

Załącznik do uchwały Nr 02.0025.39.2019
zarządu Powiatu Lidzbarskiego
z dnia 17 lipca 2019 r.

STAROSTWO POWIATOWE w Lidzbarku Warmińskim	
dnia	2019 -05- 30
L.dz.	PP.4168.2019

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LIDZBARKU WARMIŃSKIM

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim

Agnieszka Lasowa

30.05.2019 ✓

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LIDZBARKU WARMIŃSKIM
ul. Karol Sztana Wyszyńskiego 37
11-100 Lidzbark Warmiński
woj. warmińsko-mazurskie
tel. (89) 767 26 61, fax (89) 767 26 64
NIP 743 16 41 641 • REGON 000308459

Spis treści

1.	Wprowadzenie	3
2.	Wskaźniki zyskowności	3
2,1	Wskaźnik zyskowności netto R_1	3
2.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej R_2	4
2.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	4
3.	Wskaźniki płynności	5
4.1	Wskaźnik bieżącej płynności P_1	5
4.2	Wskaźnik szybkiej płynności P_2	6
5	Wskaźniki efektywności	6
5.1	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) R_1	6
5.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) R_2	7
6	Wskaźniki zadłużenia	8
6.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów Z_1	8
6.2	Wskaźnik wypłacalności Z_2	8
7	Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.....	10
7.1.1	Założenia do Planu Finansowego dla lat: 2019, 2020, 2021	10
7.1.2.	Plan Finansowy na rok 2019 na podstawie realizacji planu za rok 2018	11

1. Wprowadzenie

Analizę przeprowadzono na podstawie Bilansu i Rachunku Wyników za rok 2018 w oparciu o wskaźniki ekonomiczno finansowe zawarte w Rozporządzeniu 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. z 2017 r. poz. 832) wydanym na podstawie art. 53a ust 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, 1948, i 2260)

2. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki rentowności bardzo często uważane są za najważniejszy element analizy sytuacji finansowo-majątkowej jednostki.

Celem **analizy rentowności** jest powiązanie osiągniętego wyniku finansowego z przychodami ze sprzedaży, posiadanymi zasobami oraz kapitałem własnym. Co do zasady - im wyższy jest poziom rentowności, tym lepsza jest sytuacja finansowa prowadzonej działalności.

2,1 Wskaźnik zyskowności netto R_1

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku finansowego netto do przychodów ogółem. Wskazuje jaka część przychodów stanowi odnotowany zysk.

Formuła: $R_1 = \frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}} \cdot 100\%$

Wynik finansowy netto	-1 817 113,85
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	19 863 258,33
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 025 411,67
Przychody finansowe	11 944,98
Razem przychody	20 900 614,98
wskaźnik zyskowności netto	-8,69%

Gdyby wskaźnik przyjmował wartość dodatnią informowałby ile zyskał na jednym złotym osiągniętego przychodu (marża zysku netto). Ponieważ Zespół wygenerował (za rok 2018) stratę wskaźnik informuje nas o ile przychody Zespołu są zbyt niskie, (koszty zbyt wysokie) aby zapewnić działalność w granicach bezpieczeństwa finansowego.

2.2 Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej R₂

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku z działalności operacyjnej do sumy przychodów ze sprzedaży oraz pozostałych przychodów operacyjnych. Do obliczenia wskaźnika pomija się przychody i koszty finansowe. Wskaźnik określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz działalności operacyjnej.

Formuła: $R_2 = \frac{\text{wynik finansowy z działalności operacyjnej}}{\text{przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi + pozostałe przychody operacyjne}} \cdot 100\%$

Dane:	
wynik z działalności operacyjnej	-2 559 107,13
przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	19 863 258,33
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1 025 411,67
Razem przychody	20 888 670,00
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-12,25%

Wartość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej jest ujemna z uwagi na wygenerowany ujemny wynik finansowy. Wartość wskaźnika uległa znacznemu pogorszeniu w stosunku do wartości z poprzedniego roku (-0,31 %)

2.3 Wskaźnik zyskowności aktywów

Wskaźnik obliczany jest jako stosunek wyniku netto do średniego stanu aktywów.

Formuła: $P_1 = \frac{\text{wynik finansowy finansowy netto}}{\text{średni stan aktywów}}$

Wynik finansowy netto	-1 817 113,85
Stan aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego	9 911 748,48
Stan aktywów na koniec bieżącego roku obrotowego	9 200 814,90
Średni stan aktywów (1+2)/2	9 556 281,69
wskaźnik zyskowności aktywów	-19,01%

Wskaźnik zyskowności aktywów pozwala na sprawdzenie, w jakim stopniu posiadane aktywa ogółem są zdolne do generowania zysku - jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania zasobami. Ujemny wskaźnik rentowności aktywów (podobnie jak inne wskaźniki rentowności) wynika z ujemnego wyniku finansowego. Wskaźnik ten, podobnie jak wskaźnik zyskowności netto wskazuje na fakt, że aby posiadane aktywa generowały zysk, przychody Zespołu powinny być wyższe lub koszty niższe.

3. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności pokazują zdolność jednostki do regulowania zobowiązań. Zdolności regulowania zobowiązań krótkoterminowych środkami obrotowymi określa wskaźnik bieżącej płynności. Zdolność regulowania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami obrotowymi: należnościami i aktywami finansowymi określa wskaźnik szybkiej płynności.

4.1 Wskaźnik bieżącej płynności P_1

$$\text{Formuła: } P_1 = \frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkookresowe}}$$

Dane:		
1	Aktywa obrotowe	2 036 834,39
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70 190,15
	(1-2-3)	611 403,24
1	Zobowiązania krótkoterminowe	3 827 740,22
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
	(1-2+3)	3 827 740,22
	wskaźnik bieżącej płynności	0,51

Optymalna wartość tego wskaźnika powinna zawierać się w przedziale od 1,2 do 2: zobowiązania krótkookresowe powinny być pokryte aktywami obrotowymi z minimum 20 % nadwyżką. Obliczona wartość wskaźnika wskazuje na kłopoty z utrzymaniem płynności przez Zespół.

4.2 Wskaźnik szybkiej płynności P₂

Aktywa obrotowe – należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy

Formuła:
$$P_2 = \frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkookresowe}}{\text{Aktywa obrotowe – należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – zapasy}}$$

	Dane:	
1	Aktywa obrotowe	2 036 834,39
2	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 930,99
4	Zapasy	77 796,08
	(1-2-3-4)	1 874 107,32
1	Zobowiązania krótkoterminowe	3 827 740,22
2	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	0,00
3	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00
	(1-2+3)	3 827 740,22
	wskaźnik szybkiej płynności	0,49

Wskaźnik szybkiej płynności jest uzupełnieniem wskaźnika bieżącej płynności. Informuję w jakim stopniu jednostka ma możliwość regulowania zobowiązań krótkoterminowych aktywami o wysokiej płynności. Wzorcowa wartość wskaźnika wynosi 1, co oznacza, że zobowiązania krótkoterminowe są w 100 % pokryte aktywami obrotowymi o wysokiej płynności. Otrzymany wynik o wartości 0,49 potwierdza słabą płynność finansową jednostki. Porównanie otrzymanej wartości z wartością wskaźnika bieżącej płynności (0,51) wskazuje, że magazyny jednostki mają bardzo mały udział w aktywach obrotowych. Zjawisko to świadczy o kontroli kosztów w jednostce i należy ocenić je pozytywnie.

5 Wskaźniki efektywności

5.1 Wskaźnik rotacji należności (w dniach) R₁

Wskaźnik ten informuje o czasie oczekiwania przez jednostkę na zapłatę za świadczone usługi.

Formuła:
$$R_1 = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 (\text{liczba dni w okresie})}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

	Dane:	
1	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 024 945,50
2	Należności z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 355 241,00
3	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	1 190 093,25
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	19 863 258,33
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
	(1+2)	19 863 258,33
	wskaźnik rotacji należności	21,87

Ponieważ 95% przychodów z działalności podstawowej stanowi realizacja umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, wskaźnik rotacji należności odpowiada terminowi zapłaty za wykonywane świadczenia zdrowotne.

5.2 Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) R_2

Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych (bieżących) w dniach określa ile przeciętnie dni upływa od momentu powstania zobowiązań bieżących do momentu ich spłaty.

W Rozporządzeniu wskaźnik ten został zdefiniowany w sposób przedstawiony poniżej.

$$\text{Formuła: } R_2 = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ (liczba dni w okresie)}}{\text{Przychody ze sprzedaży}}$$

	Dane:	
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec poprzedniego roku obrotowego	1 758 922,24
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec bieżącego roku obrotowego	1 654 150,17
	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług (1+2)/2	1 706 536,21
1	przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	19 863 258,33
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
	(1+2)	19 863 258,33
	wskaźnik rotacji zobowiązań	31,36

Przy tak zdefiniowanym i obliczonym wskaźniku można by wyciągnąć wniosek, że Zespół jest w stanie płacić swoje zobowiązania w terminie 32 dni od czasu ich powstania. Wartość ta stoi w sprzeczności z wykazaną niską rentownością i bardzo niską płynnością jednostki.

Zdefiniowany wskaźnik rotacji zobowiązań nie uwzględnia pozostałych krótkoterminowych zobowiązań jednostki: zobowiązania wekslowe, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń, pozostałe zobowiązania (wadia i zabezpieczenia)

Skorygowany o pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) wynosi 62 dni.

6 Wskaźniki zadłużenia

6.1 Wskaźnik zadłużenia aktywów Z_1

Wskaźnik zadłużenia aktywów określa % udział kapitału obcego w finansowaniu aktywów jednostki.

$$\text{Formuła: } Z_1 = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} * 100\%$$

	Dane:	
1	Zobowiązania długoterminowe	4 183 016,76
2	zobowiązania krótkoterminowe	3 827 740,22
3	rezerwy na zobowiązania	380 000,00
	1+2+3	8 390 756,98
1	Aktywa razem	9 200 814,90
wskaźnik zadłużenia aktywów		91,20%

Za optymalne uznaje się 40% zadłużenie aktywów. Za dobry wynik wskaźnika przyjmuje się wartość od 55% do 65%.

6.2 Wskaźnik wypłacalności Z_2

$$\text{Formuła: } Z_2 = \frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

	Dane:	
1	Zobowiązania długoterminowe	4 183 016,76

2	zobowiązania krótkoterminowe	3 827 740,22
3	rezerwy na zobowiązania	380 000,00
	1+2+3	8 390 756,98
1	Fundusz własny	-1 597 488,04
	wskaźnik wypłacalności	-5,25

Wskaźnik określa wielkość kapitału obcego przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Tabela podsumowująca wynik oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej za rok 2016 oraz 2017

Grupa	Wskaźnik	2016		2017		2018		Ocena optymalna
		Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana	
1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	wskaźnik zyskowności netto	-1,20%	0	-1,00%	0	-8,69%	0	5
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-0,49%	0	-0,31%	0	-12,25%	0	5
	wskaźnik zyskowności aktywów	-2,19%	0	-1,92%	0	-19,01%	0	5
	1. Razem	0	0	1. Razem	0	1. Razem	0	15
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	wskaźnik bieżącej płynności	0,32	0	0,48	0	0,51	0	12
	wskaźnik szybkiej płynności	0,32	0	0,49	0	0,49	0	13
	2. Razem	0	0	2. Razem	0	2. Razem	0	25
3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	wskaźnik rotacji należności	31,06	3	25,19	3	21,87	3	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań	44,67	7	41,56	7	31,36	7	7
	3. Razem	10	10	3. Razem	10	3. Razem	10	10
3. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	wskaźnik zadłużenia aktywów	64,23%	3	66,64%	3	91,20%	0	10
	wskaźnik wypłacalności	9,14	0	12,6	0	-5,25	0	10
	3. Razem	3	3	3. Razem	3	3. Razem	0	20

7 Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe.

7.1.1 Założenia do Planu Finansowego dla lat: 2019, 2020, 2021

w roku 2019

- ✓ miesięczny wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 31 860,00
- ✓ miesięczny wzrost pochodnych od wynagrodzeń o kwotę 6 053,40
- ✓ miesięczny wzrost przychodów z NFZ (podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek) 10 786,10
- ✓ wzrost kontraktu z NFZ na „sieć” o 414 346,32 – procedury urologiczne
- ✓ wzrost kontraktu z NFZ na „sieć” o 35 625,72 – certyfikat jakości laboratorium
- ✓ nowy kontrakt z NFZ na specjalistyczną poradnię urologiczną na kwotę 54 000,00
- ✓ zmniejszenie kontraktu z NFZ na świadczenia medyczne udzielane w oddziale ginekologicznym o kwotę 54 000,00
- ✓ zmniejszenie kosztów osobowych oddziału ginekologicznego o kwotę 183 00,00
- ✓ zmniejszenie kosztów higieny szpitalnej – zmniejszenie kosztów usług obcych o kwotę 676 245,01, zwiększenie kosztów osobowych o kwotę 508 756,50, zwiększenie zużycia materiałów o kwotę 80 000,00, zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu wypłat z PFRON o kwotę 150 000
- ✓

w roku 2020

- ✓ wzrost kontraktu z NFZ na specjalistyczną poradnię urologiczną o kwotę 54 000,00
- ✓ zmniejszenie kontraktu z NFZ na świadczenia medyczne udzielane w oddziale ginekologicznym o kwotę 54 000,00
- ✓ zmniejszenie kosztów osobowych oddziału ginekologicznego o kwotę 183 00,00
- ✓ nowy kontrakt z NFZ w zakresie POZ na kwotę 588 000,00
- ✓ miesięczny wzrost przychodów z NFZ (podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek) 24 375,36

- ✓ wzrost kosztu usług medycznych z tytułu wynagrodzeń lekarzy POZ o kwotę 240 000,00
- ✓ wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu zatrudnienia pielęgniarki w POZ o kwotę 86 400,00
- ✓ zmniejszenie kosztów higieny szpitalnej – zmniejszenie kosztów usług obcych o kwotę 138 968,52, zwiększenie kosztów osobowych o kwotę 101 751,30, zwiększenie zużycia materiałów o kwotę 16 000,00, zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu wypłat z PFRON o kwotę 30 000

w roku 2021

- ✓ wzrost kontraktu z NFZ – podpisanie umowy na rehabilitację ambulatoryjną
- ✓ wzrost kontraktu z NFZ – podpisanie umowy na transport medyczny

7.1.2. Plan Finansowy na rok 2019 na podstawie realizacji planu za rok 2018

Lp	Wyszczególnienie	Realizacja XII 2018	Plan 2019 na podstawie wykonania 2018
I	Przychody z działalności podstawowej (I.1 + I.2), w tym:	19 863 258,33	20 660 119,05
I.1	NFZ usługi medyczne - tryb konkursowy	8 536 029,58	9 048 246,70
I.1.a	Umowa: Ratownictwo Medyczne	3 191 784,88	3 704 002,00
I.1.b	Umowa: Podstawowa Opieka Zdrowotna Transport medyczny	182 110,16	182 110,16
I.1.c	Umowa: Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	1 207 317,49	1 207 317,49
I.1.d	Umowa: Leczenie Szpitalne tryb konkursowy	3 012 085,68	3 012 085,68
I.1.e	Umowa: Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna tryb konkursowy	942 731,37	942 731,37
I.2	NFZ usługi medyczne - PSZ	10 407 381,36	10 692 024,96
I.2.a	POZ NŚ	742 324,88	742 324,88
I.2.b	AOS kosztochłonne	191 117,84	191 117,84
I.2.c	AOS diagnostyka onkologiczna	0,00	0,00
I.2.d	PSZ - Szpital I stopnia ryczałt	6 918 172,00	6 918 172,00
I.2.e	Chirurgia ogólna - leczenie onkologiczna	24 749,44	24 749,44
I.2.f	Izba Przyjęć	887 101,00	887 101,00
I.2.g	Rehabilitacja w oddziale dziennym	321 342,00	321 342,00
I.2.h	podwyżki wynagrodzeń pielęgniarek	1 322 574,20	1 445 133,80
I.2.i	podwyżki wynagrodzeń lekarze		162 084,00
I.3	Pozostałe przychody z działalności podstawowej	919 847,39	919 847,39
I.3.a	świadczenia zdrowotne płatne (osoby fizyczne)	295 479,32	295 479,32
I.3.b	świadczenia zdrowotne płatne (inne Zespoły Op. Zdr)	312 669,81	312 669,81
I.3.c	świadczenia zdrowotne płatne (inne zakłady Pracy)	73 012,60	73 012,60

I.3.d	pozostałe przychody przechowywanie zwłok, czynsz, ust RUM, ksero.....)	238 685,66	238 685,66
II	Koszty działalności podstawowej (II.1+II.2+II.3+II.4+II.5+II.6), w tym:	21 434 844,65	22 115 707,30
II.1	Koszty pracownicze, w tym:	16 231 135,86	16 911 998,51
II.1.1	wynagrodzenia, w tym:	14 477 142,88	15 147 917,20
II.1.1.a	ze stosunku pracy	7 123 787,59	7 297 680,00
II.1.1.b	z umów kontraktowych	6 098 294,79	6 420 000,00
II.1.1.c	z umów zleceń i umów o dzieło	928 823,30	1 104 000,00
II.1.1.d	odprawy i gratyfikacje	326 237,20	326 237,20
II.1.2	Narzuty na wynagrodzenia	1 453 270,87	1 463 359,20
II.1.3	Pozostałe koszty pracownicze, w tym:	300 722,11	300 722,11
II.1.3.a	ZFŚS	190 239,14	190 239,14
II.1.3.b	delegacje, szkolenia, podróże służbowe	72 994,40	72 994,40
II.1.3.c	pozostałe	37 488,57	37 488,57
II.2	Zużycie materiałów i energii (II.2.1+II.2.2+II.2.3), w tym:	2 535 061,07	2 535 061,07
II.2.1	Materiały medyczne (II.2.1.a+II.2.1.b+II.2.1.c+II.2.1.d), w tym:	1 686 888,44	1 686 888,44
II.2.1.a	leki, krew, tlen	856 738,67	856 738,67
II.2.1.b	sprzęt med. (jednorazowy, inny)	467 019,65	467 019,65
II.2.1.c	środki diagnostyczne (błony odczynnikowe)	358 434,73	358 434,73
II.2.1.d	pozostałe (odzież i bielizna szpitalna, druki medyczne...)	4 695,39	4 695,39
II.2.2	Materiały niemedyczne (suma od II.2.2.a do II.2.2.e), w tym:	278 366,41	278 366,41
II.2.2.a	paliwa	119 855,29	119 855,29
II.2.2.b	materiały budowlane i części zamienne	51 704,04	51 704,04
II.2.2.c	środki czystości	1 830,46	1 830,46
II.2.2.d	druki i materiały biurowe	25 327,22	25 327,22
II.2.2.e	pozostałe materiały (wyposażenie...)	79 649,40	79 649,40
II.2.3	Energia i woda (suma od II.2.3.a do II.2.3.b), w tym:	569 806,22	569 806,22
II.2.3.a	energia, gaz	498 826,59	498 826,59
II.2.3.b	woda	70 979,63	70 979,63
II.3	Usługi obce (II.3.1 + II.3.2)	2 359 109,72	2 359 109,72
II.3.1	Usługi obce związane z opieką nad pacjentem, w tym:	1 824 757,34	1 824 757,34
II.3.1.a	badania medyczne zewnętrzne, badania laboratoryjne	418 592,93	418 592,93
II.3.1.b	transport medyczny	85 899,65	85 899,65
II.3.1.c	higiena szpitalna	815 222,53	815 222,53
II.3.1.d	żywienie	382 019,81	382 019,81
II.3.1.e	pralnia	98 052,82	98 052,82
II.3.1.f	transport niemedyczny	24 969,60	24 969,60
II.3.2	Pozostałe usługi obce, w tym:	534 352,38	534 352,38
II.3.2.a	naprawa, przegląd sprzętu	159 467,52	159 467,52
II.3.2.b	usługi remontowo - budowlane	5 853,06	5 853,06
II.3.2.c	dzierżawa pomieszczeń i sprzętu	75 572,56	75 572,56

II.3.2.d	usługi telekomunikacyjne	31 232,73	31 232,73
II.3.2.e	wywóz nieczystości	46 985,79	46 985,79
II.3.2.f	pozostałe usługi obce (ekspertyzy, audyty, obsługa prawna)	215 240,72	215 240,72
II.4	Podatki i opłaty	116 377,15	116 377,15
II.5	Ubezpieczenia	192 710,50	192 710,50
II.6	Reklama, reprezentacja	450,35	450,35
A	Wynik finansowy na działalności podstawowej (I - II).	-1 571 586,32	-1 455 588,25
III.	Pozostałe przychody operacyjne	1 025 411,67	1 025 411,67
IV.	Pozostałe koszty operacyjne	66 251,24	66 251,24
V.	Przychody finansowe	11 944,98	11 944,98
VI.	Koszty finansowe	229 112,13	229 112,13
B	Wynik finansowy na działalności przed amortyzacją (A+III-IV+V-VI)	-829 593,04	-713 594,97
VII.	Amortyzacja	987 520,81	887 321,68
C.	Wynik finansowy po amortyzacji (B-VII)	-1 817 113,85	-1 600 916,65

Załączniki

1. Strategia na lata 2019 - 2021

