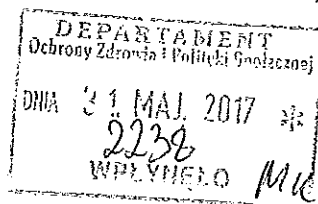


WOJEWÓDZKI SZPITAL
im. Zofii z Zamoyskich Tarnowskiej w Tarnobrzegu
39-400 Tarnobrzeg, ul. Szpitalna 1
tel. 812 30 01 tel./fax 812 32 83 woj. podkarpackie
NIP 867-18-81-406 Regon 000312673

WSZ.II.0714.172.2017



2021 Nr 5
012 P. Ch. St.
07

Tarnobrzeg/31.05.2017 r.

Urząd Marszałkowski
Województwa Podkarpackiego
Departament Ochrony Zdrowia
i Polityki Społecznej

Wojewódzki Szpital im. Zofii z Zamoyskich Tarnowskiej - na podstawie art.53a ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.Dz.U. z 2016r., poz. 1638 z późn. zm.) - przekazuje w załączeniu „Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016”.

DYREKTOR
Wiktor Stasiak

CLG

**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

**WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA
IM. ZOFII Z ZAMOYSKICH TARNOWSKIEJ
W TARNOBRZEGU**

ZA ROK 2016

DYREKTOR
Dyrektor Stasiak

MAJ 2017

Spis treści

- I. Wstęp
- II. Ogólna charakterystyka Szpitala
- III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2016
 - 1. Analiza bilansu
 - 2. Analiza rachunku zysków i strat
 - 3. Analiza wskaźnikowa
- IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 3 lata obrotowe
 - 1. Założenia do prognozy
 - 2. Prognoza przychodów
 - 3. Prognoza kosztów
 - 4. Prognoza wyników finansowych i analiza ryzyka w tym zakresie
 - 5. Prognoza wskaźników
- V. Informacja o istotnych zdarzeń, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala

Zestawienie tabel:

Tabela nr 1 – Bilans za lata 2014-2016 - dynamika

Tabela nr 2 – Bilans za lata 2014-2016 - struktura

Tabela nr 3 – Analityczny rachunek zysków i strat za lata 2014-2016 - dynamika

Tabela nr 4 – Rachunek zysków i strat za lata 2014-2016 - struktura

Tabela nr 5 – Wskaźniki za lata 2014-2016

Tabela nr 6 – Wysokość kontraktu z NFZ za lata 2014-2016 z planem na I półrocze 2017

Tabela nr 7 – Prognoza analitycznego rachunku zysków i strat na lata 2017-2019

Tabela nr 8 – Prognoza bilansu na lata 2017-2019

Tabela nr 9 – Prognoza wskaźników na lata 2017-2019

I. Wstęp

Niniejszy raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala został sporządzony w związku z art.53a ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.Dz.U. z 2016r., poz. 1638 z późn. zm.). Nowe przepisy, obowiązujące od 15 lipca 2016r. zostały wprowadzone ustawą z 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2016 r. poz. 960).

Przedmiotowe opracowanie stanowić będzie podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala przez Podkarpacki Urząd Marszałkowski. Dodatkowo – z uwagi na występującą w minionym roku stratę netto – raport ten będzie uwzględniany przy sporządzaniu programu naprawczego Szpitala na okres najbliższych 3 lat. Obowiązek sporządzenia tego programu wynika z art.59 ust.4 w/w ustawy.

Dodatkowo wyjaśniamy też, Szpital realizuje obecnie plan działań naprawczych, opracowany w czerwcu 2016r. dla Urzędu Marszałkowskiego i miesięcznie przez niego monitorowany. Wskazane w tym planie działania naprawcze stanowią podstawę prognozy, przedstawionej w części III niniejszego opracowania. Poza tym zostaną one wykorzystane, zarówno w obowiązkowo sporządzanym programie naprawczym, jak i przy realizacji zamówienia publicznego pod nazwą „Wykonanie i dostarczenie programu rozwoju szpitali i programów naprawczych podmiotów leczniczych Województwa Podkarpackiego”, koordynowanego przez Urząd Marszałkowski.

II. Ogólna charakterystyka Szpitala

Wojewódzki Szpital im. Zofii z Zamoyskich Tarnowskiej w Tarnobrzegu jest placówką wieloprofilową, która od 1998 roku działa jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

W swoich strukturach posiada 398 łóżek, zlokalizowanych w 15 oddziałach szpitalnych, w tym 6 oddziałów zabiegowych i 9 zachowawczych. Dodatkowo Szpital prowadzi 16 poradni oraz zakłady (diagnostyki obrazowej, poza rezonansem magnetycznym; fizykoterapii i rehabilitacji) i pracownie diagnostyczne (endoskopii; histopatologii; immunologii z bankiem krwi; elektrokardiografii), z wyjątkiem własnego laboratorium analitycznego.

W wykonywaniu procedur medycznych pomoc świadczą zespoły wyjazdowe, blok operacyjny z anestezjologami, centralna sterylizacja, apteka, kuchnia i dział higieny szpitalnej, w których zatrudnieni są pracownicy w oparciu o umowy o pracę. Ta forma zatrudnienia występuje też wśród pracowników zaplecza administracyjno-gospodarczego. Natomiast umowy cywilnoprawne występują tylko wśród pracowników medycznych czyli lekarzy (prawie 100% dyżurów; kilka kontraktów całonocowych), pielęgniarek (obsługa bloku operacyjnego i SOR w przypadku braku zabezpieczenia przez pracowników) i ratowników medycznych (obsługa karetek i SOR, jeżeli brakuje pielęgniarek).

Zatrudnienie w etatach w ostatnich trzech latach przedstawiało się następująco:

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016
Lekarze	55,62	55,27	54,58
Lekarze - kontrakty	19,52	18,66	18,87
Lekarze stażyści	2,00	2,00	1,00
Lekarze rezydenci	14,00	17,00	16,00

Pielęgniarki	336,28	337,53	350,95
Położne	45,00	44,00	41,00
Ratownicy medyczni	26,00	26,00	26,00
Farmaceuci	3,00	3,00	3,00
Laboranci, rehabilitanci, technicy, dietetyczki	97,89	106,15	109,57
Sanitariusze, salowe, kucharki, sprzątaczk	142,50	140,00	139,50
Elektrycy, hydraulicy, kierowcy	32,25	30,75	29,25
Pracownicy biurowi	51,50	52,00	52,00
Razem	825,56	832,36	841,72

W/w pracownicy i usługodawcy udzielili świadczeń medycznych dla następującej liczby pacjentów (uwzględniono przejścia z oddziału na oddział):

a) liczba pacjentów leczonych w oddziałach względem posiadanej liczby łóżek

Nazwa oddziału	Liczba łóżek	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
O. wewnętrzny	65	2 314	2 140	2 209
O. reumatologiczny	23	916	1 050	1 080
O. kardiologiczny	25	1 317	1 301	1 195
O. otorynolaryngologii z ch. szczękowo -twarzowej	20	1 476	1 772	1 725
O. pediatryczny	27	1 429	1 474	1 477
O. położniczo - ginekologiczny	40	2 191	2 088	2 045
O.ch. ogólnej	40	1 594	1 747	1 618
O. ortopedii	34	1 388	1 422	1 389
O. ch. dziecięcej	17	1 231	1 210	1 194
O. neurologiczny	20	794	951	851
O. anestezjologii i intensywnej terapii	7	100	118	107
O. noworodków	18	564	586	641
O. okulistyczny	19	1 759	1 500	1 620
O. onkologii klinicznej - hospitalizacja	25	1 679	1 402	1 549

O. onkologii klinicznej(chemioterapia) - pobyty jednodniowe	11	2 384	2 629	2 612
Razem bez SOR	391	21 136	21 390	21 312
Szpitalny Oddział Ratunkowy	7	brak danych	2 518	3 705
Razem	398	21 136	23 908	25 017

b) liczba porad udzielonych w poradniach

Nazwa poradni	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
P. gastroenterologiczna	2 015	2 935	3 151
P. reumatologiczna	1 635	1 625	1 615
P. kardiologiczna	1 861	2 338	2 262
P. laryngologiczna	5 328	6 286	4 943
P. logopedyczna	767	734	459
P. onkologiczna	6 573	6 980	5 962
P. kontroli noworodka	260	412	393
P. dla kobiet	4 528	4 145	3 800
P. chirurgii ogólnej	4 699	5 763	5 682
P. ch. onkologicznej	-----	46	1 822
P. ortopedyczna	7 739	8 149	9 885
P. chirurgii dziecięcej	4 835	5 035	5 063
P. chirurgii szczękowej	1 589	2 068	1 773
P. okulistyczna	26	1 343	2 137
P. neurologii	-----	14	1 981
P. leczenia bólu	-----	3	107
Razem	41 855	47 876	51 035

Czas pobytu pacjenta w oddziale wynosi od 1,5 do 15 dni, w tym:

- ✓ ok. 1,5 dnia – o. okulistycznym;
- ✓ ok. 2,5 dnia - o. onkologii;
- ✓ ok. 3 dni - o. otorynolaryngologicznym, pediatrycznym i chirurgii dziecięcej;
- ✓ ok. 4,5 dnia w o. kardiologicznym, ginekologiczno – położniczym i noworodków;
- ✓ ok. 5,5 dnia w o. reumatologicznym, chirurgii ogólnej i ortopedii;

✓ ok. 15 dni – w OIOM-ie.

Czas pobytu pacjenta w oddziale i liczba leczonych w nim pacjentów wpływa na wskaźnik obłożenia, który oblicza się porównując rzeczywistą liczbę osobodni (liczba pacjentów x czas pobytu) do hipotetycznej liczby osobodni (liczba łóżek x 365 dni). Tym samym oddziały z dłuższym pobytem pacjenta mają lepsze wykorzystanie łóżek. Wyjątkiem jest oddział otorynolaryngologiczny, który przy średnim czasie pobytu pacjenta przez 3 dni ma wykorzystanie na poziomie 70%, podczas gdy pozostałe oddziały z tej grupy wykorzystują łóżka w 45-55%. Na dobry wskaźnik oddziału otorynolaryngologicznego wpływa praca pododdziału chirurgii szczękowo – twarzowej. Z kolei oddział noworodków ma wykorzystanie na poziomie 38% podczas, gdy ginekologia i kardiologia już ok. 62%. O niskim wyniku decyduje mała liczba pacjentów przy porównywalnej z oddziałem otorynolaryngologicznym czy neurologicznym liczbie łóżek (20 szt.).

Podsumowując, wykorzystanie łóżek na poziomie ok. 40% występuje w oddziale pediatrycznym, okulistycznym, onkologii i noworodków; ok. 55% w OIOM-ie, oddziałach kardiologicznym, ortopedii i chirurgii dziecięcej; ok. 80% w oddziale neurologii i ok. 70% w pozostałych.

Wykonywane w Szpitalu procedury medyczne obejmują też leczenie pacjentów w ramach programów lekowych w oddziale onkologii klinicznej i reumatologii, a od września 2015r. również w oddziale okulistycznym.

Działalność Szpitala jest finansowana w ok. 96% przez NFZ, z którym podpisano umowy w zakresie: leczenia szpitalnego, świadczeń specjalistycznych (poradnie), diagnostycznych świadczeń specjalistycznych, fizykoterapii, chemioterapii, programów lekowych, zespołów ratownictwa medycznego i programów zdrowotnych (mammografia).

Z NFZ Szpital otrzymuje też środki na podwyżki dla pielęgniarek, wypłacane od 01.09.2015r., na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z 08.09.2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. poz 1146). W okresie 01.09.15-30.06.16 było to 100,00 zł brutto na etat; od 01.07.-31.08.16 po 400,00 zł; od 01.09.16 - 31.08.17 po 800,00 zł. W następnym okresie rozporządzenie przewiduje: od 01.09.17- 31.08.18 po 1.200,00 zł; a od 01.09.18- 31.08.19 po 1.600,00 zł.

Ministerstwo Zdrowia z kolei finansuje wynagrodzenia lekarzy rezydentów, a Województwo Podkarpackie – lekarzy stażystów.

Dodatkowo w ramach podpisanych umów, zakład prowadzi działalność medyczną dla innych zakładów leczniczych w zakresie diagnostyki obrazowej oraz działalność niemedyką w postaci najmu pomieszczeń, sterylizacji czy prowadzenia badań klinicznych leków. Natomiast bez zawierania umów Szpital ma przychody z opłat parkingowych i technicznych badań diagnostycznych pojazdów.

Działalność Szpitala podlega obowiązkowemu ubezpieczeniu od odpowiedzialności cywilnej, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1638 z późn.zm.). Szpital nie posiada natomiast dodatkowego ubezpieczenia od zdarzeń medycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 186 z późn. zm.). W zakresie ubezpieczeń posiada też polisę dotyczącą majątku trwałego i obrotowego.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Szpital samodzielnie gospodaruje posiadanym mieniem, ale zbycie aktywów trwałych, oddanie ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie może nastąpić wyłącznie na zasadach określonych przez podmiot tworzący. Podobnie jest z zakupem lub przyjęciem aparatury medycznej.

Zgody organu tworzącego wymaga też cesja wierzytelności Szpitala, co chroni go częściowo przed wykupem długów przez firmy windykacyjne. Zgody takiej nie wymaga natomiast zaciągnięcie przez kierownika zakładu, zobowiązania finansowego na pokrycie długów Szpitala.

Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika, w oparciu o art.31 ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016r., poz.1870 z późn.zm.).

Przynależność do sektora finansów publicznych oznacza jawność gospodarki finansowej zakładu leczniczego oraz dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań, a przy tym w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Szpital jako podmiot publiczny nie ma natomiast obowiązku prowadzenia ksiąg według szczególnych zasad rachunkowości budżetowej. Ewidencja księgowa zdarzeń gospodarczych i sprawozdawczość finansowa prowadzona jest bowiem zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.).

III. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2016

Bieżąca sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala zostanie omówiona na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2016, z uwzględnieniem zmian w ostatnich 3 latach obrotowych i z wykorzystaniem rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. poz.832).

Zaprezentowana poniżej analiza, posłuży też ocenie zakładu pod kątem realizacji działań naprawczych, zgłoszonych przez Szpital do Urzędu Marszałkowskiego w czerwcu 2016r.

ANALIZA BILANSU

W minionym roku – suma bilansowa wzrosła o 2,5%, (tabela nr 1), na co wpłynęły:

- a) po stronie aktywów - majątek trwały i rozliczenia międzyokresowe kosztów. Pierwszy wzrost wiąże się z zakupem nowej karetki (548 tys. zł) i rezonansu magnetycznego (5.249 tys. zł), uruchomienie którego nastąpi w czerwcu 2017r. Drugi wzrost wynika z rozliczania w czasie kosztów zakupu lampy do tomografu (443 tys. zł).
- b) po stronie pasywów - rezerwy, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów. Pierwszy wzrost (↑ o 484 tys. zł) wiąże się z coroczną aktualizacją rezerw na emerytalne świadczenia pracownicze, wymaganych ustawą o rachunkowości. Drugi natomiast z rosnącym (↑ o 8.208 tys. zł) zadłużeniem wobec kontrahentów i powstawaniem zobowiązań wymagalnych (↑ o 6.037 tys. zł). Z kolei wzrost (↑ o 3.306 tys. zł) dotyczący rozliczeń przychodów wynika z otrzymania dotacji na pokrycie znacznej części wydatków, o których mowa w pkt. a).

Tak silny wpływ w/w pozycji bilansu na sumę bilansową jest konsekwencją struktury bilansu , przedstawionej w tabeli nr 2. Z analizy struktury bilansu wynika, że majątek trwały stanowi 91% aktywów. Z kolei zobowiązania długo i krótkoterminowe ok. 34% pasywów, a rozliczenia przychodów 59%. Udział kapitału własnego jest marginalny, tym bardziej, że w po ostatnim roku przyjmuje on wartość ujemną.

Analiza pozostałych składników majątku, zwłaszcza obrotowego wskazuje na konieczność utrzymania sporych zapasów na przełomie roku, w tym głównie leków ogólnych (428 tys. zł) i onkologicznych (481 tys. zł) oraz materiałów medycznych (322 tys. zł). Zakup na pierwszą dekadę stycznia wiąże się z przerwą noworoczną w hurtowniach farmaceutycznych, a w przypadku leków onkologicznych z czasową niedostępnością niektórych z nich. W przedsiębiorstwach produkcyjnych wysoki stan zapasów oznacza zwykle zamrożenie środków pieniężnych. W przypadku Szpitala problemem jest powstanie zobowiązań z tytułu dostaw tych materiałów. Zapasy są bowiem i tak przeznaczone dla pacjentów przyjmowanych w nowym roku, a to z kolei oznacza możliwość wykonania nowych świadczeń medycznych, nieograniczonych jeszcze limitem rocznej umowy z NFZ.

Wprawdzie kontrakt z NFZ jest w ciągu roku aneksowany i jego wartość wzrasta w stosunku do ustalonego na początku roku, ale nie zawsze nadwykonania są płacone w 100%. Wartość należności na koniec roku w stosunku do średnich miesięcznych przychodów z NFZ najlepiej pokazuje gotowość NFZ do zapłaty nadwykonań. W roku 2014 należności z NFZ na 31.12 z tytułu świadczeń medycznych wyniosły 7.173 tys. zł przy średniej miesięcznej przychodów z 11 miesięcy 4.753 tys. zł; w 2015 odpowiednio 7.969 tys. zł przy 5.098 tys. zł, a w 2016 – 7.568 tys. zł przy 5.175 tys. zł. %, Pomijając w każdym roku przesunięcia limitów między oddziałami w ramach danej umowy, w roku 2014 były rozliczone wszystkie nadwykonania, w 2015r. - 85%, a w 2016 tylko w ok. 59%.

Przychody z NFZ są jednym ze źródeł finansowania bieżącej działalności Szpitala. O ile zakup środków trwałych wiąże się w 97% z dotacjami, o tyle działalność bieżąca wymaga zaangażowania własnych środków. Ich brak pociąga za sobą konieczność finansowania zewnętrznego. Procedura zaciągania pożyczki na spłatę zobowiązań wymagalnych, w latach 2013 – 2015 była finalizowana w grudniu. Zobowiązania krótkoterminowe zamieniały się w pożyczki długoterminowe. W minionym roku Szpital nie korzystał z tej formy finansowania, co odbiło się na wzroście zobowiązań krótkoterminowych i to głównie wymagalnych (z 5.256 tys. zł w 2015r. do 11.293 tys. zł w 2016r.). Ale jednocześnie, mimo ujemnego wyniku finansowego, terminowo spłacano zaciągnięte wcześniej pożyczki. W roku 2016 spłacono 4.617 tys. zł rat kapitałowych i 919 tys. zł tytułem odsetek.

Środki własne przy niewielkim wsparciu pożyczki (1.200 tys. zł) przeznaczono też na podwyżki dla pracowników za okres kwiecień – grudzień 2015, niewypłacone (kwota brutto z ZUS ok. 1.885 tys. zł) w całości w roku 2015, a należne na podstawie porozumienia z 05.09.2014r., o którym mowa w części dotyczącej rachunku zysków i strat.

Źródłem finansowania zobowiązań są też środki otrzymywane z budżetu Województwa Podkarpackiego na pokrycie straty za rok ubiegły, zgodnie z art. 59 ustawy o działalności leczniczej. O ile w roku 2014 (1.049 tys. zł za rok 2013) i w 2015r. (2.827 tys. zł) otrzymaliśmy całość, to w roku 2016 tylko 70% z kwoty 4.085 tys. zł czyli 2.865 tys. zł. Pozostała kwota 1.220 tys. zł wpłynęła do Szpitala dopiero w maju 2017r.

Sytuację majątkową Szpitala można uznać za stabilną, ale niepokojący jest ujemny kapitał własny i znaczny wzrost zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług. Niekorzystny dla Szpitala jest też udział zobowiązań długo i krótkoterminowych w rocznych przychodach ze sprzedaży, który na 31.12.2016r. wynosi 57%.

ANALIZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Pierwsze spojrzenie na rachunek zysków i strat kierujemy zwykle w stronę wyniku finansowego, który w przypadku Szpitala jest ujemny i znacznie przewyższa wartość amortyzacji. A to – przy zerowym funduszu zakładu - oznacza konieczność pokrycia straty środkami z organu tworzącego w

terminie 9 miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego (30.06) lub w terminie 12 miesięcy od upływu w/w terminu wydania rozporządzenia, zarządzenia lub podjęcia uchwały o zmianie formy organizacyjno-prawnej bądź o likwidacji spzoz.

Ujemny wynik finansowy to efekt udziału przychodów w kosztach, który w ostatnich 3 latach wynosi ok. 90%. Do uzyskania zerowego wyniku wystarczy wobec tego zwiększenie przychodów o 10% czyli o ok. 7,3 mln zł. Ale biorąc pod uwagę główne źródło przychodów, kontrakt z NFZ (bez programów lekowych i środków na podwyżki dla pielęgniarek) musiałby wzrosnąć o 25%. Prawdopodobieństwo takiej zmiany jest niemal zerowe, patrząc na dynamikę wzrostu kontraktu w zakresie świadczeń medycznych. Wzrost w ostatnim roku na poziomie 0,03% nie pozwolił też na realizację kontraktu w wysokości prognozowanej w planie działań naprawczych. Zakładano wzrost o 910 tys. zł, a uzyskano wzrost na poziomie 451 tys. zł. Tak mały efekt wynika z obniżenia o 40% ceny za punkt procedury (z 52 zł do 31 zł), co wpłynęło na utratę przez Szpital 1.040 tys. zł przychodów. Oszczędności należy więc szukać po stronie kosztów.

Wśród kosztów, największą dynamikę wykazują pozostałe koszty operacyjne, których wartość cechuje też duża zmienność. Do nich zaliczamy ujemne korekty przychodów lat poprzednich, rozliczane przez NFZ (240 tys. zł), kary naliczane przez NFZ (10 tys. zł), odszkodowania nieobjęte polisą ubezpieczeniową (95 tys. zł) czy koszty procesowe i windykacyjne (250 tys. zł). W ostatnim roku na ich wysokość wpłynęły też koszty procesowe (140 tys. zł) w związku z pozwami pracowników dotyczącymi wypowiedzianego porozumienia płacowego.

Bardziej przewidywalne są koszty odsetkowe, naliczane przez pożyczkodawców i dostawców, które można oszacować. Pierwsze na podstawie harmonogramów spłat, drugie na podstawie stanu zobowiązań i doświadczeń we współpracy z danym dostawcą.

Kosztami, na które można mieć wpływ, wydają się koszty operacyjne. A te w roku 2016 wzrosły o 1,6% czyli o 1.200 tys. zł. Największy udział w kosztach Szpitala mają koszty pracy, których udział w stosunku do kosztów ogółem wynosi ok. 61%, a w stosunku do przychodów ze sprzedaży ok. 70%. Koszty pracy są w zasadzie kosztami stałymi, bo w niewielu przypadkach ich wysokość zależy od wykonanych procedur (występuje to w przypadku części kontraktów lekarskich w oddziale okulistycznym, otorynolaryngologicznym i ginekologicznym oraz w poradniach). Zmiana w tym zakresie jest procesem długotrwałym, z uwagi na obowiązujące przepisy i aspekt społeczny. W minionym roku udało się jedynie wypowiedzieć ze skutkiem na 31.05.2016r. porozumienie płacowe z 05.09.2014r. zawarte ze związkami zawodowymi przy udziale Członka zarządu Województwa Podkarpackiego, przyznającego pracownikom podwyżki wg harmonogramu: od 01.09.2014r. ↑ o 160,00 zł brutto do wynagrodzenia zasadniczego; od 01.04.2015r. ↑ o 200,0 zł brutto do wynagrodzenia zasadniczego oraz od 01.04.2016r. kolejny ↑ o 160,00 zł do wynagrodzenia zasadniczego. Wypowiedzenie dwóch ostatnich transz przyniosło oszczędność za 7 miesięcy w stosunku do roku ubiegłego o ok. 1.139 tys. zł przy zakładanej w planie działań naprawczych kwocie 1.130 tys. zł.

Kolejną znaczącą pozycją w kosztach są koszty leków i materiałów medycznych. Ich udział w kosztach ogółem wynosi ok. 19% i na przestrzeni ostatnich lat nie zmienił się. Wzrost w ostatnim roku wyniósł tylko 73 tys. zł. Efekt uzyskano dzięki mniejszym kosztom materiałów medycznych, bo koszt leków ogólnych wzrósł o 10 tys. zł, a leków onkologicznych i z programów lekowych o 219 tys. zł. Ale te ostatnie są rozliczane bezpośrednio przez NFZ. W minionym roku udało się też obniżyć koszty mediów, zewnętrznych procedur medycznych (badania laboratoryjne; rezonans magnetyczny, badania tomografii w przypadku awarii własnego sprzętu), PFRON-u oraz ubezpieczenia OC i majątku.

W rezultacie miniony rok zakończył się wzrostem przychodów o 2.331 tys. zł (3,3%) przy wzroście kosztów o 1.354 tys. zł (1,7%). To poprawiło wynik z ubiegłego roku o 977 tys. zł czyli o

12%. Tym samym przewidywana - w planie działań naprawczych – za rok 2016 strata netto, po wyłączeniu amortyzacji, na poziomie 3.520 tys. zł została przekroczona o 17 tys. zł.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

Poszczególne elementy bilansu oraz rachunku zysków i strat, omówionych wyżej, łączy analiza finansowa, która w przypadku szpitali wykorzystuje wskaźniki zawarte w przywołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Opisana wcześniej przewaga kosztów nad przychodami widoczna jest we **wskaźnikach zyskowości**, które przyjmują wartości ujemne. Oznacza to, że prowadzona działalność nie przynosi zamierzonych efektów. Ale biorąc pod uwagę poziom ceny za 1 punkt procedury medycznej i jego niezmiennosc od kilku lat, wartość wskaźników nie świadczy jeszcze o nieracjonalnym prowadzeniu działalności, w szczególności tej bieżącej. Podobnie jest z ujemną zyskowością aktywów, której podstawą obliczeń jest majątek, a w przypadku Szpitala, otrzymany lub nabyty za dotacje majątek trwały (o 91% udziale).

Strata netto występująca z roku na rok i tym samym wysoka wartość zobowiązań bieżących wpływa na **wskaźniki płynności**. Ich wartość jest zdecydowanie poniżej wartości uznawanych za wzorcowe (ok. 1,2). Brak płynności finansowej Szpitala potwierdza wartość zobowiązań wymagalnych oraz przedstawione wskaźniki efektywności, przy teoretycznym cyklu rotacji należności (25 dni) i zobowiązań z tytułu dostaw (60 dni).

Na stopień finansowania zobowiązań bieżących wpływa zarówno okres zamiany aktywów obrotowych na gotówkę, jak i wartość tych aktywów, które w przypadku szpitala wiążą się głównie ze środkami z NFZ. Ale zaprezentowany w tabeli nr 5 **wskaźnik rotacji należności** (ok. 40 dni) nie odpowiada faktycznemu cyklowi rozrachunków z NFZ, z uwagi na końcowe rozliczenie nadwykonań i wyższy poziom należności na 31 grudnia niż zwykle w ciągu roku. Dopiero rotacja w wysokości ok. 30 dni, obliczona na podstawie średniej miesięcznej wartości należności w wysokości 5,4 mln zł, odpowiada w przybliżeniu warunkom umowy z NFZ (wystawianie faktury do 15 dnia następnego miesiąca, zapłata po 14 dniach od wpływu faktury do NFZ). Z kolei zamiana w grudniu 2014 i 2015 roku zobowiązań z tytułu dostaw i usług na pożyczkę długoterminową obniża cykl rotacji zobowiązań, obliczony dla tych okresów. Przyjmując średnią wartość zobowiązań wobec dostawców z II półrocza 2016 r., wskaźnik obrotowości zobowiązań wynosi ok. 90 dni, co znajduje też odzwierciedlenie w 55% udziale zobowiązań przeterminowanych pow. 90 dni w wartości zobowiązań wymagalnych.

Ostatnia grupa analizowanych mierników to **wskaźniki zadłużenia**, które służą ocenie wykorzystania kapitałów obcych i własnych w finansowaniu aktywów oraz ocenie zdolności podmiotu do regulowania zobowiązań w długim okresie. Wskaźnik zadłużenia na poziomie ok. 40% w warunkach rynkowych nie stanowi zagrożenia dla ciągłości działania podmiotu. Jednak w przypadku Szpitala wynika on z dużej wartości majątku trwałego, w którym nieruchomości stanowią ok. 80% wartości aktywów. Z kolei wskaźnik wypłacalności osiągający wartość ujemną potwierdza tylko problemy Szpitala w zakresie pozyskiwania finansowania.

Ocena Szpitala na podstawie wskaźników, ważna dla organu nadzorującego i dostawców, wypada bardzo słabo. Suma ocen wskaźników wynosi 17 punktów przy maksymalnej liczbie 70. Ale na postrzeganie placówki przez pacjentów wpływa jeszcze kapitał ludzki, który pomijany jest w analizie, a który przy świadczeniu usług medycznych jest jednym z czynników przyciągającym chorych do wybranego zakładu leczniczego.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 3 lata obrotowe

ZAŁOŻENIA DO PROGNOZY

W czerwcu 2016r., Szpital przygotował plan działań naprawczych na lata 2017-2019, który zostanie wykorzystany w przedmiotowej prognozie.

I. Podstawą prognozy przychodów jest ich obecna struktura, z uwzględnieniem:

- 1) nowych umów z NFZ w 2017r. na wykonywanie badań rezonansu magnetycznego oraz świadczenie obsługi nocnej i świątecznej podstawowej opieki zdrowotnej
- 2) wzrostu kontraktu na świadczenia medyczne, finansowane przez NFZ o 980 tys. zł w 2017r. i 1.365 tys. zł w 2018
- 3) rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej i przekazywania środków na podwyżki dla pielęgniarek w okresie wrzesień 2015 – sierpień 2019

II. Prognoza kosztów uwzględnia:

- 1) dotychczas ponoszone koszty działalności operacyjnej, przy inflacji na poziomie 1,8% w 2018r. i 2,2% w 2019r.* przy wprowadzeniu oszczędności w wybranych rodzajach zakupów
- 2) uruchomienie pracowni rezonansu magnetycznego w czerwcu 2017r.
- 3) obsługę pacjentów w ramach podstawowej opieki zdrowotnej
- 4) wzrost kosztów podwyżek pielęgniarek w okresie 2017- sierpień 2019, ponoszone w związku z w/w rozporządzeniem Ministra Zdrowia
- 5) wzrost kosztów wynagrodzeń z uwagi na wzrost płacy minimalnej o 2,5% w stosunku do roku 2017 (z 2.000,00 zł do 2.049,00 zł)
- 6) koszt finansowania zewnętrznego przy określonym harmonogramie wypłat i spłat pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych i w roku 2017

III. W finansowaniu działalności Szpitala uwzględniono też:

- 1) pokrycie przez Urząd Marszałkowski straty netto:
 - ✓ za rok 2015 w wysokości 1.220.237,94 zł w maju 2017r.
 - ✓ za rok 2016 w wysokości 3.537.377,78 zł w I kw.2018r.
 - ✓ za rok 2017 w wysokości 1.905.000,00 zł w I kw.2019
- 2) darowizny środków trwałych o wartości 150.000,00 zł w roku 2017
- 3) dotację 300.000,00 zł z budżetu Gminy Tarnobrzeg w każdym roku prognozy
- 4) dotację 50.000,00 zł z budżetów sąsiednich gmin w roku 2017
- 5) dotację 623.995,00 zł z budżetu Województwa Podkarpackiego w roku 2017
- 6) zaciągnięcie pożyczki w wysokości 17.060 tys. zł w czerwcu 2017 r. przy oprocentowaniu: 2.060 tys. zł na poziomie 5,1%, 15 mln zł na planowanym poziomie 6,16%

* Wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do obliczeń pochodzą z „Wytocznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego”, opracowanych 06.10.2016r. przez Ministra Rozwoju i Finansów, opublikowanego na stronie <http://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow>

IV. Prognozy nie uwzględniają:

- 1) przychodów i kosztów związanych z projektem unijnym dot. radioterapii, o którym mowa w części IV niniejszego opracowania. Projekt jest obecnie na etapie procedowania w Urzędzie Marszałkowskim, przed zatwierdzeniem i przed podpisaniem umowy. Zarówno planowane przychody, jak i koszty jego funkcjonowania są w tej chwili obciążone dużą niedokładnością. Według założeń mogą one wystąpić w działalności operacyjnej w 2019r. Wobec tego zostaną uwzględnione dopiero w planie naprawczym, do opracowania którego jest Szpital zobowiązany.
- 2) wzrostu wynagrodzenia ratowników medycznych, finansowanego ze środków budżetu państwa, o którym informuje Ministerstwo Zdrowia w odpowiedzi na postulaty ratowników. Propozycja dotyczy wzrostu o 400,00 zł od 01.07.2017r. i kolejnym wzroście o 400,00 zł od 01.07.2018r.
- 3) wzrostu wynagrodzenia zasadniczego pracowników medycznych, o którym mowa w projekcie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, złożonego 24.05.2017r. do Sejmu. Na ten wzrost wynagrodzeń nie przewidziano finansowania ze środków budżetu państwa.

Na dzisiaj nie szacowano w Szpitalu kosztów podwyżek, dostosowujących wynagrodzenia do kwot wskazanych w projekcie tej ustawy. Ustawa zaś ustala najniższe wynagrodzenie zasadnicze oraz dochodzenie do tej kwoty w okresie 01.07.2017r. - 31.12.2021r. Jednocześnie określa kwotę bazową - do obliczania wynagrodzenia - w wysokości 3.900,00 zł, obowiązującą do 31.12.2019r. Przykładowo pielęgniarka ze specjalizacją i wyższym wykształceniem oraz z wynagrodzeniem zasadniczym 2.500,00 zł, na dzień 01.07.2017r. powinna otrzymać 159,50 zł podwyżki [10% x (4.095-2.500)]. A w latach 2018-2019 powinna otrzymać ponownie podwyżkę po 20% w każdym roku. Odpowiednio 287,10 zł [20% x (4.095 - 2.659,50)] i 229,68 zł [20% x (4.095- 2.946,60)].

PROGNOZA PRZYCHODÓW

W prognozie przychodów uwzględniono:

1) w roku 2017:

- ✓ wzrost kontraktu z NFZ (bez programów lekowych) ustalonego na I pół. 2017r.(wg stanu na 30.05.17r.) w wysokości 58.060 tys. zł o 1,4 % czyli o 700 tys. zł, co oznacza wzrost o 0,5% w stosunku do ubiegłego roku. Wzrost dotyczy przede wszystkim zaćmy o 105.000,00 zł, położnictwa o 215.000,00 zł i ogólnie innych komórek. Szczegółowe zestawienie kontraktu z NFZ w latach 2014-2017 przedstawia tabela nr 6.
- ✓ zwiększenie kontraktu o nowe procedury w zakresie badań diagnostycznych rezonansem magnetycznym w wysokości 60.000,00 zł miesięcznie od lipca 2017r. (360 tys. zł), na podstawie propozycji NFZ oraz o świadczenia medyczne w zakresie nocnej i świątecznej podstawowej opieki zdrowotnej* od października 2017r. (300 tys. zł), na podstawie obecnej umowy z NFZ niepublicznego zakładu „Transmed”, świadczącego usługi w tym zakresie w sąsiedztwie Szpitala.
- ✓ kontrakt w zakresie programów lekowych w wysokości wykonania roku ubiegłego
- ✓ finansowanie podwyżek pielęgniarek w wysokości ustalonej rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 08.09.2015r., opisanej w części II niniejszego opracowania

- ✓ zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych w części dotyczącej dotacji o wartość amortyzacji rezonansu magnetycznego

** Na podstawie ustawy z 23.03.2017r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. poz.844), obowiązującej od 04.05.2017r. – art.55 ust.3 „ Świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej są udzielane przez świadczeniodawców zakwalifikowanych do poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, o których mowa w art. 95l ust. 2 pkt. 1-3 i 5” – czyli szpitali I, II, III i pediatrycznych”.*

2) w roku 2018:

- ✓ wzrost kontraktu z NFZ (bez programów lekowych) w stosunku do roku 2017 o 0,2% czyli o 105 tys. zł w zakresie zaćm
- ✓ zwiększenie (względem roku 2017) kontraktu z tytułu badań diagnostycznych rezonansem magnetycznym o 360 tys. zł oraz z tytułu nocnej i świątecznej podstawowej opieki zdrowotnej o 900 tys. zł, proporcjonalnie do okresu ich obowiązywania w danym roku
- ✓ wzrost kontraktu w zakresie programów lekowych o 100 tys. zł
- ✓ finansowanie podwyżek pielęgniarek w wysokości ustalonej w/w rozporządzeniem MZ, z uwzględnieniem kolejnej transzy
- ✓ zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych w części dotyczącej dotacji w związku z amortyzacją rezonansu magnetycznego, naliczaną przez okres całego roku

3) w roku 2019:

- ✓ kontrakty w zakresie lekowych o 100 tys. zł
- ✓ finansowanie podwyżek pielęgniarek w wysokości ustalonej w/w rozporządzeniem MZ, z uwzględnieniem ostatniej transzy, obowiązującej do 31.08.2019r.

PROGNOZA KOSZTÓW

W prognozie kosztów uwzględniono:

1) w roku 2017:

- ✓ amortyzację na poziomie miesięcznych odpisów w roku 2017 i dodatkowych kosztów od lipca związanych z rozpoczęciem użytkowania pracowni rezonansu magnetycznego (↑ o 280 tys. zł)
- ✓ obniżenie kosztów w stosunku do roku 2016 w zakresie leków ogólnych (↓ o 100 tys. zł); materiałów medycznych (↓ o 50 tys. zł); mediów (↓ o 100 tys. zł)
- ✓ zwiększenie wysokości kontraktu z NFZ w zakresie programów lekowych i tym samym wzrost kosztów zakupu leków (↑ o 78 tys. zł), finansowanych przez fundusz
- ✓ wzrost kosztów kontraktów lekarskich z tytułu planowanego wzrostu procedur okulistycznych – zaćm oraz obsługi nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej od października br.(↑ o 75 tys. zł)
- ✓ koszty naprawy tomografu komputerowego (ok.100 tys. zł) i opisywanie zdalne zdjęć rezonansu magnetycznego (ok. 40 tys. zł), oba jako pozostałe usługi
- ✓ koszty części do tomografu (210 tys. zł) w związku z w/w naprawą
- ✓ brak kosztów PFRON z uwagi na osiągnięcie w minionym roku zakładanego wskaźnika udziału osób z orzeczeniem o niepełnosprawności w ogólnej liczbie zatrudnionych
- ✓ koszty dodatków wyrównawczych w związku z nieosiągnięciem przez część pracowników minimalnego wynagrodzenia (głównie pracownicy działu higieny) (ok.130 tys. zł)

- ✓ koszty podwyżek pielęgniarek oraz lekarzy stażystów i rezydentów w wysokości dofinansowania z budżetu państwa/samorządu
- ✓ koszty finansowania zewnętrznego z uwzględnieniem spłat dotychczasowych pożyczek oraz przewidywanego zaciągnięcia nowych w wysokości 17.060 tys. zł w czerwcu 2017r. (↑ o 300 tys. zł)

2) w roku 2018:

- ✓ amortyzację przy całorocznym użytkowaniu pracowni rezonansu magnetycznego (↑ o 280 tys. zł)
- ✓ obniżenie kosztów w stosunku do roku 2017 w zakresie leków ogólnych (↓ o 100 tys. zł)
- ✓ zakup kontrastów do badań rezonansu magnetycznego i dodatkowych soczewek w związku z planowanym wzrostem kontraktu (materiały medyczne ↑ o 50 tys. zł)
- ✓ zwiększenie wysokości kontraktu z NFZ w zakresie programów lekowych i tym samym wzrost kosztów zakupu leków (↑ o 92 tys. zł), finansowanych przez fundusz
- ✓ wyższe koszty mediów po uruchomieniu pracowni rezonansu (↑ o 100 tys. zł)
- ✓ zmniejszenie kosztów procedur medycznych, po uruchomieniu własnej pracowni rezonansu magnetycznego i planowanych oszczędnościach w zakresie badań laboratoryjnych (↓ o 110 tys. zł)
- ✓ zmniejszenie kosztów transportu sanitarnego w wyniku obsługi we własnym zakresie (↓ o 120 tys. zł)
- ✓ koszty podwyżek pielęgniarek oraz lekarzy stażystów i rezydentów w wysokości dofinansowania z budżetu państwa/samorządu
- ✓ wzrost kosztów kontraktów lekarskich z tytułu planowanego wzrostu procedur okulistycznych – zaćm oraz całorocznej obsługi nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej (↑ o 120 tys. zł)
- ✓ wzrost kosztów wynagrodzeń z narzutami w wyniku powrotu do wykonywania transportu sanitarnego własnymi zasobami (zwiększenie o 1 etat, ↑ 59 tys. zł) i podniesienia płacy minimalnej o 49,00 zł (↑ o 55 tys. zł)
- ✓ wzrost kosztów składki ubezpieczeniowej OC w związku ze wzrostem potencjalnych roszczeń pacjentów (↑ o 160 tys. zł)
- ✓ koszty finansowania zewnętrznego z uwzględnieniem spłat dotychczasowych pożyczek oraz obsługi zaciągniętych w czerwcu 2017r. (↑ o 175 tys. zł)

3) w roku 2019:

- ✓ zakup kontrastów do badań rezonansu magnetycznego w wysokości 50 tys. zł (materiały medyczne)
- ✓ zwiększenie wysokości kontraktu z NFZ w zakresie programów lekowych i tym samym wzrost kosztów zakupu leków (↑ o 82 tys. zł), finansowanych przez fundusz
- ✓ koszty podwyżek pielęgniarek oraz lekarzy stażystów i rezydentów w wysokości dofinansowania z budżetu państwa/samorządu
- ✓ zmniejszenie kosztów wynagrodzeń z narzutami w związku ze zmniejszeniem etatów (↓ o 90 tys. zł)
- ✓ koszty finansowania zewnętrznego z uwzględnieniem spłat dotychczasowych pożyczek oraz obsługi zaciągniętych w czerwcu 2017r. (↓ o 275 tys. zł)

PROGNOZA WYNIKÓW FINANSOWYCH

została przedstawiona w tabeli nr 7 przy wykorzystaniu w/w prognozowanych zmian przychodów i kosztów i zakłada ona stopniowe zmniejszanie straty w okresie 2017-2019. W poszczególnych latach wyniki kształtowałyby się następująco:

- ✓ za rok 2017 – strata netto (– 5.535.000,00) zł, po wyłączeniu amortyzacji (– 1.905.000,00) zł
- ✓ za rok 2018 – strata netto (– 4.520.000,00) zł, po wyłączeniu amortyzacji (– 610.000,00) zł
- ✓ za rok 2019 – strata netto (3.910.000,00) zł, po wyłączeniu amortyzacji 0,00 zł

RYZYKO NIEOSIĄGNIĘCIA PROGNOZOWANYCH WYNIKÓW

Prognoza wyników Szpitala nawet na krótki okres jest trudna, bo dyrekcja ma bardzo ograniczone możliwości oddziaływania na wiele czynników, wpływających na kondycję podmiotu.

Na ryzyko nieosiągnięcia założonych efektów wpływa:

- 1) brak znajomości kwoty finansowania, wynikającej ze zmiany ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wprowadzającej od 01.10.2017r. finansowanie w ramach tzw. sieci szpitali
- 2) rodzaj jednostek chorobowych występujących u pacjentów leczonych w Szpitalu i związana z tym kosztochłonność leczenia
- 3) awarie sprzętu medycznego, powodujące wzrost kosztów napraw, ale i zewnętrznych procedur medycznych
- 4) projekt ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, w której nie wskazano źródła finansowania tych podwyżek
- 5) możliwość protestów pozostałych grup zawodowych nie objętych w/w ustawą
- 6) brak kadry lekarskiej o wybranych specjalizacjach i ograniczona dostępność na rynku nowej kadry pielęgniarskiej
- 7) kształtowanie się cen materiałów i usług ponad zmianę wynikającą z inflacji, a związane z udziałem dostawców w przetargach, chęcią ich współpracy ze Szpitalem
- 8) możliwość naliczania odsetek i kosztów windykacyjnych przez zniecierpliwionych dostawców towarów i usług
- 9) rosnąca liczba roszczeń pacjentów związanych z pobytem w Szpitalu

PROGNOZA WSKAŹNIKÓW

Wielkość wskaźników prognozowanym okresie, przedstawiona w tabeli 9 nie ulega znaczącej poprawie. Tym samym ich ocena pozostaje na niezmiennym poziomie.

Ale trzeba pamiętać, że szpital jest zakładem opieki zdrowotnej realizującym dwa cele. Cel podstawowy to cel społeczny, oznaczający gotowość przyjęcia i leczenia pacjenta oraz gotowość zapewnienia mu wykwalifikowanej opieki medycznej. Ale i cel ekonomiczny, mimo że działalność Szpitala nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, to realizacja drugiego celu oznacza dążenie do utrzymania płynności finansowej i rentowności, chociaż na minimalnym poziomie dodatnim.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala

- I. Szpital w Tarnobrzegu zamierza rozpocząć budowę zakładu radioterapii dla pacjentów onkologicznych. Projekt będzie finansowany ze środków unijnych w trybie pozakonkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa VI „Spójność przestrzenna i społeczna”, działanie 6.2. „Infrastruktura ochrony zdrowia i pomocy społecznej”, poddziałanie 6.2.1. „Infrastruktura ochrony zdrowia”. Tytuł projektu „Poprawa dostępności do leczenia onkologicznego mieszkańców województwa podkarpackiego. Rozwój centrum Onkologicznego Wojewódzkiego Szpitala im. Zofii z Zamoyskich Tarnowskiej w Tarnobrzegu.”

Szacowana wartość projektu 43.127 tys. zł, w tym środki z budżetu unii – 29.434 tys. zł i wkład własny zabezpieczony środkami z budżetu Województwa Podkarpackiego. Zakres rzeczowy projektu:

- 1) powstanie budynków radioterapii wraz z zakupem 2 akceleratorów i wyposażenia
- 2) zakup tomografu komputerowego
- 3) zakup aparatu rtg typu telekomando
- 4) adaptacja pomieszczeń na 2 sale operacyjne wraz z ich wyposażeniem

- II. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2016, Szpital poinformował o zobowiązaniach warunkowych, które dotyczą roszczeń pacjentów. Dla oceny sytuacji finansowej Szpitala w przyszłości, ważne jest obecnie jedno roszczenie o sygnaturze akt IC 106/09.

Sprawa sądowa jest na etapie oczekiwania na uzasadnienie wyroku Sądu Apelacyjnego w Rzeszowie. Rozstrzygnięcie jest niekorzystne dla Szpitala, bo ustala ono wypłatę zadośćuczynienia i odszkodowania dla członków rodziny pacjenta w łącznej kwocie 2.483 tys. zł. Do tego dochodzą odsetki na dzień 30.05.17r. w wysokości ok. 1.779 tys. zł oraz koszty procesowe w wysokości 47 tys. zł. Łączna wartość zobowiązania to kwota 4.309 tys. zł. Obecnie Szpital – za pośrednictwem kancelarii prawniczej - jest na etapie przygotowywania kasacji tego wyroku. Wyrok jest prawomocny.

- III. Szpital w Tarnobrzegu może zostać jednym z beneficjentów, którzy otrzymają długoterminową pożyczkę w Bank Gospodarstwa Krajowego. W ramach procedury, koordynowanej przez Urząd Marszałkowski pod hasłem „Wykonanie i dostarczenie programu rozwoju szpitali i programów naprawczych podmiotów leczniczych Województwa Podkarpackiego” dla szpitali z ujemnym wynikiem zostaną opracowane plany naprawcze, które z kolei będą podstawą do ubiegania się o kredyt na warunkach korzystniejszych niż oferują obecnie instytucje finansowe, wspierające zakłady lecznicze. Uzyskanie finansowania z banku krajowego pozwoliłoby obniżyć koszty obsługi długu i rozłożyć spłatę zadłużenia na kilkadziesiąt lat, z długim okresem karencji.

- IV. Szpital tarnobrzezki w ramach podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, o którym mowa w art.95l ustawy z 27.08. 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1793, z późn. zm.), zmienionej ustawą z 23.03.2017r. (Dz.U. poz.844) kwalifikuje się do poziomu szpitali II stopnia. Posiada bowiem 7 oddziałów spośród 9 wskazanych dla tego stopnia specjalizacji, przy wymaganych min. 3 specjalizacjach oraz spełnia łącznie następujące warunki: udziela świadczeń

w ramach SOR oraz oddziału anestezjologii i intensywnej terapii, a także realizuje umowę z NFZ od co najmniej 2 lat kalendarzowych.

Kwalifikacja do poziomu szpitali II stopnia oznacza, że Szpital będzie miał gwarancję na zawarcie umowy z NFZ, bez konieczności udziału w postępowaniu konkursowym i że będzie otrzymywał wynagrodzenie ryczałtowe za wykonywanie procedur medycznych, z wyjątkiem wskazanych procedur specjalistycznych (np. wszczepienie endoprotez, czy leczenie zaćmy). Poza tym finansowanie będzie przyznane na okres 4 lata, a nie jak dotychczas na 1 rok. Obecnie jednak brak rozporządzeń szczegółowych Ministra Zdrowia w tym zakresie.

DYREKTOR
Włodek Stasiak

Tabela 1a

Bilans w latach 2014 - 2016 - dynamika

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2014		Zmiana 2015 do 2014		31.12.2015		Zmiana 2016 do 2015		31.12.2016	
		3	4	Wartość	Dynamika	5	6	7	8	9	
A.	Aktywa trwałe	109 043 398,19	-3 323 287,27	-3,05%		105 720 110,92	3 189 770,74	3,02%		108 909 881,66	
I.	Wartości niematerialne i prawne	70 000,00	-14 000,00	-20,00%		56 000,00	6 807,48	12,16%		62 807,48	
1	Koszty zakończonych prac rozw.										
2	Wartość firmy										
3	Inne wartości niematerialne i prawne	70 000,00	-14 000,00	-20,00%		56 000,00	6 807,48	12,16%		62 807,48	
4	Zaliczki na wart.niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	108 936 805,19	-3 286 468,27	-3,02%		105 650 336,92	3 010 437,26	2,85%		108 660 774,18	
1	Środki trwałe	108 644 539,41	-3 159 642,08	-2,91%		105 484 897,33	-2 277 442,52	-2,16%		103 207 454,81	
a)	grunty	863 353,00	0,00	0,00%		863 353,00	0,00	0,00%		863 353,00	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii ląd. i wodnej	97 950 548,93	-1 346 441,38	-1,37%		96 604 107,55	-1 454 828,70	-1,51%		95 149 278,85	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 148 132,48	-209 337,44	-18,23%		938 795,04	-205 477,47	-21,89%		733 317,57	
d)	środki transportu	666 709,70	-170 251,79	-25,54%		496 457,91	453 963,69	91,44%		950 421,60	
e)	inne środki trwałe	8 015 795,30	-1 433 611,47	-17,88%		6 582 183,83	-1 071 100,04	-16,27%		5 511 083,79	
2	Środki trwałe w budowie	292 265,78	-126 826,19	-43,39%		165 439,59	5 287 879,78	3196,26%		5 453 319,37	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00				0,00				0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00				0,00				0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 593,00	-22 819,00	-62,36%		13 774,00	172 526,00	1252,55%		186 300,00	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					0,00				0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	36 593,00	-22 819,00	-62,36%		13 774,00	172 526,00	1252,55%		186 300,00	
B.	Aktywa obrotowe	9 890 885,50	1 226 093,76	12,40%		11 116 979,26	-278 424,42	-2,50%		10 838 554,84	
I.	Zapasy	1 596 764,40	-468 765,22	-29,36%		1 127 999,18	344 446,73	30,54%		1 472 445,91	
1	Materiały	1 596 764,40	-468 765,22	-29,36%		1 127 999,18	344 446,73	30,54%		1 472 445,91	
2	Półprodukty i produkty w toku										
3	Produkty gotowe										
4	Towary										
5	Zaliczki na dostawy i usługi					0,00				0,00	

II.	Należności krótkoterminowe	7 543 188,20	1 094 452,31	14,51%	8 637 640,51	-383 401,33	-4,44%	8 254 239,18
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00			0,00			0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00			0,00			0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	7 543 188,20	1 094 452,31	14,51%	8 637 640,51	-383 401,33	-4,44%	8 254 239,18
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	7 282 985,78	1 046 894,31	14,37%	8 329 880,09	-369 592,96	-4,44%	7 960 287,13
	- do 12 miesięcy	7 282 985,78	1 046 894,31	14,37%	8 329 880,09	-369 592,96	-4,44%	7 960 287,13
	- powyżej 12 miesięcy	0,00			0,00			0,00
	b) z tytułu podatków, ceł, dotacji, ubezpieczeń społ. zdrowotnych oraz innych tyt. publicznoprawnych	28 442,00	-17 817,33	-62,64%	10 624,67	-10 624,67	-100,00%	0,00
	c) inne	231 760,42	65 375,33	28,21%	297 135,75	-3 183,70	-1,07%	293 952,05
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00			0,00			0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	119 749,56	428 596,57	357,91%	548 346,13	-353 972,36	-64,55%	194 373,77
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	119 749,56	428 596,57	357,91%	548 346,13	-353 972,36	-64,55%	194 373,77
	a) w jednostkach powiązanych	0,00			0,00			0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00			0,00			0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	119 749,56	428 596,57	357,91%	548 346,13	-353 972,36	-64,55%	194 373,77
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	119 650,56	428 695,57	358,29%	548 346,13	-353 972,36	-64,55%	194 373,77
	- inne środki pieniężne	99,00	-99,00	-100,00%	0,00			0,00
	- inne aktywa pieniężne							
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00			0,00			0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	631 183,34	171 810,10	27,22%	802 993,44	114 502,54	14,26%	917 495,98
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00			0,00			0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00			0,00			0,00
	AKTYWA RAZEM	118 934 283,69	-2 097 193,51	-1,76%	116 837 090,18	2 911 346,32	2,49%	119 748 436,50

Tabela 1b

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2014		Zmiana 2015 do 2014		31.12.2015		Zmiana 2016 do 2015		31.12.2016	
		3	4	5	6	7	8	9			
1											
A.	Fundusz własny	8 645 368,42	-5 098 137,93	-58,97%	3 547 230,49	-4 082 877,00	-115,10%	-535 646,51			
I.	Fundusz założycielski	77 376 387,56	0,00	0,00%	77 376 387,56	0,00	0,00%	77 376 387,56			
II.	Fundusz zakładu	0,00			0,00			0,00			
III.	Fundusz z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-62 218 721,01	-3 685 669,74	5,92%	-65 904 390,75	-5 059 819,83	7,68%	-70 964 210,58			
VI.	Zysk (strata) netto	-6 512 298,13	-1 412 468,19	21,69%	-7 924 766,32	976 942,83	-12,33%	-6 947 823,49			
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 288 915,27	3 000 944,42	2,72%	113 289 859,69	6 994 223,32	6,17%	120 284 083,01			
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 384 344,99	874 635,00	11,84%	8 258 979,99	483 864,00	5,86%	8 742 843,99			
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00			0,00			0,00			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 141 862,00	874 635,00	12,25%	8 016 497,00	483 864,00	6,04%	8 500 361,00			
	- długoterminowa	6 142 953,00	1 045 268,00	17,02%	7 188 221,00	252 290,00	3,51%	7 440 511,00			
	- krótkoterminowa	998 909,00	-170 633,00	-17,08%	828 276,00	231 574,00	27,96%	1 059 850,00			
3	Pozostałe rezerwy	242 482,99	0,00		242 482,99	0,00		242 482,99			
	- długoterminowe	0,00			0,00			0,00			
	- krótkoterminowa	242 482,99	0,00	0,00%	242 482,99	0,00	0,00%	242 482,99			
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 029 860,13	5 385 418,16	48,83%	16 415 278,29	-3 802 415,00	-23,16%	12 612 863,29			
1	Wobec jednostek powiązanych										
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3	Wobec pozostałych jednostek	11 029 860,13	5 385 418,16	48,83%	16 415 278,29	-3 802 415,00	-23,16%	12 612 863,29			
	a) kredyty i pożyczki	7 796 297,16	8 618 981,13	110,55%	16 415 278,29	-3 802 415,00	-23,16%	12 612 863,29			
	b) z tytułu emisji dłużnych pap.wartoś.										
	c) inne zobowiązania finansowe	3 233 562,97	-3 233 562,97	-100,00%	0,00	0,00		0,00			
	d) zobowiązania wekslowe										
	e) inne										

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 740 638,10	-314 932,77	-1,45%	21 425 705,33	7 006 332,84	32,70%	28 432 038,17
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00			0,00			0,00
2	Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale							
3	Wobec pozostałych jednostek	20 523 207,19	-345 558,92	-1,68%	20 177 648,27	7 065 658,87	35,12%	27 263 307,14
	a) kredyty i pożyczki	2 581 733,55	1 235 594,25	47,86%	3 817 327,80	400 000,16	10,48%	4 217 327,96
	b) z tytułu emisji dłużnych pap.wart.							
	c) inne zobowiązania finansowe	659 754,54	-659 754,54	-100,00%				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 666 468,82	-2 340 362,69	-18,48%	10 326 106,13	8 207 659,51	79,48%	18 533 765,64
	- do 12 miesięcy	12 666 468,82	-2 340 362,69	-18,48%	10 326 106,13	8 207 659,51	79,48%	18 533 765,64
	zobowiązania wymagalne	6 498 284,78	-1 242 347,90	-19,12%	5 255 936,88	6 037 450,02	114,87%	11 293 386,90
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi							
	f) zobowiązania wekslowe							
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i zdrow. oraz innych tyt. publicznopr.	2 549 031,64	490 032,31	19,22%	3 039 063,95	-700 403,02	-23,05%	2 338 660,93
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 611 565,38	1 179 034,58	73,16%	2 790 599,96	-970 413,76	-34,77%	1 820 186,20
	i) inne	454 653,26	-250 102,83	-55,01%	204 550,43	148 815,98	72,75%	353 366,41
4	Fundusze specjalne	1 217 430,91	30 626,15	2,52%	1 248 057,06	-79 326,03	-6,36%	1 168 731,03
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	70 134 072,05	-2 944 175,97	-4,20%	67 189 896,08	3 306 441,48	4,92%	70 496 337,56
1	Ujemna wartość firmy							
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	70 134 072,05	-2 944 175,97	-4,20%	67 189 896,08	3 306 441,48	4,92%	70 496 337,56
	- długoterminowe	67 361 841,76	-2 814 380,00	-4,18%	64 547 461,76	3 019 335,26	4,68%	67 566 797,02
	- krótkoterminowe	2 772 230,29	-129 795,97	-4,68%	2 642 434,32	287 106,22	10,87%	2 929 540,54
	PASYWA RAZEM	118 934 283,69	-2 097 193,51	-1,76%	116 837 090,18	2 911 346,32	2,49%	119 748 436,50

Tabela 2a

Bilans w latach 2014 - 2016 - struktura

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2014	Udział w %	31.12.2015	Udział w %	31.12.2016	Udział w %
A.	Aktywa trwałe	109 043 398,19	91,68%	105 720 110,92	90,49%	108 909 881,66	90,95%
I.	Wartości niematerialne i prawne	70 000,00	0,06%	56 000,00	0,05%	62 807,48	0,05%
1	Koszty zakończonych prac rozwoj.						
2	Wartość firmy						
3	Inne wartości niematerialne i prawne	70 000,00	0,06%	56 000,00	0,05%	62 807,48	0,05%
4	Zaliczki na wart.niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	108 936 805,19	91,59%	105 650 336,92	90,43%	108 660 774,18	90,74%
1	Środki trwałe	108 644 539,41	91,35%	105 484 897,33	90,28%	103 207 454,81	86,19%
	a) grunty	863 353,00	0,73%	863 353,00	0,74%	863 353,00	0,72%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii ląd.i wodnej	97 950 548,93	82,36%	96 604 107,55	82,68%	95 149 278,85	79,46%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 148 132,48	0,97%	938 795,04	0,80%	733 317,57	0,61%
	d) środki transportu	666 709,70	0,56%	496 457,91	0,42%	950 421,60	0,79%
	e) inne środki trwałe	8 015 795,30	6,74%	6 582 183,83	5,63%	5 511 083,79	4,60%
2	Środki trwałe w budowie	292 265,78	0,25%	165 439,59	0,14%	5 453 319,37	4,55%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00		0,00		0,00	
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36 593,00	0,03%	13 774,00	0,01%	186 300,00	0,16%
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0,00		0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	36 593,00	0,03%	13 774,00	0,01%	186 300,00	0,16%
B.	Aktywa obrotowe	9 890 885,50	8,32%	11 116 979,26	9,51%	10 838 554,84	9,05%
I.	Zapasy	1 596 764,40	1,34%	1 127 999,18	0,97%	1 472 445,91	1,23%
1	Materiały	1 596 764,40	1,34%	1 127 999,18	0,97%	1 472 445,91	1,23%
2	Półprodukty i produkty w toku						
3	Produkty gotowe						
4	Towary						
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00		0,00		0,00	

II.	Należności krótkoterminowe	7 543 188,20	6,34%	8 637 640,51	7,39%	8 254 239,18	6,89%
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0,00		0,00	
3	Należności od pozostałych jednostek	7 543 188,20	6,34%	8 637 640,51	7,39%	8 254 239,18	6,89%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	7 282 985,78	6,12%	8 329 880,09	7,13%	7 960 287,13	6,65%
	- do 12 miesięcy	7 282 985,78	6,12%	8 329 880,09	7,13%	7 960 287,13	6,65%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
	b) z tytułu podatków, cel, dotacji, ubezpieczeń spot. zdrowotnych oraz innych tyt. publicznoprawnych	28 442,00	0,02%	10 624,67	0,01%	0,00	0,00%
	c) inne	231 760,42	0,19%	297 135,75	0,25%	293 952,05	0,25%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		0,00		0,00	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	119 749,56	0,10%	548 346,13	0,47%	194 373,77	0,16%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	119 749,56	0,10%	548 346,13	0,47%	194 373,77	0,16%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00		0,00		0,00	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00		0,00		0,00	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	119 749,56	0,10%	548 346,13	0,47%	194 373,77	0,16%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	119 650,56	0,10%	548 346,13	0,47%	194 373,77	0,16%
	- inne środki pieniężne	99,00	0,00%	0,00		0,00	
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00		0,00		0,00	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	631 183,34	0,53%	802 993,44	0,69%	917 495,98	0,77%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00		0,00		0,00	
D.	Udziały (akcje) własne	0,00		0,00		0,00	
	AKTYWA RAZEM	118 934 283,69	100,00%	116 837 090,18	100,00%	119 748 436,50	100,00%

Tabela 2b

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2014	Udział w %	31.12.2015	Udział w %	31.12.2016	Udział w %
A.	Fundusz własny	8 645 368,42	7,27%	3 547 230,49	3,04%	-535 646,51	-0,45%
I.	Fundusz założycielski	77 376 387,56	65,06%	77 376 387,56	66,23%	77 376 387,56	64,62%
II.	Fundusz zakładu	0,00		0,00		0,00	
III.	Fundusz z aktualizacji wyceny						
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe						
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-62 218 721,01	-52,31%	-65 904 390,75	-56,41%	-70 964 210,58	-59,26%
VI.	Zysk (strata) netto	-6 512 298,13	-5,48%	-7 924 766,32	-6,78%	-6 947 823,49	-5,80%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)						
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 288 915,27	92,73%	113 289 859,69	96,96%	120 284 083,01	100,45%
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 384 344,99	6,21%	8 258 979,99	7,07%	8 742 843,99	7,30%
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0,00		0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 141 862,00	6,00%	8 016 497,00	6,86%	8 500 361,00	7,10%
	- długoterminowa	6 142 953,00	5,16%	7 188 221,00	6,15%	7 440 511,00	6,21%
	- krótkoterminowa	998 909,00	0,84%	828 276,00	0,71%	1 059 850,00	0,89%
3	Pozostałe rezerwy	242 482,99	0,20%	242 482,99	0,21%	242 482,99	0,20%
	- długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
	- krótkoterminowe	242 482,99	0,20%	242 482,99	0,21%	242 482,99	0,20%
II.	Zobowiązania długoterminowe	11 029 860,13	9,27%	16 415 278,29	14,05%	12 612 863,29	10,53%
1	Wobec jednostek powiązanych						
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Wobec pozostałych jednostek	11 029 860,13	9,27%	16 415 278,29	14,05%	12 612 863,29	10,53%
	a) kredyty i pożyczki	7 796 297,16	6,56%	16 415 278,29	14,05%	12 612 863,29	10,53%
	b) z tytułu emisji dłużnych pap.wartoś.						
	c) inne zobowiązania finansowe	3 233 562,97	2,72%	0,00		0,00	
	d) zobowiązania wekslowe						
	e) inne						

III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 740 638,10	18,28%	21 425 705,33	18,34%	28 432 038,17	23,74%
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00	
2	Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Wobec pozostałych jednostek	20 523 207,19	17,26%	20 177 648,27	17,27%	27 263 307,14	22,77%
	a) kredyty i pożyczki	2 581 733,55	2,17%	3 817 327,80	3,27%	4 217 327,96	3,52%
	b) z tytułu emisji dłużnych pap.wart.						
	c) inne zobowiązania finansowe	659 754,54	0,55%				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 666 468,82	10,65%	10 326 106,13	8,84%	18 533 765,64	15,48%
	- do 12 miesięcy	12 666 468,82	10,65%	10 326 106,13	8,84%	18 533 765,64	15,48%
	- powyżej 12 miesięcy						
	e) zaliczki otrzymane dostawy i usługi						
	f) zobowiązania wekslowe						
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i zdrowot. oraz innych tyt. publicznopr.	2 549 031,64	2,14%	3 039 063,95	2,60%	2 338 660,93	1,95%
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 611 565,38	1,36%	2 790 599,96	2,39%	1 820 186,20	1,52%
	i) inne	454 653,26	0,38%	204 550,43	0,18%	353 366,41	0,30%
3	Fundusze specjalne	1 217 430,91	1,02%	1 248 057,06	1,07%	1 168 731,03	0,98%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	70 134 072,05	58,97%	67 189 896,08	57,51%	70 496 337,56	58,87%
1	Ujemna wartość firmy						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	70 134 072,05	58,97%	67 189 896,08	57,51%	70 496 337,56	58,87%
	- długoterminowe	67 361 841,76	56,64%	64 547 461,76	55,25%	67 566 797,02	56,42%
	- krótkoterminowe	2 772 230,29	2,33%	2 642 434,32	2,26%	2 929 540,54	2,45%
	PASYWA RAZEM	118 934 283,69	100,00%	116 837 090,18	100,00%	119 748 436,50	100,00%

Analityczny rachunek zysków i strat w latach 2014 - 2016 - dynamika

Wariant porównawczy

Lp	Wyszczególnienie	01.01- 31.12.2014	Zmiana 2015 do 2014		01.01- 31.12.2015	Zmiana 2016 do 2015		01.01- 31.12.2016
			Wartość	Dynamika		Wartość	Dynamika	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	61 317 212,45	5 388 907,95	8,79%	66 708 120,40	2 862 765,23	4,29%	69 568 885,63
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 972 290,15	5 459 370,47	8,81%	67 431 660,62	2 334 816,07	3,46%	69 766 476,69
a	NFZ	55 176 836,46	3 247 774,41	5,89%	58 424 610,87	15 284,37	0,03%	58 439 895,24
b	NFZ - nadwykonania (płatne częściowo w następnym roku)	0,00	117 507,52	x	117 507,52	126 392,24	107,56%	243 899,76
c	NFZ - program lekowy	4 283 806,29	1 343 631,95	31,37%	5 627 438,24	427 619,61	7,60%	6 055 057,85
d	NFZ - podwyżki pielęgniarok	0,00	565 701,89	x	565 701,89	1 667 907,06	294,84%	2 233 608,95
e	działalność medyczna pozostała	704 677,27	-61 229,14	-8,69%	643 448,13	51 658,38	8,03%	695 106,51
f	działalność niemedyczna	1 111 604,26	7 215,73	0,65%	1 118 819,99	89 347,37	7,99%	1 208 167,36
g	dofinansowanie stażystów i rezydentów	695 365,87	238 768,11	34,34%	934 133,98	-43 392,96	-4,65%	890 741,02
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-655 676,90	-69 957,01	10,67%	-725 633,91	528 042,85	-72,77%	-197 591,06
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	599,20	-505,51	-84,36%	93,69	-93,69	-100,00%	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	70 378 928,76	5 851 978,64	8,31%	76 230 907,40	1 198 798,20	1,57%	77 429 705,60
I	Amortyzacja	3 685 669,74	153 912,15	4,18%	3 839 581,89	-429 136,18	-11,18%	3 410 445,71
II	Zużycie materiałów i energii	17 264 881,23	1 131 862,36	6,56%	18 396 743,59	714 417,42	3,88%	19 111 161,01
a	leki ogólne	4 246 317,12	-1 229 731,22	-28,95%	3 016 585,90	10 384,65	0,34%	3 026 970,55
b	leki onkologiczne	315 142,33	678 059,37	215,16%	993 201,70	103 722,43	10,44%	1 096 924,13
c	leki z programów lekowych	3 705 580,71	1 697 098,92	45,80%	5 402 679,63	115 416,00	2,14%	5 518 095,63
d	krew	456 021,30	45 658,33	10,01%	501 679,63	26 499,03	5,28%	528 178,66
e	materiały medyczne	4 721 828,45	24 685,20	0,52%	4 746 513,65	-182 498,89	-3,84%	4 564 014,76
f	media	2 328 741,67	-89 968,74	-3,86%	2 238 772,93	-104 697,21	-4,68%	2 134 075,72
g	pozostałe	1 491 249,65	6 060,50	0,41%	1 497 310,15	745 591,41	49,80%	2 242 901,56
III	Usługi obce	14 446 670,21	834 265,18	5,77%	15 280 935,39	336 929,64	2,20%	15 617 865,03
a	procedury medyczne zewnętrzne	2 292 882,01	7 841,64	0,34%	2 300 723,65	-69 145,71	-3,01%	2 231 577,94
b	kontrakty lekarskie z ożurami	9 925 879,39	588 442,64	5,93%	10 514 322,03	314 991,50	3,00%	10 829 313,53
c	kontrakty pozostałe	176 094,11	116 667,81	66,25%	292 761,92	46 929,77	16,03%	339 691,69
d	pozostałe	2 051 814,70	121 313,09	5,91%	2 173 127,79	44 154,08	2,03%	2 217 281,87

IV	Podatki i opłaty	471 105,21	-48 739,32	-10,35%	422 365,89	-66 159,97	-15,66%	356 205,92
a	podatek od nieruchomości	310 803,00	7 342,00	2,36%	318 145,00	0,00	0,00%	318 145,00
b	PFRON	112 781,00	-21 205,00	-18,80%	91 576,00	-81 184,70	-88,65%	10 391,30
c	pozostałe	47 521,21	-34 876,32	-73,35%	12 644,89	15 024,73	118,82%	27 669,62
V	Wynagrodzenia	28 016 496,74	3 285 773,95	11,73%	31 302 270,69	626 859,80	2,00%	31 929 130,49
a	z umowy o pracę	26 684 382,55	937 747,63	3,51%	27 622 110,18	92 915,18	0,34%	27 715 025,36
b	nagrody jubileuszowe i odprawy	486 325,14	122 480,10	25,18%	608 785,24	99 441,14	16,33%	708 226,38
c	podwyżki pracowników	0,00	1 697 050,47	#DZIELUJ	1 697 050,47	-945 075,08	-55,69%	751 975,39
d	podwyżki pielęgniarów	0,00	472 631,30	#DZIELUJ	472 631,30	1 395 616,94	295,29%	1 868 248,24
e	rezydentów i stażystów	748 027,63	102 955,20	13,76%	850 982,83	-10 320,71	-1,21%	840 662,12
f	umowy zlecenia i o dzieło	97 781,42	-47 070,75	-48,14%	50 710,67	-5 717,67	-11,28%	44 993,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:							
a	składki ZUS - umowy o pracę	5 551 244,09	625 923,62	11,28%	6 177 167,71	129 910,56	2,10%	6 307 078,27
b	składki ZUS - podwyżki pracowników	5 229 149,22	200 454,54	3,83%	5 429 603,76	-49 086,53	-0,90%	5 380 517,23
c	składki ZUS - podwyżki pielęgniarów	0,00	341 788,98	x	341 788,98	-194 117,58	-56,79%	147 671,40
d	składki ZUS - rezydenci i stażysty	0,00	93 090,77	x	93 090,77	312 566,93	335,77%	405 657,70
e	składki ZUS - pozostałe	2 389,22	37 585,04	31,86%	155 569,29	-5 639,43	-3,63%	149 929,86
f	ZFSS	47 022,71	0,00	0,00%	2 389,22	-1 556,47	-65,15%	832,75
g	pozostałe świadczenia pracowników	154 698,69	-47 141,86	-30,47%	107 556,83	164,35	0,35%	47 333,21
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	941 862,21	-130 122,04	-13,82%	811 740,17	-113 921,00	-14,03%	697 819,17
a	ubezpieczenia majątkowe i OC	906 201,00	-124 599,75	-13,75%	781 601,25	-106 337,66	-13,61%	675 263,59
b	pozostałe	35 661,21	-5 522,29	-15,49%	30 138,92	-7 583,34	-25,16%	22 555,58
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	999,33	-897,26	-89,79%	102,07	-102,07	-100,00%	0,00
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-9 061 716,31	-463 070,69	5,11%	-9 524 787,00	1 663 967,03	-17,47%	-7 860 819,97
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 080 510,72	-238 239,24	-5,84%	3 842 271,48	-488 532,17	-12,71%	3 353 739,31
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 847,89	-1 847,89	-100,00%	0,00	0,00	x	0,00
II	Dotacje	3 009 417,52	-40 371,88	-1,34%	2 969 045,64	-447 316,83	-15,07%	2 521 728,81
III	Actualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0	x	0,00	78 026,28	x	78 026,28
IV	Inne przychody operacyjne	1 069 245,31	-196 019,47	-18,33%	873 225,84	-119 241,62	-13,66%	753 984,22
E	Pozostałe koszty operacyjne	281 740,31	590 332,89	209,53%	872 073,20	70 691,37	8,11%	942 764,57
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	130,80		130,80	26 541,67		26 672,47
II	Actualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 279,26	110 634,60	900,99%	122 913,86	122 476,27	99,64%	245 390,13
III	Inne koszty operacyjne	269 461,05	479 567,49	177,97%	749 028,54	-78 326,57	-10,46%	670 701,97
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 262 945,90	-1 291 642,82	24,54%	-6 554 588,72	1 104 743,49	-16,85%	-5 449 845,23

G	Przychody finansowe	10 515,53	72 440,33	688,89%	82 955,86	-42 967,19	-51,80%	39 988,67
I	Dywidendy i udziały w zyskach							
II	Odsetki	4 769,69	-115,93	-2,43%	4 653,76	1 765,38	37,93%	6 419,14
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych							
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych							
V	Inne	5 745,84	72 556,26	1262,76%	78 302,10	-44 732,57	-57,13%	33 569,53
H	Koszty finansowe	1 259 867,76	193 265,70	15,34%	1 453 133,46	84 833,47	5,84%	1 537 966,93
I	Odsetki, w tym	1 259 592,00	193 274,36	15,34%	1 452 866,36	85 055,91	5,85%	1 537 922,27
a	kredyty i pożyczki oraz wykup wierzytelności	732 642,72	68 843,14	9,40%	801 485,86	132 368,08	16,52%	933 853,94
b	wobec dostawców	526 949,28	124 431,22	23,61%	651 380,50	-121 824,66	-18,70%	529 555,84
c	pozostałe	0,00	0,00	x	0,00	74 512,49	x	74 512,49
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych							
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych							
IV	Inne	275,76	-8,66	-3,14%	267,10	-222,44	-83,28%	44,66
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-6 512 298,13	-1 412 468,19	21,69%	-7 924 766,32	976 942,83	-12,33%	-6 947 823,49
J	Podatek dochodowy	0,00			0,00			0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia							
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-6 512 298,13	-1 412 468,19	21,69%	-7 924 766,32	976 942,83	-12,33%	-6 947 823,49
I	Przychody łączne	65 408 238,70	5 223 109,04	7,99%	70 631 347,74	2 331 265,87	3,30%	72 962 613,61
II	Koszty łączne, w tym:	71 920 536,83	6 635 577,23	9,23%	78 556 114,06	1 354 323,04	1,72%	79 910 437,10
a	koszty pracy (wynagrodzenia, składki, kontrakty)	43 467 992,93	347 317,31	0,80%	48 131 796,66	-317 538,60	-0,66%	49 182 744,65
b	koszty leków i materiałów medycznych	13 444 889,91	1 215 770,60	9,04%	14 660 660,51	73 523,22	0,50%	14 734 183,73

Rachunek zysków i strat w latach 2014 - 2016 - struktura

Wariant porównawczy

LP	Wyszczególnienie	01.01- 31.12.2014	Udział w %	01.01- 31.12.2015	Udział w %	01.01- 31.12.2016	Udział w %
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	61 317 212,45	93,75%	66 706 120,40	94,44%	69 568 885,63	95,35%
	od jednostek powiązanych						
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 972 290,15	94,75%	67 431 660,62	95,47%	69 766 476,69	95,62%
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-655 676,90	-1,00%	-725 633,91	-1,03%	-197 591,06	-0,27%
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00		0,00		0,00	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	599,20	0,00%	93,69	0,00%	0,00	0,00%
B	Koszty działalności operacyjnej	70 378 928,76	97,86%	76 230 907,40	97,04%	77 429 705,60	96,90%
I	Amortyzacja	3 685 669,74	5,12%	3 839 581,89	4,89%	3 410 445,71	4,27%
II	Zużycie materiałów i energii	17 264 881,23	24,01%	18 396 743,59	23,42%	19 111 161,01	23,92%
III	Usługi obce	14 445 670,21	20,09%	15 280 935,39	19,45%	15 617 865,03	19,54%
IV	Podatki i opłaty, w tym:	471 105,21	0,66%	422 365,89	0,54%	356 205,92	0,45%
V	Wynagrodzenia	28 016 496,74	38,95%	31 302 270,69	39,85%	31 929 130,49	39,96%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 551 244,09	7,72%	6 177 167,71	7,86%	6 307 078,27	7,89%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	941 862,21	1,31%	811 740,17	1,03%	697 819,17	0,87%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	999,33	0,00%	102,07	0,00%	0,00	0,00%
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-9 061 716,31	x	-9 524 787,00	x	-7 860 819,97	x
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 080 510,72	6,24%	3 842 271,48	5,44%	3 353 739,31	4,60%
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 847,89	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II	Dotacje	3 009 417,52	4,60%	2 969 045,64	4,20%	2 521 728,81	3,46%
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00		78 026,28	
IV	Inne przychody operacyjne	1 069 245,31	1,63%	873 225,84	1,24%	753 984,22	1,03%
E	Pozostałe koszty operacyjne	281 740,31	0,39%	872 073,20	1,11%	942 764,57	1,18%
I	Strata z z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów			130,80		26 672,47	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 279,26	0,02%	122 913,86	0,16%	245 390,13	0,31%
III	Inne koszty operacyjne	269 461,05	0,37%	749 028,54	0,95%	670 701,97	0,84%
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 262 945,90	x	-6 554 588,72	x	-5 449 845,23	x

G	Przychody finansowe	10 515,53	0,02%	82 955,86	0,12%	39 988,67	0,05%
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:						
a	od jednostek powiązanych						
b	od pozostałych jednostek						
II	Odsetki, w tym:	4 769,69	0,01%	4 653,76	0,01%	6 419,14	0,01%
	- od jednostek powiązanych						
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych						
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						
V	Inne	5 745,84	0,01%	78 302,10	0,11%	33 569,53	0,05%
H	Koszty finansowe	1 259 867,76	1,75%	1 453 133,46	1,85%	1 537 966,93	1,92%
I	Odsetki, w tym	1 259 592,00	1,75%	1 452 866,36	1,85%	1 537 922,27	1,92%
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:						
	- w jednostkach powiązanych						
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						
IV	Inne	275,76	0,00%	267,10	0,00%	44,66	0,00%
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-6 512 298,13	x	-7 924 766,32	x	-6 947 823,49	x
J	Podatek dochodowy			0,00		0,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)						
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-6 512 298,13	x	-7 924 766,32	x	-6 947 823,49	x
I.	Przychody łączne	65 408 238,70	100,00%	70 631 347,74	100,00%	72 962 613,61	100,00%
II.	Udział przychodów w kosztach	90,95	x	89,91	x	91,31	x
III.	Koszty łączne, w tym:	71 920 536,83	100,00%	78 556 114,06	100,00%	79 910 437,10	100,00%
IV.	koszty pracy (wynagrodzenia, kontrakty, ZUS)	43 467 992,93	60,44%	48 131 796,66	61,27%	49 182 744,65	61,55%
V.	koszty leków i materiałów medycznych	13 444 889,91	18,69%	14 660 660,51	18,66%	14 734 183,73	18,44%

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp	Wyszczególnienie	Formuła wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2014	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2015	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2016	Ocena wskaźnika
Wskaźniki zyskowności								
1.	zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży} + \text{przychody ze sprzedaży materiałów i towarów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-9,86%	0	-11,11%	0	-9,50%	0
2.	zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z dz.operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody ze sprzedaży materiałów i towarów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-7,97%	0	-9,20%	0	-7,45%	0
3.	zyskowności aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	-5,50%	0	-6,72%	0	-5,80%	0
Suma ocen								
Wskaźniki płynności								
1.	bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - RMK}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,40	0	0,46	0	0,33	0
2.	szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe - zapasy - RMK}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,33	0	0,41	0	0,28	0
Suma ocen								
Wskaźniki efektywności								
1.	rotacji należności w dniach	$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody ze sprzedaży materiałów i towarów}}$	41,68	3	43,79	3	44,19	3
2.	rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt.dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody ze sprzedaży materiałów i towarów}}$	74,60	4	62,23	4	75,49	4
Suma ocen								
Wskaźniki zadłużenia								
1.	zadłużenia	$\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) \times 100}{\text{aktywa razem}}$	33,76%	10	39,46%	10	41,58%	8
2.	wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{fundusz własny}}$	4,64	0	13,00	0	-92,95	0
Łączna wartość punktów								
			x	10	x	10	x	8
			x	17	x	17	x	15

Rodzaj umowy	Zakres świadczeń	Wykonanie rozliczone i zapłacone przez NFZ za 2014	Wykonanie rozliczone i zapłacone przez NFZ za 2015 - bez środków na podwyżki dla pielęgniarzek	Wykonanie rozliczone i zapłacone przez NFZ za 2016 + nadwykonania zapłacone na podstawie ugody, ale bez środków na podwyżki	Plan kontraktu na I półrocze 2017 wg stanu na 30.05.2017r. - bez środków na podwyżki
Leczenie szpitalne	Oddział chorób wewnętrznych	5 053 201,40	4 733 481,48	5 012 898,42	2 466 048,00
	Oddział reumatologiczny	2 071 680,00	2 232 100,00	2 166 958,56	994 240,00
	Oddział kardiologiczny	2 758 070,64	2 838 199,52	2 838 335,76	1 487 148,00
	Oddział otorynolaryngologiczny	2 573 704,64	2 538 468,92	2 394 626,00	1 193 504,00
	O.otor. – podd chir.szczękowej		846 508,00	821 080,00	403 416,00
	Oddział pediatriczny	2 955 004,00	3 159 988,00	3 118 935,92	1 517 516,00
	Oddział noworodków	1 677 780,00	1 741 168,00	1 852 574,88	871 728,00
	Oddział gineko-położ.	4 668 589,12	4 438 021,64	3 943 851,08	2 127 840,00
	Oddział chirurgii ogólnej	4 902 701,96	5 562 108,76	5 005 900,12	2 507 128,00
	Oddział chirurgii dzieci	2 282 184,32	2 245 664,20	2 167 526,40	1 104 480,00
	Oddział chirurgii urazowej	5 252 301,08	5 410 336,88	5 206 719,29	2 369 900,00
	OIOM	1 447 607,20	2 703 173,72	3 636 147,72	1 358 448,00
	Oddział neurologii	2 263 456,00	2 682 420,00	2 359 528,72	1 139 528,00
	O.okulistyczny	3 248 544,00	3 465 280,00	3 371 659,46	1 703 104,00
	SOR	2 503 535,00	3 080 191,00	3 483 588,00	2 133 266,00
	Razem oddziały	43 658 359,36	47 677 110,12	47 380 330,33	23 377 294,00
Chemioterapia + onkologia	Onkologia (w umowie z oddziałami)	364 278,72	427 910,60	477 585,68	192 868,00
	chemioterapia	4 302 486,73	2 857 053,04	3 082 498,36	1 702 016,00
	Razem onkologia	4 666 765,45	3 284 963,64	3 560 084,04	1 894 884,00
Ratownictwo medyczne	Karetka P	2 268 350,90	2 268 350,90	2 254 793,44	1 116 979,96
	Karetka S	1 512 242,45	1 512 242,45	1 503 404,16	744 858,44
	Razem karetki	3 780 593,35	3 780 593,35	3 758 197,60	1 861 838,40
Świadczenia specjalistyczne	P.gastroenterologiczna	66 385,00	91 032,47	92 464,28	50 456,00
	P. reumatologiczna	76 368,00	75 409,96	72 979,60	38 407,60
	P. kardiologiczna	93 737,60	115 702,84	121 287,32	63 043,20
	P. laryngologiczna	216 384,00	260 118,60	193 905,60	98 271,60
	P. logopedyczna	22 396,40	21 586,10	13 402,80	7 978,90
	Poradnia onkologiczna	352 643,20	437 648,40	332 148,46	220 313,80
	Poradnia kontroli noworodka	8 367,80	13 446,10	12 676,40	6 940,20
	Poradnia dla kobiet	205 360,00	195 194,00	165 605,50	71 638,00
	P. chirurgii ogólnej	169 423,75	205 022,45	210 814,19	90 710,70
	P.chirurgii onkologicznej		3 732,40	161 163,14	79 747,80
	P. ortopedyczna	267 040,25	277 741,75	353 663,75	189 839,00
	P. chirurgii dziecięcej	189 040,00	195 869,75	198 789,50	96 364,50
	P.chirurgii szczękowej	120 933,20	152 280,20	122 002,18	62 427,40
	P.okulistyczna	2 761,20	136 328,40	210 167,10	86 915,40
	P.neurologii		392,70	61 783,10	32 733,50
	P.leczenia bólu		85,05	3 033,45	2 891,70
	P.urologiczna				33 737,80
	Razem poradnie	1 790 840,40	2 181 591,17	2 325 886,37	1 232 417,10
Świadczenia specjalistyczne diagnostyczne	Tomografia	775 580,40	912 099,30	811 162,80	344 761,20
	Gastroskopia	122 593,00	145 133,60	151 119,20	57 594,20
	Kolonoskopia	71 984,00	132 440,00	180 400,00	43 401,60
	Razem diagnostyka	970 157,40	1 189 672,90	1 142 682,00	445 757,00
Program lekowy	Flzykoterapia	155 660,00	180 000,00	175 150,00	175 150,00
	reumatologiczny	1 169 746,65	1 400 510,91	1 371 122,95	659 998,00
	onkologiczny	3 114 059,64	4 226 927,33	4 469 250,58	2 466 055,00
	okulistyczny	0,00	0,00	214 684,32	175 577,00
	Razem program lekowy	4 283 806,29	5 627 438,24	6 055 057,85	3 301 630,00
Mammografia	program raka piersi- etap pogłębionej diagnostyki	7 742,50	8 759,00	10 098,50	4 313,00
	program raka piersi	146 718,00	113 544,00	87 466,50	39 292,00
	Razem programy zdrowotne (terapeutyczne)	154 460,50	122 303,00	97 565,00	43 605,00
	RAZEM	59 460 642,75	64 043 672,42	64 494 953,19	32 332 575,50

Prognoza analitycznego rachunku zysków i strat w latach 2014 - 2016

Wariant porównawczy

Lp	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2017	01.01-31.12.2018	01.01-31.12.2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	71 643 970,00	74 768 780,00	73 762 050,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	72 143 970,00	75 268 780,00	74 262 050,00
a	NFZ	59 420 000,00	60 785 000,00	60 785 000,00
b	NFZ - nadwykonania (płatne częściowo w następnym roku)			
c	NFZ - program lekowy	6 050 000,00	6 150 000,00	6 250 000,00
d	NFZ - podwyżki pielęgniarów	3 873 970,00	5 533 780,00	4 427 050,00
e	działalność medyczna pozostała	700 000,00	700 000,00	700 000,00
f	działalność niemedyka	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
g	dofinansowanie stażystów i rezydentów	900 000,00	900 000,00	900 000,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-500 000,00	-500 000,00	-500 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	78 668 640,00	80 784 230,00	79 590 350,00
I	Amortyzacja	3 630 000,00	3 910 000,00	3 910 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	19 130 250,00	19 072 750,00	19 205 250,00
a	leki ogólne	2 925 000,00	2 825 000,00	2 825 000,00
b	leki onkologiczne	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00
c	leki z programów lekowych	5 596 250,00	5 688 750,00	5 771 250,00
d	rew	530 000,00	530 000,00	530 000,00
e	materiały medyczne	4 515 000,00	4 565 000,00	4 615 000,00
f	media	2 034 000,00	2 134 000,00	2 134 000,00
g	pozostałe	2 430 000,00	2 230 000,00	2 230 000,00
III	Usługi obce	15 795 000,00	15 682 000,00	15 682 000,00
a	procedury medyczne zewnętrzne	2 230 000,00	2 120 000,00	2 120 000,00
b	kontrakty lekarskie z dyżurami	10 905 000,00	11 025 000,00	11 025 000,00
c	kontrakty pozostałe	300 000,00	300 000,00	300 000,00
d	pozostałe	2 360 000,00	2 237 000,00	2 237 000,00
IV	Podatki i opłaty	364 000,00	344 000,00	334 000,00
a	podatek od nieruchomości	319 000,00	319 000,00	319 000,00
b	PFRON	0,00	0,00	0,00
c	pozostałe	45 000,00	25 000,00	15 000,00
V	Wynagrodzenia	32 574 000,00	34 167 470,00	33 039 000,00
a	z umowy o pracę	27 825 000,00	27 920 000,00	27 835 000,00
b	nagrody jubileuszowe i odprawy	600 000,00	700 000,00	600 000,00
c	podwyżki pracownicze	9 000,00	0,00	0,00
d	podwyżki pielęgniarów	3 250 000,00	4 642 470,00	3 714 000,00
e	rezydentów i stażystów	855 000,00	855 000,00	855 000,00
f	umowy zlecenia i o dzieło	35 000,00	40 000,00	35 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 460 160,00	6 744 680,00	6 551 710,00
a	składki ZUS - umowy o pracę	5 481 470,00	5 500 240,00	5 485 240,00
b	składki ZUS - podwyżki pracownicze	1 790,00	0,00	0,00
c	składki ZUS - podwyżki pielęgniarów	623 970,00	891 310,00	713 050,00
d	składki ZUS - rezydenci i stażyści	170 230,00	170 230,00	170 220,00
e	składki ZUS - pozostałe	1 000,00	1 200,00	1 500,00
f	ZFŚS	51 700,00	51 700,00	51 700,00
g	pozostałe świadczenia pracownicze	130 000,00	130 000,00	130 000,00

VII	Pozostałe koszty rodzajowe	715 230,00	873 330,00	868 390,00
a	ubezpieczenia majątkowe i OC	690 000,00	850 000,00	850 000,00
b	pozostałe	25 230,00	23 330,00	18 390,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-7 024 670,00	-6 015 450,00	-5 828 300,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 575 670,00	3 640 700,00	3 587 300,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje	2 844 000,00	3 010 700,00	2 962 300,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	150 000,00		
IV	Inne przychody operacyjne	581 670,00	630 000,00	625 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	350 000,00	361 250,00	250 000,00
I	Strata z z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III	Inne koszty operacyjne	350 000,00	361 250,00	250 000,00
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 799 000,00	-2 736 000,00	-2 491 000,00
G	Przychody finansowe	8 000,00	6 000,00	6 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach			
II	Odsetki	4 000,00	5 000,00	5 000,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V	Inne	4 000,00	1 000,00	1 000,00
H	Koszty finansowe	1 744 000,00	1 790 000,00	1 425 000,00
I	Odsetki, w tym	1 744 000,00	1 790 000,00	1 425 000,00
a	kredyty i pożyczki oraz wykup wierzytelności	1 235 000,00	1 410 000,00	1 135 000,00
b	wobec dostawców	509 000,00	380 000,00	290 000,00
c	pozostałe	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne			
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-5 535 000,00	-4 520 000,00	-3 910 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia			
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-5 535 000,00	-4 520 000,00	-3 910 000,00
I	Przychody łączne	75 227 640,00	78 415 480,00	77 355 350,00
II	Koszty łączne	80 762 640,00	82 935 480,00	81 265 350,00
III	Wynik finansowy netto po wyłączeniu amortyzacji	-1 905 000,00	-610 000,00	0,00

Prognoza bilansu na lata 2017 - 2019

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A.	Aktywa trwałe	107 957 259,09	104 447 259,09	100 937 259,09
I.	Wartości niematerialne i prawne	61 282,00	59 757,00	58 232,00
1	Koszty zakończonych prac rozw.			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	61 282,00	59 757,00	58 232,00
4	Zaliczki na wart.niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	107 895 977,09	104 387 502,09	100 879 027,09
1	Środki trwałe	107 714 523,50	104 206 048,50	100 697 573,50
	a) grunty	863 353,00	863 353,00	863 353,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii ląd. i wodnej	95 844 432,28	94 244 432,28	92 644 432,28
	c) urządzenia techniczne i maszyny	533 000,00	333 000,00	133 000,00
	d) środki transportu	732 421,60	514 421,60	296 421,60
	e) inne środki trwałe	9 741 316,62	8 250 841,62	6 760 366,62
2	Środki trwałe w budowie	181 453,59	181 453,59	181 453,59
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe			
IV.	Inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	8 549 444,14	8 462 609,92	8 386 921,92
I.	Zapasy	1 150 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
1	Materiały	1 150 000,00	1 150 000,00	1 100 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II.	Należności krótkoterminowe	6 378 000,00	6 480 000,00	6 545 000,00
1	Należności od jednostek powiązanych			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Należności od pozostałych jednostek	6 378 000,00	6 480 000,00	6 545 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	6 100 000,00	6 200 000,00	6 250 000,00
	- do 12 miesięcy	6 100 000,00	6 200 000,00	6 250 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, cel, dotacji, ubezpieczeń społ. zdrowotnych oraz innych tyt.p publicznoprawnych			
	c) inne	278 000,00	280 000,00	295 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			

III.	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	219 344,14	150 009,92	85 221,92
1	<i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i>	219 344,14	150 009,92	85 221,92
	a) w jednostkach powiązanych			
	b) w pozostałych jednostkach			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	219 344,14	150 009,92	85 221,92
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	219 344,14	150 009,92	85 221,92
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2	<i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>			
IV.	<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	802 100,00	682 600,00	656 700,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA RAZEM	116 506 703,23	112 909 869,01	109 324 181,01

Tabela nr 8b

Pozycja	Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A.	Fundusz własny	-4 850 408,57	-5 833 030,79	-7 838 030,79
<i>I.</i>	<i>Fundusz założycielski</i>	<i>77 376 387,56</i>	<i>77 376 387,56</i>	<i>77 376 387,56</i>
<i>II.</i>	<i>Fundusz zakładu</i>			
<i>III.</i>	<i>Fundusz z aktualizacji wyceny</i>			
<i>IV.</i>	<i>Pozostałe fundusze rezerwowe</i>			
<i>V.</i>	<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<i>-76 691 796,13</i>	<i>-78 689 418,35</i>	<i>-81 304 418,35</i>
<i>VI.</i>	<i>Zysk (strata) netto</i>	<i>-5 535 000,00</i>	<i>-4 520 000,00</i>	<i>-3 910 000,00</i>
<i>VII.</i>	<i>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	121 357 111,80	118 742 899,80	117 162 211,80
<i>I.</i>	<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>8 941 148,01</i>	<i>9 321 656,01</i>	<i>9 795 748,01</i>
<i>1</i>	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>			
<i>2</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>8 698 665,02</i>	<i>9 079 173,02</i>	<i>9 553 265,02</i>
	- długoterminowa	7 540 511,00	7 740 511,00	8 140 511,00
	- krótkoterminowa	1 158 154,02	1 338 662,02	1 412 754,02
<i>3</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>242 482,99</i>	<i>242 482,99</i>	<i>242 482,99</i>
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	242 482,99	242 482,99	242 482,99
<i>II.</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>25 050 543,29</i>	<i>20 848 223,29</i>	<i>19 505 903,29</i>
<i>1</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>			
<i>2</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>			
<i>3</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>25 050 543,29</i>	<i>20 848 223,29</i>	<i>19 505 903,29</i>
	a) kredyty i pożyczki	25 050 543,29	20 848 223,29	19 505 903,29
	b) z tytułu emisji dłużnych pap.wartoś.			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
<i>III.</i>	<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>18 789 087,96</i>	<i>22 657 387,96</i>	<i>24 607 227,96</i>
<i>1</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>			
<i>2</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>			

3	Wobec pozostałych jednostek	17 689 087,96	21 557 387,96	23 557 227,96
	a) kredyty i pożyczki	4 506 327,96	4 202 327,96	2 442 327,96
	b) z tytułu emisji dłużnych pap.wart.			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 652 760,00	12 610 060,00	16 574 900,00
	- do 12 miesięcy	8 652 760,00	12 610 060,00	16 574 900,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzym.na dostawy i usługi			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubez. społ. i zdrow. oraz innych tyt. publicznopr.	2 375 000,00	2 500 000,00	2 420 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 855 000,00	1 945 000,00	1 870 000,00
	i) inne	300 000,00	300 000,00	250 000,00
3	Fundusze specjalne	1 100 000,00	1 100 000,00	1 050 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	68 576 332,54	65 915 632,54	63 253 332,54
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	68 576 332,54	65 915 632,54	63 253 332,54
	- długoterminowe	65 646 792,00	62 986 092,00	60 323 792,00
	- krótkoterminowe	2 929 540,54	2 929 540,54	2 929 540,54
	PASYWA RAZEM	116 506 703,23	112 909 869,01	109 324 181,01

Prognoza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2017 - 2019

Lp	Wyszczególnienie	Formuła wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2017	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2018	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2019	Ocena wskaźnika
Wskaźniki zyskowności								
1.	zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	-7,31	0	-5,76%	0	-5,02%	0
2.	zyskowności działalności operacyjnej	wynik z dz. operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów + pozostałe przychody operacyjne	-5,02%	0	-3,47%	0	-3,20%	0
3.	zyskowności aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	-4,69%	0	-3,94%	0	-3,52%	0
Suma ocen								
			x	0	x	0	x	0
Wskaźniki płynności								
1.	bieżącej płynności	aktywa obrotowe - RMK zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,38	0	0,32	0	0,29	0
2.	szybkiej płynności	aktywa obrotowe - zapasy - RMK zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,33	0	0,27	0	0,25	0
Suma ocen								
			x	0	x	0	x	0
Wskaźniki efektywności								
1.	rotacji należności w dniach	średni stan należności krótkoterminowych x liczba dni w okresie przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	37,01	3	31,18	3	32,01	3
2.	rotacji zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	86,77	4	51,55	7	71,72	4
Suma ocen								
			x	7	x	10	x	7
Wskaźniki zadłużenia								
1.	zadłużenia	(zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100 aktywa razem	45,30%	8	46,79%	8	49,31%	8
2.	wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy fundusz własny	-10,88	0	-9,06	0	-6,88	0
Suma ocen								
			x	8	x	8	x	8
Łączna wartość punktów								
			x	15	x	18	x	15

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Lp	Wyszczególnienie	Formuła wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2014	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2015	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2016	Ocena wskaźnika
Wskaźniki zyskowości								
1.	zyskowość netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży materiałów i towarów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	-9,86%	0	-11,11%	0	-9,50%	0
2.	zyskowość działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z dz. operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-7,97%	0	-9,20%	0	-7,45%	0
3.	zyskowość aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	-5,50%	0	-6,72%	0	-5,80%	0
Suma ocen								
Wskaźniki płynności								
1.	bieżącej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{RMK}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,40	0	0,46	0	0,33	0
2.	szybkiej płynności	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{RMK}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,33	0	0,41	0	0,28	0
Suma ocen								
Wskaźniki efektywności								
1.	rotacji należności w dniach	$\frac{\text{średni stan należności krótkoterminowych} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów}}$	41,68	3	43,79	3	44,19	3
2.	rotacji zobowiązań w dniach	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów}}$	74,60	4	62,23	4	75,49	4
Suma ocen								
Wskaźniki zadłużenia								
1.	zadłużenia	$\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) \times 100}{\text{aktywa razem}}$	33,76%	10	39,46%	10	41,58%	8
2.	wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{fundusz własny}}$	4,64	0	13,00	0	-92,95	0
Suma ocen								
Łączna wartość punktów								
			x	17	x	17	x	15

Proгноza wskaźników ekonomiczno-finansowych na lata 2017 - 2019

Lp	Wyszczególnienie	Formuła wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2017	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2018	Ocena wskaźnika	Wartość wskaźnika na 31.12.2019	Ocena wskaźnika
Wskaźniki zyskowności								
1.	zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne materiałów i towarów + przychody finansowe	-7,31	0	-5,76%	0	-5,02%	0
2.	zyskowności działalności operacyjnej	wynik z dz. operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów + pozostałe przychody operacyjne	-5,02%	0	-3,47%	0	-3,20%	0
3.	zyskowności aktywów	wynik netto x 100% średni stan aktywów	-4,69%	0	-3,94%	0	-3,52%	0
Suma ocen			x	0	x	0	x	0
Wskaźniki płynności								
1.	bieżącej płynności	aktywa obrotowe - RMK zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,38	0	0,32	0	0,29	0
2.	szybkiej płynności	aktywa obrotowe - zapasy - RMK zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,33	0	0,27	0	0,25	0
Suma ocen			x	0	x	0	x	0
Wskaźniki efektywności								
1.	rotacji należności w dniach	średni stan należności krótkoterminowych x liczba dni w okresie przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	37,01	3	31,18	3	32,01	3
2.	rotacji zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie przychody netto ze sprzedaży + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	86,77	4	51,55	7	71,72	4
Suma ocen			x	7	x	10	x	7
Wskaźniki zadłużenia								
1.	zadłużenia	(zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy) * 100 aktywa razem	45,30%	8	46,79%	8	49,31%	8
2.	wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy fundusz własny	-10,88	0	-9,06	0	-6,88	0
Suma ocen			x	8	x	8	x	8
Łączna wartość punktów			x	15	x	18	x	15