

# Program Naprawczy dla Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego S.A.

- główne założenia
- cele
- kierunki działań
- działania naprawcze
- sytuacja finansowa Spółki po IV kwartałach 2012r

Program Naprawczy sporządzony dla  
Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego  
S.A. ma na celu przywrócenie pierwotnego,  
racjonalnego stanu gospodarki firmy.

# Program Naprawczy

- Program Naprawczy stanowi zbiór bieżących działań, które przeprowadza się w przedsiębiorstwach osiągających złe wyniki ekonomiczne, zagrożonych utratą płynności a nawet bankructwem. Podstawowym celem działań jest utrzymanie przynajmniej minimalnego poziomu płynności finansowej przedsiębiorstwa, umożliwiającego jego przetrwanie. Działania naprawcze skierowane są przede wszystkim na zatrzymanie negatywnych zjawisk i tendencji oraz utrzymanie dotychczasowych celów, poprzez realizację tych samych świadczeń. Najczęściej obejmują wybrane obszary działalności, w których istnieje konieczność wprowadzenia niezwłocznie zmian, pozwalających na ustabilizowaniu pogarszającej się sytuacji.



# Główne założenia Programu Naprawczego

Prezentowany plan zakłada osiągnięcie zbilansowanego wyniku finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego S.A. w ciągu 12 miesięcy, przy założeniu realnego wsparcia ze strony Akcjonariusza i Rady Nadzorczej, a przede wszystkim pracowników Spółki.

Przewidywane oszczędności w przeciągu 12 miesięcy wyniosą 4,5 mln złotych.

Program naprawy jest planem wymagającym akceptacji i maksymalnego zaangażowania ze strony pracowników .

Nie pozwala jednak na niezbędny rozwój.

Proponowany zestaw działań stabilizujących sytuację finansową WSP S.A. umożliwia przetrwanie i kontynuację działania placówki. Plan zakłada zrównoważenie bieżących kosztów z przychodami przy niezmiennym poziomie wyceny świadczeń medycznych. Do jego realizacji niezbędne jest jednak urealnienie wartości kontraktów zawieranych z Narodowym Funduszem Zdrowia (do tej pory związanych z tzw. „nadwykonaniami”). Plan nie przewiduje wydatków na modernizację infrastruktury, rozwój kadr ,a przede wszystkim na zabezpieczenie środków na dostosowanie. Środki potrzebne na dostosowanie WSP S.A. to kwota około 9 mln złotych natomiast koszt remontów niezbędnych do funkcjonowania to 6,3 mln złotych.



## Główne założenia Programu Naprawczego

- Program naprawczy przewiduje obniżenie kosztów wynagrodzeń, których efektem będzie oszczędność 1,9 mln złotych w ciągu 12 miesięcy poprzez naturalne odejścia, ujednolicenie stawek za godziny dyżurowe, zmianę umów o pracę na umowy cywilno-prawne, łączenie dyżurów, zmianie zasad wynagradzania za dyżury z tytułu umów rezydenckich, maksymalne ograniczenie umów zleceń.

## DANE STATYSTYCZNE - CAŁY 2012 r. (366 dni)

Oddział	Liczba łóżek rzeczywistych	Liczba operacji	Liczba zabiegów	Liczba porodów	Liczba zajęć		Liczba prześwietleń		Liczba chorych								Leczeni z ruchem chorych	Średnie wykorzystanie łóżek	Liczba leczonych na łóżko	Średnia długość pobytu chorego	Średnie wyk. łóżek w %			
					RTG	Szpitalne	Ambulatoryjne	Platne	Szpitalne	Ambulatoryjne	Platne	Liczba chorych												
												Pozostali z poprzedz. roku	Przyjętych	Przyjęto z innego oddz.	Wypisanych bez zgód	przeniesiono na inny oddz.						Zgony	Urodzenia martwe	Liczba osobodni
Razem z now.	467	2870	3213	1307	2168 2	225	196	15456	206	15065	206	376	5	99322	15858	212,68	33,96	6,26	88,41					
w tym: P					17261	822	1762	218	3	4														
O					1314	481	42	0	0	0														
Pediatryczny	47						14	1101	0	1087	0	0	0	6612	1115	140,68	23,72	5,93	88,44					
Chor. Wew. I	48						18	1327	24	1230	30	81		9149	1369	190,60	28,52	6,68	87,08					
Neurologiczny	26						24	720	16	659	20	58		8424	760	324,00	29,23	11,08	88,32					
Otolaryngolog.	21	420	691				4	866	1	867	2	0		2764	871	131,62	41,48	3,17	94,96					
Okulistyczny	26	539	22				4	670	0	668	4	0		2524	674	97,08	25,92	3,74	96,32					
Chirurgiczny	51	898	17				22	1433	47	1391	54	38		11073	1502	217,12	29,45	7,37	90,32					
Urologia	25	131	1227				1	1193	7	1182	12	6		3988	1201	159,52	48,04	3,32	43,38					
Ginekol.-położn.	64	882	1256	1307			14	3188	6	3185	6	1		13249	3208	207,02	50,13	4,13	90,36					
w tym: cięć - p.sept.		518		29																				
OIT	9						8	48	93	13	32	97		1963	149	218,11	16,56	13,17	88,58					
Psychiatryczny	60						51	651	0	657	0	0		21108	702	351,80	11,70	30,07	88,12					
Chemioterapia	7						0	1146	0	1146	0	0		0	1146	0,00	163,71	0,00	0,00					
SOR	4						0	160	0	129	15	16		45	160	11,25	40,00	0,28	99,72					
Chor. Wew. II	54						29	1634	12	1531	31	77		13190	1675	244,26	31,02	7,87	88,24					
Noworodkowy	25						7	1312	0	1313	0	2	5	5191	1319	209,32	53,04	3,97	90,73					
noworodki z zewnątrz							0	7	0	7	0	0	0	42	7			6,00						



# Główne założenia Programu Naprawczego

Istotą planu jest wdrożenie racjonalizującego koszty systemu tzw. budżetowania w poszczególnych komórkach organizacyjnych oraz usprawnienie sposobu zakupów i wykorzystanie materiałów medycznych (rozbicie pakietów zakupowych, zakupy grupowe, standaryzacja procesów terapeutycznych), które przyniosą oszczędności szacowane na 1,15 mln zł. Niskooprocentowany kredyt umożliwi spłatenie zobowiązań wobec instytucji finansowych i doprowadzi do ograniczenia kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia w pierwszym roku nawet o 500 tys. złotych (uwzględniając koszty odsetek i egzekucji komorniczych).

Ponadto WSP S.A. dzięki odzyskanej wiarygodności finansowej będzie mógł ograniczyć wydatki w związku z redukcją tzw. „kredytu kupieckiego” – asekuracyjnego zawyżania cen przez kontrahentów dla jednostek gorzej wypłacalnych.

Istotą proponowanych zmian jest więc odzyskanie płynności finansowej oraz działania zapobiegające przed ponownym narastaniem zadłużenia.



# Cel Programu Naprawczego

- Głównym celem przygotowanego Programu Naprawczego jest uzyskanie płynności finansowej przez Wielospecjalistyczny Szpital Powiatowy S.A.

Jego osiągnięcie jest możliwe przy ograniczeniu wydatków z jednej strony a z drugiej przy szukaniu nowych źródeł finansowania.

Ograniczenia wydatków można szukać w zamrożeniu płac, zmniejszeniu wydatków na środki trwałe, inwestycje, materiały, usługi obce, poprzez stosowanie tańszych substytutów;

Źródła finansowania można uzyskać poprzez sprzedaż majątku lub poprzez czerpanie pożytków z jego wynajęcia lub wydzierżawienia.

- Wprowadzenie działań naprawczych zawartych w Programie ma doprowadzić Wielospecjalistyczny Szpital Powiatowy S.A. do wypłacalności, a w konsekwencji do samofinansowania, co jest warunkiem dalszego istnienia Spółki.

# Przedsięwzięcia naprawcze

## • CELE

- Poprawa efektywności sytuacji finansowej,
- Propozycje zmian opracowane przez Zarząd, rzadko przy udziale firm konsultingowych adaptacyjny charakter większości proponowanych zmian



# Przedsięwzięcia naprawcze

## • LUDZIE

- Naturalne odejścia,
- Ujednolicenie stawek za godziny dyżurowe (wg posiadanej specjalizacji, bez podziału na robocze i świąteczne),
- Zmiana umów o pracę na umowy cywilno-prawne,
- Łączenie dyżurów,
- Przejście tam, gdzie to możliwe na system równoważny,
- Zmiana zasad wynagradzania za dyżury z tytułu umów rezydenckich,
- Maksymalne ograniczenie umów zleceń,
- Zmiana zasad wynagradzania z tytułu umów cywilno-prawnych ze stawki godzinowej na stawki zadaniowe,
- Stabilizacja lub obniżenie poziomu płac przekwalifikowanie pracowników.

# Przedsięwzięcia naprawcze

## • STRUKTURA

- Likwidacja lub połączenie komórek organizacyjnych,
- Wydzielenie zorganizowanych części i ich usamodzielnienie ekonomiczne i prawne (Spółki córki – zmiany zasad funkcjonowania i rozliczenia jednostek i komórek organizacyjnych (tworzenie centrów kosztów, zysku)
- Rozbudowa i wzmocnienie niektórych komórek organizacyjnych, np. marketingowych.

# Przedsięwzięcia naprawcze

- ZASOBY I TECHNOLOGIA

- Opracowanie nowych sposobów wykorzystania posiadanego majątku,
- Wstrzymanie realizacji rozpoczętych inwestycji, pozbywanie się zbędnego majątku produkcyjnego i nieprodukcyjnego – większa dbałość o jakość i zaostreżenie wymagań wobec dostawców – podejmowanie działań odbiegających od dotychczasowego profilu działania, które przynoszą zyski.



# Przedsięwzięcia naprawcze

- INNE

## DZIAŁANIA

- Opóźnienie spłaty zobowiązań i wykorzystywanie środków dostawców na sfinansowanie bieżącej działalności,
- Negocjacje z bankami i innymi wierzycielami w sprawie zmiany warunków spłaty zobowiązań.

## Kierunki działań naprawczych polegają na wprowadzeniu zmian w :

- Strukturze i wartości pasywów firmy (zmiana wierzytelności na akcje, wzrost kapitału zakładowego poprzez wniesienie przez Akcjonariusza wierzytelności, zmiana wierzytelności krótkoterminowych na długoterminowe),
- Poziomie i strukturze przychodów i kosztów (przebudowa struktury asortymentowej produktów, zmiana w zakresie polityki cen, zmiany w zakresie wynagrodzeń i struktury zatrudnienia .



# Działania Naprawcze

- **restrukturyzacja zadłużenia** – z maksymalną jego redukcją, gdyż obecny poziom zagraża funkcjonowaniu zakładu,
- **bieżąca analiza osiąganych wyników ekonomicznych oraz zmiana w jej otoczeniu** – wyniki posłużą do podejmowania decyzji
- **planowanie rozkładu przepływów pieniężnych** – ma to na celu utrzymanie płynności finansowej w krótkim i długim okresie (planuje się zbilansowanie przychodów i kosztów)
- **określenie zapotrzebowania na środki finansowe niezbędne do realizacji założonych celów oraz sposobów ich pozyskiwania** - jest to ustalenie relacji z potencjalnymi dostawcami kapitału takimi jak np. nabywcy świadczeń zdrowotnych,
- **kontrolowanie wymiarze finansowym realizacji podjętych działań,**
- **poszukiwanie partnera, który mógłby zaangażować się kapitałowo** (środki finansowe), przy zaangażowaniu po stronie Spółki w formach wkładu niepieniężnego,
- **rozszerzenie działalności medycznej** poprzez otwarcie nowych specjalności medycznych,
- **pozyskanie zewnętrznych kapitałów** w postaci znalezienia partnerów.



# Działania Naprawcze

- BUDŻETOWANIE POSZCZEGÓLNYCH KOMÓREK ORGANIZACYJNYCH – zniwelowanie do minimum przekraczania planów finansowych,
- PEŁNY MONITORING KOSZTÓW W KAŻDEJ KOMÓRCIE ORGANIZACYJNEJ,
- KONTROLĘ MECHANIZMÓW ZARZĄDZANIA NA POZIOMIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ,
- ROZLICZANIE PLANÓW ZAKUPÓW LEKÓW I ODCZYNNIKÓW,
- KONTROLĘ STANÓW ZAPASÓW,
- MONITORING KOSZTÓW,
- PRZYGOTOWANIE DODATKOWEJ OFERTY RYNKOWEJ,
- NEGOCJOWANIE KORZYSTNYCH WARUNKÓW PŁATNOŚCI U DOSTAWCÓW,
- WYKORZYSTANIE PROGAMÓW UNIJNYCH – celem pozyskania dodatkowych środków finansowych tak infrastrukturalnych, jak i społecznych,
- PRZYGOTOWANIE OFERTY USŁUG I OFEROWANIE ICH DO SPRZEDAŻY DLA ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ ORAZ PODMIOTÓW PRYWATNYCH.

# Sytuacja finansowa WSP S.A. po IV kwartałach 2012r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2012 - 31.12.2012 roku ( według stanu na dzień 21.01.2013)

(wariant porównawczy)

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Kwoty za rok:	
	poprzedni	obrotowy za rok 2012
<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>46 190 000,56</b>	<b>46 965 502,54</b>
- w tym od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II. Przychody ze sprzedaży usług	45 496 013,97	46 701 010,71
III. Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-) )	73 916,43	0,00
IV. Koszt wytworzenia produktów (usług) na własne potrzeby		
V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	620 070,16	264 491,83
B. Koszty działalności operacyjnej	53 016 891,90	53 638 790,76
I. Amortyzacja	139 846,96	278 254,92
II. Zużycie materiałów i energii	11 403 864,62	10 528 439,09
III. Usługi obce	8 293 564,14	9 027 896,42
IV. Podatki i opłaty	1 640 445,61	1 728 243,16
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	25 307 312,38	25 597 448,52
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 089 496,83	5 431 496,80
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	618 899,62	784 456,46
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	523 461,74	262 555,39
C. Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 826 891,34	-6 673 288,22
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 725 991,06	3 083 448,30
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	4 725 991,06	3 083 448,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	97 401,69	367 494,80
I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	97 401,69	367 494,80
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 198 301,97	-3 957 334,72
G. Przychody finansowe	39 275,78	62 028,62
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
- w tym od jednostek powiązanych		
II. Odsetki	39 275,78	62 028,62
- w tym od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia akcji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	62 696,33	291 685,47
I. Odsetki	62 696,33	291 685,47
- w tym od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-2 221 722,52	-4 186 991,57
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (Strata) brutto (I ±J)	-2 221 722,52	-4 186 991,57
L. Podatek dochodowy	12 308,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-2 234 030,52	-4 186 991,57



**BILANS na dzień 31 grudnia 2012 roku (według stanu na dzień 21.01.2013)**

**A K T Y W A**

w zł i gr.

Wyszczególnienie aktywów		Stan aktywów na:	
		31 grudnia 2011r	31 grudnia 2012r
	1	3	3
<b>A. Aktywa trwałe</b>		<b>5 726 795,13</b>	<b>5 921 829,46</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>22 406,68</b>	<b>22 781,13</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne		22 406,68	22 781,13
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>5 312 332,45</b>	<b>5 506 992,33</b>
1. Środki trwałe		5 242 373,77	5 285 935,37
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		1 869 000,00	1 869 000,00
b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej		3 114 576,72	3 029 941,72
c) urządzenia techniczne i maszyny		11 420,55	9 821,76
d) środki transportu		0,00	0,00
e) inne środki trwałe		247 376,50	377 171,89
2. Środki trwałe w budowie		69 958,68	221 056,96
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<b>III. Należności długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Należności od jednostek powiązanych			
2. Należności od pozostałych jednostek			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>392 056,00</b>	<b>392 056,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		392 056,00	392 056,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00

<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>9 975 258,84</b>	<b>8 395 075,93</b>
<b>I. Zapasy</b>			
1. Materiały		793 520,15	202 357,33
2. Półprodukty i produkty w toku		793 520,15	202 357,33
3. Produkty gotowe			
4. Towary		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>		<b>5 732 235,95</b>	<b>4 551 408,80</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00
- do 12-tu miesięcy			
- powyżej 12-tu miesięcy			
b) inne		0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek		5 732 235,95	4 551 408,80
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		5 428 021,39	4 302 470,95
- do 12-tu miesięcy		5 428 021,39	4 302 470,95
- powyżej 12-tu miesięcy		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i innych świadczeń		37 468,00	35 235,79
c) inne		266 746,56	213 702,06
d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>1 609 321,95</b>	<b>1 547 674,77</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 609 321,95	1 547 674,77
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 609 321,95	1 547 674,77
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych		109 321,95	47 674,77
- inne środki pieniężne		1 500 000,00	1 500 000,00
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		1 840 180,79	2 093 635,03
<b>Aktywa razem</b>		<b>15 702 053,97</b>	<b>14 316 905,39</b>

**BILANS na dzień 31 grudnia 2012 roku (według stanu na dzień 21.01.2013)**

P A S Y W A

w zł i gr.

Wyszczególnienie pasywów		Stan pasywów na:	
		31 grudnia 2011r	31 grudnia 2012r
	1	2	3
<b>A. Kapitał (Fundusz) własny</b>		<b>3 654 426,16</b>	<b>467 434,59</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy		6 140 000,00	7 140 000,00
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy		0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII. Zysk (strata) lat ubiegłych		-251 543,32	-2 486 573,84
VIII. Zysk (strata) netto		-2 234 030,52	-4 186 991,57
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku (wielkość ujemna)			
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>12 047 627,81</b>	<b>13 849 470,80</b>
I. Rezerwy na zobowiązania		1 473 038,00	1 473 038,00
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		175 445,00	175 445,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 297 593,00	1 297 593,00
a) długoterminowa			
b) krótkoterminowa		1 038 819,00	1 038 819,00
3. Pozostałe rezerwy		258 774,00	258 774,00
a) długoterminowe		0,00	0,00
b) krótkoterminowe		0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe		10 574 589,81	12 376 432,80
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wykonalności do 12-tu miesięcy		0,00	0,00
b) powyżej 12-tu miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek		10 279 276,62	12 145 203,08
a) kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12-tu miesięcy		6 987 454,45	8 714 634,53
e) powyżej 12-tu miesięcy		6 987 454,45	8 714 634,53
f) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		0,00	0,00
g) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
h) zobowiązania z tytułu podatków, cel ubezpieczeń i innych świadczeń		1 741 447,32	2 024 761,59
i) inne			
3. Fundusze specjalne		1 391 623,23	1 263 678,87
IV. Rozliczenia międzyokresowe		159 051,62	122 108,09
1. Ujemna wartość firmy		295 313,18	231 229,72
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
a) długoterminowe		0,00	0,00
b) krótkoterminowe		0,00	0,00
<b>Pasywa razem</b>		<b>15 702 053,97</b>	<b>14 316 905,39</b>



	dane za okres				struktura %	Razem strata za okres 07.2010r - 31.12.2012r
	07-12/ 2010r	01-12/ 2011r	01-12/ 2012r	07-12/ 2010r	01-12/ 2011r	01-12/ 2012r
Ogółem przychody	25 881 542,56	50 955 267,40	50 110 979,46	98,83%	95,82%	92,29%
Ogółem koszty	26 188 050,88	53 176 989,92	54 297 971,03	101,18%	104,36%	108,36%
Strata brutto	-306 508,32	-2 221 722,52	-4 186 991,57	x	x	x
						-6 715 222,41

Struktura przychodów i kosztów za okres 01-07/2012

dane za okres

	01.2012	02.2012	03.2012	04.2012	05.2012	06.2012	07.2012	08.2012	09.2012	10.2012	11.2012	12.2012	01-12.2012
Ogółem przychody	3 872 599,95	4 349 256,58	4 111 984,55	3 867 245,37	4 250 152,94	4 100 901,45	4 017 661,80	4 444 053,61	3 671 563,32	5 395 036,86	4 015 656,10	4 014 866,93	50 110 979,46
Ogółem koszty	4 238 606,11	4 743 237,74	4 546 453,52	4 513 046,57	4 648 563,19	4 488 440,03	4 504 569,54	4 824 409,42	4 379 013,06	4 494 078,54	4 612 899,06	4 304 654,25	54 297 971,03
Strata brutto	-366 006,16	-393 981,16	-434 468,97	-645 801,20	-398 410,25	-387 538,58	-486 907,74	-380 355,81	-707 449,74	900 958,32	-597 242,96	-289 787,32	-4 186 991,57
struktura PIP w %	91,36%	91,69%	90,44%	85,69%	91,43%	91,37%	89,19%	92,12%	83,84%	120,05%	87,05%	93,27%	92,29%
struktura KIP w %	109,45%	109,06%	110,57%	116,70%	109,37%	109,45%	112,12%	108,56%	119,27%	83,30%	114,87%	107,22%	108,36%

planowana strata za okres 01-12/2012r		
	wykonanie	planowane wykonanie
	01-07/2012r	01-12/2012r
Ogółem przychody	28 569 802,64	48 976 804,53
Ogółem koszty	31 682 916,70	54 313 571,49
Strata brutto	-3 113 114,06	-5 336 766,96

planowana strata za lata 2010-2012 według wykonania za 01/07		Poniesiana strata
	Wartość	Wartość
strata brutto za rok 2010	-306 508,32	-306 508,32
strata brutto za rok 2011	-2 221 722,52	-2 221 722,52
strata brutto za rok 2012	-5 336 766,96	-4 186 991,57
razem:	-7 864 997,80	-6 715 222,41



CO DALEJ?



# Plan naprawczy



# Plan Restrukturyzacji





# Plan Strategiczny

