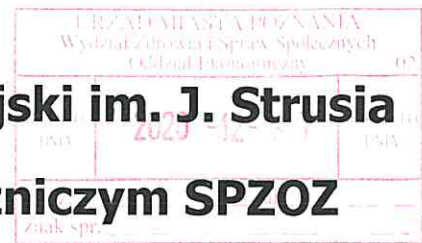


**Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. J. Strusia
z Zakładem Opiekuńczo – Leczniczym SPZOZ**



"szpital w sercu miasta"



PROGRAM NAPRAWCZY NA ROK 2021

Poznań, 2020-12-15

DYREKTOR
Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. J. Strusia
z Zakładem Opiekuńczo-Leczniczym
lek. med. Bartłomiej Gruszka

SPIS TREŚCI

Wstęp.....	3
Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2019	5
Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową w roku 2021	6
Działania w zakresie uzyskania dodatkowych przychodów z działalności medycznej	7
Zwiększenie przychodów w zakresie pakietów onkologicznych przez połączenie oddziałów chirurgicznych	7
Realizacja świadczeń nielimitowanych w zakresie operacji zaćmy	9
Realizacja świadczeń nielimitowanych w zakresie badań tomografii komputerowej(TK) i rezonansu magnetycznego(MRI)	10
Uzyskanie dodatkowych przychodów z działalności pozamedycznej.....	11
Pozostałe działania	12
Likwidacja Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego	12
Proгноza sytuacji ekonomiczno – finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z programu naprawczego wdrażanych w roku 2021	14
Wpływ działań naprawczych na wynik finansowy w 2021 roku.....	16
Wpływ działań naprawczych na bilans w 2021 roku	18

Wstęp

Program naprawczy obejmuje:

- 1) Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonaną na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2019,
- 2) Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową Szpitala w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku,
- 3) Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych (raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej) z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z programu naprawczego wdrażanych w roku 2021.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2019 a także prognoza na rok 2020 sporządzona jest w oparciu o wskaźniki ekonomiczno – finansowe określone w rozporządzeniu wykonawczym do art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2011 nr 112 poz 654 z poz. Zm). Minister Zdrowia, w porozumieniu z Ministrem Finansów, określił w drodze rozporządzenia wskaźniki ekonomiczno – finansowe, które jednolicie określają wskaźniki samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (SPZOZ) oraz pozwalają na porównanie tych wskaźników.

Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo – Leczniczym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Poznaniu przy ul. Szwajcarskiej 3, zwany „Szpitalem”, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Miasto Poznań.

Szpital należy do jednostki sektor finansów publicznych i prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Pokrywanie kosztów działalności i spłacanie zaciągniętych zobowiązań następuje z posiadanych środków i dzięki uzyskiwanym przychodom.

W roku 2016 Ustawodawca dokonał nowelizacji ustawy o działalności leczniczej i doprecyzował zapis w zakresie pokrywania strat SPZOZ. Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 Ustawy strata pokrywana jest z funduszu zakładu. Począwszy od roku 2009 – momentu przejęcia Zakładu Opieki Zdrowotnej Poznań – Nowe Miasto przez Zakład Opieki Zdrowotnej Poznań – Stare Miasto – wartość funduszu zakładu jest równa zero a niepokryte straty z lat ubiegłych wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2019 wynoszą 142,9 mln zł. Ustawa określa sposób postępowaniu organu tworzącego przy stratach bieżących, nie rozwiązuje natomiast problemu niepokrytych strat z lat

ubiegłych. Pokrywanie start jedynie do wysokości kwoty przewyższającej koszty amortyzacji w konsekwencji prowadzi do zwiększenia poziomu zadłużenia jednostki, ponieważ od 2012 roku równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji lub środków pomocowych zwiększa się o taką samą wartość pozostałe przychody operacyjne Szpitala.

Zgodni z art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej kierownik jednostki zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego w związku ze startą netto wynikającą ze sprawozdania finansowego za rok 2018. Starta netto za rok obrotowy 2019 wyniosła (-) 13.183.387,11 zł i nie kwalifikuje się do pokrycia przez podmiot tworzący – Miasto Poznań, gdyż wartość straty jest mniejsza od wartości amortyzacji wykazanej w sprawozdaniu finansowym.

Wielospecjalistyczny Szpital Miejski im. Józefa Strusia należy do coraz większej grupy szpitali, które wykazują straty bilansowe. Analiza przyczyn mających wpływa na taki stan rzeczy wskazuje, że obecna sytuacja Szpitala jest pochodną wielu czynników, do których zaliczyć można m. in.:

- 1) Zbyt niski poziom finansowania ochrony zdrowia,
- 2) Nierentowność procedur medycznych,
- 3) Nierównomierność wyceny procedur medycznych,
- 4) Niejasność przepisów i zasad finansowania świadczeń,
- 5) Odgórne narzucanie wymogów bez dedykowanego finansowania,
- 6) Problem z zapewnieniem kadry medycznej – lekarzy specjalistów, pielęgniarek,
- 7) Leczenie szpitalne zamiast leczenia ambulatoryjnego,
- 8) Fragmentaryczność leczenia szpitalnego i dublowanie diagnostyki,
- 9) Brak możliwości uzyskania szerszego dostępu do środków niepublicznych,
- 10) Doraźne a nie systemowe rozwiązywanie problemów finansowych szpitali,
- 11) Rosnące koszty opieki medycznej,

W wyniku analizy działalności Szpitala stwierdzono, że oprócz w/w czynników mających wpływ na wyniki finansowe wszystkich podmiotów leczniczych, dodatkowym czynnikiem, który ma wpływ na powstanie strat w Wielospecjalistycznym Szpitalu Miejskim im. Józefa Strusia jest fakt, że budynki zostały zaprojektowane jako obiekty spełniające warunki realizacji zadań w zakresie zabezpieczenia „zastępczych miejsc szpitalnych” w razie wystąpienia sytuacji kryzysowych, zaistnienia zagrożenia bezpieczeństwa państwa w czasie wojny. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 27. czerwca 2012 roku w sprawie warunków i sposobu przygotowania oraz wykorzystania podmiotów leczniczych na potrzeby obronne państwa oraz właściwości organów w tych sprawach przewidziano 500 łóżek, które dodatkowe wstawione byłyby w salach chorych i innych pomieszczeniach, w których możliwe jest tworzenie sal chorych. Do realizacji celów z zakresu



obronności dostosowano też zabezpieczenie logistyczne w tym m. in. kuchnię, pralnię, laboratorium itp. Wycena procedur związanych z realizacją świadczeń gwarantowanych nie uwzględnia kosztów gotowości na potrzeby obronności kraju i zadań kryzysowych.

Infrastruktura Szpitala znacznie przewyższa potencjał niezbędny do realizacji kontraktu z Narodowym Funduszu Zdrowia a zwiększone koszty utrzymania tych zasobów należy traktować, jako koszty realizacji zadań statutowych w zakresie powszechnego obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2019

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej analizę przeprowadzono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. 2017 poz.832). W oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2019 ustalono wartości poszczególnych wskaźników i liczbę punktów w poszczególnych zakresach. W sumie uzyskano 40 punktów na 70 możliwych.

Wskaźniki zadłużenia w roku 2019 osiągnęły łączną wartość 18 pkt. na 20 pkt. możliwych. Oba wskaźniki świadczą o stabilności finansowej Szpitala. Niskie wartości zadłużenia aktywów i wypłacalności potwierdzają wiarygodność finansową podmiotu oraz zdolność do regulowania zobowiązań. Na uwagę zasługuje jednak fakt, że na wielkość obu wskaźników wpływ ma ujęcie w księgach rachunkowych środków trwałych przekazanych przez Podmiot Tworzący w nieodpłatne użytkowanie stanowiących wartość funduszu założycielskiego.

W grupie wskaźników efektywności maksymalną punktację uzyskano za krótki cykl rotacji należności (w dniach), który wynosił 42 dni. Wysokość tego wskaźnika jest ściśle związana z terminami regulowania należności przez głównego kontrahenta – NFZ. Wydłużenie terminu w stosunku do ustaleń wynikających z umowy dotyczy głównie świadczeń ponadlimitowych, szczególnie realizowanych w ramach ryczału. Rotacja zobowiązań wyniosła 50 dni.

Następna grupa wskaźników to wskaźniki płynności określające zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Poziom tych wskaźników jest niski. Szczególnie niski jest wskaźnik szybkiej płynności, który określa zdolność podmiotu do

splacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Dalsze obniżenie tych wskaźników mogłoby wskazywać na ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

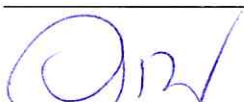
Ostatnia grupa analizowanych wskaźników to wskaźniki zyskowności. W tej grupie wskaźników nie uzyskano dodatkowych punktów. Należy jednak zauważyć, że wszystkie wskaźniki zyskowności są wyższe niż (-)5,8%. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Należy jednak podkreślić, że wagi przypisane poszczególnym grupom wskaźników są zróżnicowane i w tej ocenie wskaźniki zyskowności nie są najwyżej punktowane. Ważna jest stabilność sytuacji ekonomiczno – finansowej zapewniająca kontynuację działalności podmiotu leczniczego, co potwierdza ocena wszystkich wskaźników ogólną liczbą zdobytych punktów.

W podsumowaniu analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo-Lecznym należy stwierdzić, że kontynuacja działalności jednostki nie jest zagrożona. Niemniej, ze względu na wykazaną w sprawozdaniu stratę netto, powinny być podjęte działania naprawcze ukierunkowane na wzrost efektywności działania i stabilność ekonomiczno-finansową Szpitala.

Publiczne podmioty lecznicze działające w formie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku – ich celem jest zabezpieczenie realizacji świadczeń w zakresie ochrony zdrowia. Konieczność uzyskania nadwyżki finansowej jest niezbędna do poprawy jakości świadczeń zdrowotnych, poprawy warunków leczenia pacjentów oraz poprawy warunków pracy osób zatrudnionych w SPZOZ. Podmioty lecznicze, w których ponad 97% stanowią przychody z tytułu finansowania świadczeń przez płatnika publicznego mają ograniczony wpływ na wysokość swoich przychodów. To płatnik publiczny – na dzień dzisiejszy NFZ – określa zasady finansowania i wycenę świadczeń. Podmioty lecznicze, nie dostosowując kosztów swojej działalności do poziomu możliwych do osiągnięcia przychodów, generują straty i w konsekwencji powodują narastanie wartości zobowiązań.

Działania naprawcze i ich wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową w roku 2021

Ze względu na czas trwania pandemii oraz fakt, że Szpital na dzień sporządzania niniejszego programu jest szpitalem IV poziomu zabezpieczenia COVID-19, a więc łączy w sobie zadania II i III poziomu zabezpieczeń, a także został koordynatorem opieki nad pacjentami z COVID-



19 w województwie wielkopolskim przy tworzeniu programu naprawczego przyjęto następujące założenia:

- Zadania naprawcze i założenia finansowe przejęto z programu naprawczego stworzonego w roku 2019 na rok 2020,
- Pandemia zakończy się do 30/06/2021 roku.

Działania w zakresie uzyskania dodatkowych przychodów z działalności medycznej

Zwiększenie przychodów w zakresie pakietów onkologicznych przez połączenie oddziałów chirurgicznych

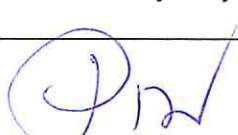
W Szpitalu funkcjonują dwa oddziały chirurgiczne: Chirurgii Ogólnej, Onkologicznej i Kolorectalnej (Oddział C2) oraz Chirurgii Ogólnej, Laparoskopowej i Endokrynologicznej (Oddział C1). Oddział C2 stanowi bazę dydaktyczną i medyczną dla Katedry i Kliniki Chirurgii Ogólnej i Kolorectalnej Uniwersytetu Medycznego w Poznaniu.

Z analizy danych finansowych i statycznych oddziałów wynika, że oddział C2 jest bardziej efektywny, aniżeli oddział C1, a świadczą o tym następujące elementy:

- Średni czas pobytu na oddziale C2: 4,59 dni (oddział C1: 6,28 dni),
- Średnia przychodowość łóżka na oddziale C2: 21.783 zł (oddział C1: 15.838 zł),
- Średnia kosztochłonność łóżka na oddziale C2: 30.134 zł (oddział C1: 25.194 zł),
- Średnia zyskowość łóżka na oddziale C2: (-)8.351 zł (oddział C1: (-)9.351 zł)
- Oddział C2 wykorzystuje pełne możliwości realizacji kontraktu w zakresie diagnostyki i leczenia onkologicznego (DILO) w ramach pakietu onkologicznego, jak i poza pakietem onkologicznym; świadczenie te płatne są do wysokości rzeczywistego wykonania. W I półroczu 2019 roku oddział C2 wykonał świadczenia o wartości 879.287 zł (oddział C1: 337.552 zł)

Do realizacji wykonania zadania przyjęto następujące założenia:

- Zwiększenie możliwości realizacji procedur w pakietach onkologicznych,
- Ograniczenie średniego czasu pobytu pacjenta na oddziale,
- Na nowopowstałym oddziale przyjęta zostanie organizacja pracy oddziału C2 (przemawiają za tym wskaźniki efektywności),
- Likwidacja konkurencji w zakresie wykonywania identycznych procedur,
- Efektywniejsze wykorzystanie bloku operacyjnego w zakresie chirurgii,



- Efektywniejsze wykorzystanie zaplecza diagnostyczno – laboratoryjnego Szpitala,
- Ujednolicenie wynagradzania personelu lekarskiego – wynagrodzenie zadaniowe, a nie godzinowe,

Prognozę finansową związaną z połączeniem oddziałów przedstawia poniższa tabela. Podstawowym założeniem było przejęcie organizacji pracy dotychczasowego oddziału C2. Koszty i przychody dotyczą roku kalendarzowego i zostały oszacowane na podstawie I półrocza 2019 roku.

TYTUŁ	Szacowane roczne koszty oddziałów			Koszty nowo powstałego oddziału (szacowane)	ZMIANA
	C1	C2	Razem		
Koszty	7.860.000 zł	11.210.000 zł	19.070.000 zł	19.356.974 zł	+286.974 zł
Przychody	4.941.760 zł	8.103.600 zł	13.045.360 zł	14.900.000 zł	+1.854.640 zł
Wynik	-2.918.240 zł	-3.106.400 zł	-6.024.640 zł	-4.456.974 zł	+1.567.666 zł

Dla połączonego oddziału, celem uzyskania zaplanowanych efektów, rekomenduje się następujące działania:

- Analizę kodowania procedur JGP i ich weryfikacja,
- Ograniczenie kodowania hospitalizacji z przyczyn nie ujętych gdzie indziej na rozliczane stosownym JGP lub ambulatoryjnie,
- Zespół lekarski oddziału winien w całości przejąć pracę w zakresie chirurgicznego leczenia ambulatoryjnego,
- Ustalenie schematów leczenia w oparciu o wycenę procedur,
- Obniżenie średniego czasu pobytu,
- Optymalizacja zatrudnienia w nowym oddziale we wszystkich grupach zawodowych,
- Ścisłe przestrzeganie rygoru sanitarnego i stosowanie terapii przeciw zakażeniom i przeciw odleżynom.

Połączenie oddziałów zakłada przyjęcie większej ilości pacjentów, a także skrócenie średniego czasu pobytu. Efektywne wykorzystanie zasobów nowo powstałego oddziału zwiększy zarówno koszty jak i przychody, jednakże zakłada się, że zwiększenie przychodów będzie znaczenie wyższe, aniżeli kosztów. Wzrost kosztów spowodowany będzie przede wszystkim wzrostem kosztów zmiennych (zużycie leków, krwi, materiałów diagnostycznych, żywności). Koszty stałe pozostaną na niezmiennym poziomie, gdyż nie są one powiązane z ilością przyjętych pacjentów.

Wpływ na wynik finansowy:	
Rocznie: (+) 1.567.666 zł	Półrocznie: (+) 783.833 zł

Osoby odpowiedzialne:

- Z-ca Dyrektora ds. Opieki Zdrowotnej,
- Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych,
- Nowo powołany Kierownik Oddziału Chirurgicznego

Realizacja świadczeń nielimitowanych w zakresie operacji zaćmy

Na podstawie Zarządzenia na 39/2019/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 29. marca 2019 r w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy stały się świadczeniami nielimitowanymi i Narodowy Fundusz Zdrowia finansuje świadczeniodawcom rzeczywiste wykonanie świadczeń na koniec każdego kwartału.

W województwie wielkopolskim kolejki oczekujących sięgają roku 2021. W chwili obecnej operacji zaćmy wykonywane są w godzinach zwykłej ordynacji okulistów, jak i w godzinach popołudniowych. W celu dalszego zwiększenia ilości wykonywanych procedur planuje się, że w roku 2020 zabiegi zaćmy realizowane będą także w soboty. Okuliści mają do dyspozycji sale operacyjną, na której będą wykonywać weekendowe zabiegi. Szacowane korzyści finansowe wynikające z działania przedstawiają poniższe zestawienia

PRZYCHODY	Usunięcie zaćmy
Ilość zabiegów w 1 dzień weekendowy	20
Ilość dodatkowych dni	50
Całkowita ilość dodatkowych zabiegów / kontroli po zabiegu / kwalifikacji	1.000
Cena za procedurę wg cennika NFZ (kwalifikacja, zabieg, kontrola)	2.365
Roczna wartość przychodów	2.365.000 zł

KOSZTY	Usunięcie zaćmy
Soczewka	300 zł
Wynagrodzenie personelu – lekarze	750 zł
Wynagrodzenie personelu – pielęgniarki	250 zł
Wynagrodzenie personelu – pozostali	30 zł
Koszty bloku operacyjnego	200 zł
Koszty sterylizacji	50 zł
Zabezpieczenie anestezjologiczne	50 zł
Jednostkowy koszt całkowity	1.630 zł
Roczna wartość kosztów	1.630.000 zł

Wpływ na wynik finansowy:

W ujęciu rocznym: (+) 735.000 zł W ujęciu półrocznym: (+) 367.500 zł

Osoby odpowiedzialne:

- Z-ca Dyrektora ds. Opieki Zdrowotnej,
- Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych,

- Kierownik Oddziału Okulistycznego.

Realizacja świadczeń nielimitowanych w zakresie badań tomografii komputerowej(TK) i rezonansu magnetycznego(MRI)

Na podstawie Zarządzenia na 39/2019/DSOZ Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 29. marca 2019 r w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego stały się świadczeniami nielimitowanymi i Narodowy Fundusz Zdrowia finansuje świadczeniodawcom rzeczywiste wykonanie świadczeń na koniec każdego kwartału.

W województwie wielkopolskim kolejki oczekujących na realizację świadczeń z zakresu tomografii komputerowej wynoszą ok. 5-6 miesięcy, natomiast na realizację świadczeń z zakresu rezonansu magnetycznego kolejki wynoszą do 12 miesięcy.

Biorąc pod uwagę fakt, że Szpital wyposażony jest w dwa tomografy komputerowe oraz rezonans magnetyczny Zarządzający Szpitalem podjęli decyzje o uruchomieniu realizacji przedmiotowych świadczeń dodatkowo w soboty i niedziele w roku 2021.

Dla potrzeb kalkulacji przyjęto następujące założenia:

Okres bazowy	II kwartał 2019 roku (62 roboczo dni)
Tomografia komputerowa	• Liczba badań: 1.149 • Wartość wykonanych badań (cennik NFZ): 449.721 zł • Średnia wartość badania: 391 zł
Rezonans magnetyczny	• Liczba badań: 263 • Wartość wykonanych badań (cennik NFZ): 135.356 zł • Średnia wartość badania: 514 zł

Przyjęto, że w roku 2021 Szpital dodatkowo będzie przyjmował pacjentów w soboty i niedzielę, co przełoży się na 90 roboczo dni. W ciągu jednego roboczo dnia zaplanowano wykonanie 30 badań tomografii komputerowej i 10 badań rezonansu magnetycznego. W praktyce ilość wykonanych badań rezonansu magnetycznego może być niższa, gdyż Szpital dysponuje tylko 1 aparatem MRI i może się zdarzyć, że pierwszeństwo będą mieć pacjenci oddziałowi. Dodatkowo czas trwania pojedynczego badania rezonansem może wynieść od 40 do 80 minut. W przypadku tomografii komputerowej takie niebezpieczeństwo nie istnieje, gdyż Szpital posiada dwa tomografy i jeden tomograf może być do dyspozycji pacjentów weekendowych.

Poniżej tabele przedstawiają szacowane przychody, jakie Szpital może osiągnąć a także koszty uzyskania przychodów.

PRZYCHODY	Tomografia komputerowa (TK)	Rezonans magnetyczny (MRI)
Ilość badań w 1 dzień weekendowy	30	10
Cena badania	391 zł	514 zł
Ilość dodatkowych dni	90	90
Wartość przychodu	1.055.700 zł	462.600 zł
ŁĄCZNIE	1.518.300 zł	

KOSZTY	Tomografia komputerowa (TK)	Rezonans magnetyczny (MRI)
Stawka za badanie – lekarz (opis)	40 zł	65 zł
Wartość dla lekarza	40 zł x 30 = 1.200 zł	65 zł x 10 = 650 zł
Wartość dla technika	600 zł	600 zł
Wartość dla pielęgniarki	500 zł	
Wartość dla rejestratorki	400 zł	
Dodatkowe koszty (energia, kontrasty)	1.200 zł	1.200 zł
RAZEM – koszt 1 robocznia	6.350 zł	
ŁĄCZNY KOSZT ROBOCZODNI	571.500 zł	

Wpływ na wynik finansowy:	
W ujęciu rocznym: (+) 946.800 zł	W ujęciu półrocznym (+) 473.400zł

Osoby odpowiedzialne:

- Z-ca Dyrektora ds. Opieki Zdrowotnej,
- Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych,
- Kierownik Zakładu Radiologii

Uzyskanie dodatkowych przychodów z działalności pozamedycznej

- 1) Renegocjacja umowy o współpracę z Uniwersytetem Medycznym w zakresie udostępnienia bazy lokalowej, kadrowej i sprzętowej związanej z kształceniem kadry medycznej. Wpływ na wynik: (+)500.000 zł,
- 2) W związku z planami likwidacji Zakładu Opiekuńczo Leczniczego, o których mowa w dalszej części opracowania, pozostaną niewykorzystane zasoby kuchni i pralni. Zakłada się, że będzie można je wykorzystać starając się o dodatkowych klientów i przystępować do przetargów / konkurs na świadczenie usług w przedmiotowych zakresach. Wpływ na wynik: (+)100.000 zł,
- 3) Wynajem powierzchni parkingowej firmie zewnętrznej oraz wprowadzenie odpłatności abonamentowej dla pracowników Szpitala za parkowanie na wydzielonych miejscach. Szacowane efekty niniejszego działania przedstawia poniższa tabela

Powierzchnia parkingów Terenu najmu	Stawka	Wartość miesięczna	Wartość roczna
10.000 m ²	2,50 zł	25.000 zł	300.000 zł
Prowizja Szpitala od obrotu firmy parkingowej		Wartość miesięczna	Wartość roczna
15%		15.000 zł	180.000 zł
Liczba miejsc parkingowych	Stawka	Wartość miesięczna	Wartość roczna
469	40 zł	18.760 zł	225.120 zł
Wpływ na wynik: (+) 705.120 zł			

Osoby odpowiedzialne:

- Z-ca Dyrektora ds. Opieki Zdrowotnej,
- Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych.

Wpływ na wynik finansowy: (+) 1.305.120 zł	
W ujęciu rocznym: (+) 1.305.120 zł	W ujęciu półrocznym: (+) 652.560 zł

Pozostałe działania

Likwidacja Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego

Zakład Opiekuńczo – Leczniczy Szpitala znajduje się na terenie Szpitala Klinicznego im. Heliodora Świącickiego Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu przy ul. Grunwaldzkiej. Udostępnione pomieszczenia wymagały i nadal wymagają znaczących nakładów finansowych (ok. 300 tys. zł), w tym dostosowania Zakładu do spełnienia wymogów sanitarnych określonych w odrębnych przepisach. Również ewentualne zmiany przepisów, jakie mogą nastąpić w najbliższym czasie, będą musiały zostać wdrożone, o ile możliwości techniczne i lokalowe będą możliwe do zrealizowania w obiekcie. Dodatkowo baza lokalowa, w której posadowiony jest Zakład, nie jest własnością Szpitala, ani Miasta Poznania, tylko Uniwersytetu Medycznego, w związku czym Szpital inwestuje środki finansowe w obcy obiekt a nie w obiekt własny (Miasta Poznania). Przy liczbie łóżek na poziomie 35 funkcjonowanie oddziału z punktu widzenia ekonomicznego jest nieopłacalne, a zwiększenie potencjału oddziału o dodatkowe łóżka jest niemożliwe ze względu na ograniczenia lokalowe. Szacowane roczne koszty utrzymanie ZOL, wraz z przychodami, kształtuje się następująco:

Rodzaj kosztu	
Leki, krew, środki jednorazowa, materiały czystościowe	210.000 zł
Najem powierzchni	270.000 zł
Koszty osobowe	1.800.000 zł
Koszty transportu	35.000 zł
Koszty żywności	100.000 zł
RAZEM	2.415.000 zł
Rodzaj przychodu	
NFZ Umowa	1.100.000 zł
NFZ Pielęgniarki	306.000 zł
Pozostałe	446.000 zł
RAZEM	1.852.000 zł
Efekt finansowy -563.000 zł	

Likwidacja ZOLu spowoduje uwolnienie potencjału personelu medycznego, który będzie wykorzystany na innych oddziałach Szpitala, co spowoduje ograniczenie liczby wypracowanych i wypłaconych nadgodzin. Ze względu na znaczące braki średniego i niższego personelu medycznego założono, że koszty osobowe ZOLu w całości zostaną wykorzystane do redukcji kosztów nadgodzin.

Szacuje się, że całkowity efekt finansowy działania związanego z likwidacją ZOLu będzie przedstawiał się następująco

KOSZTY		PRZYCHODY	
Leki, krew (...)	210.000 zł	NFZ – umowa ZOL	1.100.000 zł
Najem powierzchni	270.000 zł	Pozostałe	446.000 zł
Likwidacja nadgodzin	1.800.000 zł		
Koszty transportu	35.000 zł		
Koszty żywności	100.000 zł		
RAZEM	2.415.000 zł	RAZEM	1.546.000 zł
WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY +869.000 zł			

Jak wynika z powyższego zestawiania, w przypadku likwidacji ZOLu zostaną ograniczone koszty Szpitala związane ze zużyciem leków, krwi, materiałów jednorazowych a także koszty związane z najmem powierzchni od szpitala klinicznego, koszty transportu oraz koszty żywności. Koszty wynagrodzeń personelu pozostaną, gdyż personel ten zostanie alokowany do innych komórek organizacyjnych Szpitala (oddziałów, pracowni). Dzięki alokacji będzie możliwe ograniczenie liczby nadgodzin i kosztów nadgodzin. Szpital utraci przychody związane z kontraktem z NFZ, a także współodpłatność za pacjentów ZOLu. Pozostaną natomiast przychody związane ze środkami celowanymi na podwyżki dla pielęgniarek, gdyż pielęgniarki te będą pracować na innych oddziałach Szpitala.

Syntetyczne ujęcie działania:

- Wyeliminowanie wydatków związanych z inwestowaniem w lokal niebędący własnością Szpitala (Miasta Poznania),
- Ograniczenie liczby i wartości zrealizowanych i wypłaconych nadgodzin,
- Poprawa wyniku finansowego Szpitala.

Osoby odpowiedzialne:

- Z-ca Dyrektora ds. Opieki Zdrowotnej,
- Z-ca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Administracyjnych.

Wpływ na wynik finansowy:	
W ujęciu rocznym (+) 869.000 zł	W ujęciu półrocznym: (+) 434.500 zł

Syntetyczne zestawienie działań naprawczych obrazuje poniższa tabela

DZIAŁANIA NAPRAWCZE W 2020 ROKU	KOSZTY	PRZYCHODY	WYNIK
Połączenie oddziałów chirurgii	143.487	927.320	783.833

Realizacja świadczeń nielimitowanych w zakresie operacji zaćmy	815.000	1.182.500	367.500
Realizacja świadczeń nielimitowanych w zakresie tomografii komputerowej (TK) i rezonansu magnetycznego (MRI)	285.750	759.150	473.400
Uzyskanie dodatkowych przychodów z działalności pozamedycznej	0	652.560	652.560
Likwidacja Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego	(-) 1.207.500	(-) 773.000	434.500
	36.737	2.748.530	2.711.793

Przedstawiony program naprawczy bazuje na założeniach programu naprawczego rok, jaki został przedstawiony na rok 2020, który ze względu na trwającą pandemię nie mógł być zrealizowany. Zadania przedstawione w programie naprawczym są realne do zrealizowania, jednak jeżeli okres pandemii będzie trwał nadal – zadania te będą nie możliwe do zrealizowania.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na podstawie wskaźników ekonomiczno – finansowych z uwzględnieniem skutków działań naprawczych wynikających z programu naprawczego wdrażanych w roku 2021

Ze względu na trwającą pandemię bardzo trudno dokonywać jakiegokolwiek założenia, Na wstępie opracowania założono, że pandemia zakończy się do 30/06/2021 i Szpital będzie mógł wrócić do swojej pełnej działalności.

Na potrzeby niniejszego opracowania zaktualizowano dane dotyczące roku 2020 a także roku 2021.

Dane wskaźnikowe z uwzględnieniem programu naprawczego na rok 2021 (porównanie)

Grupa	Wskaźniki	2021		2021 - program	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,87	0	0,0033	3

	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,72	0	0,15	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	-0,96	0	0,0044	3
Razem		0			9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	1,29	8	1,37	8
	Wskaźnik szybkiej płynności	0,96	8	1,04	13
Razem		16			21
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,42	3	34,11	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30,32	7	30,04	7
Razem		10			10
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	19,48	10	19,25	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,32	10	0,32	10
Razem		20			20
Łączna wartość punktów		46			60

Opracowując program naprawczy założono, że w przypadku nie wdrożenia działań naprawczych w roku 2021 Szpital osiągnąłby stratę finansową na poziomie (-) 2.701.468 zł. Wdrażając opisane działania naprawcze rok 2021 mógłby zamknąć się niewielkim zyskiem w wysokości (+)10.325 zł.

Dzięki działaniom naprawczym bardzo pozytywnie zmienia się analiza wskaźnikowa jednostki opracowana na podstawie wytycznych Ministra Zdrowia i przedstawionych w tabeli powyżej. Ocena punktowa sytuacji stabilności ekonomiczno – finansowej wzrosła z 46 pkt. do 60 pkt. Spowodowane jest to przede wszystkim uzyskaniem punktów w obszarze wskaźników zyskowności. Przed działaniami naprawczymi suma punktów wynosi 0, a po wprowadzeniu działań naprawczych wynosi 9. Pozytywną zmianą cechuje się również obszar wskaźników płynności. Po wprowadzeniu działań naprawczych wielkość punktowa tego obszaru wzrosła z 16 pkt do 21 pkt. Wskaźniki efektywności i wskaźniki zadłużenia są na identycznych poziomach i osiągają najwyższe możliwe wartości.

W podsumowaniu analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej przeprowadzonej na podstawie prognoz działalności Wielospecjalistycznego Szpitala Miejskiego im. Józefa Strusia z Zakładem Opiekuńczo-Lecznym należy stwierdzić, że kontynuacja działalności Szpitala nie jest zagrożona. Należy jednak wdrażać działania naprawcze ukierunkowane na wzrost efektywności działania i stabilność ekonomiczno – finansową jednostki.

Wpływ działań naprawczych na wynik finansowy w 2021 roku

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2021	Działania naprawcze	Po działaniach
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	297 852 277,00 zł	2 748 530,00 zł	300 600 807,00 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	296 852 277,00 zł	2 748 530,00 zł	299 600 807,00 zł
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	1 000 000,00 zł	0,00 zł	1 000 000,00 zł
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B	Koszty działalności operacyjnej	314 833 745,00 zł	36 737,00 zł	314 870 482,00 zł
I	Amortyzacja	12 000 000,00 zł	0,00 zł	12 000 000,00 zł
II	Zużycie materiałów i energii	113 564 072,00 zł	338 000,00 zł	113 902 072,00 zł
III	Usługi obce	81 184 434,00 zł	364 237,00 zł	81 548 671,00 zł
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 400 000,00 zł	0,00 zł	2 400 000,00 zł
	podatek akcyzowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V	Wynagrodzenia	88 397 371,00 zł	-554 584,00 zł	87 842 787,00 zł
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16 537 868,00 zł	-110 916,00 zł	16 426 952,00 zł

	- emerytalne	7 816 630,00 zł	0,00 zł	7 816 630,00 zł
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	750 000,00 zł	0,00 zł	750 000,00 zł
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-16 981 468,00 zł	2 711 793,00 zł	-14 269 675,00 zł
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 010 000,00 zł	0,00 zł	15 010 000,00 zł
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł		0,00 zł
II	Dotacje	0,00 zł		0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 000,00 zł		10 000,00 zł
IV	Inne przychody operacyjne	15 000 000,00 zł		15 000 000,00 zł
E	Pozostałe koszty operacyjne	280 000,00 zł	0,00 zł	280 000,00 zł
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	30 000,00 zł		30 000,00 zł
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł		0,00 zł
III	Inne koszty operacyjne	250 000,00 zł		250 000,00 zł
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 251 468,00 zł	2 711 793,00 zł	460 325,00 zł
G	Przychody finansowe	50 000,00 zł	0,00 zł	50 000,00 zł
I	Dewidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł		0,00 zł
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00 zł		0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł		0,00 zł
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00 zł		0,00 zł
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł		0,00 zł
II	Odsetki, w tym:	50 000,00 zł		50 000,00 zł
	- od jednostek powiązanych	0,00 zł		0,00 zł
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł		0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł		0,00 zł
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł		0,00 zł
V	Inne	0,00 zł		0,00 zł
H	Koszty finansowe	500 000,00 zł	0,00 zł	500 000,00 zł
I	Odsetki, w tym:	500 000,00 zł		500 000,00 zł
	- dla jednostek powiązanych	0,00 zł		0,00 zł
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00 zł		0,00 zł
	- w jednostkach powiązanych	0,00 zł		0,00 zł
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł		0,00 zł
IV	Inne	0,00 zł		0,00 zł
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-2 701 468,00 zł	2 711 793,00 zł	10 325,00 zł
J	Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie starty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Wpływ działań naprawczych na bilans w 2021 roku

B I L A N S	na dzień 31-12-2021	Działania naprawcze	Po działaniach 31-12-2021
A K T Y W A			
A. AKTYWA TRWAŁE	180 820 017,30 zł	0,00 zł	180 820 017,30 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	120 000,00 zł	0,00 zł	120 000,00 zł
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Inne wartości niematerialne i prawne	120 000,00 zł	0,00 zł	120 000,00 zł
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	180 700 017,30 zł	0,00 zł	180 700 017,30 zł
1. Środki trwałe	180 700 017,30 zł	0,00 zł	180 700 017,30 zł
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	38 290 017,30 zł	0,00 zł	38 290 017,30 zł
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	120 000 000,00 zł	0,00 zł	120 000 000,00 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 300 000,00 zł	0,00 zł	2 300 000,00 zł
d) środki transportu	110 000,00 zł	0,00 zł	110 000,00 zł
e) inne środki trwałe	20 000 000,00 zł	0,00 zł	20 000 000,00 zł
2. Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1. Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1. Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c) w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. AKTYWA OBROTOWE	45 792 272,00 zł	2 711 793,00 zł	48 504 065,00 zł
I. Zapasy	11 797 100,23 zł	0,00 zł	11 797 100,23 zł
1. Materiały	11 797 100,23 zł	0,00 zł	11 797 100,23 zł
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Produkty gotowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Towary	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Należności krótkoterminowe	28 995 171,77 zł	0,00 zł	28 995 171,77 zł
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Należności od pozostałych jednostek	28 995 171,77 zł	0,00 zł	28 995 171,77 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	27 995 171,77 zł	0,00 zł	27 995 171,77 zł
- do 12 miesięcy	27 995 171,77 zł	0,00 zł	27 995 171,77 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tyt. pub-praw.	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

c) inne	500 000,00 zł	0,00 zł	500 000,00 zł
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 000 000,00 zł	2 711 793,00 zł	7 711 793,00 zł
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 000 000,00 zł	2 711 793,00 zł	7 711 793,00 zł
a) w jednostkach powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) w pozostałych jednostkach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udziały lub akcje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne papiery wartościowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- udzielone pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 000 000,00 zł	2 711 793,00 zł	7 711 793,00 zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 000 000,00 zł	2 711 793,00 zł	7 711 793,00 zł
- inne środki pieniężne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne aktywa pieniężne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Aktywa razem : 226 612 289,30 zł 2 711 793,00 zł 229 324 082,30 zł			
PASYWA			
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	136 965 671,88 zł	2 711 793,00 zł	139 677 464,88 zł
I. Kapitał (fundusz) własny - Fundusz założycielski (podstawowy)	291 377 423,68 zł	0,00 zł	291 377 423,68 zł
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- na udziały (akcje) własne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-151 710 283,80 zł	0,00 zł	-151 710 283,80 zł
VI. Zysk (strata) netto	-2 701 468,00 zł	2 711 793,00 zł	10 325,00 zł

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	89 646 617,42 zł	0,00 zł	89 646 617,42 zł
I. Rezerwy na zobowiązania	1 834 631,00 zł	0,00 zł	1 834 631,00 zł
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 834 631,00 zł	0,00 zł	1 834 631,00 zł
- długoterminowa	1 178 757,00 zł	0,00 zł	1 178 757,00 zł
- krótkoterminowa	655 874,00 zł	0,00 zł	655 874,00 zł
3. Pozostałe rezerwy	120 801,95 zł	0,00 zł	120 801,95 zł
- długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- krótkoterminowe	120 801,95 zł	0,00 zł	120 801,95 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	7 666 666,79 zł	0,00 zł	7 666 666,79 zł
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Wobec pozostałych jednostek	7 666 666,79 zł	0,00 zł	7 666 666,79 zł
a) kredyty i pożyczki	7 666 666,79 zł	0,00 zł	7 666 666,79 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c) inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
d) zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
e) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	34 645 319,63 zł	0,00 zł	34 645 319,63 zł
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- do 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
b) inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	33 145 319,63 zł	0,00 zł	33 145 319,63 zł
a) kredyty i pożyczki	5 166 935,50 zł	0,00 zł	5 166 935,50 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c) inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	28 000 000,00 zł	0,00 zł	28 000 000,00 zł
- do 12 miesięcy	28 000 000,00 zł	0,00 zł	28 000 000,00 zł
- powyżej 12 miesięcy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

f) zobowiązania wekslowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tyt. pub-praw.	2 500 000,00 zł	0,00 zł	2 500 000,00 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
i) inne	70 437,24 zł	0,00 zł	70 437,24 zł
4. Fundusze specjalne	1 500 000,00 zł	0,00 zł	1 500 000,00 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 500 000,00 zł	0,00 zł	45 500 000,00 zł
1. Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	45 500 000,00 zł	0,00 zł	45 500 000,00 zł
- długoterminowe	40 000 000,00 zł	0,00 zł	40 000 000,00 zł
- krótkoterminowe	5 500 000,00 zł	0,00 zł	5 500 000,00 zł
			0,00 zł
Pasywa razem : 226 612 289,30 zł 2 711 793,00 zł 229 324 082,30 zł			