

UCHWAŁA Nr XLVI/870/2005
Rady Miejskiej w Kielcach
z dnia 14 lipca 2005 roku

**w sprawie opinii do projektu programu restrukturyzacyjnego
samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Zespołu Opieki
Zdrowotnej**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591, z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz.1568 oraz z 2004r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203), w związku z art. 22 ust.3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz. 684) **uchwała się**, co następuje:

§ 1.

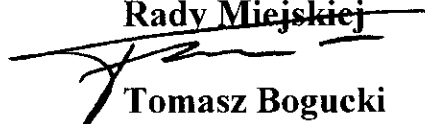
Opiniuje się pozytywnie projekt programu restrukturyzacyjnego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kielcach ul. Szymanowskiego 6, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały, przekazany przy wniosku zakładu z dnia 30.06.2005r.

§ 2.

Opinia zawarta w § 1 zostaje wyrażona dla potrzeb Wojewody Świętokrzyskiego jako organu restrukturyzacyjnego wydającego decyzję o warunkach restrukturyzacji na podstawie opinii o przedstawionym projekcie programu restrukturyzacyjnego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej

Tomasz Bogucki

ZOZ/D/ 66 /05

Kielce, dnia 30 czerwca 2005r.

**Pan
Wojciech Lubawski
Prezydent
Miasta Kielce**

**WNIOSEK
o wydanie opinii do projektu programu restrukturyzacyjnego**

W związku z art. 22 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz o zmianie niektórych ustaw /Dz. U. Nr 78, poz. 684/
Zespół Opieki Zdrowotnej w Kielcach ul.Szymanowskiego 6

wnosi o:

wydanie, w terminie 14 dni od daty przekazania, opinii do projektu programu restrukturyzacyjnego, stanowiącego załącznik do wniosku.

UZASADNIENIE

Opinia podmiotu, który utworzył zakład do projektu programu restrukturyzacyjnego, wymagana jako załącznik do wniosku o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego, wydawana jest dla potrzeb Wojewody Świętokrzyskiego, będącego organem restrukturyzacyjnym właściwym do wydania decyzji o warunkach restrukturyzacji.

Ustawa określa 14 dniowy termin do wydania wnioskowanej opinii.

KIEROWNIK
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kielcach

.....
mgr Anna Prochnicka

sporządził: Barbara Musiałek
tel. 344-96-20

Zał.

1. projekt programu restrukturyzacyjnego



PROJEKT PROGRAMU RESTRUKTURYZACYJNEGO

1. Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

Wyniki działalności gospodarczej oraz sytuację ekonomiczno-finansową za lata 1999 – 2004 obrazują podane zestawienia analityczne:

- głównych pozycji bilansowych aktywów i pasywów oraz ich dynamikę (Załącznik Nr 1)
- przychody i koszty oraz wyniki osiągane na poszczególnych rodzajach i całokształcie działalności za lata 1999 – 2004 (Załącznik Nr 2).

Z porównania poszczególnych pozycji bilansowych aktywów i pasywów na ostatni dzień każdego roku obrachunkowego nasuwają się następujące wnioski:

- sumy bilansowe w kolejnych latach ulegają sukcesywnemu obniżaniu, co świadczy o zmniejszaniu się wielkości zaangażowanych środków trwałych i obrotowych w działalność Jednostki.

Przyjmując rok 1999 jako bazowy, sumy bilansowe w analizowanym okresie ulegały zmniejszeniu w następującym stopniu:

- w 2000r. - o kwotę **336 tys. zł.**, co stanowi 2,41%
- w 2001r. - o kwotę **223 tys. zł.**, co stanowi 1,60%
- w 2002r. - o kwotę **1.482 tys. zł.**, co stanowi 10,63%
- w 2003r. - o kwotę **1.958 tys. zł.**, co stanowi 14,04%
- w 2004r. - o kwotę **2.611 tys. zł.**, co stanowi 18,73%

- wartość majątku trwałego utrzymuje się na zbliżonym poziomie, a stopień udziału majątku trwałego w sumie bilansowej kształtuje się na poziomie 83,8% - 95,5%

Zwiększenie aktywów trwałych od 2003r. wynika z wprowadzenia na stan środków trwałych wartości gruntów otrzymanych od organu założycielskiego w nieodpłatne użytkowanie. Wartość gruntów wynosi 1.637 tys. zł. Natomiast zmniejszenie aktywów trwałych wynika z faktu ich sprzedaży oraz naliczanych rokrocznie umorzeń.

- wartość majątku obrotowego w analizowanym okresie wykazuje zmienne tendencje. W roku 2000 - w porównaniu do roku 1999 - wartość majątku obrotowego zmniejszyła się o 48,3%. Zmniejszenie dotyczy stanu należności i stanu środków pieniężnych. Spadła zdolność płatnicza jednostki (z 24,2% w 1999r. do 4,3% w 2000r.), co niekorzystnie wpłynęło na wynik z działalności finansowej. Majątek obrotowy w 2000 r stanowił 5,7% sumy bilansowej - w roku 1999 stanowił 10,7% sumy bilansowej.

W latach 2001 i 2002 wartość majątku obrotowego wzrosła odpowiednio o 29,7% i 35,3%, a wzrost ten spowodowany był w głównej mierze wzrostem należności z tytułu dostaw i usług (należność od Kas Chorych).

W latach 2003 i 2004 wartość majątku obrotowego gwałtownie spada i tak: w 2003r. o 40,2% w porównaniu do roku 1999, natomiast dla roku 2004 wskaźnik ten osiągnął wartość 65,8%. Spadek wartości majątku obrotowego notuje się w pozycjach: zapasy, należności i roszczenia, środki pieniężne. W strukturze pionowej bilansu majątek obrotowy stanowił 7,4% sumy bilansowej w 2003r., i 4,5% w roku 2004.

Spadek udziału majątku obrotowego w sumie bilansowej jest zjawiskiem niekorzystnym dla ZOZ.

- w przedziale lat 1999 - 2004 ZOZ notował coroczne straty bilansowe, i tak:

-w 1999r. w kwocie	3.578 tys. zł.
-w 2000r. w kwocie	5.878 tys. zł.
-w 2001r. w kwocie	9.949 tys. zł.
-w 2002r. w kwocie	9.708 tys. zł.
-w 2003r. w kwocie	5.527 tys. zł.
-w 2004r. w kwocie	4.573 tys. zł.

Straty bilansowe wpływały na obniżenie funduszu własnego ZOZ. Na dzień 31.12.2004r. stan funduszu założycielskiego był ujemny (minus 23.332 tys. zł.), i nie pokrywał ponoszonych strat, które za lata ubiegłe nie zostały jeszcze rozliczone. Fundusze własne w stosunku do pasywów wynoszą – 206,00%, w 2003r stanowiły – 156,04%, w 2002r udział ich stanowił – 108,75 % .

- na przestrzeni lat 1999 - 2004 sukcesywnie rósł stan zobowiązań krótkoterminowych. Przyjmując rok 1999 jako bazowy, wzrost zobowiązań kształtował się następująco:

-rok 2000 wzrost o	2.377 tys. zł. , tj. o 78,1%
-rok 2001 wzrost o	13.504 tys. zł. , tj. o 443,6%
-rok 2002 wzrost o	22.934 tys. zł. , tj. o 853,4%
-rok 2003 wzrost o	27.628 tys. zł. , tj. o 1.007,6%
-rok 2004 wzrost o	31.614 tys. zł. , tj. o 1.138,6%

Udział zobowiązań w sumie bilansowej wzrósł z :

21,8% w roku 1999 do:
39,8% w roku 2000
120,7% w roku 2001
208,8% w roku 2002
256,0% w roku 2003
298,9% w roku 2004.

Przyczyną wzrostu kwot zobowiązań był brak środków płatniczych na bieżące ich regulowanie oraz naliczenie odsetek za każdy rok obrotowy. Na dzień 31 grudnia 2004r. ZOZ posiada zaległość w spłacie zobowiązań publicznoprawnych (ZUS) z roku 2001.

Brak środków płatniczych spowodował wzrost kosztów finansowych z kwoty 113 tys. zł. w roku 1999 do 3.514 tys. zł. w roku 2004.

Dynamika wzrostu kosztów finansowych w analizowanym okresie przedstawia się następująco:

- rok 1999 kwota	113 , tj. 100%
- rok 2000 kwota	674 , tj. 596,5%
- rok 2001 kwota	2.194 , tj. 1.941,6%
- rok 2002 kwota	2.529 , tj. 2.238,0%
- rok 2003 kwota	2.585 , tj. 2.287,6%
- rok 2004 kwota	3.514 , tj. 3.109,7%

O utracie płynności finansowej ZOZ niejednokrotnie informował organ założycielski oraz Radę Społeczną.

Ponieważ ZOZ nie posiada majątku i nie może zabezpieczyć i złożyć gwarancji spłaty, nie może uzyskać kredytu na spłatę zobowiązań .

Przedstawione w tabeli 2 informacje dotyczące działalności ZOZ za lata 1999-2004 wykazują następujące wyniki:

a) wynik finansowy - strata na przestrzeni analizowanego okresu:

W latach 1999-2001 strata sukcesywnie wzrastała z kwoty 3.578 tys. zł. do 9.949 tys. zł., tj. o 278,0%. W okresie 2001-2004 strata na działalności gospodarczej za poszczególne lata wykazuje tendencję malejącą, co jest efektem podjętych działań restrukturyzacyjnych.

b) przychody ze sprzedaży

W latach 1999-2002 przychody ze sprzedaży kształtują się na porównywalnym poziomie. Wyraźny spadek przychodów notuje się w latach 2003 i 2004. Jest on konsekwencją działań restrukturyzacyjnych prowadzonych od 2003r., polegających na ograniczeniu zakresu usług medycznych świadczonych przez ZOZ i przekazaniu ich niepublicznym zakładom opieki zdrowotnej powstałym na bazie ZOZ.

c) koszty uzyskania przychodów i strata operacyjna ze sprzedaży w analizowanym okresie wykazują tendencję identyczną jak przychody ze sprzedaży.

d) koszty finansowe

W omawianym okresie koszty finansowe wykazują tendencję rosnącą. Przyczyną wzrostu kosztów jest coroczny wzrost kwot odsetek naliczonych i zapłaconych od zobowiązań ZOZ.

Wskaźniki rentowności:

zyskowność sprzedaży (netto) = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,215	-0,296	-0,423	-0,393	-0,429	-2,860

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	-0,182	-0,248	-0,377	-0,348	-0,198	-0,794

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	-0,180	-0,278	-0,479	-0,462	-0,362	-3,072

zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.

Wskaźniki sprawności finansowej:

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360/ przychody ze sprzedaży	11,54	11,71	18,66	29,00	28,02	240,81

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

W analizowanym okresie wielkość wskaźnika rotacji należności krótkoterminowych wykazuje tendencję rosnącą, co oznacza, że ilość dni sprzedaży, za którą nie uzyskano należności stale wzrasta, a zatem wzrasta stopień w jakim ZOZ kredytuje odbiorców i pokazuje jak długo środki pieniężne są zamrożone w należnościach. Niezrealizowane należności powodowały powstawanie zatorów płatniczych i utrudniały angażowanie środków w spłatę zobowiązań. Średni czas regulowania zobowiązań przez ZOZ ulegał wydłużeniu z 49 dni w roku 1999 do 19.144 dni w roku 2004, co obrazuje poniżej zamieszczone zestawienie wskaźników zobowiązań za lata 1999-2004.

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	49,63	76,34	190,17	345,56	734,39	19.144

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Na niekorzystną dla ZOZ wielkość wskaźników rotacji zobowiązań wpływ miało zarówno ulokowanie środków w należnościach jak i zamrożenie środków w zapasach. Szczególnie jaskrawo widać to na przykładzie roku 2004. Odnowalność zapasów dla realizowania określonej sprzedaży wzrosła z 2,1 dnia w roku 2003 do 11,7 dni w roku 2004.

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	4,64	1,77	2,43	2,58	2,10	11,72

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	1,538	1,568	1,640	1,861	1,164	0,052

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Osiągnięte wartości wskaźników produktywności obrazują zmniejszający się stopień zaangażowania aktywów w procesach gospodarczych.

2. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej już w pierwszym roku swojej działalności osiągnął stratę na działalności operacyjnej. Wskaźniki rentowności wyrażone były w wartościach ujemnych. Przyczyny takiego stanu rzeczy należy upatrywać w nieprawidłowej relacji kosztów działalności operacyjnej do przychodów. Podkreślenia wymaga fakt, że system kontraktowania usług medycznych w stopniu znacznym ograniczał możliwości zwiększenia wpływów ze sprzedaży. Poprawa relacji mogła więc nastąpić tylko poprzez zmniejszanie kosztów. Jak powszechnie wiadomo, największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia, tym samym wydatne zmniejszenie kosztów możliwe było poprzez redukcję przerostów zatrudnienia. Średnie zatrudnienie w ZOZ, wynoszące w roku 1999 - 1077 osób, uległo zmniejszeniu o 236 osób i wynosiło w roku 2000 - 841 osób. Redukcja etatów wiąże się jednak z koniecznością ponoszenia kosztów odpraw dla zwalnianych z przyczyn dotyczących zakładu pracy, bądź odpraw emerytalnych, a ponieważ dodatkowo rozłożone jest w czasie tak więc efekty widoczne są z pewnym opóźnieniem. W roku 2001 zatrudnienie zmniejszyło się o dalsze 37 osób, i osiągnęło wartość średnioroczną na poziomie 804 osób. Równocześnie w 2001r. weszła w życie ustawa tzw. „203”, której realizacja spowodowała, że w 2001r. zamiast spodziewanego ograniczenia kosztów z tytułu wynagrodzeń, notuje się ich wzrost i to o blisko 2 mln. zł., co stanowi 11%. Angażowanie środków finansowych w wypłaty podwyżek wynagrodzeń powoduje mniejsze zaangażowanie środków pieniężnych w spłatę zobowiązań, a tym samym wzrost wartości zobowiązań krótkoterminowych. Równocześnie, począwszy od 2001r. notuje się zwiększone zamrożenie środków w należnościach krótkoterminowych. Są to należności od Kas Chorych i należności dochodzone na drodze sądowej. Wszystkie te zdarzenia wpływają na pogorszenie się wskaźników płynności finansowej. Analiza danych dotyczących sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu przedstawionych w części I, wykazuje nieznaczną poprawę kondycji zakładu począwszy od 2003r.

Strata na działalności gospodarczej w roku 2003 uległa zmniejszeniu o 4.181 tys. zł. w porównaniu do roku 2002, a w 2004r. o 958 tys. w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Notowana poprawa jest wynikiem przeprowadzenia programu naprawczego, będącego etapem wstępnym do przekształceń organizacyjno-prawnych. Dostosowanie struktur organizacyjnych 18 Przychodni Rejonowych do wymogów i standardów Kas Chorych i nowa lokalizacja Poradni Specjalistycznej pozwoliło na lepsze wykorzystanie sprzętu i personelu medycznego oraz poszerzenie zakresu wykonywanych badań. Na bazie Przychodni Rejonowych powstało 6 Rejonów Profilaktyczno-Leczniczych. Był to krok zmierzający w

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
360 / przychody ze sprzedaży						

Wskaźnik zadłużenia:

wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	0,780	0,496	-0,206	-1,087	-1,560	-2,059

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	0,218	0,398	1,208	2,079	2,560	3,059

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Osiągnięte wielkości wskaźników zadłużenia dowodzą niezbiecie faktu, że zobowiązania nie mają zabezpieczenia w majątku firmy. Majątek obrotowy jest finansowany wyłącznie zobowiązaniami, co w konsekwencji powoduje wzrost liczby spraw sądowych i tytułów egzekucyjnych oraz rosnących odsetek od zobowiązań.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	1,425	1,552	1,512	1,686	1,275	0,131

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

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

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	0,256	0,432	0,725	0,780	0,461	0,403

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Podstawowe wskaźniki rentowności jak:

- zyskowność sprzedaży
- zyskowność działalności gospodarczej
- zyskowność netto
- zyskowność aktywów

wyrażone są w wartościach ujemnych i rokrocznie ulegają znacznemu pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego. Oznacza to, że ZOZ nie posiada zdolności do generowania zysków. Ocena szybkości zwrotu zaangażowanego kapitału jest negatywna.

Wskaźniki płynności:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,635	0,176	0,130	0,086	0,032	0,016

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,550	0,110	0,118	0,080	0,031	0,016

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania	0,242	0,043	0,016	0,011	0,019	0,002

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

Przedstawione wskaźniki płynności w sposób znaczący odbiegają wartością od wielkości granicznych i na przestrzeni analizowanego okresu wykazują tendencję malejącą. Oznacza to, że ZOZ począwszy od 1999r nie posiadał zdolności do bieżącego wywiązywania się ze swoich zobowiązań, a wraz z upływem czasu skala tego niekorzystnego zjawiska pogłębiała się.

Ponieważ przychody ze sprzedaży nadal są mniejsze niż koszty działalności operacyjnej, co pogarszać będzie i tak już niekorzystną sytuację finansową Zespołu, w roku 2005 podjęte zostały działania mające na celu:

- **zwiększenie przychodów z działalności o 45.388 zł miesięcznie**

w tym:

- a) **renegocjacja kontraktu z NFZ**

Po wstępnych rozmowach istnieją realne szanse na zwiększenie kontraktu o:

-leczenie stomatologiczne w zakresie protetyki 32.000 pkt, po 0,065 zł co zwiększy miesięczne przychody o kwotę 2.080 zł

-zwiększenie ilości pkt z 42.000 do 55.000 w chirurgii stomatologicznej grupa VI - cena punktu 0,106 zł, co da w skali miesiąca dodatkowy dochód w kwocie 1.378 zł

-zwiększenie ilości pkt z 28.000 do 55.000 w chirurgii stomatologicznej grupa VII - cena punktu 0,065 zł, co przyniesie zwiększenie miesięcznych dochodów o kwotę 1.430 zł,

co pozwoli na zwiększenie przychodów ze sprzedaży usług o 4.888 zł miesięcznie,

- 19.552 zł do końca 2005r.

W roku 2006, przy założeniu, że wielkość kontraktu i stawki nie ulegną zmianie, przychody ze sprzedaży usług stomatologicznych osiągną wartość 129.900 zł.

Na latach 2007-2010 zakłada się coroczny wzrost przychodów na poziomie 3%, przy założeniu zwiększenia liczby usług w zakresie protetyki

- b) **uruchomienie nowej Poradni Medycyny Pracy w IV kwartale roku bieżącego.**

Z rozmów przeprowadzonych do dnia złożenia wniosku z lekarzami posiadającymi uprawnienie z zakresu medycyny pracy i wstępnej kalkulacji kosztów sporządzonej m.in. na podstawie deklaracji zakładów pracy (39 zakładów zatrudniających łącznie 12.700 pracowników), planuje się utworzenie nowej komórki organizacyjnej zatrudniającej trzech lekarzy i trzy pielęgniarki, co pozwoli na zwiększenie wpływów ze świadczonych usług medycznych o:

20 dni x 15 badanych dziennie x 45 zł/badanie x 3 gabinety = 40.500 zł w skali miesiąca.

Na rok 2006 zakłada się zwiększenie wpływów z badań profilaktycznych do 54.000 zł m-cznie (poprzez objęcie profilaktyką większej liczby zakładów pracy) i dodatkowo objęcie kontraktem z NFZ świadczeń medycznych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej dla tych pracowników. Roczne przychody z tej działalności szacuje się na kwotę 705.600 zł.

Na latach 2007-2010 zakłada się coroczny wzrost przychodów na poziomie 3%, przy założeniu zwiększenia liczby usług i rozszerzeniu działalności o badania psychofizyczne wykonywane na rzecz osób występujących o pozwolenie na broń i osób hodujących psy ras uznanych za niebezpieczne.

- **Ograniczanie kosztów działalności w roku 2005 o ok. 71.000 zł**

w tym:

- a) **wynagrodzeń i pochodnych o ok. 42.000 zł**

poprzez redukcję zatrudnienia w administracji z 10 osób/8,1 etatu na dzień 31 maja, do 8 osób/7 etatów na dzień 1 października 2005r. Dalsze ograniczenie zatrudnienia w administracji ZOZ możliwe będzie dopiero po zinwentaryzowaniu sprzętu i aparatury medycznej pozostającej na stanie ZOZ, a nie zakupionej przez spółki

kierunku usamodzielnienia się poszczególnych Rejonów z zamiarem przekształcenia ich w niepubliczne zakłady.

W IV kwartale 2003r. powstało na bazie dotychczasowych Rejonów Lecznicych 13 Niepublicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, które przejęły od 01.01. 2004r. dotychczasowy zakres świadczonych usług medycznych. NZOZ-y przejęły w trybie art. 23 i Kodeksu Pracy zdecydowaną większość zatrudnionych w Rejonach pracowników (360 osób), co pozwoliło na wydatne zmniejszenie kosztów restrukturyzacji o koszty odpraw dla zwalnianych.

W 2004r. na bazie Przychodni Dziecięcej powstały dalsze 4 Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

W wyniku przeprowadzonych działań naprawczych osiągnięte zostały niżej wymienione efekty:

-zmniejszenie stanu zatrudnienia z 529 osób w roku 2003 (zatrudnienie średnioroczne) do 44 osób w roku 2004.

-ograniczenie kosztów działalności operacyjnej o 9.300 tys. zł. w roku 2003, w tym między innymi:

- zmniejszenie zużycia materiałów
- zmniejszenie kosztów usług obcych
- zmniejszenie podatków i opłat poprzez lokalizację usług medycznych
- zmniejszenie kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników
- wyhamowanie procesu dalszego zadłużenia zakładu

Podkreślenia wymaga fakt, że reorganizacja ZOZ nie miała negatywnego wpływu na zakres i dostępność do usług medycznych, których świadczenie przejęły NZOZ-y powstałe na bazie Zespołu.

Efekty wymierne przeprowadzonej restrukturyzacji są wyraźnie widoczne w tabeli nr.2 - „Rachunek zysków i strat” przedstawionej w części I (rok 2003).

Ograniczenie zakresu świadczonych przez ZOZ usług medycznych (i przekazanie ich do NZOZ-ów), spowodowało automatycznie zmniejszenie przychodów ze sprzedaży w 2004r., co w relacji do osiągniętych kosztów działalności operacyjnej wpłynęło na dalsze pogorszenie wskaźników rentowności i produktywności.

Pogorszeniu uległa również stopa wskaźnika płynności finansowej. Mimo wydatnego zmniejszenia kosztów i zmniejszenia zaangażowania środków w należności krótkoterminowe, kwota zobowiązań krótkoterminowych wzrosła w 2004r. o blisko 3.400 tys. zł. w porównaniu do roku poprzedniego. Szczegółowa analiza stanu zobowiązań wskazuje na nieznaczne obniżenie zobowiązań w kwotach należności głównych, a wzrost spowodowany jest głównie wzrostem wartości odsetek, szczególnie w grupie zobowiązań publicznoprawnych. Zmniejszenie zaangażowania środków w spłatę zobowiązań spowodowało lawinę procesów ze strony wierzycieli, chcących odzyskać własne należności, w tym pracowników z tytułu ustawy „203” i nie wypłacane za lata 2002 i 2003 dodatkowe wynagrodzenia roczne. Skutkiem tego zobowiązania zwiększyły się o koszty sądowe i egzekucyjne.

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

Na dzień 31 grudnia 2004r. w strukturach ZOZ funkcjonowała tylko Poradnia Chirurgii Stomatologicznej. W Poradni zatrudniony jest jeden lekarz i jedna pomoc medyczna.

Kontrakt z NFZ na rok 2005 opiewa na kwotę 71.232 zł.

W administracji ZOZ na dzień 31 grudnia 2004r. zatrudnionych było 16 osób, co po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy wynosi 14 ³/₄.

powstałe w wyniku przekształcenia, skasowaniu sprzętu uszkodzonego i nie nadającego się do dalszego użytkowania i przygotowaniu pozostałego sprzętu do sprzedaży. Zakłada się, że nastąpi to w I kw. 2006r.

- b) zużycia materiałów o ok. 3.000 zł
- c) zużycia energii o ok. 17.000 zł
- d) usług obcych (opłat czynszowych i abonamentów TP S.A.) o ok. 9.000 zł poprzez zwolnienie części zajmowanych pomieszczeń i zapewnienie połączeń telefonicznych z centrali Urzędu Miasta.

• **Zwiększenie pozostałych przychodów**

Na dzień 31.12.2004r na stanie ZOZ pozostawał sprzęt i wyposażenie, nie zakupione przez NZOZ-y i zbędne w dalszej działalności ZOZ. Część z nich została wyceniona przez biegłego rzeczoznawcę (na kwotę 1.632.024 zł), część przygotowywana jest do wyceny.

Szacuje się, że wartość rynkowa tych ruchomości po wycenie nie przekroczy kwoty 50.000 zł.

Pozostający na stanie ZOZ sprzęt i wyposażenie będzie sukcesywnie sprzedawany w drodze przetargów nieograniczonych. Na dzień 31.05.2004r sprzedaż osiągnęła wartość 164 tys. zł. W celu ograniczenia kosztów magazynowania zakłada się zintensyfikowanie sprzedaży w latach 2005-2006.

Powyższe działania umożliwią finansowanie kosztów bieżącej działalności dochodami i przeciwdziałać będą wzrostowi zobowiązań.

Dodatkowym źródłem finansowania kosztów działalności będą wpływy ze sprzedaży ratalnej. W latach 2003-2005 ZOZ dokonał sprzedaży sprzętu i aparatury medycznej, powstałym z jego struktur niepublicznym zakładom opieki zdrowotnej. Zgodnie z treścią Uchwał Rady Miejskiej w Kielcach sprzedaż odbywała się na poniższych zasadach:

- 20% należności NZOZ wpłacał przed dniem zawarcia umowy sprzedaży
- 80% należności za sprzęt i aparaturę medyczną, na wniosek NZOZ, mogło być rozłożone na raty miesięczne, nie dłużej niż na okres 5 lat

W związku z zaległościami ZOZ z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Fundusz Pracy, Zakład Ubezpieczeń Społecznych przesłał do NZOZ-ów „Zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność pieniężną u dłużnika zajętej wierzytelności innego niż pracodawca „, skutkiem czego wpłaty rat zamiast do ZOZ trafiały na rachunek ZUS.

Wobec zapisów art.24 ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, z chwilą wydania decyzji o restrukturyzacji postępowanie egzekucyjne ulegnie zawieszeniu. Stąd wpływy ze sprzedaży ratalnej trafiać będą do ZOZ.

Zestawienie wpływów z tytułu wpłat ratalnych w latach 2005 (sierpień-grudzień) do 2010 Przedstawia się następująco:

Lp	Nazwa Spółki	Wysokość zadłużenia z tyt. spłat ratalnych					
		2005r (08-12)	2006 r	2007 r	2008 r	2009 r	2010 r
1.	DALMED	5 340,34	12 364,27	11 743,97	11 123,63		
2.	PRZYJACIEL	9 620,21	22 280,86	21 176,86	20 076,15	4 845,62	
3.	PRZYJACIEL	6 692,05	15 499,11	14 731,15	13 963,18	3 370,74	
4.	PARTNER	9 946,24				22 952,58	
5.	PROMED	7 983,81	18 423,46				
6.	CENTRUM	1 948,66	39 086,45				
7.	CENTRUM	16 938,09	39 086,45				
8.	METABOLIK	4 811,67	11 140,22	10 581,33	10 022,41		
9.	MEDICUS	19 044,66	44 093,24	41 881,10	39 668,97		
10.	OPTA-MED.	3 698,20	8 525,27	8 049,27	7 575,77	7 667,30	
11.	MEDICAL-LASER	8 701,56	20 059,30	18 939,32	17 825,20	16 699,31	1 341,26
12.	MEDICAL-LASER	722,84	1 666,34	1 573,29	1 480,74	1 387,21	111,42
13.	OTO-MED.	2 279,13	5 218,43	419,15			
	RAZEM	97 727,46	260 395,98	129 095,44	121 736,05	33 970,18	1 452,68

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

Po wdrożeniu działań zwiększających przychody i ograniczających koszty bieżącej działalności, o których mowa w pkt.3 , podstawowe prognozowane wielkości ekonomiczne ZOZ-u przedstawiać się będą następująco:

Rachunek zysków i strat na lata 2005 – 2010 - załącznik Nr 3

Bilans - lata 2005 – 2010 - załącznik Nr 4

Wskaźniki rentowności:

zyskowność sprzedaży (netto) = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-1,475	0,0009	0,018	0,035	0,050	0,067

zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	0,020	0,342	0,254	0,259	0,229	0,225

zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	-0,031	0,280	0,266	0,265	0,231	0,225

zyskowność aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
zyskowność netto = wynik netto / przychody ogółem	-0,002	0,033	0,027	0,028	0,024	0,023

Wskaźniki płynności:

wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,025	0,019	0,079	0,039	0,012	0,009

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,024	0,019	0,078	0,039	0,012	0,009

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania	0,0005	0,0007	0,0031	0,0031	0,0021	0,0030

Wskaźniki sprawności finansowej:

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

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360/ przychody ze sprzedaży	448,79	90,13	75,65	55,16	22,07	7,61

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

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	28512,67	4321,69	2603,88	987,14	962,36	938,18

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

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	8,414	1,596	0,584	0,196	0,169	0,164

Wskaźnik zadłużenia:

wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	-0,239	-0,223	0,473	0,511	0,259	0,595

wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	1,239	1,223	0,526	0,489	0,448	0,404

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	0,0725	0,118	0,103	0,105	0,103	0,103

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

Wskaźnik	2005 r.	2006 r.	2007 r.	2008 r.	2009 r.	2010 r.
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	0,024	0,075	0,078	0,080	0,083	0,085

5. Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową.

Restrukturyzacja finansowa ZOZ może się odbyć tylko przy wydatnej pomocy organu założycielskiego. Z przedstawionych w pkt.4 podstawowych wielkości ekonomicznych prognozowanych na lata 2005 – 2010 jasno wynika, że pomimo wdrożenia programu oszczędnościowego i pozyskania nowych źródeł finansowania działalności, sytuacja nie będzie na tyle dobra, aby ZOZ mógł samodzielnie uregulować zobowiązania publicznoprawne, cywilnoprawne i wobec pracowników- nie podlegające restrukturyzacji (umorzeniu), a tym samym spełnić warunków restrukturyzacji, oraz z własnych środków spłacać raty pożyczki z budżetu państwa.

Na dzień 31.12.2004r zobowiązania ZOZ wynosiły 34.646.630,93 zł. Przyjmując założenie, że wobec ZOZ zostanie wszczęte postępowanie restrukturyzacyjne to:

- kwota zobowiązań umorzonych w postępowaniu restrukturyzacyjnym wyniesie	7.074.243,50 zł
- kwota odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych, do umorzenia w wyniku ugody	678.819,58 zł
- kwota odsetek od zobowiązań wobec pracowników (z tyt „203 i„13”) do umorzenia w wyniku ugody (330.009,80 + 372.321,54)	702.331,34 zł

zmniejszenie zobowiązań z tyt. umorzeń	8.455.394,42 zł
- spłata zobowiązań wobec pracowników z tyt. ustawy „203” z pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa	1.426.402,74 zł
- spłata części zobowiązań publicznoprawnych z pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa	3.229.629,90 zł

zmniejszenie zobowiązań z tyt. spłaty	4.656.032,64 zł
Zmniejszenie zobowiązań razem:	13.111.427,06 zł

Do spłaty w procesie restrukturyzacji pozostają zobowiązania w kwocie **21.535.203,87 zł**. Kwota ta nie uwzględnia zobowiązań wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (1.767.961,84), którą to traktuje się jako dług bilansowy. Do spełnienia przez ZOZ warunków restrukturyzacji niezbędne byłoby:

1. umorzenie przez organ założycielski zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości wraz z odsetkami (102.351,90) i udzielonej pożyczki (893.400) 995.751,90 zł
2. przejęcie przez organ założycielski zobowiązań cywilnoprawnych zgodnie z art.13 ust.1 pkt 4 ustawy 2.771.623,50 zł

Do spłaty pozostają wówczas zobowiązania w kwocie **15.999.866,63 zł** plus środki na spłatę rat pożyczki wraz z oprocentowaniem.

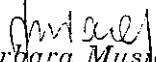
Przy spłacie tych zobowiązań niezbędna jest pomoc organu założycielskiego w formie dotacji, bądź ich przejęcia oraz zabezpieczenia środków na spłatę kredytu z budżetu państwa.

Szczegółowe informacje o tytułach zadłużenia, jego wielkości i proponowanych formach spłaty zawiera Tabela stanowiąca załącznik Nr 5 .

Zgodnie z treścią art.35 ust.10 ustawy o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej, ZOZ w stosunku do którego wydano decyzję o zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego, który w okresie 5 lat od dnia wydania decyzji o warunkach restrukturyzacji, spłaci 50% należności głównej z tytułu pożyczki umarza się pozostałą część pożyczki.

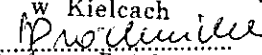
Lp.	Opis źródła finansowania	Wysokość	Forma	Termin	Podstawa prawna
1.	Pomoc publiczna, w tym:	24.423.274,03			art. 34 ustawy
	Emitowanie obligacji				
	Zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa	4.656.032,00			
	Przejęcie zobowiązań zakładu przez podmiot, który utworzył zakład, a w przypadku szpitali klinicznych także przez Ministra Zdrowia	2.771,623,50			art. 13 ust. 1 pkt 4, 5 ustawy
	Zamiana zobowiązań na obligacje				
2.	Zaciągnięcie kredytu bankowego				art. 34 ustawy
3.	Inne	16.995.618,53			
	w tym: kredyt/dotacja organu założycielskiego umorzenie przez organ założyc.	15.999.866,63 995.751,90			

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Barbara Musiałek

.....
data i podpis głównego księgowego

KIEROWNIK
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Kielcach


.....
Podpis kierownika zakładu
dyrektora jednostki badawczo – rozwojowej

Sporządził: Barbara Musiałek
tel. 041 344-96-20

1. BILANS

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	31.12.1999		31.12.2000		31.12.2001		31.12.2002		31.12.2003		31.12.2004	
	Kwota	Udział %	Kwota	Udział %	Kwota	Udział %	Kwota	Udział %	Kwota	Udział %	Kwota	Udział %
Aktywa trwałe	12 441	89,3	12 821	94,3	11 772	85,8	10 438	83,9	11 091	92,6	10 819	95,5
Wartości niemater. i prawne	90	0,7	82	0,6	23	0,2	7	0,1	0	0,0	0	0,0
Rzeczowe aktywa trwałe	12 351	88,6	12 739	93,7	11 749	85,6	10431	83,8	10 670	89,1	10 537	93,0
Należności długoterminowe									421	3,5	282	2,5
Aktywa obrotowe	1 483	10,6	765	5,6	1 924	14,1	2 007	16,1	888	7,4	507	4,5
Zapasy	98	0,7	98	0,7	162	1,2	117	0,9	29	0,2	7	0,1
Należności i roszczenia	819	5,6	480	3,5	1 518	11,1	1611	12,9	323	2,7	408	3,6
Środki pieniężne	566	4,1	187	1,4	244	1,8	263	2,2	535	4,5	92	0,8
Rozliczenia międzyokresowe	13	0,1	15	0,1	18	0,1	16	0,1	1	0,0	0	0,0
RAZEM AKTYWA:	13 937	100,0	13 601	100,0	13 714	100,0	12 445	100,0	11 979	100,0	11 326	100,0
Kapitały własne razem	10 879	78,2	6 751	49,6	-2 834	-20,7	-13 534	-108,8	-18 693	-156,0	-23 332	-206,0
Kapitał podstawowy	12 322	88,5	13 638	100,3	14 002	102,1	14 002	112,5	15 354	128,2	15 284	134,9
Kapitały pozostałe	2 135	15,4	2 569	18,9	2 569	18,7	2 603	20,9	2 603	21,7	2 603	23,0
Kapitał z aktualizacji												
Wynik finansowy z lat ubie. i bieżący (+)zysk,(-)strata	-3 578	-25,7	-5 878	-43,2	-9 456	-69,0	-20 431	-164,2	-31 123	-259,8	-36 650	-323,6
Zobowiązania i rezerwy	3 044	21,7	5 421	39,9	16 548	120,7	25 979	208,8	30 672	256,0	34 658	306,0
Rezerwa, pożyczki							1 026	8,2	3 288	27,4	3 884	34,3
Zob.z tyt.dostaw	598	4,3	1 674	12,3	3 629	26,5	2 885	23,2	2 994	25,0	3 423	30,2
Zob.wobec budżetu i inne pożyczka	1 739	12,3	2 688	19,8	9 783	71,3	18 881	151,7	22 537	188,1	24 679	217,9
Fundusze specjalne	707	5,1	1 059	7,8	1 524	11,1	1 539	12,4	1 842	15,4	1 768	15,6
Rozliczenia międzyokresowe	14	0,1	1 429	10,5	1 612	11,8	1 648	13,3	11	0,1	11	0,1
RAZEM PASYWA:	13 937	100,0	13 601	100,0	13 714	100,0	12 445	100,0	11 979	100,0	11 326	100,0

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Musiałek

Nazwa i adres jednostki		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT Wariant kalkulacyjny					
Wyszczególnienie		2005	2006	2007	2008	2009	2010
1		2	3	4	5	6	7
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	253 200,00	777 900,00	801 300,00	825 350,00	850 100,00	875 600,00
	_ od jednostek powiązanych						
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	252 800,00	777 900,00	801 300,00	825 350,00	850 100,00	875 600,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	400,00					
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	139 400,00	307 200,00	311 400,00	316 700,00	322 000,00	327 000,00
	_ jednostkom powiązanym						
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	139 400,00	307 200,00	311 400,00	316 700,00	322 000,00	327 000,00
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów						
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	113 800,00	470 700,00	489 900,00	508 650,00	528 100,00	548 600,00
D.	Koszty sprzedaży						
E.	Koszty ogólnego zarządu	487 500,00	470 000,00	474 900,00	480 000,00	485 300,00	490 000,00
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	373 700,00	700,00	15 000,00	28 650,00	42 800,00	58 600,00
G.	Pozostałe przychody operacyjne	480 000,00	480 000,00	270 000,00	260 000,00	205 000,00	185 000,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	400 000,00	400 000,00	250 000,00	250 000,00	200 000,00	180 000,00
II.	Dotacja						
III.	Inne przychody operacyjne	80 000,00	80 000,00	20 000,00	10 000,00	5 000,00	5 000,00
H.	Pozostałe koszty operacyjne	90 000,00	30 000,00	10 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych						
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
III.	Inne koszty operacyjne	90 000,00	30 000,00	10 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G+H)	16 300,00	430 700,00	275 000,00	283 650,00	242 800,00	238 600,00
J.	Przychody finansowe	58 300,00	23 000,00	13 200,00	6 200,00	1 500,00	300,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:						
	_ od jednostek powiązanych						
II.	Odsutki, w tym:	37 500,00	23 000,00	13 200,00	6 200,00	1 500,00	300,00
	_ od jednostek powiązanych						
III.	Zysk ze zbycia inwestycji						
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji						
V.	Inne	21 800,00					
K.	Koszty finansowe	100 000,00	100 000,00				
I.	Odsutki, w tym:	100 000,00	100 000,00				
	_ dla jednostek powiązanych						
II.	Strata ze zbycia inwestycji						
III.	Aktualizacja wartości inwestycji						
IV.	Inne						
L.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J+K)	24 400,00	353 700,00	288 200,00	289 850,00	244 300,00	238 900,00
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)						
I.	Zyski nadzwyczajne						
II.	Straty nadzwyczajne						
N.	Zysk (strata) brutto (L+-M)	24 400,00	353 700,00	288 200,00	289 850,00	244 300,00	238 900,00
O.	Podatek dochodowy						
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
R.	Zysk (strata) netto (N-O-P)	24 400,00	353 700,00	288 200,00	289 850,00	244 300,00	238 900,00

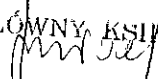
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Musiałek

1. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Załącznik Nr 2

Wyszczególnienie	Wykonanie 1999	Wykonanie 2000	Wykonanie 2001	Wykonanie 2002	Wykonanie 2003	Wykonanie 2004
Przychody	19 116	19 961	19 269	19 421	12 422	547
przychody ze sprzedaży produktów	19 007	19 960	19 269	19 415	12 422	547
zmiana stanu produktów						
przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	109	1		6		
Koszt wytworz.św.na własne potrzeby						
Koszt działalności operacyjnej	23 202	25 872	27 431	27 059	17 762	2 112
Zużycie materiałów i energii	2 147	1 848	956	2 217	1 183	126
Usługi obce	969	1 949	2 110	1 087	710	202
Podatki i opłaty	92	505	360	379	80	8
Wynagrodzenia	15 433	15 055	18 157	18 149	12 052	1 445
Świadczenia na rzecz pracowników	3 509	3 424	4 069	3 696	2 527	257
Amortyzacja	1 031	1 562	1 436	1 356	1 128	65
Pozostałe	21	177	343	175	82	9
Inne		1 352				
Zysk(+) strata(-) ze sprzedaży	-4 086	-5 911	-8 162	-7 638	-5 340	-1 565
Pozostałe przychody operacyjne	598	1 113	1 404	1 444	2 767	821
Pozostałe koszty operacyjne	133	442	1 067	1 113	460	415
Zysk(+) strata(-) z działalności operacyjnej	-3 621	-5 240	-7 825	-7 307	-3 033	-1 159
Przychody finansowe	156	35	70	128	92	122
Koszty finansowe	113	673	2 194	2 529	2 586	3 532
Zysk(+) strata(-) na działalności gospodarcz.	-3 578	-5 878	-9 949	-9 708	-5 527	-4 569
Wynik strat i zysków nadzwyczajnych						
Zysk(+) strata(-) brutto	-3 578	-5 878	-9 949	-9 708	-5 527	-4 569
Obowiązkowe odpisy						
Zysk(+) strata(-) netto	-3 578	-5 878	-9 949	-9 708	-5 527	-4 569

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Barbara Musiałek

2015 rok Nr 4

jednostki sprawozdawczej						
AKTYWA						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
A. Aktywa trwałe	10 699 376,02	10 502 864,23	10 326 699,11	10 274 330,99	10 262 320,23	10 262 320,23
I. Wartości niematerialne i prawne						
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2. Wartość firmy						
3. Inne wartości niematerialne i prawne						
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II. Rzeczowe aktywa trwałe	10 432 920,23	10 352 920,23	10 292 420,23	10 272 320,23	10 262 320,23	10 262 320,23
1. Środki trwałe	10 432 920,23	10 352 920,23	10 292 420,23	10 272 320,23	10 262 320,23	10 262 320,23
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 637 260,00	1 637 260,00	1 637 260,00	1 637 260,00	1 637 260,00	1 637 260,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 499 258,23	8 499 258,23	8 499 258,23	8 499 258,23	8 499 258,23	8 499 258,23
c) urządzenia techniczne i maszyny	125 802,00	125 802,00	125 802,00	125 802,00	125 802,00	125 802,00
d) środki transportu						
e) inne środki trwałe	170 600,00	90 600,00	30 100,00	10 000,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00					
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00					
III. Należności długoterminowe	266 455,79	149 944,00	34 278,88	2 010,76	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych						
2. Od pozostałych jednostek	266 455,79	149 944,00	34 278,88	2 010,76		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00
1. Nieruchomości						
2. Wartości niematerialne i prawne						
3. Długoterminowe aktywa finansowe						
a) w jednostkach powiązanych						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne długoterminowe aktywa finansowe						
b) w pozostałych jednostkach						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne długoterminowe aktywa finansowe						
4. Inne inwestycje długoterminowe						
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00					0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2. Inne rozliczenia międzyokresowe						

Nazwa i adres
jednostki sprawozdawczej
AKTYWA

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
B. Aktywa obrotowe	233 221,16	175 195,12	178 165,12	89 668,12	27 410,76	22 400,00
I. Zapasy	4 800,00	2 100,00	500,00	400,00	400,00	400,00
1. Materiały	4 800,00	2 100,00	500,00	400,00	400,00	400,00
2. Półprodukty i produkty w toku						
3. Produkty gotowe						
4. Towary						
5. Zaliczki na poczet dostawy						
II. Należności krótkoterminowe	223 421,16	166 095,12	170 665,12	82 268,12	22 010,76	15 000,00
1. Należności od jednostek powiązanych						
a)z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty						
-do 12 miesięcy						
-powyżej 12 miesięcy						
b)inne						
2.Należności od pozostałych jednostek	223 421,16	166 095,12	170 665,12	82 268,12	22 010,76	15 000,00
a)z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty						
-do 12 miesięcy	223 421,16	166 095,12	170 665,12	82 268,12	22 010,76	15 000,00
-powyżej 12 miesięcy						
b)z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń						
c)inne						
d)dochodzone na drodze sądowej						
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	5 000,00	7 000,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	5 000,00	7 000,00
a)w jednostkach powiązanych						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)w pozostałych jednostkach						
- udziały lub akcje						
- inne papiery wartościowe						
- udzielone pożyczki						
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	5 000,00	7 000,00
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	5 000,00	7 000,00
-inne środki pieniężne						
-inne aktywa pieniężne						
2.Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
AKTYWA RAZEM	10 932 597,18	10 678 059,35	10 504 864,23	10 363 999,11	10 289 730,99	10 284 720,23

b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c)inne zobowiązania finansowe						
d)z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	10 000,00	10 000,00
- do 12 miesięcy	25 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	10 000,00	10 000,00
- powyżej 12 miesięcy						
e)zaliczki otrzymane na dostawy						
f)zobowiązania wekslowe						
g)z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	7 080 000,00	7 080 000,00	1 500,00	1 500,00	2 000,00	2 000,00
h)z tytułu wynagrodzeń						
i)inne						
3.Fundusze specjalne	1 774 560,84	1 781 159,84	1 787 758,84	1 794 357,84	1 800 956,84	1 807 555,84
IV.Rozliczenia międzyokresowe	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00
1.Ujemna wartość firmy						
2.Inne rozliczenia międzyokresowe	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00
-długoterminowe						
-krótkoterminowe	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00
PASYWA RAZEM	10 932 597,18	10 678 059,35	10 504 864,23	10 363 999,11	10 289 730,99	10 284 720,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Musiatek

Tytuł Zobowiązania	Kwota	Restrukturyzacja			Źródło spłaty		
		przejęcie przez organ załóż, art. 13 ustawy	Umorzenie po zakończeniu restrukturyzacji	Konieczność spłaty	pożyczka zgodnie z ustawą	środki przekazane przez organ założycielski	umorzenie zgodnie z ugodą
1) Składki na ubezpiecz. społ. pracownik	6.031.762,78			6.031.762,78			
odsetki i kary	3.090.908,71			3.090.908,71	3 229 629,90	2 802 132,88	
2) Składka zdrowotna	1.634.912,69			1.634.912,69		1.634.912,69	
odsetki i kary	1.039.810,66			1.039.810,66		1.039.810,66	
3) Składka emeryt. pracodawcy	3.753.476,52			3.753.476,52		3.753.476,52	
odsetki i kary	1.923.398,59			1.923.398,59		1.923.398,59	
4) Składka ubez. społ. pracodawca	3.175.365,13		3.175.365,13				
odsetki i kary	1.627.173,82		1.627.173,82				
5) Fundusz Pracy	923.317,78		923.317,78				
odsetki	480.116,93		480.116,93				
6) PFRON	520.718,57		520.718,57				
odsetki	307.132,97		307.132,97				
7) Podatek od nieruchomości	83.595,30			83.595,30			83.595,30
Odsetki	18.756,60			18.756,60			18.756,60
8) Urząd Skarbowy	40.418,30		40.418,30				

9)Urząd Miasta-pozyczka	893.400,00			893.400,00			893.400,00
10)Zobow. cywilnopraw.	2.743.786,28	2.743.786,28					
Odsetki	678.819,58			678.819,58		678.819,58	
11)Pozostałe zobow.	27.837,22	27.837,22					
12)Zobow. z tyt. "13"	1.755.226,58			1.755.226,58	1.755.226,58		
odsetki	330.009,80			330.009,80		330.009,80	
13)Zobow. z tyt. "203"	1.426.402,74			1.426.402,74	1.426.402,74		
odsetki	372.321,54			372.321,54		372.321,54	
14)Fundusze specjalne*	1.767.961,84						
Ogółem	34.646.630,93	2.771.623,50	7.074.243,50	23.032.802,09	4.656.032,64	15.999.866,63	1.381.150,92

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Musiałek
 Barbara Musiałek