

Raport
o sytuacji finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3
z siedzibą w Rybniku, ul. Energetyków 46
za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017

I. Część ogólna

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku działa w oparciu o Statut zatwierdzony uchwałą nr V/12/29/2015 przez Sejmik Województwa Śląskiego w dniu 21 września 2015 r.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) Szpital został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy KRS w dniu 04.12.2001r. pod numerem KRS: 0000067701.
 - b) Szpital zgodnie z ustawą o działalności leczniczej jest wpisany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego pod numerem 24-00814.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-85-351 nadany w dniu 05.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Rybniku oraz NIP PL6422585351 podatnika VAT UE nadany w dniu 20.04.2004r. przez Drugi Śląski Urząd Skarbowy w Bielsku – Białej.
 - d) numer identyfikacyjny Regon 272780323 zaktualizowany w dniu 16.11.2012 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowymi przepisami regulującymi działalność Szpitala są:
 - ✓ Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. ,
 - ✓ Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004r.,
 - ✓ Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpień 2009r.,
 - ✓ Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

4. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru sądowego jest:
 - a) Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
 - b) Promocja zdrowia.
 5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Podmiotem tworzącym dla Szpitala jest Województwo Śląskie.
Nadzór nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.
Zarząd Województwa Śląskiego powołuje Radę Społeczną Szpitala.
 - b) Organem nadzoru jest Rada Społeczna, w skład której na dzień 31.12.2017 r. wchodziło 11 osób.
Kadencja trwa 4 lata.
Rada Społeczna Szpitala jest organem inicjującym i opiniodawczym Województwa Śląskiego oraz organem doradczym Dyrektora.

Obecna Rada Społeczna została powołana uchwałą Nr 140/89/V/2016 z dnia 16.01.2016R Zarządu Województwa Śląskiego w składzie:
Przewodniczący Rady: Mariusz Raczek
Członek RS: Jolanta Swadźba
Członek RS: Krzysztof Sajewicz
Członek RS: Irena Pierchała
Członek RS: Paweł Polok
Członek RS: Grzegorz Wolnik
Członek RS: Henryk Siedlaczek
Członek RS: Julia Kloc Kondracka
Członek RS: Tadeusz Gruszka
Członek RS: Małgorzata Karasek
Członek RS: Jerzy Brząkalik
 - c) Dyrektor Szpitala jako organ wykonawczy.
Dyrektorem Szpitala jest. Bożena Mocha – Dziechciarz
- Pozostały skład organu zarządzającego:
Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa: Wojciech Kreis
6. Głównym księgowym jednostki jest Paulina Nosiadek.
 8. Fundusze własne kształtują się następująco:

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2014.	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
Kapitał (fundusz) własny	41 111 600,25	39 123 773,53	37 251 072,03	33 603 963,88
Kapitał (fundusz) podstawowy	193 099 909,15	193 085 155,46	192 725 014,47	192 807 334,47
Kapitał (fundusz) zapasowy				
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-145 923 113,81	-153 949 583,75	-153 961 381,93	-155 473 942,44
Zysk (strata) netto	-6 065 195,09	-11 798,18	-1 512 560,51	-3 730 328,15
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				

Fundusz założycielski odzwierciedla w samodzielny publiczny zakładzie opieki zdrowotnej równowartość wydzielonej zakładowi części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 4 zatrudnienie wyniosło średnio w 2017 roku 1261,26 etatów, a w roku poprzednim 1 081,08 etatów.
10. Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w Katowicach Uchwałą nr 1903/217/V/2017 z dnia 19 września 2017 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 Uor - wybrał firmę audytorską „BAD-BIL” Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu przy ul. Kołłątaja 11. wpisaną na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Kluczowym biegłym rewidentem była Pani Mieczysława Mazurek nr KIBR 2459/3894.
12. W 2017 r. Szpital dysponował 747 łóżkami, świadczył usługi z zakresu ambulatoryjnej opieki w 18 poradniach specjalistycznych oraz realizował stacjonarną opiekę medyczną na 23 oddziałach.

I .w ramach stacjonarnej opieki zdrowotnej:

1. Oddział Chorób Wewnętrznych I z Pododdziałem Nefrologicznym
2. Oddział Chorób Wewnętrznych II
3. Oddział Endokrynologii i Diabetologii
4. Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej (z Pododdziałem Chirurgii Wielonarządowej)
5. Oddział Chirurgii Dziecięcej
6. Oddział Otolaryngologiczny Dziecięcy
7. Oddział Otolaryngologiczny

8. Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
9. Oddział Pediatriczny
10. Oddział Okulistyczny
11. Oddział Położniczo- Ginekologiczny
12. Oddział Neonatologiczny
13. Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
14. Oddział Dermatologiczny
15. Oddział Onkologiczny z Pododdziałem Hematologicznym
16. Oddział Rehabilitacyjny (z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej i Pododdziałem Rehabilitacji Kardiologicznej)
17. Oddział Urologiczny
18. Oddział Neurologiczny z Pododdziałem Udarowym
19. Oddział Kardiologiczny (z Pododdziałem Intensywnej Opieki Kardiologicznej)
20. Stacja Dializ
21. Zakład Opiekuńczo-Lecznicy
22. Szpitalny Oddział Ratunkowy
23. Oddział Ortopedii Małoinwazyjnej

II. w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej:

Poradnie specjalistyczne:

1. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej
2. Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej dla Dzieci
3. Poradnia Chirurgii Ogólnej
4. Poradnia Chirurgii Dziecięcej
5. Poradnia Chirurgii Naczyniowej
6. Poradnia Dermatologiczna
7. Poradnia Otolaryngologiczna
8. Poradnia Kardiologiczna
9. Poradnia Hepatologiczna
10. Poradnia Hematologiczna
11. Poradnia Neonatologiczna
12. Poradnia Onkologiczna
13. Poradnia Okulistyczna
14. Poradnia Rehabilitacyjna (brak kontraktu)
15. Poradnia Urologiczna
16. Poradnia Neurologiczna
17. Poradnia gastroenterologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)

18. Poradnia audiologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
19. Poradnia położniczo-ginekologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
20. Poradnia genetyczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
21. Poradnia endokrynologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
22. Poradnia nefrologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
23. Poradnia reumatologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
24. Poradnia diabetologiczna (brak kontraktu z NFZ- planowane funkcjonowanie w ramach sieci szpitali)
25. Poradnia leczenia bólu
26. Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej
27. Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej

W swej strukturze posiada także Ośrodek Rehabilitacji Diennej, Dzienny Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej, Aptekę, Pracownię Leków Cytostatycznych, Pracownię fizjoterapii, Blok operacyjny oraz Transport Sanitarny. Dysponuje następującym zapleczem diagnostycznym:

1. Centrum Diagnostyki, gdzie wykonywane są badania: kardiologiczne, układu oddechowego, naczyniowe, wideoendoskopowe, słuchu z lokalizacją miejsca uszkodzenia, układu nerwowego.
2. Zakład Diagnostyki Obrazowej z pracowniami:
 - Tomografii Komputerowej
 - Rezonansu Magnetycznego (w tym NMR serca)
 - RTG
 - USG
 - Mammografii
 - Pracownia Radiologii Interwencyjnej
3. Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej z Pracownią mikrobiologii
4. Pracownia Hemodynamiki, która stanowi integralną część oddziału kardiologicznego,
5. Zakład Anatomopatologii

Zgodnie z Aktem Notarialnym Repetytorium A numer 4612/2004 z dnia 23 czerwca 2004 roku nieruchomości budynkowa i gruntowa Szpitala jest własnością Województwa Śląskiego, które przekazało ją w nieodpłatne użytkowanie Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 w Rybniku dla prowadzenia statutowej działalności. Na przestrzeni lat dokonano kilku zmian w strukturze własności gruntowej na mocy decyzji administracyjnych o podziale nieruchomości, które skutkowały zmianą użytkowanej powierzchni. Na dzień 31.12.2017 r. wartość gruntów użytkowanych w całości wynosi 6 242 227,16 zł, co odpowiada powierzchni wyrażonej w hektarach: 20,7051.

II. Analiza sytuacji finansowej i wyników działalności na podstawie rocznych sprawozdań finansowych

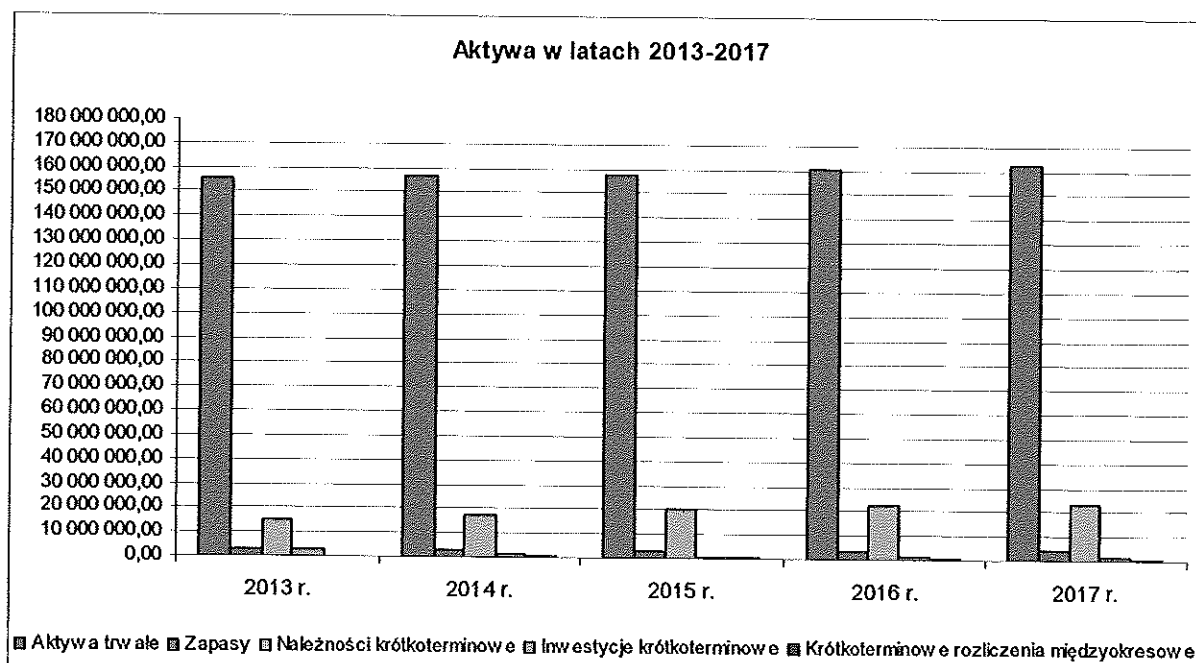
Analizę ekonomiczno- finansową przeprowadzono w sposób retrospektywny polegający na porównaniu wyników osiągniętych w latach 2013 -2017 ze szczególnym uwzględnieniem roku 2017. Umożliwiło to ocenę kierunku zmian i stanowi punkt wyjścia dla zamierzeń na przyszłość. W związku z dokonaniem korekty błędu podstawowego w roku 2016 i ze względu na zmiany polityki rachunkowości obowiązującej od 01.01.2015 r. dane za rok 2014 i 2015 zostały odpowiednio przekształcone, aby zapewnić wymaganą w Ustawie o rachunkowości porównywalność danych finansowych.

1. Analiza Bilansu

Sumy bilansowe w kolejnych latach badanego okresu sukcesywnie rosły, w 2013 r. wynosiły 176 645 980,01 zł, zaś w 2017 r. – 192 085 042,10 zł, co stanowi wzrost o prawie 8,7%. Rok 2016 charakteryzował się najwyższą dynamiką – przyrost o blisko 4%. Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem w kolejnych latach się obniżał z lekką korektą w 2017 r., głównie z powodu wzrostu aktywów obrotowych po stronie należności krótkoterminowych.

Aktywa, dane w tabeli nr I.

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Aktywa trwałe ogółem

- W 2014 r. aktywa trwałe w stosunku do 2013 r. wzrosły o 0,92% (z 155 083 910,75 zł do 156 515 035,12 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji wartości niematerialne i prawne o 198,6% (z 267 149,95 zł do 797 711,33 zł) w grupie inne wartości niematerialne i prawne,
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych o 979,7% (z 333 290,01 zł do 3 598 606,52 zł) w grupie środki trwałe w budowie,

Wzrost wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r. to skutek pozyskania dofinansowania ze środków UE i w ramach projektu Nr UDA-RPSL.02.02.00-00-042/12-00 – umowy zawartej z Województwem Śląskim, pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL w zakresie zadania inwestycyjnego pn. „Utworzenie zintegrowanego systemu wspomagania zarządzania wraz z zapewnieniem świadczenia usług drogą elektroniczną w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Przedmiotowa inwestycja miała na celu stworzenie kompleksowej infrastruktury informatycznej umożliwiającej zwiększenie zakresu i dostępności usług świadczonych drogą elektroniczną z zakresu e-Zdrowia oraz zintegrowanego systemu wspomagania zarządzania. Unowocześnienie posiadanej bazy sprzętowej, ochrona środowiska oraz poprawa dostępności do opieki zdrowotnej stanowiły uzupełnienie celu podstawowego.

Stan środków trwałych w budowie na koniec 2014 roku odzwierciedla wartość poniesionych a jeszcze nierozliczonych nakładów inwestycyjnych, związanych między innymi z inwestycją polegającą na modernizacji źródeł ciepła i energii w obiektach Szpitala, inwestycją wymiany sieci magistralnych, przebudową ładowiska, projektem budowlano - wykonawczym pracowni leków cytostatycznych, modernizacją kotłowni, zabudowy separatorów podczyszczających ścieki opadowe z powierzchni parkingów oraz z zakupem i montażem tomografu komputerowego.

Ta ostatnia inwestycja zrealizowana została częściowo w 2014 r. w ramach programu zdrowotnego: „Narodowy program zwalczania chorób nowotworowych” na zadanie pn. „Zakup aparatury diagnostycznej dla wczesnego wykrywania nowotworów”. W 2014 r. pozyskano na ten cel środki z Ministerstwa Zdrowia w wysokości 2 734 364,30 zł. oraz Województwa Śląskiego w kwocie 342 890 zł. Wkład własny wyniósł 503 620,70 zł. Całość zadania zamknęła się kwotą 3 580 875 zł. Zakupiony pod koniec grudnia 2014 r. sprzęt został zainstalowany i oddany do użytku w 2015 r., co w konsekwencji zwiększyło wartość aktywów trwałych w roku następnym.

- W 2015 roku aktywa trwałe w stosunku do 2014 r. zwiększyły się o 0,76% (z 156 515 035,12 zł do 157 703 539,44 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie innych środków trwałych 208,07% (z 2 939 123,65 zł do 9 054 551,23 zł), - pozycji wartości niematerialne i prawne w grupie inne wartości niematerialne i prawne (z 797 711,33 zł do 1 009 915,37 zł). Było to wynikiem procesu komputeryzacji szpitala i zakupu oprogramowania.

Wzrost zarówno wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. to efekt pozyskania zewnętrznych środków na inwestycje. Po pierwsze dofinansowania ze środków Unii Europejskiej w ramach umowy zawartej z Województwem Śląskim, pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL do projektu pod nazwą „Poprawa jakości wykonywania procedur operacyjnych poprzez ucyfrowienie Zakładu Diagnostyki Obrazowej SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, Priorytet IX – Zdrowie i Rekreacja, Działanie 9.1 – Infrastruktura leczenia zamkniętego, a także dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na dofinansowanie wkładu własnego w ramach w/w projektu. Całkowita wartość projektu wyniosła 2 607 013,61 zł, z czego środki unijne stanowiły 67,92% tj. 1 764 039,47 zł, udział Województwa Śląskiego wyniósł 826 984,95 zł, pozostała kwota w wysokości 15 989,19 zł stanowiła udział własny Szpitala. W związku z inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 2 190 300,98 zł, a do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wprowadzono oprogramowanie o wartości 388 180,14 zł.

Przedmiotem inwestycji była wymiana aparatów RTG , zakup mammografu, dostawa, wdrożenie i uruchomienie systemów radiografii cyfrowej pośredniej (CR), systemu archiwizowania obrazów diagnostycznych (PACS) i radiologicznego systemu informatycznego (RIS). Realizacja inwestycji, obejmująca zakup sprzętu medycznego służącego do diagnostyki i terapii pacjentów miała na celu podniesienie jakości usług medycznych świadczonych w Szpitalu (jakość wykonywanych badań, ich dostępność, poprawa bezpieczeństwa pacjentów). Umożliwiła ona w szczególności prowadzenie pełnej diagnostyki radiologicznej i mammograficznej na wysokim poziomie i znaczne zmniejszenie dawki promieniowania, którą otrzymuje pacjent. Zapewniła możliwość dowolnej obróbki uzyskanego obrazu cyfrowego oraz szybki dostęp do gromadzonych w archiwach wyników badań.

Po drugie wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2015 r. to efekt otrzymanej dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Uruchomienie pracowni przygotowania cytostatyków w Aptece Szpitalnej SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku. Całość zadania opiewała na kwotę 559 745,09 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 494 000,00 zł.

Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 65 745,09 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 539 614,41 zł, a do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wprowadzono oprogramowanie o wartości 58 634,51 zł. Celem planowanej inwestycji była poprawa bezpieczeństwa oraz ekonomiki wytwarzania leków cytostatycznych.

Po trzecie wreszcie w 2015 r. nastąpiło oddanie do użytku tomografu komputerowego zakupionego w 2014 r. w ramach programu zdrowotnego: „Narodowy program zwalczania chorób nowotworowych” o czym była już mowa powyżej. W konsekwencji wartość tejże inwestycji zwiększyła wartość aktywów trwałych na łączną kwotę 3 585 557,00 zł.

- w 2016 roku aktywa trwałe w stosunku do 2015 r. zwiększyły się o 1,96% (z 157 703 539,44 zł do 160 789 728,35 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie innych środków trwałych 61,63% (z 9 054 551,23 zł do 14 634 981,33 zł),
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 55,47% (z 240 112,71 zł do 373 312,31 zł)

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki transportu 35,86% (z 81 642,27 zł do 52 363,89 zł). Należy tutaj wskazać wyraźnie zarysowaną tendencję w zakresie spadku wartości w tej grupie aktywów. Na przestrzeni analizowanego okresu tj. od 2013 do 2016 wartość majątku szpitala uległa obniżeniu o 81,44% (z 282 204,28 zł do 52 363,89 zł).

Podobny trend ma miejsce w grupie rzeczowych aktywów trwałych – Urządzenia techniczne i maszyny. Ich wartość netto zmniejszyła się w okresie 2013 -2016 o 22,76% (z 3 537 172,69 zł do 2 106 429,22 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2016 r. związane były w szczególności z:

- ✓ Uzyskaniem dofinansowania ze środków Ministerstwa Zdrowia w ramach programu „Narodowy program zwalczania chorób nowotworowych” na zadanie pn „Zakup aparatury diagnostycznej dla wczesnego wykrywania nowotworów w zakresie aparatów rezonansu magnetycznego” w kwocie 2 764 267,85zł. Jednocześnie SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku podpisał z Województwem Śląskim umowę dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup rezonansu magnetycznego z wyposażeniem i z automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu oraz dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Umowa dotacji opiewała na kwotę 2 000 000 zł. Całość zadania opiewała na kwotę 5 619 963,47 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 855 695,62 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 5 619 963,47 zł.

Dzięki realizacji tej inwestycji udało się zakupić jedno z najnowocześniejszych urządzeń do obrazowania, co wpłynęło na poprawę jakości obrazowania i umożliwiło rozwój specjalistycznej diagnostyki pacjentów onkologicznych.

- ✓ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zabudowa separatorów podczyszczających ścieki opadowe z powierzchni parkingów w SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 229 149 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 210 900,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 18 249,00 zł. W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o 229 149,00 zł. Inwestycja polegała na wykonaniu czterech osadników i separatorów lamelowych w ciągach odwadniających parkingi Szpitala tak, aby spełnić wymagania określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie warunków, jakie należy spełnić przy wprowadzaniu ścieków do wód lub do ziemi, oraz w sprawie substancji szczególnie szkodliwych dla środowiska wodnego. W dniu 07.09.2016 r. zakończono prace, zainstalowano i uruchomiono dostarczoną infrastrukturę oraz przeszkolono służby techniczne Szpitala w zakresie ich obsługi.
- ✓ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Wymiana (modernizacja) instalacji wody zimnej, c.w.u. i cyrkulacji w Pawilonie Nr 2, 3B i 5 poziom P-1 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 218 874,69 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 212 400,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 6 474,69 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 218 874,69 zł. W ramach ww. umowy wykonano następujące prace:
 - Pawilon Przechodni Wielospecjalistycznej, Nr 2, P-1 – zmodernizowano poziomy wody zimnej, c.w.u i cyrkulacji o łącznej długości 498,5 mb. wraz z wymianą niezbędnej armatury oraz wykonano dezynfekcję i próby szczelności ww. instalacji.
 - Pawilon Diagnostyczno – Zabiegowy, Nr 3B, P-1 – zmodernizowano poziomy wody zimnej, c.w.u i cyrkulacji o łącznej długości 399 mb. wraz z wymianą niezbędnej armatury oraz wykonano dezynfekcję i próby szczelności ww. instalacji.

- Pawilon Łóżkowy, Nr 5, P-1 – zmodernizowano poziomy wody zimnej, c.w.u i cyrkulacji o łącznej długości 346 mb. wraz z wymianą niezbędnej armatury oraz wykonano dezynfekcję i próby szczelności ww. instalacji.
- ✓ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatury medycznej dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 262 276,92 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 257 266,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 5 010,92 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 262 276,92 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

1. Respirator stacjonarny – 1 szt. o wartości 77 609,88 zł,
 2. Materace przeciwoleżynowe zmiennociśnieniowe – 11 szt. o wartości 63 985,68 zł,
 3. Urządzenie do ogrzewania pacjenta – 11 szt. o wartości 41 841,36 zł,
 4. System schładzania pacjenta – 1 szt. o wartości 78840,00 zł.
- ✓ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatury i sprzętu i medycznego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 700 906,78 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 576 640,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 98 908,78 zł.

Na ten cel pozyskano również dofinansowanie ze środków Starostwa w Rybniku w wysokości 25 358,00 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 700 906,78 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

1. Aparat USG z wyposażeniem – 1 szt. na potrzeby Oddziału Urologii o wartości 199 800zł,
2. Tomograf siatkówki z wyposażeniem – 1 szt. na potrzeby Oddziału Okulistyki o wartości 199 000 zł,
3. Cholangioskop z torem wizyjnym i osprzętem – 1 szt. na potrzeby Bloku Operacyjnego o wartości 158 117,40 zł,
4. Stół operacyjny wraz z wyposażeniem – 1 szt. na potrzeby Bloku Operacyjnego o wartości 56 106,00 zł,
5. Aparat do kriochirurgii – 1 szt. na potrzeby Poradni Okulistycznej o wartości 35 950,00zł,
6. Wideolaryngoskop do trudnej intubacji – 1 szt. na potrzeby Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii o wartości 51 933,38 zł,

- ✓ Uzyskaniem dofinansowania ze środków Ministerstwa Zdrowia do zakupu respiratora stacjonarnego i respiratora przenośnego w ramach programu polityki zdrowotnej: „Narodowy Program Wyrównywania Dostępności do Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2013-2016” na zadanie pn „Zakup aparatury medycznej dla oddziałów udarowych i centrów interwencyjnego leczenia udarów mózgu w roku 2016”. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach w/w umowy wyniosła 92 070,27 zł. Wkład własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 27 829,17 zł. W związku z wymienioną inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 119 899,44 zł.
- ✓ Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zakup sprzętu medycznego:
 - pneumotonometr z wyposażeniem- 1 szt. o wartości 38 000,01zł,
 - instrumentarium chirurgiczne okulistyczne – 1 kpl o wartości 39 678,01 zł,
 - wziernik do badania dna oka- 1 szt. o wartości 10 992,83 zł,
 - kardiomonitor-1 szt. o wartości 5 011,20 zł,
 - panel do badania ostrości wzroku- 1 szt. 4 320,00zł.

Całość zadania zamknęła się kwotą 98 002,05 zł, z czego rozliczeniu w ramach zawartej umowy dotacji podlegała kwota 77 100,00 zł, zaś udział własny Szpitala w finansowaniu zadania wyniósł 20 902,05 zł. W związku z przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o 98 002,05 zł.

- ✓ Uzyskaniem dotacji ze środków Powiatu Rybnickiego na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego- cholangioskopu z wyposażeniem na potrzeby Bloku Operacyjnego oraz frotontofokometru na potrzeby Oddziału Okulistycznego i Poradni Okulistycznej SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku w kwocie 35 000zł.
- ✓ Przyjęciem na stan inwentarza bezobsługowego systemu parkingowego wraz z monitoringiem, co wynikało z postanowień zawartej z wykonawcą umowy, zgodnie z którą własność infrastruktury technicznej z ostatnim dniem realizacji umowy przechodzi na rzecz szpitala w ramach uiszczonej do tego czasu ceny za realizację usługi. W związku z powyższym wartość środków trwałych zwiększyła się o kwotę 182 901,00 zł.
- ✓ Zakupem sprzętu medycznego na łączną kwotę 574 273,85 zł stanowiącego majątek trwały ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) w postaci m.in. urządzenia do mechanicznego masażu pośredniego serca LUCAS, fartuchów ochronnych na potrzeby pracowni angiografii, stanowiska otwartego do intensywnej opieki nad noworodkiem, respiratora noworodkowego z nawilżaczem, inkubatorów zamkniętych, aparatu do wspomagania oddechu, ssaków jezdnych, przyłóżkowych systemów monitorowania saturacji z krzywą platyzmograficzną, optyk artroskopowych, endoskopowych i do cystoskopu, kleszczyków laparoskopowych, głowicy do aparatu USG.

- ✓ Zakupem ze środków własnych pozostałych środków trwałych w tym sprzętu medycznego, o łącznej wartości 81 103,84 zł (m.in. fartuchy rtg, pompy infuzyjne wraz ze statywami, klipsownice, drobny sprzęt laparoskopowy).
- ✓ Modernizacją Pawilonu nr 3 polegającą na wykonaniu i montażu ścianki aluminiowej wraz z drzwiami w ciągu komunikacyjnym Szpitalnego Oddziału Ratunkowego- co zostało sfinansowane ze środków własnych i zwiększyło majątek trwały o wartość 10 191,78zł.
- ✓ Przyjęciem darowizny różnych składników aktywów trwałych głównie sprzętu medycznego: od WOŚP – podnośnik elektryczny mobilny, wózek inwalidzki XXL, materac przeciwodłęzynowy, łóżko typu VIDA - szt.10) oraz od innych darczyńców - pompa infuzyjna przeciwbólowa strzykawkowa, analizator INR QLABS PLUS, lampa naczolowa i materace przeciwodłęzynowe - na kwotę 134 041,60 zł. Ponadto szpital otrzymał darowiznę rzeczową z Fundacji Internetowej Klaster Pomocy ECOGITOHELP – w formie systemu chłodzenia w budynku przechowywanych odpadów medycznych o wartości 40 285,42 zł.

Ponadto SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku użytkuje na podstawie umowy użyczenia inne środki trwale o wartości 3 137 368,69 zł, oraz w ramach odpłatnych umów dzierżawy sprzęt medyczny o wartości 2 568 040,69 zł,

Zmniejszenie wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2016 r. związane było w szczególności z przekazaniem z dniem 17.02.2016 r. przez SPZOZ Wojewódzki Szpital Specjalistyczny, jako dotychczasowego użytkownika, nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 4758/184 położonej w Rybniku przy ul. Energetyków 46, na rzecz właściciela- Województwa Śląskiego. Procedura ta miała na celu oddanie w/w nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie SPZOZ Wojewódzkiemu Pogotowiu Ratunkowemu w Katowicach. Wartość księgowa przekazanej nieruchomości gruntowej wynosiła 119 775,89 zł. Na wymienionej powyżej działce znajdował się budynek administracyjny o wartości księgowej netto na dzień 31.01.2016 r.- 387 705,43 zł, budowla w postaci tunelu komunikacyjnego o wartości księgowej netto na dzień 31.01.2016 r. -0,00 zł oraz budowla w postaci linii kablowej niskiego napięcia o wartości księgowej netto na dzień 31.01.2016 r. - 1153,39 z .Przekazano również środki trwale związane z nieruchomością o łącznej wartości księgowej netto na dzień 31.01.2016 r. 0,00 zł. Przekazanie nieruchomości nastąpiło w związku z uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1030/43/V/2015 z dnia 16.06.2015 r.

- w 2017 roku aktywa trwale w stosunku do 2016 r. zwiększyły się o 1,01% (z 160 789 728,35 zł do 162 412 742,68 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w :

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środków transportu 452,53% (z 52 363,89 zł do 289 327,75 zł),

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie środki trwałe w budowie 24,16% (z 373 312,31 zł do 463 520,51 zł)
- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie innych środków trwałych 11,17% (z 14 634 981,33 zł do 16 270 081,79 zł),

Natomiast największy spadek nastąpił w:

- pozycji rzeczowych aktywów trwałych w grupie Urządzenia techniczne i maszyny 17,04% (z 2 106 429,22 zł do 1 747 396,56 zł). Należy tutaj wskazać wyraźnie zarysowaną tendencję w zakresie spadku wartości w tej grupie aktywów. Na przestrzeni analizowanego okresu tj. od 2013 do 2017 wartość majątku szpitala uległa obniżeniu o 50,60% (z 3 537 172,69 zł do 1 747 396,56 zł).

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2017 r. związane były w szczególności z:

□ Uzyskaniem dofinansowania ze środków Ministerstwa Zdrowia w ramach programu „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” na zadanie pn: „Wyposażenie/doposażenie w mobilne aparaty rtg z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych oddziałów kardiologii w roku 2017” w kwocie 714 884,33 zł. Jednocześnie SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku podpisał z Województwem Śląskim umowę dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Zakup mobilnego aparatu RTG z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku” na kwotę 117 736,00 zł. Całość zadania opiewała na kwotę 880 560,93 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 47 940,60 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 880 560,93 zł.

Dzięki realizacji tej inwestycji udało się zakupić jedno z najnowocześniejszych urządzeń do obrazowania, co wpłynęło na poprawę jakości obrazowania i umożliwiło rozwój specjalistycznej diagnostyki pacjentów ze schorzeniami kardiologicznymi. Jednocześnie wysokiej klasy nowoczesny mobilny aparat RTG z ramieniem C będzie stanowił rezerwę na wypadek awarii podstawowego stacjonarnego aparatu do zabiegów naczyniowych i kardiologicznych, jakim jest angiograf, stanowiący wyposażenie Pracowni Hemodynamiki. Zabiegi przy użyciu mobilnego aparatu RTG z ramieniem C są realizowane w warunkach Sali Operacyjnej.

Efektom realizacji przedsięwzięcia będzie zapewnienie wymaganych wysokich standardów leczenia pacjentów ze schorzeniami kardiologicznymi oraz innymi schorzeniami wymagającymi uzyskania podczas zabiegu wysokiej jakości obrazowania przy pomocy aparatu RTG z ramieniem C.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej, cyrkulacji i p.poż w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 596 828,83zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 587 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 9 828,83 zł. W związku z powyższym przedsięwzięciem wartość środków trwałych zwiększyła się o 596 828,83zł.

Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji było przede wszystkim spełnienie wymagań określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (Dz.U. 2002 nr 75 poz. 690 z późniejszymi zmianami), a w szczególności:

1. Zapewniać zaopatrzenie w wodę budynków, zgodnie z jego przeznaczeniem.
2. Zapewnić odpowiednie ciśnienie wody we wszystkich punktach czerpalnych.
3. Zapewnić odpowiednią temperaturę ciepłej wody użytkowej we wszystkich punktach czerpalnych.
4. Ograniczać straty na przesyle ciepłej wody użytkowej i cyrkulacji.
5. Zapewnić możliwość przeprowadzania ciągłej lub okresowej dezynfekcji metodą chemiczną lub fizyczną, bez obniżania trwałości instalacji i zastosowanych w niej wyrobów.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń pomocniczych, szpitalnych na szatnie dla pracowników w pawilonie diagnostyczno-zabiegowym SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku, segment a, d poziom-1”. Całość zadania opiewała na kwotę 772 949,44 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 713 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 59 949,44 zł, z czego 47 305,80 zł przypadało na opracowanie dokumentacji projektowej, który to wydatek został poniesiony w 2016 r., pozostała kwota w wysokości 12 643,64 zł została poniesione w roku 2017. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 772 949,44 zł. Podstawowym celem przeprowadzonej inwestycji było przede wszystkim spełnienie wymagań określonych w określonych w art. 207 par. 2, art. 212, art. 214 par. 2 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy oraz §14 oraz §111 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatu do znieczulenia ogólnego i aparatu do elektrochirurgii oraz myjni-dezynfektorów przez SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania wyniosła 365 584,40 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 357 500,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 8 084,40 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 365 584,40 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

1. Aparat do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezyjologicznym – 1 szt. o wartości 199 880,00 zł
2. Aparat do elektrochirurgii z wyposażeniem – 1 szt. o wartości 56 322,00 zł
3. Myjnie-dezynfekторы – 6 szt. o wartości 109 382,40 zł.

Efektem realizacji przedsięwzięcia jest zapewnienie wymaganych standardów leczenia pacjentów poprzez odnowienie wyposażenia: zakup aparatu do znieczulenia ogólnego z monitorem anestezyjologicznym i wyposażeniem dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii oraz zakup aparatu do elektrochirurgii z wyposażeniem dla Bloku Operacyjnego SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku oraz zapewnienie odpowiednich standardów higieniczno-sanitarnych Oddziału Chorób Wewnętrznych II, Oddziału Rehabilitacji z Pododdziałem Rehabilitacji Neurologicznej oraz Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup aparatury medycznej dla SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 45 360,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 38 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 7 360,00 zł.

W ramach ww. umowy zakupiono i oddano do użytkowania następujące urządzenia:

1. Aparat EKG z wyposażeniem – 3 szt. o wartości 14 904,00 zł
2. Pompy infuzyjne z wyposażeniem – 6 szt. o wartości 30 456,00 zł.

Pompy infuzyjne będące przedmiotem zakupu są aparaturą medyczną niezbędną dla zachowania ciągłości i poprawy standardów postępowania oraz procedur medycznych przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych w Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii.

Aparaty EKG są podstawowymi urządzeniami diagnostycznymi umożliwiającymi szybkie i nieinwazyjne wykrycie zaburzeń pracy serca pacjenta, wykorzystywanymi w poradniach oraz oddziałach szpitala:

- Oddział Chorób Wewnętrznych I z Pododdziałem Nefrologicznym,
- Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
- Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej.

□ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Modernizacja Pawilonu nr 3 i nr 9 Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 270 231,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 263 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 7 231,00 zł.

W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 270 231,00 zł.

W ramach ww. umowy zmodernizowano:

1. Pawilon nr 3, seg.A, poziom P2- Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej o wartości 61 377,00 zł
2. Pawilon nr 3, seg.A, poziom P3- Zaplecze Bloku Operacyjnego o wartości 53 874,00 zł
3. Pawilon nr 3, ciągi komunikacyjne, poziom P0, P1 i P3, o wartości 54 735,00 zł

Łączna wartość nakładów przypadająca na Pawilon nr 3 wyniosła 169 986,00zł.

4. Pawilon nr 9 – Zakład Anatomopatologii o wartości 100 245,00 zł

☐ Uzyskaniem dotacji ze środków Urzędu Marszałkowskiego na zadanie inwestycyjne „Zakup 1 szt. pojazdu transportu sanitarnego z wyposażeniem przez SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całość zadania opiewała na kwotę 129 420,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 127 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 2 420,00 zł.

☐ Uzyskaniem dotacji ze środków Gminy Czerwionka – Leszczyny na zadanie inwestycyjne „Zakup 1 szt. pojazdu transportu pacjentów”. Całość zadania opiewała na kwotę 129 150,00 zł. Wartość podlegająca rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji wyniosła 50 000,00 zł. Udział własny Szpitala w tym zakresie zamknął się kwotą 72 150,00 zł.

Na ten cel pozyskano również dofinansowanie ze środków Miasta Rydułtowy w wysokości 5 000,00 zł oraz przedsiębiorstwa OPA-ROW Sp z o.o. wysokości 2 000,00zł.

W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 129 150,00 zł.

☐ Zakupem sprzętu medycznego na łączną kwotę 3 031 135,55 zł stanowiącego majątek trwały ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) w postaci m.in. angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu i dostosowaniem istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia o wartości 2 937 872,85 zł, stołu do transportu pacjentów, zestawu fantomów do kalibracji i testowania aparatu, osłon radiologicznych, pompy do kontrapulsacji wraz wyposażeniem na potrzeby oddziału kardiologii z pododdziałem Intensywnego Nadzoru Kardiologicznego/ pracowni Hemodynamiki, bezprzewodowego detektora promieniowania gamma do śródoperacyjnej detekcji węzła wartowniczego na potrzeby oddziału Chirurgii wielonarządowej, witryny serologicznej.

☐ Zakupem sprzętu gospodarczego na łączną kwotę 83 025,00 zł stanowiącego majątek trwały ze środków własnych w postaci: dwóch maszyn do sprzątania w związku z rozpoczęciem z dniem 01.01.2017 r. wykonywania we własnym zakresie usługi sprzątania,

☐ Zakupem ze środków własnych pozostałych środków trwałych w tym sprzętu medycznego, o łącznej wartości 53 094,14 zł (m.in. fartuchy rlg, pompy infuzyjne wraz ze statywami, lampa czołowa, instrumentarium laparoskopowe).

□ Modernizacją Pawilonu nr 2,3,5 i 7 (m. In. modernizacja pomieszczeń na potrzeby poradni specjalistycznych, modernizacja drzwi na oddziale pediatrycznym, modernizacja pomieszczeń po pożarze, wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej na oddziale onkologicznym i Centrum Diagnostyki- co zostało sfinansowane ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) i zwiększyło majątek trwały o wartość 35 278,37zł.

□ Przyjęciem darowizn różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 92 240,01 zł zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darczyńca	Przedmiot	Wartość
Fresenius Kabi - wygrana w konkursie "Lider nowoczesnej plynoterapii"	Pompa infuzyjna	3 780,00
LOKOFRACT Sp. z o.o.	Oprzyrządowanie do zabiegów chirurgicznych	15 000,00
IPSEN Poland - Sp. z o.o.	Faldomierz zegarowy	1 801,71
ENT Broker	Łaźnia wodna	2 000,03
Tomaszek Krzysztof	Łaźnia wodna	2 000,03
LOKOFRACT Sp. z o.o.	Zestawy komputerowe szt. 2	5 597,34
Rozliczenie rocznej inwentaryzacji – ujawnienie środka trwałego	Biblioteka taśmowa Fibrecard	1 800,00
ASSECO	Macierz dyskowa długoterminowa Power edge R-610	24 108,00
Rozliczenie rocznej inwentaryzacji – ujawnienie środka trwałego	Zasilacz VPS SMART 3000 APC	5 000,00
LOKOFRACT Sp. z o.o.	Meble	11 830,50
Fundacji Internetowej Kłaster Pomocy ECOGITOHELP	Modernizacja pawilonu Nr 5 - Łazienka - oddz. Pediatрії	19 322,40
	RAZEM Sprzęt Medyczny	92 240,01

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych w 2017 r. było nakładającym się wynikiem:

- starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany;
- likwidacją starego i zużytego sprzętu, który z uwagi na brak ekonomicznego uzasadnienia naprawy czy też na skutek zużycia nie nadawał się do dalszego użytkowania;
- sprzedaży przestarzałego i wyeksploatowanego sprzętu
- poczynionych nakładów inwestycyjnych.

Aktywa obrotowe ogółem

W analizowanych latach aktywa obrotowe wykazywały tendencje rosnącą.

- W 2014 roku aktywa obrotowe w stosunku do 2013 r. wzrosły o 1,51 % (z 21 562 069,26 zł do 21 888 630,88zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji należności krótkoterminowe o 11,86% (z 15 384 018,63 zł do 17 209 069,13 zł),

w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 12,27% (z 14 247 151,55 zł do 15 995 290,02 zł)

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 98,35% (z 223 179,92 zł do 442 671,69 zł).

Natomiast największy spadek aktywów obrotowych nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 59,59% (z 3 181 816,08 zł do 1 285 658,25 zł), w grupie inne środki pieniężne (lokaty O/N) o 82,28% (z 2 641 000,00 zł do 468 000,00 zł)

□ W 2015 roku aktywa obrotowe w stosunku do 2014 r. zwiększyły się o 10,95% (z 21 888 630,88zł do 24 284 508,64 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych o 419,53 % (z 44 145,00 zł do 229 345,00 zł)

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 17,99% (z 15 995 290,02 zł do 18 873 141,28 zł)

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 38,73% (z 442 671,69 zł do 614 127,74zł)

w tym największy spadek nastąpił w :

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 30,55% (z 1 285 658,25 zł do 892 850,09 zł), w grupie środki pieniężne i aktywa pieniężne w grupie inne środki pieniężne (lokaty O/N) o 54,27% (z 468 000,00 zł do 214 000,00 zł)

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie inne o 21,53% (z 1 169 634,11 zł do 917 833,75 zł)

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 6,57% z 2 951 231,81 zł do 2 757 210,78 zł

□ W 2016 roku aktywa obrotowe w stosunku do 2015 r. zwiększyły się o 15,64% (z 24 284 508,64 zł do 28 082 428,09 zł),

w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe o 61,47% (z 614 127,74zł do 991 631,97zł)

- pozycji należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych o 49,42 % (z 229 345,00 zł do 342 682,00 zł)

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 37,05% (z 892 850,09 zł do 1 223 651,87 zł), w grupie środki pieniężne i aktywa pieniężne w grupie inne środki pieniężne (lokaty O/N) o 272,43% (z 214 000,00 zł do 797 000,00 zł)

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 29,24% (z 2 757 210,78 zł do 3 563 440,21 zł)

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 11,71% (z 18 873 141,28 zł do 21 082 671,21 zł).

□ W 2017 roku aktywa obrotowe w stosunku do 2016 r. zwiększyły się o 5,66% (z 28 082 428,09 zł do 29 082 428,09 zł),

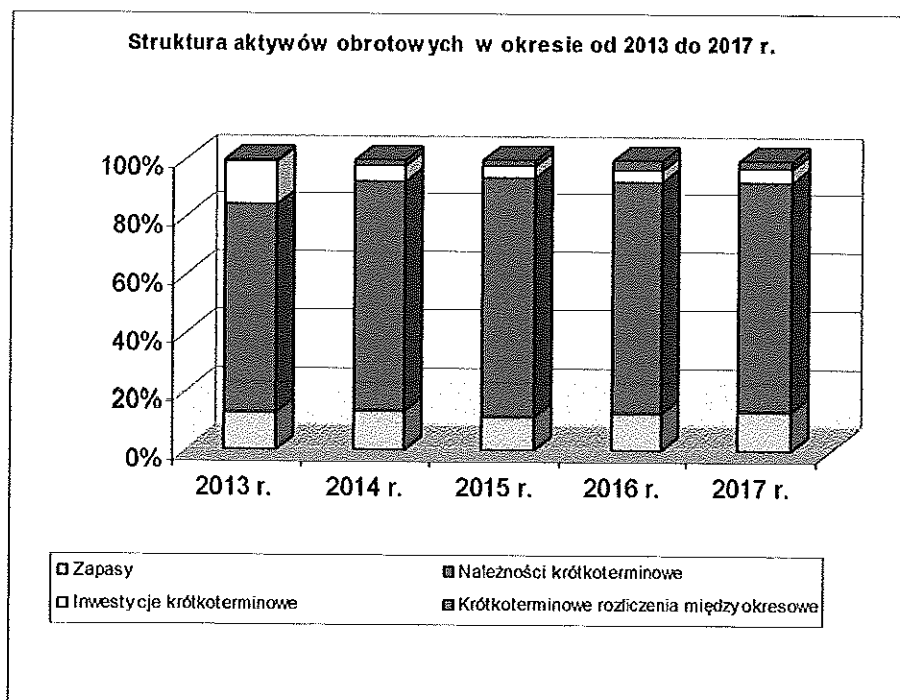
w tym największy wzrost nastąpił w:

- pozycji inwestycje krótkoterminowe o 16% (z 1 223 651,87 zł do 1 421 380,44 zł), w grupie środki pieniężne

- pozycji zapasy w grupie materiałów o 13% (z 3 563 440,21 zł do 4 015 017,85 zł)

- pozycji należności krótkoterminowe w grupie należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12- stu miesięcy o 6,04% (z 21 082 671,21 zł do 22 355 566,12 zł).

Poniższy wykres przedstawia jak na przestrzeni analizowanego okresu zmieniała się struktura aktywów obrotowych. Widać wyraźnie rosnącą tendencję należności krótkoterminowych. Zapasy początkowo rosły, następnie uległy obniżeniu, jednak od roku 2016 zarysowała się ponownie tendencja wzrostowa. Inwestycje krótkoterminowe po intensywnym okresie spadku do roku 2015 lekko wzrosły w 2016 r. i 2017 r.



2.Pasywa, dane w tabeli nr II.

Kapitał własny w analizowanych latach osiągał wartości dodatnie pomimo poniesionych strat w latach ubiegłych, jednakże obserwuje się systematyczny jego spadek. Na przełomie okresu 2013 -2017 uległ zmniejszeniu o 29,14%. W 2013 r. kapitał własny bowiem wynosił 47 420 175,84 zł, a 2017 r. przyniósł spadek do poziomu 33 603 063,88 zł, tj. o kwotę 13 817 111,96 zł. Największy spadek nastąpił na przełomie lat 2014 i 2013 oraz 2017 i 2016 co było spowodowane pogorszeniem się wyniku finansowego.

Kapitał podstawowy od roku 2015 systematycznie malał aż do roku 2016 r, choć w niewielkim tempie- 0,01% w 2015 r. i 0,19% w 2016 r. Spowodowane jest to przekazywaniem nieruchomości na podstawie decyzji administracyjnych oraz uchwał podmiotu tworzącego. W 2017 r kapitał podstawowy nieznacznie wzrósł o 0,04%.

Wzrost ten wynika z faktu zawarcia w dniu 28.11.2016 r pomiędzy miastem Rybnik a Województwem Śląskim, dwóch porozumień, dotyczących przyznania Województwu Śląskiemu odszkodowania za przejęte przez Gminę Rybnik na mocy Decyzji z dnia 20 września 2012 r., zabudowane nieruchomości znajdujące się w faktycznym władaniu Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3, oraz ustanowienia przez Gminę Rybnik służebności gruntowych na rzecz Województwa Śląskiego. Na ich podstawie w związku z zawarciem w dniu 7 grudnia 2016 r. umowy przeniesienia własności nieruchomości (akt notarialny Rep.A nr 7573/2016) w dniu 7 grudnia 2016 r. został podpisany protokół zdawczo -odbiorczy wydania przez Województwo Śląskie, Wojewódzkiemu Szpitalowi Specjalistycznemu nr 3 nieruchomości oznaczonych jako:

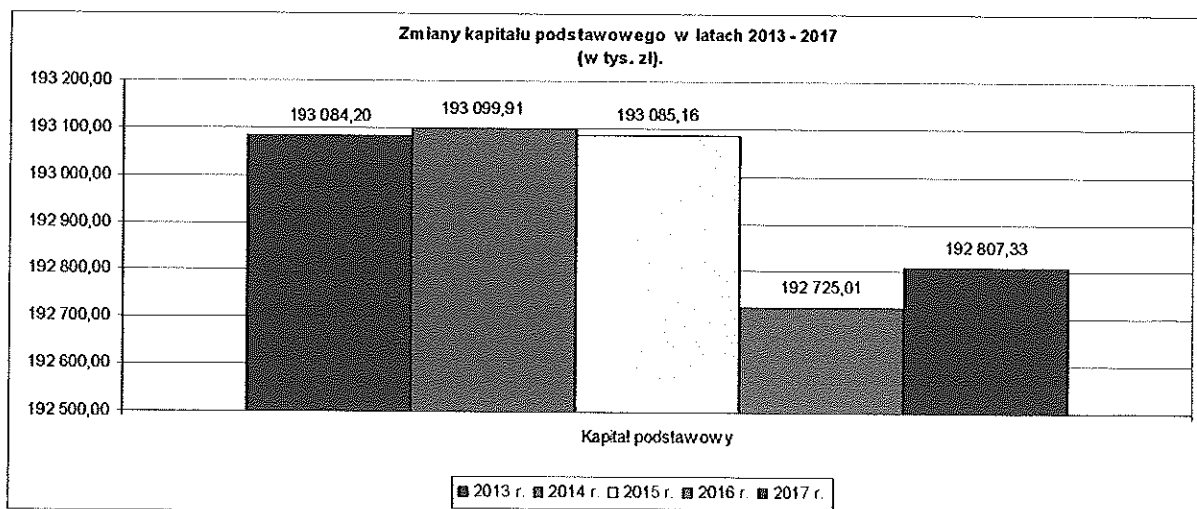
- działka nr 4768/404 o powierzchni 705m2 zabudowana budowlą zwaną „piaskownikiem na kolektorze deszczowym”,
- działka nr 4766/409 o powierzchni 1054m2 zabudowana budowlą zwaną „piaskownikiem na kolektorze deszczowym”,
- działka nr 3763/184 o powierzchni 709m2 zabudowana budynkiem stacji transformatorowej ST-1

Łączna wartość w/w nieruchomości ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego na podstawie wyceny rzeczoznawcy majątkowego wynosi 82 320 zł brutto. Nieruchomości wymienione powyżej posiadają dostęp do drogi publicznej w formie służebności gruntowej polegającej na prawie przejazdu i przechodu przez działkę nr 4769/404 o powierzchni 0,2025 ha. SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku jako przejmujący zobowiązał się w 2016 r. do złożenia wniosku do Zarządu Województwa Śląskiego o ustanowienie na jego rzecz tytułu prawnego do w/w nieruchomości, niezwłocznie po ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości na rzecz Województwa Śląskiego. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016 nie nastąpiło ustanowienie tytułu prawnego na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3, w związku z powyższym fakt ten nie został uwzględniony w księgach rachunkowych jednostki w roku 2016.

Zwiększenie wartości gruntów nastąpiło po podpisaniu Umowy Oddania Nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie (akt notarialny repertorium A numer 5148/2017 z dnia 11.10.2017 r.) zabudowanych nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 4768/04,4766/409,3763/184.

Na mocy tej umowy Województwo Śląskie przekazało na rzecz SP ZOZ W Rybniku grunty o wartości łącznej 82 320,00 zł, z przeznaczeniem na działalność statutową, co zostało udokumentowane odpowiednimi dokumentami PT w księgach rachunkowych jednostki 2017 roku i znalazło odzwierciedlenie w kapitale podstawowym.

Poniższy wykres pokazuje zmiany kapitału podstawowego w latach 2013-2017.



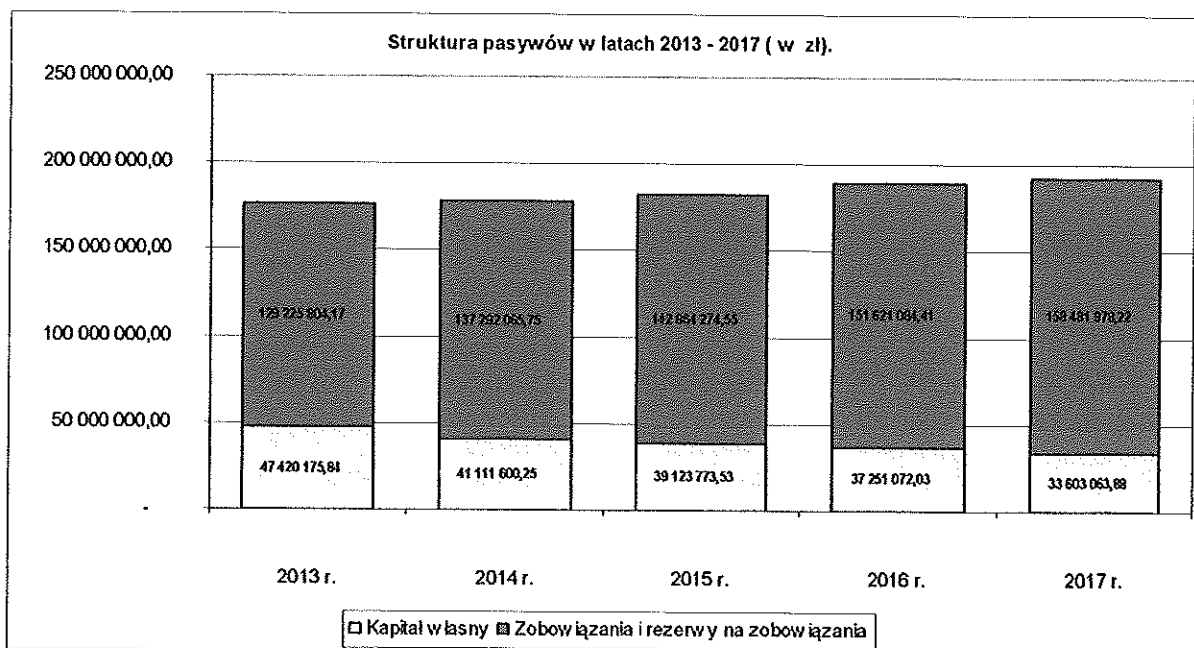
W 2017 r. Fundusze własne ogółem czynią kwotę 33 603 063,88 zł i stanowią one 17,49% pasywów, w tym mieszczą się:

- ✓ Fundusz założycielski 192 807 334,47 zł, który stanowi 100,38% pasywów
- ✓ Strata z lat ubiegłych (155 473 942,44) zł która stanowi (80,94)% pasywów
- ✓ Wynik finansowy netto roku obrotowego- strata (3 730 328,15) zł która stanowi (1,94)% pasywów

W roku 2013 Szpital wygenerował zysk w kwocie 9 227 408,52 zł. W roku następnym zamknął się stratą w wysokości 6 065 195,09 zł. Rok 2015 zakończył się na minusie (po przekształceniu wyniku finansowego) pogłębionym nierozliczoną stratą z lat poprzednich. W 2016 r. szpital uzyskał ujemny wynik finansowy w wysokości 1 512 560,51 zł powiększony o 153 961 381,93 zł strat za lata ubiegłe. W 2017 r. szpital ponownie zakończył rok ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 3 730 328,15 zł, a poziom strat z lat ubiegłych osiągnął poziom 155 473 942,44zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze pasywów w latach 2013-2017 systematycznie zwiększały swój udział w stosunku do kapitału własnego. W 2013 r. wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania wynosiła 129 225 804,17 zł, by w 2017 r. wzrosnąć o 29 256 174,05 zł tj. o 22,64% do wysokości 158 481 978,22 zł.

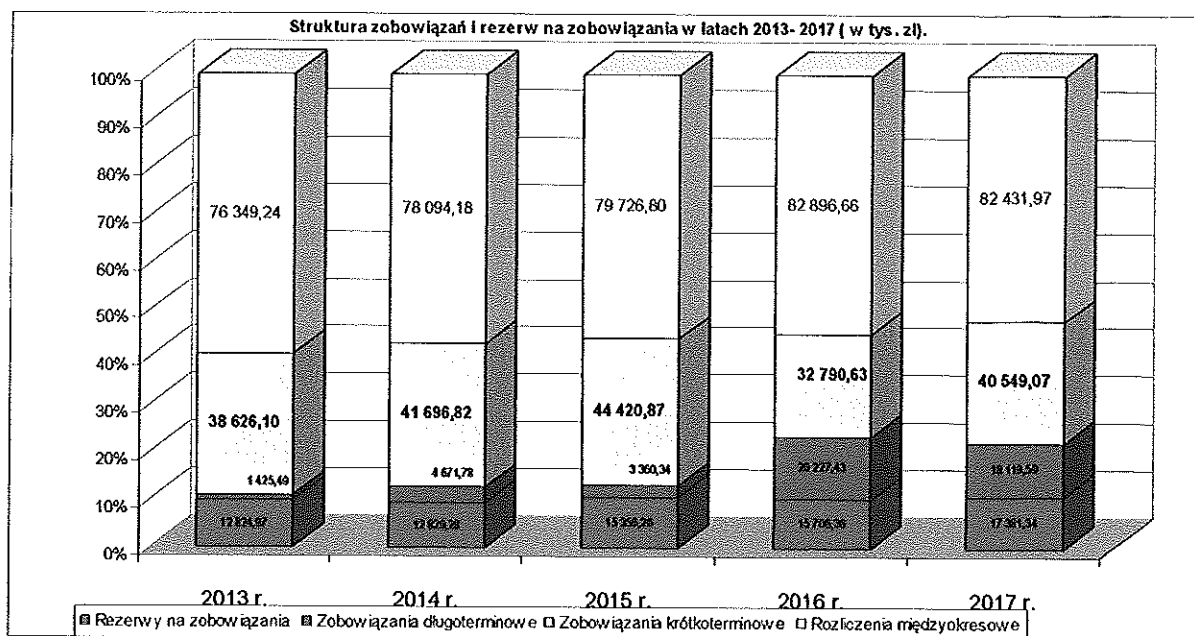
Poniższy wykres prezentuje graficznie zmiany w strukturze pasywów.



W strukturze zobowiązań i rezerw na zobowiązania- zobowiązania długoterminowe zwiększały swój udział w miarę upływu czasu, by w 2016 r. osiągnąć 62% wartości zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2013 zdecydowaną większość stanowiły zobowiązania krótkoterminowe. W 2014 i 2015 r. poziom zobowiązań długoterminowych wzrósł dwukrotnie dzięki zawarciu umowy kredytu długoterminowego na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Natomiast w 2016 r. nastąpił pięciokrotny przyrost zobowiązań długoterminowych, a to głównie w związku z zawarciem dwóch umów pożyczek na łączną kwotę 18 855 000 zł oraz trzech długoterminowych układów ratalnych. W 2017 r. trend ten został zahamowany, udział zobowiązań długoterminowych w stosunku do krótkoterminowych spadł do poziomu 45%.

Dodatkowo w 2016 r. nastąpił istotny wzrost rezerw na zobowiązania w grupie pozostałych rezerw. Było to wynikiem utworzenia rezerwy w związku z ryzykiem niekorzystnego rozstrzygnięcia przed sądem sprawy z ZUS o naliczanie składek ZUS od dyżurów kontraktowych. Rezerwa została zaktualizowana w 2017r. do kwoty 8 194 871,62 zł. Ponadto w związku z przeszacowaniem wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze ich wartość uległa zwiększeniu o 13 263,00 zł.

Strukturę zobowiązań i rezerw na zobowiązania zaprezentowano na poniższym wykresie:



Strukturę zobowiązań krótkoterminowych zaprezentowano w poniższych tabelach:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (W ZŁ)	2013 R.	2014 R.	2015 R.	2016 R.	2017 R.
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	27 504 128,43	30 338 238,06	33 389 762,16	18 130 048,74	23 041 199,88
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 653 347,10	4 707 024,37	4 699 013,39	5 825 399,29	7 162 518,79
z tytułu wynagrodzeń	2 793 107,41	2 820 574,73	2 804 478,14	3 032 181,07	3 878 933,14
inne	1 387 870,88	1 644 998,84	1 453 511,74	1 028 210,27	917 731,10
fundusze specjalne	1 238 172,34	1 210 577,94	950 599,89	921 075,82	869 675,72
Razem	38 576 626,16	40 721 413,94	43 297 365,32	28 936 915,19	35 870 058,63

Zobowiązania krótkoterminowe	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	71%	75%	77%	63%	64%
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	15%	12%	11%	20%	20%
z tytułu wynagrodzeń	7%	7%	6%	10%	11%
inne	4%	4%	3%	4%	3%
Fundusze specjalne	3%	3%	2%	3%	2%
razem	100%	100%	100%	100%	100%

Udział poszczególnych pozycji w wartości ogółem zmieniał się na przestrzeni badanego okresu.

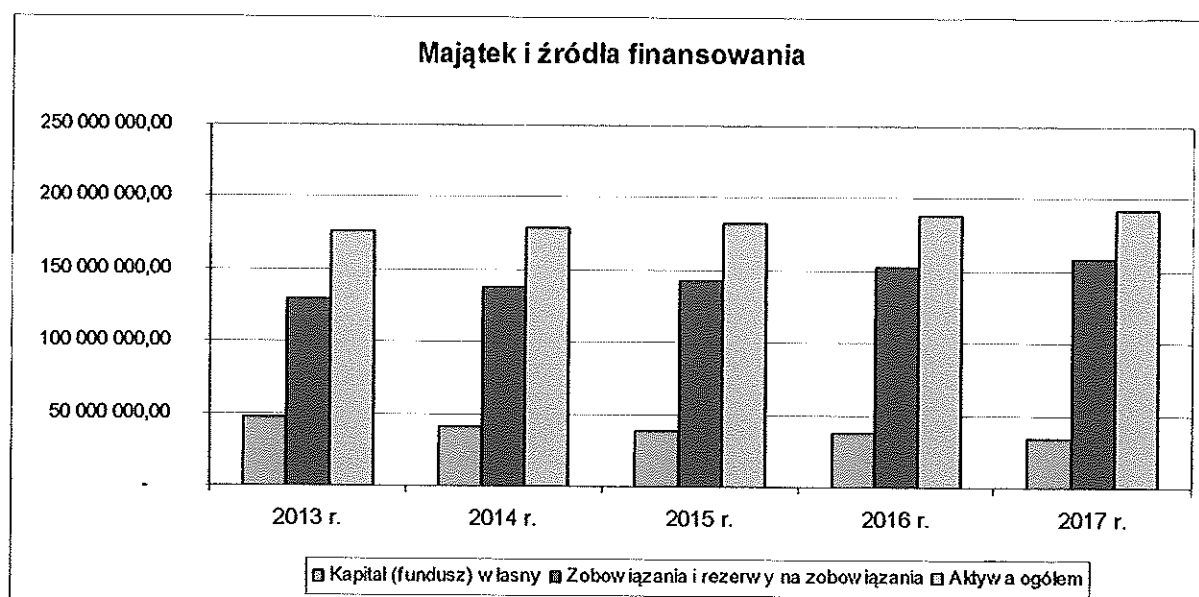
Analiza pionowa tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Największy udział w strukturze miały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w latach 2013-2015 udział ten przekraczał 70%, natomiast w 2016 r. spadł do 63%, a w 2017 r. utrzymał się na poziomie 64%;
- ✓ Na drugim miejscu plasowały się zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń, w latach 2013-2015 udział ten systematycznie maleł i oscylował między 11% a 15% natomiast w 2016 r. wzrósł do 20%. Poziom ten utrzymał się w 2017 r. Niewątpliwie wpływ na to miały zawarte układy ratalne z ZUS.
- ✓ Kolejną ważną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, które w okresie 2013 – 2015 kształtowały się na zbliżonym poziomie ok. 7%, by w 2016 r. roku wzrosnąć do 10%, a w 2017 r. do 11%
- ✓ Zarówno inne zobowiązania jak i Fundusze specjalne utrzymują się w strukturze na mniej więcej tym samym poziomie.

Analiza pozioma tych pozycji wskazuje na następujące wnioski:

- ✓ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług spadły o 16,23% w 2017 w stosunku do roku 2013, ale wzrosły o 27,09% w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Zobowiązania z tytułu podatków, ceł ubezpieczeń i innych świadczeń na początku analizowanego okresu spadły o 16,74%, a następnie wzrosły o 26,7% w 2017 r. w stosunku do roku poprzedniego.
- ✓ Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń utrzymywały się na zbliżonym poziomie, aż do roku 2016, kiedy to wzrosły o 8,56%, a w 2017 r. o kolejne 27,93%. W 2017 r. w porównaniu z rokiem 2013 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły o około 39%.
- ✓ Inne zobowiązania krótkoterminowe początkowo wzrosły, a następnie systematycznie spadały w tempie (11,64%) w 2015 r., (29,26%) w 2016 r. i (10,74%) w 2017 r.
- ✓ Fundusze specjalne spadły gwałtownie w 2015 r. (21,48%), w 2016 r. o nieco ponad (3 %), zaś w 2017 r. o kolejne 5,6%.

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu na sytuację Szpitala w 2017 r. istotnie wpłynęły poniższe aspekty:

- aktywa trwałe wynoszą 162 412 742,68 zł i stanowią 84,55 % całego majątku, w tym na rzeczowe aktywa trwałe przypada 161 742 220,26 zł, co odpowiada 85,64 % wartości majątku,
- wartości niematerialne i prawne w wysokości 486 264,45zł stanowią 0,26% bilansowej sumy aktywów,
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 4 lat (2013 – 2017) czyni kwotę 6 925 459,46 zł.
Jest on rezultatem zwiększania nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego głównie w grupach inne środki trwałe i środki transportu, natomiast w grupach Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz Urządzenia techniczne i maszyny następuje systematyczny spadek wynikający z braku istotnych nakładów, a także postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia tychże środków wynosi 40,40 % ich wartości początkowej.
- aktywa obrotowe wykazane w bilansie wynoszą 29 672 299,42 zł i stanowią 15,71% aktywów ogółem. Należy stwierdzić, że w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 589 871,33 zł w porównaniu do roku poprzedniego co stanowi 6% (odpowiednio o 8 110 230,16zł tj.38 % w porównaniu do roku 2013), który obejmuje głównie stan należności i zapasy, przy czym w stosunku do 2017 roku należy zwrócić uwagę na:

- e) zwiększenie stanu należności krótkoterminowych o 1 094 899,44 zł – 16 %, na które też przyczyniło się tempo wzrostu przychodów netto ze sprzedaży o 17 800 143,26 zł– 13,4 %, bez zmiany stanu produktów, która spadła o 654 483,70zł,

Należności krótkoterminowe wynoszą 23 398 603,48 zł stanowią 12,39% aktywów i dotyczą należności od:

NALEŻNOŚCI I ROSZCZENIA	KWOTA W BILANSIE
Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług	23 398 603,48
Należności z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, w tym:	148 440,76
Rozrachunki z PFRON	148 440,76
Inne należności, w tym:	894 596,60
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	3 950,00
Rozrachunki z Urzędem Pracy	73 594,31
Pozostałe rozrachunki	74 426,22
Rozrachunki tytułu naliczonych kar umownych	40 588,67
Rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim	12 761,73
Rozrachunki z ubezpieczycielem	4 327,09
Odpisy aktualizujące należności	76 056,92
Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS	761 005,50

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością.

W pozycji należności z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń zaprezentowano należności z tytułu rozrachunków z PFRON w zakresie refundacji wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług (bez uwzględniania odpisów aktualizujących) prezentuje się następująco:

Należności	Kwota	%
przed terminem płatności	21 896 673,08	87,8%
przetrimowane:	3 046 661,52	12,2%
do 3 miesięcy	202 261,40	0,8%
od 3 do 6 miesięcy	172 104,80	0,7%
od 6 do 12 miesięcy	202 295,07	0,8%
powyżej roku	2 470 000,25	9,9%
Wartość	24 943 334,60	100%

f) równoległy wzrost stanu zapasów na 31.12.2017r. o 451 577,64 zł, który istotnie nie przyczynił się do zmiany płynności finansowej. Zapasy, które czyniły w bilansie sumę 4 015 017,85 zł, stanowią 2,13% bilansowej sumy aktywów.

Na zapasy materiałów składają się:

- materiały w drodze	- 293 766,13 zł.
- materiały w aptece	- 1 105 352,59 zł.
- materiały w pracowni leków cytostatycznych	- 605 130,15 zł.
- materiały w magazynie centralnym	- 72 910,11 zł.
- materiały w magazynie Działu Administracyjno-Gospodarczego	- 19 669,83 zł.
- materiały w magazynie Działu Informatyki	- 12 596,50zł.
- olej opałowy	- 10 511,37 zł.
- zinventaryzowane leki i materiały na dzień 31.12.2017r.	- 1 938 441,32 zł.
- odpisy aktualizujące zapasy	- (68 084,37zł) zł
- zaliczki na dostawy	- 24 724,22 zł.
- Razem	- 4 015 017,85 zł.

g) Inwestycje krótkoterminowe wynoszą 1 421 380,44zł i stanowią 0,75% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień
		bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 421 380,44
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 421 380,44
	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	733 380,44
	inne środki pieniężne (lokaty bankowe ON)	688 000,00
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		1 421 380,44

Wzrost inwestycji krótkoterminowych w 2017 r w porównaniu do roku poprzedniego wynikał głównie z konieczności zabezpieczenia środków na spłatę rat pożyczek zawartej na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych oraz na zakup angiografu, których termin zapłaty przypadał bowiem na 02.01.2018 r.

h) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynoszą 837 297,65zł i stanowią 0,44% aktywów i obejmują tytuły:

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	STAN NA KONIEC OKRESU
- ubezpieczenia majątkowe i OC Szpitala	167 197,45
- podatek naliczony VAT do rozliczenia w następnym okresie	4 857,29
- poniesione koszty dozoru technicznego, przeglądy techniczne, przeglądy aparatury medycznej	156 929,74
- opłata prolongacja ZUS	131 857
- prowizja od kredytu	9 999,96
- koszty bezpośrednie dotyczące pacjentów wypisanych w roku następnym	278 035,96
- pozostałe	93 277,54
Razem	837 297,65

Wzrost tej pozycji w 2016 i 2017 roku w stosunku do lat poprzednich wynika głównie z ujęcia w w tej pozycji opłat prolongacyjnych w związku z zawartymi układami ratalnymi oraz poziomu kosztów związanych z leczeniem pacjentów których proces terapeutyczny nie został zakończony.

i) W pasywach bilansu uwagę zwraca obniżenie kwotowe funduszy własnych o (3 648 008,15) zł (9,79 %), co jest rezultatem poniesienia w latach 2016 – 2017 nie pokrytych dotychczas strat bilansowych. Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł 17,49%,

j) Rezerwy na zobowiązania wynoszą 17 381 341,75zł i stanowią 9,05% pasywów. W 2017 r. rezerwy na zobowiązania wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 1 674 984,39 zł i wpłynęły na pogorszenie wyniku finansowego.

Obejmują one:

REZERWY		STAN NA KONIEC OKRESU
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		0,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze		9 024 829,00
Pozostałe rezerwy		8 356 512,75
-	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (spowodowane stratami z transakcji gospodarczych w toku)	161 389,92
-	Rezerwa na ZUS	8 194 871,62
-	Pozostałe Rezerwy	251,21
Razem		17 381 341,75zł

k) Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy wynoszą 18 119 590,27 zł i stanowią one 9,43% bilansowej sumy pasywów. W 2016 r. nastąpiło zwiększenie zobowiązań długoterminowych o 16 867 092,06 zł, z powodu zaciągnięcia dwóch pożyczek i zawarcia układów ratalnych z ZUS. W 2017 r. Szpital zaciągnął długoterminową pożyczkę na sfinansowanie zakupu angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu, oraz na dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2022 (31.10.2017 -30.09.2022). Dodatkowo zawarł kolejny układ ratalny z ZUS.

l.) Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 16 083 815,00 zł, składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

- Kwota 833 315,00 zł stanowiąca równowartość rat kredytu płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową nr DK/KR-PZP/4532271/14 zawartą z IDEA Bank SA. Kredyt przeznaczony jest na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych o okresie spłaty od 15.04.2015 r. do 15.09.2019 r.
- Kwota 12 642 500,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-89-NS/401-2016 (46488) z dnia 03.11.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych o okresie spłaty od 31.12.2016 r. do 30.11.2023 r
- Kwota 513 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-56-PN/30-2016z dnia 06.07.2016 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na sfinansowanie wkładu własnego na zadanie inwestycyjne pn.: „Zakup rezonansu magnetycznego z wyposażeniem i z automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu oraz dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu

Specjalistycznym nr 3 w Rybniku" Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2021 (20.01.2017 -20-12-2021).

▪ Kwota 2 095 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr 21590/17/DG-83-NS/265-2017 z dnia 29.05.2017 r. zaciągniętej w De Lage Landen Leasing Polska S.A na sfinansowanie zakupu angiografu wraz z wyposażeniem oraz automatycznym wstrzykiwaczem kontrastu, oraz na dostosowanie istniejącej infrastruktury do wymogów nowego urządzenia. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2017-2022 (31.10.2017 -30.09.2022).

II. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek- inne w kwocie 2 035 775,27 zł, którą stanowią zawarte w latach 2016-2017 umowy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych.

Poniższa specyfikacja przedstawia saldo zobowiązań według poszczególnych umów.

- Umowa nr 400 z dnia 31 maja 2016 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 175 592,21 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 20 030,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 20.05.2019 r.
- Umowa nr 462 z dnia 23 czerwca 2016 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 238 964,51 zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 26 842,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 21.06.2019 r.
- Umowa nr 560 z dnia 28 lipca 2016 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 285 545,74zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 31 616,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 22.07.2019 r.
- Umowa nr 1001 z dnia 30 października 2017 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania długoterminowego tytułem należności głównej wynosi 1 158 914,81zł, a tytułem opłaty prolongacyjnej 98 270,00 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 01.10.2020 r.

I) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 40 549 074,63 zł stanowią 21,11% pasywów.

Obejmują one:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy
Zobowiązania krótkoterminowe	40 549 074,63
Wobec jednostek powiązanych	
Wobec pozostałych jednostek	39 679 398,91
kredyty i pożyczki	4 679 016,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	

inne zobowiązania finansowe	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 041 199,88
do 12 miesięcy	23 041 199,88
powyżej 12 miesięcy	
zaliczki otrzymane na dostawy	
zobowiązania wekslowe	
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 162 518,79
z tytułu wynagrodzeń	3 878 933,14
inne	917 731,10
Fundusze specjalne	869 675,72

Na kwotę wykazaną w bilansie zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki w wysokości 4 679 016,00 zł składają się raty kredytu i trzech pożyczek płatnych w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują:

WYSZCZEGÓLNIENIE	DO 12 M-CY	POWYŻEJ 12 M-CY	RAZEM
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	21 698 962,53 zł		21 698 962,53 zł
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	167 576,10 zł		167 576,10 zł
- Dostawy niefakturowane	371 085,88		371 085,88
- Naliczone memoriałowo odsetki od zobowiązań	803 575,37		803 575,37
Razem	23 041 199,88		18 130 048,74

Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ
	bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 026 520,00
- Składki ZUS+ układy ratałne	6 073 699,79
- Podatek VAT	51 932,00
- Oplata za korzystanie ze środowiska	10 367,00
Razem	7 162 518,79

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczą wynagrodzeń z umów o pracę i umów zleceń roku obrotowego 2017 a rozliczonych w 2018r. w kwocie 3 878 933,14zł.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 917 731,10zł

Na pozycję zobowiązania inne w bilansie składa się:

– zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	-	76 512,60 zł
– rozrachunki z Ministerstwem Zdrowia- rezydenci	-	111 488,95 zł
– wpłacone kaucje oraz nadpłaty do zwrotu		14 850,00 zł
– wadia	-	272 944,25 zł
– potrącenia z wynagrodzeń	-	424 605,79 zł
– rozrachunki z ubezpieczycielem	-	2 799,69 zł
– inne zobowiązania	-	14 529,82zł

Struktura czasowa zobowiązań prezentuje się następująco:

ZOBOWIĄZANIA	KWOTA	%
przed terminem płatności	11 833 388,28	53,3%
przetęterminowane:	10 351 096,39	46,7%
do 3 miesięcy	7 829 697,62	35,3%
od 3 do 6 miesięcy	1 992 066,39	9,0%
od 6 do 12miesięcy	482 738,57	2,2%
powyżej roku	46 593,81	0,2%
Razem	22 184 484,67	100,0%

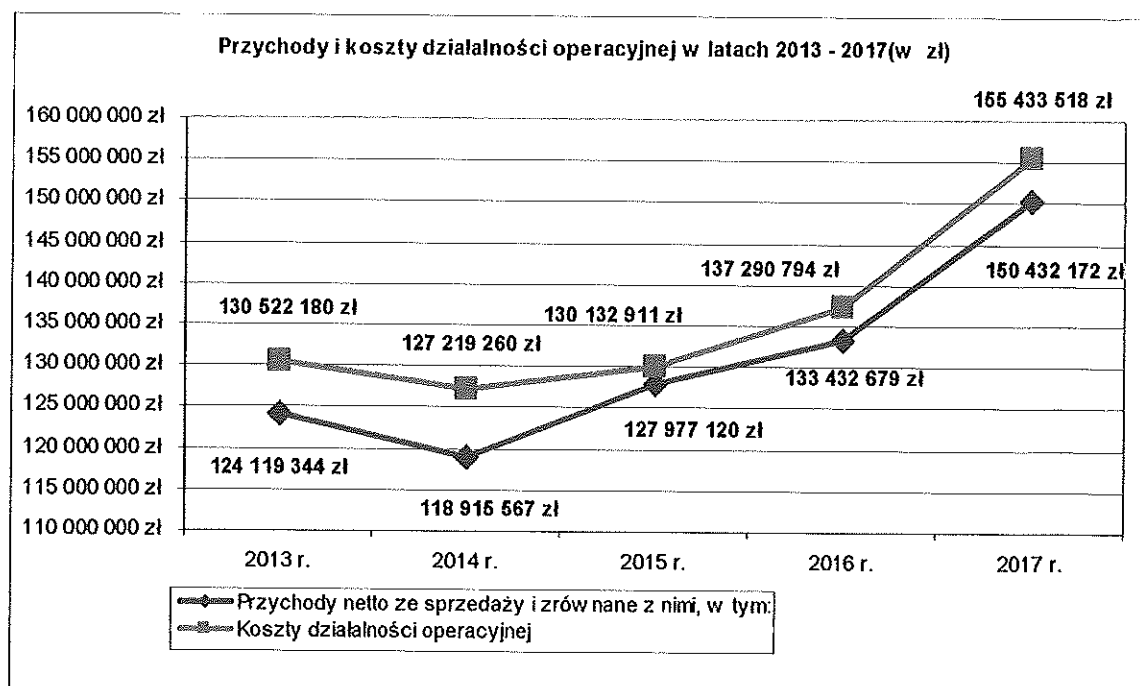
3.Rachunek zysków i strat dane w tabeli nr III.

W analizowanym okresie tylko rok 2013 zakończył się dodatnim wynikiem finansowym, pozostałe stratą netto:

2013 r.	9 227 408,52 zł
2014r.	-6 065 195,09 zł
2015 r.	-11 798,18 zł
2016 r.	-1 512 560,51 zł
2017 r.	-3 730 328,15 zł

Przychody ze sprzedaży po spadku w 2014 r. o 4,19% spowodowanym przede wszystkim cesją kontraktu w zakresie ratownictwa medycznego na rzecz Wojewódzkiego Pogotowia Ratunkowego w następstwie decyzji podjętych przez Sejmik Województwa Śląskiego, sukcesywnie rosły. Największą dynamikę zaobserwowano w 2015 r., kiedy to nastąpił wzrost o 7,62% oraz w 2017 r. wzrost o 12,74%. w stosunku do roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły na dzień 31.12.2017r. -150 432 171,82 zł.

Koszty działalności operacyjnej w latach 2013-2017 zachowywały się podobnie jak przychody, tempo ich wzrostu było niższe niż przychodów tylko w 2015r. W 2014 r. spadły o 2,53% w stosunku do roku poprzedniego, w 2015 r. wzrosły o 2,29% w stosunku do 2014 r., w 2016 r. o 5,50% w stosunku do 2015r., natomiast w 2017 r. wzrosły o 13,21%. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 2017 stanowią kwotę 155 433 518,03zł.



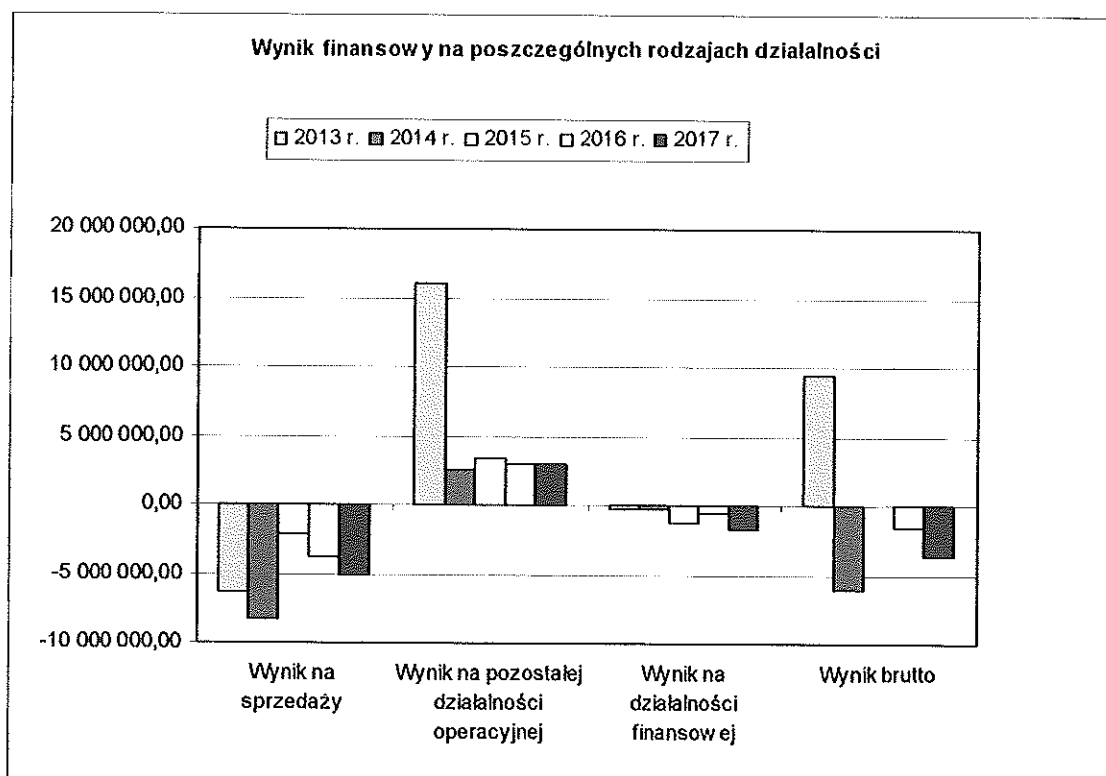
Na powyższym wykresie wyraźnie widać, że tempo przyrostu przychodów ze sprzedaży między 2014 a 2015 r. było wyższe niż przyrostu kosztów operacyjnych, jednak ani w 2016 r. ani w 2017 r. tendencja ta się nie utrzymała.

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku 2017 ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 3 730 328,15 zł, przy czym poziom straty czyni w stosunku do:

- przychodów netto ze sprzedaży (2,5) %,
- zaangażowanego kapitału własnego (11,1) %,
- sumy aktywów ogółem (1,9) %

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższa tabela i wykres:

	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
Wynik na sprzedaży	-6 402 836,41	-8 303 693,65	-2 155 790,70	-3 858 114,97	-5 001 346,21
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	16 123 245,83	2 554 702,93	3 443 012,16	2 931 574,38	2 985 832,11
Wynik na działalności finansowej	-273 116,90	-316 204,37	-1 299 019,64	-586 019,92	-1 714 814,05
Wynik brutto	9 447 292,52	-6 065 195,09	-11 798,18	-1 512 560,51	-3 730 328,15

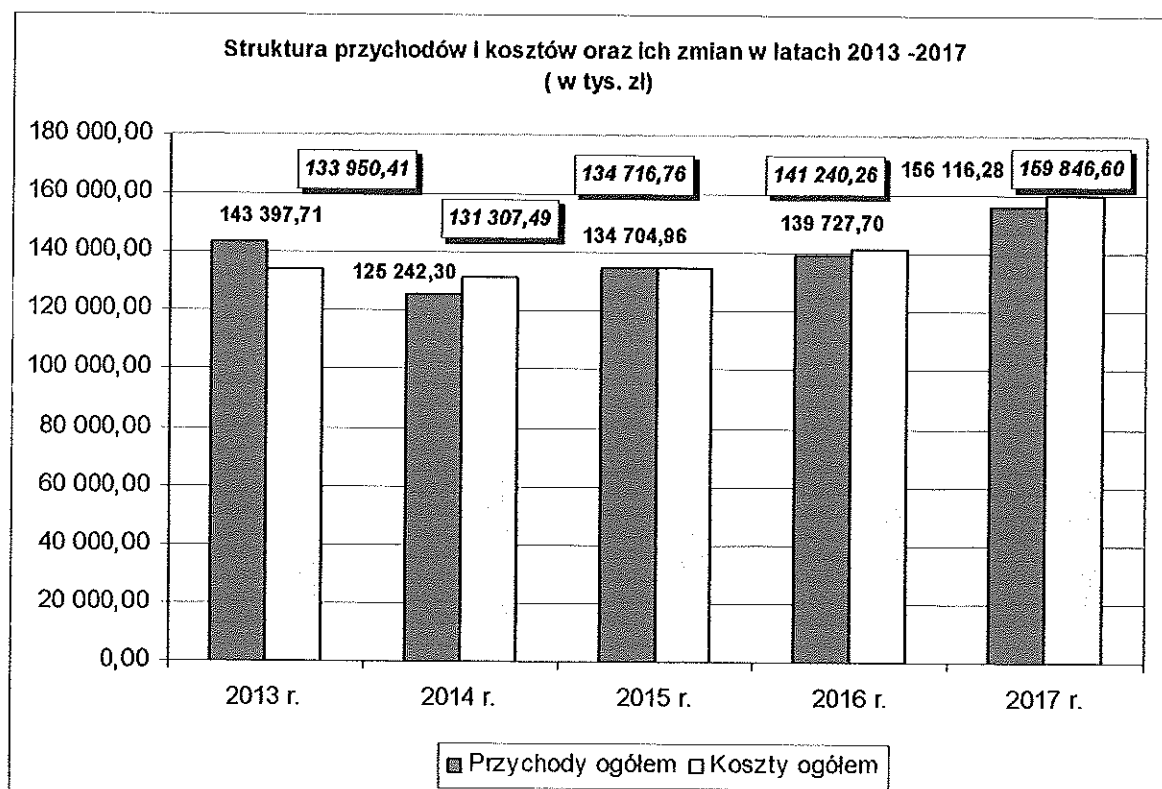


W 2017 r. na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą (5 001 346,21) zł. Natomiast sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 2 985 832,11zł. Ujemny wynik na działalności finansowej w kwocie (1 714 814,05) zł, powstał głównie z tytułu zapłaconych i naliczonych odsetek od zobowiązań oraz kosztów obsługi kredytu i pożyczek. Należy zwrócić uwagę, iż wartość ta pogorszyła się w stosunku do roku 2016 o blisko 53%.

4. Analiza wyników na działalności operacyjnej

Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian (tab.IV.3)

Na poniższym wykresie można zauważyć, iż jedynie w 2013 r. koszty były niższe od przychodów, natomiast w innych latach przewyższały przychody. Na przestrzeni analizowanego okresu przychody jak i koszty zachowywały się analogicznie tj. wzrostowi (spadkowi) przychodów towarzyszył wzrost (spadek) kosztów.



Przychody ze sprzedaży (według ich źródeł i tytułów) (tab. IV.1)

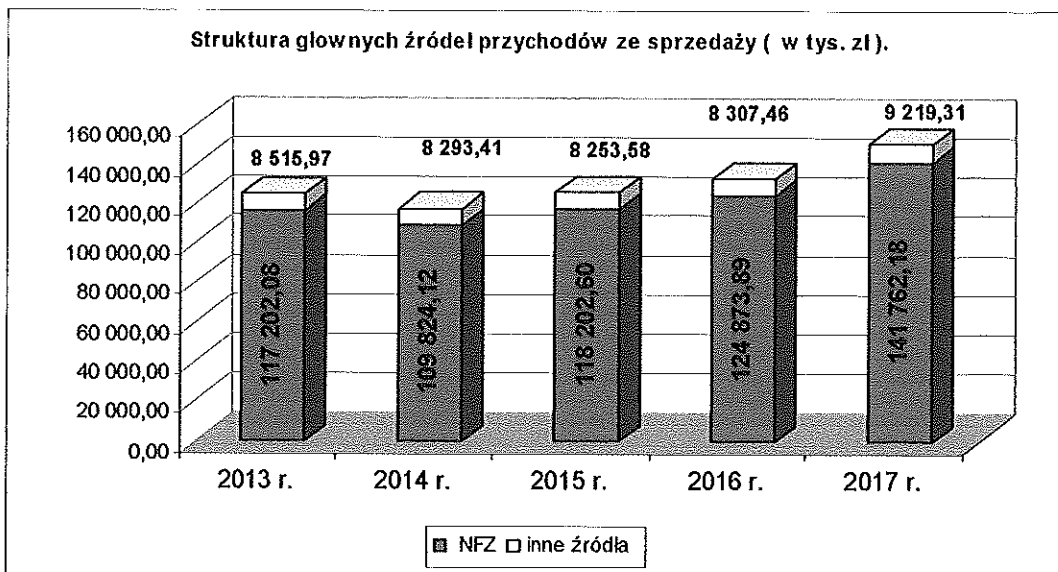
Przychody netto ze sprzedaży produktów na przestrzeni lat 2013 – 2017, po spadku w 2014 r. o 6,05% rosły kolejno o 7,06%, następnie 5,32%, natomiast w 2017 r. o 13,37%.

Struktura głównych źródeł przychodów ze sprzedaży i ich zmiany (tab. IV.2)

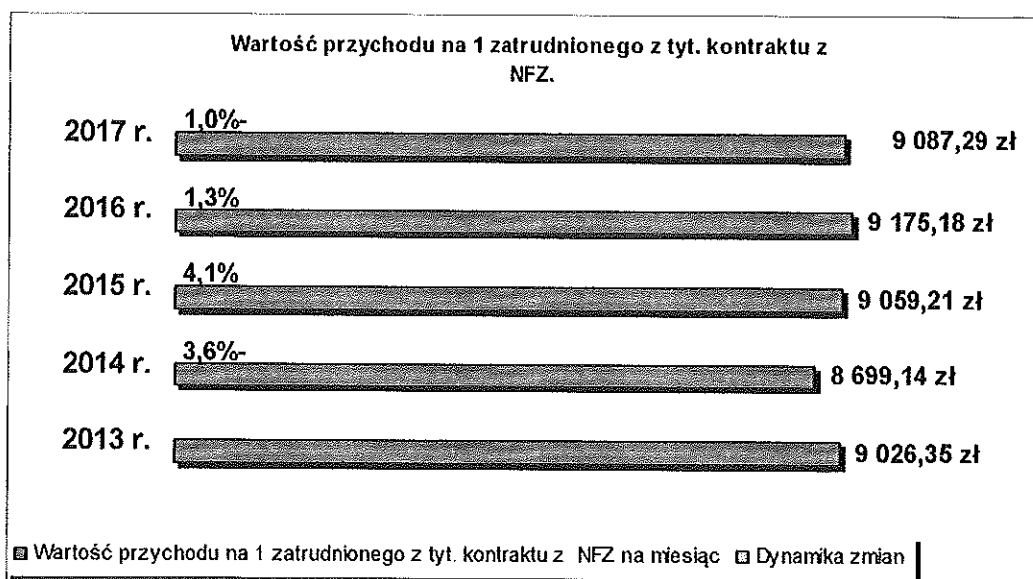
Przychody netto ze sprzedaży (w tys. zł)	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów NFZ	117 202,08	109 824,12	118 202,60	124 873,89	141 762,18
Inne źródła	8 515,97	8 293,41	8 253,58	8 307,46	9 219,31
Razem	125 718,05	118 117,54	126 456,18	133 181,34	150 981,49

Podstawowym źródłem finansowania przychodów są środki uzyskane z kontraktów z NFZ, które stanowiły od 93,00% do 93,9% przychodów netto ze sprzedaży produktów ogółem. Przychody z innych źródeł stanowiły tylko od 6,1% do 7% przychodów netto ze sprzedaży produktów.

Przychody pochodzące z zawartych umów z NFZ były generowane w głównej mierze przez leczenie szpitalne (od 75,8% do 80,4%). W miarę rozszerzania oferty produktowej, coraz większą rolę zaczęły odgrywać środki pochodzące z programów lekowych (7,5% w 2013 r., 8,6% w 2014 r., 9,9% w 2015r. i 8,4% w 2016 r.) i rehabilitacji leczniczej (2,0% w 2013 r., 2,7% w 2014 r., 3,8% w 2015, 3,7% w 2016 r. i w 2017 r.). Największy wzrost udziału innych źródeł w strukturze przychodów ze sprzedaży wystąpił w 2014 r., wynosił bowiem 7 % i pochodził głównie z pozostałych przychodów.



Wartość przychodu na jednego zatrudnionego miała tendencję rosnącą, z wyjątkiem lat 2017 i 2014, co wynikało w pierwszym przypadku ze wzrostu liczby zatrudnionych, a w drugim z cesji kontraktu z zakresu ratownictwa medycznego. Należy podkreślić, że maksymalna wartość przychodu na 1 zatrudnionego przypadła na rok 2016. W trakcie 2016 r. miała miejsce przeszacowanie procedur kardiologicznych co przełożyło się na spadek przychodów z kontraktu w 2017 r.



Dynamika zmian kosztów operacyjnych

Z analizy dynamiki kosztów operacyjnych wynika, iż w 2014 r. spadły o 2,53%, w 2015 r. wzrosły o 2,29%, natomiast w 2016 r. zwiększyły się o 5,5 % w stosunku do roku poprzedniego.

W 2014 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2013 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Usług transportowych o 73,36% (outsourcing transportu w związku z cesją kontraktu na WPR)
- ✓ Opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi o 74,13% (tzw. Ustawa śmieciowa)
- ✓ Zużyciu środków dezynfekcyjnych o 12,74%
- ✓ Szkoleniach o 245,65% (dotacja z Krajowego Funduszu Szkoleniowego)

Największy spadek kosztów w 2014 r. można zauważyć w kosztach:

- ✓ Zużyciu paliwa o 53,37% (outsourcing transportu w związku z cesją kontraktu na WPR)
- ✓ Usług konserwacji i napraw sprzętu technicznego o 53%
- ✓ naprawa sprzętu gospodarczo-motoryzacyjnego o 69,2% (outsourcing transportu w związku z cesją kontraktu na WPR)
- ✓ usług łączności o 57,6%

W 2015 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2014 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Zużyciu leków o 10,1%,
- ✓ Zużyciu sprzętu medycznego w pracowni hemodynamiki o 42,70%,
- ✓ Zużyciu stymulatorów, kardiowerterów i defibrylatorów o 52,60%,
- ✓ Zużyciu endoprotez o 30% i materiałów zespalających o 60%

- ✓ Zużyciu materiałów i napraw do konserwacji sprzętu technicznego o 89,83%,
- ✓ Usług remontowych o 166,16%
- ✓ Napraw sprzętu technicznego o 109%
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 7,6%
- ✓ Zakupu posiłków dla pacjentów o 5,8%
- ✓ Usług transportowych o 61,24%
- ✓ Dzierżawy aparatury medycznej o 77%(konieczność dzierżawy mobilnego TK w związku z montażem nowego urządzenia)
- ✓ Wynagrodzeń z tytułu umów zleceń o 123,4%,

Największy spadek:

- ✓ Wynagrodzeń o 1,5%,
- ✓ Zużyciu materiałów do badań diagnostycznych rtg (odczynniki) o 68% (ucyfrowienie ZDO),
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 13,9%
- ✓ Zużycia wyrobów z włókien medycznych o 10,4%
- ✓ Napraw sprzętu medycznego o 36,6%

W 2016 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2015 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Wynagrodzeń o 5,07%,
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 4,84%,
- ✓ Zużycia sprzętu medycznego jednorazowego (igły, strzykawki, zestawy do przetoczeń, wenflony) o 54,2%,
- ✓ Zużycia materiałów do badań diagnostycznych -Odczynniki i materiały zużywalne do badań dla ZDL o 16,25%
- ✓ Zużycia endoprotez o 49,8% i materiałów zespalających o 52,6%
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 21,8%
- ✓ Zużycia wyrobów z włókien medycznych o 26,8%
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 10,3%
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 32,9%
- ✓ Zakupu posiłków dla pacjentów o 9,6%
- ✓ Usługi współdziałania z personelem medycznym o 6,9%,
- ✓ Kosztów amortyzacji o 7,4%
- ✓ Pozostałe usługi związane z ISO i akredytacją,
- ✓ Sprzętu komputerowego o 568%,
- ✓ Materiałów gospodarczych o 482% (w związku z przejęciem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia)
- ✓ Zużyciu stymulatorów,kardiowerterów i defibrylatorów o 31,5%,

Największy spadek:

- ✓ Zużyciu sprzętu medycznego w pracowni hemodynamiki o 21,8%,
- ✓ Podatku od nieruchomości o 45,9%
- ✓ Zużyciu energii elektrycznej i gazu o odpowiednio 6,8% i 10,02%,
- ✓ Usług sprzątnia o 16,8%

W 2017 roku największy wzrost kosztów w stosunku do roku 2016 można zauważyć w kosztach:

- ✓ Wynagrodzeń o 16,81%,
- ✓ Umów zleceń o 636,8%,
- ✓ Ubezpieczeń społecznych o 18,11%,
- ✓ Środków dezynfekcyjnych o 83,6%(w związku z przejściem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia),
- ✓ Środków czystości o 305,8%,(w związku z przejściem od 1 stycznia 2017 r usługi sprzątnia)
- ✓ Zużycia sprzętu medycznego jednorazowego (igły, strzykawki, zestawy do przetoczeń, wenflony) o 21,7%,
- ✓ Zużycia endoprotez o 56,2% i materiałów zespalaających o 8,1%,
- ✓ Zużycia sprzętu okulistycznego o 55,6% (zaćmy, witraktomie) i soczewek okulistycznych o 14,8%,
- ✓ Zużycia pozostałego sprzętu medycznego jednorazowego o 67,6%,
- ✓ Zużycia wyrobów z włókien medycznych o 16,6%,
- ✓ Zużycia wody 27,2%,
- ✓ Zakupu procedur medycznych o 41,1%,
- ✓ Dyżurów w ramach kontraktów o 74,7%,
- ✓ Posiłków dla pacjentów o 9,5%,
- ✓ Kosztów usług łączności komórkowej o 61,3%,
- ✓ Usług transportowych medycznych o 37,8%,
- ✓ Unieszkodliwiania odpadów medycznych o 21,5%,
- ✓ Wysokości opłat za odpady komunalne o 63,6%,
- ✓ Usług informatycznych o 66,8%,
- ✓ Kosztu dzierżawy aparatury medycznej o 44,7%
- ✓ Kosztów finansowych o 52,3%,
- ✓ Kosztów amortyzacji o 9,5%

Największy spadek:

- ✓ Usług sprzątnia o 100% (870 568,69 zł),
- ✓ Usługi współdziałania z personelem medycznym o 100%(5 181 240,00 zł),
- ✓ Usługi ochrony o100% (394 283,21 zł),
- ✓ Opłaty na PFRON o 100% (901 870 zł),
- ✓ Koszty ubezpieczeń 22,1% (153 698,80 zł),
- ✓ Usługi remontowe o39,6% (114 731,07 zł)

Koszty działalności operacyjnej	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
Amortyzacja	4 333 537,88	4 220 049,94	4 507 450,50	4 839 910,83	5 297 984,82
Zużycie materiałów i energii	36 383 304,78	36 314 057,30	38 847 019,71	40 277 137,18	46 734 369,13
Usługi obce	21 913 827,22	19 296 177,66	20 150 308,53	22 880 422,33	23 197 142,90
Podatki i opłaty, w tym:	2 353 610,30	2 354 673,17	2 402 837,86	1 858 425,71	1 551 659,93
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	53 230 455,16	53 239 542,61	52 449 992,67	55 109 737,75	64 375 120,80
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 480 731,15	11 056 096,95	11 064 809,72	11 600 676,47	13 701 390,37
Pozostałe koszty rodzajowe	826 713,66	738 662,53	710 491,77	724 483,96	575 850,08
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	130 522 180,15	127 219 260,16	130 132 910,76	137 290 794,23	155 433 518,03

- Amortyzacja w analizowanych latach rosła w coraz większym tempie, co było związane z dużymi nakładami inwestycyjnymi zwłaszcza w ostatnich 3 latach -wzrost wyniósł odpowiednio 6,81% w 2015 r., 7,38% w 2016 r. i 9,46% w 2017 r.
- Zużycie materiałów intensywnie wzrosło w 2017 r. o 17,14%, -wzrost wyniósł odpowiednio 7,76% w 2015 r. i 4,82% w 2016 r. Wzrost kosztów zużycia materiałów w 2017 r. wynikał ze zwiększonego zużycia leków i sprzętu jednorazowego w związku z wypracowanymi nadwykonaniami,
- Zużycie energii po lekkiejwyżce w 2015 r. spadło w 2016 o 4,4%, a następnie wzrosło w 2017 r. o 7,39%, głównie w wyniku wzrostu kosztów związanych z odprowadzaniem ścieków.
- Usługi obce w 2014 r. spadły, by w 2015 r. wzrosnąć o 4,4%, o 13,6% w 2016 r. i o 1,38% w 2017 r. w stosunku do roku poprzedniego. W 2017r. jak już wyżej stwierdzono dotyczyło to głównie kosztów dyżurów kontraktowych i zakupu procedur medycznych, wynagrodzeń z pochodnymi oraz zużycia materiałów. O ile wzrost kosztów dyżurów kontraktowych i zużycia materiałów wiąże się z wypracowaną wielkością nadwykonania kontraktu, o tyle wzrost kosztów wynagrodzeń jest następstwem zmian prawnych w zakresie wynagradzania personelu w podmiotach medycznych.
- Podatki i opłaty w latach 2013 -2015 utrzymywały się mniej więcej na tym samym poziomie, by w 2016 r. w wyniku przeprowadzenia optymalizacji w zakresie podatku od nieruchomości zmniejszyły się o 22,7% w stosunku do roku poprzedniego, przy czym obniżenie kosztu podatku od nieruchomości wyniosło 45,88%. W 2017 r. nastąpił dalszy spadek związany ze zniwelowaniem obowiązku odprowadzania składki na PFRON, przy równoczesnym wzroście opłaty za wywóz odpadów komunalnych.
- Wynagrodzenia utrzymujące się na podobnym poziomie do roku 2014, spadły o 1,5% w 2015 r., a następnie wzrosły w 2016 r. o 5,07% i o kolejne 16,81% w 2017 r. Jest to wynikiem wzrostu wynagrodzeń w grupie pielęgniarek i położnych na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia

zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz pozostałego personelu nie zaliczanego do personelu medycznego, a także wzrostu zatrudnienia spowodowanego zmianą organizacyjną w zakresie utrzymania czystości i ochrony w Szpitalu.

- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w 2014 r. spadły o 3,7%, by nieznacznie wzrosnąć w 2015 r. (0,08%), w 2016 r. o kolejne 4,84% i gwałtownie w 2017 r. o 18,11% co jest konsekwencją wzrostu wynagrodzeń opisanego w poprzednim punkcie,
- Pozostałe koszty rodzajowe po znaczącym spadku w 2014 r. począwszy od 2015 r. ustabilizowały się na tym samym poziomie w kolejnych latach, by następnie ulec obniżeniu w 2017 r. o ponad 20,5%. Wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 1,97% w 2016 r. wynikał głównie z nieznacznego wzrostu kosztów ubezpieczeń majątkowych i kosztów podróży służbowych. W 2017 r. spadek kosztów wynikał z obniżenia kosztu ubezpieczeń.

Poniższa tabela prezentuje strukturę kosztów działalności operacyjnej, która nie wykazuje większych zmian w miarę upływu czasu.

Koszty działalności operacyjnej	Wskaźnik struktury w 2013r.	Wskaźnik struktury w 2014r.	Wskaźnik struktury w 2015r.	Wskaźnik struktury w 2016r.	Wskaźnik struktury w 2017r.
Amortyzacja	3%	3%	3%	4%	3%
Zużycie materiałów i energii	28%	29%	30%	29%	30%
Usługi obce	17%	15%	15%	17%	15%
Podatki i opłaty, w tym:	2%	2%	2%	1%	1%
Wynagrodzenia	41%	42%	40%	40%	41%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9%	9%	9%	8%	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	1%	1%	1%	1%	0%
Razem	100%	100%	100%	100%	100%

Największy udział stanowią wynagrodzenia (bez dyżurów kontraktowych, które wykazywane są w usługach obcych) wraz pochodnymi ok.50%, zużycie materiałów i energii ok. 30% i usługi obce ok.16%. Uwzględniając poziom dyżurów kontraktowych i zakupu procedur medycznych (uczestnictwo w zabiegach hemodynamicznych) w grupie wynagrodzeń, poziom kosztów pracy można oszacować na poziomie ok 58,8% w 2017 r., co prezentuje poniższa tabela. Widoczny przy tym jest zdecydowany wzrost kosztów pracy w 2016 r. i 2017 r. w stosunku do lat poprzednich,

Wzrost ten wynika głównie z:

- Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej- wzrost wynagrodzeń w grupie pielęgniarek i położnych,
- Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- wzrostu wynagrodzeń pozostałego personelu nie zaliczanego do personelu medycznego,

- wzrostu kosztów wynagrodzeń w związku z przejęciem usługi sprzątnięcia do wykonywania we własnym zakresie.

Przy czym należy tutaj wskazać, iż wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych został w części sfinansowany ze środków NFZ w wysokości 2 763 722,28 zł. Na wynagrodzenia osób niepełnosprawnych Szpital otrzymał dofinansowanie ze środków PFRON w wysokości 880 672,91 zł, dodatkowo w związku zatrudnieniem osób niepełnosprawnych uniknął obowiązku odprowadzania składek na PFRON, które za rok 2016 wyniosły 901 870,00 zł. Ponadto w 2017 r. Szpital nie poniósł w ramach usług obcych -kosztów sprzątnięcia i współdziałania z personelem medycznym, które w 2016 r. wyniosły 6 051 808,69 zł. Dodatkowo na wynagrodzenia lekarzy rezydentów i stażystów Szpital otrzymał w 2017 r środki wyższe o kwotę 258 961,13 zł niż w roku 2016. Ponadto dzięki refundacji wynagrodzeń z Urzędu Pracy pozyskał dofinansowanie do wynagrodzeń w wysokości 73 594,32 zł. Łącznie refundacja wynagrodzeń i wyeliminowanie usług outsourcingu i obowiązku wnoszenia opłat na PFRON pokryło wzrost wynagrodzeń w wysokości 10 930 629,33 zł. Różnica w wysokości 435 467,62 zł jest nakładającym się skutkiem wzrostu kosztów wynagrodzeń i pochodnych wynikających z wprowadzonych w życie aktów prawnych dotyczących wynagrodzeń personelu w podmiotach leczniczych, konieczności zapewnienia pełnej obsługi personelu medycznego w związku z absencją chorobową, czy wymogami NFZ oraz wzrostu kosztów odpraw emerytalnych. Na wzrost kosztów pracy miał wpływ również poziom kosztów dyżurów kontraktowych.

Koszty według rodzajów	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017r.
Wynagrodzenia	53 230 455,16	53 239 542,61	52 449 992,67	55 109 737,75	64 375 120,80
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 480 731,15	11 056 096,95	11 064 809,72	11 557 697,97	13 668 574,37
Uczestnictwo w zabiegach hemodynamika		1 228 703,60	1 168 018,75	1 204 533,46	960 081,22
Dyżury w ramach kontraktu	6 603 685,79	4 973 580,71	5 352 354,90	7 110 586,88	12 420 743,20
Razem koszty pracy	71 314 872,10	70 497 923,87	70 035 176,04	74 982 556,06	91 424 519,59
Koszty działalności operacyjnej	130 522 180,15	127 219 260,16	130 132 910,76	137 290 794,23	155 433 518,03
Udział kosztów pracy w kosztach działalności operacyjnej	54,6%	55,4%	53,8%	54,6%	58,8%

Pozostałe przychody operacyjne w 2017 r. stanowiły kwotę 5 052 139,05zł i obejmują:

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		KWOTA W ZŁ
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		76 210,00
Dotacje		3 645 700,12
Aktualizacja aktywów niefinansowych		288 196,04
Inne przychody operacyjne		1 142 032,89
-	umorzenie zobowiązań	491 385,05
-	otrzymane odszkodowania pozostałe	20 273,72
-	darowizny	174 875,42
-	kary umowne	115 254,07
-	pozostałe	113 770,91
-	wynagrodzenia płatnika	19 466,64
-	otrzymane odszkodowania z tytułu napraw powypadkowych	24 892,53
-	przekroczenia składek ZUS	31 679,07
-	rozwiązanie rezerw	16 735,02
-	Nakazy zapłaty	133 700,46
Razem		5 052 139,05

Pozostałe koszty działalności operacyjnej w 2017 r. stanowią kwotę 2 066 306,94 zł i obejmują:

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		KWOTA W ZŁ
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		639 809,84
Inne koszty operacyjne		1 426 497,10
-	Rezerwa na ZUS	760 670,76
-	kasacje	19 663,67
-	koszty sądowe	267 542,21
-	kary dla NFZ	103 318,01
-	pozostałe koszty	219 263,06
-	renty wyrównawcze	18 474,93

-	naprawy powypadkowe	25 738,21
-	utworzenie rezerw na sprawy sądowe	41 489,92
	Razem	2 066 306,94

Przychody i koszty finansowe zamykają się kwotą odpowiednio 631 964,78zł i 2 346 778,83 zł i obejmują odsetki. Odsetki memorialowe w kosztach stanowią kwotę 579 039,84zł. Odsetki od kredytów i pożyczek wyniosły w 2017 r. 968 743,35zł.

4. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje:

ZMIANĘ (+ -)	KWOTA W ZŁ
środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	5 685 220,15
środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	-3 655 463,33
środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	-1 832 028,25
bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	197 728,57

5. Zestawienie zmian w kapitale własnym przedstawia zmniejszenie kapitału własnego o 3 648 008,15 zł, zgodnie z bilansem.

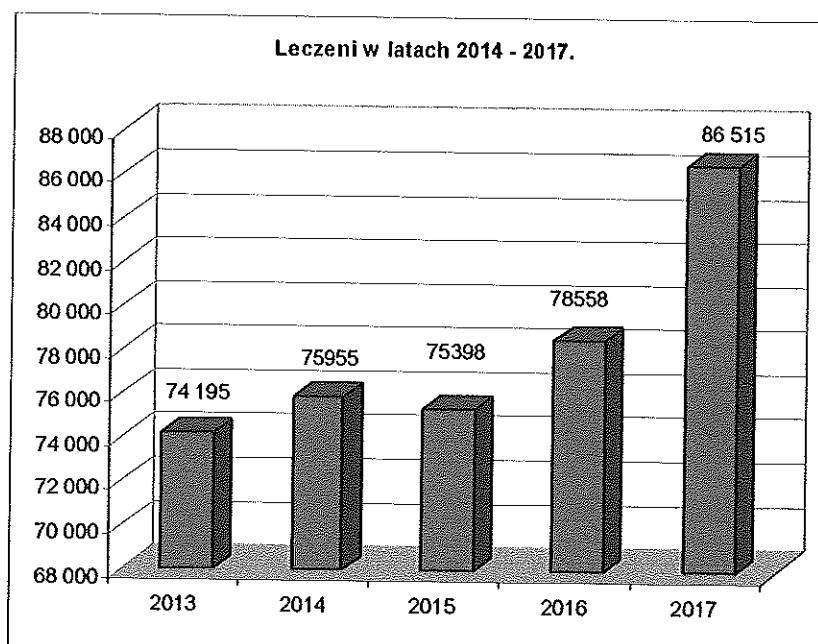
6



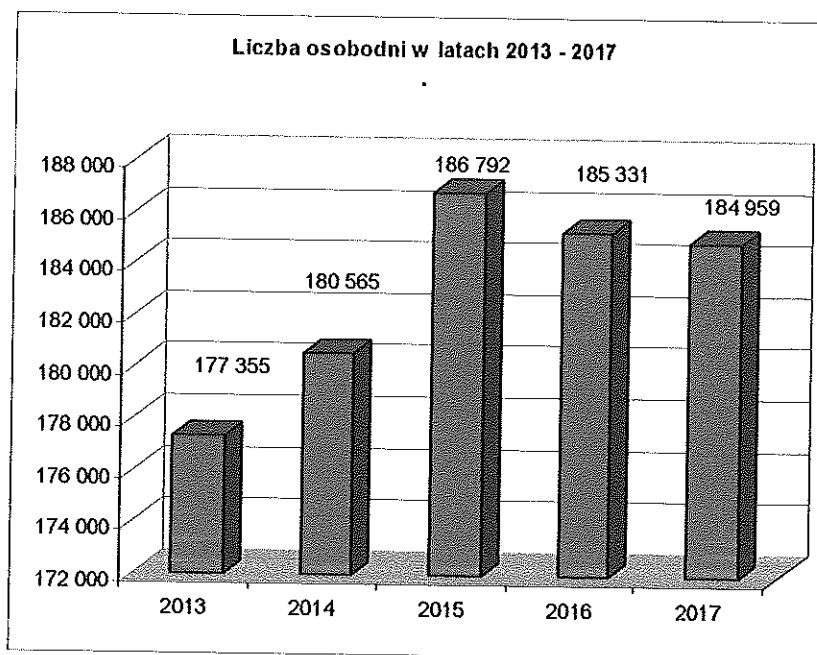
III. Analiza działalności według podstawowych mierników (kryteriów) sprawozdawczych oraz dynamika zmian.

Liczba łóżek w 2013r. wynosiła 703, a następnie wzrosła w 2017 r. o 6,26 % do poziomu 747. Liczba hospitalizowanych osób sukcesywnie rośnie przy czym w największy poziom osiągnęła w 2017 r. Ten fakt znajduje odzwierciedlenie we wzroście kontraktu z NFZ. Kontrakt na koniec 2015 r. wynosił 118 319 791,23, wzrost o 5,7% do wartości 125 112 167,29 w 2016 r., a w 2017 r. 143 077 338,21 zł.

Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	Dynamika 2014r. x 100 2013r.	Dynamika 2015r. x 100 2014r.	Dynamika 2016r. x 100 2015r.	Dynamika 2017r. x 100 2016r.
Liczba łóżek	703	723	723	723	747	102,84%	100,00%	100,00%	103,32%
Leczeni	74 195	75 955	75 398	78 558	86 515	102,37%	99,27%	104,19%	110,13%
Liczba osobodni	177 355	180 565	186 792	185 331	184 959	101,81%	103,45%	99,22%	99,80%
% wykorzystania łóżek (w. 3:(w.1x365)x100)	69,12%	68,42%	70,78%	70,04%	67,65%	98,99%	103,45%	98,95%	96,59%
Średni czas pobytu	5,51	5,64	5,69	5,34	5,17	102,36%	100,89%	93,85%	96,82%
Liczba porad ambulatoryjnych	58 161	54 587	55 489	56 961	67 132	93,85%	101,65%	102,65%	117,86%



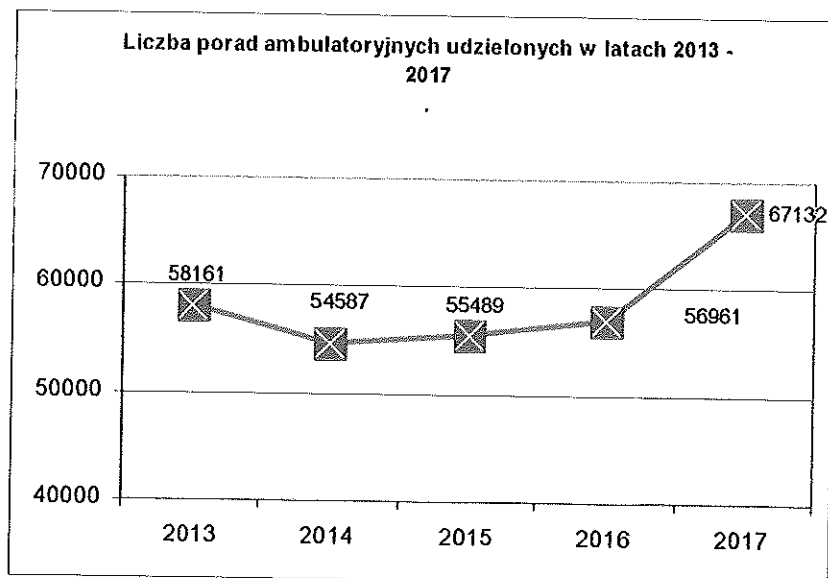
W liczbie osobodni sytuacja prezentuje się odmiennie. Po wzroście w 2015 r. ok. o 3,5% w 2016 r. obserwuje się nieznaczne zmniejszenie liczby osobodni o 0,8%. Tendencja malejąca utrzymuje się w 2017 r. Wzrost liczby osobodni w 2015 r. wynikał z faktu realizacji całorocznego kontraktu na rehabilitację (kontrakt podpisany od II półrocza 2014r.).



Przeciętny wskaźnik wykorzystania łóżek na oddziałach wyniósł ok. 69 % nie wykazując znacznych odchyleń od tej wielkości, natomiast w 2017 r. wyniósł najmniej bo 67,65%. Średni czas pobytu chorego od 2013 do 2017 roku wynosił około 5,5 dnia, natomiast w 2017 roku był najniższy.

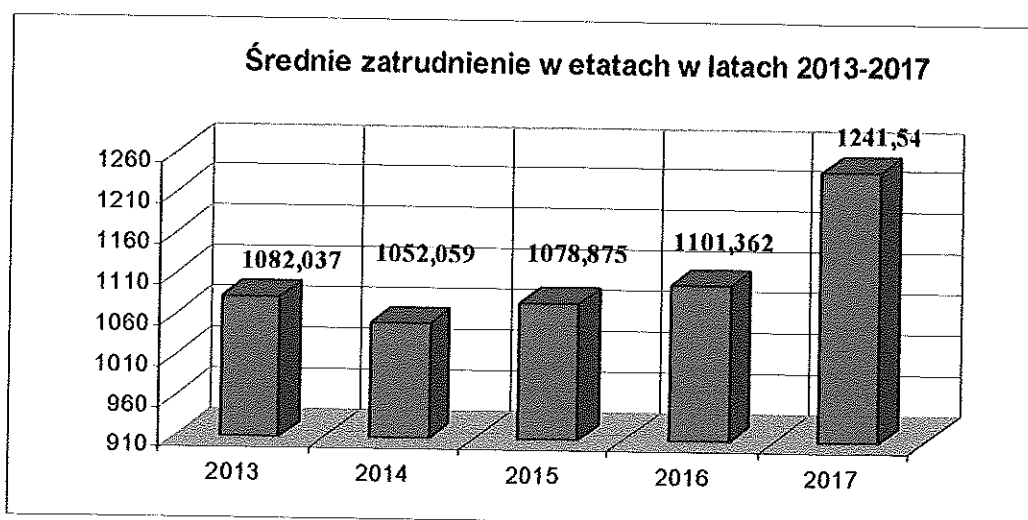
Kształtowanie się powyższych mierników wskazuje ogólnie na pozytywną tendencję w podstawowej działalności jednostki. Obserwowany wzrost liczby leczonych oraz wysoki poziom liczby osobodni przy jednoczesnym skróceniu średniego czasu pobytu w szpitalu sprzyja generowaniu z jednej strony wyższych przychodów i z drugiej mniejszych kosztów działalności. Należy zwrócić uwagę, że w 2017 r. skróceniu czasu hospitalizacji towarzyszyło ze znaczącym przyrostem liczby leczonych. Zjawisko to można wytłumaczyć większą podażą usług przez szpital. W 2017 r. wartość nadwykonań zrealizowanych przez Szpital w ramach zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2017 r. wyniosła równowartość 14 254 344,50 zł. Skrócenie czasu hospitalizacji to efekt podejmowanych działań w celu optymalizacji wykorzystania w sposób efektywny bazy łóżkowej.

W lecznictwie ambulatoryjnym liczba udzielanych porad ambulatoryjnych sukcesywnie po spadku w 2014 r. rosła na przestrzeni badanego okresu. Największą dynamikę zaobserwowano w 2017 r., kiedy to liczba porad w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o blisko 18%. Wynika to z poziomu realizacji kontraktu w ramach ambulatoryjnej specjalistycznej opieki lekarskiej.

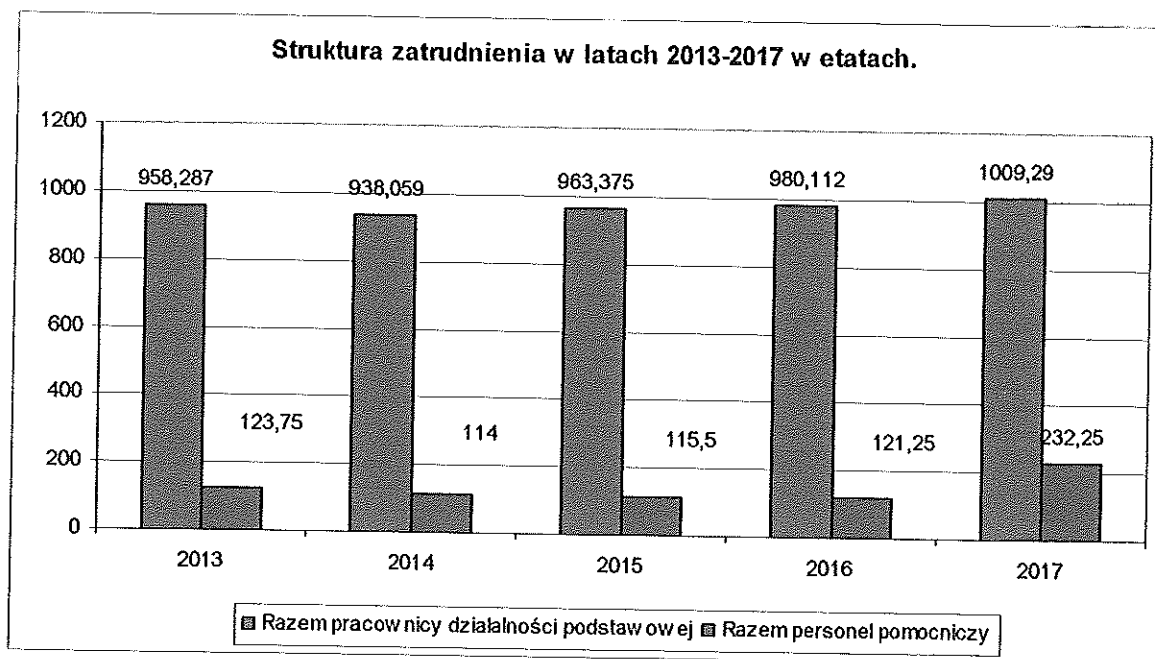


IV. Analiza zatrudnienia w latach 2013 – 2017

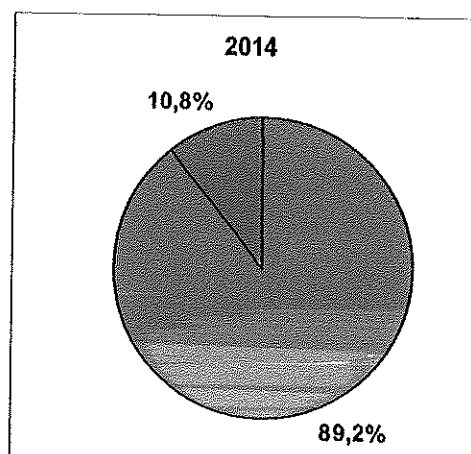
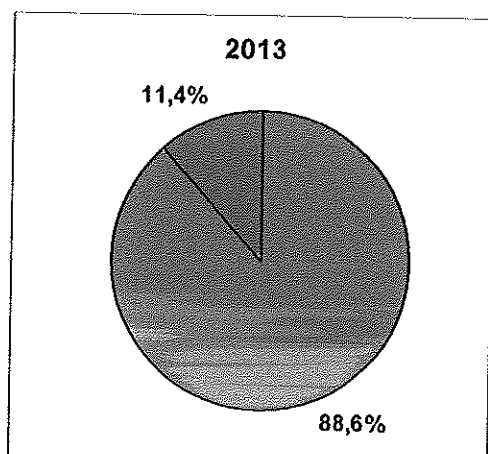
Tabela V prezentuje zatrudnienie i jego zmiany w latach 2013-2017. W 2017 r. średnie zatrudnienie wynosiło 1241,54 etatów i wzrosło o 141,18 etatów w stosunku do roku poprzedniego.



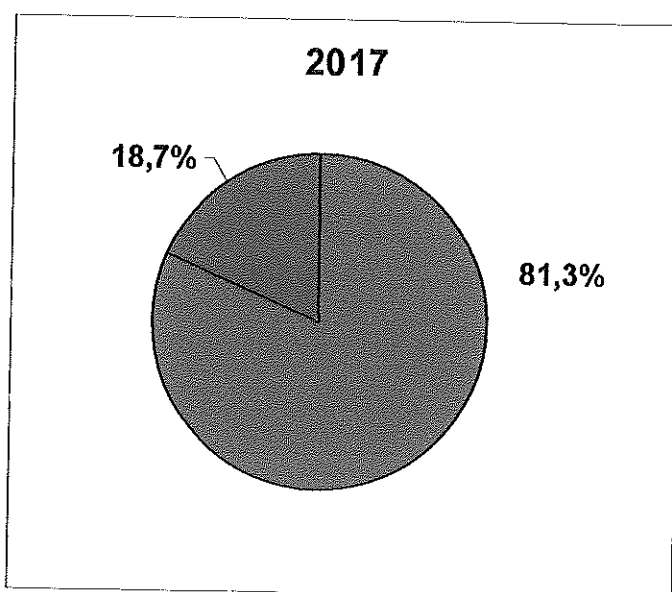
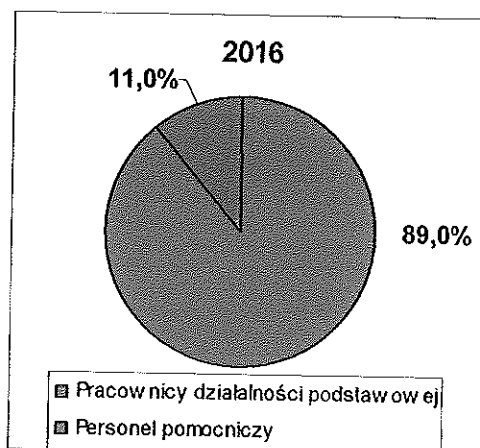
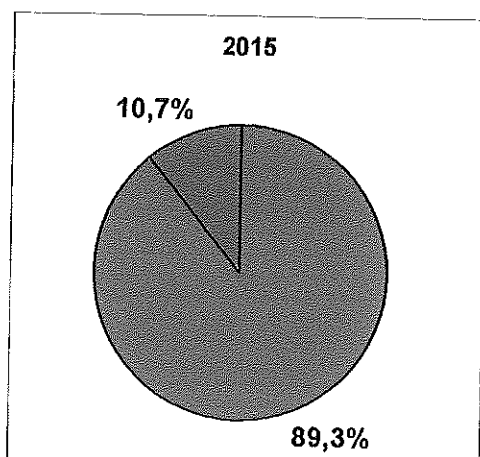
Analizując zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany wzrost w 2017 r. dotyczył w większym stopniu pracowników z obszaru personelu pomocniczego, a dokładnie personelu zatrudnionego do utrzymania czystości w szpitalu i personel ochrony(110,75 etatów).W zakresie działalności podstawowej wzrost wystąpił w grupie niższego personelu medycznego tj. sanitariuszy i noszowych (50 etatów). Zwiększeniu wymiaru zatrudnienia w tych grupach zawodowych towarzyszyła redukcja w pozostałych-w tym głównie w grupie lekarzy (30,9 etatów), co nie zmienia faktu wystąpienia w 2017 r. wzrostu w wymiarze zatrudnienia



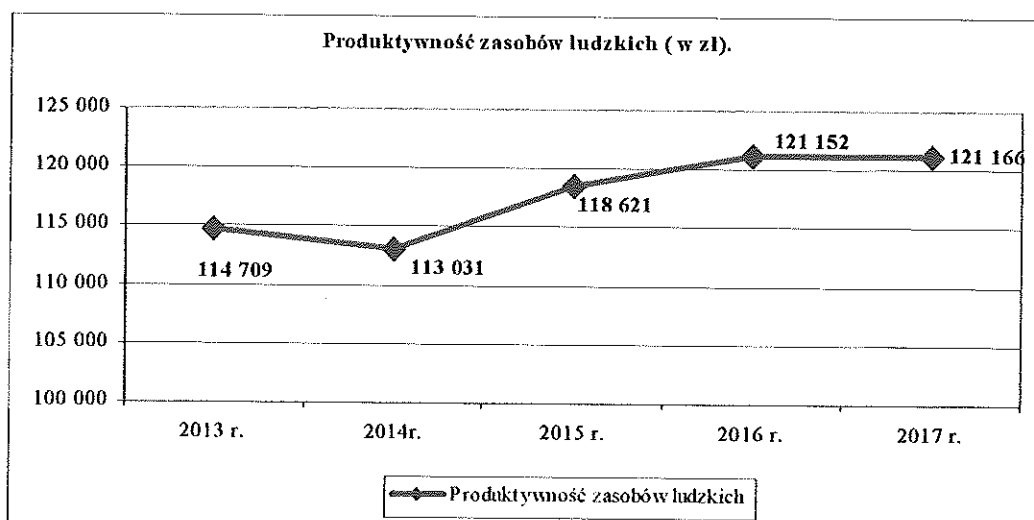
W ciągu badanego okresu udział personelu administracyjnego i obsługi technicznej w personelu ogółem wzrósł nieznacznie z 10,7% do 18,7%.



Handwritten signature/initials



Produktywność zasobów ludzkich wykazuje korzystny trend i informuje o tym, że w roku 2017 przypadało 121,2 tys. zł przychodów ze sprzedaży na jednego zatrudnionego, podczas gdy w roku 2013 było to zaledwie 114,7 tys. zł. Wskaźnik ten w 2017 r. miał najbardziej korzystną wartość.



V. Kontrakt z NFZ

Wartość bazowa kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na rok 2017 wyniosła 94 038 089,84 zł (wartość dotyczy kontraktu od stycznia do czerwca). Po aneksach wartość wyniosła 135 711 951,97 zł. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2017r. wartość umowy po ugodach osiągnęła wartość 143 077 338,21 zł (z uwzględnieniem wartości podwyżek dla pielęgniarek). Przyrost kontraktu w 2017r wynosił 14,35% kontraktu z 2016 roku. Wartość nominalna kontraktu zwiększyła się w stosunku do 2016 roku o kwotę 17 965 171 zł.

Dynamika wartości końcowej kontraktu z NFZ (z uwzględnieniem uгод)						
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
108 314 688,43	115 585 702,90	114 426 996,05	110 060 954,76	118 319 791,23	125 112 167,29	143 077 338,21
-1,00%	6,70%	-1,00%	-3,80%	7,50%	5,70%	14,35%

Wartość nadwykonań -czyli świadczeń ponad limit -zrealizowanych przez Szpital w ramach zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2017 r wyniosła równowartość 10 993 282,08 zł natomiast wartość niedowykonań stanowiła kwotę 2 344 601,28 zł. (wartości ta nie uwzględniają kwot nadwykonań/niewykonań z zakresu ryczałtu). Suma zapłaconych świadczeń w ramach uгод (tych, które udało się rozliczyć) wyniosła 9 061 812,72 zł (tj.ok. 82% wartości nadwykonań), gdzie w roku poprzednim z tego tytułu osiągnięto przychód łączny w wysokości 9 715 965,85 zł, a w 2015 r odpowiednio 6 649 043,39 zł.

VI. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

Wskaźniki zyskowności

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

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

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

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)			-2,38	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)			-1,29	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>			-1,96	0
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto (%)

Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej i operacji finansowych. Ujemny poziom tego wskaźnika, oznacza niską efektywność osiąganych przez Szpital dochodów co oznacza, że udział kosztów w wyniku finansowym przewyższa osiągnięte przychody. SP ZOZ powinien realizować większą sprzedaż w celu osiągnięcia większej kwoty zysku.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)

Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej uwzględnia pozostałą działalność operacyjną w ocenie rentowności sprzedaży. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego. Ujemny poziom tego wskaźnika świadczy tak jak poprzedni wskaźnik o niskiej efektywności, jednakże w zestawieniu z wskaźnikiem zyskowności netto informuje także, że wynik z pozostałej działalności operacyjnej (incydentalnej) miał istotny wpływ na zyskowność działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%)

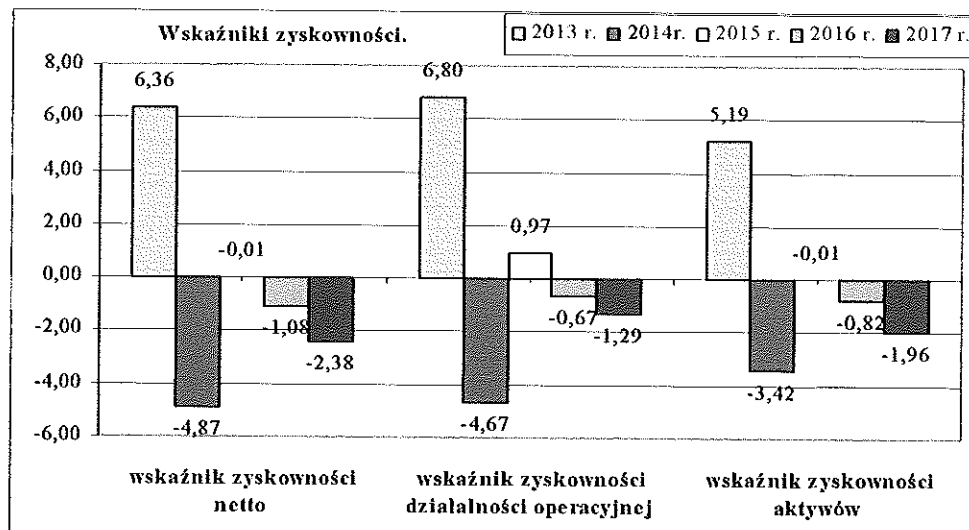
Wskaźnik ten świadczy o zdolności jednostki do generowania zysku. Informuje o tym, jak efektywnie zarządza ona swoim majątkiem. Im wyższy poziom rentowności aktywów, tym lepsza sytuacja finansowa jednostki. Ujemny poziom wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej co oznacza, że zaangażowany majątek nie przynosi spodziewanych korzyści ekonomicznych.

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2013-2017.

Wskaźniki zyskowności	2013 r.	2014r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
wskaźnik zyskowności netto	6,36	-4,87	-0,01	-1,08	-2,38
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	6,80	-4,67	0,97	-0,67	-1,29
wskaźnik zyskowności aktywów	5,19	-3,42	-0,01	-0,82	-1,96

Najslabiej prezentuje się w tym zestawieniu wskaźnik rentowności sprzedaży, jednakże należy podkreślić, że niekorzystny wynik został zneutralizowany przez rosnące przychody ze sprzedaży, które załagodziły negatywne skutki poniesionych strat. Analogicznie w przypadku wskaźnika zyskowności aktywów - pozytywne zmiany wielkości aktywów zneutralizowały ujemny wynik finansowy. W przypadku wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej ujemny wynik poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej. Jego niski poziom jest efektem braku sfinansowania nadwykonań kontraktu w 100%. Jak widać powyżej wskaźniki roku 2017 są zdecydowanie mniej korzystne niż w 2016 r.

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Wystąpienie w roku 2017 straty powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności za ten okres przyjmują wartość ujemną. Natomiast należy podkreślić, że na ujemny wynik finansowy 2017 roku wpłynęła zmiana sposobu finansowania świadczeń, konieczność aktualizacji rezerwy na ZUS w związku z przeprowadzoną w 2016 r. kontrolą, a także wzrost kosztów wynagrodzeń będący efektem zmian prawnych. Aktualizacja rezerwy na ZUS wpłynęła negatywnie na wynik finansowy roku obrotowego w kwocie 1 892 606,34 zł, z czego na składki przypada kwota 1 361 424,51 zł, a na odsetki 531 181,83 zł. Łączna wartość rezerwy ujęta w księgach rachunkowych jednostki wynosi 8 194 871,62 zł.

Należy zaznaczyć, że zakres kontroli przeprowadzonej w sierpniu 2016 r przez ZUS dotyczył tego samego obszaru co kontrola przeprowadzona w 2012 r., która zakończyła się wydaniem niekorzystnych dla Szpitala decyzji, odwołaniem się przez Szpital od tych decyzji do sądu i prawomocną wygraną Szpitala w postępowaniu sądowym, co skutkowało skasowaniem tych decyzji. Pomimo tego iż stan faktyczny wymienionej wyżej współpracy nie zmienił się od tego czasu, ZUS ponownie wydał, szereg decyzji określających wymiar składek na ubezpieczenie społeczne. Od niniejszych decyzji Szpital wniósł odwołanie z powołaniem się m.in. na w/w wyroki sądowe. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2016 w sprawach z powyższych odwołań zapadły cztery wyroki (dotyczące 17 osób ubezpieczonych) w Sądzie I Instancji niekorzystne dla Szpitala. Odwołania zostały rozpoznane przez sąd I instancji, który je oddalił oraz częściowo przez sąd II instancji, który podtrzymał stanowisko sądu I instancji. Szpital planuje złożenie skarg kasacyjnych. Dyrekcja stoi bowiem na stanowisku, iż działania Szpitala były prawidłowe, a ustalenia ZUS nie mają oparcia w przepisach prawa oraz wydanym w stosunku do Szpitala orzecznictwie.

Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

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

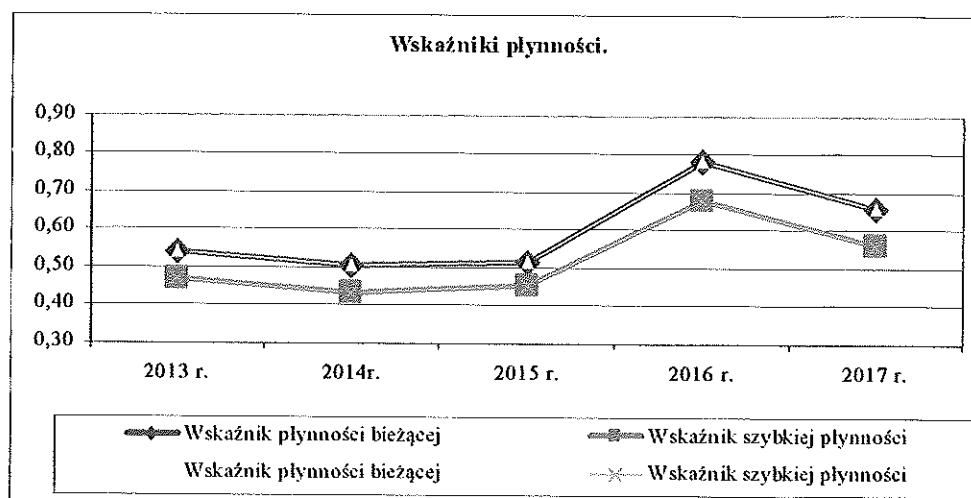
Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			0,66	4
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)			0,56	8
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2013-2017.

Wskaźniki płynności	2013 r.	2014r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
Wskaźnik płynności bieżącej	0,54	0,50	0,51	0,78	0,66
Wskaźnik szybkiej płynności	0,47	0,43	0,45	0,68	0,56

Graficznie wskaźniki zyskowności przedstawiają się następująco:



Analiza poziomu wskaźników płynności wskazuje, że w Jednostce występują zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Należy zwrócić uwagę, że wskaźniki płynności w roku 2017 w stosunku do roku poprzedniego uległy nieznacznemu pogorszeniu. Wskaźniki te nie mieszczą się w bezpiecznych parametrach, co świadczy o napiętej sytuacji finansowej, co więcej przewiduje się, że w kolejnym latach nadal będą występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu zobowiązań.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

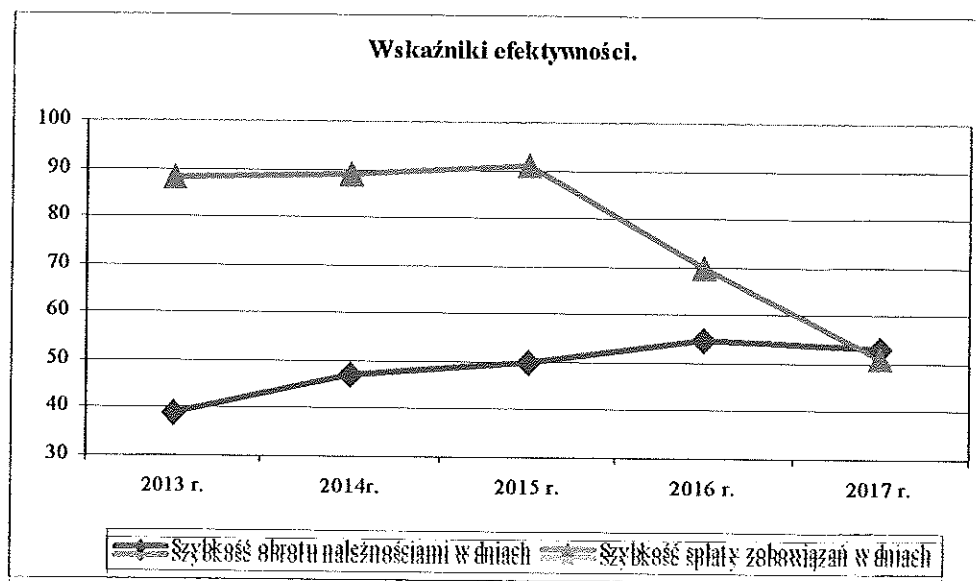
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów)			53	2
<i>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		

WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
			51	7
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2013-2017.

Wskaźniki efektywności	2013 r.	2014r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
Szybkość obrotu należnościami w dniach	39	47	50	55	53
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	88	89	91	71	51

Graficznie wskaźniki efektywności przedstawiają się następująco:



Zestawiając wskaźniki płynności ze wskaźnikami efektywności, można zaobserwować w 2017 r. korzystną tendencję skracania się terminów inkasowania należności, przy istotnie zmienionym okresie regulowania zobowiązań. Porównanie z kolei szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na szybszą spłatę zobowiązań niż spływ należności.

Z analizy wskaźnika szybkości obrotu należnościami w dniach, wynika odwrócenie w 2017 r. rosnącego trendu, który występował aż do końca 2016 r. W 2017r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego należności w porównaniu z rokiem poprzednim uległ skróceniu.

4 (B)

Obrót należnościami zmniejszył się z 55 dni w roku 2016 do 53 dni w roku 2017 co oznacza krótszy okres oczekiwania jednostki na uzyskanie należności za świadczone usługi.

Na poziom wskaźnika niewątpliwie ma wpływ również duży odsetek nieściągalnych należności od osób fizycznych. Pomimo posiadania prawomocnych nakazów zapłaty, postępowania komornicze w zdecydowanej większości przypadków kończą się postanowieniem o bezskutecznej egzekucji. Problemem jednostki są również sytuacje, gdy mamy do czynienia ze zgonem nieubezpieczonego pacjenta i wówczas powstaje problem ustalenia kręgu spadkobierców, co wiąże się z dodatkowymi kosztami, których pokrycie nie jest wcale pewne.

W przypadku wskaźnika spłaty zobowiązań obserwuje się kontynuowanie korzystnego trendu spadkowego. Wskaźnik spłaty zobowiązań w 2017 r. uległ skróceniu o 20 dni w stosunku do roku poprzedniego, co oznacza istotne skrócenie okresu spłaty zobowiązań jednostki.

Wskaźniki zadłużenia

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

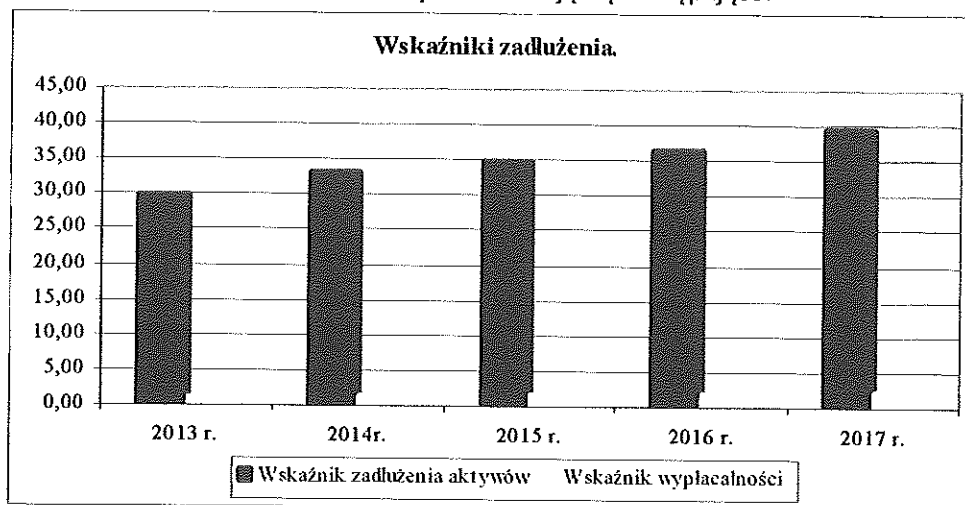
Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem			39,59	10
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI				
(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny			2,26	4
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA		
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Poniższa tabela wskazuje jak kształtowały się te wskaźniki w latach 2013-2017.

Wskaźniki zadłużenia	2013 r.	2014r.	2015 r.	2016 r.	2017 r.
Wskaźnik zadłużenia aktywów	29,93	33,18	34,69	36,39	39,59
Wskaźnik wypłacalności	1,12	1,44	1,61	1,84	2,26

Graficznie wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:



Analiza zadłużenia szpitala wskazuje, że oba wskaźniki mają tendencję rosnącą, przy czym poziom zadłużenia aktywów wskazuje, że zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabienie płynności finansowej szpitala, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności.

VII. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,38	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,29	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,96	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,66	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	7
	3. Razem:		9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,59	10
	2) wskaźnik wypłacalności	2,26	4
	4. Razem:		14
Łączna wartość punktów			35

Dla porównania w poniższej tabeli zaprezentowano ocenę wskaźników za rok 2016.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2016			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,08	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,67	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,82	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,78	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,68	8
	2. Razem:		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	55	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	71	4
	3. Razem:		6
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,39	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,84	6
	4. Razem:		16
Łączna wartość punktów			34

VIII. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2017 rok - wnioski

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz analizę sprawozdania finansowego za rok 2017 stwierdza się występujące trudności finansowe jednostki i brak odpowiedniej płynności bieżącej, co skutkuje niskimi poziomami wskaźnika rotacji zobowiązań i wskaźnika wypłacalności.

Po pierwsze zwrócić należy szczególną uwagę na fakt, że ujemny wynik finansowy 2017 roku powstał między innymi na skutek aktualizacji rezerw na ZUS, które spowodowały obciążenie wyniku finansowego kwotą 1 892 606,34 zł.

Nie bez znaczenia oczywiście jest również fakt wprowadzenia w ostatnim kwartale 2017 r. zmian w funkcjonowaniu podmiotów medycznych, które stanowiły i nadal stanowią istotny czynnik determinujący kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności sp zoz w 2017 roku i kolejnych latach, których wpływu jednostka nie potrafi ocenić. Zaproponowana pierwotnie przez Narodowy Fundusz Zdrowia wartość kontraktu w zakresie ryczałtu na IV kwartał 2017 r. wyniosła 14 690 742,00 zł. Zdaniem Szpitala była to kwota zbyt niska w stosunku do rzeczywistych potrzeb pacjentów, o czym informowano płatnika w szeregu licznej korespondencji oraz w trakcie spotkań z kierownictwem Śląskiego OW NFZ. Działania Dyrekcji tego Szpitala w zakresie zwiększania poziomu finansowania ryczałtu koncentrowały się w 2017 r. na pozytywnym reagowaniu na wszelkie propozycje płatnika w zakresie zwiększenia ilości wykonywanych procedur. W tej mierze Szpital był jednak uzależniony od inicjatywy NFZ. Kwota ryczałtu na IV kwartał 2017 roku wyniosła ostatecznie 15 004 560,00 zł. Wartość ta nie była aneksowana. Negocjacje w sprawie ryczałtu przyniosły skutek finansowy w wysokości 313 818 zł. Wykonanie w tym zakresie będzie miało wpływ na przeliczenie ryczałtu w przyszłym okresie. Na dzień tworzenia niniejszego raportu wiemy, już że ryczałt wzrósł o kwotę 2 mln zł na pierwsze półrocze 2018 r.

Zaproponowana przez Narodowy Fundusz Zdrowia wartość kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie na IV kwartał 2017 r. wyniosła 17 343 265,08 zł. Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń poza ryczałtem zaplanowano w następujących obszarach:

- okulistyka -operacje zaćmy,
- ortopedia i traumatologia w zakresie wymiany stawu biodrowego i kolanowego,
- endokrynologia,
- hematologia
- otolaryngologia dzieci w trybie jednodniowym

W IV kwartale 2017 r. przychody z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wzrosły w następujących zakresach:

1) ortopedia i traumatologia w zakresie wymiany stawu biodrowego i kolanowego o kwotę 1 337 533,00 zł,

2) okulistyka -operacje zaćmy o kwotę 616 512,00 zł,

3) leki w programie lekowym- leczenie piersi o kwotę 330 502,00 zł,

4) chirurgia ogólna – hospitalizacja – pakiet onkologiczny o kwotę 301 442,00 zł,

5) kardiologia – hospitalizacja – leczenie inwazyjne o kwotę 155 253,00 zł

6) rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych o kwotę 99 507,45 zł

7) położnictwo i ginekologia – hospitalizacja – porody o kwotę 46 761,00 zł.

Łącznie przychody w tym zakresie wzrosły o 3 100 125,68 zł.

Szpital w IV kwartale 2017 r. złożył także oferty w postępowaniach konkursowych na następujące zakresy:

- Chirurgia Naczyniowa-hospitalizacja,

- Nefrologia – hospitalizacja,

- Hematologia – hospitalizacja,

- Program lekowy – lenalidomid w leczeniu chorych na opornego lub nawrotowego szpiczaka mnogiego,

- Kompleksowa Opieka po Zawałe Mięśnia Sercowego (KOS-zawał)

Jednym z podstawowych celów jakie postawił sobie Szpital do realizacji było odzyskanie kontraktu w ramach chirurgii naczyń. W celu realizacji kontraktu szpital zakupił z własnych środków aparat do angiografii cyfrowej, a także pozyskał środki Ministerstwa Zdrowia w ramach programu polityki zdrowotnej pn. „Program Profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo-Naczyniowego POLKARD na lata 2017-2020” w ramach zadania: „Wyposażenie/doposażenie w mobilne aparaty rtg z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych oddziałów kardiologii w roku 2017”.

W zakresie kompleksowej opieki po zawałe mięśnia sercowego (KOS-Zawał) od 1 listopada 2017 r. Szpital ma możliwość realizacji umowy. W związku z powyższym osiągnięto przychody z tego tytułu w wysokości 69 426,00 zł.

Ponadto Dyrekcja szpitala w badanym okresie podejmowała próby restrukturyzacji na wielu płaszczyznach zarówno działalności operacyjnej, inwestycyjnej jak i finansowej. W podstawowej działalności jednostki można zauważyć wzrost liczby hospitalizowanych i skrócenie średniego czasu pobytu chorego. Liczba udzielonych porad sukcesywnie wzrasta. Zatrudnienie wrosło, ale nastąpiło to głównie w sferze działalności podstawowej i miało na celu zapewnienie odpowiedniego standardu wykonywania usług oraz rozszerzenia oferty świadczonych usług. Sumy bilansowe rosły.

Szpital aplikował i otrzymywał dodatkowe środki finansowe w formie dotacji na zadania inwestycyjne od podmiotu tworzącego, Ministerstwa Zdrowia, Unii Europejskiej, samorządów lokalnych, darowizny od organizacji pozarządowych i przedsiębiorstw. Pozwoliły one w sposób istotny zmodernizować bazę sprzętową i techniczną oraz podwyższyć jakość świadczonych usług w dotychczasowych obszarach działalności.

Szpital wykazuje dużą inicjatywę w zakresie pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania swoich potrzeb inwestycyjnych również na przyszłość.

W dniu 24.10.2017 r podpisana została umowa o dofinansowanie zadania w ramach konkursu nr UDA-RPSL.04.4.00-2407B3/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, działanie 4.4. Wysokosprawna kogeneracja w ramach KONKURSU RPSL.04.04.00-IZ.01.-24-077/16pn. „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Całkowite koszty projektu wynoszą 7 185 291,69 zł czego maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 5 452 809,53 zł, a stopa dofinansowania 85%. W projekcie występuje luka finansowa na poziomie 78,35%.

Umowa zakłada okres realizacji w latach 2017-2019. Inwestycja polega na modernizacji źródła ciepła, tj. Szpitalnej kotłowni parowo-wodnej zasilanej gazem ziemnym, olejem opalowym oraz ciepłem z miejskiej sieci ciepłowniczej należącej do Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Rybniku, docelowo dostosowując parametry urządzeń odbiorczych na terenie Szpitala do mocy i parametrów produkowanych w kotłowni. Projektowana modernizacja kotłowni przewiduje wyłączenie z eksploatacji 2 kotłów parowych wysokoprężnych o wydajności $G=2,0\text{ T/h}$ każdy kocioł, wraz z urządzeniami towarzyszącymi tj. zbiornikiem magazynującym i odgazowywaczem termicznym, zbiornikiem kondensatu, zespołem pomp w kotłowni, węzłem cieplnym wymiennikowym para/woda i instalacją spalinową. W miejscu powstałym po demontażu kotłów parowych na hali kotłów zostanie wydzielone pomieszczenie i zamontowane urządzenie kogeneracyjne, w którym spalany będzie gaz ziemny i produkowana energia elektryczna oraz energia cieplna, dla potrzeb Szpitala w układzie całodobowym.

Realizacja inwestycji pozwoli na osiągnięcie celu szczegółowego, tj. zwiększenie udziału produkcji energii w wysokosprawnej kogeneracji. Umożliwi ona na zwiększenie efektywności gospodarki energetycznej Szpitala poprzez obniżenie ilości zużywanego paliwa, ograniczenie emisji CO_2 emitowanego do atmosfery i większą elastyczność produkcji ciepła do ogrzewania ciepłej i zimnej wody użytkowej. Realizacja celu szczegółowego przyczyni się do osiągnięcia celu ogólnego, tj. podejmowanie działań przyczyniających się do przejścia na gospodarkę niskoemisyjną. Wzrost produkcji energii w wysokosprawnej kogeneracji, a co za tym idzie poprawa efektywności energetycznej i redukcja szkodliwych substancji do atmosfery pozwoli na skuteczne kształtowanie modelu gospodarki niskoemisyjnej.

Cele wyznaczone dla projektu są w pełni spójne z celami określonymi w RPO WSL na lata 2014-2020, tj. celem tematycznym „Wspieranie przejścia na gospodarkę niskoemisyjną we wszystkich sektorach”, który odnosi się również do priorytetu inwestycyjnego 4g „promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w oparciu o zapotrzebowanie na ciepło użytkowe”. Z uwagi na wysoki stopień korespondencji celów projektu z celami wyznaczonymi w RPO WSL realizacja celów założonych dla projektu w całości przyczyni się do osiągnięcia celów RPO WSL.

Mając na uwadze powyższe ustalenia należy stwierdzić, że realizacja projektu w zaplanowanym zakresie umożliwi ograniczenie stopnia wykorzystania energii pierwotnej, a co za tym idzie redukcję ponoszonych kosztów. Wytwarzanie energii elektrycznej i ciepłej w ramach kogeneracji pozwoli na zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego, tak istotnego w przypadku działalności Szpitala. Niewątpliwą korzyścią z

realizacji inwestycji będzie również ograniczenie emisji CO₂ oraz szkodliwych pyłów, w tym PM₁₀ i PM_{2.5}, tym samym przyczyniając się do poprawy stanu powietrza, w regionie rybnickim oraz w sąsiednich regionów i województw.

W dniu 22.12.2017 r. podpisana została umowa o dofinansowanie zadania w ramach konkursu nr POIS.09.01.00-00-0235/17 w ramach Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 9.1 – Infrastruktura ratownictwa medycznego, pn. „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Całkowite koszty projektu wynoszą 3 067 757,75 zł czego maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 2 992 034,75 zł, a stopa dofinansowania 85%. Umowa zakłada okres realizacji w latach 2017-2019.

Celem ogólnym projektu jest zapewnienie dostępu ludności do infrastruktury ochrony zdrowia oraz poprawa efektywności systemu opieki zdrowotnej na terenie województwa śląskiego. Celem bezpośrednim projektu jest poprawa funkcjonowania systemu ratownictwa medycznego w subregionie zachodnim województwa śląskiego poprzez wsparcie funkcjonującego już w ramach SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

Szpitalny Oddział Ratunkowy. SOR w strukturach SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku funkcjonuje od 26 listopada 1997 r. Ujęty jest w Wojewódzkim Planie Działania Systemu Państwowego Ratownictwa Medycznego zatwierdzonym przez Ministra Zdrowia oraz na ogólnokrajowej mapie potrzeb w zakresie ratownictwa medycznego. Jest to jedyna placówka tego typu w powiecie rybnickim. Podregion Rybnicki (w szczególności Rybnik oraz powiat rybnicki a także powiaty m. Jastrzębie-Zdrój, Żory, wodzisławski, raciborski) zabezpieczane są przez SOR SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku. Szpital ten posiada aktualny kontrakt na usługi z zakresu medycyny ratunkowej ze Śląskim Oddziałem NFZ w Katowicach. Aby SOR działał efektywnie, szybko i coraz sprawniej konieczne jest poczynienie niezbędnych inwestycji, mających na celu poprawę stanu infrastruktury (remont lądowiska) oraz poszerzenie bazy sprzętowej Szpitala, tak by mógł on dysponować nowoczesną aparaturą służącą diagnostyce i terapii poszkodowanych Pacjentów w stanie zagrożenia zdrowia i życia.

W zakres projektu wchodzi:

☐ prace budowlane w obrębie SOR (wymiana opraw oświetleniowych na LED, remont pomieszczeń, instalacja klimatyzacji). koszt: 940 070,77 zł,

□ doposażenie SOR w dodatkowy i nowy sprzęt medyczny (aparat do znieczulania wraz monitorem anestezjologicznym i z wyposażeniem, wózek reanimacyjny z defibrylatorem i wyposażeniem (2 szt.), aparat EKG z wyposażeniem (4 szt.), wózek do transportu narzędzi chirurgicznych, artroskop z osprzętem i wyposażeniem, stół operacyjny z wyposażeniem, aparat RTG z ramieniem C i z wyposażeniem, respirator transportowy, kozetka (10 szt.), kardiomonitor (4 szt.), zestaw narzędzi chirurgicznych, klamry do wyciągu bezpośredniego szkieletowego (5 szt.), otoskop, system dostępu doszpikowego wraz z wyposażeniem (2 szt.), monitor funkcji życiowych (5 szt.), wózek do przewożenia Pacjentów z wyposażeniem (2 szt.), aparat do elektrokoagulacji z wyposażeniem, stabilizator miednicy z wyposażeniem, lampa czołowa z wyposażeniem, aparat do pomiaru ciśnienia krwi z wyposażeniem (2 szt.), urządzenie do mechanicznego masażu pośredniego serca, stacje przeglądowe RTG (11 szt.).

Planowany koszt: 1.540.758,80 zł

□ autonomiczny system monitoringu CCTV na potrzeby SOR. Ta część projektu stanowi wydatek nieinfrastrukturalny, na łączny koszt: 12.016,24 zł.

□ remont lądowiska (wstępne prace przygotowawcze związane z remontem lądowiska, budowa miejsc postojowych dla pojazdów ratowniczych, przebudowa ogrodzenia lądowiska, przebudowa sieci wodociągowej zasilającej hydrant p.poż, montaż oświetlenia nawigacyjnego z radiolatarnią wraz z budową sieci elektroenergetycznej zewnętrznej i wewnętrznej, odnowienie oznakowania powierzchni). Planowany koszt: 521.960,44 zł.

□ promocja projektu zgodna ze stosownymi wytycznymi. Planowany koszt: 2 152,50 zł

□ opracowanie dokumentacji aplikacyjnej planowany koszt 50 799,00 zł

W dniu 15 maja 2017 r. Szpital podpisał „Porozumienie wykonawcze” do „Porozumienia ramowego w sprawie utworzenia Konsorcjum” w ramach Projektu współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020.

W dniu 01.08.2017 r Szpital zawarł Umowę z ITCONO Sp. z o.o., której celem jest opracowanie wniosku o dofinansowanie w tym, analiza potrzeb, studium wykonalności, dokumentacja aplikacyjna dla projektu: „Śląska Cyfrowa Platforma Medyczna eCareMed – Elektroniczna Dokumentacja Medyczna”. Całkowita kwota projektu na dzień 28.08.2017 wynosi 82 700 000 (70 295 000 – dofinansowanie 85%). Do projektu zakwalifikowało się 9 Szpitali Województwa Śląskiego.

Przystąpienie do projektu pozwoli na sprawne wdrożenie elektronicznej dokumentacji medycznej zgodnie z założeniami Ustawodawcy. Zakłada się również że dzięki środkom pozyskanym w ramach dofinansowania projektu uda się sfinansować inne narzędzia informatyczne umożliwiające podejmowanie decyzji zarządczych ad hoc w tym m. in wprowadzić budżetowanie.

Po trzecie Szpital w celu poprawy rentowności zwiększa swą ofertę usług, z zakresu ortopedii i okulistyki, w celu zwiększenia przychodów i skrócenia kolejki oczekujących na zabiegi.

Dodatkowo SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku podejmuje działania na rzecz poprawy jakości. W 2016 r. poddał się dobrowolnej zewnętrznej ocenie przez wykwalifikowany zespół wizytatorów Ośrodka Akredytacyjnego. W wyniku wizyty akredytacyjnej z dniem 2 listopada 2016 roku otrzymał Certyfikat Akredytacyjny 2016/38 potwierdzający spełnienie standardów akredytacyjnych dla leczenia szpitalnego na okres trzech lat. posiadającemu akredytację, otworzy się przestrzeń do rozmowy z NFZ na temat wyższego kontraktu. W 2017 r. działania koncentrowały się na następujących obszarach:

✓ Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy ISO 14001:2015

W 2017 r. w Szpitalu realizowano szereg działań prowadzących do zmniejszenia wpływu aspektów środowiskowych na środowisko naturalne. Realizując programy środowiskowe zmniejszono zużycie mediów poprzez racjonalne ich wykorzystywanie. W program gospodarki odpadami, który określa zasady postępowania z odpadami komunalnymi, niebezpiecznymi, medycznymi i innymi zaangażowani są nie tylko pracownicy Szpitala, ale także pacjenci. Podjęto działania przygotowujące do audytu nadzoru, zgonie z nową normą ISO 14001:2015 opartej na ryzyku.

✓ Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy ISO/IEC 27001:2013

W związku z wejściem w życie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych, Szpital podjął działania w kierunku dostosowania do nowych przepisów oraz do audytu nadzoru zgodnie z normą ISO/IEC 27001:2013.

✓ Działania potwierdzające zgodność z wymaganiami normy 9001:2015

Cele polityki jakościowej realizowane są na bieżąco poprzez:

- ☐ ciągle doskonalenie jakości i poziomu świadczonych usług zdrowotnych:
- ☐ stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez personel,
- ☐ korzystanie ze sprawdzonych dostawców i podwykonawców, zapewniających nowoczesne rozwiązania techniczne i wysoką jakość dostarczanych urządzeń, materiałów i usług,
- ☐ organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowo-dydaktycznej w zakresie opieki zdrowotnej, profilaktyki i oświaty zdrowotnej,
- ☐ zwiększenie liczby zadowolonych Pacjentów dzięki lepszemu poznaniu ich wymagań i oczekiwań,

- ☐ podnoszenie zakresu możliwości diagnostycznych i leczniczych dzięki modernizacji oraz zakupom nowoczesnych urządzeń i aparatury medycznej,
- ☐ zdobywanie środków na prowadzenie statutowej działalności; zakupy, remonty, inwestycje itp.,
- ✓ Szpital podjął działania do Recertyfikacji ISO 9001:2015 opartej na ryzyku.

Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysilek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej. Akredytacja ma dla płatnika publicznego coraz większe znaczenie. Planuje się jeszcze bardziej wyodrębnić w ocenie NFZ elementy jakościowe związane z akredytacją. Jednostka liczy na to, że Szpitale akredytowane wpisują się w politykę projakościową NFZ. Posiadanie akredytacji jest sygnałem, że wysilek świadczeniodawcy na rzecz podniesienia jakości usług jest większy od przeciętnej. Mamy nadzieję, że Szpitalowi posiadającemu akredytację, otworzy się przestrzeń do rozmowy z NFZ na temat wyższego kontraktu.

W celu poprawy płynności finansowej Szpital kontynuował w 2017 r. działania rozpoczęte w poprzednich latach w zakresie restrukturyzacji finansowej zobowiązań. Podobnie jak w poprzednich latach dokonywano bieżącej analizy struktury wiekowej zobowiązań, poziomu aktualnego salda zobowiązań, polityki i działań podejmowanych przez wierzycieli (m.in. wezwania do zapłaty, kierowanie spraw na drogę sądową, naliczanie odsetek) i w odpowiedzi na to prowadzono negocjacje z kontrahentami w zakresie spłat zadłużenia wymagalnego. W celu uniknięcia kosztów windykacji zawierane są ugody z wierzycielami zawierające klauzule dotyczące realizowania dostaw bez zakłóceń i nakładania różnego rodzaju ograniczeń z opcją odstąpienia od naliczania odsetek w przypadku prawidłowej jego realizacji. Założony efekt ekonomiczny jaki Szpital sobie postawił wynosi ok.500 000 zł /rocznie. Efekt osiągnięty z tego tytułu w 2017 r. wyniósł 631 964,78 zł.

W 2017 r. wystosowano 92 porozumienia do wierzycieli, z czego 55 zostało zaakceptowanych. W związku z realizacją porozumień umorzono odsetki na kwotę 193.100,00zł i odstąpiono od naliczania odsetek na kwotę 290.710,66zł. Dodatkowo, w odpowiedzi na kierowane przez Szpital prośby, kontrahenci umorzyli odsetki na kwotę 64.964,02zł. Należy podkreślić, że mniejsza liczba wysłanych porozumień w 2017 r. wynika z braku konieczności ich zawierania w związku z bieżącym regulowaniem zobowiązań w miesiącach marzec, kwiecień (wyплаcone nadwykonania za rok 2016) i październik (zdecydowany wzrost zafakturowanych przychodów z NFZ w związku z podpisaniem aneksów do umów).

IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2018, 2019, 2020) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Analiza SWOT.

Jako podsumowanie przeprowadzonych analiz, a jednocześnie komentarz do prognoz sprawozdań finansowych na lata 2018-2020, wykorzystano metodę oceny pozycji strategicznej i potencjału zakładu, analizę SWOT. Analiza odnosi się zarówno do oceny zewnętrznych warunków środowiska, w tym założeń makroekonomicznych, a także mikroekonomicznych i analizy samej organizacji. Pozwala na ocenę wpływu tych czynników na działania jednostki.

Wstępem do analizy jest szczegółowe określenie cech będących dla organizacji szansami, zagrożeniami oraz silnymi i słabymi stronami. W analizowanym przypadku prezentują się one następująco:

SZANSE:

- brak jednostki o podobnym profilu i zakresie świadczonych usług stanowiącej bezpośrednią konkurencję dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 3 w Rybniku,
- statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań z zakresu kardiologii, neurologii, chorób geriatrycznych oraz onkologii,
- otwarcie rynku Unii Europejskiej, który daje możliwość pozyskania pacjentów finansowanych przez płatników zagranicznych oraz możliwość pozyskania dodatkowych funduszy z programów unijnych,
- możliwe wejście na rynek usług medycznych prywatnych płatników,
- statystycznie stwierdzone zapotrzebowanie na usługi wysokospecjalistyczne świadczone w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym Nr 3 w Rybniku m.in. z zakresu endoprotezo plastyki i wysokospecjalistycznych procedur okulistycznych i do momentu przeszacowania- procedur kardiologicznych
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług oferowanych przez Pracownię Leku Cytotoksycznego,
- brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług diagnostycznych, a w związku z tym możliwość rozwoju jako centrum diagnostyczne dla okolicznych podmiotów medycznych.

ZAGROŻENIA:

- brak jasnych przesłanek dotyczących zmian w ustawodawstwie z zakresu ochrony zdrowia,
- fluktuacja wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej na gruncie głównie przesłanek finansowych,
- wahania dochodów netto ludności w regionie Województwa Śląskiego spowodowane bezrobociem,
- brak stabilizacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital),
- sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów z NFZ,
- rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących „profit” szczególnie w postaci NZOZ-ów,
- konieczność dostosowania jednostki do standardów unijnych.

MOCNE STRONY:

- wieloprofilowy zakres działalności jednostki, kompleksowość usług,
- możliwość świadczenia wysokospecjalistycznych usług z zakresu diagnostyki,
- możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i stosowania nowoczesnych technologii,
- wyposażenie w wysokiej klasy sprzęt medyczny,
- wysoko wykwalifikowana kadra medyczna,
- nowoczesne rozwiązania infrastrukturalne,
- wciąż rozbudowywana sieć informatyczna.

SŁABE STRONY:

- system monitorowania i liczenia kosztów w trakcie wdrażania,
- nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki,
- wysokie koszty utrzymania,
- brak środków finansowych na systematyczne remonty infrastruktury technicznej,
- brak motywującego systemu wynagradzania,
- słaby poziom marketingu w zakresie monitorowania rynku,
- brak sprawnego systemu komunikacji,
- konieczność sukcesywnej wymiany wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej,
- niskie zarobki personelu średniego

Kolejnym etapem przeprowadzanej analizy było przypisanie wag określonym wcześniej cechom. Dane te przedstawia zamieszczona poniżej tabela.

WAGI SZANS, ZAGROŻEŃ, MOCNYCH STRON, SŁABYCH STRON

Czynniki zewnętrzne		Czynniki wewnętrzne	
Waga	Szanse	Waga	Mocne strony
0,1	Brak jednostki o podobnym profilu i zakresie usług stanowiącej bezpośrednią konkurencję dla SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku.	0,15	Wieloprofilowy zakres działalności jednostki, kompleksowość usług.
0,2	Statystycznie potwierdzony wzrost zachorowań z zakresu kardiologii, neurologii, geriatry oraz onkologii i chęć współpracy z SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku przez Instytut Onkologii w Gliwicach oraz Śląskie Centrum Chorób Serca.	0,2	Możliwość świadczenia całodobowo wysoko specjalistycznych usług z zakresu diagnostyki.
0,05	Otwarcie rynku Unii Europejskiej, który daje możliwość pozyskania pacjentów finansowanych przez płatników zagranicznych oraz możliwość pozyskania dodatkowych funduszy z programów unijnych.	0,25	Możliwość realizacji wysokospecjalistycznych procedur medycznych i stosowania nowoczesnych technologii.
0,1	Planowane wejście na rynek usług medycznych prywatnych płatników.	0,15	Wyposażenie w wysokiej klasy sprzęt medyczny.
0,25	Statystycznie stwierdzone zapotrzebowanie na usługi wysokospecjalistyczne świadczone w SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku m.in. z zakresu endoprotezoplastyki, wysokospecjalistycznych procedur okulistycznych.	0,15	Wysoko wykwalifikowana kadra medyczna.
0,1	Brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług oferowanych przez Pracownię Leku Cytotoksycznego.	0,05	Nowoczesne rozwiązania infrastrukturalne.
0,2	Brak konkurencji na lokalnym rynku w zakresie usług diagnostycznych, a w związku z tym możliwość rozwoju jako centrum diagnostyczne dla okolicznych jednostek służby zdrowia.	0,05	Wciąż rozbudowywana sieć informatyczna.
1	-	1	-
Waga	Zagrożenia	Waga	Słabe strony
0,1	Brak jasnych przesłanek dotyczących zmian w ustawodawstwie z zakresu ochrony zdrowia.	0,2	Nieskuteczny system monitorowania i liczenia kosztów.
0,1	Fluktuacja wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej.	0,1	Nadmiernie rozbudowana kubatura jednostki, wysokie koszty utrzymania.
0,1	Wahania dochodów netto ludności w regionie Województwa Śląskiego spowodowane bezrobociem.	0,2	Brak motywującego systemu wynagradzania.
0,2	Brak stabilizacji na linii płatnik (Narodowy Fundusz Zdrowia) i sprzedający (Szpital).	0,15	Konieczność sukcesywnej wymiany wyeksploatowanego sprzętu i aparatury medycznej.
0,2	Sztuczne ograniczenia liczby realizowanych usług wynikające z umów z NFZ.	0,1	Słaby poziom marketingu w zakresie monitorowania rynku.
0,2	Rozwój konkurencji w zakresie usług przynoszących "profit".	0,1	Brak sprawnego systemu komunikacji.
0,1	Konieczność dostosowania jednostki do standardów unijnych.	0,15	Niskie zarobki personelu średniego.

2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2018, 2019 i 2020 (Tabela nr VI)

Założenia do prognozy rachunku zysków i strat:

PO STRONIE PRZYCHODÓW:

Wzrost przychodów z kontraktu NFZ w związku z:

1. Począwszy od września 2018 r. kolejny raz wzrosną wynagrodzenia w grupie pielęgniarek i położnych o kolejne 400 zł- zostaną one w całości pokryte przychodami z NFZ. Przewidywana kwota wyniesie około 225 000 zł miesięcznie przy założeniu że liczba etatów nie ulegnie zmianie (obecnie 569).
2. Zakłada się w kolejnych latach podniesienie poziomu referencyjności Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego i Oddziału Neonatologicznego, co pozwoli na zwiększenie poziomu finansowania tych świadczeń. Szacuje się, że wzrost przychodów z kontraktu wyniesie ok. 20% tj o ok. 800 000 zł w skali roku w 2019 r. i 2020 r.
3. Zwiększenie przychodów z zakresu Hematologii. Zakłada się, że przy dobrze funkcjonującej Poradni hematologicznej i dużej liczbie pacjentów objętych opieką pozwoli to na kompleksowe udzielanie świadczeń hematologicznych i zwiększenie poziomu finansowania. Przewiduje się iż wzrost przychodów z tego tytułu wyniesie ok. 300 000 zł w 2018 r., 1 560 000 zł w 2019 roku i 600 000 zł w 2020 r.
4. Wzrostem przychodów na oddziale urazowo-ortopedycznym w zakresie endoprotezo plastyki o 2,5 mln zł w 2018 r i 2019 r, a w 2020 r. o 1,5 mln zł. Zwiększenie przychodów wynikać będzie ze zwiększonej liczby wykonywanych endoprotez, co ma na celu skrócenie długiej kolejki oczekujących.
5. Wzrostem przychodów na oddziale okulistycznym w zakresie usuwania zaćm i zabiegów wiktrektomii, o 0,5 mln zł w 2018 r i 2019 r, a w 2020 r. o 0,3 mln zł. Zwiększenie przychodów wynikać będzie ze zwiększonej liczby wykonywanych zabiegów, co ma na celu skrócenie długiej kolejki oczekujących.
6. Wzrostem przychodów na oddziale rehabilitacji po wprowadzeniu Modelu kompleksowej opieki nad pacjentem zakwalifikowanym do endoprotezo plastyki stawu biodrowego. Szacuje się że efekt finansowy z tego tytułu wyniesie ok. 2,0 mln zł w 2018 r i 2019 r, a w 2020 r. o 1,0 mln zł.
7. Uruchomienie nowych poradni oraz wznowienie działalności poradni, które nie posiadają kontraktu z NFZ (położniczo-ginekologicznej, endokrynologicznej, nefrologicznej, reumatologicznej, diabetologicznej kardiologicznej, gastroenterologicznej, rehabilitacyjnej)– założony efekt ekonomiczny ok. 200 000 zł/rocznie począwszy od 2018 r. i 2019 r, a w 2020 r. ok. 100 000,00 zł.
8. Z uwagi na lokalizację szpitala i rosnące zainteresowanie pacjentów leczeniem w SP ZOZ WSS nr 3 zakłada się, że w 2018 r. i w 2019 r. przychody z pozostałej działalności szpitala z tytułu kontraktu wzrosną o około 4,0 mln zł, a w 2020 r. o ok. 2,0 mln zł.
9. Zwiększenie przychodów w zakresie Oddziału Nefrologicznego o kwotę 0,8 mln zł w 2018 r. 1,0 mln zł w 2019 r, a w 2020 r. o 0,5 mln zł.
10. Prognozowany przyrost przychodów z ryczałtu wynosi 4,0 mln zł w 2018 r. 3,5 mln zł w 2019 r. i 1,5 mln zł w 2020 r.

6



PO STRONIE KOSZTÓW:

1. Amortyzacja wzrośnie w związku z założonymi zakupami inwestycyjnymi (szczegółowo opisane w prognozie bilansu).
2. Zużycie materiałów wzrośnie w związku z większym wykonaniem kontraktu na oddziale urazowo-ortopedycznym i na oddziale okulistycznym o około 1,2 mln zł rocznie w 2018 r i latach następnych.
3. Będzie też wzrastało zużycie leków, sprzętu jednorazowego i środków dezynfekcyjnych granicach 10%.
3. Wynagrodzenia w związku z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej wzrosną o kolejne 400 zł w grupie pielęgniarek i położnych od września 2018 r. o kwotę 0,9 mln zł brutto z kosztem pracodawcy.
4. Wynagrodzenia w związku z zapisami Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych o około 0,9 mln zł rocznie.
5. W 2018 r. zostanie zaktualizowana rezerwa na ZUS w związku z toczącymi się sprawami przed sądem. Szacuje się że w związku z wprowadzanymi zmianami w zakresie umów z lekarzami rezerwa ta wyniesie ok. 35 % rezerwy tworzonej na 2017 rok tj. 650 000 zł. Spowoduje to wzrost stanu produktów o kwotę 150 000 zł, wzrost pozostałych kosztów operacyjnych o kwotę 200 000 zł i wzrost kosztów finansowych o kwotę 300 000 zł. W 2019 i 2020 r. aktualizacja rezerwy wyniesie około 10% rezerwy z 2017 r.
6. Prognoza zakłada również wzrost wartości kontraktów na dyżury lekarskie w latach 2018 -2020 o około 3,6 mln zł w 2018 r i około 0,8 mln zł w kolejnych latach jako efekt minimalizacji ryzyka w zakresie oskładkowania tych umów. Obecnie następuje wygaszanie umów łączonych z umowy o prace z dyżurami kontraktowymi. Intencją pracodawcy jest ujednolicenie tytułu umowy.
7. Przewiduje się że część środków w wysokości 0,8 mln zł będzie musiała być przeznaczona w 2020 r na niezbędne remonty infrastruktury technicznej.
8. Koszty związane z obsługą kredytów i pożyczek wyniosą około 1,0 mln zł w 2018 r., 0,8 mln zł w 2019 r. i 1 mln zł w 2020 r. Przewiduje się także konieczność zaciągnięcia długoterminowego kredytu w z w związku z przewidywanym wzrostem zobowiązań tytułu dostaw i usług. Prognoza odsetek pozostałych wynosi 1,4 mln zł, 1,2 mln zł i 1 mln zł odpowiednio w każdym kolejnym roku prognozy.

6

13

3. Prognoza bilansu na lata 2019, 2020 i 2021 (TABELA NR VII)

Założenia:

Po stronie aktywów

1. Aktywa trwale zostały zaprognozowane w oparciu o przewidywane wartości netto na poszczególne lata bilansowe z uwzględnieniem poniższych zadań inwestycyjnych, których realizacja nastąpi w okresie objętym prognozą:

2 W 2018 r. w celu podwyższenia w kolejnych latach poziomu referencyjności oddziału neonatologicznego i ginekologiczno – położniczego planuje się zakup aparatu KTG na oddział ginekologiczno-położniczy na kwotę ok. 250 000 zł oraz inkubator transportowy o wartości ok.150 000 zł.

3. Przewiduje się zwiększenie wartości majątku trwałego w 2018 r. w związku z umową o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523 z dnia 18.11.2016 r. projektu pn. „Modernizacja i rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”.

Projekt zakłada w szczególności:

- Zakup sprzętu medycznego o wartości : 2 062 255,68zł
- Modernizację budynków o wartości:1 770 756,02zł
- Zakup wyposażenia o wartości :194 294,80

W związku z powyższym rozliczona zostanie również część środków trwałych w budowie dot. w/w inwestycji na kwotę 50 105 zł.

2. Przewiduje się zwiększenie wartości majątku trwałego w 2018 r. w związku z umową o dofinansowanie nr POIS.09.01.00-00-0235/17 z dnia 22.12.2017 r. projektu pn. „Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycję w infrastrukturę Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz lądowiska dla śmigłowców ratowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”

Projekt zakłada w szczególności:

- Zakup sprzętu medycznego o wartości : 1.540.758,80 zł
- Modernizację budynków o wartości: 940 070,77 zł
- Remont lądowiska 521.960,44 zł

W związku z powyższym rozliczona zostanie również część środków trwałych w budowie dot. w/w inwestycji na kwotę 45 022,01zł.

3. Przewiduje się zwiększenie wartości majątku trwałego w 2018 r. w związku z umową o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.4.00-2407B3/16-00 z dnia 24.10.2017 r. projektu pn. „Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku” Inwestycja polega na modernizacji źródła ciepła, tj. szpitalnej kotłowni parowo-wodnej zasilanej gazem ziemnym, olejem opałowym oraz ciepłem z miejskiej sieci ciepłowniczej należącej do Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Rybniku, docelowo dostosowując parametry urządzeń odbiorczych na terenie szpitala do mocy i parametrów produkowanych w kotłowni. Projektowana modernizacja kotłowni przewiduje wyłączenie z eksploatacji 2 kotłów parowych wysokoprężnych, wraz z urządzeniami towarzyszącymi tj. zbiornikiem magazynującym i odgazowywaczem termicznym, zbiornikiem kondensatu, zespołem pomp w kotłowni, węzłem cieplnym wymiennikowym para/woda i instalacją spalinową.

W miejscu powstałym po demontażu kotłów parowych na hali kotłów zostanie wydzielone pomieszczenie i zamontowane urządzenie kogeneracyjne, w którym spalany będzie gaz ziemny i produkowana energia elektryczna oraz energia cieplna, dla potrzeb szpitala w układzie całodobowym.

Realizacja projektu w zaplanowanym zakresie umożliwi ograniczenie stopnia wykorzystania energii pierwotnej, a tym samym redukcję ponoszonych kosztów. Wytwarzanie energii elektrycznej i ciepłej w ramach kogeneracji pozwoli na zapewnienie bezpieczeństwa energetycznego, tak istotnego w przypadku działalności Szpitala. Niewątpliwą korzyścią z realizacji inwestycji będzie również ograniczenie emisji CO₂ oraz szkodliwych pyłów, w tym PM₁₀ i PM_{2.5}, tym samym przyczyniając się do poprawy stanu powietrza, w regionie rybnickim oraz w sąsiednich regionów i województw.

Projekt zakłada w szczególności:

- Modernizację infrastruktury technicznej o wartości: 6 827 294,69 zł

W związku z powyższym rozliczona zostanie również część środków trwałych w budowie dot. w/w inwestycji na kwotę 106 140,00 zł.

Po stronie pasywów wartości zaprezentowane w prognozie uzależnione są od przewidywań w zakresie kształtowania się poszczególnych elementów rachunku zysku i strat.

Największe zmiany dotyczyć będą następujących pozycji :

1. Rezerw w związku z aktualizacją rezerwy na ZUS. Przewiduje się jej utrzymanie i coroczną waloryzację.
2. Kredyty i pożyczki- prognoza uwzględnia spłatę obecnych zobowiązań i zaciągnięcie kolejnych w związku przewidywanym wzrostem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.
3. Podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń i wynagrodzeń, które wynikają z prognozy wzrostu wynagrodzeń.

4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2018, 2019 i 2020

2017	PROGNOZA NA ROK 2018	PROGNOZA NA ROK 2019	PROGNOZA NA ROK 2020
10 351 096,39	13 477 288,22	4 979 646,98	7 447 660,86

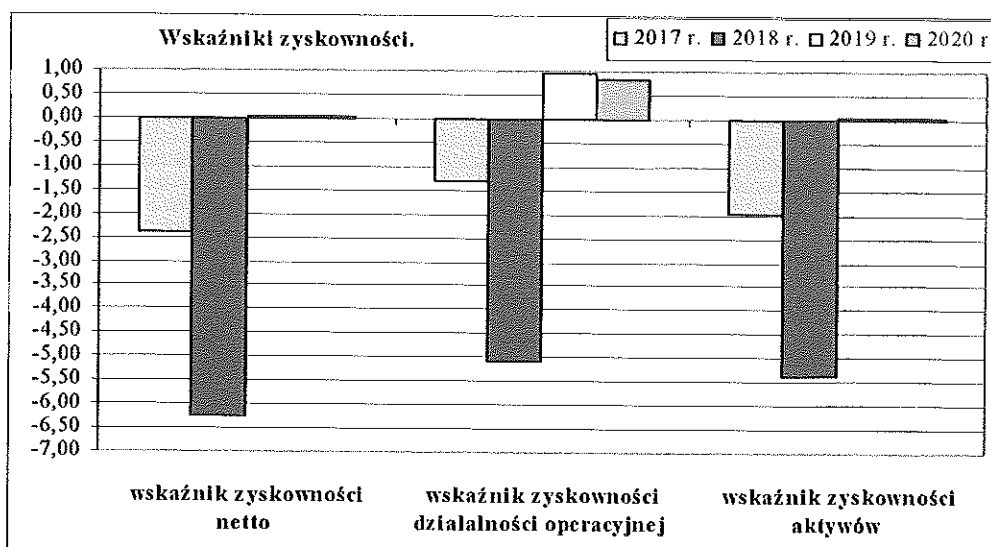
W związku z niepewnością co do sposobu finansowania przez NFZ nadwykonań oraz wpływu zmiany sposobu finansowania z punktów na ryczałt na płynność szpitala, jednostka prognozuje wzrost zobowiązań wymagalnych w 2018 r., w związku z powyższym przewiduje konieczność zaciągnięcia długoterminowego kredytu/pożyczki na ich spłatę w wysokości ok. 20 mln zł.

5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018, 2019 i 2020

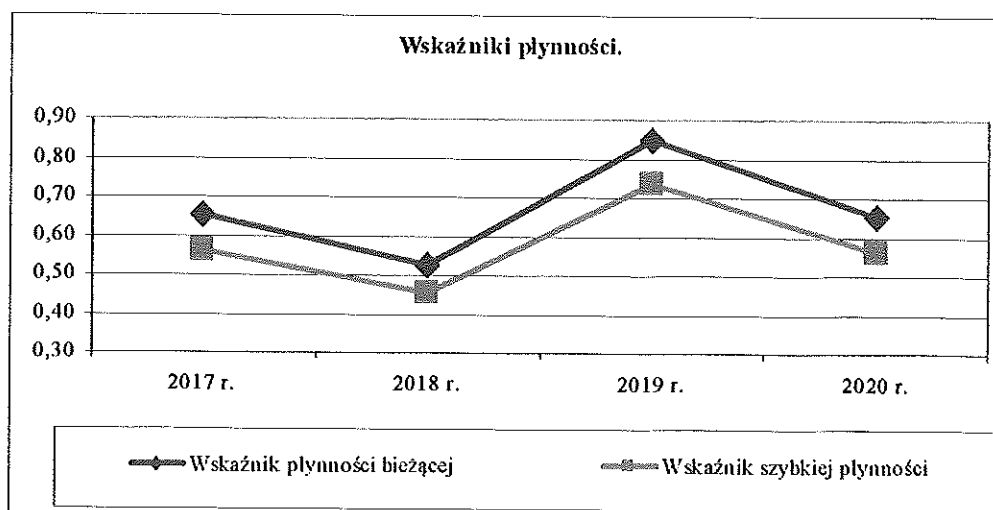
TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ										
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena				
		2017	2018 - prognoza	2019 - prognoza	2020 - prognoza	2017	2018 - prognoza	2019 - prognoza	2020 - prognoza	
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-2,38	-6,23	0,02	0,05	0	0	3	3	
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-1,29	-5,09	0,96	0,83	0	0	3	3	
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-1,96	-5,38	0,02	0,05	0	0	3	3	
		1. Razem:				0	0	9	9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,66	0,53	0,85	0,65	4	0	4	4	
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,56	0,46	0,74	0,56	8	0	8	8	
		2. Razem:				12	0	12	12	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	53	50	44	41	2	2	3	3	
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	51	61	43	27	7	4	7	7	
		3. Razem:				9	6	10	10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39,59	42,12	38,20	39,21	10	8	10	10	
	2) wskaźnik wypłacalności	2,26	3,41	3,19	3,21	4	4	4	4	
		4. Razem:				14	12	14	14	
Łączna wartość punktów						35	18	45	45	

6. Podsumowanie prognozy

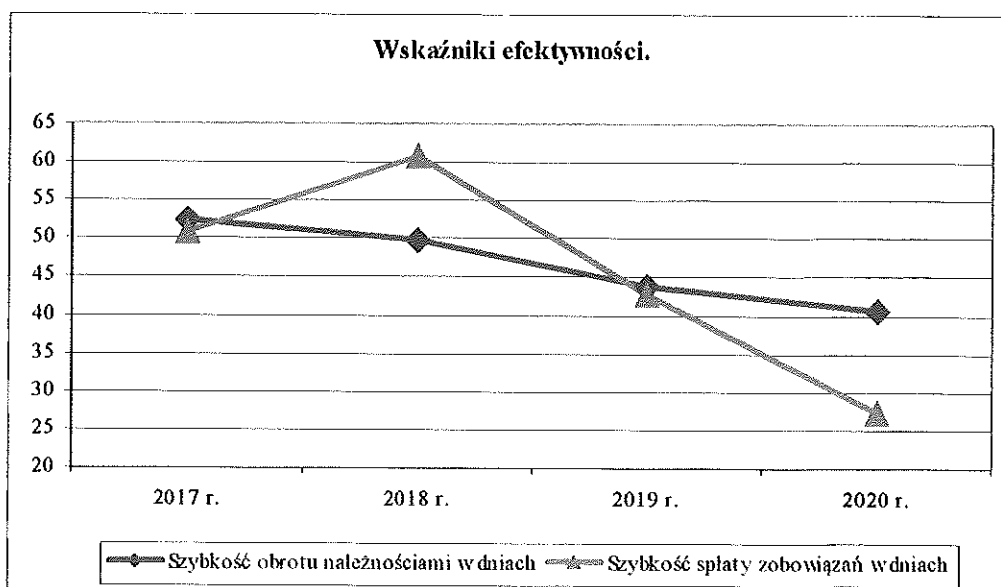
Prognoza finansowa zakłada kształtowanie się ujemnego wyniku finansowego w roku 2018 i dodatnich wyników finansowych w kolejnych latach. Poniżej przedstawiono graficznie tendencję zmian poszczególnych wskaźników.



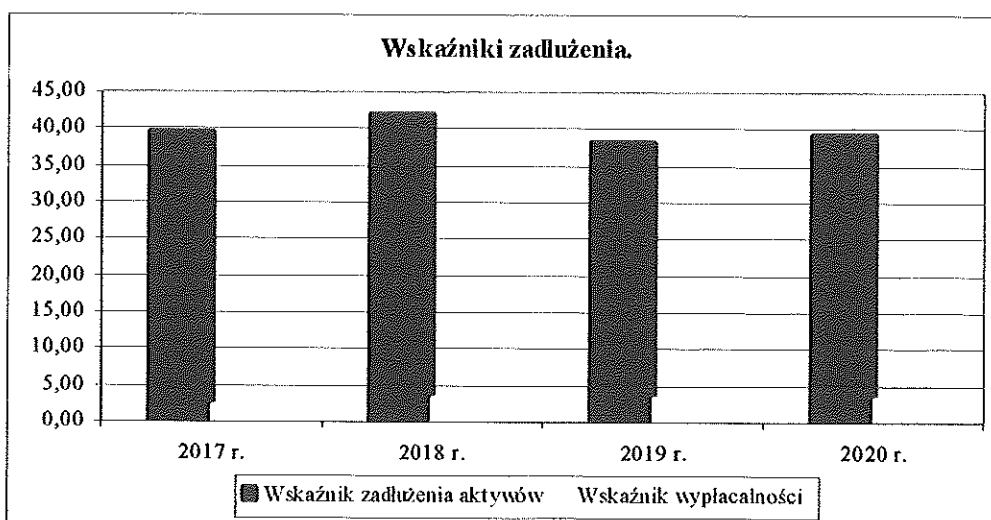
Wystąpienie w prognozie dodatnich wyników finansowych w latach 2019 -2020 powoduje, że wskaźniki zyskowności netto i aktywów za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Natomiast wskaźnik zyskowności operacyjnej wskazuje, że również w najbliższych 2 latach działalność operacyjna będzie rentowna.



Wskaźniki płynności po okresie pogorszenia w ciągu 2018 r. poprawiają się w 2019 r., by znowu spaść w 2020 r., a to ze względu na prognozowany w 2018 r. drastyczny wzrost zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych i planowane w 2019 r. zaciągnięcie kredytu/pożyczki na ich spłatę. Analiza prognozowanego poziomu wskaźników płynności wskazuje, że przyszłości w spzoz nadal będą występować zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.



Szybkość obrotu należnościami i zobowiązaniami poprawia się w prognozowanym okresie. Podobnie jak w przypadku wskaźnika płynności ma na to wpływ prognozowany wzrost poziomu przychodów ze sprzedaży i spadek zobowiązań.



Prognoza zadłużenia szpitala wskazuje, że oba wskaźniki utrzymują się przez cały czas na zbliżonym poziomie lekkim wahaniami w dół w 2018 r, przy czym jak już wcześniej zauważono poziom zadłużenia aktywów wskazuje, że zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, co niewątpliwie ma wpływ na osłabienie płynności finansowej szpitala, co potwierdza również niski wskaźnik wypłacalności.

4 B

X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Powyższe prognozy i oczekiwania podmiotu w chwili obecnej obarczone są istotnym ryzykiem błędu. Planowane zmiany w funkcjonowaniu podmiotów medycznych stanowią istotny czynnik determinujący przyszłe kształtowanie się poszczególnych aspektów działalności sp zoz w najbliższym okresie, którego wpływu jednostka nie potrafi tak do końca ocenić.

W szczególności należy zwrócić uwagę na zagrożenia wynikające z :

- wejścia tzw. ustawy o sieci szpitali,
- brak zdecydowanych ruchów finansowych NFZ w ramach podpisanych umów na świadczenia medyczne w zakresie wykonanych świadczeń ponad limit, ratujących zdrowie i życie,
- brak jasnych wytycznych odnośnie kontynuacji udzielania świadczeń medycznych od dnia 01.07.2018 do 31.12.2018 r.
- brak jednoznacznych informacji odnośnie sposobu korekty wykonanych świadczeń in plus w tzw. sieci szpitali,
- rozbudzenie apetytów organizacji społecznych na ustawowe wzrosty wynagrodzeń
- wysokie wymagania i standardy do uzupełnienia w ramach tzw. programu dostosowawczego MZ do wymogów UE,
- zbyt wysokie wymagania formalne nałożone na świadczeniodawców przez NFZ w aspekcie zagwarantowania obsady personelu i sprzętu,
- brak wiedzy co do specyfiki odejść personelu pielęgniarskiego w aspekcie obniżenia wieku emerytalnego,
- obniżenie wskaźnika bezrobocia w poszczególnych latach 2018-2020 będzie powodować deficyt personelu na stanowiska pomocniczych(salowe, opiekunki medyczne , osoby sprząające),
- brak wytycznych odnośnie możliwości wejścia na wyższy poziom referencyjny jako placówka, a także brak wiedzy w zakresie podnoszenia poziomu referencyjności na oddziałach neonatologii i ginekologii i położnictwa.

Kolejnym aspektem który będzie miał wpływ na sytuację operacyjną Szpitala to możliwości jakie łączą działania inwestycyjne w kontekście szeroko rozumianej polityki pozyskiwania środków unijnych, ministerialnych i dotacji od innych podmiotów gospodarczych z otoczenia w którym

funkcjonuje szpital. Te działania mają na celu zwiększenie potencjału i zaplecza diagnostycznego poprawiając w ten sposób dostępność i przepływ pacjentów przez diagnostyczny aspekt AOS i zakład diagnostyki obrazowej, laboratoryjnej. Stworzenie potencjału w celu możliwości zagospodarowania i zaimplementowania procedur dotąd nie stosowanych bądź utraconych (w tym chirurgia naczyniowa i cały obszar onkologiczny).

Pozyskane środki, o które Szpital się stara głównie w zakresie doposażenia SOR, działania zmierzające w kierunku stworzenia platformy wymiany i repozytorium danych ecaremed, a także działania zmierzające w kierunku uzyskania środków pieniężnych w ramach działania 10.1 obejmującego doposażenie oddziałów i bloku operacyjnego pod kątem pacjenta onkologicznego, matki i dziecka, a także pacjenta urazowego wraz z jego rehabilitacją to główne kierunki działań inwestycyjnych.

Wszystkie te działania będą kształtować sytuację finansową, wskaźnikową Szpitala i na chwilę obecną nie można symulować wpływu tych działań. Zakwalifikowanie i podpisanie umów z jednostką finansującą w poszczególnych okresach których dotyczy niniejszy raport będzie sukcesywnie odnoszony w odpowiednich płaszczyznach sprawozdań finansowych. Na dzień dzisiejszy trudno wskazać okresy, ich odniesienie wartościowe na wskaźniki ekonomiczne co potwierdza iż dyrekcja Szpitala działa i podejmuje decyzje w warunkach wysokiego ryzyka i niepewności. Zmiany w ochronie zdrowia na chwilę tworzenia niniejszego raportu powodują, że następuje silna ekspozycja na ryzyko osiągnięcia w przejściowym okresie straty finansowej. Odkładanie straty w zobowiązania także te wymagalne będzie początkiem nakręcania spirali długu, możliwości braku kontynuacji kredytowania zobowiązań przez pożyczkodawców i postawienie wprost w wymagalność zobowiązań wobec tych instytucji.

Podsumowując powyższą analizę sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Rybniku i przedstawione prognozy należy wyraźnie podkreślić, że podmiot medyczny już do tej pory działał w warunkach niepewności, na przykład co do wysokości kontraktu, czy też poziomu sfinansowania nadwykonań, a także potrzeb zgłaszanych przez NFZ w zakresie ogłaszanych konkursów na świadczenia medyczne na danym terenie, wreszcie innych zmian w przepisach, które rzutowały na sytuację finansową szpitala. W pewien sposób było to jednak przewidywalne. Na chwilę obecną wprowadzane zmiany, stanowią czynnik, który mimo wszystko burzy pewien schemat w którym szpital funkcjonował w poprzednim okresie. Dlatego też budowanie strategii rozwoju szpitala w tym momencie jest bardzo trudne i obarczone ryzykiem błędnej interpretacji wpływu zmian na sytuację jednostki w przyszłości.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Tabela nr 1. Bilans aktywa za lata 2013-2017.
2. Tabela nr2. Bilans Pasywa za lata 2013-2017.
3. Tabela nr 3. Rachunek Zysków i strat za lata 2013-2017.
4. Tabela nr IV.1 Przychody ze sprzedaży (wg źródeł i tytułów) za lata 2013-2017.

5. Tabela nr IV.2 Struktura głównych źródeł przychodów ze sprzedaży za lata 2013-2017.
6. Tabela nr IV.3 Struktura przychodów i kosztów oraz ich zmian za lata 2013-2017.
7. Tabela nr V. Analiza zatrudnienia w latach 2013-2017.
8. Tabela nr VI. Prognoza Bilansu na lata 2018-2020.
9. Tabela nr VII. Prognoza Rachunku zysków i strat na lata 2018-2020.

Rybnik, dnia 16 kwietnia 2018r.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku

DYREKTOR


Bożena Mucha-Dziecielnarz

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.....	6
III. ANALIZA DZIAŁALNOŚCI WEDŁUG PODSTAWOWYCH MIERNIKÓW (KRYTERIÓW) SPRAWOZDAWCZYCH ORAZ DYNAMIKA ZMIAN.....	46
IV. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2013 – 2017.....	48
V. KONTRAKT Z NFZ	51
Wartość nadwykonań -czyli świadczeń ponad limit -zrealizowanych przez Szpital w ramach zawartego kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2017 r wyniosła równowartość 10 993 282,08 zł natomiast wartość niedowykonań stanowiła kwotę 2 344 601,28 zł. (wartości te nie uwzględniają kwot nadwykonań/niewykonań z zakresu ryczałtu). Suma zapłaconych świadczeń w ramach ugód (tych, które udało się rozliczyć) wyniosła 9 061 812,72 zł (tj.ok. 82% wartości nadwykonań), gdzie w roku poprzednim z tego tytułu osiągnięto przychód łączny w wysokości 9 715 965,85 zł, a w 2015 r odpowiednio 6 649 043,39 zł.	51
VI. ANALIZA WSKAŹNIKOWA SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	52
Wskaźniki zyskowności.....	52
Wskaźniki płynności finansowej.....	55
Wskaźniki efektywności.....	56
Wskaźniki zadłużenia.....	58
VII. OCENA WSKAŹNIKOWA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	60
VIII. PODSUMOWANIE ANALIZY SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ PODMIOTU LECZNICZEGO ZA 2017 ROK - WNIOSKI.....	61
IX. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2018, 2019, 2020) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	68
1.Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	68
2.Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2018, 2019 i 2020 (Tabela nr VI).....	71
3. Prognoza bilansu na lata 2019, 2020 i 2021 (TABELA NR VII).....	73
4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2018, 2019 i 2020.....	74
5.Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018, 2019 i 2020	75
6. Podsumowanie prognozy.....	76
X. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	78

I. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ I WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI SP ZOZ
- NA PODSTAWIE ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

TAB. 1

BILANS AKTYWA

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.	2015 r.	2016 r.	2017	Wskaźnik zmian 2014-2013	Wskaźnik zmian 2015-2014	Wskaźnik zmian 2016-2015	Wskaźnik zmian 2017-2016	Wskaźnik zmian 2017-2013
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	2013	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	155 083 910,75	156 515 035,12	157 703 539,44	160 789 728,35	162 412 742,69	0,92	0,76	1,96	1,01	4,73
I.	Wartości niematerialne i prawne	267 149,95	797 711,33	1 069 915,37	728 618,19	486 264,45	198,60	26,60	-27,85	-33,26	82,02
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
2	Wartości firmy										
3	Inne wartości niematerialne i prawne	267 149,95	797 711,33	1 069 915,37	728 618,19	486 264,45	198,60	26,60	-27,85	-33,26	82,02
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczne aktywa trwałe	154 816 760,80	155 679 823,94	156 666 124,18	160 043 610,23	161 742 220,26	0,56	0,63	2,16	1,06	4,47
1	Środki trwałe	154 483 470,79	152 081 217,42	156 426 011,47	159 670 292,92	161 278 699,73	-1,56	2,86	2,07	1,01	4,40
a)	grunty (w tym prawo użytk wieczystego gruntu)	6 294 436,74	6 294 436,74	6 279 683,05	6 159 907,16	6 242 227,16	0,00	-0,23	-1,91	1,34	-0,83
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	140 461 733,00	139 536 418,90	138 282 964,84	136 716 616,32	136 729 666,49	-0,66	-0,50	-1,13	0,01	-2,66
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 537 172,69	3 118 729,07	2 737 170,08	2 106 429,22	1 747 396,56	-11,83	-12,56	-22,76	-17,04	-50,60
d)	środki transportu	282 204,28	192 509,06	81 642,27	52 363,89	289 327,75	-31,78	-57,59	-35,86	452,53	2,52
e)	inne środki trwałe	3 907 924,08	2 939 123,63	9 051 551,23	14 634 981,33	16 270 081,79	-24,79	208,07	61,63	11,17	316,34
2	Środki trwałe w budowie	333 290,01	3 598 606,52	240 112,71	373 312,31	463 520,51	979,72	-93,33	55,47	24,16	39,07
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
1	Od jednostek powiązanych										
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3	Od pozostałych jednostek										
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
1	Nieruchomości										
2	Wartości niematerialne i prawne										
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
-	inne długoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
-	inne długoterminowe aktywa finansowe										
-	inne inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	37 499,85	27 499,89	17 499,93	184 257,97		-26,67	-36,36	952,91	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego										
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	37 499,85	27 499,89	17 499,93	184 257,97		-26,67	-36,36	952,91	
B.	Aktywa obrotowe	21 562 069,26	21 888 630,83	24 284 508,64	28 082 428,09	29 672 299,42	1,51	10,95	15,64	5,66	37,61
1	Zapasy	2 773 054,63	2 951 231,81	2 757 210,78	3 563 440,21	4 015 017,85	6,43	-6,57	29,24	12,67	44,79
2	Wartości niematerialne i prawne	2 773 054,63	2 842 431,70	2 641 162,82	3 558 412,47	3 990 293,63	2,50	-7,08	34,73	12,14	43,90
3	Produktory i produkty w toku										
4	Produkty gotowe										
5	Towary										
6	Zaliczki na dostawy	0,00	108 800,11	116 047,96	5 027,74	24 724,22		6,66	-95,67	391,76	
II.	Należności krótkoterminowe	15 384 018,63	17 209 069,13	20 020 320,03	22 303 704,04	23 398 603,48	11,86	16,34	11,31	4,91	52,10
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	do 12 miesięcy										
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										
2	Należności od pozostałych jednostek	15 384 018,63	17 209 069,13	20 020 320,03	22 303 704,04	23 398 603,48	11,86	16,34	11,31	4,91	52,10
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	14 247 151,55	15 995 290,02	18 873 141,28	21 082 674,21	22 355 566,12	12,27	17,99	11,71	6,04	56,91
-	do 12 miesięcy	14 247 151,55	15 995 290,02	18 873 141,28	21 082 674,21	22 355 566,12	12,27	17,99	11,71	6,04	56,91
-	powyżej 12 miesięcy										
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel. uboz społ.		44 145,00	229 345,00	342 682,00	148 440,76		419,53	49,42	-56,68	
c)	inne	1 136 867,08	1 169 634,11	917 833,75	878 347,83	894 596,60	2,88	-21,53	-4,30	1,85	-21,31
d)	dochodzone na drodze sądowej										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 181 816,08	1 285 658,25	892 850,09	1 223 651,87	1 421 380,44	-59,59	-30,55	37,05	16,16	-55,33
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 181 816,08	1 285 658,25	892 850,09	1 223 651,87	1 421 380,44	-59,59	-30,55	37,05	16,16	-55,33
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
-	udziały lub akcje										
-	inne papiery wartościowe										
-	udzielone pożyczki										
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 181 816,08	1 285 658,25	892 850,09	1 223 651,87	1 421 380,44	-59,59	-30,55	37,05	16,16	-55,33
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	540 816,08	817 658,25	678 850,09	426 651,87	733 380,44	51,19	-16,98	-37,15	71,89	35,61
-	inne środki pieniężne	2 641 000,00	468 000,00	214 000,00	797 000,00	688 000,00	-82,28	-54,27	272,43	-13,68	-73,95
-	inne aktywa pieniężne										
2	Inne inwestycje krótkoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	223 179,92	442 671,69	614 127,74	921 631,97	837 297,65	98,35	38,73	61,47	-15,56	275,17
C.	NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00	0,00	0,00						
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00						
	Aktywa razem	176 645 980,01	178 403 666,00	181 938 048,08	188 872 156,44	192 085 042,10	1,00	2,01	3,78	4,70	8,74

GŁOŚNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Bożena Moja Dziechciarz

DYREKTOR

TAB. II

BILANS PASYWA

Lp.	Wykazanie	2013 r. w złotych	2014 r. w złotych	2015 r. w złotych	2016 r. w złotych	2017 r. w złotych	Wskaznik zmian 2014-2013 %	Wskaznik zmian 2015-2014 %	Wskaznik zmian 2016-2015 %	Wskaznik zmian 2017-2013 %		
1.	Wyszczególnienie	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	47 420 175,84	41 111 600,25	39 123 773,53	37 251 072,03	33 603 063,08	-13,30	-4,84	-4,79	-9,79	-29,14	
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	193 084 201,58	193 089 909,15	193 085 155,46	192 725 014,47	192 807 334,47	0,01	-0,01	-0,19	0,04	-0,14	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy											
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny											
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe											
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-154 891 434,26	-145 923 113,81	-153 949 583,75	-155 961 381,93	-155 473 042,44	-5,79	5,50	0,01	0,08	0,38	
VI.	Zysk (strata) netto	9 227 408,52	-6 065 195,09	-11 798,18	-1 512 561,51	-5 730 328,15	-165,75	-99,81	127,00	146,62	-140,43	
VII.	Opisy z tytułu akcji w ciągu roku obrotowego (wzrost ujemny)											
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	129 225 804,17	137 292 065,75	142 864 274,55	151 621 084,41	158 481 978,22	6,24	-4,06	6,13	-4,53	22,64	
I.	Rezerwa na zobowiązania	12 824 973,10	12 829 285,78	15 356 256,45	15 706 357,46	17 301 341,75	0,03	19,70	2,28	10,66	35,53	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 502 527,82	8 638 540,89	8 624 551,50	9 011 566,00	9 024 829,00	1,83	-0,39	4,49	0,15	6,14	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 728 487,01	7 837 808,14	7 381 376,69	7 376 529,00	7 627 339,00	1,41	-5,82	-0,07	3,40	-1,31	
-	długoterminowa											
-	krótkoterminowa	774 040,81	820 732,75	1 243 174,81	1 635 307,00	1 397 490,00	6,03	51,47	31,54	-14,54	80,54	
3.	Pozostałe rezerwy	4 322 445,28	4 170 742,80	6 751 704,95	6 694 291,36	8 536 512,75	-5,51	61,40	-0,55	24,82	93,33	
-	długoterminowa	4 292 075,68	4 170 145,14	6 590 550,12	6 550 435,28	6 300 293,54	-2,88	53,35	2,50	-5,82	46,77	
-	krótkoterminowa	29 769,62	597,75	341 154,83	144 356,08	2 056 219,21	-97,99	56973,16	-57,69	1324,41	6807,11	
III.	Zobowiązania długoterminowe	1 425 489,20	4 671 784,67	3 360 340,45	20 227 432,51	18 119 590,27	227,23	-28,07	501,95	-10,42	1171,11	
1.	Wobec jednostek powiązanych	1 425 489,20	4 671 784,67	3 360 340,45	20 227 432,51	18 119 590,27	227,23	-28,07	501,95	-10,42	1171,11	
2.	Wobec pozostałych jednostek	61 809,00	4 086 403,00	3 055 547,00	17 884 531,00	16 085 815,00	6505,05	-25,25	483,94	-9,86	25896,57	
a)	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
c)	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
d)	Inne	1 363 620,20	585 321,67	304 793,45	2 384 901,51	2 035 775,27	-57,08	-47,93	682,46	-14,64	74,89	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	38 626 102,16	41 698 819,24	44 420 874,32	32 790 631,19	40 549 074,63	7,95	6,53	-26,18	23,66	4,98	
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
a)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
b)	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
c)	Wobec pozostałych jednostek	37 387 920,82	40 486 242,00	43 470 274,43	31 809 555,37	39 670 398,91	8,29	7,37	-26,69	24,81	6,13	
d)	Kredyty i pożyczki	49 476,00	975 406,00	1 125 509,00	3 853 716,00	4 670 016,00	1871,47	15,18	243,01	21,42	9357,14	
e)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
f)	Inne zobowiązania finansowe											
g)	Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:											
-	do 12 miesięcy	27 504 128,43	30 338 238,06	33 380 762,16	18 130 048,74	23 041 199,88	10,30	10,06	-45,70	27,09	-16,23	
-	powyżej 12 miesięcy	27 504 128,43	30 338 238,06	33 380 762,16	18 130 048,74	23 041 199,88	10,30	10,06	-45,70	27,09	-16,23	
h)	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
i)	Zobowiązania wieloletne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
j)	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 653 347,10	4 767 024,37	4 099 013,39	5 825 399,29	7 162 518,79	-16,74	-0,17	25,97	22,95	26,70	
k)	Z tytułu wzięcia firm	2 793 107,41	2 820 574,73	2 804 476,14	3 052 181,07	3 878 933,14	0,98	-0,57	8,12	27,93	38,88	
l)	Inne	1 387 870,88	1 644 998,84	1 453 511,74	1 028 210,27	917 751,10	18,53	-11,04	-29,26	-10,74	-53,87	
m)	Fundusze specjalne	1 238 172,34	1 210 577,94	950 599,89	921 075,82	860 675,72	-2,33	-21,48	-3,11	-5,38	-29,76	
n)	Rozliczenia międzyokresowe	76 549 249,71	78 094 177,36	79 726 803,33	82 896 663,35	82 431 971,57	2,29	2,09	-0,56	-0,52	7,97	
o)	Ujemna wartość firmy	76 349 239,71	78 094 177,36	79 726 803,33	82 896 663,35	82 431 971,57	2,29	2,09	-0,56	-0,52	7,97	
p)	Inne rozliczenia międzyokresowe	73 261 091,91	75 435 764,51	76 344 032,97	79 359 104,21	78 945 483,38	2,97	1,20	3,95	-0,52	7,76	
q)	Środkoterminowe	3 088 147,80	2 658 412,85	3 382 770,36	3 557 499,14	3 456 488,19	-13,92	27,25	-4,57	-1,41	12,90	
r)	Pasywa razem	176 645 980,01	178 405 666,00	181 988 048,08	188 877 156,41	192 085 042,10	1,00	2,01	3,78	1,70	8,74	

Skonfigurowano: 2017-09-27 10:00:00
 Wzrost: 100%
 Długość: 100%
 Bożena
 Paulina Nosiłko

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy)

TAB. III

Lp	Wyszczególnienie	2013 r. w złotych	2014 r. w złotych	2015 r. w złotych	2016 r. w złotych	2017 r. w złotych	Wskaznik zmian 2013	Wskaznik zmian 2014	Wskaznik zmian 2015	Wskaznik zmian 2016	Wskaznik zmian 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i od jednostek powiązanych	124 119 343,74	118 915 566,51	127 977 120,06	133 432 679,26	150 432 171,82	-4,19	7,62	4,26	12,74	
I.	Przychody netto ze sprzedaży pro	125 718 049,83	118 117 539,44	126 456 184,48	133 181 344,71	150 981 487,97	-6,05	7,06	5,32	13,37	
II.	Zmiana stanu produktów (zwięks	-1 598 706,09	798 027,07	1 520 935,58	76 673,55	-577 810,15	-149,92	90,59	-94,96	-853,60	
III.	Koszt wytworzenia produktów na	0,00	0,00	0,00	174 661,00	28 494,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Przychody netto ze sprzedaży tow	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	130 522 180,15	127 219 260,16	130 132 910,76	137 290 794,23	155 433 518,03	-2,53	2,29	5,50	13,21	
I.	Amortyzacja	4 333 537,88	4 220 049,94	4 507 450,50	4 839 910,83	5 297 984,82	-2,62	6,81	7,38	9,46	
II.	Zużycie materiałów i energii	36 383 304,78	36 314 057,30	38 847 019,71	40 277 137,18	46 734 369,13	-0,19	6,98	3,68	16,03	
III.	Usługi obce	21 913 827,22	19 296 177,66	20 150 308,53	22 880 422,33	23 197 142,90	-11,95	4,43	13,55	1,38	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2 353 610,30	2 354 673,17	2 402 837,86	1 838 425,71	1 551 659,93	0,05	2,05	-22,66	-16,51	
-	podatek akcyzowy	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Wynagrodzenia	53 230 455,16	53 239 542,61	52 449 992,67	55 109 737,75	64 375 120,80	0,02	-1,48	5,07	16,81	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne s	11 480 731,15	11 056 096,95	11 064 809,72	11 600 676,47	13 701 390,37	-3,70	0,08	4,84	18,11	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	826 713,66	738 662,53	710 491,77	724 483,96	575 850,08	-10,65	-3,81	1,97	-20,52	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i r	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 402 836,41	-8 303 693,65	-2 155 790,70	-3 858 114,97	-5 001 346,21	29,69	-74,04	78,97	29,63	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	17 289 027,99	4 904 973,41	5 976 943,15	5 339 989,60	5 052 139,05	-71,63	21,85	-10,66	-5,39	
I.	Zysk ze zbycia nieruchomości a	84 833,68	0,00	0,00	0,00	76 210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Dotacje	2 943 102,98	2 897 215,94	3 123 067,34	3 229 947,77	3 545 700,12	-1,56	7,80	3,42	9,78	
III.	Inne przychody operacyjne	14 261 091,33	2 007 757,47	2 853 875,81	2 110 041,83	1 430 228,93	-85,92	42,14	-26,06	-32,32	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 165 782,16	2 350 270,48	2 533 930,99	2 408 415,22	2 066 306,94	101,60	7,81	-4,95	-14,20	
I.	Strata ze zbycia nieruchomości z	0,00	0,00	0,00	74,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów n	792 709,98	940 086,57	773 298,74	697 328,18	639 809,84	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	373 072,18	1 410 183,91	773 298,74	710 812,36	1 426 497,10	277,99	22,95	-1,33	-16,62	
F.	Zysk (strata) z działalności ope	9 720 409,42	-5 748 990,72	1 287 221,46	-926 540,59	-2 015 514,10	-159,14	-122,39	-171,98	117,53	
G.	Przychody finansowe	1 989 334,56	1 421 758,66	750 899,14	955 029,23	631 964,78	-28,53	-47,19	27,18	-33,83	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Odsutki, w tym:	1 989 334,56	1 421 758,66	750 899,14	955 029,23	631 964,78	-28,53	-47,19	27,18	-33,83	
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
H.	Koszty finansowe	2 262 451,46	1 737 963,03	2 049 918,78	1 541 049,15	2 346 778,83	-23,18	17,95	-24,82	52,28	
I.	Odsutki, w tym:	2 260 283,34	1 737 524,25	2 049 179,91	1 541 049,15	2 346 778,83	-23,13	17,94	-24,80	52,38	
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inne	2 168,12	438,78	738,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
J.	Zysk (strata) z działalności gos	9 447 292,52	-6 065 195,09	-11 798,18	-1 512 560,51	-3 730 328,15	-164,20	-99,81	12 720,29	146,62	
I.	Wynik zdarzeń nadzwyczajn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	9 447 292,52	-6 065 195,09	-11 798,18	-1 512 560,51	-3 730 328,15	-164,20	-99,81	12 720,29	146,62	
L.	Podatek dochodowy	219 884,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	9 227 408,52	-6 065 195,09	-11 798,18	-1 512 560,51	-3 730 328,15	-165,73	-99,81	12 720,29	146,62	

Suma danych rachunku zysków i strat
wzrostła Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Bożena Bożena-Dzieciak

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadack

IV. ANALIZA WYNIKÓW NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (PODSTAWOWEJ) W LATACH 2013 - 2017

TAB.IV.1

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (według ich źródeł i tytułów)

Lp	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		2015 r.		2016 r.		2017 r.		Wskaznik zmian 2014-2013		Wskaznik zmian 2015-2014		Wskaznik zmian 2016-2015		Wskaznik zmian 2017-2016	
		w złotych		w złotych		w złotych		w złotych		w złotych		%		%		%		%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11									
	Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem z tego:	125 718 049,83	118 117 539,44	126 456 184,48	133 181 344,71	150 981 487,97	93,95	107,06	105,32	113,37									
I	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	117 202 080,94	109 824 124,79	117 285 027,32	121 262 273,74	135 386 840,01	93,70	106,79	103,39	111,65									
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2 882 047,15	2 783 349,40	3 106 127,44	3 293 046,70	4 818 967,87	96,58	111,60	106,02	146,34									
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	2 318 461,50	2 354 857,00	2 501 517,00	2 988 636,50	2 755 150,61	101,57	106,23	119,39	92,25									
	Leczenie szpitalne	98 323 098,59	94 969 942,68	100 423 440,59	102 922 942,98	114 415 536,13	96,59	105,74	102,49	111,17									
	Rehabilitacja lecznicza	2 550 533,30	3 246 396,01	4 767 196,92	4 958 240,70	5 607 089,72	127,28	146,85	0,27	113,09									
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	1 504 198,80	1 520 309,70	1 613 851,20	1 627 392,00	1 590 053,40	101,07	106,15	100,84	97,71									
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 304 996,00	4 949 370,00	4 867 812,00	5 461 074,00	5 693 032,62	93,30	98,35	112,19	104,25									
	POZ	0,00	0,00	5 082,17	13 040,86	507 009,66	#DZIEL/0!	98,35	112,19	104,25									
	RATOWNICTWO	4 318 745,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 887,85									
	NFZ WYNAGRODZENIA	0,00	0,00	917 572,68	3 611 612,72	6 375 335,00	#DZIEL/0!	0,00	0,00	3 887,85									
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	0,00	0,00	15 200,00	63 600,00	74 685,64	#DZIEL/0!	0,00	0,00	176,52									
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	0,00	0,00	14 400,00	57 600,00	68 400,00	#DZIEL/0!	0,00	0,00	117,43									
	Leczenie szpitalne	0,00	0,00	787 172,68	3 097 823,36	5 650 049,36	#DZIEL/0!	0,00	0,00	118,75									
	Rehabilitacja lecznicza	0,00	0,00	41 600,00	165 219,04	198 200,00	#DZIEL/0!	0,00	0,00	182,39									
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	0,00	0,00	27 200,00	105 454,52	171 200,00	#DZIEL/0!	0,00	0,00	119,96									
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	0,00	0,00	32 000,00	121 915,80	212 800,00	#DZIEL/0!	0,00	0,00	162,34									
	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	2 723 890,22	2 348 068,29	2 305 387,95	2 067 021,51	1 648 178,68	#DZIEL/0!	0,00	0,00	174,55									
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	160,00	425,00	6 105,00	1 510,00	2 461,00	86,20	98,18	89,66	79,74									
	Leczenie szpitalne	939 914,80	1 165 853,15	1 149 601,18	1 041 230,08	677 683,82	265,63	1 436,47	24,73	162,98									
a	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	449 328,37	486 575,27	546 922,59	499 028,14	450 028,14	123,83	98,78	90,57	65,08									
b	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	3 612,05	12 320,94	29 078,03	2 087,55	1 000,00	341,11	236,00	71,18	47,90									
c	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	344 680,27	296 174,29	228 814,46	234 215,75	225 619,88	85,93	77,36	102,36	96,76									
d	Zakład Diagnostyki Obrazowej	326 694,90	241 692,24	146 595,91	127 363,30	155 305,51	73,98	60,65	86,88	121,94									
e	Centrum Diagnostyki	75 339,91	86 841,70	108 466,00	95 708,00	77 487,86	115,27	124,90	88,24	80,96									
f	Zakład Anatomopatologii	40 433,60	56 921,00	89 206,78	64 667,58	57 448,67	140,78	156,72	72,49	88,84									
g	Transport Sanitarny	543 736,32	5 264,70	598,00	477,00	144,00	0,60	18,32	79,77	30,19									
	Przychody z tytułu finansowania wynagrodzeń lekarzy	2 717 982,69	2 788 522,31	2 559 252,99	3 040 373,88	4 253 602,24													
h	stażystów i rezydentów																		
i	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 074 095,98	3 156 824,05	3 388 943,54	3 200 062,86	3 317 532,04	102,69	107,35	94,43	103,67									
j	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!									

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Wydział Spraw Medycznych Nr 3 w Rybniku

DYREKTOR

Bożena Kocińska-Dziechciarz

2. STRUKTURA GŁÓWNYCH ŹRÓDEŁ PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I ICH ZMIANY

TAB. IV 2

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		2015 r.		2016 r.		Wskaźnik struktury w 2013r.		Wskaźnik struktury w 2014r.		Wskaźnik struktury w 2015r.		Wskaźnik struktury w 2016r.		Różnica 2016 r. - 2015 r.		Różnica 2017 r. - 2016 r.	
		w zł	w zł	w zł	w zł	w zł	w zł	w zł	w zł	%	%	%	%	%	%	%	%	w zł	w zł	w zł	w zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	NFZ	117 202 080,54	109 824 124,79	118 202 600,00	124 873 886,46	141 762 175,01	93,2%	93,0%	93,5%	93,8%	93,8%	93,8%	93,8%	93,8%	93,8%	93,8%	93,8%	-7 377 956,15	8 378 475,21	6 671 286,46	16 888 288,55
	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE	117 202 080,54	109 824 124,79	117 285 027,32	121 262 273,74	135 386 540,01	93,2%	93,0%	92,7%	93,0%	92,7%	93,0%	92,7%	93,0%	92,7%	93,0%	92,7%	-7 377 956,15	7 460 902,53	3 977 246,42	14 124 566,27
	Ambulatorna opieka specjalistyczna	2 882 047,15	2 783 349,40	3 108 127,44	3 293 046,70	4 818 967,87	2,3%	2,4%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	-98 697,75	322 778,04	186 919,26	1 525 921,17
	Ambulatorna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	2 318 461,50	2 354 857,00	2 501 517,00	2 986 536,50	2 755 150,61	1,8%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	36 395,50	146 660,00	485 010,40	-231 385,89
	Leżenie szpitalne	98 323 068,59	94 969 942,68	100 423 440,59	102 922 942,59	114 415 536,13	78,2%	80,4%	79,4%	77,3%	77,3%	77,3%	77,3%	77,3%	77,3%	77,3%	77,3%	-3 153 155,91	5 453 497,91	2 499 502,39	11 492 593,15
	Rehabilitacja lecznicza	2 550 533,30	3 246 296,01	4 767 196,92	4 958 240,70	5 607 089,72	2,0%	2,7%	3,8%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	695 762,71	1 520 900,91	191 043,78	648 849,02
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	1 504 198,80	1 520 309,70	1 613 851,20	1 627 392,00	1 590 053,40	1,2%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%	93 541,50	13 540,80	-37 338,60	-37 338,60
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	5 304 996,00	4 949 370,00	4 867 812,00	5 461 074,00	5 493 032,62	4,3%	4,2%	3,8%	4,1%	3,8%	4,1%	3,8%	4,1%	3,8%	4,1%	3,8%	-81 558,00	593 262,00	593 262,00	231 948,02
	POZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	KATOWNICTWO	4 318 745,60	0,00	0,00	13 040,86	507 009,66	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	5 082,17	7 953,69	493 948,80	493 948,80
	NFZ WYNAGRODZENIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ambulatorna opieka specjalistyczna	0,00	0,00	0,00	63 600,00	74 585,64	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	917 572,68	2 694 040,04	2 763 722,28
	Ambulatorna opieka specjalistyczna- Diagnostyka	0,00	0,00	0,00	57 600,00	68 400,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	14 400,00	43 200,00	10 800,00
	Leżenie szpitalne	0,00	0,00	0,00	3 097 823,36	5 650 049,36	0,0%	0,0%	0,6%	2,3%	0,6%	2,3%	0,6%	2,3%	0,6%	2,3%	0,6%	2 552 226,00	2 310 650,68	123 619,04	32 980,96
	Rehabilitacja lecznicza	0,00	0,00	0,00	165 219,04	1 98 200,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,00	41 600,00	123 619,04	32 980,96
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	0,00	0,00	0,00	105 484,52	171 200,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	27 200,00	27 200,00	78 544,52	65 745,48
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	0,00	0,00	0,00	32 000,00	121 915,80	0,0%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	32 000,00	32 000,00	89 915,80	90 884,20
	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	2 723 890,22	2 448 068,29	2 305 387,95	2 067 021,51	1 645 178,68	2,2%	2,0%	1,8%	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%	-375 821,93	-42 680,24	-238 866,44	-418 842,83
	Ambulatorna opieka specjalistyczna	160,00	425,00	6 105,00	1 510,00	2 461,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	205,00	5 680,00	4 595,00	951,00
	Leżenie szpitalne	939 914,80	1 163 853,15	1 149 601,18	1 041 230,08	677 683,82	0,7%	1,0%	0,9%	0,8%	0,9%	0,8%	0,9%	0,8%	0,9%	0,8%	0,9%	-223 938,35	-14 251,97	-108 371,10	-363 546,26
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	449 328,37	486 575,27	546 922,59	499 762,25	450 028,14	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	37 246,90	60 347,32	-47 160,34	-49 734,11
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	3 612,05	12 320,94	29 078,03	2 087,55	1 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	8 708,80	16 757,09	-26 990,48	-1 087,55
	Zakład Diagnostyki Laboratornej	344 680,27	296 174,29	228 814,46	234 215,75	226 619,68	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	-48 505,98	-67 359,83	-5 401,29	-7 596,07
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	326 694,90	241 692,24	146 595,91	127 563,30	155 305,51	0,3%	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	-85 002,60	-95 096,33	-19 232,61	-27 942,21
	Centrum Diagnostyki	75 339,91	36 841,70	108 466,00	95 708,00	77 487,86	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	11 501,79	21 624,30	-12 758,00	-18 220,14
	Zakład Anatomopatologii	40 433,60	36 921,00	89 206,78	64 667,58	57 448,67	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	16 487,40	32 285,78	-24 539,20	-7 218,91
	Transport Śmiertny	543 726,32	3 264,70	598,00	477,00	144,00	0,4%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-540 461,62	-2 666,70	-121,00	-333,00
	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezidentów	2 717 982,69	2 748 522,31	2 559 252,99	3 040 373,88	4 253 602,24	2,2%	2,4%	2,0%	2,4%	2,0%	2,4%	2,0%	2,4%	2,0%	2,4%	2,4%	70 539,62	-229 269,32	481 123,89	1 213 228,36
	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 074 095,98	3 150 824,05	3 388 943,54	3 200 062,86	3 317 532,04	2,4%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	82 728,07	232 119,49	-188 880,68	117 469,18
	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	Przychody netto ze sprzedaży produktów - ogółem	125 718 049,83	118 117 539,44	126 456 184,48	133 181 344,71	150 981 487,97	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	-7 600 510,39	8 338 645,04	6 725 160,23	17 800 143,26

Comptonic, Kraków, Polska, ul. Chłopska, 20
Główny Biuro Sprzedaży Nr 2 w Rybniku

GŁÓWNA KASOWA

Paulina Nosiecka

DYREKTOR

Bożena Kocza-Olszoch

3. STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW ORAZ ICH ZMIAN

TAB IV.3

Lp.	Wyzerowanie	2013 r.		2014 r.		2015 r.		2016 r.		2017 r.		Wskaznik zmian 2016/2015		Wskaznik struktury w 2017r.		Różnica 2016 r. - 2015r.		Różnica 2017 r. - 2016r.	
		W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%	W tys. zł	%
I	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	224 119 443,74		118 915 546,51		127 977 120,06		133 437 679,36		150 432 171,82		95,49		95,49		9 515 525,26		16 999 492,56	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	124 718 042,83		118 117 539,44		126 456 184,48		133 181 542,71		150 981 483,97		95,31		95,31		8 864 343,54		16 999 492,56	
I	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodana, zmniejszenie - wartość bieżąca)	-1 508 706,19		798 027,07		1 520 915,98		76 673,55		-877 810,15		99,88		99,88		-1 444 262,03		17 800 114,26	
II	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki											100,00		100,00					
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	139 522 180,15		127 210 280,16		130 122 710,76		137 590 794,23		155 433 518,03		98,26		98,26		6 323 807,87		18 145 723,80	
IV	Amortyzacja	4 333 337,88		4 220 049,94		4 507 450,50		4 839 910,83		5 297 984,83		96,61		96,61		468 564,93		1 567 934,89	
V	Zysk z działalności operacyjnej	30 385 304,78		36 314 057,30		39 847 019,71		40 734 137,18		46 734 137,18		97,66		97,66		5 999 022,40		10 000 000,00	
VI	Ujemne różnice kursowe	21 913 827,23		19 296 177,60		20 150 308,53		22 880 423,33		23 197 442,90		97,66		97,66		3 037 134,37		6 157 231,05	
VII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania krótszym niż 12 miesięcy	2 353 610,30		2 519 432,61		2 402 837,86		1 858 425,21		1 551 650,95		97,66		97,66		-2 836 784,26		-3 106 720,37	
VIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	53 280 455,16		53 219 432,61		52 449 922,67		55 109 737,75		64 735 120,80		97,66		97,66		1 484 192,64		1 128 391,43	
IX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	11 480 731,15		11 056 096,95		11 064 899,72		11 060 676,47		13 701 330,17		97,66		97,66		2 640 653,70		2 640 653,70	
X	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	836 713,66		788 662,43		710 491,77		724 483,36		578 850,08		97,66		97,66		-1 058 863,28		-1 058 863,28	
XI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	17 289 027,99		4 904 973,41		5 976 944,45		5 339 980,60		5 052 130,05		97,66		97,66		-2 836 784,26		-3 106 720,37	
XII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	84 833,68		2 897 215,44		3 123 067,34		3 229 947,77		3 845 100,12		97,66		97,66		5 999 022,40		10 000 000,00	
XIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	14 261 091,33		2 897 215,44		2 853 875,81		2 110 041,83		1 430 328,93		97,66		97,66		-6 830 763,50		-7 261 434,57	
XIV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	1 165 982,16		2 850 270,48		2 533 530,09		2 008 416,22		2 066 866,94		97,66		97,66		-5 783 464,26		-6 830 763,50	
XV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	792 709,98		940 086,27		773 298,24		697 528,18		630 809,24		97,66		97,66		-1 058 863,28		-1 058 863,28	
XVI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	373 072,18		1 410 183,41		1 733 855,64		1 710 812,35		1 434 007,10		97,66		97,66		-2 836 784,26		-3 106 720,37	
XVII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	1 989 334,56		1 421 758,66		750 899,14		955 029,23		631 965,78		97,66		97,66		-1 058 863,28		-1 058 863,28	
XVIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	1 889 734,56		1 421 758,66		750 899,14		955 029,23		631 965,78		97,66		97,66		-1 058 863,28		-1 058 863,28	
XIX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXIV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXVI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXVII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXVIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXIX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXIV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXVI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXVII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXVIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XXXIX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XL	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLIV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLV	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLVI	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLVII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLVIII	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
XLIX	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy											100,00		100,00					
L	Przychody z tytułu dostaw i usług, o okresie trwania dłuższym niż 12 miesięcy	143 397 706,29		125 242 298,98		137 727 086,09		137 727 086,09		156 116 276,65		100,00		100,00		12 388 578,56		18 388 578,56	
L	Koszty ogółem	133 950 413,77		131 307 403,67		134 716 760,43		141 240 586,60		159 846 603,40		100,00		100,00		26 896 200,00		26 896 200,00	
L	Koszty ogółem											100,00		100,00					

GŁOŚNIĄ KSIĘGOWA
 Paulina Nosiadek
 DOKŁAD
 Główny Księgowy
 Główny Księgowy

V. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2013 - 2017
(dane średnioroczne)

Lp	Wyszczególnienie grup zawodowych	Struktura zatrudnienia w latach										Wskaźnik zmian				Wskaźnik zmian				Zmiany zatrudnienia w latach (+/-)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		2013					2014					2015					2016					2017					2014-2013		2015-2014		2016-2015		2017-2016																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty	etaty

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Apsiedak

Wydział Zarządzania i Logistyki

DYREKTOR

Żyżna M. Dziedzic

Treść			Stan za rok			
0			2017	2018	2019	2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	01	150 432 171,82	158 700 385,40	175 670 385,40	184 870 385,40
	- od jednostek powiązanych	02				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	150 981 487,97	158 850 385,40	175 670 385,40	184 870 385,40
			141 762 175,01	149 775 385,40	166 735 385,40	175 935 385,40
			2 562 088,85	2 600 000,00	2 600 000,00	2 600 000,00
			6 657 224,11	6 475 000,00	6 335 000,00	6 335 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	04	-577 810,15	-150 000,00	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	28 494,00	0,00	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	-	0,00	-	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	07	155 433 518,03	170 444 053,80	177 699 702,24	187 436 268,18
I.	Amortyzacja	08	5 297 984,82	5 500 000,00	5 720 000,00	5 948 800,00
II.	Zużycie materiałów o energii	09	46 734 369,13	49 882 000,00	54 271 250,00	59 809 987,50
III.	Usługi obce	10	23 197 142,90	29 504 500,00	30 473 000,00	32 244 130,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	11	1 551 659,93	1 573 000,00	1 573 000,00	1 573 000,00
	- podatek akcyzowy	12	-	0,00	0,00	-
V.	Wynagrodzenia	13	64 375 120,80	68 428 915,51	69 900 414,37	71 671 913,24
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14	13 701 390,37	14 930 638,29	15 137 037,87	15 563 437,44
	w tym emerytalne	15	5 905 378,32	6 435 191,27	6 524 150,68	6 707 931,35
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16	575 850,08	625 000,00	625 000,00	625 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17	-	0,00	0,00	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18	-5 001 346,21	-11 743 668,40	-2 029 316,84	-2 565 882,78
D.	Pozostałe przychody operacyjne	19	5 052 139,05	4 950 000,00	5 310 000,00	5 706 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	20	76 210,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	21	3 545 700,12	3 600 000,00	3 960 000,00	4 356 000,00
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	22	288 196,04	300 000,00	300 000,00	300 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	23	1 142 032,89	1 050 000,00	1 050 000,00	1 050 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	24	2 066 306,94	1 550 000,00	1 550 000,00	1 550 000,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26	639 809,84	650 000,00	650 000,00	650 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	27	1 426 497,10	900 000,00	900 000,00	900 000,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	28	-2 015 514,10	-8 343 668,40	1 730 683,16	1 590 117,22
G.	Przychody finansowe	29	631 964,78	500 000,00	500 000,00	500 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	30	-	0,00	0,00	-
	- od jednostek powiązanych, w tym	31	-	0,00	0,00	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	32	-	0,00	0,00	-
II.	Odsetki, w tym:	33	631 964,78	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- od jednostek powiązanych, w tym	34	-	0,00	0,00	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	35	-	0,00	0,00	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	36	-	0,00	0,00	-
	- w jednostkach powiązanych	37	-	0,00	0,00	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	38	-	0,00	0,00	-
V.	Inne	39	-	0,00	0,00	-
H.	Koszty finansowe	40	2 346 778,83	2 400 000,00	2 200 000,00	2 000 000,00
I.	Odsetki, w tym:	41	2 346 778,83	2 400 000,00	2 200 000,00	2 000 000,00
	- od jednostek powiązanych	42	-	0,00	0,00	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	43	-	0,00	0,00	-
	- w jednostkach powiązanych	44	-	0,00	0,00	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	45	-	0,00	0,00	-
IV.	Inne	46	-	0,00	0,00	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	47	-3 730 328,15	-10 243 668,40	30 683,16	90 117,22
J.	Podatek dochodowy	48	-	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	49	-	0,00	0,00	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	50	-3 730 328,15	-10 243 668,40	30 683,16	90 117,22

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 w Rybniku

DYREKTOR

Bożena Michał-Dzierżewicz

AKTYWA		Stan/Prognoza za rok				PASYWA		Stan/Prognoza za rok			
0		2017	2018	2019	2020	0		2017	2018	2019	2020
A. AKTYWA TRWAŁE (w. 02+07+10+13+34)		162 412 742,88	161 452 024,42	168 284 817,55	168 745 595,21	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (w. 77-78-79+80+81+82+83+84+85)		33 693 663,89	31 359 355,48	31 359 355,48	31 359 355,48
1. Wartości niematerialne i prawne (w. 02 do 04)	01	435 264,45	339 011,55	311 209,25	249 987,40	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	85	192 607 334,47	192 607 334,47	192 607 334,47	192 607 334,47
2. Koszty zakończonych prac rozwojowych	02	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	86	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wartości firmy	04	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	87	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wartości niematerialne i prawne	05	436 264,45	339 011,55	311 209,25	249 987,40	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	88	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zakłady na wartości niematerialne i prawne	06	0,00	0,00	0,00	0,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	89	-155 475 842,44	-153 204 270,53	-169 447 535,93	-169 417 255,83
II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 08+11+15)	07	161 742 230,25	151 093 012,65	167 973 603,30	166 436 629,81	VI. Zysk (strata) netto	90	-3 735 328,15	-10 243 663,42	30 693,18	50 117,28
1. Środki trwałe (w. 08 do 13)	08	161 278 699,75	150 679 597,35	167 711 354,80	166 234 375,31	VII. Odpisy z tytułu netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	91	0,00	0,00	0,00	0,00
a) budynki (w tym prawo użytkownika wieczystego gruntu)	09	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	6 242 227,16	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 90+101+103+133)	92	159 431 978,22	165 655 227,33	172 071 337,30	168 928 812,52
b) budynki, lokale i zabudowa inżynierska i wodociągowa	10	136 729 695,43	137 183 230,65	144 250 943,02	142 608 435,54	I. Rezerwy na zobowiązania (w. 94+95+98)	93	17 331 341,75	16 375 122,84	14 519 933,33	12 662 654,12
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	1 747 395,56	1 712 448,63	1 695 324,14	1 678 370,51	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	94	0,00	0,00	0,00	0,00
d) środki transportu	12	269 327,75	269 074,81	250 239,57	232 722,87	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 95+97)	95	9 074 829,00	9 424 829,00	9 424 829,00	9 424 829,00
e) inne środki trwałe	13	16 270 081,75	15 272 615,91	15 272 615,91	15 272 615,91	- długoterminowe	96	7 627 339,00	8 027 339,00	8 027 339,00	8 027 339,00
f) środki trwałe w budowie	14	463 520,91	413 415,51	262 253,57	262 253,50	- krótkoterminowe	97	1 397 490,00	1 397 490,00	1 397 490,00	1 397 490,00
3. Zakłady na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy (w. 99+100)	98	8 356 512,75	6 850 233,54	5 094 074,33	3 237 855,12
III. Należności długoterminowe (w. 17+18+19)	16	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	99	6 300 293,54	4 894 074,33	3 037 855,12	1 181 635,91
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	100	2 056 219,21	2 056 219,21	2 056 219,21	2 056 219,21
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	0,00	0,00	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe (102+123+104)	101	18 119 589,27	15 777 250,81	32 470 659,81	27 600 090,81
3. Od pozostałych jednostek	19	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Zobowiązanie powiązane	102	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe (w. 20+21+22+33)	20	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	103	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	21	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (w. 105 do 107)	104	18 119 589,27	15 777 250,81	32 470 659,81	27 600 090,81
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	105	15 063 615,00	15 250 000,00	31 843 500,00	26 073 300,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji długoterminowych papierów wartościowych	106	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych (w. 25 do 28)	24	0,00	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	107	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	25	0,00	0,00	0,00	0,00	d) inne	108	2 055 775,27	526 790,81	526 790,81	1 526 790,81
- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+103+120)	109	40 549 674,63	47 427 321,82	27 678 591,11	35 112 264,78
- udzielone pożyczki	27	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	110	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28	0,00	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	111	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 30 do 33)	29	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	112	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	30	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	113	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 104+107)	114	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	32	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (w. 104+107)	115	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33	0,00	0,00	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 105+106)	116	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach (w. 35 do 38)	34	0,00	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	117	0,00	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	35	0,00	0,00	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	118	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00	0,00	0,00	b) inne	119	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	37	0,00	0,00	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek (w. 121 do 124 i od 127 do 133)	120	32 679 393,81	46 557 445,10	28 608 661,39	24 302 579,05
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	121	1 678 016,00	4 133 915,00	3 325 600,00	5 356 800,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	39	0,00	0,00	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	122	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+35)	40	184 257,97	0,00	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	123	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41	0,00	0,00	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, w okresie wymagalności (w. 125+126)	124	23 041 199,63	30 000 000,00	11 084 530,29	16 578 247,56
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42	184 257,97	0,00	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	125	23 041 199,63	30 000 000,00	11 084 530,29	16 578 247,56
B. AKTYWA OBROTOWE (w. 33+44+57+74)	43	23 672 293,42	27 473 593,38	27 176 659,39	25 653 412,17	- powyżej 12 miesięcy	126	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zapasy (w. 45 do 49)	44	4 015 017,65	3 558 412,47	3 558 412,47	3 558 412,47	e) zaliczki otrzymane na dostawy	127	0,00	0,00	0,00	0,00
a) materiały	45	3 990 293,63	3 558 412,47	3 558 412,47	3 558 412,47	f) zobowiązania wstępowe	128	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Produkty i produkty w toku	46	0,00	0,00	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, celów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	129	7 162 518,79	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	130	3 878 933,14	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
4. Towary	48	0,00	0,00	0,00	0,00	i) inne	131	917 731,10	917 731,10	917 731,10	917 731,10
5. Zakłady na dostawy	49	24 724,22	0,00	0,00	0,00	w tym: zobowiązania wewnątrzgrupowe	131a	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe (w. 51+56)	50	23 358 033,49	21 961 022,04	21 961 022,04	20 878 347,83	4. Fundusze specjalne	132	859 676,72	859 676,72	859 676,72	859 676,72
a) należności od jednostek powiązanych (w. 52+55)	51	0,00	0,00	0,00	0,00	Rozliczenia międzyokresowe (w. 134+135)	133	82 431 974,57	85 016 432,16	97 403 205,05	93 493 782,81
1. z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty (w. 53+54)	52	0,00	0,00	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	134	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	53	0,00	0,00	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 136+137)	135	82 431 974,57	85 016 432,16	97 403 205,05	93 493 782,81
- powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00	0,00	0,00	- długoterminowe	136	78 045 493,38	82 530 003,97	99 121 235,56	89 759 255,07
2. Inne	55	0,00	0,00	0,00	0,00	- krótkoterminowe	137	4 386 481,19	2 486 428,19	4 301 970,43	4 684 517,74
b) należności od pozostałych jednostek (w. 57+60+61+62)	56	23 358 033,49	21 961 022,04	21 961 022,04	20 878 347,83						
1. z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty (w. 58+59)	57	22 355 565,12	21 082 674,21	21 082 674,21	20 000 000,00						
- do 12 miesięcy	58	22 355 565,12	21 082 674,21	21 082 674,21	20 000 000,00						
- powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00	0,00	0,00						
2. z tytułu podatków, celów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz innych świadczeń	60	148 440,76	0,00	0,00	0,00						
c) inne	61	884 566,62	878 347,83	878 347,83	878 347,83						
d) dochody z tytułu sprzedaży	62	0,00	0,00	0,00	0,00						
III. Inwestycje krótkoterminowe (w. 64+73)	63	1 223 651,87	1 223 651,87	926 651,87	726 651,87						
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe (w. 65+70+72)	64	1 223 651,87	1 223 651,87	926 651,87	726 651,87						
a) w jednostkach powiązanych (w. 66 do 69)	65	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udziały lub akcje	66	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne papiery wartościowe	67	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udzielone pożyczki	68	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	69	0,00	0,00	0,00	0,00						
b) w pozostałych jednostkach (w. 71 do 74)	70	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udziały lub akcje	71	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne papiery wartościowe	72	0,00	0,00	0,00	0,00						
- udzielone pożyczki	73	0,00	0,00	0,00	0,00						
- inne krótkoterminowe papiery wartościowe	74	0,00	0,00	0,00	0,00						
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 75 do 78)	75	1 421 330,44	1 223 651,87	926 651,87	726 651,87						
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	76	733 380,44	426 651,87	426 651,87	426 651,87						
- inne środki pieniężne	77	688 000,00	797 000,00	500 000,00	300 000,00						
- inne aktywa pieniężne	78	0,00	0,00	0,00	0,00						
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	79	0,00	0,00	0,00	0,00						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80	837 297,65	730 512,04	730 512,04	600 000,00						
C. NALICZNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	81	0,00	0,00	0,00	0,00						
D. UDZIAŁY (KACJE) WŁASNE	82	0,00	0,00	0,00	0,00						
AKTYWA razem	83	192 095 042,10	189 555 622,81	195 461 415,94	192 403 038,33	PASYWA razem	138	192 095 042,10	189 555 622,81	195 461 415,94	192 403 038,33

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Paulina Nosiadek

Bożena Moch Dziechciarz