 tys. zł.

Przychody zwiększą się o 1 770,8 tys. zł., zaś koszty ich uzyskania o 953 tys. zł., w wyniku czego wystąpi strata mniejsza od 2005 roku o 817 tys. zł. i wynosić będzie 280 tys. zł.

W 2007 roku planowane aktywa ogółem zmniejszą się w stosunku do 2006 roku o 235 tys. zł., przy wzroście zapasów o 200 tys. zł. i środków pieniężnych o 500 tys. zł. i przy jednoczesnym spadku aktywów trwałych o 935 tys. zł.

W strukturze finansowania majątku zakładu zobowiązania długoterminowe zmniejszą się o 2 089,6 tys. zł. a zobowiązania krótkoterminowe o 325,4 tys. zł.

Przychody ogółem wzrosną o 1 920 tys. zł., zaś koszty ich uzyskania o 1 690 tys. zł. w wyniku czego strata będzie mniejsza od 2006 roku o 230 tys. zł. i wynosić będzie 50 tys. zł.

W 2008 roku planowany majątek zakładu w porównaniu do 2007 roku zmniejszy się o 2 665 tys. zł. przy jednoczesnym wzroście należności o 50 tys. zł. i środków pieniężnych o 300 tys. zł.

Kapitał własny pokrywać będzie rzeczowe aktywa trwałe w 64 %. W strukturze finansowania majątku zakładu zobowiązania długoterminowe zmniejszą się o 810 tys. zł. a krótkoterminowe o 4 835 tys. zł.

Przychody zwiększą się o 1 020 tys. zł. a koszty ich uzyskania o 220 tys. zł., w wyniku czego wystąpi zysk netto w kwocie 680 tys. zł.

W 2009 roku zaplanowano zwiększenia aktywów ogółem o 460 tys. zł. w porównaniu do 2008 roku, w tym: należności o 350 tys. zł., zapasów o 200 tys. zł. i środków pieniężnych o 400 tys. zł., przy jednoczesnym spadku aktywów trwałych o 490 tys. zł.

W strukturze finansowania majątku zakładu zobowiązania długoterminowe zmniejszą się o 810 tys. zł. a zobowiązania krótkoterminowe o 1 950 tys. zł.

Kapitał własny w całości pokrywać będzie aktywa trwałe i częściowo aktywa obrotowe.

Przychody zwiększą się o 1 070 tys. zł., zaś koszty uzyskania o 520 tys. zł., w wyniku czego wystąpi zysk netto w kwocie 1 050 tys. zł.

W 2010 roku założono zwiększenie majątku zakładu o 1 120 tys. zł., w tym: zapasów o 200 tys. zł., należności o 700 tys. zł. i środków pieniężnych o 600 tys. zł. przy jednoczesnym zmniejszeniu aktywów trwałych o 380 tys. zł.

Kapitał własny w całości będzie pokrywać aktywa trwałe i częściowo aktywa obrotowe.

W strukturze finansowania majątku zobowiązania długoterminowe zmniejszą się o 810 tys. zł., zobowiązania krótkoterminowe o 1 381 tys. zł.

Przychody wzrosną o 1 130 tys. zł., zaś koszty ich uzyskania o 450 tys. zł. w wyniku czego wystąpi zysk netto w kwocie 1 630 tys. zł.

W przychodach ze sprzedaży produktów założono zwiększenie kontraktu o 10,1 % w 2006 roku do roku 2005, w 2007 roku o 8,7 % w stosunku do 2006 roku a w następnych latach wzrost kontraktu o 4,4 % w stosunku do poprzedniego roku zgodnie z prognozą LOWNFZ. W wyniku realizacji zakupu tomografu komputerowego, aparatu rtg i sterylizatora wzrosną przychody z wykonywanych badań na zewnątrz. Poszerzona zostanie także skala badań odpłatnych dla pacjentów spoza ubezpieczenia NFZ oraz usługowo dla lekarzy NZOZ.

W związku z tym zwiększono przychody ze sprzedaży usług o 100 tys. zł. miesięcznie.

Przychody ze sprzedaży towarów (leków w aptece) zwiększono po 20 tys. zł. rocznie, zakładając większy zakup leków a tym samym większą sprzedaż w związku z polepszającą się sytuacją zakładu związaną z większym kontraktem z NFZ.

W pozostałych przychodach operacyjnych założono umorzenie podatku od nieruchomości przez Urząd Miasta Krasnystaw w kwocie około 100 tys. zł. rocznie.

Przychody finansowe zaplanowano w kwocie po 40 tys. zł. rocznie – odsetki od środków pieniężnych i lokat na rachunkach bankowych.

W kosztach rodzajowych (operacyjnych) zaplanowano od połowy 2006 roku zmniejszenie kosztów zużycia energii cieplej o około 30 % w związku z termomodernizacją budynku szpitala i przychodni (wymiana okien i ocieplenie ścian).

Po dokonaniu zakupu tomografu komputerowego zaplanowano mniejsze koszty zakupu procedur medycznych zewnętrznych, ponieważ tomografię komputerową będziemy wykonywać we własnym zakresie.

W kosztach wynagrodzeń została uwzględniona podwyżka 313,23 zł. dla pracowników zakładu wynikająca z ustawy „203”. Zaplanowano także podwyżkę wynagrodzeń po 300 zł. na 1 etat przeliczeniowy od 2007 roku.

W kosztach amortyzacji uwzględniono całość odpisów amortyzacyjnych od planowanego zakupu sprzętu medycznego i programu komputerowego oraz zwiększenia wartości budynków z tytułu termomodernizacji.

W kosztach finansowych do 2007 roku zaplanowano wyższe odsetki z tytułu kredytu i pożyczki zaciągniętej w ramach restrukturyzacji.

W 2007 roku kredyt zostanie całkowicie spłacony, pozostanie do spłaty tylko pożyczka, w związku z tym koszty finansowe od 2008 roku zaplanowano w kwocie po 150 tys. zł. rocznie.

W strukturze finansowania majątku zakładu od 2006 roku zaznacza się wyraźny spadek zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych oraz wzrost kapitałów funduszy własnych.

W 2007 roku zostanie spłacony w całości kredyt zaciągnięty na spłatę zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Pozostanie do spłaty pożyczka w ramach restrukturyzacji, którą zaplanowano spłacić w 50 % do końca 2010 roku.

Założono, że straty z lat ubiegłych będą pokrywane od 2006 roku z funduszu zakładowego i przez Organ Założycielski – Powiat Krasnostawski a od 2008 roku także z wygospodarowanego zysku.

Z analizy prognozy bilansu rachunku zysków i strat oraz wskaźników ekonomicznych widać, że nastąpi wzrost rozwoju finansowego i gospodarczego zakładu. Zakład stanie się bardziej stabilny i wiarygodny. Nastąpi znaczne zmniejszenie zobowiązań. Od 2009 roku kapitały własne pokrywać będą w całości aktywa trwałe i częściowo aktywa obrotowe.

Z danych wynika, że zakład stanie się rentowny, ponieważ zacznie osiągać coraz większe zyski na działalności operacyjnej i gospodarczej.

Widać poprawę wszystkich wskaźników ekonomiczno – finansowych. Zakład przyspieszy w znacznym stopniu cykl spłaty swoich zobowiązań przez co stanie się bardziej wiarygodnym płatnikiem.

Ze wskaźników rotacji należności i zobowiązań widać, że zachowana zostanie także korzystna relacja między okresem ściągania należności, który jest krótszy a okresem spłaty zobowiązań.

Wzrost wskaźników rentowności i wskaźników produktywności (sprawności działania) świadczy o polepszającej się sytuacji finansowej zakładu, większej niezależności i prawdopodobieństwie pokonania okresowych trudności finansowych.

5. Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację

Źródłem uzyskania środków na restrukturyzację finansową w przypadku SP ZOZ Krasnystaw może być tylko zaciągnięcie pożyczki na spłatę należności głównych z tytułu zobowiązań wynikających z art. 4a ustawy z dnia 16 grudnia 1994 roku o negocjacyjnym systemie kształtowania przyrostu przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz o zmianie niektórych ustaw; przejęcie części zobowiązań zakładu przez organ założycielski oraz pokrycie zobowiązań z działalności własnej. SPZOZ posiada zobowiązania z tytułu indywidualnych roszczeń pracowników wynikających z wyżej wymienionej ustawy w kwocie 7 285 934, 06 PLN za okres 2001-2004. W związku z tym zakład będzie się ubiegał o uzyskanie pożyczki w wysokości 4 046 246,00 PLN z terminem spłaty należności głównej w okresie 10 lat od dnia podpisania umowy o pożyczkę zabezpieczoną wekslem własnym

in blanco.

Lp.	Opis źródeł finansowania	Wysokość	Forma	Termin	Podstawa prawna
1.	Pomoc publiczna, w tym:	11 460 929,00	umorzenie	2006	
			pożyczka	2005-2015	
	Emitowanie obligacji	-			art. 34 ustawy
	Zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa	4 046 246,00	spłata w ratach	październik 2005	
	Przejęcie zobowiązań zakładu przez podmiot, który utworzył zakład	2 264 800,00	Dotacja lub spłata zobowiązań	2006 i 2007	art. 13 ust. 1 pkt 4,5 ustawy
	Zamiana zobowiązań na obligacje	-	-	-	
2.	Zaciągnięcie kredytu bankowego	-	-	-	art. 34 ustawy
3.	Inne	-	-	-	

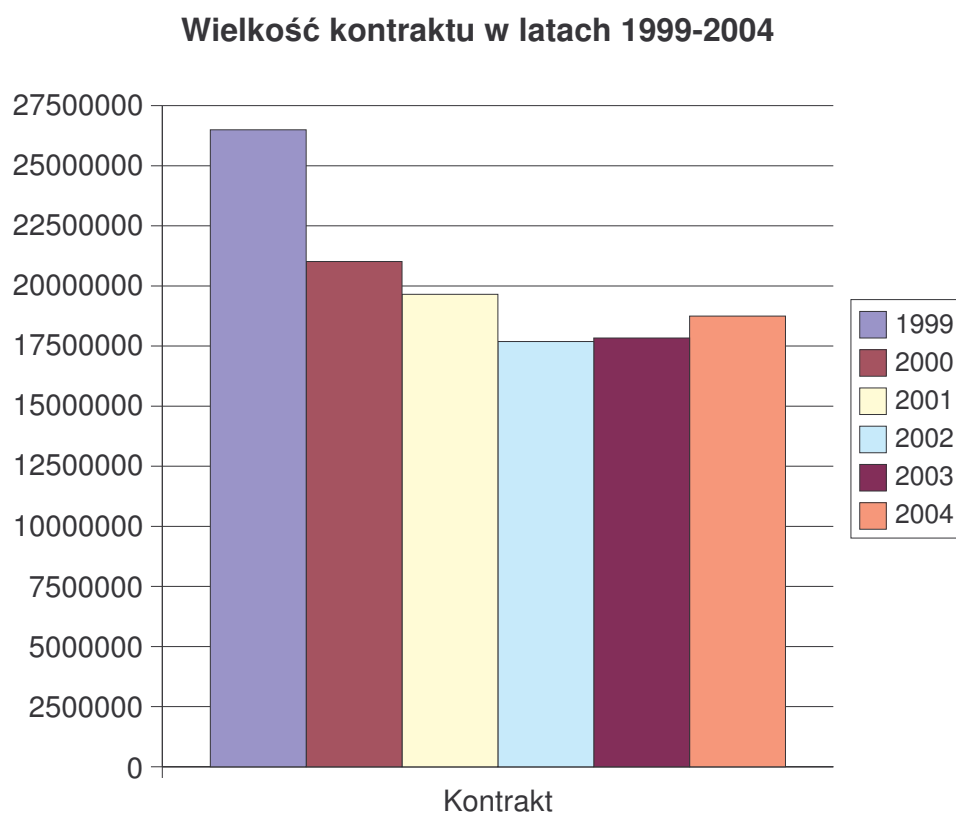
data i podpis głównego księgowego
zakładu

Podpis kierownika

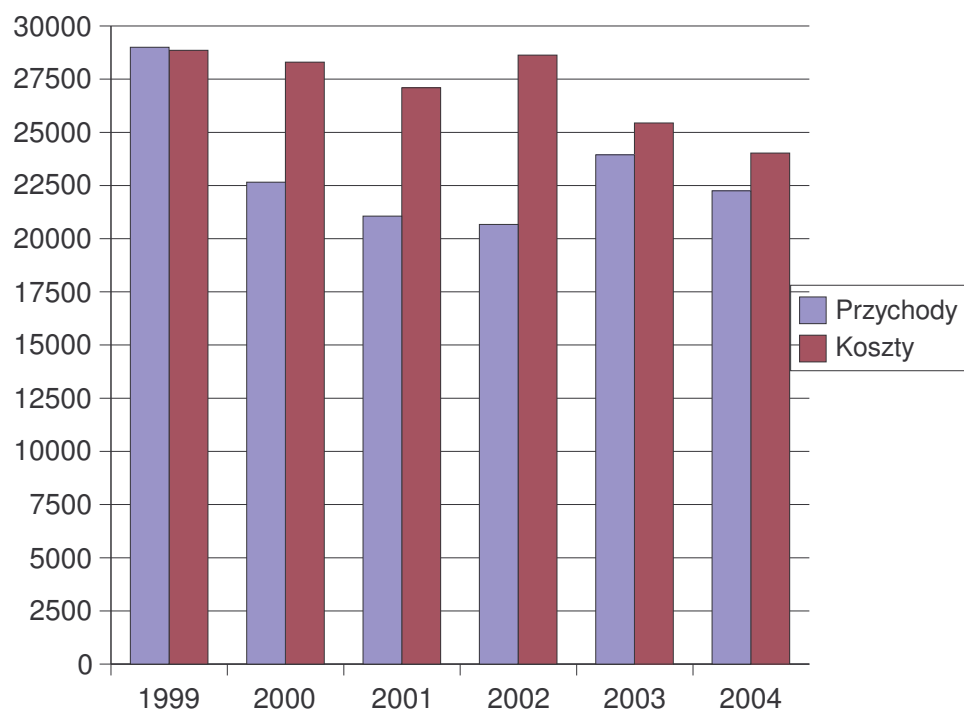
Sporządził: Halina Górna, Teresa Basińska
tel. (0-82) 5762170

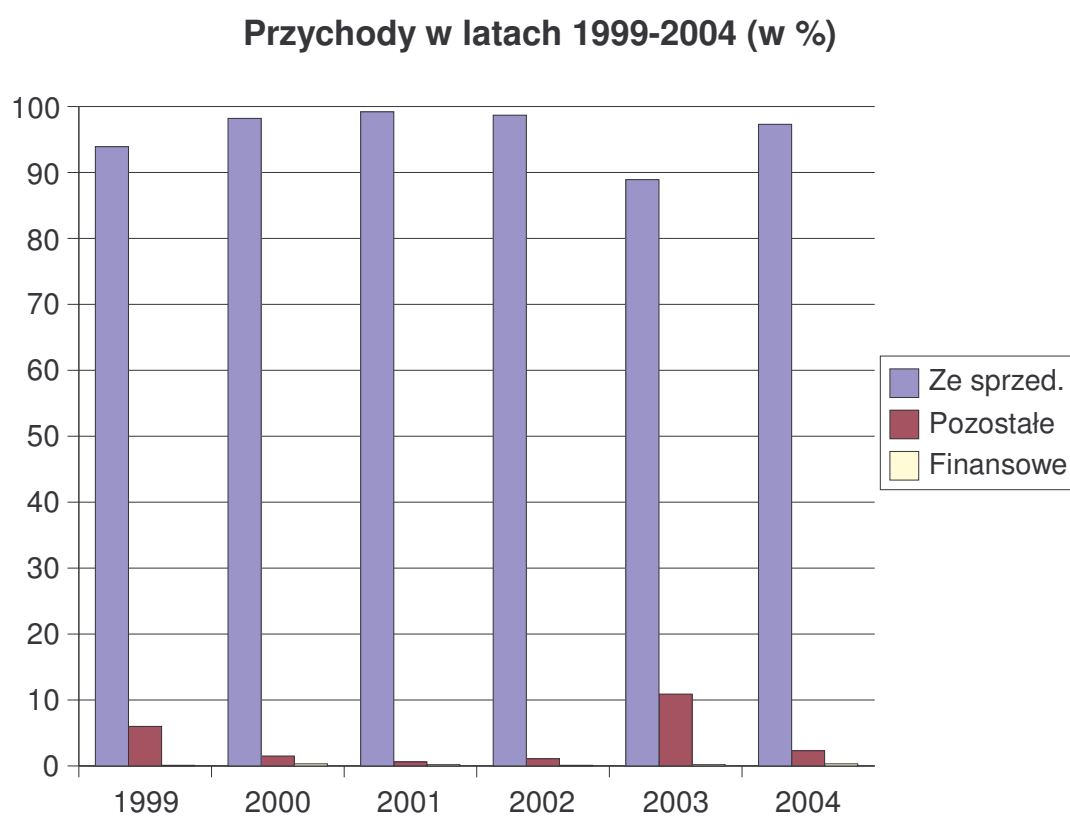
Spis załączników:

Załącznik nr 1	Wielkości kontraktu w latach 1999 – 2004.....	81
Załącznik nr 2	Przychody i koszty w latach 1999 – 2004.....	82
Załącznik nr 3	przychody w latach 1999 – 2004 (w %).	83
Załącznik nr 4	Koszty w latach 1999 – 2004 (w %).	84



Przychody i koszty w latach 1999-2004





Koszty w latach 1999-2004 (w %)

