

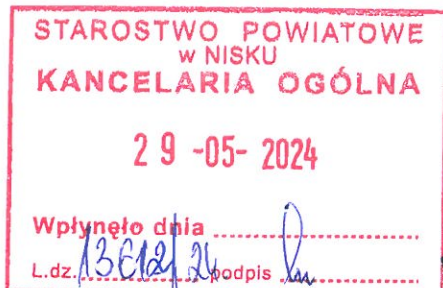


BR 10 1454 f SF + S
5
dom. 15. 12p

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NISKU, UL. KOŚCIUSZKI 1, 37-400 NISKO**

Nasz znak: Z.III.8026/055/24

Nisko, dnia: 29.05.2024 r.



Szanowny Pan

Robert BEDNARZ

Starosta

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nizańskiego

Plac Wolności 2

37-400 NISKO

W odpowiedzi na pismo Nr BR.0022.24.2024 z dnia 8 maja 2024 r. przekazuję sprawozdanie z realizacji Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nisku za rok 2023.

z poważaniem

**Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Nisku**

Paweł Tofil

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Kościuszki 1, 37-400 Nisko tel. (015) 8416 703, fax. (015) 8416 704
www.szpital-nisko.pl, e-mail: info@szpital-nisko.pl

Nr KRS 28548 prowadzony przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Konto bankowe: Bank Gospodarstwa Krajowego w Rzeszowie 54 1130 1105 0005 2471 9420 0001
NIP 865-20-74-945 REGON 000306680

**Sprawozdanie z realizacji
Programu Naprawczego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Nisku za rok 2023**

Przedmiotem sprawozdania jest weryfikacja wskazanych do realizacji zadań z zakresu przyjętego w 2019 roku „Programu naprawczego Samodzielnego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nisku” oraz aktualizacji programu.

Zostało lub zostanie osiągniętych tylko część założonych efektów, co wynika między innymi ze zmian głównie o charakterze prawnym, organizacyjnym i finansowym. Ponadto na sytuację finansową SPZZOZ wpływają wypracowane rozwiązania systemowe, na które Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nisku nie ma wpływu, a dotyczące m.in. średniego personelu medycznego.

Wszystkie te elementy powodują, że konieczne jest poszukiwanie innych, alternatywnych rozwiązań, które umożliwią osiągnięcie dobrej kondycji finansowej poprzez dostosowanie tych działań, które nie mogą być osiągnięte w pełnym zakresie, usunięcie zadań, które nie będą realizowane ze względu na pojawiające się okoliczności oraz wskazanie nowych przedsięwzięć, które doprowadzą do osiągnięcia stabilizacji finansowej i poprawy kondycji SPZZOZ w Nisku.

1. Podsumowanie efektów zaplanowanych wcześniej działań

Poniżej przedstawiono analizę działań naprawczych w odniesieniu do roku 2022.

Tabela 1. Podsumowanie osiągniętych efektów planowanych działań

Lp.	Nazwa działania	Rok		Uwagi
		2023		
		Przychód/	Osiągnięty efekt	
		Oszczędność*		
1	Zmiana wyceny procedur medycznych	1 580 000,00	15 820 734,06	Jest to wzrost ryczału ze względu na zmianę wyceny procedur w stosunku do roku 2022, pomniejszoną o wskaźnik indeksacji, który miałby zastosowanie w wypadku wyliczenia ryczału tylko i wyłącznie na podstawie standardowych zasad. (ryczałt 2022: 30 185 257,94 zł , ryczałt 2023: 46 005 992,00 zł).
2	Zarządzanie stanami magazynowymi	80 000,00	0,00	Wdrożono system zarządzania stanami magazynowymi jako nakładka oprogramowania Asseco wraz z aplikacją analizy gospodarki magazynowej Analizy_Pro.exe. Dokonano przeglądu stanów magazynowych, przeprowadzić spotkania weryfikujące konieczność zakupów z kierownikiem magazynu, pielęgniarkami oddziałowymi i innym personelem odpowiedzialnym za zamówienia, określono wskaźniki brzegowe obrotu materiałowego. Wprowadzono elektroniczne zamówienia do magazynów i elektroniczne rozchodowanie stanów magazynowych. Pozostało do wykonania wdrożenie elektronicznych zleceń lekarskich leków i elektroniczne wykonanie zleceń leków. Do tego niezbędna jest wymiana sprzętu elektronicznego ze względu na zbyt wolne działania systemu co utrudnia pracę personelu medycznego. W tym celu złożono wnioski do dofinansowania w ramach osi priorytetowej II Cyfrowe Podkarpacie działanie 2.1 Podniesienie efektywności i dostępności usług, który obejmuje wymianę sprzętu informatycznego w SPZZOZ w Nisku. Wartość wniosku to kwota 3 867 325,82 zł. Wniosek uzyskał akceptację Komisji. Została podpisana umowa z okresem realizacji do 30.09.2023rok. Okres realizacji wyżej wymienionej umowy zgodnie z aneksem został przedłużony do 31.12.2023 r. Efektów należy spodziewać się w latach następnych..
3	Wprowadzenie systemu zamawiania leków	150 000,00	45 000,00	Wprowadzono trzystopniowy system zamawiania leków; a. Ogólny – dla każdego lekarza. Gwarantuje dostęp do wszystkich podstawowych leków, a także leków specjalistycznych zgodnych ze specjalnością zamawiającego i/lub profilem oddziału, na którym pracuje. Gwarantowany dostęp obejmuje tańsze wersje leków o tym samym składzie i działaniu. b. Na zatwierdzenie ordynatora – w sytuacji, gdy wymagany jest lek droższy lub rzadszy jego zamówienie musi zostać potwierdzone przez ordynatora oddziału. c. Na zatwierdzenie Dyrektora – w szczególnych sytuacjach, gdy koszt danego leku jest bardzo wysoki lub jego dostępność z różnych względów jest bardzo ograniczona decyzję o potrzebie zamówienia farmaceutyku podejmuje ostatecznie Z-ca Dyrektora ds. opieki zdrowotnej.
4	Zwiększenie wykorzystania żywienia dojelitowego	75 000,00	58 404,13	Ze względów medycznych zastosowano żywienie dojelitowe u 30 pacjentów uzyskując dochód w kwocie 58 404,13 zł
5	Przegląd receptariusza	120 000,00	21 279,41	Wykonano we własnym zakresie przegląd receptariusza pod kątem leków, paraleków i suplementów bez potwierdzonych badaniami klinicznymi wyników leczenia. Usunięto tego typu produkty

Lp.	Nazwa działania	Rok		Uwagi
		2023		
		Przychód/	Osiągnięty	
				z receptariusza szpitalnego.
6	Zwiększenie umowy ryczałtowej dzięki rozwojowi AOS	335 927,22	Efekt łączny z działaniem 7	Wzrost ilości świadczeń w AOS i Szpitalu skutkowało przekroczeniem wykonania ryczału (szpitalnego w połączeniu z AOS) w 2023 o ponad 6% co miało wpływ na wielkość ryczału w 2024 roku
7	Zarządzanie JGP i kodami ICD	128 050,89	10 850 134,92 ¹	Obszary działań Działu Analiz i Rozliczeń: 1. zapoznanie się ze specyfiką rejestracji świadczeń w systemie lokalnym różnych zakresów, sposobami weryfikacji i osiągania poprawności i kompletności danych, zapoznanie z możliwościami i mechanizmami systemu rejestracji, określenie zadań personelu różnych obszarów w procesie rejestracji i sprawozdawczości określenie możliwości optymalizacji tych procesów i potrzeb personelu 2. ocena stanu sprawozdawczości, okoliczności i miejsc powstawania błędów lub braków danych zaprojektowanie mechanizmów weryfikacji 3. przesunięcie czasu identyfikacji błędów i braków: zamiast analizy walidacji i weryfikacji publikowanych po wysłaniu danych do Portalu NFZ, duża część danych jest weryfikowana na bieżąco w systemie lokalnym bez oczekiwania na wyniki eksportu w kolejnym etapie weryfikacja powinna być przekazana do miejsc powstawania danych zamiast kontroli w Dziale Analiz – to skróci czas potrzebny na osiągnięcie poprawności danych 4. organizacja pracy Działu Analiz (statystyka, sprawozdawczość, archiwum) zwiększenie efektywności rozwijanie współpracy z pozostałym personelem szpitala mającym wpływ na rejestrację danych medycznych i rozliczeniowych 5. Analiza rozporządzeń MZ i zarządzeń NFZ, kontrolowanie zgodności danych sprawozdawczych z nowymi wymogami analizowanie możliwości poszerzania zakresu świadczeń kontraktowanych z NFZ Aby ułatwić weryfikację danych w celu osiągania poprawności i kompletności utworzono raporty podręczne, przeznaczone do kontroli konkretnych problemów: • zestawienie rozliczenia krwi i preparatów krwiopochodnych na oddziałach do porównania z comiesięcznym raportem wydania z Serologii: uzupełnienie świadczeń dodatkowych • zestawienie pobyków położniczych powyżej 5 dni od daty porodu (w celu analizy do ewentualnego wskazania świadczenia przedłużonego pobytu matki z powodu karmienia, jeśli takie było) • zestawienie hospitalizacji rozpoczętych przed upływem 14 dni od poprzedniej w celu utworzenia wniosku do NFZ o zgodę na płatność lub modyfikację rozliczeń • zestawienie hospitalizacji bez rozliczenia podstawowego • zestawienia wskazujące na brakujące informacje o

1 Jest to sumaryczny efekt działania 1, 6 (zwiększenie ryczału dzięki AOS) oraz 7 (zarządzanie kodami) gdyż te działania się dopełniają. Kwota odzwierciedla poziom rozliczonych wykonań poza poziom ryczału.

Lp.	Nazwa działania	Rok		Uwagi
		2023		
		Przychód/	Osiągnięty	
				dokumentach specyfikacji kosztowej jeszcze przed wysłaniem do NFZ Równolegle z analizą danych sprawozdawczych podjęto kontakty z personelem poradni i oddziałów, chcąc z jednej strony uzyskać informacje o sposobie wprowadzania danych, uciążliwościach i trudnościach w ich weryfikacji, a z drugiej rozpoznać poziom wiedzy i umiejętności w tym zakresie oraz uzgodnić i wyjaśnić niektóre zasady sprawozdawczości oraz mechanizmy działania programu.
8	Wzrost ilości świadczeń nielimitowanych	874 700,00	1 857 393,52	Udało się częściowo zrealizować założone ilość świadczeń.
9	Wzrost świadczeń AOS oraz ilości hospitalizacji dzięki RMI	161 718,61	0,00	W 2023 r. brak kontraktu na badania Rezonansu Magnetycznego w ramach AOS.
10	Odzyskanie II poziomu referencyjności dla oddziału noworodkowego oraz ginekologii	850 000,00	0,00	Niestety ten punkt programu naprawczego nie został zrealizowane z dwóch powodów; a. po pierwsze braku lekarzy neonatologów i anestezjologów niezbędnych do spełnienia warunków NFZ w zakresie II poziomu referencyjności dla oddziału ginekologiczno-położniczego i noworodkowego, a jeśli by się znaleźli to po stawkach wynagrodzenia, które pozbawiają pod względem finansowym sensu tworzenia II poziomu referencyjności b. braku opłacalności po zmianie wymogów (głównie kadry lekarskiej) NFZ w zakresie wymagań jakim powinny odpowiadać kadra i wyposażenie oddziałów II poziomu referencyjnego, przy obecnie gwałtownie rosnących stawkach wynagrodzenia lekarzy i położnych(dodatkowy dyżur drugiego lekarza ginekologa i lekarza anestezjologa)
11	Zwrot kosztów z PFRON	612 000,00	748 992,75	Szpital na bieżąco refunduje składniki PFRON w ramach przepisów (Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511, ze zm.)). W 2023 roku uzyskał z tego tytułu 748 992,75 zł
12	Zamknięcie poradni ginekologicznej w Rudniku	25 000,00	0,00	Ze względów społecznych w porozumieniu z podmiotem tworzącym, wobec dalszego finansowania tych świadczeń przez NFZ, Poradni w Rudniku nie zamknięto. W związku z tym brak efektów finansowych.
	ŁĄCZNY EFEKT DZIAŁAŃ	4 992 396,72	29 401 938,79	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych szpital

2. Analiza powodów braku osiągnięcia efektów planowanych w programie naprawczym

2.1. Narzucony zewnętrznie wzrost kosztów wynagrodzeń

Wynagrodzenia – w formie umów o pracę oraz kontraktów (ujętych księgowo jako usługi obce – choć w tej kategorii ujęte są też inne rozliczenia z wykonawcami) – stanowiły cały czas nadmiernie wysoki poziom w strukturze kosztów. Jednak decyzje zewnętrzne spowodowały znaczący wzrost kosztów, zwłaszcza w kategorii kosztów osobowych właśnie. Szczegóły przedstawia tabela poniżej.

Koszty operacyjne w latach 2020 – 2023

Rodzaj kosztu/rok	2020	2021	2022	2023	Różnica rok 2020 - 2023	Różnica w %
Zużycie materiałów i energii	7 594 003,55	8 925 866,72	9 507 716,10	14 530 868,12	6 936 864,57	91,35%
Usługi obce	15 004 470,36	21 187 750,72	24 741 286,94	26 745 616,09	11 741 145,73	78,25%
Podatki i opłaty	114 809,67	193 586,10	202 567,10	215 410,98	100 601,31	87,62%
Wynagrodzenia	24 397 313,32	32 529 090,67	35 525 663,30	42 175 637,30	17 778 323,98	72,87%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 295 087,77	6 979 946,66	7 560 259,84	8 608 957,27	3 313 869,50	62,58%
Amortyzacja	2 837 428,82	2 722 165,41	2 721 624,54	2 977 523,04	140 094,22	4,94%
Pozostałe koszty	508 062,41	511 931,50	401 057,68	430 033,13	-78 029,28	-15,36%
RAZEM	55 751 175,90	73 050 337,78	80 660 175,50	95 684 045,93	39 932 870,03	71,63%

Wzrost kosztów jest bardzo dynamiczny (niespełna 72% rok 2020 do roku 2023, najbardziej rok 2022 w stosunku do roku 2020). Największe kwotowo wzrosty widoczne są w pozycjach kosztowych związanych z kosztami osobowymi znajdującymi się w pozycjach: wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz usługi obce zawierające koszty umów kontraktowych lekarzy. Największy odsetek wzrostu dotyczy materiałów i energii. Jest to następstwem ogólnej sytuacji gospodarczej, wzrostu cen na rynku, inflacji.

Udział kosztów osobowych w odniesieniu do całości kosztów operacyjnych w latach 2020 -2023

Rodzaj kosztu	2020	2021	2022	2023
Umowy cywilno-prawne	12 103 412,86	17 378 226,54	20 007 035,40	22 063 156,72
Wynagrodzenia	24 397 313,32	32 529 090,67	35 525 663,30	42 175 637,30
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 295 087,77	6 979 946,66	7 560 259,84	8 608 957,27
Razem	41 795 813,95	56 887 263,87	63 092 958,54	72 847 751,29
Koszty działalności operacyjnej	55 751 175,90	73 050 337,78	80 660 175,50	95 684 045,93
Udział kosztów osobowych w kosztach operacyjnych	74,97%	77,87%	78,22%	76,13%

Jak widać z powyższej analizy poziom wynagrodzeń przekroczył wartości krytyczne w strukturze kosztów niemalże na poziomie przychodów. Głównym powodem wzrostu kosztów wynagrodzeń są uwarunkowania zewnętrzne, w tym uregulowania prawne regulujące kwestie wynagrodzeń, w ślad za czym nie poszły wystarczające środki na pokrycie tych podwyżek - *Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U 2017 poz. 1473 ze zm.; dalej: u.s.u.n.w. lub ustawa) określa sposób ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pracowników działalności podstawowej, wprowadzając współczynniki pracy dla grup zawodowych według kwalifikacji wymaganych na danym stanowisku.*

Wzrosty kosztów osobowych dotyczą przede wszystkim:

- podwyższania płacy dla pielęgniarek i położnych,
- podwyższania minimalnego wynagrodzenia dla pracowników medycznych,
- podniesienia wynagrodzeń lekarzy specjalistów zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- podwyższania minimalnego wynagrodzenia.

W związku z powyższym między 2020 r., a 2023 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o niespełna 58%. Koszty osobowe obejmują również umowy cywilnoprawne, a te wzrosły o ponad 55%. Koszty umów cywilnoprawnych reguluje rynek lekarzy specjalistów, którzy przyjmują pracę wyłącznie u pracodawców, którzy spełniają ich oczekiwania płacowe. W tej chwili popyt na usługi lekarzy specjalistów, zwłaszcza w szpitalach powiatowych znacznie przewyższa podaż, co pozwala na nadmierne żądania płacowe po stronie lekarzy, którzy mają świadomość, że ich usługi są niezbędne celem spełnienia warunków funkcjonowania poszczególnych oddziałów.

Wynagrodzenia lekarzy (umowa o pracę oraz kontrakty) w latach 2021 – 2023

	2021				2022				2023			
	Ogółem	Ilość osób	Ogółem za 1 miesiąc	Średnio mies. na 1 osobę	Ogółem	Ilość osób	Ogółem za 1 miesiąc	Średnio mies. na 1 osobę	Ogółem	Ilość osób	Ogółem za 1 miesiąc	Średnio mies. na 1 osobę
Wew.	3 629 770,32	20	302 480,86	15 124,04	4 043 013,67	19	336 917,81	17 732,52	4 654 402,84	21	387 866,90	18 469,85
OIT	2 765 688,84	11	230 474,07	20 952,19	3 116 772,00	12	259 731,00	21 644,25	1 693 186,43	15	141 098,87	9 406,59
Chir	2 399 398,44	9	199 949,87	22 216,65	2 323 584,04	8	193 632,00	24 204,00	2 629 901,78	8	219 158,48	27 394,81
Dziecięcy	949 411,32	6	79 117,61	13 186,27	1 338 264,27	6	111 522,02	18 587,00	1 440 423,48	5	120 035,29	24 007,06
Gin	1 459 546,32	12	121 628,86	10 135,74	1 972 940,88	10	164 411,74	16 441,17	2 041 850,54	11	170 154,21	15 468,56
Neot	682 839,96	3	56 903,33	18 967,78	796 697,51	3	66 391,46	22 130,49	798 803,07	3	66 566,92	22 188,97
Ort	2 338 139,40	10	194 844,95	19 484,50	3 169 510,69	17	264 125,89	15 536,82	4 910 321,49	19	409 193,46	21 536,50
Rehabilitacja									63 718,14	1	5 309,85	5 309,85
Izba	324 813,36	6	27 067,78	4 511,30	429 100,00	5	35 758,33	7 151,67	618 651,87	8	51 554,32	6 444,29
POZ	846 142,20	12	70 511,85	5 875,99	535 311,42	14	44 609,29	3 186,38	551 896,80	10	45 991,40	4 599,14
RTG/USG/TK	904 120,80	5	75 343,40	15 068,68	1 004 703,15	4	83 725,26	20 931,32	1 087 475,11	9	90 622,93	10 069,21
Poradnie	2 367 159,96	39	197 263,33	5 058,03	3 590 027,43	36	299 168,95	8 310,25	4 836 091,54	39	403 007,63	10 333,53
	18 667 030,92	133,00			22 319 925,06	134,00			25 326 723,09	149,00		

Ilość zatrudnionych lekarzy **na dzień 31.12.2023 r.:** umowy o pracę - 24 osoby, kontrakty - 82 osoby, umowy zlecenia - 4 osoby; **łącznie 110 osób.**

Wynagrodzenia lekarzy ogółem(umowy o pracę, umowy kontraktowe i umowy zlecenia) wzrosły w roku 2023 w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 3 006 798,03 zł, co stanowi ponad 14%. Miesięcznie jest to średnio kwota 250 000,00 zł będąca dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala.

Bardzo znacząco wzrosły wynagrodzenia średniego personelu medycznego, zwłaszcza pielęgniarek i położnych.

Oddział	2021			2022			Różnica wynagrodzenia mies. na osobę 2022 r. - 2021 r.	2023			Różnica wynagrodzenia mies. na osobę 2023 r. - 2022 r.
	ilość personelu	wynagrodzenie w roku	średnie miesięczne wynagrodzenie	ilość personelu	wynagrodzenie w roku	średnie miesięczne wynagrodzenie		ilość personel u	wynagrodzenie w roku	średnie miesięczne wynagrodzenie	
blok operacyjny	14	101 885,14	7 277,51	14	118 750,66	8 482,19	1 204,68	14	147 323,40	10 523,10	2 040,91
izba przyjęć	15	156 812,70	10 454,18	16	164 790,24	10 299,39	-154,79	14	144 705,26	10 336,09	36,70
OAIiT	24	245 792,64	10 241,36	24	223 758,96	9 323,29	-918,07	22	227 729,04	10 351,32	1 028,03
chirurgia	16	105 286,24	6 580,39	18	157 437,36	8 746,52	2 166,13	18	172 876,86	9 604,27	857,75
dziecięcy	12	82 691,76	6 890,98	13	103 609,09	7 969,93	1 078,95	12	119 412,12	9 951,01	1 981,08
ginekologiczno- położniczy	26	175 457,88	6 748,38	24	222 793,68	9 283,07	2 534,69	20	211 280,00	10 564,00	1 280,93
neonatologiczny	12	86 442,84	7 203,57	11	102 765,52	9 342,32	2 138,75	11	133 204,83	12 109,53	2 767,21
rehabilitacyjny								6	7 692,12	1 282,02	1 282,02
ortopedyczny	14	82 307,54	5 879,11	15	124 900,65	8 326,71	2 447,60	15	157 864,35	10 524,29	2 197,58
wewnętrzny	45	480 600,45	10 680,01	46	470 172,44	10 221,14	-458,87	43	474 911,78	11 044,46	823,32
przychodnia	13	72 317,70	5 562,90	14	84 767,90	6 054,85	491,95	12	103 199,16	8 599,93	2 545,08
pracownie	3	23 359,08	7 786,36	3	30 845,76	10 281,92	2 495,56	5	32 483,00	6 496,60	-3 785,32
samodzielne stanowiska	2	18 060,80	9 030,40	2	20 217,66	10 108,83	1 078,43	2	23 441,58	11 720,79	1 611,96
razem	196	1 631 014,77	8 321,50	200	1 824 809,92	9 124,05	802,55	194	1 956 123,50	10 083,11	959,06

Ilość zatrudnionych pielęgniarek i położnych na dzień 31.12.2023 r.: umowy o pracę - 194 osoby, kontrakt - 3 osób, umowy zlecenia - 14 osób; **łącznie 211 osób.**

Zmiany te oznaczają wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych średnio w przeliczeniu na jedną osobę o 802,55 zł w roku 2022 do 2021. W roku 2023 w stosunku do roku 2022 rosła o 155,42 zł tj. do kwoty 957,97 zł.

Wzrost ten jest skutkiem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw. Od lipca 2022 r. wynagrodzenia są finansowane wyłącznie w wycenie świadczeń zawartych w umowach kontraktowych z NFZ, które są niedoszacowane i niewystarczające na realizację zapisów ustawy. Również w 2023 r. świadczenia medyczne wycenione przez NFZ nie zapewniły w wystarczającym stopniu sfinansować wzrost wynagrodzeń od lipca 2023 r.

Wzrosły też, choć w mniejszym stopniu, wynagrodzenia pozostałego personelu medycznego, przede wszystkim ratowników medycznych, sekretarek i rejestratorek medycznych. Przy pozostałych grupach istnieje duże prawdopodobieństwo kolejnych podwyżek uzależnionych od wzrostu wynagrodzenia minimalnego.

Jak wynika z analizy wzrost kosztów wynagrodzeń w sposób zasadniczy zaważył na sytuacji finansowej szpitala.

Poniżej przedstawiono sytuację Szpitala w kontekście obciążenia przychodów wynagrodzeniami.

Sprawność pracy - obciążenie przychodów kosztami wynagrodzeń za lata 2020 – 2023

Analiza sprawności pracy		2020	2021	2022	2023
Aktywa razem		41 037 762,47	43 520 350,50	44 181 643,08	52 754 893,28
Przychody ze sprzedaży		44 874 327,21	61 971 532,12	64 877 509,91	85 905 172,75
Wynik finansowy - zysk / strata netto		-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 131 990,55	-7 541 253,49
Wynagrodzenia łącznie (brutto brutto)		41 671 908,32	55 695 388,85	62 419 076,98	72 101 713,71
Wynagrodzenia - umowy o pracę		28 919 762,37	37 126 524,35	41 091 493,00	46 910 375,55
Wynagrodzenia - umowy zlecenia		434 894,54	959 054,28	882 791,25	2 804 912,19
Wynagrodzenia - umowy cywilno prawne		11 979 507,23	17 257 709,07	20 007 035,40	22 063 156,72
Wynagrodzenia - inne np. urząd pracy		337 744,18	352 101,15	437 757,33	323 269,25
Zatrudnienie łącznie ze wszystkich umów w przeliczeniu na r.et		549,339	581,03	555,126	586
Zatrudnienie - administracja		25,733	29,35	28,85	32
Zatrudnienie - działy nie medyczne		90	87	82	88
Zatrudnienie - działy medyczne		433,606	464,68	444,276	466
Zaangażowanie majątku na jednego zatrudnionego:	Aktywa razem / liczba zatrudnionych r.et	74 703,89	74 902,07	79 588,50	90 025,42
Wydajność pracy na jednego zatrudnionego:	Przychody ze sprzedaży / liczba zatrudnionych r.et.	81 687,86	106 658,06	116 869,88	146 595,86
Rentowność pracy na jednego zatrudnionego	Zysk netto / liczba zatrudnionych r.et.	-12 276,79	-14 000,54	-23 655,87	-12 869,03
koszty pracy = wynagrodzenia brutto brutto + umowy cywilno prawne + um zlecenia					
Koszty pracy na jednego zatrudnionego	Wynagrodzenia / liczba zatrudnionych r.et.	75 858,27	95 856,30	112 441,28	123 040,47
Koszt pracy - administracja		67 180,08	84 890,33	83 742,41	95 065,30
Koszt pracy działy niemedyce		39 969,72	50 506,68	52 673,50	69 247,00
Koszt pracy działy medyczne		86 872,89	109 774,63	125 336,24	135 119,93
Produktywność kosztów pracy:	Przychody ze sprzedaży / wynagrodzenia	1,08	1,11	1,04	1,19
	Koszty pracy / przychody x100	93%	90%	96%	84%

2.2. Niepełne rozliczenie zrealizowanych świadczeń

Zgodnie z zasadami wykonanie ryczału jest płacone w zakresie od 98 do 102% jego wartości. Tymczasem poziom realizacji przekracza te limity, generując koszty, które nie zostały pokryte przez NFZ.

Wykonanie umowy ryczałtowej w latach 2019 -2023

kod komórki	nazwa komórki	wartość wykonania - narastająco				
		2019	2020	2021	2022	2023
CHIR	Oddział Chirurgiczny Ogólny	3 021 770,53 zł	2 377 315,62	4 345 809,83	5 594 668,54	8 054 619,76
WEW1	Oddział chorób wewnętrznych P1	5 854 562,16 zł	4 510 451,94	4 014 689,10	7 486 809,34	11 919 332,54
WEW2	Oddział chorób wewnętrznych P3	4 189 034,63 zł	2 913 726,52	2 332 936,81	5 711 831,63	9 210 257,17
GIN	Oddział ginekologiczno-położniczy	2 639 834,38 zł	1 338 756,71	1 290 001,00	1 882 948,65	2 292 711,66
OIT	Oddział Intensywnej Terapii	2 035 954,36 zł	1 820 985,69	1 913 842,47	4 147 672,87	4 732 290,17
DZIEC	Oddział Pediatryczny	2 566 789,83 zł	1 366 462,96	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
ORT	Oddział Urazowo-Ortopedyczny	3 155 707,26 zł	2 151 696,69	2 273 822,48	5 104 806,32	12 672 446,64
PALE	Poradnia Alergologiczna	90 280,02 zł	167 324,57	58 074,42	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PCHIR	Poradnia Chirurgiczna	279 613,83 zł	293 989,17	255 264,95	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PONK	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	253 394,30 zł	224 847,84	152 562,78	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PDIAB	Poradnia Diabetologiczna	157 270,89 zł	168 338,97	90 189,09	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PENDO	Poradnia Endokrynologiczna	311 312,25 zł	70 775,18	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PGAST	Poradnia Gastroenterologiczna	94 579,99 zł	69 098,51	60 606,28	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PGRUZ	Poradnia Gruzlicy i Chorób Płuc	180 853,00 zł	151 865,87	96 352,54	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PGIN	Poradnia K	622 225,06 zł	408 230,18	235 454,72	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PKARK	Poradnia Kardiologiczna	403 102,93 zł	113 683,78	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PNEO	Poradnia Neonatologiczna	49 230,67 zł	42 760,06	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PORT	Poradnia Urazowo-Ortopedyczna	649 377,40 zł	126 652,00	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PURO	Poradnia Urologiczna	186 658,43 zł	204 136,22	114 174,23	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PSZ	plan ryczału - stan na 12 - 2019	26 741 551,92	25 275 772,00	21 576 490,00	27 778 390,55	46 005 992,00
03.0000.010.171	Ryczałt PSZ - Szpital I Stopnia	24 288 549,00	18 521 098,48	17 233 780,70	30 185 257,94	48 918 380,97
	Poziom realizacji	90,83%	73,28%	79,88%	108,66%	106,30%

Ponadto w ramach osobnych kontraktów również pojawiły się nadwykonania. W ramach tych umów nie ma wprawdzie ograniczeń takich, jak w wypadku umowy ryczałtowej, jednak NFZ często nie wypłaca za ich realizację lub płaci tylko część. Z kolei nie można zaprzestać udzielania tych świadczeń ze względu na potrzeby społeczne. W latach 2019 i 2021 ze względu na COVID-19 umowa ryczałtowa nie została wykonana. W roku 2023 umowę ryczałtową wykonano w 106,30%.

2.3. Wysokie koszty obsługi zadłużenia

Wysokie koszty finansowe generują odsetki od kredytu zaciągniętego w BGK w 2019 roku. Związane są z kredytem zawartym w 2019 oraz odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań wobec dostawców towarów i usług.

Koszty odsetek

2018	2019	2020	2021	2022	2023
532 016,29	647 014,49	584 054,94	417 595,29	1 328 449,63	1 522 877,65

Zaciągnięte wcześniej zobowiązania generują dodatkowe koszty. Niemniej jednak SPZZOZ złożył wnioski o rozłożenie zobowiązań wobec ZUS na raty. Częściowo zostały już zawarte umowy układu ratalnego, pozostałe wnioski są w trakcie rozpatrywania.

Zestawienie zobowiązań wobec ZUS wg stanu na 31.12.2023 r.

Lp.	Miesiąc wypłaty wynagrodzenia	Kwota zaległości	Termin spłaty
2	sierpień 2021	113 974,82	Umowa układu ratalnego Nr 350000/00430/23R wraz z Anekssem z dnia 23.10.2023 r.
3	wrzesień 2021	783 745,02	
4	grudzień 2021	714 482,44	
5	luty 2022	172,32	
6	marzec 2022	502 668,72	
7	maj 2022	931 135,95	
8	grudzień 2022	1 103 313,54	
Razem zobowiązania z Umowy:		4 149 492,81	
9	październik 2023	1 030 712,86	Wniosek złożony o rozłożenie na raty
10	listopad 2023	1 223 803,68	15.01.2024
11	grudzień 2023	1 373 828,85	15.02.2024
Ogółem zobowiązania ZUS na 31.012.2023 r.		7 777 838,20	

Umowy regulują kwestie zobowiązań wobec ZUS jednak stanowią znaczące obciążenie bieżące.

Mało satysfakcjonującą sytuację obrazuje też struktura należności i zobowiązań.

Struktura należności

31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022		31.12.2023	
Należności ogółem	4 515 719	Należności ogółem	3 912 041	Należności ogółem	4 541 801	Należności ogółem	5 861 932
z tego:		z tego:		z tego:		z tego:	
Terminowe	4 448 310	Terminowe	3 807 604	Terminowe	4 397 306	Terminowe	5 666 541
Przeterminowane	67 409	Przeterminowane	104 438	Przeterminowane	144 494	Przeterminowane	195 391
1-30 dni	0	1-30 dni	14 827	1-30 dni	12 188	1-30 dni	39 172
31-90 dni	0	31-90 dni	10 502	31-90 dni	16 267	31-90 dni	11 921
91-360 dni	24 293	91-360 dni	22 542	91-360 dni	46 083	91-360 dni	38 202
powyżej 360 dni	43 116	powyżej 360 dni	56 566	powyżej 360 dni	69 956	powyżej 360 dni	106 097

Struktura zobowiązań

31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022		31.12.2023	
Zobowiązania ogółem	2 863 513	Zobowiązania ogółem	3 136 245	Zobowiązania ogółem	8 241 798	Zobowiązania ogółem	13 737 370
z tego:		z tego:		z tego:		z tego:	
Terminowe	2 839 650	Terminowe	3 000 865	Terminowe	4 138 718	Terminowe	5 025 880
Przeterminowane	23 863	Przeterminowane	135 380	Przeterminowane	4 103 079	Przeterminowane	8 711 490
1-30 dni	0	1-30 dni	135 380	1-30 dni	1 905 152	1-30 dni	3 415 807
31-90 dni	23 863	31-90 dni	0	31-90 dni	1 204 282	31-90 dni	2 037 683
91-360 dni	0	91-360 dni	0	91-360 dni	993 646	91-360 dni	3 258 001
powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0

2.4. Pandemia COVID-19

Sytuacja spowodowana przez pandemię wpłynęła w sposób zasadniczy na realizację zadań programu naprawczego uniemożliwiając realizację większości z zaplanowanych działań. Większość z nich trzeba było zarzucić na skutek ograniczeń spowodowanych przez stan pandemiczny, choć zaczęły przynosić wymierne efekty. Konieczne było zamknięcie oddziałów szpitala oraz wprowadzenie środków rygoru sanitarnego.

W roku 2020 triaż wykonano u 65 797 osób, w 2021 – 78 408 osób, a w 2022 – 91 828 osób.

W 2023r. sytuacja wróciła do zasad funkcjonowania SPZZOZ sprzed pandemii. Statystyki pokazują wzrost zarówno obłożenia łóżek jak i przelotowość.

Wskaźniki szpitalne dla oddziałów w 2023 roku

	2023 r.												
	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Pazdziernik	Listopad	Grudzień	Razem
	% wskaźnik obl. łózka												
Wew I	75,81	76,43	71,75	57,89	71,28	70,16	68,69	70,34	69,35	72,70	66,18	60,98	68,97
Wew II	67,34	69,46	71,88	62,82	74,44	67,61	65,67	67,33	66,32	69,56	62,05	65,84	67,83
Razem Wew	71,57	72,95	71,81	60,29	72,82	68,92	67,22	68,87	67,88	71,17	64,17	63,35	68,41
Chirurgia	71,61	79,64	81,45	74,00	82,58	50,60	56,34	61,75	54,17	73,39	62,98	63,36	67,64
Ortopedia	54,38	72,45	59,91	52,02	51,27	43,93	50,23	32,60	39,52	54,49	41,43	29,49	45,78
Gi.-Pol.	28,66	26,12	26,08	22,86	26,54	22,29	29,59	27,65	24,57	22,58	23,05	19,91	25,00
Dziecięcy	64,92	64,22	57,46	36,25	42,34	40,42	43,15	28,63	40,21	45,97	42,29	61,49	47,27
Noworodkowy	19,57	17,86	18,92	18,89	18,49	21,11	22,80	17,63	25,33	19,57	19,11	20,00	19,95
OIT	60,00	45,71	72,90	44,67	58,06	34,67	29,68	63,87	56,67	76,13	64,00	29,03	53,04
Rehabilitacyjny							67,10	81,61	77,67	70,97	74,33	50,97	71,55
	przelotowość												
Wew I	4,55	3,58	3,93	3,51	3,76	3,29	3,85	3,37	3,63	3,49	3,68	3,46	43,90
Wew II	3,43	2,90	3,26	2,87	3,15	2,79	2,46	2,92	2,69	2,87	2,59	2,62	34,72
Razem Wew	3,99	3,24	3,60	3,20	3,46	3,05	3,18	3,15	3,18	3,19	3,15	3,05	39,43
Chirurgia	5,15	4,15	4,90	4,40	4,90	3,96	3,39	3,79	3,32	4,54	3,82	3,36	49,68
Ortopedia	6,71	7,00	6,14	4,36	4,29	3,93	4,25	3,18	3,82	5,50	5,11	3,39	54,25
Gi.-Pol.	3,57	3,23	3,40	2,69	3,00	2,97	3,34	3,06	2,91	2,94	2,69	2,20	36,00
Dziecięcy	5,38	5,75	4,25	3,00	3,50	3,44	3,75	2,94	3,94	4,19	2,88	4,56	47,56
Noworodkowy													
OIT	2,60	1,20	1,20	1,60	2,80	1,00	0,20	1,20	0,80	1,00	0,60	1,20	15,40
Rehabilitacyjny							1,90	1,70	1,80	1,70	2,10	0,70	9,90

3. Analiza finansowa SPZOZ w Nisku za lata 2020-2023

Lp	Rachunek zysków i strat	2020	2021	2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	44 874 327,21	61 971 532,12	64 877 509,91	85 905 172,75
	od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 103 122,80	61 163 279,91	64 192 160,78	84 238 468,22
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-527 558,00	-402 315,00	-764 093,00	-83 013,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	298 762,41	1 210 567,21	1 449 442,13	1 749 717,53
B	Koszty działalności operacyjnej	55 751 175,90	73 050 337,28	80 660 175,50	95 684 045,93
I	Amortyzacja	2 837 428,82	2 722 165,41	2 721 624,54	2 977 523,04
II	Materiały i energia	7 594 003,55	8 925 866,22	9 507 716,10	14 530 868,12
III	Usługi obce	15 004 470,36	21 187 750,72	24 741 286,94	26 745 616,09
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	114 809,67	193 586,10	202 567,10	215 410,98
V	Wynagrodzenia	24 397 313,32	32 529 090,67	35 525 663,30	42 175 637,30
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - emerytalne	5 295 087,77	6 979 946,66	7 560 259,84	8 608 957,27
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	508 062,41	511 931,50	401 057,68	430 033,13
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-10 876 848,69	-11 078 805,16	-15 782 665,59	-9 778 873,18
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 760 842,95	3 367 953,73	4 008 856,55	4 250 769,72
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Dotacje	3 104 792,28	1 996 503,58	2 877 155,48	3 212 123,08
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	1 656 050,67	1 371 450,15	1 131 701,07	1 038 646,64
E	Pozostałe koszty operacyjne	45 967,81	6 546,69	35 878,91	150 723,30
I	Strata z z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		4 927,56		1548
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne	45 967,81	1 619,13	35 878,91	149 175,30
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-616 973,55	-7 717 398,12	-11 809 687,95	-5 678 826,76
G	Przychody finansowe	1 907,45	261,06	6 147,03	12 675,34
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a	od jednostek powiązanych, w tym:				
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b	od pozostałych jednostek, w tym:				
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	- od jednostek powiązanych				
II	Odsetki, w tym:	1 907,45	261,06	6 147,03	12 675,34
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne				
H	Koszty finansowe	584 054,94	417 595,29	1 328 449,63	1 875 102,07
I	Odsetki, w tym	584 054,94	417 595,29	1 328 449,63	1 875 102,07
	- dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne				
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 131 990,55	-7 541 253,49
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)				
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 161 990,55	-7 541 253,49

Bilans za lata 2020-2023

AKTYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
A.	Aktywa trwałe	33 237 558,69	34 159 575,16	36 852 160,55	44 024 956,85
I.	Wartości niematerialne i prawne	117 065,05	44 014,43	266 094,26	1 622 650,38
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	117 065,05	44 014,43	266 094,26	1 622 650,38
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 120 493,64	34 115 560,73	36 586 066,29	42 402 306,47
1	Środki trwałe	32 882 242,64	32 965 960,57	32 681 831,77	32 345 031,97
	a) grunty	493 030,68	493 030,68	493 030,68	493 030,68
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 201 028,47	22 533 867,05	21 598 363,15	20 691 747,72
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 362 462,86	1 108 344,04	894 318,92	2 307 230,13
	d) środki transportu	111 543,27	74 538,00	39 753,60	4 969,20
	e) inne środki trwałe	7 714 177,36	8 756 180,80	9 656 365,42	8 848 054,24
2	Środki trwałe w budowie	238 251,00	1 149 600,16	3 904 234,52	10 057 274,50
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	7 800 203,78	9 360 775,34	7 329 482,53	8 729 936,43
I.	Zapasy	1 192 900,16	1 083 126,02	1 136 147,46	1 195 117,20
1	Materiały	1 192 900,16	1 083 126,02	1 136 147,46	1 195 117,20
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy i usługi				
II.	Należności krótkoterminowe	5 697 963,14	7 560 792,51	6 050 080,15	7 214 748,59
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				

2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
2	Należności od pozostałych jednostek	5 697 963,14	7 560 792,51	6 050 080,15	7 214 748,59
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 515 719,13	6 009 621,30	4 541 800,52	5 861 931,93
	- do 12 miesięcy	4 473 009,77	5 953 523,76	4 541 800,52	5 755 835,12
	- powyżej 12 miesięcy	42 709,36	56 097,54		106 096,81
	g) z tytułu podatków, ceł, dotacji, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych				
	c) inne	1 182 244,01	1 551 171,21	1 508 279,63	1 352 816,66
	d) dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	909 340,48	716 856,81	143 254,92	320 070,64
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe				
	a) w jednostkach powiązanych	0	0		0
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
	b) w pozostałych jednostkach	0	0		0
	- udziały lub akcje				
	- inne papiery wartościowe				
	- udzielone pożyczki				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	909 340,48	716 856,81	143 254,92	320 070,64
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	907 343,48	713 321,21	141 772,92	316 665,64
	- inne środki pieniężne	1 997,00	3 535,60	1 482,00	3 405,00
	- inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	AKTYWA RAZEM	41 037 762,47	43 520 350,50	44 181 643,08	52 754 893,28

PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	202	2021	2022	2023
A.	Fundusz własny	-16 753 365,01	-20 981 405,14	-30 113 396,60	-35 054 650,09
I.	Fundusz podstawowy (fundusz założycielski)	8 695 870,63	8 695 870,63	8 695 870,63	8 695 870,63
II.	Fundusz zapasowy (fundusz zakładu)				
III.	Fundusz z aktualizacji wyceny				
IV.	Pozostałe fundusze rezerwowe				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 705 114,60	-21 542 543,42	-25 677 276,68	-36 209 267,23
VI.	Zysk (strata) netto	-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 131 990,55	-7 541 253,49
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 791 127,48	64 501 755,64	74 295 039,68	87 809 543,37
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 352 073,00	2 754 388,00	3 518 481,00	3 601 484,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 352 073,00	2 754 388,00	3 518 481,00	3 601 494,00
	- długoterminowa	1 584 506,00	1 860 574,00	2 070 192,00	2 052 644,00
	- krótkoterminowa	767 567,00	893 814,00	1 448 289,00	1 548 850,00
3	Pozostałe rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowa				
II.	Zobowiązania długoterminowe	18 000 000,00	19 168 300,00	20 898 200,00	18 361 140,00
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Wobec pozostałych jednostek	18 000 000,00	19 168 300,00	20 898 200,00	18 361 140,00
	a) kredyty i pożyczki	18 000 000,00	19 168 300,00	20 898 200,00	18 361 140,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) zobowiązania wekslowe				
	e) inne				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 941 860,57	17 616 943,67	21 695 049,57	30 857 168,78
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0	0
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
2	Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności				
	- do 12 miesięcy				
	- powyżej 12 miesięcy				
	b) inne				
3	Wobec pozostałych jednostek	10 982 592,50	14 494 459,84	18 579 981,67	27 758 216,01
	a) kredyty i pożyczki	1 425 000,00	256 700,00	970 100,00	2 687 060,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				

	c) inne zobowiązania finansowe				
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 863 513,11	3 845 000,57	8 679 555,07	13 737 369,85
	- do 12 miesięcy	2 863 513,11	3 845 000,57	8 679 555,07	13 737 369,85
	- powyżej 12 miesięcy				
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
	f) zobowiązania wekslowe				
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 620 750,08	8 164 183,10	6 260 231,54	8 418 465,25
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 073 329,31	2 228 576,17	2 670 095,06	2 915 320,91
	i) inne				
4	Fundusze specjalne	2 959 268,07	3 122 483,83	3 115 067,90	3 098 952,77
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 497 193,91	24 962 123,97	28 183 309,11	34 989 740,59
1	<i>Ujemna wartość firmy</i>				
2	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	23 497 193,91	24 962 123,97	28 183 309,11	34 989 740,59
	- długoterminowe	21 450 665,25	22 954 242,79	26 106 381,93	32 641 298,26
	- krótkoterminowe	2 046 528,66	2 007 881,18	2 076 927,18	2 348 442,33
	PASYWA RAZEM	41 037 762,47	43 520 350,50	44 181 643,08	52 754 893,28

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Nisku

Paweł Tofil