

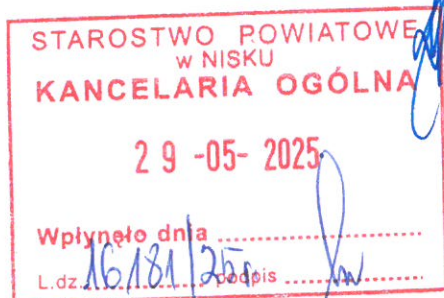


**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NISKU**

BR.0022.17.2025
94
2025.05.24

Nasz znak: Z.III.8026/052/25

Nisko, dnia: 29.05.2025 r.



Szanowny Pan

Robert BEDNARZ

Starosta

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Nizańskiego

Plac Wolności 2

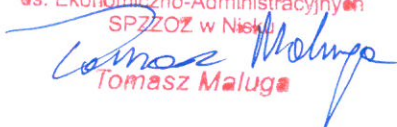
37-400 NISKO

W odpowiedzi na pismo Nr BR.0022.17.2025 z dnia 9 maja 2025 r. przekazuję sprawozdanie z realizacji Programu Naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nisku za rok 2024.

z poważaniem

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych
SZZZOZ w Nisku
Tomasz Maluga
Tomasz Maluga

**Sprawozdanie z realizacji
Programu Naprawczego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Nisku za rok 2024**

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Administracyjnych
SPZZOZ w Nisku

Tomasz Maluga

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 2023.

Tabela 1. Podsumowanie osiągniętych efektów planowanych działań

Lp.	Nazwa działania	Rok		Uwagi
		2024		
		Przychód/	Osiągnięty efekt	
		Oszczędność*		
1	Zmiana wyceny procedur medycznych	1 580 000,00	3 870 704,69 zł	Jest to wzrost ryczału ze względu na zmianę wyceny procedur w stosunku do roku 2023, pomniejszoną o wskaźnik indeksacji, który miałby zastosowanie w wypadku wyliczenia ryczału tylko i wyłącznie na podstawie standardowych zasad. (ryczałt 2023: 48 918 380,97 zł, ryczałt 2024: 52 789 085,66zł).
2	Zarządzanie stanami magazynowymi	80 000,00	35 000,00	Wdrożono system zarządzania stanami magazynowymi jako nakładka oprogramowania Asseco wraz z aplikacją analizy gospodarki magazynowej Analizy_Pro.exe. Dokonano przeglądu stanów magazynowych. Przeprowadzane są 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. W celu kontroli realizacji systemu zarządzania stanami magazynowymi podpisano umowę z firmą BMM na „Usługę monitorowania gospodarki lekowej i materiałowej wraz z dostępem do oprogramowania dla SPZZOZ w Nisku” ,która obowiązuje od 01.08.2024r do 31.07.2025r. Pozostało do wykonania wdrożenie elektronicznych zleceń lekarskich leków i elektroniczne wykonanie zleceń leków, które jest wdrażane systematycznie i stopniowo na poszczególnych oddziałach. Obecnie elektroniczne zlecenie leków i wykonywanie zleceń lekarskich funkcjonuje na oddziale ortopedycznym. Efektów należy się spodziewać w następnych latach.
3	Wprowadzenie systemu zamawiania leków	150 000,00	50 000,00	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	18 606,60 zł	Ze względów medycznych zastosowano żywienie dojelitowe u 24 pacjentów uzyskując dochód w kwocie 18 606,60 zł
5	Przegląd receptariusza	120 000,00	13 872,00	Wykonano we własnym zakresie przegląd receptariusza pod kątem leków, paraleków i suplementów bez potwierdzonych badaniami klinicznymi wyników leczenia. Usunięto tego typu produkty z receptariusza szpitalnego.

Lp.	Nazwa działania	Rok		Uwagi
		2024		
		Przychód/	Osiągnięty	
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 ryczałtu (szpitalnego w połączeniu z AOS) w 2024 o ponad 5% co miało wpływ na wielkość ryczałtu w 2025 roku
7	Zarządzanie JGP i kodami ICD	128 050,89	5 199 834,00 zł 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 pobytyw 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 dokumentach specyfikacji kosztowej jeszcze przed wysłaniem do NFZ Równolegle z analiza danych sprawozdawczych podjęto kontakty

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

Lp.	Nazwa działania	Rok		Uwagi
		2024		
		Przychód/	Osiągnięty	
				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	2 186 477,12	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	736 948,16	736 948,16	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 2024 roku uzyskał z tego tytułu 736 948,16 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		

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych szpitala

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 2020–2024

Rodzaj kosztu/rok	2020	2021	2022	2023	2024	Różnica rok 2020 - 2024	Różnica w %
Zużycie materiałów i energii	7 594 003,55	8 925 866,72	9 507 716,10	14 530 868,12	14 298 703,27	6 704 699,72	88,29%
Usługi obce	15 004 470,36	21 187 750,72	24 741 286,94	26 745 616,09	30 878 757,55	15 874 287,19	105,80%
Podatki i opłaty	114 809,67	193 586,10	202 567,10	215 410,98	223 136,21	108 326,54	94,35%
Wynagrodzenia	24 397 313,32	32 529 090,67	35 525 663,30	42 175 637,30	47 344 566,66	22 947 253,34	94,06%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 295 087,77	6 979 946,66	7 560 259,84	8 608 957,27	9 892 720,37	4 597 632,60	86,83%
Amortyzacja	2 837 428,82	2 722 165,41	2 721 624,54	2 977 523,04	3 806 709,74	969 280,92	34,16%
Pozostałe koszty	508 062,41	511 931,50	401 057,68	430 033,13	442 129,38	-65 933,03	-12,98%
RAZEM	55 751 175,90	73 050 337,78	80 660 175,50	95 684 045,93	106 886 723,18	51 135 547,28	91,72%

Wzrost kosztów jest bardzo dynamiczny (niespełna 92% rok 2020 do roku 2024, 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 procentowy wzrost dotyczy usług obcych w zakresie wynagrodzeń z tytułu umów cywilno-prawnych lekarzy.

Udział kosztów osobowych w odniesieniu do całości kosztów operacyjnych w latach 2020 -2024

Rodzaj kosztu	2020	2021	2022	2023	2024
Umowy cywilno-prawne	12 103 412,86	17 378 226,54	20 007 035,40	22 063 156,72	25 353 851,15
Wynagrodzenia	24 397 313,32	32 529 090,67	35 525 663,30	42 175 637,30	47 344 566,66
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 295 087,77	6 979 946,66	7 560 259,84	8 608 957,27	9 892 720,37
Razem	41 795 813,95	56 887 263,87	63 092 958,54	72 847 751,29	82 591 138,18
Koszty działalności operacyjnej	55 751 175,90	73 050 337,78	80 660 175,50	95 684 045,93	106 886 723,18
Udział kosztów osobowych w kosztach operacyjnych	74,97%	77,87%	78,22%	76,13%	77,27%

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 2024 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o ponad 97%. Koszty osobowe obejmują również umowy cywilnoprawne, a te wzrosły o ponad 100%. 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 – 2024

	2021				2022				2023				2024			
	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	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	5 265 875,68	20	438 822,97	21 941,15
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	3 488 641,06	20	290 720,09	14 536,00
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	3 771 731,27	8	314 310,94	39 288,87
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	2 031 463,66	6	169 288,64	28 214,77
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	1 181 086,66	11	196 847,78	17 895,25
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	481 295,00	2	80 215,83	40 107,92
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	5 834 606,58	21	486 217,22	23 153,20
Rehabilitacja									63 718,14	1	5 309,85	5 309,85	138 435,73	1	11 536,31	11 536,31
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	729 951,28	8	60 829,27	7 603,66
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	652 344,60	11	54 362,05	4 942,00
Pracownie	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	1 417 889,71	7	118 157,48	16 879,64
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	6 393 557,83	23	532 796,49	23 165,06
	18 667 030,92				22 319 925,06				25 326 723,09				31 386 879,06			

Ilość zatrudnionych lekarzy **na dzień 31.12.2024 r.:** umowy o pracę - 21 osób, kontrakty - 75 osoby, umowy zlecenia - 6 osób; **łącznie 101 osób.**

Wynagrodzenia lekarzy ogółem(umowy o pracę, umowy kontraktowe i umowy zlecenia) wzrosły w roku 2024 w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 6 060 155,97 zł, co stanowi ponad 23%. Miesięcznie jest to średnio kwota około 500 000,00 zł będąca dużym obciążeniem finansowym dla Szpitala.

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

Oddział	2021			2022			Różnica wynagrodze- nia mies. na osobę 2022 - 2021	2023			Różnica wynagrodze- nia mies. na osobę 2023 - 2022	2024			Różnica wynagrodze- nia mies. na osobę 2024 - 2023
	ilość persone- lu	wynagrodze- nie w roku	średnie miesięczne wynagrodze- nie	ilość persone- lu	wynagrodze- nie w roku	średnie miesięczne wynagrodze- nie		ilość persone- lu	wynagrodze- nie w roku	średnie miesięczne wynagrodze- nie		ilość persone- lu	wynagrodze- nie w roku	średnie miesięczne wynagrodze- nie	
blok operacyj- ny	14	101 885,14	7 277,51	14	118 750,66	8 482,19	1 204,68	15	157 846,50	10 523,10	2 040,91	21	249 995,13	11 904,53	1 381,43
izba przyjęć	15	156 812,70	10 454,18	16	164 790,24	10 299,39	-154,79	19	196 385,71	10 336,09	36,70	16	200 536,00	12 533,50	2 197,41
OAIiT	24	245 792,64	10 241,36	24	223 758,96	9 323,29	-918,07	23	238 080,36	10 351,32	1 028,03	23	282 884,59	12 299,33	1 948,01
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	18	233 446,50	12 969,25	3 364,98
dzieciocy	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	14	178 462,20	12 747,30	2 796,29
ginekologicz- no-położniczy	26	175 457,88	6 748,38	24	222 793,68	9 283,07	2 534,69	21	221 844,00	10 564,00	1 280,93	21	255 408,09	12 162,29	1 598,29
neonatologicz- ny	12	86 442,84	7 203,57	11	102 765,52	9 342,32	2 138,75	12	145 314,36	12 109,53	2 767,21	12	147 149,04	12 262,42	152,89
rehabilitacyjny								6	66 000,00	11 000,00	11 000,00	6	72 674,10	12 112,35	1 112,35
ortopedyczny	14	82 307,54	5 879,11	15	124 900,65	8 326,71	2 447,60	16	168 388,64	10 524,29	2 197,58	17	213 608,91	12 565,23	2 040,94
wewnętrzny	45	480 600,45	10 680,01	46	470 172,44	10 221,14	-458,87	46	508 045,16	11 044,46	823,32	50	625 039,50	12 500,79	1 456,33
przychodnia	13	72 317,70	5 562,90	14	84 767,90	6 054,85	491,95	15	128 998,95	8 599,93	2 545,08	17	179 205,33	10 541,49	1 941,56
pracownice	3	23 359,08	7 786,36	3	30 845,76	10 281,92	2 495,56	6	38 979,60	6 496,60	-3 785,32	1	10 429,77	10 429,77	3 933,17
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	2	28 546,98	14 273,49	2 552,70
razem	196	1 631 014,77	8 321,50	200	1 824 809,92	9 124,05	802,55	211	2 185 613,84	10 358,36	1 234,31	218	2 677 386,14	12 281,59	1 923,23

Ilość zatrudnionych pielęgniarek i położnych na dzień 31.12.2024 r.: umowy o pracę - 188 osoby, kontrakt - 4 osoby, umowy zlecenia - 7 osób; **łącznie 199 osób.**

Zmiany te oznaczają wzrost kosztu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych średnio o kwotę 3 960,08 zł w roku 2024 w porównaniu z rokiem 2021.

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 2024 r. świadczenia medyczne wycenione przez NFZ nie zapewniły w wystarczającym stopniu sfinansować wzrostu lipcowych podwyżek.

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 za lata 2020 - 2024

Sprawność pracy - obciążenie przychodów kosztami wynagrodzeń

Analiza sprawności pracy		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Aktywa razem		39 660 513,61	40 764 211,23	41 037 762,47	43 520 350,50	44 181 643,08	52 754 893,28	58 251 231,64
Przychody ze sprzedaży		37 270 548,14	40 946 657,50	44 874 327,21	61 971 532,12	64 877 509,91	85 905 172,75	97 447 551,04
Wynik finansowy - zysk / strata netto		-6 028 363,09	-8 379 322,66	-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 131 990,55	-7 541 253,49	-6 668 395,57
Wynagrodzenia łącznie (brutto brutto)		31 476 800,96	37 004 546,47	41 671 908,32	55 695 388,85	62 419 076,98	72 101 713,71	81 122 791,49
Wynagrodzenia - umowy o pracę		20 926 454,46	24 998 529,47	28 919 762,37	37 126 524,35	41 091 493,00	46 910 375,55	52 503 202,56
Wynagrodzenia - umowy zlecenia		72 153,88	183 521,86	434 894,54	959 054,28	882 791,25	2 804 912,19	2 896 176,77
Wynagrodzenia - umowy cywilno- prawne		10 196 502,16	11 620 549,35	11 979 507,23	17 257 709,07	20 007 035,40	22 063 156,72	25 353 851,15
Wynagrodzenia - inne np. urząd pracy		281 690,46	201 945,79	337 744,18	352 101,15	437 757,33	323 269,25	369 561,01
Zatrudnienie łącznie w przeliczeniu na etat		552,54	537,88	549,339	581,03	555,126	586	572
Zatrudnienie - administracja		25,85	27,4	25,733	29,35	28,85	32	32
Zatrudnienie - działy nie medyczne		83,4	85,86	90	87	82	88	74
Zatrudnienie - działy medyczne		443,29	424,62	433,606	464,68	444,276	466	466
Zaangażowanie majątku na jednego zatrudnionego:	Aktywa razem / liczba zatrudnionych r.et	71 778,54	75 786,81	74 703,89	74 902,07	79 588,50	90 025,42	101 837,82
Wydajność pracy na jednego zatrudnionego:	Przychody ze sprzedaży / liczba zatrudnionych r.et.	67 453,12	76 126,01	81 687,86	106 658,06	116 869,88	146 595,86	170 362,85
Rentowność pracy na jednego zatrudnionego	Zysk netto / liczba zatrudnionych r.et.	- 10 910,27	-15 578,42	-12 276,79	-14 000,54	-23 655,87	-12 869,03	-11 658,03
koszty pracy = wynagrodzenia brutto brutto + umowy cywilno prawne + um zlecenia								
Koszty pracy na jednego zatrudnionego	Wynagrodzenia / liczba zatrudnionych r.et.	56 967,46	68 797,03	75 858,27	95 856,30	112 441,28	123 040,47	141 823,06
Koszt pracy - administracja		49 847,41	59 654,16	67 180,08	84 890,33	83 742,41	95 065,30	111 246,81
Koszt pracy działy niemedyczne		33 418,54	35 493,75	39 969,72	50 506,68	52 673,50	69 247,00	77 520,15
Koszt pracy działy medyczne		62 607,59	77 141,71	86 872,89	109 774,63	125 336,24	135 119,93	154 133,91
Produktywność kosztów pracy:	Przychody ze sprzedaży / wynagrodzenia	1,18	1,11	1,08	1,11	1,04	1,19	1,20
	Koszty pracy / przychody x100	84%	90%	93%	90%	96%	84%	83%

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 -2024

kod komórki	nazwa komórki	wartość wykonania - narastająco					2024
		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	11 326 783,47
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	13 579 160,03
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	9 603 795,41
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	961 831,26
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	4 450 717,84
DZIEC	Oddział Pediatriczny	2 566 789,83 zł	1 366 462,96	wyłączenie z ryczału	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	15 482 539,15
PDLT	Poradnia domowego leczenia tlenem						55 089,09
PALE	Poradnia Alergologiczna	90 280,02 zł	167 324,57	58 074,42	wyłączenie z ryczału	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	wyłączenie z ryczału
PONK	Poradnia Chirurgii Onkologicznej	253 394,30 zł	224 847,84	152 562,78	wyłączenie z ryczału	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	wyłączenie z ryczału
PENDO	Poradnia Endokrynologiczna	311 312,25 zł	70 775,18	wyłączenie z ryczału	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	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	wyłączenie z ryczału
PGIN	Poradnia K	622 225,06 zł	408 230,18	235 454,72	wyłączenie z ryczału	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	wyłączenie z ryczału
PNEO	Poradnia Neonatologiczna	49 230,67 zł	42 760,06	wyłączenie z ryczału	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	wyłączenie z ryczału
PURO	Poradnia Urologiczna	186 658,43 zł	204 136,22	114 174,23	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału	wyłączenie z ryczału
PCHW	Poradnia Chorób Wewnętrznych						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	48 610 732,00
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	52 789 085,66
	Poziom realizacji	90,83%	73,28%	79,88%	108,66%	106,30%	105,11%

Ponadto w ramach osobnych kontraktów również pojawiły się nadwykonania. W ramach tych umów nie ma wprowadzić 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 roku 2024 umowę ryczałtową wykonano w 105,11%.

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	2024
532 016,29	647 014,49	584 054,94	417 595,29	1 328 449,63	1 522 877,65	1 944 372,82

Zestawienie zobowiązań wobec ZUS wg stanu na 31.12.2024 r.

Status zobowiązania	Okres powstania zobowiązania	Kwota zobowiązania
Umowy układu ratального	IX, XII 2021; II, III, V, XII 2022; X 2023	3 843 484,29
Umowa odroczenia	X 2024	1 342 164,84
Zobowiązania bieżące	XI 2024	1 360 670,97
	XII 2024	1 358 917,23
Razem zobowiązania wobec ZUS		7 905 237,33

Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek stanowią duże miesięczne obciążenie finansowe dla SPZZOZ. Ze względu na trudności w ich bieżącym regulowaniu zawierane są umowy na odroczenie terminu spłaty lub umowy spłaty w ratach. Wartość składek z tytułu ubezpieczeń ma tendencję rosnącą wraz z coroczną podwyżką wynagrodzeń zarówno płacy minimalnej jak też realizacją ustawy o najniższym minimalnym wynagrodzeniu w ochronie zdrowia.

Struktura należności i zobowiązań przedstawiają poniższe zestawienia. Należności mają tendencje rosnące, co związane jest ze wzrostem przychodów. Rosną też w znacznym stopniu należności przeterminowane, co ma negatywny wpływ na kondycję Szpitala.

Niepokojący jest wzrost zobowiązań ogółem o kwotę 3 750 000,00 zł, jak też zobowiązań wymagalnych o ponad 3 320 000,00 zł co stanowi wzrost o ponad 30% w stosunku do roku poprzedniego.

Struktura należności

31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022		31.12.2023		31.12.2024	
Należności ogółem	4 515 719	Należności ogółem	3 912 041	Należności ogółem	4 541 801	Należności ogółem	5 861 932	Należności ogółem	6 480 175
z tego:		z tego:		z tego:		z tego:		z tego:	
Terminowe	4 448 310	Terminowe	3 807 604	Terminowe	4 397 306	Terminowe	5 666 541	Terminowe	6 159 364
Przedawnione	67 409	Przedawnione	104 438	Przedawnione	144 494	Przedawnione	195 391	Przedawnione	320 811
1-30 dni	0	1-30 dni	14 827	1-30 dni	12 188	1-30 dni	39 172	1-30 dni	132 235
31-90 dni	0	31-90 dni	10 502	31-90 dni	16 267	31-90 dni	11 921	31-90 dni	12 407
91-360 dni	24 293	91-360 dni	22 542	91-360 dni	46 083	91-360 dni	38 202	91-360 dni	32 615
powyżej 360 dni	43 116	powyżej 360 dni	56 566	powyżej 360 dni	69 956	powyżej 360 dni	106 097	powyżej 360 dni	143 555

Struktura zobowiązań

31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022		31.12.2023		31.12.2024	
Zobowiązania ogółem	2 863 513	Zobowiązania ogółem	3 136 245	Zobowiązania ogółem	8 241 798	Zobowiązania ogółem	13 737 370	Zobowiązania ogółem	17 487 464
z tego:		z tego:		z tego:		z tego:		z tego:	
Terminowe	2 839 650	Terminowe	3 000 865	Terminowe	4 138 718	Terminowe	5 025 880	Terminowe	5 455 245
Przedawnione	23 863	Przedawnione	135 380	Przedawnione	4 103 079	Przedawnione	8 711 490	Przedawnione	12 032 219
1-30 dni	0	1-30 dni	135 380	1-30 dni	1 905 152	1-30 dni	3 415 807	1-30 dni	191 707
31-90 dni	23 863	31-90 dni	0	31-90 dni	1 204 282	31-90 dni	2 037 683	31-90 dni	356 858
91-360 dni	0	91-360 dni	0	91-360 dni	993 646	91-360 dni	3 258 001	91-360 dni	11 483 654
powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0	powyżej 360 dni	0

2.4. Wskaźniki obłożenia i przelotowości łóżek w 2024 r.

% wskaźnik obłożenia łóżka 2024 r.										
Miesiąc	Oddział									
	Wewnętrzny I	Wewnętrzny II	Wewnętrzny Razem	Chirurgiczny	Ortopedyczny	Położniczo-Ginekologiczny	Pediatryczny	Neonatologiczny	OIT	Rehabilitacyjny
Styczeń	69,27	64,35	66,81	66,71	47,12	25,25	67,14	21,94	70,32	64,84
Luty	67,16	62,24	64,70	67,00	42,24	24,63	73,49	13,33	45,52	80,34
Marzec	58,63	52,98	55,81	64,75	48,27	25,62	66,73	24,52	40,65	62,26
Kwiecień	67,33	61,83	64,58	20,75	48,57	16,67	65,83	20,00	60,67	66,00
Maj	69,03	61,94	65,48	59,79	48,16	15,76	55,65	8,17	32,26	55,81
Czerwiec	78,08	67,42	72,75	56,43	53,10	14,50	54,58	14,22	15,33	65,33
Lipiec	52,73	53,26	52,99	65,67	48,62	0	48,59	0	8,39	70,00
Sierpień	53,14	47,47	50,36	57,26	43,55	0	35,69	0	29,68	66,13
Wrzesień	46,67	40,38	43,58	64,76	37,02	0	27,92	0	42,00	68,67
Październik	52,96	47,53	50,30	62,90	49,54	0	53,43	0	70,32	54,84
Listopad	51,82	56,48	54,10	65,36	19,17	0	50,42	0	76,67	49,00
Grudzień	56,66	51,73	54,24	69,35	6,11	0	75,40	0	89,03	17,42
Razem	50,99	48,06	49,55	63,27	40,96	8,74	56,22	8,47	48,42	59,92
przelotowość 2024 r.										
Miesiąc	Oddział									
	Wewnętrzny I	Wewnętrzny II	Wewnętrzny Razem	Chirurgiczny	Ortopedyczny	Położniczo-Ginekologiczny	Pediatryczny	Neonatologiczny	OIT	Rehabilitacyjny
Styczeń	4,80	3,35	4,08	7,45	5,39	3,34	5,44	1,93	2,00	2,40
Luty	3,68	2,38	3,03	6,45	4,86	2,71	5,69	1,40	1,20	1,80
Marzec	3,75	2,08	2,91	5,75	4,93	2,97	5,19	1,80	1,40	1,40
Kwiecień	3,78	2,78	3,28	5,5	5,43	2,66	4,69	1,67	1,00	1,50
Maj	3,70	2,68	3,19	5,3	5,00	2,17	4,50	0,87	1,20	1,80
Czerwiec	3,68	2,48	3,08	4,7	5,39	2,43	4,81	1,20	1,00	1,70
Lipiec	3,02	2,40	2,71	3,89	5,96	0	4,13	0	0,20	2,20
Sierpień	2,69	2,02	2,36	3,29	4,79	0	3,31	0	1,00	1,70
Wrzesień	2,60	1,53	2,07	3,68	4,82	0	3,00	0	1,60	2,10
Październik	2,96	1,87	2,43	4,43	5,79	0	4,63	0	1,80	1,40
Listopad	3,07	1,96	2,53	4,71	1,89	0	4,69	0	0,80	1,20
Grudzień	2,73	1,96	2,35	4,64	0,61	0	6,81	0	1,40	0,40
Razem	34,07	23,60	28,94	49,75	54,86	13,26	56,88	8,87	14,60	19,60

3. Analiza finansowa SPZOZ w Nisku za lata 2020-2024

Rachunek zysków i strat za lata 2020 - 2024

Lp	Rachunek zysków i strat	2020	2021	2022	2023	2024
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	97 447 551,04
	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	96 204 786,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-527 558,00	-402 315,00	-764 093,00	-83 013,00	-586 596,00
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	1 829 360,31
B	Koszty działalności operacyjnej	55 751 175,90	73 050 337,28	80 660 175,50	95 684 045,93	106 886 723,18
I	Amortyzacja	2 837 428,82	2 722 165,41	2 721 624,54	2 977 523,04	3 806 709,74
II	Materiały i energia	7 594 003,55	8 925 866,22	9 507 716,10	14 530 868,12	14 298 703,27
III	Usługi obce	15 004 470,36	21 187 750,72	24 741 286,94	26 745 616,09	30 878 757,55
IV	Podatki i opłaty, w tym:	114 809,67	193 586,10	202 567,10	215 410,98	223 136,21
	- podatek akcyzowy					
V	Wynagrodzenia	24 397 313,32	32 529 090,67	35 525 663,30	42 175 637,30	47 344 566,66
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 295 087,77	6 979 946,66	7 560 259,84	8 608 957,27	9 892 720,37
	- emerytalne	2 198 809,23	2 949 549,99			4 247 222,69
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	508 062,41	511 931,50	401 057,68	430 033,13	442 129,38
VII I	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	-9 439 172,14
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 760 842,95	3 367 953,73	4 008 856,55	4 250 769,72	5 122 015,91
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	3 939 212,17
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	1 182 803,74
E	Pozostałe koszty operacyjne	45 967,81	6 546,69	35 878,91	150 723,30	420 349,52
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trw.		4 927,56		1548	10 749,18
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	45 967,81	1 619,13	35 878,91	149 175,30	409 600,34
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-616 973,55	-7 717 398,12	-11 809 687,95	-5 678 826,76	-4 737 505,75
G	Przychody finansowe	1 907,45	261,06	6 147,03	12 675,34	13 483,00
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	13 483,00
	- 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	1 944 372,82
I	Odsetki, w tym	584 054,94	417 595,29	1 328 449,63	1 875 102,07	1 944 372,82
	- 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	-6 668 395,57
J	Podatek dochodowy	0	0	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (związk. straty)					
L	Zysk / strata netto (I-J-K)	-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 161 990,55	-7 541 253,49	-6 668 395,57

Bilans za lata 2020-2024

AKTYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024
A.	Aktywa trwałe	33 237 558,69	34 159 575,16	36 852 160,55	44 024 956,85	48 995 715,56
I.	Wartości niematerialne i prawne	117 065,05	44 014,43	266 094,26	1 622 650,38	1 144 573,32
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	1 144 573,32
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	47 851 142,24
1	Środki trwałe	32 882 242,64	32 965 960,57	32 681 831,77	32 345 031,97	47 820 392,24
	a) grunty	493 030,68	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	37 113 072,09
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 362 462,86	1 108 344,04	894 318,92	2 307 230,13	1 824 105,10
	d) środki transportu	111 543,27	74 538,00	39 753,60	4 969,20	0,00
	e) inne środki trwałe	7 714 177,36	8 756 180,80	9 656 365,42	8 848 054,24	8 390 184,37
2	Środki trwałe w budowie	238 251,00	1 149 600,16	3 904 234,52	10 057 274,50	30 750,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	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	0
1	Nieruchomości					
2	Wartości niematerialne i prawne					
3	Długoterminowe aktywa finansowe					
4	Inne inwestycje długoterminowe					
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	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	9 255 516,08
I.	Zapasy	1 192 900,16	1 083 126,02	1 136 147,46	1 195 117,20	1 253 284,15
1	Materialy	1 192 900,16	1 083 126,02	1 136 147,46	1 195 117,20	1 253 284,15
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	7 641 086,88
1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	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	7 641 086,88
	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	6 480 174,79
	- do 12 miesięcy	4 473 009,77	5 953 523,76	4 541 800,52	5 755 835,12	6 336 619,66
	- powyżej 12 miesięcy	42 709,36	56 097,54		106 096,81	143 556,13

	b) z tytułu podatków, cel, 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	1 160 912,09
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	909 340,48	716 856,81	143 254,92	320 070,64	361 145,05
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	909 340,48	716 856,81	143 254,92	320 070,64	361 145,05
	a) w jednostkach powiązanych	0	0		0	0
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach	0	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	361 145,05
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	907 343,48	713 321,21	141 772,92	316 665,64	359 837,05
	- inne środki pieniężne	1 997,00	3 535,60	1 482,00	3 405,00	1 308,00
	- inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	AKTYWA RAZEM	41 037 762,47	43 520 350,50	44 181 643,08	52 754 893,28	58 251 231,64

PASYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	202	2021	2022	2023	2024
A.	Fundusz własny	-16 753 365,01	-20 981 405,14	-30 113 396,60	-35 054 650,09	-38 723 045,66
I.	Fundusz podstawowy (fundusz założycielski)	8 695 870,63	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	-40 750 520,72
VI.	Zysk (strata) netto	-6 744 121,04	-8 134 732,35	-13 131 990,55	-7 541 253,49	-6 668 395,57
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	96 974 277,30
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 352 073,00	2 754 388,00	3 518 481,00	3 601 484,00	4 188 090,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.					
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 352 073,00	2 754 388,00	3 518 481,00	3 601 494,00	4 188 090,00
	- długoterminowa	1 584 506,00	1 860 574,00	2 070 192,00	2 052 644,00	2 321 012,00
	- krótkoterminowa	767 567,00	893 814,00	1 448 289,00	1 548 850,00	1 867 078,00
3	Pozostałe rezerwy					
	- długoterminowe					
	- krótkoterminowe					
II.	Zobowiązania długoterminowe	18 000 000,00	19 168 300,00	20 898 200,00	18 361 140,00	17 340 160,00
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	17 340 160,00
	a) kredyty i pożyczki	18 000 000,00	19 168 300,00	20 898 200,00	18 361 140,00	17 340 160,00
	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	35 252 660,21
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	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	31 946 663,27
	a) kredyty i pożyczki	1 425 000,00	256 700,00	970 100,00	2 687 060,00	2 645 980,00
	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	17 487 464,05
	- do 12 miesięcy	2 863 513,11	3 845 000,57	8 679 555,07	13 737 369,85	17 487 464,05
	- powyżej 12 miesięcy					
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi					
	f) zobowiązania wekslowe					
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych	4 620 750,08	8 164 183,10	6 260 231,54	8 418 465,25	8 599 549,33
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 073 329,31	2 228 576,17	2 670 095,06	2 915 320,91	3 213 669,89
	i) inne					
4	Fundusze specjalne	2 959 268,07	3 122 483,83	3 115 067,90	3 098 952,77	3 305 996,94
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 497 193,91	24 962 123,97	28 183 309,11	34 989 740,59	40 193 367,09
1	Ujemna wartość firmy					
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 497 193,91	24 962 123,97	28 183 309,11	34 989 740,59	40 193 367,09
	- długoterminowe	21 450 665,25	22 954 242,79	26 106 381,93	32 641 298,26	37 169 697,35
	- krótkoterminowe	2 046 528,66	2 007 881,18	2 076 927,18	2 348 442,33	3 023 669,74
	PASYWA RAZEM	41 037 762,47	43 520 350,50	44 181 643,08	52 754 893,28	58 251 231,64