

**RADA POWIATU
TARNOBRZESKIEGO**

**UCHWAŁA NR XXI/167/2020
Rady Powiatu Tarnobrzeskiego
z dnia 27 listopada 2020 roku**

w sprawie zatwierdzenia Programu naprawczego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.), Rada Powiatu Tarnobrzeskiego **u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnobrzeskiego oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 1

Do uchwały Nr XXI/167/2020
Rady Powiatu Tarnobrzieskiego
z dnia 27 listopada 2020r.

2020



Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie

Spis treści

1. Cel programu	3
2. Uwarunkowania zewnętrzne.....	3
2.1. Uwarunkowania geograficzne	3
2.2. Demografia	4
2.3. Epidemiologia	6
3. Profil działalności.....	16
3.1. Podstawa i zakres działalności.....	16
3.2. Struktura organizacyjna.....	21
4. Źródła przychodów i kosztów	24
4.1. Przychody	24
4.2. Koszty	27
4.3. Zestawienie przychodów i kosztów.....	35
5. Analiza problemów szpitala.....	39
5.1. Problemy ogólne szpitali publicznych	39
5.2. Problemy wynikające z sytuacji SPZZOZ.....	40
5.2.1. Problemy kadrowe	40
5.2.2. Infrastruktura i wyposażenie.....	41
6. Analiza SWOT	42
7. Sytuacja w roku 2020	43
8. Działania naprawcze.....	50
8.1. Zwiększenie ryczałtu dzięki uzyskaniu akredytacji	50
8.2. Zwiększenie wartości rozliczanych procedur	51
8.3. Poprawa rentowności Oddziału Wewnętrznego.....	53
8.4. Minimalizacja strat Oddziałów Ginekologiczno-Położniczego, Neonatologii i Pediatrii.	53
8.5. Poprawa przychodów Rehabilitacji Ambulatoryjnej - Rozszerzenie działania o osoby z orzecznym stopniem niepełnosprawności.....	54
8.6. Rozszerzenie kontraktu na AOS o nowe poradnie.	54
8.7. Poprawa wyniku Zakładu Opieki Leczniczej	55
8.8. Zmiana cennika medycyny pracy.....	55
8.9. Zwiększenie liczby zabiegów w Pracowni Endoskopii.	55
8.10. Poprawa rentowności Laboratorium Analitycznego	55
8.11. Zwiększenie wpływów z działalności pozamedycznej	57
8.12. Poprawa Rentowności Działu Żywienia.....	57
8.13. Oszczędności Kosztów Pracowniczych	57
8.14. Usprawnienie działania Pracowni TK.....	57

8.15.	Zestawienie działań naprawczych	59
9.	Analiza finansowa.....	60
9.1.	Założenia ogólne.....	60
9.2.	Szczegółowe założenia	61
9.3.	Analiza finansowa.....	62
10.	Spisy.....	86
10.1.	Spis tabel	86
10.2.	Spis rysunków/wykresów	87

1. Cel programu

Celem programu jest ustabilizowanie sytuacji Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie (w skrócie: SPZ ZOZ w Nowej Dębie) poprzez zbilansowanie przychodów i rozchodów.

Dla osiągnięcia celu programu niezbędne będą działania obejmujące:

- Optymalizację kosztów, w tym poprzez konsolidację i restrukturyzację zobowiązań oraz redukcję kosztów
- Inwestycje pozwalające na zwiększenie przychodów SPZ ZOZ w Nowej Dębie albo zapobiegające ich ograniczeniu w kontekście obowiązujących przepisów,
- Inne działania o charakterze organizacyjnym.

Realizacja programu wymaga uzyskania kredytu konsolidacyjnego w Banku Gospodarstwa Krajowego poręczonego przez Powiat Tarnobrzescki, który jest organem założycielskim dla SPZ ZOZ w Nowej Dębie.

W programie, o ile nie zaznaczono inaczej, przedstawiono dane na koniec roku 2019 oraz, na ile było to możliwe, warunki z roku 2020.

2. Uwarunkowania zewnętrzne

2.1. Uwarunkowania geograficzne

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie obejmuje zasięgiem swojego działania przede wszystkim Powiat Tarnobrzescki.

Nowa Dęba położona jest w południowo - wschodniej Polsce, w rozwidleniu rzek Wisły i Sanu, w północno - zachodnim obszarze województwa podkarpackiego, na terenie powiatu tarnobrzesckiego. Od północy graniczy z miastem Tarnobrzeg, od wschodu z gminą Grębów, od południa z gminą Majdan Królewski (powiat kolbuszowski), od zachodu z gminą Baranów Sandomierski.

Miasto przecina droga krajowa Nr 9 Warszawa - Rzeszów. Nowa Dęba jest drugim co do wielkości miastem powiatu, a jej położenie daje możliwość szybkiego dojazdu do wszystkich ważniejszych miast województwa. Przez teren gminy przebiegają także 3 drogi powiatowe. Zlokalizowane tu są linie kolejowe jednotorowe Ocice - Nowa Dęba - Rzeszów, Chmielów - Staszów - Kielce i Rozwadów - Chmielów - Dębica, a ponadto Linia Hutnicza Szerokotorowa. Do najbliższego lotniska pasażerskiego (Rzeszów - Jasionka) jest 48 km.

Z punktu widzenia interesów SPZZOZ w Nowej Dębie z istotną jest odległość od znaczących ośrodków szpitalnych:

- Tarnobrzeg (ze szpitalem wojewódzkim) – odległość 20 km drogą krajową 9
- Rzeszów (dwa szpitale wojewódzkie, wiele możliwości leczenia specjalistycznego) – odległość 53 km drogą krajową 9

Odległości te dla mieszkańców powiatu nie są bardzo znaczące i powodują, że zlokalizowane tam centra medyczne w zakresie leczenia specjalistycznego mogą stanowić konkurencję Szpitala Powiatowego w Nowej Dębie.

W pobliżu znajdują się też mniejsze ośrodki szpitalne w Kolbuszowej, Mielcu, w Stalowej Woli i w Nisku:

- Kolbuszowa – odległość 24 km drogą krajową 9
- Stalowa Wola (szpital specjalistyczny) – odległość 38 km drogą wojewódzką 871
- Nisko – odległość 37 km drogą wojewódzką 872
- Mielec – odległość 37 km drogą krajową 9 oraz drogą wojewódzką 875

Ważną rolę odgrywa w komunikacji droga krajowa nr 9, łącząca Rzeszów z Warszawą, a prowadząca m.in. przez Ostrowiec Świętokrzyski i Radom.

Dobre skomunikowanie umożliwia potencjalnie łatwiejszy przepływ kwalifikowanych kadr oraz pacjentów. Z drugiej strony peryferyjne położenie stanowi element, który może zniechęcać kadrę medyczną spoza powiatu do pracy w tym terenie. Ułatwia też pacjentom szukanie opieki medycznej poza SPZ ZOZ w Nowej Dębie.

Szpital Powiatowy w Nowej Dębie zlokalizowany jest bezpośrednio w sąsiedztwie Ośrodka Szkolenia Poligonowego Wojsk Lądowych 2090 w Nowej Dębie, gdzie rocznie przebywa na ćwiczeniach ok. 25 tys. żołnierzy. Podczas przebywania żołnierzy na ćwiczeniach poligonowych udzielane są świadczenia opieki zdrowotnej żołnierzom WP, żołnierzom wojsk NATO i osobom cywilnym realizującym zadania z zakresu obronności na terenie Poligonu.

W porozumieniu z Dowództwem Poligonu w czasie wzmożonych ćwiczeń Szpital utrzymuje rezerwę łóżek szpitalnych, w szczególności na Oddziale Chirurgii i jest bezpośrednim zabezpieczeniem placu ćwiczeń.

2.2. Demografia

Istotne znaczenie dla planowania polityki rozwojowej SPZ ZOZ w Nowej Dębie mają trendy demograficzne. Wpływają one bowiem na potencjalne możliwości obłożenia szpitala i są związane z epidemiologią schorzeń w poszczególnych grupach wiekowych. W powiecie tarnobrzeskim ilość mieszkańców zmniejsza się rok do roku, co związane jest z migracją wewnętrzną i zewnętrzną oraz starzeniem się społeczeństwa. Spada liczba mieszkańców w wieku przedprodukcyjnym i produkcyjnym, a rośnie ilość mieszkańców w wieku poprodukcyjnym. Oznacza to w praktyce konieczność dostosowania oferty SPZ ZOZ do tych zjawisk. Przedstawione one zostały w tabeli poniżej.

Tabela 1. Ludność powiatu tarnobrzeskiego wg funkcjonalnych grup wiekowych, dane za lata 2016 - 2019

Kategoria	Rodzaj	2016	2017	2018	2019
ogółem	ogółem	53 481	53 388	53 236	52 965
ogółem	mężczyźni	26 307	26 268	26 175	26 007
ogółem	kobiety	27 174	27 120	27 061	26 958
w wieku przedprodukcyjnym - 14 lat i mniej	ogółem	7 386	7 351	7 298	7 247
w wieku przedprodukcyjnym - 14 lat i mniej	mężczyźni	3 826	3 804	3 766	3 736
w wieku przedprodukcyjnym - 14 lat i mniej	kobiety	3 560	3 547	3 532	3 511

w wieku produkcyjnym: 15-59 lat kobiety, 15-64 lata mężczyźni	ogółem	35 977	35 595	35 132	34 586
w wieku produkcyjnym: 15-59 lat kobiety, 15-64 lata mężczyźni	mężczyźni	19 171	19 026	18 820	18 523
w wieku produkcyjnym: 15-59 lat kobiety, 15-64 lata mężczyźni	kobiety	16 806	16 569	16 312	16 063
w wieku poprodukcyjnym	ogółem	10 118	10 442	10 806	11 132
w wieku poprodukcyjnym	mężczyźni	3 310	3 438	3 589	3 748
w wieku poprodukcyjnym	kobiety	6 808	7 004	7 217	7 384

Źródło: Bank Danych Lokalnych GUS

Dokładniejsza analiza pokazuje jednak, że w najniższych przedziałach wiekowych można zaobserwować w roku 2017 w stosunku do roku 2016 nieznaczny trend wzrostowy, pokazany niżej.

Wskazuje on na nieznaczne zahamowanie tendencji spadkowych, jednak nie można jeszcze przesądzić o kierunku dalszego rozwoju (spadkowego bądź wzrostowego). Jeżeli trend ten utrzyma się w kolejnych latach wskazane będzie rozważenie możliwości wzrostu oferty pediatrycznej.

Tabela 2. Zmiany ilości dzieci w wieku 0-4 lata w powiecie tarnobrzeskim

Przedział wiekowy	Płeć	2016	2017	2018	2019
0-4	ogółem	2 170	2 185	2 222	2 257
0-4	mężczyźni	1 136	1 137	1 136	1 169
0-4	kobiety	1 034	1 048	1 086	1 088

Źródło: Bank Danych Lokalnych GUS

Jak widać z powyższego trend wzrostowy widoczny jest od 2016 roku w sposób ciągły, choć niewielki.

Rośnie też wskaźnik obciążenia demograficznego, w tym szczególnie niekorzystny obciążenia osobami starszymi, co oznacza konieczność ponoszenia większych nakładów społecznych związanych z kosztami opieki nad osobami starszymi.

Dla SPZZOZ oznacza to potencjalnie wzrost zapotrzebowania na leczenie schorzeń związanych z wiekiem.

Tabela 3. Wskaźniki obciążenia demograficznego

Kategoria	2016	2017	2018	2019
ludność w wieku nieprodukcyjnym na 100 osób w wieku produkcyjnym	56,6	57,6	58,9	60,4
ludność w wieku poprodukcyjnym na 100 osób w wieku przedprodukcyjnym	109,9	115,2	121,0	126,3
ludność w wieku poprodukcyjnym na 100 osób w wieku produkcyjnym	29,6	30,8	32,3	33,7
współczynnik obciążenia demograficznego osobami starszymi	21,8	22,9	24,0	25,1

Przeprowadzona w ramach opracowania „Mapy potrzeb zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego dla województwa podkarpackiego” wskazuje, że Populacja województwa podkarpackiego jest młodsza niż populacja Polski. W 2016 r. było blisko 327,3 tys. osób w wieku co najmniej 65 lat, co stanowiło 15,4% ludności tego regionu wobec 16,4% dla Polski.

Prawie 440,6 tys. osób było w wieku do 19 roku życia czyli 20,7% ludności województwa (więcej niż dla Polski). Ludność w wieku 20-64 lata wyniosła 1,36 mln osób, co stanowiło 63,9% wobec 63,6% dla Polski. Ludność w wieku 85 lat więcej liczyła 39,5 tysiąca osób, co stanowiło 12,1% populacji w wieku 65 lat i więcej. Udział ten był większy niż dla Polski (11,8%).

W 2016 r. w województwie podkarpackim współczynnik obciążenia demograficznego wyniósł 438 osób, tzn. na każdy tysiąc osób dorosłych (w wieku 15-64 lata) przypadało 438 osób w wieku 0-14 lat i w wieku 65 lat i więcej. Wartość ta była o 20 osób mniejsza niż dla Polski ogółem, a województwo to zajęło 3. miejsce w zestawieniu województw według rosnących wartości tego wskaźnika.

W 2016 r. w województwie podkarpackim urodziło się prawie 20,3 tys. dzieci, a ogólny współczynnik płodności wyniósł blisko 39 dzieci na tysiąc kobiet w wieku rozrodczym. Jest to wynik o 3 dzieci na tysiąc kobiet niższy od wartości ogólnopolskiej, dający 14. miejsce wśród województw w Polsce (według kolejności malejącej). Z kolei umieralność niemowląt jest jedna z wyższych w Polsce – współczynnik zgonów niemowląt wyniósł w 2016 r. 4,5 zgonów niemowląt na tysiąc urodzeń żywych. Natomiast współczynnik umieralności okołoporodowej wyniósł 5,5 zgonów noworodków w pierwszym tygodniu życia oraz urodzeń martwych na każdy tysiąc urodzeń (żywych i martwych) i był wyższy niż w skali kraju (5,1).

2.3. Epidemiologia

Najwyraźniejszym odzwierciedleniem trendów epidemiologicznych jest umieralność na różne kategorie schorzeń, co zostało przedstawione w tabeli poniżej.

Tabela 4. Powody zgonów wg rodzaju schorzeń w powiecie tarnobrzekim¹

Przyczyna zgonu	Jednostka miary	2016	2017	2018
choroby układu krążenia ogółem	%	51,7	53,4	47,5
nowotwory ogółem	%	26,0	21,6	21,4
choroby układu oddechowego ogółem	%	2,4	3,0	6,1
zgony z powodu nowotworów ogółem na 100 tys. ludności	-	259,3	191,0	210,3
zgony osób z powodu chorób układu krążenia na 100 tys. ludności	-	514,8	471,8	467,6
zgony kobiet z powodu chorób układu krążenia na 100 tys. kobiet	-	528,4	478,6	502,8

¹ Na moment przygotowania opracowania brak danych za rok 2019

zgony mężczyzn z powodu chorób układu krążenia na 100 tys. mężczyzn	-	500,7	464,8	431,2
zgony osób w wieku do 65 lat z powodu chorób układu krążenia na 100 tys. ludności w tym wieku	-	81,4	88,9	85,4
zgony kobiet w wieku do 65 lat z powodu chorób układu krążenia na 100 tys. kobiet w tym wieku	-	35,8	45,2	41,2
zgony mężczyzn w wieku do 65 lat z powodu chorób układu krążenia na 100 tys. mężczyzn w tym wieku	-	125,5	131,1	127,8
zgony kobiet z powodu nowotworu złośliwego sutka na 100 tys. kobiet	-	29,4	18,4	33,3
zgony kobiet z powodu nowotworu szyjki macicy na 100 tys. kobiet	-	3,7	0,0	7,4
odsetek zgonów kobiet z powodu nowotworu szyjki macicy	%	0,4	0,0	0,8
razem	-	534	472	524
niektóre choroby zakaźne i pasożytnicze ogółem	-	4	0	2
nowotwory ogółem	-	139	102	112
choroby krwi i narządów krwiotwórczych oraz niektóre choroby przebiegające z udziałem mechanizmów autoimmunologicznych	-	2	2	1
zaburzenia wydzielania wewnętrznego, stanu odżywiania i przemiany metabolicznej ogółem	-	10	6	11
choroby układu nerwowego i narządów zmysłów ogółem	-	7	5	8
choroby układu krążenia ogółem	-	276	252	249
choroby układu oddechowego ogółem	-	13	14	32
choroby układu trawiennego ogółem	-	15	15	27
choroby układu kostnowastowego, mięśniowego i tkanki łącznej	-	0	1	0
choroby układu moczowo-płciowego	-	3	3	6

niektóre stany rozpoczynające się w okresie okołoporodowym	-	1	0	2
wady rozwojowe wrodzone, zniekształcenia i aberracje chromosomowe	-	1	1	0
objawy, cechy chorobowe oraz nieprawidłowe wyniki badań klinicznych, laboratoryjnych gdzie indziej niesklasyfikowane	-	30	36	42
zewnętrzne przyczyny zachorowania i zgonu - ogółem	-	22	24	19
pozostałe przyczyny	-	11	11	13

Źródło: Bank Danych Lokalnych GUS

Powyższe dane wskazują, że podstawową przyczyną zgonów w powiecie tarnobrzeskim są choroby układu krążenia, a na drugim miejscu są nowotwory. Jest to zgodne z ogólną sytuacją pod tym względem w kraju.

Od lat zdecydowanie największym zagrożeniem życia Polaków są choroby układu krążenia (ChUK) odpowiedzialne w 2014 r. za 45,1% ogółu zgonów. Natężenie umieralności z powodu ChUK stopniowo zmniejsza się od roku 1991. Choroby układu krążenia są znacznie częstszą przyczyną zgonów przedwczesnych mieszkańców Polski niż przeciętnie w UE.

Nowotwory złośliwe są drugą, co do częstości przyczyną zgonów w Polsce (25,4% ogółu zgonów w 2014 r.), ich udział wśród ogółu przyczyn zgonów oraz standaryzowane względem wieku współczynniki umieralności z ich powodu w ostatnich latach nie wykazują trendu spadkowego, z wyjątkiem współczynników umieralności mężczyzn. Nowotwory są najważniejszą przyczyną przedwczesnych zgonów kobiet, ale ogólnie bardziej zagrażają życiu mężczyzn. Największym zagrożeniem życia mężczyzn i kobiet jest rak tchawicy, oskrzela i płuca (większym niż dla ogółu mieszkańców UE), a współczynniki umieralności z jego powodu maleją tylko dla mężczyzn. Generalnie sytuacja w Polsce pod względem umieralności z powodu nowotworów złośliwych jest w porównaniu z przeciętną sytuacją w krajach UE niekorzystna, ale w mniejszym stopniu niż w przypadku chorób układu krążenia.

Poniżej przedstawiono ilości zgonów w powiecie według grup wiekowych.

Tabela 5. Ilości zgonów w poszczególnych przedziałach wiekowych w latach 2016 - 2019

Przedział wiekowy	2016	2017	2018	2019
0	1	1	2	2
poniżej 5	1	1	2	2
5-9	1	0	0	0
10-14	0	0	0	1
15-19	0	0	1	0
20-24	1	1	2	2
25-29	0	2	0	3
30-34	4	3	3	7
35-39	2	6	3	5

40-44	6	5	12	7
45-49	12	14	11	12
50-54	16	15	19	17
55-59	43	32	25	22
60-64	46	35	50	59
65-69	52	44	56	50
65 i więcej	402	358	396	415
70-74	30	39	54	63
70 i więcej	350	314	340	365
75-79	66	57	62	45
80-84	113	65	59	79
85-89	77	87	78	82
85 i więcej	141	153	165	178
90 i więcej	64	66	87	96

Źródło: Bank Danych Lokalnych GUS

Jak widać statystycznie rzecz biorąc ryzyko zgonu w powiecie tarnobrzeskim rośnie począwszy od 45 roku życia. Ostatnie trendy wskazują jednak na stopniowy spadek umieralności w przedziałach wiekowych do 64 roku życia włącznie.

Znaczącym wskaźnikiem, mającym duży wpływ na funkcjonowanie szpitala jest współczynnik chorobowości szpitalnej. Wskaźnik ten w analizowanym przypadku to stosunek liczby chorych (ogółem) zarejestrowanych na terenie powiatu w ciągu roku 2016 do liczby ludności. Współczynnik chorobowości obliczony został w przeliczeniu na 100.000 ludności. Pomiar chorobowości szpitalnej odnosi się do pobytów w szpitalu z powodu chorób, urazów i zatruc w przeliczeniu na 100.000 ludności (wg. stanu na połowę roku) – hospitalizacja. Jest to współczynnik empiryczny. W celu wyeliminowania wpływu różnic w strukturze ludności według wieku przy porównaniach chorobowości w przekrojach terytorialnych i długich okresach obserwacji stosuje się standaryzację współczynników chorobowości (współczynnik standaryzowany)

Tabela 6. Hospitalizacje mieszkańców powiatu tarnobrzeskiego leczonych w szpitalach ogólnych w województwie

Rok	Liczba hospitalizacji								
	Ogółem			Miasto			Wieś		
	razem	mężczyźni	kobiety	razem	mężczyźni	kobiety	razem	mężczyźni	kobiety
Wartości bezwzględne									
2010	9 393	4 164	5 229	2 552	1 096	1 456	6 841	3 068	3 773
2011	9 653	4 086	5 567	2 800	1 124	1 676	6 853	2 962	3 891
2012	9 581	4 077	5 504	2 887	1 203	1 684	6 694	2 874	3 820
2013	9 847	4 201	5 646	2 937	1 233	1 704	6 910	2 968	3 942
2014	9 990	4 311	5 679	2 913	1 195	1 718	7 077	3 116	3 961
2015	9 809	4 254	5 555	2 821	1 202	1 619	6 988	3 052	3 936
2016	10 044	4 282	5 762	2 803	1 162	1 641	7 241	3 120	4 121
2017	9 888	4 308	5 580	2 690	1 207	1 483	7 198	3 101	4 097
2018	9 618	4 254	5 364	2 636	1 143	1 493	6 982	3 111	3 871

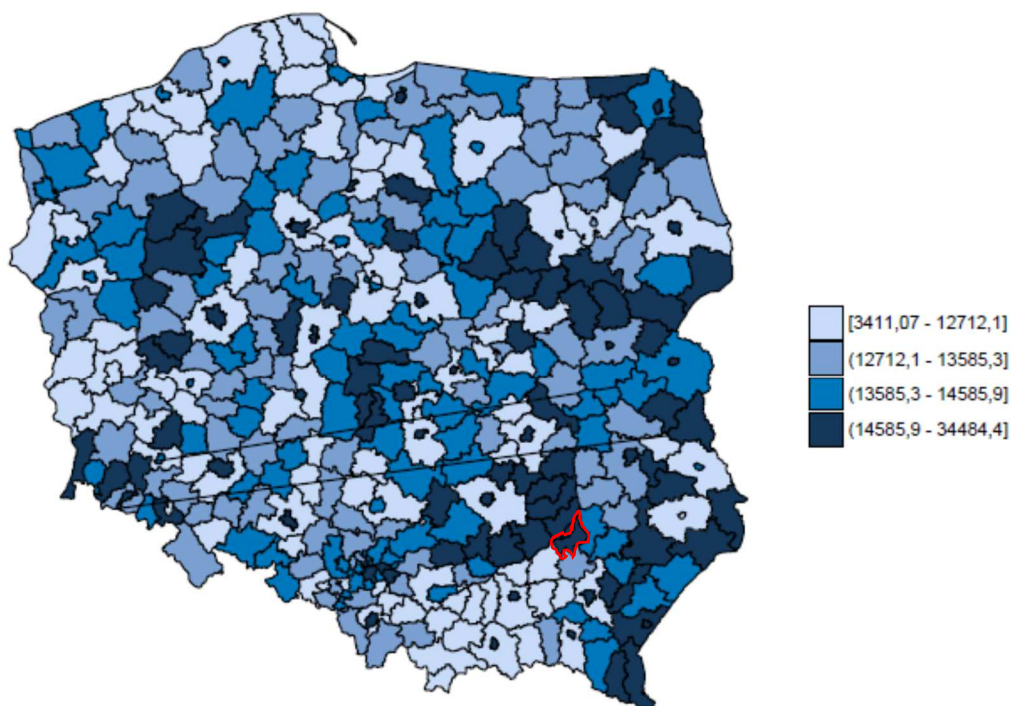
Wskaźnik na 10 tys. Ludności									
2010	1 728	1 550	1 901	1 943	1 717	2 156	1 659	1 498	1 818
2011	1 779	1 526	2 025	2 138	1 771	2 483	1 665	1 450	1 876
2012	1 766	1 524	2 001	2 209	1 901	2 497	1 625	1 407	1 840
2013	1 826	1 580	2 064	2 260	1 961	2 541	1 688	1 462	1 910
2014	1 857	1 625	2 082	2 255	1 916	2 571	1 731	1 536	1 923
2015	1 924	1 670	2 177	2 339	2 031	2 636	1 795	1 561	2 031
2016	1 873	1 624	2 114	2 188	1 889	2 463	1 775	1 544	2 002
2017	1 851	1 641	2 054	2 115	1 977	2 242	1 769	1 539	1 994
2018	1 806	1 623	1 983	2 083	1 880	2 270	1 720	1 546	1 891

Źródło: <https://bdoz.rzeszow.uw.gov.pl/dane-powiatowe/powiat-tarnobrzeski/>

Chorobowość szpitalna w powiecie jest wyższa od średniej krajowej i mieści się w przedziale 14585,9 do 34484,4 na 100 tysięcy mieszkańców. Współczynniki dla sąsiednich powiatów:

- Miasto Tarnobrzeg – taki sam
- Kolbuszowski – niższy
- Sandomierski – taki sam
- Stalowowolski - niższy
- Mielecki - niższy

Rysunek 1. Empiryczny wskaźnik chorobowości szpitalnej w powiecie tarnobrzskim na tle Polski (2016 rok)



Źródło: Mapa potrzeb zdrowotnych w zakresie lecznictwa szpitalnego województwa szpitalnego

Jeśli uwzględnić liczby bezwzględne kobiety są hospitalizowane częściej niż mężczyźni, ale jak wynika z analizy większości przyczyn chorobowych po standaryzacji współczynników mężczyźni są bardziej narażeni na hospitalizację z powodu większości głównych przyczyn pobytu w szpitalu. Standaryzowane współczynniki hospitalizacji kobiet są wyższe tylko w przypadku: chorób układu moczowo-płciowego, zaburzeń endokrynologicznych, nadciśnienia tętniczego i oraz chorób układu nerwowego.

Mężczyźni i kobiety z miast korzystają z leczenia szpitalnego odpowiednio o 9 i 7% częściej niż mieszkańcy wsi. Są jednak przyczyny hospitalizacji: odmrożenia i oparzenia, zapalenia płuc, choroby naczyń mózgowych i zespół sercowo-płucny, z powodu których częściej hospitalizowani są mieszkańcy wsi zarówno mężczyźni jak i kobiety. Kobiety ze wsi przebywają też w szpitalu częściej niż mieszkanki miast w związku z porodem a także z powodu chorób dolnych dróg oddechowych i ogółu chorób układu krążenia.

Tabela 7. Hospitalizacje mieszkańców powiatu tarnobrzeskiego wg przyczyn (cz. 1)

Rok	Liczba hospitalizacji z powodu																		
	ogółem	niektóre choroby zakaźne i pasożytn.	nowotwory							choroby krwi	choroby wydzielania wewnętrznego		zaburzenia psychiczne	choroby układu nerw. i narządów zmysłów	choroby układu krążenia				
			razem	w tym							razem	w tym cukrzyca			razem	w tym			
				nowotwory złośliwe	narządów trawiennych i otrz.	narządów oddech. i kł. płuc	sutka	żeńskich i męskich narządów płciowych	nowotwory niezłośliwe							ostra ch. reumat. i przewlekła	choroba nacisń.	choroba niedokrwienna serca	choroby naczyń mózgowych
A00-Y89	A00-B99	C00-D48	C00-D09	C15-C26	C30-C39	C50	C51-C68	D10-D48	D50-D89	E00-E90	E10-E14	F00-F99	G00-G99	I00-I99	I00-I09	I10-I15	I20-I25	I60-I69	
	OGÓŁEM																		
2010	9 393	285	526	253	73	50	11	66	153	63	294	218	16	511	1 676	4	188	534	150
2011	9 653	314	554	248	67	41	27	56	190	81	274	177	14	554	1 600	5	206	459	120
2012	9 581	235	561	252	62	43	37	58	190	71	285	188	8	642	1 736	4	183	508	117
2013	9 847	232	543	239	65	32	28	76	166	84	267	174	10	772	1 690	-	186	447	107
2014	9 990	243	546	257	55	35	38	45	151	64	274	181	8	856	1 693	4	172	433	113
2016	9 809	241	642	302	79	28	19	74	181	53	279	178	13	859	1 629	-	153	390	128
2015	10 044	279	747	405	126	34	57	94	177	70	251	160	15	829	1 738	1	144	386	157
2017	9 888	315	703	350	93	28	54	86	158	82	254	161	9	964	1 678	-	141	346	168
2018	9 618	310	852	498	120	46	99	119	169	96	296	186	20	991	1 622	2	148	350	132
	MĘŻCZYŹNI																		
2010	4 164	162	240	134	39	36	-	19	42	33	138	115	7	246	898	2	65	335	75
2011	4 086	163	230	129	40	31	1	29	36	40	124	93	7	252	804	2	80	240	69
2012	4 077	128	216	106	31	32	1	22	46	43	126	104	4	291	864	3	69	259	46
2013	4 201	117	238	107	33	27	-	22	48	34	116	97	6	361	837	-	71	239	55
2014	4 311	128	251	142	35	32	1	19	30	28	135	97	6	404	843	3	77	243	60
2015	4 254	121	284	169	53	24	-	26	31	34	153	110	10	398	835	-	60	213	79
2016	4 282	138	340	212	92	23	-	58	38	26	121	85	6	359	852	1	64	224	81

2017	4 308	152	322	187	62	23	-	49	33	38	147	102	6	420	813	-	52	177	98
2018	4 254	147	393	243	65	31	-	88	44	54	144	99	12	445	805	1	71	201	64
KOBIECY																			
2010	5 229	123	286	119	34	14	11	47	111	30	156	103	9	265	778	2	123	199	75
2011	5 567	151	324	119	27	10	26	27	154	41	150	84	7	302	796	3	126	219	51
2012	5 504	107	345	146	31	11	36	36	144	28	159	84	4	351	872	1	114	249	71
2013	5 646	115	305	132	32	5	28	54	118	50	151	77	4	411	853	-	115	208	52
2014	5 679	115	295	115	20	3	37	26	121	36	139	84	2	452	850	1	95	190	53
2015	5 555	120	358	133	26	4	19	48	150	19	126	68	3	461	794	-	93	177	49
2016	5 762	141	407	193	34	11	57	36	139	44	130	75	9	470	886	-	80	162	76
2017	5 580	163	381	163	31	5	54	37	125	44	107	59	3	544	865	-	89	169	70
2018	5 364	163	459	255	55	15	99	31	125	42	152	87	8	546	817	1	77	149	68

Źródło: <https://bdow.rzeszow.uw.gov.pl/dane-powiatowe/powiat-tarnobrzeski/>

Tabela 8. Hospitalizacje mieszkańców powiatu tarnobrzskiego wg przyczyn (cz. 2)

Rok	Liczba hospitalizacji z powodu																		
	choroby układu oddechowego			choroby układu trawiennego				chor. skóry i tkanki podskórnej	choroby układu kostno-stawowego, mięśniowego i tkanki łącznej		choroby układu moczowo-płciowego		ciąża, poród i połóg (z wył. porodu samoist. pojed. i mnog.)		niektóre stany rozpoczynające się w okresie okołopo-rodowym	wady rozwojowe wrodzone, zniekształnienia i aberracje	objawy i stany niedokreślone	urazy, zatrucia i inne określone skutki działania czynników zewn.	
	razem	w tym		razem	w tym				razem	w tym choroby stawów	razem	w tym zapalenie nerek i	razem	w tym ciąża zakończ. poronienie					
		zapalenie płuc	przewlekłe choroby dolnych		wrząd żołądka i dwunastn.	zwłókn. i marskość wątroby	kamica żółciowa i zapal. pęchl. żółc.												wrząd żołądka i dwunastn.
J00-J99	J12-J18	J40-J47	K00-K92	K25-K27	K74	K80-K82	L00-L98	M00-M99	M00-M25	N00-N99	N00-N08	O00-O99 bez O80 i O84	O00-O08	P00-P96	Q00-Q99	R00-R99	S00-T98		
	OGÓŁEM																		
2010	864	294	142	1 070	50	10	144	198	861	542	898	55	799	71	154	53	284	841	
2011	951	327	159	1 077	36	11	152	206	835	513	962	76	857	81	166	55	286	867	

2012	879	317	133	1 077	55	11	137	222	835	488	879	47	802	59	185	52	329	783
2013	1 055	401	150	1 078	44	9	155	210	996	564	829	67	763	66	205	27	371	715
2014	949	311	138	1 067	36	7	144	210	940	552	909	72	775	69	235	39	362	820
2015	916	277	111	1 085	44	10	127	203	954	613	863	90	816	80	210	43	363	640
2016	838	242	118	1 148	37	7	150	221	983	641	779	93	851	84	215	34	357	689
2017	825	258	111	1 012	20	10	137	203	1 027	686	716	61	822	86	204	35	317	722
2018	723	219	91	961	22	9	132	195	997	690	728	87	651	68	151	31	325	669
	MĘŻCZYŹNI																	
2010	499	172	84	551	27	9	47	99	301	169	157	36	-	-	88	34	149	562
2011	547	176	95	470	22	3	35	117	323	175	166	50	-	-	91	38	124	590
2012	520	183	82	514	31	7	49	127	305	147	149	30	-	-	90	32	146	522
2013	542	210	78	528	21	5	45	113	352	168	155	42	-	-	117	16	177	492
2014	513	175	78	503	20	1	43	119	343	162	178	52	-	-	123	21	158	558
2015	494	148	64	523	29	8	35	110	335	186	205	58	-	-	117	25	177	433
2016	468	146	60	582	25	7	49	99	368	198	169	51	-	-	116	20	171	447
2017	498	151	69	534	14	6	37	113	371	214	169	37	-	-	109	20	151	445
2018	424	132	49	477	13	3	41	109	381	243	172	48	-	-	78	22	161	430
	KOBIECY																	
2010	365	122	58	519	23	1	97	99	560	373	741	19	799	71	66	19	135	279
2011	404	151	64	607	14	8	117	89	512	338	796	26	857	81	75	17	162	277
2012	359	134	51	563	24	4	88	95	530	341	730	17	802	59	95	20	183	261
2013	513	191	72	550	23	4	110	97	644	396	674	25	763	66	88	11	194	223
2014	436	136	60	564	16	6	101	91	597	390	731	20	775	69	112	18	204	262
2015	422	129	47	562	15	2	92	93	619	427	658	32	816	80	93	18	186	207
2016	370	96	58	566	12	-	101	122	615	443	610	42	851	84	99	14	186	242
2017	327	107	42	478	6	4	100	90	656	472	547	24	822	86	95	15	166	277
2018	299	87	42	484	9	6	91	86	616	447	556	39	651	68	73	9	164	239

Źródło: <https://bdoz.rzeszow.uw.gov.pl/dane-powiatowe/powiat-tarnobrzeski/>

Jak wskazują powyższe dane liczba hospitalizacji mieszkańców powiatu tarnobrzeskiego niemal we wszystkich analizowanych zakresach z roku na rok spada. W niektórych grupach zachorowań pojawia się duża zmienność rok do roku i trudno wyrokować o wyraźnym trendzie w krótkiej perspektywie czasowej. Dotyczy to np. chorób nowotworowych, chorób krwi oraz układu nerwowego i narządów zmysłów. Tendencje wzrostowe po wcześniejszych spadkach można też zaobserwować w odniesieniu do chorób układu trawiennego, a także chorób układu kostno-stawowego, mięśniowego i tkanki łącznej.

Do szpitala w Nowej Dębie trafiają pacjenci nie tylko z powiatu tarnobrzeskiego, ale też z powiatów sąsiednich, przede wszystkim z miasta Tarnobrzeg oraz z powiatu kolbuszowskiego.

3. Profil działalności

3.1. Podstawa i zakres działalności

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym – rejestrze publicznych zakładów opieki zdrowotnej postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie Wydział XII Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 19.09.2001r., KRS nr rej. 0000045957. Ponadto SPZ ZOZ jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Podkarpackiego, księga rejestrowa nr 000000010159. Organem założycielskim i nadzorującym SPZ ZOZ jest Powiat Tarnobrzeski.

Szpital działa w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (jednolity tekst Dz.U. 2020 poz. 295 z późn. zm.)
- ustawę z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (jednolity tekst Dz.U. 2020 poz. 1398 z późn. zm.),
- ustawę z 8 września 2006r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (jednolity tekst Dz.U. z2017r. poz.2195zpóźn. zm.),
- ustawę z 19.08.1994r. o ochronie zdrowia psychicznego (jednolity tekst: Dz.U. 2020 poz. 685 z późn. zm.)
- ustawę z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (jednolity tekst: Dz.U. 2020 poz. 920 z późn. zm.),
- ustawę z 29 września 1994r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz.U. 2019 poz. 351 z późn. zm.),
- ustawę z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz.U. 2019 poz. 869 z późn. zm.),
- innych ustaw dotyczących ochrony zdrowia i przepisów wykonawczych wydanych na ich podstawie, w zakresie jakim dotyczą one podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami),
- Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie nadanego uchwałą nr VIII/54/2019 z dnia 18 czerwca 2019 roku Rady Powiatu Tarnobrzeskiego w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie.

Celem działalności SPZ ZOZ jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu zdrowia, szerzenie oświaty zdrowotnej, promocja zdrowia służąca poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych czynności medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania.

SPZ ZOZ w zakresie działalności leczniczej udziela świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:

- 1) kompleksowych całodobowych stacjonarnych świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Szpital Powiatowy w Nowej Dębie, obejmujących diagnozowanie, leczenie i pielęgnację chorych. Szpital udziela także ambulatoryjnych świadczeń w zakresie badań diagnostycznych i medycznej diagnostyki laboratoryjnej.
- 2) innych całodobowych świadczeń zdrowotnych udzielanych w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym,

- 3) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Zespół Poradni Specjalistycznych w siedzibach poradni, a także w miejscu przebywania osoby potrzebującej opieki medycznej, a obejmujących świadczenia specjalistycznej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- 4) świadczeń zdrowotnych w zakresie pomocy doraźnej w razie wypadku, urazu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia udzielanych przez Oddział Pomocy Doraźnej i Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- 5) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swym zakresem badania diagnostyczne wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego, realizowane w Pracowniach Diagnostycznych i Dziale Diagnostyki Obrazowej.

Zgodnie ze statutem cele te są realizowane poprzez zadania polegające w zakresie działalności leczniczej stacjonarnej i ambulatoryjnej:

- wykonuje badania pacjentów i udziela porad lekarskich,
- diagnozuje, leczy, pielęgnuje i rehabilituje pacjentów,
- prowadzi leczenie uzależnień,
- wykonuje psychiatryczną opiekę zdrowotną i terapię psychologiczną,
- udziela świadczeń opiekuńczych, paliatywnych i świadczeń z zakresu opieki długoterminowej,
- sprawuje opiekę nad kobietą ciężarną, jej płodem, porodem, połogiem oraz noworodkiem,
- udziela całodobowych świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, w tym prowadzi wizyty domowe,
- orzeka i opiniuje o stanie zdrowia,
- prowadzi działalność w zakresie zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
- realizuje zadania w zakresie promocji zdrowia,
- uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach odrębnych regulujących kształcenie tych osób,
- zapobiega powstawaniu chorób i urazów poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
- prowadzi transport sanitarny,
- wykonuje zadania w ramach powszechnego obowiązku obrony na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

SPZ ZOZ realizuje również środowiskową opiekę psychiatryczną w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego dla Dorosłych, zwanym dalej „CZP”.

SPZ ZOZ może prowadzić działalność medyczną odpłatnie i pozamedyczną działalność gospodarczą. W szczególności SPZ ZOZ może prowadzić działalność polegającą m. in. na wynajmowaniu, wydzierżawianiu zbędnych terenów i pomieszczeń, a także innych aktywów środków trwałych, sprzedaży posiłków, świadczeniu usług parkingowych, sprzedaży drobnego sprzętu medycznego lub ochronnego, usługi reklamowe i inne usługi kosmetyczne i fryzjerskie, sprzedaży produktów i usług przez internet, organizacja imprez plenerowych (sportowych, artystycznych, happeningów itp.), w tym w szczególności promujących zdrowie, usługi dostarczania programów telewizyjnych dla pacjentów. SPZ ZOZ może prowadzić aptekę ogólnodostępną na zasadach określonych odrębnymi przepisami.

Świadczenia zdrowotne udzielane są bezpłatnie, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej, w przepisach odrębnych lub w umowie cywilnoprawnej.

Poniżej przedstawiono podstawowe informacje o działalności SPZZOZ.

Tabela 9. Osobodni, średnie wykorzystanie łóżek, leczenia, średni pobyt pacjentów, obłożenie łóżek ogółem w latach 2016-2019

Lata	Łóżka rzeczywiste	Osobodni	Średnie wykorzystanie łóżek w dniach	Leczeni	Średni pobyt chorego w dniach	Obłożenie łóżek w %
2016	277	70515	254,57	8048	8,76	69,55
2017	277	66815	241,21	8093	8,26	66,08
2018	248	62407	251,64	7874	7,93	68,94
2019	226	56919	251,85	7684	7,41	66,36

Źródło: dane SPZZOZ

Dane odnoszące się do poszczególnych jednostek przedstawiono poniżej.

Tabela 10. Średnie wykorzystanie łóżek szpitalnych w latach 2016 - 2019

Lata	Średnie wykorzystanie łóżek (dni)	Obłożenie łóżek w %
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc		
2016	217,29	59,37
2017	210,71	57,73
2018	235,52	64,53
2019	284	77,81
Oddział Chirurgiczny		
2016	221,78	60,60
2017	201,25	55,14
2018	203,72	55,81
2019	240,64	65,93
Oddział Pediatriczny		
2016	133,81	36,56
2017	100,72	27,60
2018	140,79	38,57
2019	167,65	45,93
Oddział Neonatologiczny		

2016	79,33	21,68
2017	105,73	28,97
2018	97,47	26,7
2019	118,45	32,45
Oddział Rehabilitacyjny		
2016	362,24	98,97
2017	324,41	88,88
2018	305,12	83,59
2019*	210,41	57,65
Oddział Psychiatryczny		
2016	382,18	104,42
2017	389,14	106,61
2018	371,38	101,75
2019	340,38	93,26

*remont oddziału 4 miesiące

Źródło: dane SPZZOZ

Od lipca 2016 roku działa w SPZZOZ Dzienny Oddział Psychiatryczny.

Tabela 11. Ilość udzielonych porad na Dziennym Oddziale Psychiatrycznym

Lata	Miejsca	Leczeni	Osobodni
2016*	20	54	2165
2017	20	119	4692
2018	20	107	4808
2019	20	108	3742

Źródło: dane SPZZOZ

Kolejnym istotnym elementem działalności SPZZOZ w Nowej Dębie są poradnie AOS.

Tabela 12. Ilość porad udzielonych w poradniach AOS

PORADNIE	2016	2017	2018	2019	uwagi
Diabetologiczna	817	754	895	1413	
Kardiologiczna	790	872	737	399	od VI 2019 brak lekarza
Neurologiczna	2423	2560	2601	2407	

Gruźlicy i Chorób Płuc	1197	1165	1220	1193	
Reumatologiczna	1982	1896	1777	1801	
Ginekologiczno-Położnicza	6333	6755	6825	6899	
Chirurgii Ogólnej	7178	6990	7334	7395	
Urazowo-Ortopedyczna	2375	2829	2594	3174	
Urologiczna	-	-	668	744	czynna od I 2018
Zdrowia Psychicznego CZP	4432	5088	4869	5048	od X 2018 w CZP
Leczenia Uzależnień	839	733	704	646	
Rehabilitacyjna	627	607	615	592	
Leczenia Bólu	471	-	-	-	do XI 2016
Gastroenterologiczna	1447	1320	1267	1304	
Neonatologii	13	104	43	10	
Endokrynologiczna	123	-	-	-	do II 2016
Domowego Leczenia Tlenem	84	85	93	96	
RAZEM	31131	31758	32242	33121	
PORADNIE	2016	2017	2018	2019	uwagi
Zespół Leczenia Środowiskowego CZP	246	521	426	469	od X 2018 w CZP
Ogółem	31377	32279	32668	33590	
Poradnia Medycyny Pracy	809	750	615	667	

Źródło: dane SPZZOZ

Szpital dysponuje też sprzętem diagnostycznym. Poniżej przedstawiono ilości realizowanych badań.

Tabela 13. Badania zrealizowane przez pracownie i laboratoria SPZZOZ

NAZWA PRACOWNI	2016	2017	2018	2019	UWAGI
Pracownia TK	1 625	1 734	1 781	1 725	badania kosztochłonne
Pracownia RTG	13 943	14 323	13 377	14 021	
Pracownia USG	6 699	7 096	6 822	6 591	
Pracownia Mammografii	46	0	0	0	aparat uszkodzony ²
Bakteriologia	11 654	10 550	9 755	9 176	
Laboratorium Analityczne	185 011	183 789	184 117	176 679	

² Aparat analogowy, nie spełnia wymagań dla badań mammograficznych

Bank Krwi i Pracownia Serologii		1 507	1 646	1 835	1 753	
Pracownia Bronchoskopii		99	75	55	46	
Pracownia Prób Wysiłkowych EKG		5121	4945	4428	4177	
Pracownia EEG		368	353	291	157	
Pracownia Endoskopii	Kolonoskopia	1156	1077	1049	921	badania kosztochłonne
	Gastroskopia	1494	1353	1176	1092	

Źródło: dane SPZZOZ

3.2. Struktura organizacyjna

Strukturę Zespołu tworzą:

Dyrektor, który kieruje SPZ ZOZ przy pomocy:

- Zastępcy Dyrektora ds. lecznictwa
- Głównego Księgowego;
- Naczelną pielęgniarkę;
- Ordynatorów oddziałów szpitala lub kierowników oddziałów szpitala i kierowników jednostek organizacyjnych, działów i komórek organizacyjnych.

W skład SPZ ZOZ wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

Szpital Powiatowy działający w ramach systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W Szpitalu Powiatowym działają następujące oddziały szpitalne:

- Oddział Chirurgii Ogólnej,
- Oddział Ginekologiczno-Położniczy,
- Oddział Pediatryczny,
- Oddział Neonatologiczny,
- Oddział Chorób Wewnętrznych z pododdziałem chorób płuc,
- Oddział Rehabilitacyjny,
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii

Ponadto w skład Szpitala wchodzi: Blok Operacyjny, Izba Przyjęć, Dział Farmacji, Centralna Sterylizatornia, Prosektorium.

Oddział Pomocy Doraźnej i Podstawowej Opieki Zdrowotnej, w tym w ramach pomocy doraźnej dwa Zespoły Ratownictwa Medycznego Podstawowe, Dyspozytornia, Poradnia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

Centrum Zdrowia Psychicznego w skład którego wchodzi:

- Oddział Psychiatryczny,
- Oddział Dzienny Psychiatryczny,
- Poradnia zdrowia psychicznego

- Punkt zgłoszeniowo-koordynacyjny
- Zespół leczenia środowiskowego

Ponadto:

- Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
- Zespół Poradni Specjalistycznych,
- Pracownie Diagnostyczne i Dział Diagnostyki Obrazowej,

Zadania pomocnicze i administracyjno-gospodarcze wykonuje:

- Dział Ekonomiczno-Finansowy,
- Dział Administracyjno-Organizacyjny,
- Dział Żywienia
- Dział Higieny i Transportu wewnętrznego
- Dział Techniczno-Gospodarczy
- komórki działalności niemedyycznej oraz samodzielne stanowiska pracy.

W SPZ ZOZ działa też Rada Społeczna, która jest organem wnioskującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego oraz organem doradczym Dyrektora.

Strukturę organizacyjną przedstawia schemat poniżej.

4. Źródła przychodów i kosztów

4.1. Przychody

Podstawowym źródłem przychodu jest działalność szpitalna oraz inna działalność realizowana w ramach umów z NFZ.

Tabela 14. Zestawienie umów z NFZ w latach 2017 - 2019

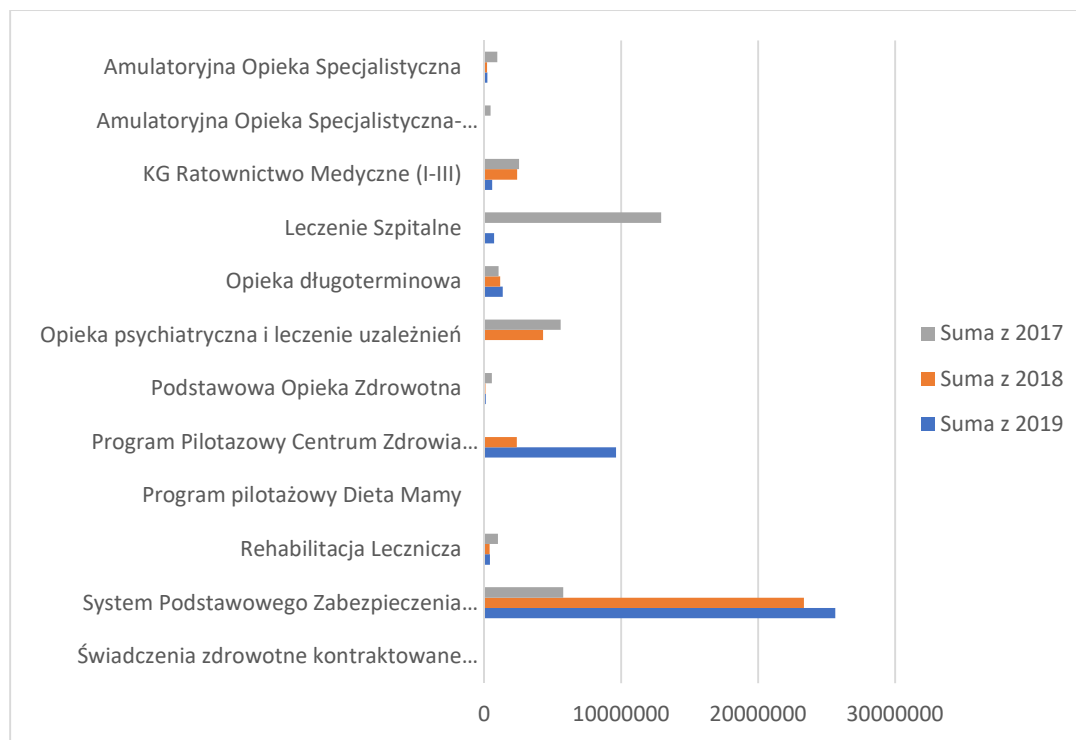
Nazwa źródła przychodu	2017	2018	2019
System Podstawowego Zabezpieczenia Świadczeń	5 772 710,94	23 341 696,66	25 636 720,32
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	968 795,42	211 001,69	247 836,98
Rehabilitacja Lecznicza	1 003 878,30	401 516,08	439 426,89
Leczenie Szpitalne	12 924 589,42	0,00	739 741,81
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna - Kosztochłonne	476 478,94	0,00	0,00
Program pilotażowy Centrum Zdrowia Psychicznego	0,00	2 399 792,48	9 632 809,49
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	5 584 871,51	4 298 207,85	64 322,16
Opieka długoterminowa	1 066 534,70	1 165 792,22	1 373 563,82
Podstawowa Opieka Zdrowotna	565 049,51	107 057,53	114 061,80
Ratownictwo Medyczne (I-III)	2 551 213,58	2 415 988,26	595 102,35
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie-Tlenoterapia	18 833,00	0,00	0,00
Program pilotażowy Dieta Mamy	0,00	0,00	6 042,40
SUMA	30 932 955,32	34 341 052,77	38 849 628,02

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Głównym źródłem przychodów z działalności leczniczej w ramach umów z NFZ jest działalność szpitalna. Od IV kwartału 2017 roku przychody z tytułu tej działalności są w większości ujęte w umowie ryczałtowej sieci szpitali (I stopnia). W roku 2017 pierwsze trzy kwartały były jeszcze finansowane według wcześniejszych zasad (co odzwierciedlone jest w umowie). Zwraca uwagę, że dzięki udziałowi w pilotażowym programie Centrum Zdrowia Psychicznego znacząco wzrosły przychody na opiekę psychiatryczną (po utworzeniu CZP w ramach programu pilotażowego został zmieniony sposób finansowania na ryczałt). Spośród stosunkowo wysokich przychodów zwraca uwagę spadek przychodów z zakresu ratownictwa medycznego. Jest to spowodowane zmianą systemu funkcjonowania Państwowego Ratownictwa Medycznego, które zostało wyodrębnione ze struktur SPZZOZ. Ratownictwo medyczne, ze względu na wycenę procedur, było jedną z najbardziej opłacalnych zakresów działalności medycznej, a utrata umowy w tym zakresie negatywnie wpłynęła na ogólny wynik finansowy jednostki.

Pomimo wspomnianych spadków ogólne przychody z działalności medycznej na podstawie umów z NFZ rosną rok do roku.

Rysunek 2. Przychody z NFZ według umów, w latach 2017 - 2019



Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Przychody medyczne są także realizowane komercyjnie. Poniżej przedstawiono zestawienie przychodów medycznych realizowanych na podstawie umów spoza NFZ.

Tabela 15. Przychody medyczne spoza NFZ w latach 2017 - 2019

Źródło przychodu	2017	2018	2019	Rodzaj przychodu
33 Wojskowy Oddział Gospodarczy	82 285,80	102 979,04	126 075,00	medycyna pracy-inne instytucje
Zarząd Dróg Powiatu Tarnobrzeskiego	348,30	1 674,80	1 625,80	medycyna pracy-inne instytucje
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	660,00	2 083,20	1 530,40	medycyna pracy-inne instytucje
Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu	3 991,60	1 809,40	9 664,80	medycyna pracy-inne instytucje
Podmioty prywatne	2 546,38	1 330,60	970,60	medycyna pracy-inne instytucje
SUMA	89 832,08	109 877,04	139 866,60	
NZOZ w Baranowie Sandomierskim		167,00	80,00	medycyna pracy-zoz
Inne	80,00		80,00	medycyna pracy-zoz
SUMA	80,00	167,00	160,00	
Powiatowa Stacja Pogotowia Ratunkowego Mielec			1 797 524,39	stacja pogotowia Mielec
SUMA			1 797 524,39	
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego	11 231,28	80 541,53	12 362,29	za realizację stażu podyplomowego

SUMA	11 231,28	80 541,53	12 362,29	
Gmina Nowa Dęba		100,00	61,50	izba przyjęć sprzedaż dla innych instytucji
Komenda Policji	4 378,90	5 343,16	3 364,07	izba przyjęć sprzedaż dla innych instytucji
SUMA	4 378,90	5 443,16	3 425,57	
OGÓŁEM	105 522,26	196 028,73	1 953 338,85	

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Przychody wymienione powyżej utrzymują się na niewielkim poziomie. Wyjątkiem jest rok 2019, w którym do przychodów tych zaliczona została umowa z Powiatową Stacją Pogotowia Ratunkowego w Mielcu. Pojawienie się tej pozycji wynika ze zmian w zakresie funkcjonowania Państwowego Systemu Ratownictwa Medycznego, który obecnie jest wydzielony z kompetencji SPZZOZ.

Pomijając wspomnianą umowę największym źródłem medycznych przychodów spoza NFZ jest medycyna pracy, a głównym korzystającym jest wojsko. Powodem jest lokalizacja w bezpośredniej bliskości szpitala dużego wojskowego poligonu i stała obecność oddziałów gospodarczych związanych z jego funkcjonowaniem.

Ponadto SPZZOZ osiąga również przychody z działalności niemedyckiej.

Tabela 16. Przychody z działalności niemedyckiej w latach 2017 - 2019

Rodzaj przychodu	2017	2018	2019
Przychody wynajem Prosektorium	9 056,16	8 796,00	10 918,12
Przychody wynajem Garaże	6 072,00	6 072,00	7 440,00
Przychody Kiosk UZ	8 820,00	0,00	65 290,80
Przychody Sterylizacja	9 443,93	10 561,85	13 789,46
Przychody Dział Żywnienia sprzedaż posiłków	884,26	138,89	68 752,80
Przychody dzierżawa pod reklamę	5 863,98	5 868,74	10 447,10
Przychody Usługi Ksero	2 802,09	1 600,44	1 427,82
Przychody dzierżawa TV	7 489,99	13 475,77	2 036,58
Przychody powierzchnia pod automaty	0,00	0,00	838,21
Przychody użytkowanie sprzętu medycznego	371,62	6 245,28	0,00
Przychody telebim	342,00	0,00	0,00
Przychody dzierżawa terenu pod dystrybutor	360,00	129,67	0,00
Pozostałe			16 276,00
Przychody transport szpitalny	5 212,49	5 303,70	7 382,22
Razem	56 718,52	58 192,34	204 599,11

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Na pozostałe źródła przychodu składają się natomiast darowizny, a także zwroty wynagrodzeń rezydentów. Poniżej przedstawiono zestawienie za rok 2019:

darowizny ZOL	21 029,72
rezydenci Oddz. Chirurgii	20 203,03

rezydenci Oddz. Wewnętrzny	183 736,40
rezydenci CZP Oddz. Psychiatrii	115 108,81
Razem	340 077,96

4.2. Koszty

Podstawową strukturę kosztów przedstawiono poniżej:

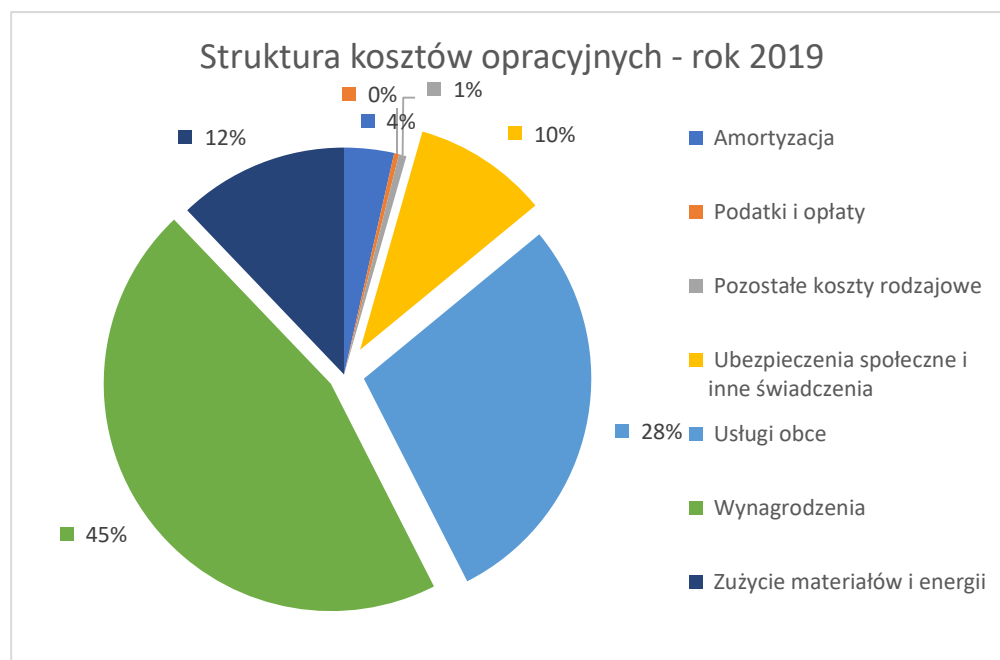
Tabela 17. Struktura kosztów operacyjnych w latach 2017 - 2019

	2017	2018	2019
Amortyzacja	1 878 417,52	1 433 188,54	1 647 663,63
Zużycie materiałów i energii	4 579 787,86	4 922 822,67	5 606 750,28
Usługi obce	8 386 516,10	9 551 160,61	13 164 789,24
Podatki i opłaty, w tym:	151 359,85	154 961,20	155 203,42
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	16 286 252,19	18 153 071,11	20 977 704,74
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 365 695,81	4 015 232,47	4 435 429,90
- emerytalne	1 496 553,51	1 693 772,40	1 908 168,22
Pozostałe koszty rodzajowe	232 734,64	242 229,25	245 493,18
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Zasadniczą strukturę kosztów operacyjnych w 2019 roku przedstawia rysunek poniżej.

Rysunek 3. Struktura kosztów operacyjnych w 2019 roku



Źródło: opracowanie własne

Głównym elementem kosztowym są wynagrodzenia z tytułu umów o pracę (45%) wraz z pochodnymi (10%) oraz wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych (jest to większość kosztów ujętych w kategorii usług obcych. Szczegółowo koszty przedstawia tabela poniżej.

Tabela 18. Szczegółowe rozbitcie kosztów w roku 2019

Rodzaj kosztu	Kwota
zużycie materiałów i energii	5 606 750,28
bielizna pościel	14 682,67
materiały do remontów	51 238,28
paliwo	101 065,19
środki czystości, higieniczne i artykuły gospodarcze	150 469,01
materiały biurowe	93 646,96
środki dezynfekcyjne	102 929,57
pozostałe materiały	40 997,66
wyposażenie	318 483,32
żywność	427 696,44
leki	1 330 830,39
materiały opatrunkowe	85 028,45
odczynniki	748 406,97
materiały medyczne	397 450,47
artykuły i materiały medyczne jednorazowego i wielorazowego użytku	760 365,31
tlen medyczny	125 754,54
energia elektryczna	373 322,16
woda	148 652,12
gaz	335 730,77
usługi obce	13 164 789,24
usługi remontowe	12 650,38
konserwacja i naprawa sprzętu	72 901,86
naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	217 501,66
zakup usług medycznych	286 310,45
usługi medyczne - dyżury medyczne	11 477 549,92
usługi pralnicze	175 132,97
usługi najmu, dzierżawy	86 292,59
usługi pocztowe	24 775,84
usługi transportowe	27 103,38
usługi bankowe	12 282,79
usługi telekomunikacyjne	26 294,44
spalanie odpadów	93 560,44
ogłoszenia	390,00
pozostałe usługi materialne	56 681,93
usługi komunalne	79 220,75
pozostałe usługi niematerialne	516 139,84
usługi żywienia	0,00
podatki i opłaty	155 203,42
podatek od nieruchomości	149 065,00
podatek od środków transportu	0,00
opłaty skarbowe	124,00
opłaty sądowe	190,00
opłaty manipulacyjne	5 824,42
opłaty notarialne	0,00
wynagrodzenia	20 977 704,74
wynagrodzenia ze stosunku pracy	20 605 198,10
wynagrodzenia z umów zlecenia	368 506,64

wynagrodzenia z umów o dzieło	4 000,00
ubezpieczenia społ.i inne świad.	4 435 429,90
składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 508 982,75
składki fundusz pracy	353 959,73
składka FEP	67 498,45
odpis na ZFŚS	518 445,66
szkolenia pracowników	59 220,15
odzież ochronna i robocza	15 367,59
świadczenia bhp	3 487,35
pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	300,00
składka emerytalna zakładu (ubezpieczenie społeczne)	1 908 168,22
amortyzacja	1 647 663,63
amortyzacja-skup środki trwałe	539 190,55
amortyzacja-nkup-środki trwałe	1 084 672,58
amortyzacja-skup-wartości mater.i prawne	23 800,50
amortyzacja-nkup wartości niemater.i prawne	0,00
pozostałe koszty	245 493,18
delegacje	3 697,69
ubezpieczenia majątkowe	75 541,22
ubezpieczenia OC	118 578,05
ubezpieczenia transportowe	22 774,35
koszty reprezentacji	24 401,87
wypłaty na rzecz prac. nie zalicz. do wynagrodzeń	0,00
pozostałe koszty składki członkowskie	500,00

Źródło: Dane SPZZOZ

Jak widać w kategorii usług obcych zdecydowana większość kwoty 13 164 789,24 zł to usługi medyczne - dyżury medyczne (11 477 549,92 zł) oraz, dodatkowo zakup usług medycznych (286 310,45 zł).

Oznacza to, że łącznie z wynagrodzeniami (20 977 704,74 zł) oraz ubezpieczeniami społecznymi i innymi świadczeniami na rzecz pracowników (4 435 429,90 zł) jest to kwota 37 176 995,01 zł, czyli **80,41%** kwoty kosztów całkowitych 46 233 034,39 zł. Jest to bardzo wysoki poziom, który uniemożliwia zbilansowania kosztów z przychodami.

Poniżej przedstawiono stan zatrudnienia.

Tabela 19. Zatrudnienie w SPZZOZ w podziale na poszczególne kategorie

Grupa zawodowa	Ilość zatrudnionych osób		Osoby zatrudnione w pełnym wymiarze		Osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze przelicz. na ilość etatów	
	Stan na dzień		Stan na dzień		Stan na dzień	
	31.07.2017	31.01.2020	31.07.2017	31.01.2020	31.07.2017	31.01.2020
Lekarze medycyny	40	26	26	17	14 tj. 8,50 etatu	9 tj. 6,25 etatu
Farmaceuci	1	1	1	1	0	0
Inni z wyższym - diagności	25	30	19	24	6 tj. 1,25 etat	6 tj. 2,0 etat
Technicy analityki med.	11	12	11	12	0	0
Technicy Rtg.	8	9	8	9	0	0
Technicy farmacji	2	2	2	2	0	0
Technicy fizjoterapii itp	14	8	13	7	1 tj. 0,5 etatu	1 tj. 0,75 etatu

Pielęgniarki	130	134	125	127	5 tj.2,50 etatu	7 tj.4,0 etatu
Położne	27	28	27	27	0	1 tj. 0,75 etatu
Dietetyczki	5	4	5	4	0	0
Sekretarki med.	11	11	11	11	0	0
Pracownik socjalny	1	1	1	1	0	0
Koord. ds. prom. zdrowia	1	0	1	0	0	0
Koord. opieki	0	1	0	1	0	0
Sanitariusz szpitalny	6	4	5	3	1 tj. 0,75 etatu	1 tj. 0,75 etatu
Terapeuta zajęciowy	4	4	3	3	1 tj. 0,75 etatu	1 tj. 0,75 etatu
Rejestratorka med.	3	4	3	4	0	0
Ratownik medyczny	10	9	10	8	0	1 tj. 0,5 etatu
Opiekunka/opiekun med.	16	23	15	20	1 tj. 0,5 etat.	3 tj. 1,75 etat.
Fasowaczka, sterylizator	5	5	5	5	0	0
Obsługa, warsztaty, transport	12	5	12	5	0	0
Obsługa: /kuchnia, dział żywienia - kuchenkowe/	13	13	13	13	0	0
Obsługa: /dział higieny i transportu wewn./	34	42	34	42	0	0
Administracja, magazyn., bhp, obrona, kapelan, radca prawny	31	36	26	31	5 tj. 2,75 etatu	5 tj. 2,75 etatu
Razem:	410	412	376	377	34 tj.17,5 etatu	35 tj.20,25 etatu

Źródło: dane SPZZOZ

Zatrudnienie łączne w 2017 roku wynosiło 393,5 etatu, a w 2020 roku wzrosła do 397,25 etatu. Wg stanu na 31.07.2020 roku na etat zatrudnionych jest 24 lekarzy. Z tego 18 osób posiada zawarte umowy na czas nieokreślony i 6 osób na czas określony. Umowy zawarte na czas określony są to umowy zawarte z lekarzami rezydentami na czas trwania szkolenia specjalizacyjnego tj. 1 osoba – do grudnia 2020r., 3 osoby do kwietnia 2022 r. i 1 osoba do listopada 2024 r.

Średnie wynagrodzenia lekarskie według umów o pracę przedstawiono poniżej.

Tabela 20. Średnie wynagrodzenia lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę (za miesiąc lipiec 2020)

Grupa	suma osób	brutto suma	śr. brutto	śr. brutto	etaty
Lekarze - rezydenci	4	26 000,00	6 500	7 735,00	4,000
Lekarze - bez specjalizacji	3	18 566,40	6 189	7 364,67	3,000
Lekarze - II st. specj.	4	41 175,00	10 294	12 249,56	3,600
Lekarze - II st. specj.	5	71 118,18	14 224	16 926,13	3,643
Lekarze - II st. specj. - funk.	9	111 708,91	12 412	14 770,40	6,914

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

W wypadku średniego personelu medycznego poziom wynagrodzeń został ustalony ogólnie (dotyczy to pielęgniarek i położnych). Przeciętny poziom uposażenia został przedstawiony poniżej. Zasady wynagradzania pracowników regulują zapisy Regulaminu Wynagradzania, który Zarządzeniem nr 112/2019 roku z dnia 18.11.2019 wprowadzony został z dniem 01.12.2019.

Od 02.10.2019 roku został wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 89/2019 z dnia 30.08.2019 Regulamin Organizacyjny Zakładu.

Oba te dokumenty dają podstawę do funkcjonowania SPZZOZ, są dostosowywane do zmieniającego się ustawodawstwa poprzez aneksy uzgadniane z zainteresowanymi stronami i wprowadzane do stosowania w zakładzie zarządzeniami wewnętrznymi.

Czas pracy określa Regulamin Pracy opracowany na podstawie zapisów Kodeksu Pracy oraz Ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 roku (Dz.U. z 2011r. nr 112 poz. 654 z późniejszymi zmianami). Podstawowy czas pracy pracowników placówek leczniczych to: 7 h 35 min/dobę, natomiast dla pracowników technicznych, gospodarczych, obsługi czas ten wynosi 8 h/dobę.

Tabela 21. Przeciętne poziomy wynagrodzeń średniego personelu medycznego (pielęgniarki i położne) zatrudnionego na umowę o pracę (na koniec lipca 2020)

Zespół - nazwa	suma osób	brutto suma	śr. brutto	śr. brutto brutto	suma etatów
Pielęgniarki - licencjat	10	39 382,47	3 938,25	4 686,51	10,00
Położne - licencjat	7	30 523,63	4 360,52	5 189,02	6,000
Pielęgniarki	56	272 580,43	4 867,51	5 792,33	55,583
Pielęgniarki - mgr	7	27 514,76	3 930,68	4 677,51	6,750
Pielęgniarki - mgr	11	52 031,22	4 730,11	5 628,83	10,750
Specj. Położne - licencjat	36	187 394,70	5 205,41	6 194,44	35,550
Specj. Pielęgniarki - mgr	3	14 370,08	4 790,03	5 700,13	3,000
Specj. Pielęgniarki - mgr	7	41 085,53	5 869,36	6 984,54	7,000
Specj. Pielęgniarki - mgr	16	99 058,21	6 191,14	7 367,45	16,000
Średnia ogółem	153	763 941,03	4 993,08	5 941,76	150,63

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Wynagrodzenia pozostałego średniego i niższego personelu medycznego przedstawiono poniżej.

Tabela 22. Przeciętne wynagrodzenie pozostałego średniego oraz niższego personelu medycznego (na koniec lipca 2020)

Zespół - nazwa	suma osób	brutto suma	śr. brutto	śr. brutto brutto	suma etatów
Diagności lab.- funkc.	3	20 877,70	6 959,23	8 281,49	3,000
Diagności lab.	2	9 155,37	4 577,69	5 376,95	2,000
Inni z wyższym	3	12 220,59	4 073,53	4 806,77	3,000
Diagności lab.	4	18 943,75	4 735,94	5 678,86	4,000
Psycholodzy	3	10 697,17	3 565,72	4 329,14	2,600
Ratownik medyczny	3	15 057,56	5 019,19	6 093,79	3,000
Ratownik medyczny	4	22 085,04	5 521,26	6 703,36	4,000
Pozostały średni	3	8 873,20	2 957,73	3 519,70	2,500
Personel średni pozost.-Terapeuta zaj.	3	9 336,20	3 112,07	3 731,68	2,833
Personel średni pozost.- Prac.socjalny	3	9 828,00	3 276,00	3 898,44	2,500
Personel średni pozost.- Tech. sterylizacji	4	13 064,66	3 266,17	3 886,74	4,000

Inni z wyższym-laborantka	1	2 710,00	2 710,00	3 249,56	1,000
Technicy analityki	10	37 173,46	3 717,35	4 423,64	10,000
Fizjoterapeuci	8	26 368,56	3 296,07	3 922,32	8,000
Fizjoterapeuci - mgr	1	2 800,00	2 800,00	3 357,48	1,000
Fizjoterapeuci - mgr	2	6 599,85	3 299,93	3 956,94	2,000
Fizjoterapeuci - mgr	5	19 200,32	3 840,06	4 604,62	5,000
Fizjoterapeuci - mgr - specj.	1	5 082,00	5 082,00	6 093,83	1,000
Technik RTG - mgr	3	8 729,69	2 909,90	3 489,26	3,000
Technicy RTG	2	7 031,77	3 515,89	4 215,90	2,000
Technicy RTG	5	20 121,51	4 024,30	4 788,92	5,000
Technicy farmacji	1	3 129,30	3 129,30	3 752,34	1,000
Technicy farmacji	1	3 468,00	3 468,00	4 158,48	1,000
Dietetyczki - mgr	1	2 840,00	2 840,00	3 405,44	1,000
Dietetyczki	2	6 233,00	3 116,50	3 737,00	2,000
Dietetyczki - funkc.	1	3 997,00	3 997,00	4 792,80	1,000
Opiekun med.	6	20 177,79	3 362,97	4 035,56	5,250
Opiekun med.	2	6 807,96	3 403,98	4 084,78	2,000
Sanitariusz szpit. - pers. niższy	7	25 976,51	3 710,93	4 453,12	6,750
Sanitariusz szpit. - pers. niższy	11	40 889,18	3 717,20	4 497,81	11,000

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Tabela 23. Przeciętne wynagrodzenie personelu niemedycznego (koniec lipca 2020)

Zespół - nazwa	suma osób	brutto suma	śr. brutto	śr. brutto brutto	suma etatów
Administracja	12	40 470,00	3 372,50	3 979,55	12,000
Administracja - mgr	5	16 570,00	3 314,00	3 973,82	4,500
Administracja - mgr	3	9 782,83	3 260,94	3 910,20	2,400
Administracja - mgr	4	14 719,25	3 679,81	4 342,18	3,750
Administracja - mgr	3	10 554,00	3 518,00	4 218,43	3,000
Administracja - funkc. mgr	2	10 679,00	5 339,50	6 300,61	2,000
Administracja - funkc. mgr	4	22 538,25	5 634,56	6 756,40	3,750
Personel średni pozost.- Rejestratorki med.	6	16 273,49	2 712,25	3 252,26	6,000
Sekretarki medyczne - mgr	5	14 610,26	2 922,05	3 503,83	5,000
Sekretarki medyczne	6	19 644,00	3 274,00	3 896,06	6,000
Obsługa-Warsztaty	4	10 620,00	2 655,00	3 183,61	4,000
Obsługa-Warsztaty	4	11 383,65	2 845,91	3 412,53	4,000
Obsługa-Dział Higieny i Transportu Wewnętrznego	14	43 557,43	3 111,25	3 730,69	14,000
Obsługa-Warsztaty	39	122 242,32	3 134,42	3 714,29	39,000

Źródło: opracowanie na podstawie danych SPZZOZ

Na koniec 2019 roku na kontraktach pracowali:

Tabela 24. Zatrudnienie na kontraktach wg grup zawodowych (stan na koniec 2019 roku)

Lp.	Grupa zawodowa	Ogółem zatrudnionych
-----	----------------	----------------------

1.	Lekarze	79
2.	Psycholodzy	7
3.	Pielęgniarki	60
4.	Położne	1
5.	Terapeuta środowiskowy	1
6.	Ratownicy medyczni	23

Źródło: dane SPZZOZ

Zatrudnieni lekarze pracują w lecznictwie stacjonarnym świadcząc prace w normalnym trybie (godz.:7.00-15.00), dyżurując w oddziale, świadcząc pracę w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej, pracując w pracowniach diagnostycznych. Zatrudnienie na umowach cywilno-prawnych dla lekarzy stała się podstawową formą zatrudnienia.

W ślad za lekarzami poszli inni pracownicy, którzy pracują na umowach cywilno-prawnych.

Umowy kontraktowe i umowy zlecenia zawarte są na czas określony.

Wg stanu na 31.07.2020 na umowy kontraktowe oraz umowy zlecenia zatrudnionych jest 70 lekarzy.

Z tego:

- Ilość lekarzy zatrudnionych w ramach umów kontraktowych - 68 osób
- Ilość lekarzy zatrudnionych w ramach umowy zlecenia - 2 osoby

Spośród lekarzy zatrudnionych w ramach umów kontraktowych i umów zlecenia 30 osób jest zatrudnionych do pełnienia dyżurów medycznych i jest to w każdym miesiącu zróżnicowane ze względu na potrzeby zakładu pracy jak również na możliwości dyżurowe danego lekarza.

Ponadto 2 lekarzy zatrudnionych jest wyłączenie do udziału konsultacji medycznych w oddziałach szpitalnych, 10 lekarzy do udzielania świadczeń zdrowotnych tylko w poradniach specjalistycznych gdzie poradnia jest czynna do 12 godzin tygodniowo.

Pozostała grupa lekarzy w ilości 28 osób zatrudniona jest do udzielania świadczeń medycznych w oddziałach szpitala, izbie przyjęć i do pełnienia dyżurów medycznych.

Wynagrodzenia kontraktowe i za umowy zlecenia lekarzy rozliczane są według punktów za zrealizowane procedury medyczne, dlatego nie można ich oszacować według średnich miesięcznych – jest to zbyt dużo zmiennych elementów.

W wypadku pozostałego personelu medycznego wynagrodzenia kontraktowe przedstawiono poniżej.

Tabela 25. Średnie wynagrodzenia na umowach kontraktowych (poza lekarzami)

	PLACÓWKA	liczba etatów	średni koszt wynagrodzeń na etat
Pielęgniarki	POZ	3,4	5284
	Transport med.-koordynator	0,8	
	Blok Op.	4,5	
	Oddz. Rehab.	1,1	
	Oddz. Ch. Wewn.	2,7	
	Oddz. Chirurgii	1,5	
	Oddz. Psychiatrii	6,8	
	Prac. Endoskopii	1,4	
	Oddz. Neonat.	0,5	
	Oddz. Gin.-Poł.	0,2	
	OAIIT	10,9	
33,8			
Ratownicy	Oddz. Pomocy Doraźnej	22,2	5017
Psycholodzy	Centrum Zdr. Psych.	6	5770

Źródło: dane SPZZOZ

Kolejnym istotnym źródłem kosztów jest zużycie materiałów i mediów. Największą pozycją w tej kategorii są leki, które wraz z innymi materiałami niezbędnymi do zapewnienia świadczeń zdrowotnych stanowią 45,69% wszystkich kosztów z kategorii zużycie mediów i materiałów.

Tabela 26. Koszty leków i innych materiałów niezbędnych do zapewnienia świadczeń zdrowotnych (2019)

Pozycja	Kwota
leki	1 330 830,39
materiały opatrunkowe	85 028,45
odczynniki	748 406,97
materiały medyczne	397 450,47
RAZEM	2 561 716,28

Źródło: dane SPZZOZ

Powyższe koszty są niezbędne do zapewnienia właściwej opieki medycznej. Właściwa gospodarka apteczna i magazynowa umożliwi optymalizację kosztów związanych z tym obszarem.

Obiekty SPZZOZ są ogrzewane przez kotłownie gazowe. Zużycie gazu przedstawia zestawienie poniżej.

Tabela 27. Zużycie i koszt gazu w latach 2017 - 2019

	2017	2018	2019
CAŁKOWITE ZUŻYCIE (kWh)	1 953 002	2 005 206,00	2 054 962
CAŁKOWITE ZUŻYCIE (m ³)	175 805	180 149,00	186 931
CAŁKOWITE KOSZTY (zł)	308 570,89	334 278,20	335 727

Źródło: dane SPZZOZ

Zużycie gazu rośnie rok do roku, jednak wzrost nie ma charakteru skokowego, a zużycie uzależnione jest w dużej mierze od warunków cieplnych na zewnątrz. Wzrost kosztów wynika po części ze wzrostu stawki za kWh. W 2019 roku stawkę tą udało się jednak obniżyć w stosunku do 2018 roku, choć cena jest wyższa niż w roku 2017, na co wpływ miało oddanie do użytku obiektu OIT.

W wypadku energii elektrycznej widoczny jest znaczący wzrost zużycia energii, wynikający z pojawiającego się nowego wyposażenia oraz oddania do użytku OAIT które wykorzystuje energię elektryczną. Dzięki przeprowadzonemu postępowaniu udało się znacząco ograniczyć koszty związane z zakupem energii elektrycznej (zakup energii w grupie zakupowej w postępowaniu przetargowym).

Tabela 28. Zużycie i koszt energii elektrycznej w latach 2017 - 2019

	2017	2018	2019
CAŁKOWITE ZUŻYCIE (kWh)	587 131	677 045,00	680 077
CAŁKOWITE KOSZTY (zł)	332 904,26	391 380,08	364 978

Źródło: dane SPZZOZ

Podsumowując analizę kosztów największym zagrożeniem dla zbilansowania działalności SPZZOZ jest ogromny udział kosztów związanych z wynagrodzeniami. Jest to problem wszystkich szpitali publicznych, związany z eskalacją żądań płacowych przez pracowników, a także duży popyt na lekarzy, przy ich braku na rynku, co pozwala im na podwyższanie wymogów związanych z wynagrodzeniem. Doprowadziło to szpitale do „podkupowania” sobie nawzajem lekarzy, zwłaszcza w specjalizacjach, które są wymagane do spełnienia wymogów wynikających z przepisów prawa w zakresie prowadzenia oddziałów szpitalnych, operatywy czy diagnostyki.

Jednym z głównych zadań w wypadku restrukturyzacji musi być racjonalizacja kosztów działalności.

4.3. Zestawienie przychodów i kosztów

Tabela 29. Zestawienie przychodów i kosztów wg jednostek za lata 2017 - 2019

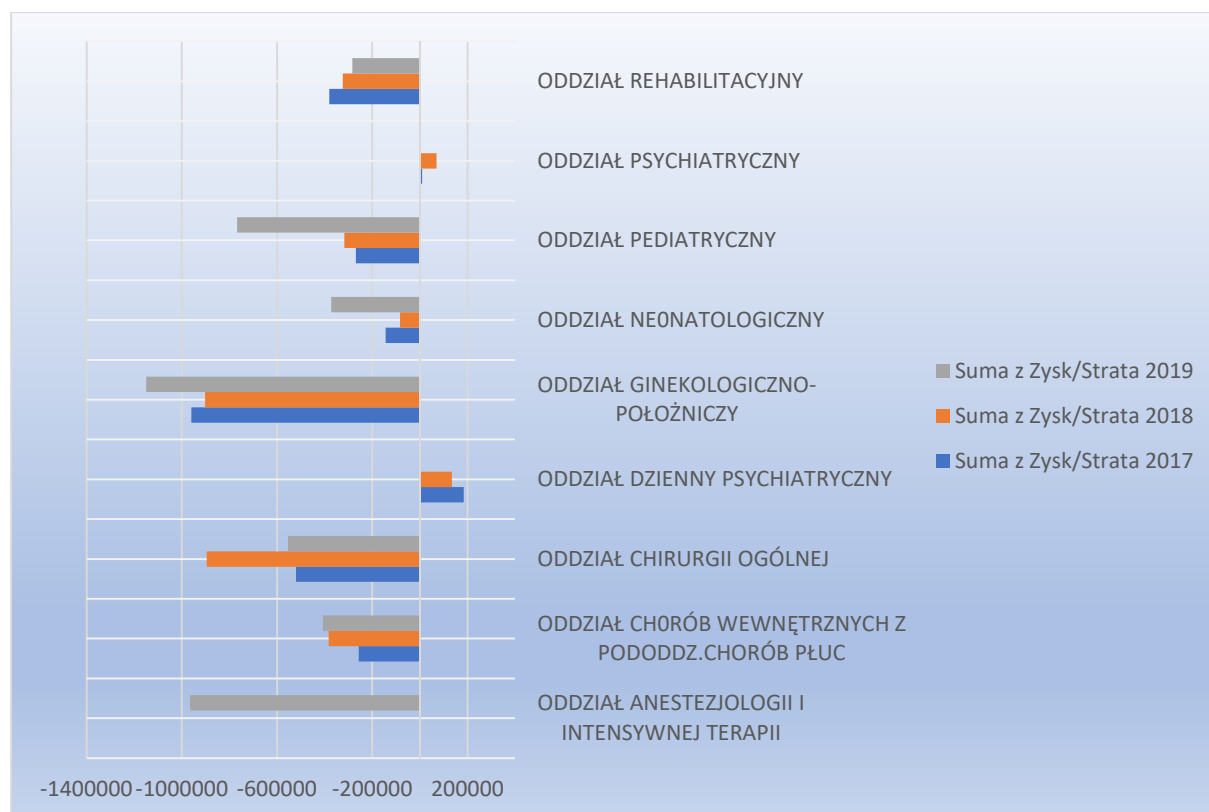
nazwa jednostki	2017			2018			2019		
	Koszty 2017	Przychody 2017	Zysk/Strata 2017	Koszty 2018	Przychody 2018	Zysk/Strata 2018	Koszty 2019	Przychody 2019	Zysk/Strata 2019
ODDZIAŁ CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH Z PODODDZ. CHOROÓB PŁUC	5 598 816,77	5 342 898,20	-255 918,57	6 115 377,93	5 732 214,27	-383 163,66	6 948 800,52	6 541 533,75	-407 266,77
ODDZIAŁ REHABILITACYJNY	1 308 358,17	928 511,50	-379 846,67	1 348 515,11	1 024 625,99	-323 889,12	1 267 543,82	984 313,99	-283 229,83
ODDZIAŁ PEDIATRYCZNY	2 519 158,48	2 250 892,40	-268 266,08	2 687 967,32	2 370 861,54	-317 105,78	3 045 413,50	2 277 669,98	-767 743,52
ODDZIAŁ NEONATOLOGICZNY	991 869,47	847 615,28	-144 254,19	1 106 448,42	1 023 607,81	-82 840,61	1 309 001,41	936 454,39	-372 547,02
ODDZIAŁ GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZY	4 262 294,28	3 303 048,02	-959 246,26	4 705 429,06	3 803 699,51	-901 729,55	4 927 887,22	3 778 847,51	-1 149 039,71
ODDZIAŁ CHIRURGII OGÓLNEJ	5 489 096,97	4 968 485,44	-520 611,53	6 162 378,89	5 267 424,75	-894 954,14	7 018 950,22	6 464 938,93	-554 011,29
ODDZIAŁ PSYCHIATRYCZNY	4 722 785,12	4 732 205,46	9 420,34	3 651 929,69	3 722 755,01	70 825,32	0,00	0,00	0,00
ODDZIAŁ DZIENNY PSYCHIATRYCZNY	344 538,84	528 760,72	184 221,88	260 800,38	395 005,84	134 205,46	0,00	0,00	0,00
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 702 748,97	737 956,81	-964 792,16
RAZEM ODDZIAŁY	25 236 918,10	22 902 417,02	-2 334 501,08	26 038 846,80	23 340 194,72	-2 698 652,08	26 220 345,66	21 721 715,36	-4 498 630,30
CZP-ODDZIAŁ PSYCHIATRYCZNY-OGÓLNY	0,00	0,00	0,00	1 434 661,93	1 997 988,06	563 326,13	7 014 500,92	7 748 298,15	733 797,23
CZP-ODDZIAŁ DZIENNY PSYCHIATRYCZNY	0,00	0,00	0,00	89 259,42	167 771,37	78 511,95	443 513,39	481 338,06	37 824,67
CZP-PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	0,00	0,00	0,00	246 423,62	237 103,89	-9 319,73	1 166 198,53	922 273,16	-243 925,37
CZP-ZESPÓŁ LECZENIA ŚRODOWISKOWEGO-DOMOWEGO	0,00	0,00	0,00	19 376,81	22 135,11	2 758,30	99 292,32	79 374,75	-19 917,57
RAZEM CENTRUM ZDROWIA PSYCHICZNEGO	0,00	0,00	0,00	1 789 721,78	2 424 998,43	635 276,65	8 723 505,16	9 231 284,12	507 778,96
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO LECZNICZY	1 679 681,39	1 404 830,33	-274 851,06	1 929 422,58	1 511 052,59	-418 369,99	2 155 816,92	1 732 991,90	-422 825,02
PORADNIA DIABETOLOGICZNA	105 631,66	26 613,44	-79 018,22	109 656,09	37 794,60	-71 861,49	126 318,85	72 018,06	-54 300,79
PORADNIA NEUROLOGICZNA	140 748,81	115 458,29	-25 290,52	167 770,55	125 707,28	-42 063,27	166 654,64	140 324,57	-26 330,07
PORADNIA GRUŹLICY I CHOROÓB PŁUC	112 139,93	66 515,70	-45 624,23	128 014,76	79 355,16	-48 659,60	132 218,91	84 065,86	-48 153,05

PORADNIA REUMATOLOGICZNA	160 333,40	110 959,72	-49 373,68	178 920,42	106 298,18	-72 622,24	196 726,85	116 958,37	-79 768,48
PORADNIA REHABILITACYJNA	41 283,48	18 107,43	-23 176,05	52 254,69	22 765,08	-29 489,61	49 177,49	31 911,09	-17 266,40
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	479 132,04	351 282,75	-127 849,29	608 625,93	395 215,47	-213 410,46	714 461,17	474 914,72	-239 546,45
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	357 018,47	312 759,38	-44 259,09	508 721,88	396 504,82	-112 217,06	547 624,05	523 682,30	-23 941,75
PORADNIA ORTOPEDYCZNA	183 156,94	127 920,87	-55 236,07	150 648,51	109 923,86	-40 724,65	250 321,28	178 937,22	-71 384,06
PORADNIA UROLOGICZNA	0,00	0,00	0,00	71 990,37	46 455,68	-25 534,69	76 471,87	53 102,00	-23 369,87
PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	255 470,17	201 518,44	-53 951,73	198 708,49	150 221,40	-48 487,09	0,00	0,00	0,00
PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ	77 279,24	64 432,98	-12 846,26	83 694,52	59 839,19	-23 855,33	79 620,43	64 322,16	-15 298,27
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	81 928,39	50 151,30	-31 777,09	80 419,89	47 780,25	-32 639,64	52 910,68	32 279,60	-20 631,08
PORADNIA GASTROENTEROLOGICZNA	90 196,83	57 084,41	-33 112,42	118 340,69	63 807,28	-54 533,41	124 031,83	81 573,75	-42 458,08
PORADNIA NEONATOLOGICZNA	23 003,98	5 382,20	-17 621,78	60 327,88	3 500,90	-56 826,98	63 013,10	2 532,48	-60 480,62
PORADNIA DOMOWEGO LECZENIA TLENEM	25 908,98	28 944,57	3 035,59	28 802,12	30 433,47	1 631,35	29 741,73	34 673,85	4 932,12
RAZEM PORADNIE AOS	2 133 232,32	1 537 131,48	-596 100,84	2 546 896,79	1 675 602,62	-871 294,17	2 609 292,88	1 891 296,03	-717 996,85
DZIAŁ FIZJOTERAPII	474 007,01	329 266,00	-144 741,01	490 802,44	378 751,00	-112 051,44	564 423,74	407 515,80	-156 907,94
POMOC DORAŻNA -ZESPÓŁ WYJAZDOWY POSTAWOWY	1 254 525,67	1 772 755,14	518 229,47	1 774 598,13	2 415 988,26	641 390,13	1 746 059,14	2 392 626,74	646 567,60
POMOC DORAŻNA -ZESPÓŁ WYJAZDOWY SPECJALISTYCZNY	708 836,13	778 458,44	69 622,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM POMOC DORAŻNA	1 963 361,80	2 551 213,58	587 851,78	1 774 598,13	2 415 988,26	641 390,13	1 746 059,14	2 392 626,74	646 567,60
PORADNIA MEDYCZYNY PRACY	118 329,10	89 912,08	-28 417,02	144 851,85	110 044,04	-34 807,81	157 010,01	140 026,60	-16 983,41
AMBULATORIUM IZB PRZYJĘĆ	1 081 727,46	962 921,90	-118 805,56	1 207 840,72	1 039 998,13	-167 842,59	1 381 669,23	1 172 028,35	-209 640,88
PRACOWNIA BADAŃ GASTROSKOPOWYCH	139 681,62	172 731,18	33 049,56	126 332,66	179 440,56	53 107,90	150 979,51	173 933,84	22 954,33
PRACOWNIA BADAŃ KOLONOSKOPOWYCH	159 522,19	220 708,80	61 186,61	237 421,54	257 620,14	20 198,60	242 988,51	270 419,96	27 431,45
PRACOWNIA BADAŃ TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ(TK) -KOSZT	215 747,45	262 493,30	46 745,85	207 165,06	287 934,73	80 769,67	227 069,16	284 101,00	57 031,84
RAZEM KOSZTOCHŁONNE	514 951,26	655 933,28	140 982,02	570 919,26	724 995,43	154 076,17	621 037,18	728 454,80	107 417,62
POZ-NOCNA I ŚWIĄTECZNA OPIEKA ZDROWOTNA	653 529,65	682 636,20	29 106,55	715 682,84	904 306,00	188 623,16	836 175,66	968 597,00	132 421,34
POZ-TRANSPORT SANITARNY	38 204,16	107 311,31	69 107,15	141 657,05	205 269,35	63 612,30	182 885,97	266 643,96	83 757,99

RAZEM POZ	691 733,81	789 947,51	98 213,70	857 339,89	1 109 575,35	252 235,46	1 019 061,63	1 235 240,96	216 179,33
ZESPÓŁ LECZENIA ŚRODOWISKOWEGO(DOMOWEGO)	60 303,81	70 548,99	10 245,18	54 567,57	56 408,48	1 840,91	0,00	0,00	0,00
PRACOWNIA EEG UZ	6 567,78	7 200,00	632,22	17 134,92	8 280,00	-8 854,92	13 647,72	2 736,00	-10 911,72
LABORATORIUM ANALITYCZNE UZ	398 294,48	417 221,73	18 927,25	410 802,75	442 378,19	31 575,44	413 822,38	368 946,00	-44 876,38
BAKTERIOLOGIA UZ	33 140,95	28 651,24	-4 489,71	28 513,21	23 555,28	-4 957,93	24 836,63	23 767,24	-1 069,39
PRACOWNIA RTG UZ	213 742,14	158 793,00	-54 949,14	259 248,41	155 926,00	-103 322,41	297 233,26	155 152,00	-142 081,26
PRACOWNIA ENDOSKOPOWA UZ	8 208,70	9 418,00	1 209,30	7 531,92	8 668,00	1 136,08	3 158,17	3 687,00	528,83
PRACOWNIA SEROLOGICZNA UZ	83 985,11	8 117,00	-75 868,11	109 253,42	9 515,00	-99 738,42	98 442,54	7 637,00	-90 805,54
PRACOWNIA USG UZ	17 522,39	53 025,00	35 502,61	27 288,99	56 947,00	29 658,01	46 305,32	59 285,00	12 979,68
PRACOWNIA SPIROMETRII UZ	665,55	1 000,00	334,45	1 306,42	1 140,00	-166,42	698,87	870,00	171,13
PRACOWNIA TK UZ	11 221,66	18 600,00	7 378,34	8 339,76	17 550,00	9 210,24	4 901,11	8 250,00	3 348,89
RAZEM DIAGNOSTYKA	773 348,76	702 025,97	-71 322,79	869 419,80	723 959,47	-145 460,33	903 046,00	630 330,24	-272 715,76
PROSEKTORIUM UZ	13 770,00	9 056,16	-4 713,84	13 210,32	8 796,00	-4 414,32	12 767,27	10 918,12	-1 849,15
GARAŻE UZ	787,91	6 072,00	5 284,09	1 030,22	6 072,00	5 041,78	2 646,44	7 440,00	4 793,56
KIOSK UZ BUD.NR 1	9 956,79	8 820,00	-1 136,79	57 269,53	81 434,92	24 165,39	49 940,02	65 290,80	15 350,78
CENTRALNA STERYLIZACJA UZ	11 402,81	9 443,93	-1 958,88	10 515,57	10 561,85	46,28	18 903,49	13 789,46	-5 114,03
DZIAŁ ŻYWIENIA UZ	78 436,69	113 064,88	34 628,19	54 232,07	68 381,81	14 149,74	63 318,59	68 752,80	5 434,21
POWIERZCHNIE POD REKLAMY- UZ	0,00	5 863,98	5 863,98	0,00	5 868,74	5 868,74	0,00	10 447,10	10 447,10
XERO - UZ	0,00	3 437,04	3 437,04	0,00	2 244,75	2 244,75	0,00	1 427,82	1 427,82
SYSTEM TV SZPITALNEJ - UZ	7 679,88	7 489,99	-189,89	9 938,57	13 475,77	3 537,20	1 884,41	2 036,58	152,17
POWIERZCHNIA POD AUTOMATY- UZ	644,75	986,18	341,43	1 315,57	1 928,44	612,87	1 098,22	838,21	-260,01
POZOSTAŁA UZ	0,00	371,62	371,62	0,00	6 245,28	6 245,28	0,00	16 276,00	16 276,00
TELEBIM - UZ	10 268,28	342,00	-9 926,28	9 678,61	0,00	-9 678,61	9 738,61	0,00	-9 738,61
POWIERZCHNIA POD DYSTRYBUTOR MAGIC CAFE - UZ	385,34	360,00	-25,34	739,66	129,67	-609,99	0,00	0,00	0,00
TRANSPORT SZPITALNY-UZ	3 808,44	5 212,49	1 404,05	5 591,31	5 303,70	-287,61	6 840,27	7 382,22	541,95
RAZEM NIEMEDYCZNE	137 140,89	170 520,27	33 379,38	163 521,43	210 442,93	46 921,50	167 137,32	204 599,11	37 461,79
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	109 459,05	2 085 638,69	1 976 179,64	220 890,44	2 043 936,37	1 823 045,93	290 482,33	2 129 874,72	1 839 392,39
	34 974 194,76	34 252 307,10	-721 887,66	38 659 639,48	37 765 947,82	-893 691,66	46 558 887,20	43 617 984,73	-2 940 902,47

Większość działalności generuje straty. Największym źródłem strat jest działalność szpitalna.

Rysunek 4. Wynik finansowy oddziałów szpitalnych w latach 2017 - 2019



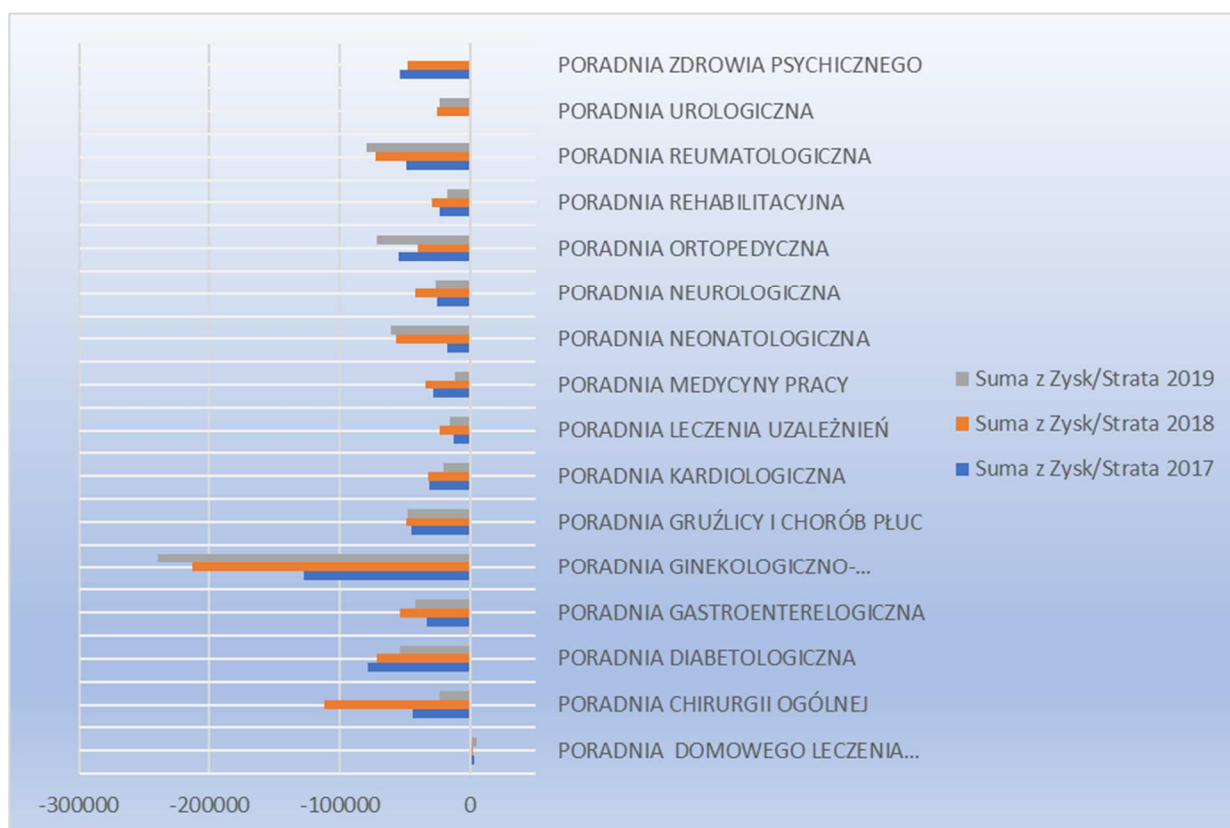
Źródło: opracowanie własne na podstawie danych SPZZOZ

Praktycznie wszystkie oddziały generują straty, przy czym największą co roku daje oddział ginekologiczno-położniczy. Na pogłębioną stratę w roku 2019 miało wpływ otwarcie OAiIT, którego koszty są bardzo wysokie i nie rekompensowane przez ryczałt. Ze względu jednak na przepisy konieczne było otwarcie oddziału.

Jedynie psychiatria generowała zysk (zarówno oddział stacjonarny jak i dzienny), ale zostały one od 2019 roku włączone do Centrum Zdrowia Psychicznego (realizowanego przez SPZZOZ w ramach pilotażu).

Straty generują też praktycznie wszystkie poradnie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej.

Rysunek 5. Wynik finansowy poradni AOS w latach 2017 - 2019



Źródło: opracowanie własne na podstawie danych SPZZOZ

Największą stratę generuje poradnia ginekologiczno-położnicza, w pozostałych wypadkach strata jest znacząco niższa.

5. Analiza problemów szpitala

5.1. Problemy ogólne szpitali publicznych

Główne problemy SPZZOZ związane są z szeregiem czynników, które po części dotyczą całej publicznej służby zdrowia i wiążą się z zasadami jej finansowania oraz zaszczościami dotyczącymi dotychczasowego funkcjonowania publicznej służby zdrowia. W tym zakresie problemy obejmują:

- Nieoptymalny do cen rynkowych poziom finansowania w ramach środków publicznych (niski kontrakt z płatnikiem, poniżej progu rentowności). Największy udział w strukturze przychodów mają wpływy z realizacji kontraktów i umowy ryczałtowej dla NFZ, jednak w związku z możliwościami płatnika, są to środki bardzo ograniczone – stąd też zbyt niskie kwoty w stosunku do zgłaszanych potrzeb i możliwości (wyrażonych m.in. poprzez nadwykonania), które nie dają gwarancji zbilansowania się. Brak możliwości odzyskania całości środków z tytułu nadwykonań, dla realizacji których szpital musiał ponieść koszty, nie poprawia tej sytuacji. Niedoszacowany poziom ceny za usługi świadczone w ramach umowy ryczałtowej oraz kontraktów z NFZ wobec wzrostu kosztów (zwłaszcza cen leków/środków medycznych i wynagrodzeń) w tym czasie. Wartość złotowa punktu za realizowane procedury na rzecz pacjentów od 8 lat (tj. od 2008 r.) nie uległa zwiększeniu.
- brak zapłaty z NFZ za wszystkie nadwykonania zrealizowane w ostatnich latach. Narodowy Fundusz Zdrowia zapewnia jedynie zapłatę części zrealizowanych nadwykonań, przy czym nie da się określić z góry poziomu zwrotu, który zostanie dokonany przez płatnika. Ponadto

jest to rodzaj zamrożenia pieniędzy, ponieważ częściowego zwrotu można się spodziewać dopiero w kolejnym roku;

- przerzucenie na SPZZOZ części zobowiązań, których podjęło się państwo (przede wszystkim w zakresie płacowym – podwyżki dla personelu medycznego, które po części są lub będą finansowane przez państwo, natomiast powiązane elementy kosztowe, w tym pochodne wynagrodzeń, takie jak składki na ubezpieczenia społeczne przerzucone są na SPZZOZ).

5.2. Problemy wynikające z sytuacji SPZZOZ

5.2.1. Problemy kadrowe

Braki w kadrze medycznej (praca etatowa)- dotyczy ambulatoryjnej jak i stacjonarnej opieki medycznej. Związane jest to z niską dostępnością kadry medycznej oraz powiązaną z tym eskalacją żądań płacowych. Oznacza to konieczność oferowania wysokich stawek dla lekarzy – specjalistów. Jest to związane z istniejącymi przepisami dotyczącymi konieczności zapewnienia kadry lekarskiej o odpowiednich specjalnościach i w odpowiedniej ilości niezbędnych do funkcjonowania oddziału szpitalnego oraz poradni specjalistycznych. Problem dotyczy wszystkich ośrodków leczniczych poza dużymi miastami. Jest zbyt duży popyt w stosunku do podaży. W wypadku Nowej Dęby problem jest pogłębiony przez peryferyjne położenie w stosunku do dużych ośrodków (Kraków, Lublin), a także stosunkowo niewielką ofertą udogodnień dostępnych na miejscu. Powoduje to, że by przyciągnąć lekarzy o niezbędnych kwalifikacjach trzeba z innymi ośrodkami konkurować przede wszystkim wynagrodzeniem, co podnosi koszty działania. Dodatkowo w pobliżu (w Tarnobrzegu, Mielcu, Stalowej Woli, Kolbuszowej) znajdują się szpitale, które konkurują o tych samych lekarzy powodując konieczność podnoszenia wynagrodzeń poza możliwości finansowe SPZZOZ.

Kolejny problem kadrowy dotyczy niedoborów średniego personelu medycznego. Nie na wszystkich oddziałach spełnione są normy ilości personelu „na łóżko”.

Tabela 30. Obowiązujące normy dot. zatrudnienia pielęgniarek i położnych dla poszczególnych oddziałów

Placówka	Ilość łóżek	Norma na łóżko	Wymagana ilość etatów	Stan Obecny	Uwagi
Oddział Pediatryczny	17	0,8	13,6	13,5	normy spełnione
Oddział Neonatologiczny	11	0,6	6,6	8	normy spełnione
Oddział Ginekologiczno-Położniczy	26	0,7	18,2	19,75	normy spełnione
Oddział Chirurgiczny	25	0,7	17,5	17,5	normy spełnione
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc	50	0,6	30	26	normy nie są spełnione
Oddział Rehabilitacyjny	22	nie obowiązuje	---	9	
Oddział Psychiatryczny	73	nie obowiązuje	---	27	
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	35	nie obowiązuje	---	11,75	
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	7	2,2	21 ³		normy spełnione

³ dotyczy to również personelu pracującego na bloku operacyjnym

Blok Operacyjny	2 stoły	2 pielęgniarki na 1 stół operacyjny	15	13	normy nie są spełnione
-----------------	---------	-------------------------------------	----	----	------------------------

Niezbędne jest zatrudnienie 6 pielęgniarek celem spełnienia norm. Wiąże się to ze wzrostem kosztów, ale też problemem jest dostępność personelu.

5.2.2. Infrastruktura i wyposażenie

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie rozlokowany jest na trzech nieruchomościach gruntowych w miejscowości Nowa Dęba.

Pierwsza nieruchomość zlokalizowana przy ul. M. C. Skłodowskiej 1a o powierzchni 3,69 ha. Znajduje się na nim budynek nr 1 Szpitala Powiatowego w Nowej Dębie. Kompleks budynków obejmujący:

- Izbę Przyjęć
- Oddział Chirurgii Ogólnej
- Oddział Ginekologiczno-Położniczy
- Blok Operacyjny
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Dział Diagnostyki Obrazowej
- Pracownię Endoskopową
- Oddział Pediatriczny
- Dział Farmacji
- CZP- PZP i Poradnia Leczenia Uzależnień
- Budynek Oddziału Psychiatrycznego
- Budynek Poradni Ginekologiczno-Położniczej
- Budynek Oddział Pomocy Doraźnej
- Prosektorium

A także obiekty pomocnicze.

Druga nieruchomość gruntowa o powierzchni 1,87 ha przy ul. Kościuszki 1, na której znajduje się Budynek nr 2 Szpitala Powiatowego w Nowej Dębie, w którym mieszczą się:

- Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc
- Laboratorium Analityczne
- Pracownia Bakteriologiczna
- Pracownia TK
- Pracownia RTG
- Dział Żywienia

Trzecia nieruchomość zlokalizowana przy ul. Rzeszowskiej 8 o powierzchni 0,32 ha, na której znajduje się Zakład Opiekuńczo-Lecznicy, Oddział Rehabilitacji oraz Dział Fizjoterapii.

Większość budynków jest po generalnym remoncie. Budynki w których znajdują się placówki przeszły kompleksową termomodernizację.

Dodatkowym problemem jest wyposażenie. W oddziałach zabiegowych brak odpowiedniego zaplecza diagnostyczno-terapeutyczno-zabiegowego. Część aparatury medycznej jest wyeksploatowana i przestarzała. Część sprzętu musi być też dzierżawiona.

Sukcesywnie, co roku – Szpital doposażany jest w nowoczesny sprzęt medyczny. Przy Szpitalu od 2000 roku działa Społeczny Komitet Pomocy Szpitalowi Powiatowemu w Nowej Dębie, którego zadaniem jest pomoc w zakupie sprzętu do szpitala.

6. Analiza SWOT

Tabela 31. Analiza SWOT

Silne strony	Stabe strony
<ul style="list-style-type: none"> • Silne przywództwo • Zaawansowany proces informatyzacji • Możliwość rozbudowy obiektów szpitalnych • Dobra opinia o szpitalu wśród lokalnej ludności • Uzyskanie certyfikatów akredytacyjnych • Prowadzenie Szkoły Rodzenia przez personel oddziału. • Prowadzenie porodów rodzinnych w sali porodowej. • Możliwość porodów w znieczuleniu zewnątrz oponowym. • Wykwalifikowana i doświadczona kadra lekarska. • Wykwalifikowana i doświadczona kadra pielęgniarska. • Wysokiej klasy sprzęt i wysoki poziom usług w OIT • Oddziały: chirurgiczny, wewnętrzny, dziecięcy, psychiatryczny znajdują się na liście placówek prowadzących specjalizacje dla lekarzy. • Ciągły dostęp do aparatury diagnostycznej. • Brak zakażeń wewnątrzoddziałowych świadczy o wysokiej świadomości personelu, przestrzegania reżimu sanitarnego, bezpieczeństwo personelu przy obchodzeniu się z materiałem biologicznym. • Oddział rehabilitacyjny posiada bardzo dobre warunki pobytu pacjentów, jak również pracy personelu • Dogodne położenie oddziału psychiatrycznego, skompletowana kadra oddziału zatrudniony personel poza lekarski . • Opracowane procedury postępowania udoskonaliły i usystematyzowały pracę całego personelu .Skutkuje to obniżeniem kosztów działania oraz zarządzaniem informacją. • Dogodne położenie szpitala. • Dobre efekty terapii. 	<ul style="list-style-type: none"> • Niska kultura organizacji • Niski poziom utożsamiania się personelu ze Szpitalem • Położenie SPZ ZOZ w kilku lokalizacjach. • Brak spełnionych wymogów zgodnie z Rozp. MZ z dn. 26.03.2019r.(najważniejsze to: blok operacyjny, oddział dziecięcy, chirurgiczny, trakt porodowy) • Brak rejonu • Sytuacja finansowa Zakładu ulega pogorszeniu • Brak kadry lekarskiej • Sprzęt w wysokim stopniu wyeksploatowany, duża awaryjność • Ograniczona dyspozycyjność pracowników. • Niskie finansowanie usług medycznych
Szanse	Zagrożenia
<ul style="list-style-type: none"> • Dobra kadra medyczna • Członkostwo Polski w UE, możliwość pozyskania relatywnie dużych środków 	<ul style="list-style-type: none"> • Konkurencja w zakresie usług medycznych w regionie • Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w ochronie zdrowia

<p>finansowych na modernizację i wymianę sprzętu.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wzrost oczekiwań społecznych związanych ze standardem usług medycznych • Poszerzenie zakresu diagnostyki, • Różnorodność świadczonych usług w lecznictwie stacjonarnym • Dobry układ komunikacyjny /dobry dojazd/ • Zwiększenie zatrudnienia lekarzy specjalistów. • Dopuszczenie w nowoczesny sprzęt diagnostyczny. • Zapotrzebowanie na usługi z zakresu, ortopedii, urologii, chirurgii miękkiej i onkologii. Duża ilość pacjentów spoza powiatu. • Brak rejonizacji, wolny wybór miejsca leczenia. • Wysoka jakość wykonywanych badań analitycznych. • Krótki czas dojazdu na wezwanie Ambulansów Ratownictwa Medycznego • Duże zapotrzebowanie na usługi CZP. • Dobrze zorganizowana infrastruktura IT. • Ścisła współpraca z Ośrodkiem Szkolenie Poligonowego Wojsk Lądowych i 33 Wojskowym Oddziałem Gospodarczym • Usługi dla wojska 	<ul style="list-style-type: none"> • Oczekiwania płacowe personelu niewspółmierne do przychodów Zakładu. Dotyczy to wszystkich grup zawodowych. • Niedobory kadrowe w niektórych grupach zawodowych i specjalnościach medycznych • Niekorzystne procesy demograficzne • Mały rejon zapobiegawczo-leczniczy. • Brak środków finansowych na wymianę urządzeń i aparatury medycznej. • Brak środków na modernizację bazy lokalowej zakładu bloku operacyjnego, bazy łóżkowej, zabiegowej i zaplecza socjalnego. • Wchodzenie na rynek konkurencji komercyjnej, brak możliwości wykonywania takich usług w publicznych zakładach. • Stały wzrost kosztów działalności zakładu, brak renegeacji kontraktów cen z NFZ.
---	--

7. Sytuacja w roku 2020

Sytuacja szpitala w roku 2020 jest specyficzna, ze względu na pandemię COVID-19, która całkowicie zmieniła funkcjonowanie szpitala w roku bieżącym. Szpital musiał się dostosować do sytuacji oraz przepisów związanych z wprowadzeniem w Polsce stanu epidemii (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii – Dz.U. z 2020 roku, poz. 491) oraz innych przepisów. Stosunkowo szybko (w kwietniu) epidemia COVID-19 dotknęła pacjentów i pracowników szpitala. Poniżej przedstawiono informacje dotyczące ilości zakażeń wśród pacjentów i personelu.

Tabela 32. Zachorowania na COVID-19 wśród pacjentów SPZZOZ od początku pandemii do 10.11.2020

Nazwa oddziału	Kwiecień	Maj	Czerwiec	I - półrocze	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	I-IX 2020	Październik	Listopad	Grudzień	Rok 2020
Chorób Wewnętrznych z pododdziałem Chorób Płuc	10			10			7	17	14	3		34
Rehabilitacyjny				0				0				0
Pediatryczny				0				0	2	2		4
Ginekologiczno-Położniczy				0				0				0

Chirurgii Ogólnej	1			1				1				1
CZP Psychiatryczny				0			1	1	16			17
Anestezjologii i Intensywnej Terapii				0				0				0
Razem	11	0	0	11	0	0	8	19	32	5	0	56
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy				0				0	1	14		15
Razem	11	0	0	11	0	0	8	19	33	19	0	71
Neonatologiczny				0				0				0
Ogółem	11	0	0	11	0	0	8	19	33	19	0	71
CZP Dzienny Psychiatryczny				0				0				0
	11	0	0	11	0	0	8	19	33	19	0	71

Źródło: dane SPZZOZ

Tabela 33. Zachorowania na COVID-19 wśród pracowników SPZZOZ od początku pandemii do 10.11.2020

Nazwa oddziału	Kwiecień	Maj	Czerwiec	I - półrocze 2020	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	I-IX 2020	Październik	Listopad	Grudzień	Rok 2020
Chorób Wewnętrznych z pododdziałem Chorób Płuc	13			13				13	11			24
Rehabilitacyjny				0				0		1		1
Neonatologiczny				0				0				0
Pediatryczny				0				0	1			1
Ginekologiczno-Położniczy				0			1	1	2	3		6
Blok Operacyjny				0				0	1	5		6
Chirurgii Ogólnej				0				0	4			4
CZP Psychiatryczny	1			1				1	12			13
Anestezjologii i Intensywnej Terapii	1			1				1	4	1		6
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy				0				0	8			8

Izba Przyjęć				0				0				0
RTG				0				0				0
Endoskopia				0				0				0
C. Sterylizacja				0				0				0
Zespół Poradni Specjalistycznych			1	1			1	2	1	2		5
Labolatorium				0				0	2			2
Serologia				0				0				0
Dział Żywienia				0				0	2			2
Dział Fizjoterapii				0				0				0
Dział Techniczno-Gospodarczy	1			1				1	1			2
Dział Transportu i Higieny	2			2				2	8			10
Administracja				0				0	3			3
Ratownictwo Medyczne				0				0	2			2
	18	0	1	19	0	0	2	21	62	12	0	95

Źródło: dane SPZZOZ

Wprowadzenie obostrzeń w zakresie rygoru sanitarnego wiązało się z koniecznością ograniczenia działalności w zasadzie wszystkich zakresów działania SPZZOZ, począwszy od działalności szpitalnej przez POZ po AOS. W najmniejszym stopniu dotknęło to jednostki, w których działalność prowadzona jest w formie zamkniętej: ZOL, CZP. Poniższa tabela prezentuje procent realizacji umów za trzy kwartały bieżącego roku w stosunku do planów wynikających z umów z NFZ.

Tabela 34. Stopień realizacji umów z NFZ w odniesieniu do planów (stan na 30.09.2020)

Umowa	Plan I-IX 2020 r.	Wykonanie I-IX 2020 r.	Nadwykonanie / Niewykonanie I-IX 2020 r.	% wykonania I-IX 2020 r.
RYCZAŁT PSZ (system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej)	13 103 525,24 zł	8 378 993,72 zł	-4 724 531,52 zł	63,94%
POZOSTAŁE ZAKRESY W RAMACH UMOWY PSZ (Izba przyjęć, Ambulatorium ogólne, Badania endoskopowe, Tomografia, Neonatologia, Położnictwo-porody, Rehabilitacja stacjonarna i dzienna, Poradnia neurologiczna i ortopedyczna)	3 778 808,07 zł	3 559 169,18 zł	-219 638,89 zł	94,19%

LECZENIE SZPITALNE (Anestezjologia i Intensywna terapia, Choroby płuc)	814 382,00 zł	796 240,17 zł	-18 141,83 zł	97,77%
CZP (pacjenci spoza obszaru centrum)	1 140 206,50 zł	812 423,14 zł	-327 783,36 zł	71,25%
CZP Ryczałt	8 189 011,73 zł	8 189 011,73 zł	0,00 zł	100,00%
PSYCHIATRIA (Poradnia Leczenia Uzależnień)	53 758,60 zł	45 681,87 zł	-8 076,73 zł	84,98%
REHABILITACJA LECZNICZA (Rehabilitacja ambulatoryjna i Fizjoterapia)	329 929,08 zł	243 587,69 zł	-86 341,39 zł	73,83%
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA Poradnia Ginekologiczna Skopanie, Majdan; Poradnia Urologiczna	164 897,00 zł	71 251,20 zł	-93 645,80 zł	43,21%
ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE W RAMACH OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ	1 000 310,40 zł	978 286,91 zł	-22 023,49 zł	97,80%
Dieta Mamy-program pilotażowy	41 914,60 zł	23 805,60 zł	-18 109,00 zł	56,80%
RAZEM	28 616 743,22 zł	23 098 451,21 zł	-5 518 292,01 zł	80,72%

Źródło: dane SPZZOZ

Z powodu pandemii konieczne było wielokrotne zamykanie bądź całego szpitala, bądź poszczególnych jednostek.

Tabela 35. Okresy wstrzymania przyjęć w szpitalu w 2020 roku

	Wstrzymanie	Wznowienie
Cały szpital	11.03.2020 (planowane przyjęcia)	
Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Chorób Płuc	22.01.2020	28.01.2020r.
	25.03.2020r. (ograniczenie przyjęć pacjentów)	
	23.04.2020r. (wstrzymanie przyjęć)	11.05.2020r
	29.07.2020 r Brak wolnych miejsc	31.07.2020r.
	17.08.2020	19.08.2020 r
	29.09.2020	1.10.2020 r
	02.10.2020	05.10.2020 r 06.10.2020 r (wznowienie przyjęć w trybie pilnym)
	14.10.2020 (brak kadry)	23.10.2020r. godz.12:00
	28.10.2020r.	4.11.2020r. Zarządzenie Dyrektora SPZZOZ w Nowej Dębce

Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Chorób Płuc. O. Ginekologiczno-Położniczy, Chirurgii Ogólnej, Izba Przyjęć, NIŚOZ Poradnie Specjalistyczne. Laboratorium analityczne. Diagnostyka Obrazowa (RTG, USG. TK)	24.04.2020r. (wstrzymanie Przyjęć Zarządzeniem nr 45/2020 z dnia 24.04.2020r.	11.05.2020r. (wznowienie przyjęć O. Ginekologiczno-Położniczy, O. Neonatologiczny, O. Pediatriczny, Izba Przyjęć, NIŚOZ O. 12.05.2020r. O. Chirurgii Ogólnej Laboratorium Analityczne, Diagnostyka Obrazowa (RTG, USG. TK) 04.06.2020r. wznowienie przyjęć do Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Chorób Płuc.
Dział Fizjoterapii	10.04.2020r. (Rozporządzenie MZ)	11.05.2020r. Zarządzenie Dyrektora SPZZOZ w Nowej Dębie
Oddział Psychiatryczny	01.04.2020r. (wstrzymanie przyjęć)	08.04.2020r. wznowienie przyjęć pilnych
	25.04.2020r. (wstrzymanie przyjęć)	11.05.2020r.
	13.09.2020r.	22.09.2020r.
	20.10.2020r.	09.11.2020
Oddział Pediatriczny oraz Porady lekarskie AOS	27.04.2020r.	07.05.2020r.
Oddział Gin-Poł i Poradnia Gin-Poł w Nowej Dębie	23.06.2020	Oddział Gin-Poł -28.06.2020 Poradnia Gin-Poł w Nowej Dębie 29.06.2020
Oddział Chirurgii Ogólnej	25.07.2020r. -09.08.2020	09.08.2020 godz 7:00
	07.09.2020	09.09.2020
	19.10.2020	21.10.2020
Oddział Chirurgii Ogólnej	22.10.2020	09.11.2020r.(pilne)
Pracowni Endoskopii	21.10.2020r.	
Dział Fizjoterapii Ośrodek Rehabilitacji Diennej, Oddział Dzienny Psychiatryczny (po zakończeniu turnusów rehabilitacyjnych)	20.10.2020r.	

Źródło: dane SPZZOZ

Z powodu zmian w funkcjonowaniu szpitala i pojawienia się dodatkowych zadań NFZ zaproponował dodatkowe płatności:

Tabela 36. Kwota przychodów z dodatkowych umów z tytułu COVID-19

Tytuł umowy	Kwota łączna do 30.09.2020
Opłata ryczałtowa za gotowość punktu pobrań materiału biologicznego do przeprowadzenia testu na obecność wirusa SARS-CoV-2 08 - ryczałt dobowy	4 200,00 zł
Opłata ryczałtowa za gotowość punktu pobrań materiału biologicznego do przeprowadzenia testu na obecność wirusa SARS-CoV-2 (powyżej 4 godzin) 08 - ryczałt dobowy	5 000,00 zł
Opłata ryczałtowa za gotowość do udzielania świadczeń 08 - ryczałt dobowy	4 800,00 zł
Opłata ryczałtowa za gotowość punktu pobrań materiału biologicznego do przeprowadzenia testu na obecność wirusa SARS-CoV-2 (od 2 do 4 godz.) 08 - ryczałt dobowy	1 800,00 zł
Pobyt związany z zapobieganiem i Przeciwdziałaniem zakażeniu wirusem SARS-CoV-2 w podmiocie wykonującym działalność leczniczą.	555,00 zł

Źródło: dane SPZZOZ

Istniejąca sytuacja w znaczący sposób wpłynęła też na sytuację finansową poszczególnych jednostek, przede wszystkim poprzez mniejsze wpływy przy niezmiennych kosztach.

Tabela 37. Przychody i koszty jednostek w miesiącach I-IX 2020

Nazwa	PRZYCHODY	KOSZTY	WYNIK FINANSOWY
ODDZIAŁ CHOROÓB WEWNĘTRZNYCH Z PODODDZ. CHOROÓB PŁUC	3 412 316,42	4 636 696,81	-1 224 380,39
ODDZIAŁ REHABILITACYJNY	869 863,77	1 364 818,42	-494 954,65
ODDZIAŁ PEDIATRYCZNY	1 481 633,31	2 466 773,47	-985 140,16
ODDZIAŁ NEONATOLOGICZNY	564 207,62	987 517,54	-423 309,92
ODDZIAŁ GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZY	2 333 948,48	4 063 969,14	-1 730 020,66
ODDZIAŁ CHIRURGII OGÓLNEJ	3 343 462,64	4 859 102,61	-1 515 639,97
ODDZIAŁ ANESTEZJOLOGII I INTENSYWNEJ TERAPII	1 264 977,31	3 021 703,19	-1 756 725,88
RAZEM ODDZIAŁY	13 270 409,55	21 400 581,18	-8 130 171,63
CZP-ODDZIAŁ PSYCHIATRYCZNY-OGÓLNY	6 482 058,52	6 181 000,04	301 058,48
CZP-ODDZIAŁ DZIENNY PSYCHIATRYCZNY	1 168 109,90	795 932,16	372 177,74
CZP-PORADNIA ZDROWIA PSYCHICZNEGO	1 919 760,93	2 270 050,08	-350 289,15
CZP-ZESPÓŁ LECZENIA ŚRODOWISKOWEGO-DOMOWEGO	212 996,73	245 059,09	-32 062,36
RAZEM CZP	9 782 926,08	9 492 041,37	290 884,71
ZAKŁAD OPIEKUŃCZO LECZNICZY	1 526 021,30	1 768 709,56	-242 688,26

PORADNIA DIABETOLOGICZNA	51 134,67	110 869,41	-59 734,74
PORADNIA NEUROLOGICZNA	101 602,23	109 314,30	-7 712,07
PORADNIA GRUŻLICY I CHOROÓB PŁUC	61 909,92	99 548,13	-37 638,21
PORADNIA REUMATOLOGICZNA	76 031,55	130 668,19	-54 636,64
PORADNIA REHABILITACYJNA	21 853,83	44 175,93	-22 322,10
PORADNIA GINEKOLOGICZNO-POŁOŻNICZA	288 690,66	492 035,63	-203 344,97
PORADNIA CHIRURGII OGÓLNEJ	302 316,35	363 925,42	-61 609,07
PORADNIA ORTOPEDYCZNA	124 191,17	156 114,29	-31 923,12
PORADNIA UROLOGICZNA	31 735,08	45 132,16	-13 397,08
PORADNIA LECZENIA UZALEŻNIEŃ	50 601,49	60 548,03	-9 946,54
PORADNIA KARDIOLOGICZNA	0,00	2 101,88	-2 101,88
PORADNIA GASTROENTEROLOGICZNA	43 829,97	61 978,98	-18 149,01
PORADNIA NEONATOLOGICZNA	3 044,32	42 998,04	-39 953,72
PORADNIA DOMOWEGO LECZENIA TLENEM	27 257,71	18 598,92	8 658,79
RAZEM PORADNIE	1 184 198,95	1 738 009,31	-553 810,36
DZIAŁ FIZJOTERAPII	286 191,57	484 349,70	-198 158,13
POMOC DORAŻNA -ZESPÓŁ WYJAZDOWY POSTAWOWY	1 961 931,39	1 361 444,63	600 486,76
PORADNIA MEDYCZYNY PRACY	77 241,70	129 249,21	-52 007,51
AMBULATORIUM IZB PRZYJĘĆ	947 009,04	1 125 776,14	-178 767,10
PRACOWNIA BADAŃ GASTROSKOPOWYCH	130 127,42	93 022,32	37 105,10
PRACOWNIA BADAŃ KOLONOSKOPOWYCH	173 303,12	124 984,16	48 318,96
PRACOWNIA BADAŃ TOMOGRAFII KOMPUTEROWEJ(TK) -KOSZT	199 713,23	167 328,31	32 384,92
RAZEM KOSZTOCHŁONNE	503 143,77	385 334,79	117 808,98
POZ-NOCNA I ŚWIĄTECZNA OPIEKA ZDROWOTNA	792 353,72	640 821,70	151 532,02
POZ-TRANSPORT SANITARNY	247 405,40	157 679,00	89 726,40
RAZEM POZ	1 039 759,12	798 500,70	241 258,42
PRACOWNIA EEG UZ	3 308,00	8 350,63	-5 042,63
LABORATORIUM ANALITYCZNE UZ	206 946,10	277 321,80	-70 375,70
BAKTERIOLOGIA UZ	14 719,58	34 414,10	-19 694,52
PRACOWNIA RTG UZ	80 384,00	228 573,96	-148 189,96
PRACOWNIA ENDOSKOPOWA UZ	1 989,00	694,45	1 294,55
PRACOWNIA SEROLOGICZNA UZ	5 965,00	96 781,50	-90 816,50
PRACOWNIA USG UZ	34 560,00	35 289,15	-729,15
PRACOWNIA SPIROMETRII UZ	420,00	565,37	-145,37
PRACOWNIA TK UZ	6 450,00	4 118,93	2 331,07
PUNK POBRAŃ-TEST SARS-CoV-2-UZ	11 723,00	7 829,81	3 893,19
RAZEM DIAGNOSTYKA	366 464,68	693 939,70	-327 475,02
PROSEKTORIUM UZ	9 000,00	9 416,87	-416,87
GARAŻE UZ	5 580,00	942,41	4 637,59
KIOSK UZ BUD.NR 1	13 854,77	11 190,25	2 664,52
CENTRALNA STERYLIZACJA UZ	7 146,33	16 368,78	-9 222,45
DZIAŁ ŻYWIENIA UZ	43 582,88	16 261,50	27 321,38
POWIERZCHNIE POD REKLAMY- UZ	8 567,98	0,00	8 567,98
XERO - UZ	1 401,94	0,00	1 401,94
POWIERZCHNIA POD AUTOMATY- UZ	92,68	159,27	-66,59
POZOSTAŁA UZ	2 955,20	0,00	2 955,20
TELEBIM - UZ	0,00	7 303,95	-7 303,95
TRANSPORT SZPITALNY-UZ	5 047,33	1 445,46	3 601,87
RAZEM NIEMEDYCZNE	97 229,11	63 088,49	34 140,62
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	7 159 567,67	221 811,68	6 937 755,99
OGÓŁEM	38 202 093,93	39 662 836,46	-1 460 742,53

Dodatkowe informacje:

Amortyzacja

1 420 658,55

Wynik finansowy z uwzgl. amortyzacji	-40 083,98
Przychody dodatkowe	480 100,41
darowizny ZOL	20 216,41
rezydenci Oddz. Wewnętrzny	176 199,00
rezydenci CZP Oddz. Psychiatrii	165 241,00
rezydenci Oddz. Pediatriczny	92 967,00
rezydenci O. Chirurgii	25 477,00
Nadwykonania	100 257,97
1. Ryczałt-odrębne finansowanie	89 375,18
Prac. Bad.Tomografii Komputer.	17 599,00
Oddział Gin -Poł	27 032,22
Oddział Rehabilitacyjny	44 106,96
Por. Chirurgii	637,00
2. Centrum Zdrowia Psychicznego	8 557,19
Poradnia Psychiat.-pacjenci spoza	8 557,19
3. Oddział Wewnętrzny	2 325,60
Ugody OAiT	150 257,42

W dodatkowych przychodach oprócz kont 750 oraz 760 (pomniejszonych o darowizny na ZOL oraz rezydentów, które są dodane do placówek, których przychód dotyczy) ujęte jest niewykonanie z ryczałtu (kwota, która zaksięgowana jest na koncie 700- 550-01-01). Kwota ryczałtu jest księgowana na placówki w kwocie faktycznego wykonania, pozostała kwota na konto Zarządu na plus lub na minus w zależności od wykonania.

W ramach realizacji zadań związanych z COVID-19 prowadzony jest punkt poboru materiału testowego w kierunku koronawirusa SARS-CoV-2.

Tabela 38. Ilość pobrań w punkcie drive-thru

LP.	Data	Pobrania w Drive Thru	Wszystkich pobrań w punkcie
1.	1.09.2020- 9.11.2020	609	116
łącznie pobrań			725

Źródło: dane SPZZOZ

Sytuacja w roku 2020 jest wyjątkowa. Do pewnego stopnia pozwala ona uzyskać lepszy wynik finansowy niż w latach ubiegłych. Ma to jednak charakter chwilowy, a kolejne lata bez podejmowania działań naprawczych mogą się okazać dużo gorsze, tym bardziej, że wiele jest niewiadomych, np. co do sposobu rozliczania obowiązujących obecnie umów, a także dodatkowych środków przeznaczonych na walkę z pandemią.

8. Działania naprawcze

8.1. Zwiększenie ryczałtu dzięki uzyskaniu akredytacji

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia 1 z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.1783 z dnia 2017.09.26 z późn. zm.) w wypadku uzyskania akredytacji w Centrum

Monitorowania Jakości w Ochronie Zdrowia, w zależności od procentowej wartości uzyskanej w procesie akredytacyjnym.

Tabela 39. Wzrost wartości ryczałtu szpitalnego możliwy do uzyskania dzięki pozytywnej weryfikacji w procesie akredytacyjnym

Charakterystyka współczynnika $q_{i,j}$	Wartość współczynnika korygującego $q_{i,j}$
Przekazanie dyrektorowi oddziału wojewódzkiego Funduszu, nie później niż do końca drugiego miesiąca okresu planowania, certyfikatu akredytacyjnego, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 5 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o akredytacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2016 r. poz. 2135), dotyczącego profili systemu zabezpieczenia, ważnego przynajmniej przez jeden dzień w okresie planowania, w tym:	
- uzyskanego z wynikiem co najmniej 90% możliwej do uzyskania liczby punktów albo	0,02
- uzyskanego z wynikiem co najmniej 80% i poniżej 90% możliwej do uzyskania liczby punktów, albo	0,015
- uzyskanego z wynikiem co najmniej 75% i poniżej 80% możliwej do uzyskania liczby punktów	0,01

Źródło: Tabela 2 Załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U.2017.1783 z dnia 2017.09.26 z późn. zm.)

Ośrodek Akredytacji CMJ, zbiera zgłoszenia oraz organizuje procedurę akredytacyjną, szkoli wizytatorów ośrodka akredytacyjnego, koordynuje wizytacje. Jednym z istotnych zadań Ośrodka jest prowadzenie analizy stosowanych standardów akredytacyjnych. Pozwala to na uzyskanie informacji na temat głównych problemów, na jakie napotykają szpitale zabiegające o certyfikat akredytacyjny. Ośrodek udziela również wyjaśnień o sposobie interpretacji standardów.

Akredytacja została przeprowadzona w 2020 roku i uzyskany wynik na poziomie 81% pozwoli na zwiększenie ryczałtu szpitalnego za rok 2021 o 1,5%. Oznacza to, przy przyjęciu jako punkt odniesienia wartości za rok 2020 szpital powinien w uzyskać dodatkowo **306 691,95zł**.

O przeliczeniu wartości ryczałtu decyduje NFZ. Certyfikat został przesłany do wiadomości Podkarpackiego Oddziału NFZ należy spodziewać się uwzględnienia wzrostu punktacji od 01.01.2021r.

8.2. Zwiększenie wartości rozliczanych procedur

Rozliczanie świadczeń wobec NFZ odbywa się na podstawie kodów. Poszczególne badania oraz procedury medyczne mogą między sobą być powiązane w różny sposób. Każdemu z tych sposobów powiązań odpowiadają różne kody. One z kolei mają zróżnicowaną wartość punktową, co w praktyce przekłada się na kwotę rozliczenia z NFZ. Ze względu na zasady umowy ryczałtowej nie jest możliwe doprowadzenie tym sposobem do zwiększenia wartości ryczałtu, który nie przewiduje nadwykonań. Tymczasem wykonanie na części oddziałów nie przekracza wartości zapisanych w umowie, a tym samym w formule ryczałtowej mogą wprost przyczynić się do zmniejszenia wartości umowy.

Część udzielanych świadczeń można opisać procedurami, które nie są ujęte w ramach umowy ryczałtowej, co stanowi podstawę do wystąpienia do NFZ o zapłatę nadwykonań. Ponadto wybór odpowiednich jednolitych grup pacjentów może spowodować inny rozkład kosztów, wpływając też na

przelotowość oraz inne parametry, które mogą ograniczyć koszty i poprawić rentowność poszczególnych oddziałów.

Dlatego też celem niniejszego działania jest wykorzystanie wiedzy o procedurach i kodach związanych z JGP oraz ICD-9, a także ICD-10 pozwalającej na usprawnienie procesów kodowania, sprawozdawania i rozliczania świadczeń w szpitalu oraz efektywniejsze wykorzystanie środków publicznych na realizację świadczeń zdrowotnych. Obejmuje to istotne uwarunkowania rozliczania świadczeń w ramach systemu ryczałtowego i bierze pod uwagę wpływ sprawozdawczości związanej z udzielaniem świadczeń na wartość rozliczanych i otrzymywanych środków publicznych.

Dzięki odpowiedniemu podejściu możliwe będzie uzyskanie oszczędności, których źródłem będzie ujęcie danych świadczeń w ramach najkorzystniejszych z punktu widzenia SPZ ZOZ oraz pacjenta procedur.

W zakresie odpowiedniego kodowania powinna zostać przeszkolona 1 osoba (sekretarka medyczna), lub osoba zajmująca się rozliczeniem procedur która powinna posiadać dzięki temu wiedzę o:

- Aktualnych przepisach w zakresie finansowania, sprawozdawania i rozliczania świadczeń oraz w zakresie dokumentacji medycznej
 - wybrane przepisy ustaw o działalności leczniczej i o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych
 - akty wykonawcze i istotne regulacje NFZ
 - zasady rozliczania świadczeń za zgodą płatnika
 - dokumentacja medyczna leczenia szpitalnego, AOS, chemioterapii i programów lekowych
- Organizacji procesu kodowania świadczeń zdrowotnych w szpitalu
 - zasady efektywnej organizacji nadzoru nad dokumentacją medyczną i procesem kodowania świadczeń szpitalnych
 - komunikacja lekarza z koderem, podział kompetencji i odpowiedzialności
 - narzędzia informatyczne w pracy kodera
 - cele i metody optymalizacji kodowania
 - jednostka wyceny świadczenia i jej wpływ na kodowanie i przychody szpitala – punkt, osobodzień, ryczałt, stawka kapitacyjna

W ramach umowy ryczałtowej z NFZ, która stanowi podstawę naszych przychodów nie ma możliwości rozliczenia nadwykonań. Są one możliwe tylko w wypadku kontraktów. Umowa ryczałtowa, aby utrzymać niezmienny co do zakresu poziom rozliczanych świadczeń w roku kolejnym musi być rozliczona w zakresie od 98 do 102 %. Specyfika posiadanych w strukturze oddziałów Położniczego i Pediatrycznego powoduje, że są one albo prawie puste albo przepełnione. Nie da się zapewnić racjonalnego poziomu obłożenia. Na dodatek wymogi organizacyjne i funkcjonująca wycena świadczeń sprawia że są one trwale nierentowne. Z tego powodu ilość udzielanych świadczeń na innych oddziałach musi być wyższa niż to wynika z umowy, rekompensując ponoszone straty. Jest to możliwe m.in. dzięki temu, że często pacjenci wymagają procedur wykraczających poza narzucony limit, ale realizowanych ze względu na dobro pacjenta. Można ubiegać się o ich refundację w NFZ pod warunkiem, że będą one opisane procedurami, które nie są ujęte w umowie ryczałtowej z NFZ (odpowiednie kody ICD oraz przypisanie do właściwej JGP). Możliwe do osiągnięcia dzięki temu przychody mogą sięgnąć nawet 1,5% wartości ryczałtu – **306 691,95zł**, a koszty to jednorazowe opłaty szkoleniowe oraz podwyżka pensji przeszkolonemu pracownikowi – **koszt roczny ok. 4200,00 zł**.

8.3. Poprawa rentowności Oddziału Wewnętrznego

Działający w Szpitalu w Nowej Dębie Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc wykazuje w rachunku wyników na ośrodki stratę rzędu 400tys. zł rocznie, tj. ok -6%. Posiadane dane wskazują, że porównywalnej wielkości oddział o profilu internistycznym w szpitalu powiatowym I stopnia referencyjności może wykazywać rentowność przekraczającą nawet +6%. Przy konsekwentnym zastosowaniu zasady optymalizacji rozliczeń i przyjęciu stopniowego dochodzenia do wyniku pozytywnej rentowności założenie uzyskania zrównoważenia kosztów z przychodami już w ciągu jednego roku nie jest przesadnie ambitne.

Uzyskane w ten sposób efekty pozwalają uzyskać oszczędności na poziomie 400 tys. zł w pierwszym roku i ponad 500 tys. zł w latach następnych.

W analizie pomijam obłożenie oddziału, które w roku 2019 było poniżej optymalnego 80%. Pomijam wyniki częściowe roku 2020, gdyż dane są nieporównywalne z powodu warunków epidemii. Uzyskane w 2019 obłożenie 77,81% sugeruje, że zmniejszenie liczby łóżek powinno osiągnąć poziom 48 łóżek, ale różnica w liczbie etatów personelu wyniosłaby wtedy 1 etat, co w dobie zagrożenia epidemiologicznego jest wartością pomijalną.

8.4. Minimalizacja strat Oddziałów Ginekologiczno-Położniczego, Neonatologii i Pediatrii.

Oddziały Ginekologiczno-Położniczy, Neonatologii i Pediatryczny łączy wspólny wyróżnik. Zajmują się pacjentami w przedziale wiekowym 0-18 lat, parafrazując naszą przyszłość. Niestety przy obecnie obowiązujących warunkach wyceny świadczeń oddziały są trwale nierentowne.

Kilka lat temu, Ministerstwo Zdrowia i NFZ ogłosiło, że celem strategicznym jest utrzymanie oddziałów położniczych przyjmujących ponad 600 porodów rocznie i dla takiego poziomu skonstruowana jest wycena świadczeń pozwalająca na zrównoważenie kosztów.

W roku 2019 w Tarnobrzegu i całym powiecie Tarnobrzeskim urodziło się 814 dzieci o 386 za mało na utrzymanie dwu współistniejących oddziałów położniczych. Sytuacja nie jest jednak tak jednoznaczna jeśli weźmie się pod uwagę powiaty sąsiadujące: Kolbuszowski, Mielecki i Stalowowolski. Łączna suma urodzeń na tym obszarze w roku 2019 wynosiła 3047 i o 647 urodzeń przekraczała limit 600 urodzeń/rok dla czterech istniejących na obszarze oddziałów położniczych.

Podobnie ma się sytuacja z oddziałami pediatrycznymi z tym, że łącznie z powiatami ościennymi jest cztery oddziały. Pediatria posiada dodatkową specyfikę, że rodzice dla chorego dziecka wybierają na ogół oddział najbliższy miejsca zamieszkania.

W związku z powyższym możliwe jest przyjęcie jednego z kilku alternatywnych scenariuszy:

a) W związku z negatywną perspektywą demograficzną (zmniejszająca się liczba urodzeń, malejąca populacja dzieci) najszybsze i największe efekty daje wygaszenie działalności oddziałów w wariantcie tylko Ginekologiczno- Położniczy razem z Neonatologią – uniknięcie strat na poziomie 1,5mln zł rocznie przy kosztach odpraw 453 077,11zł

lub wszystkie trzy oddziały – uniknięcie strat 2 ,3mln zł przy koszcie odpraw 830 765,11zł.

Poprawa wyników natychmiastowa, ale koszt też niebagatelny oraz dodatkowo znaczący spadek ilości i jakości świadczeń oraz referencyjności placówki. W pakiecie jest też negatywna kampania medialna, silnie rzutująca na postrzeganie szpitala w przyszłości.

b) Maksymalne zmniejszenie skali działalności wszystkich powyższych oddziałów, tj. do minimalnej ilości 12 łóżek na oddział. Taka redukcja skali działalności pozwoli zaoszczędzić 3 etaty na Pediatrii oraz

9,8 etatu na Ginekologii. Powstaje niebezpieczeństwo braku opieki przy nieuchronnej fluktuacji obłożenia oddziałów. Można je zminimalizować zawierając umowy kontraktowe tylko na pełnienie dyżurów w okresach szczytów obłożenia. W przypadku wyboru wariantu oszczędnościowego konieczne jest również zwrócenie się do lokalnego środowiska pacjentów oraz Organu Założycielskiego o zapewnienie stałej dotacji na pokrycie straty tak utrzymywanych oddziałów

8.5. Poprawa przychodów Rehabilitacji Ambulatoryjnej - Rozszerzenie działania o osoby z orzeczonym stopniem niepełnosprawności.

W trakcie analizy struktury kontraktów zawartych przez SPZ ZOZ Nowa Dęba z NFZ, w dziale Rehabilitacji Ambulatoryjnej zwraca uwagę niską wartość umów na rehabilitację osób niepełnosprawnych. W roku 2018 było to 3 200zł, w roku 2019 było to 5 397zł, a na rok 2020 przewidziane jest 7 638zł. Są to kwoty bardzo niskie, dodatkowo świadczące o braku poczucia misji i lekceważeniu potrzeb pacjentów. By oszacować skalę możliwości wystarczy przejrzeć informator o kontraktach NFZ. Można z tego informatora wyczytać, że umowy na świadczenia dla niepełnosprawnych mogą sumować się nawet do 200 tys. zł rocznie. Ponieważ zdobywanie bazy pacjentów to jest jednak proces stawiam jako cel do osiągnięcia w pierwszym roku 50 000zł na świadczenia dla niepełnosprawnych i 100 000zł w latach następnych. Dobrze zorganizowany i sprawnie działający system pomocy i świadczeń rehabilitacji w powiecie powinien dostarczać świadczenia na poziomie 200 000zł rocznie.

8.6. Rozszerzenie kontraktu na AOS o nowe poradnie.

W bieżącym roku NFZ zawiesił ogłaszanie konkursów na nowe zakresy świadczeń, skupiając się wyłącznie na opanowaniu skutków pandemii. SPZ ZOZ Nowa Dęba jest przygotowany na uruchomienie trzech nowych poradni: Kardiologicznej, Dermatologicznej oraz Psychiatrii Ambulatoryjnej dla Dzieci i Młodzieży. Poradnia Kardiologiczna działała w SPZ ZOZ Nowa Dęba do roku 2019. W 2020 nastąpiła przerwa spowodowana brakiem lekarza odpowiedniej specjalizacji. Obecnie warunki kadrowe pozwalają na wznowienie działania Poradni Kardiologicznej. Kardiologia jest specjalnością tak deficytową, że zostały zniesione limity przyjęć do tej poradni.

Planowana jest wysokość kontraktu na poziomie sprzed stanu zawieszenia działania poradni tj. 37 595,25zł

Tempo życia, wysokie warunki stawiane dzieciom w procesie nauczania, uzależnienia od substancji psychoaktywnych („dopalacze”) oraz wiele innych czynników powodują również duże zapotrzebowanie na Poradnię Psychiatryczną dla Dzieci i Młodzieży, tym bardziej potrzebną że współczesna psychiatria preferuje wczesną interwencję w środowisku rodzinnym.

Powszechne użycie wielu środków chemicznych w życiu codziennym powoduje coś na kształt epidemii schorzeń skóry, natomiast moda na „opalony” wygląd powoduje zwiększającą się liczbę wykrywanych przypadków czerniaka. Należy również wspomnieć o bardzo dużej liczbie przypadków groźnej choroby skóry, jaką jest przenoszona przez kleszcze borelioza. Poradnia Dermatologiczna jest jedną z podstawowych w AOS. SPZ ZOZ planuje uruchomić taką poradnię i będzie wnioskował o kontrakt na poziomie Poradni Kardiologicznej, tj. 37 000zł.

Ostrożne prognozy wskazują na możliwość uruchomienia dodatkowych poradni AOS od 2021 roku.

8.7. Poprawa wyniku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego

W perspektywie przeniesienia w przyszłości Oddziału Rehabilitacji do nowego budynku istnieje możliwość wykorzystania zwolnionych pomieszczeń i poszerzenie ZOL-u do 55 łóżek. Efekt skali powinien zbilansować ZOL lub pozwoli wyjść na niewielki plus. Wszystko zależy od wysokości pobieranych emerytur przez pacjentów. Obecnie przeważają pacjenci z emeryturą w przedziale od 1025 zł do 3640,71 zł-na jedną osobę, przy czym obecnie zdecydowana większość pacjentów dysponuje emeryturą w przedziale 1025 do 1500 zł. Obecnie wielkość dopłat z tego tytułu to: 35 940,25 zł/miesiąc od wszystkich przebywających w ZOL pacjentów, to jest 70% dochodu pacjenta ZOL.

Koszt powiększenia liczby łóżek powinien być pomijalny, można bowiem wykorzystać zasoby przenoszonego do nowych pomieszczeń Oddziału Rehabilitacji. Większa liczba łóżek pozwoli również przyjmować większą liczbę lepiej wycenianych pacjentów ciężkich. Osiągnięte dzięki działaniom oszczędności wyniosą ok. 176 858,55zł rocznie.

8.8. Zmiana cennika medycyny pracy

Od 2021 roku SPZ ZOZ Nowa Dęba zamierza zmienić cennik Poradni Medycyny Pracy. Zmiana cennika powinna dać możliwość uzyskania przychodu na poziomie 157 000zł przy utrzymaniu kosztów zbliżonych do obecnych poziomów. Zrównoważenie kosztów Medycyny Pracy z przychodami pozwoli uzyskiwać konieczne w działalności badania pracownicze tak jakby bez kosztowo. W skali roku to oszczędność na poziomie 17 073,65zł

8.9. Zwiększenie liczby zabiegów w Pracowni Endoskopii.

W 2020 roku został złożony wniosek z działania RPO 2.1. pozwalający na zakup 2 sztuk videogastroskopów oraz videokolonoskopu. Przy udziale 760 629 zł środków własnych SPZ ZOZ Nowa Dęba otrzyma 2 129 505 zł bezzwrotnej dotacji. Dzięki realizacji wniosku oraz zatrudnieniu dodatkowego lekarza specjalisty liczba wykonywanych procedur powinna zwiększyć się o 60% już w pierwszym roku działania. Wniosek przeszedł ocenę pozytywnie i znajduje się na liście rezerwowej.

Tabela 40. Ilość badań kosztochłonnych

	Nazwa badania	2019	2021
Badania kosztochłonne	Kolonoskopia	558	893
	Gastroskopia	660	1 056
Badania z Oddziałów	Kolonoskopia	363	581
	Gastroskopia	427	684

Przy otrzymaniu w/wym. dotacji i zakupie urządzeń SPZ ZOZ powinien osiągnąć dodatkowy zysk 21 197,76 zł.

8.10. Poprawa rentowności Laboratorium Analitycznego

Usługi Laboratorium Analitycznego i Mikrobiologii są jednymi z nielicznych nie kontrolowanych przez umowy z NFZ tylko weryfikowanymi przez rynek. W większości placówek medycznych laboratoria wykazują dodatni rachunek wyników i są cennym źródłem dodatkowego finansowania innych koniecznych do działania placówki medycznej działów, które z różnych względów rentowne nie są.

W SPZ ZOZ Nowa Dęba funkcjonuje Laboratorium Analityczne I Bakteriologia. Poniżej przedstawiam porównanie wyników z innym porównywalnej wielkości szpitalem powiatowym:

Tabela 41. Porównanie przychodów i kosztów laboratorium

Szpital Nowa Dęba					Porównywalny Szpital Powiatowy						
	Przychód	Koszt	Przychód/mi es.	Koszt/mies.	Przychód	Koszt	Przychód/mies.	Koszt/mies.	porównanie przychodów miesięcznych	porównanie kosztów miesięcznych	
06.18	238 376,25	198 228,11	39 729,38	33 038,02	252 432,56	188 149,83	42 072,09	31 358,31	1,06	0,95	
12.18	465 933,47	439 315,96	38 827,79	36 609,66	454 773,36	394 458,41	37 897,78	32 871,53	0,98	0,90	
06.19	211 005,22	224 640,86	35 167,54	37 440,14	253 231,01	190 784,28	42 205,17	31 797,38	1,20	0,85	
12.19	392 713,24	438 659,01	32 726,10	36 554,92	464 617,60	412 355,04	38 718,13	34 362,92	1,18	0,94	
06.20	142 949,27	200 632,64	23 824,88	33 438,77	169 914,64	164 248,69	28 319,11	27 374,78	1,19	0,82	
Średnio									1,12	0,89	

W tabeli widzimy stale zmniejszający się wolumen przychodów, przy jednocześnie prawie stałym poziomie kosztów. Porównanie ze Szpitalem referencyjnym daje obraz jeszcze bardziej niepokojący. Przy poziomie kosztów o 10% niższym osiągnęte przychody są ponad 10% wyższe.

Naturalnym w takich przypadkach działaniem jest obniżenie kosztów. Najmniej dotkliwym dla pracowników sposobem przeprowadzenia takiej zmiany są naturalne, związane z wiekiem odejścia na emeryturę. Wiąże się to z kosztem wypłaty odpraw emerytalnych, ale w perspektywie roku możliwe są do uzyskania oszczędności ok. 10% tj. od 40tys. zł do 48tys. zł zależnie od okresu, który uczynimy okresem porównawczym.

Następnymi w kolej są działania pozwalające na zwiększenie przychodów. Porównanie cenników badań w Laboratorium Analitycznym w Nowej Dębie z bezpośrednią konkurencją wykazało możliwość podwyższenia cen badań. Został wprowadzony z dniem 01.10.2020r. nowy cennik, dla osób prywatnych (fizycznych). Wszystkie ceny badań zostały podwyższone i skalę zmiany przychodu można oszacować tylko mnożąc ceny poprzez realnie wykonane w okresie porównawczym badania. Jeżeli za okres porównawczy przyjmujemy rok 2019 w którym wykonano 12 876 badań za 152 141zł, to po przeliczeniu według nowego cennika otrzymamy 176 546zł czyli nie mniej niż o 17%.

Popyt na badania laboratoryjne wykazuje niską elastyczność cenową, ale bezpiecznie można założyć, że zmiana cennika przyniesie 15% wzrost przychodów tj. o **22 821,15zł** rocznie w porównaniu z rokiem poprzednim. Ponieważ cennik został wprowadzony od 01.10.2020 do końca roku można liczyć na 5 705,29zł dodatkowych przychodów z tego tytułu.

Przychody można powiększyć zwiększając dodatkowo dostępność do badań. W chwili obecnej laboratorium działa całodobowo, ale materiał do badań jest pobierany tylko w godzinach 7:30 – 9:00. Ma to uzasadnienie dla części oznaczeń, które muszą być wykonane w określonym momencie cyklu dobowego, ale jest również duża grupa badań niepodlegająca tym wymogom. Konieczna jest zatem taka zmiana funkcjonowania laboratorium, by materiał do badań można było oddać/pobrać całodobowo, w godzinach nocnych i w święta może nawet za dodatkową opłatą, jak za badania „cito”.

Efektywność zmian należy zweryfikować po realizacji budżetu 2021. W razie braku lub niedostatecznej poprawy efektów należy rozważyć poważne zmiany kadrowe, jak wymiana kierownictwa i części personelu. Ponieważ występuje ogólny brak specjalistów w tej dziedzinie opcjonalnie można rozważyć zakontraktowanie usługi na zewnątrz.

8.11. Zwiększenie wpływów z działalności pozamedycznej

W ramach pozamedycznej działalności gospodarczej SPZ ZOZ Nowa Dęba między innymi wynajmuje posiadane wolne garaże, tereny pod garaże oraz powierzchnie reklamowe. Działalności te w roku 2019 przyniosły przychody 17 887,10 i zysk 15 240,66 zł. W roku przyszłym SPZ ZOZ Nowa Dęba planuje uzyskać dodatkowe 1500zł z tytułu wynajmu garaży oraz 1200zł z wynajmu powierzchni reklamowych. Efektem będzie dodatkowe 2 700 zł zysku.

8.12. Poprawa Rentowności Działu Żywienia

Pacjenci i osoby odwiedzające mają możliwość zrobienia zakupów w kiosku prowadzonym na terenie Szpitala. Dodatkowo kuchnia oferuje sprzedaż gotowych posiłków na wynos. Działalność ta jest dochodowa i generuje zysk na poziomie 20tys. zł rocznie. Zapytania klientów oraz sugestie pracowników sugerują, że zysk ten może zostać nawet więcej niż podwojony poprzez rozszerzenie asortymentu o różnego rodzaju wypieki. Konieczny jest jednak zakup profesjonalnego pieca, który kosztuje ok. 20 000zł. Zakup planowany jest jeszcze w tym roku lub na początku następnego i powinien przynieść dodatkowy zysk na poziomie 50 000zł rocznie.

8.13. Oszczędności Kosztów Pracowniczych

SPZ ZOZ Nowa Dęba nie przewiduje w najbliższych latach regulacji płac innych niż wymagane obligatoryjnymi aktami prawnymi. Naturalna wymiana pracowników spowodowana naturalnymi zmianami pracy z powodów osobistych oraz odejściami na emerytury jest dokonywana we współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy. Współpraca ta pozwala zatrudniać pracowników w ramach staży i zatrudnienia wspomaganego. Dzięki tej współpracy z nowych pracowników zatrudnianych na umowy czasowe można wyłuskać najbardziej efektywnych, którym bez obaw można zaproponować nagrodę w postaci umowy stałej. Stypendia i umowy współfinansowane pozwalają na zaoszczędzenie kosztów płac w wysokości 120 000zł rocznie (poziom szacowany na podstawie 2019 roku).

Planowane jest również zawarcie porozumienia ze związkami zawodowymi, dotyczące zawieszenia odpisu na fundusz socjalny. Negocjowany będzie okres zawieszenia oraz wysokość odpisu.

Propozycją wyjściową jest 100% zawieszenie odpisu. Pozwoli to zaoszczędzić ok. 653 000 zł rocznie.

8.14. Usprawnienie działania Pracowni TK

SPZ ZOZ Nowa Dęba prowadzi rozmowy z firmą obsługującą całodobowy serwis związany z opisem badań TK. na zasadzie tele-radiologii. Pozwoli to na wydłużenie czasu pracy pracowni TK do 24h przez siedem dni w tygodniu. Rozpoczęcie współpracy pozwoli obniżyć koszt badania, np. TK głowy bez lub z kontrastem do 50/80 zł. Obecnie wykonywane badania to koszt 110zł. Umowa przewiduje też konsultacje (bez opisowe), bez pobierania opłat. Koszt połączenia z PIXEL-em programem wykorzystywanym do tele-radiologii to 5 000 zł- opłaty jednorazowej.

Obecnie SPZ ZOZ płaci kontrahentom ok. 2 400 zł miesięcznie za badania (szacujemy za ten rok płatność ok. 20 000 zł.). Do tego należy doliczyć koszt transportu (225 zł za dojazd + koszty osobowe- stałe) miesięcznie koszty dojazdu ok. 1000 zł (szacunkowo 10 000zł rocznie).

Wprowadzenie zmian powinno dać 36% oszczędności na kosztach badań TK i wyeliminować koszt transportów, łącznie oszczędności z tego tytułu wyniosą 17 272 zł rocznie oraz znacznie przyspiesza diagnostykę i podniosą komfort pacjentów.

8.15. Zestawienie działań naprawczych

Tabela 42. Zestawienie działań naprawczych

Lp.	Nazwa Działania	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Przychód/ Oszczędność/ Koszt	Przychód/ Oszczędność/ Koszt	Przychód/ Oszczędność/ Koszt	Przychód/ Oszczędność/ Koszt	Przychód/ Oszczędność/ Koszt	Przychód/ Oszczędność/ Koszt	Przychód/ Oszczędność/ Koszt
1.	Zwiększenie ryczałtu dzięki akredytacji	306 691,95	306 691,95	306 691,95	306 691,95	306 691,95	306 691,95	306 691,95
2.	Zwiększenie wartości rozliczanych procedur	306 691,95 4 200,00	309 758,87	312 856,46	315 985,02	319 144,87	322 336,32	325 559,68
3.	Poprawa rentowności Oddziału Wewnętrznego	400 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
4	Minimalizacja strat Oddziałów Ginekologiczno-Położniczego, Neonatologii i Pediatrii	63 065,34	63 696,00	64 332,96	64 976,29	65 626,05	66 282,31	66 945,13
5	Poprawa przychodów Rehabilitacji Ambulatoryjnej - świadczenia dla niepełnosprawnych	50 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
6	Rozszerzenie kontraktu na AOS o nowe poradnie	124 791,25	124 791,25	124 791,25	124 791,25	124 791,25	124 791,25	124 791,25
7	Poprawa wyniku Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego	176 858,55	176 858,55	176 858,55	176 858,55	176 858,55	176 858,55	176 858,55
8								

	Zmiana cennika medycyny pracy	17 073,65	17 073,65	17 073,65	17 073,65	17 073,65	17 073,65	17 073,65
9	Zwiększenie liczby zabiegów w Pracowni Endoskopii		21 197,76	21 197,76	21,197,76	21 197,76	21 176,76	21 197,76
10	Poprawa rentowności Laboratorium Analitycznego	22 821,15	23 277,57	23 743,12	24 217,99	24 702,35	25 196,39	25 700,32
11	Zwiększenie wpływów z działalności pozamedycznej	2 700,00	2 700,00	2 700,00	2 700,00	2 700,00	2 700,00	2 700,00
12	Poprawa Rentowności Działu Żywnienia	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
		20 000,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
13	Oszczędności Kosztów Pracowniczych	773 000,00	773 000,00	773 000,00	773 000,00	773 000,00	773 000,00	773 000,00
14	Usprawnienie działania pracowni TK	17 272,00	17 272,00	17 272,00	17 272,00	17 272,00	17 272,00	17 272,00
		5 000,00						
	Przychód Razem	867 229,26	938 417,40	941 980,54	941 903,06	946 228,18	952 913,67	956 640,97
	Oszczędności Razem	1 447 269,54	1 547 900,20	1 548 537,16	1 549 180,49	1 549 830,25	1 550 486,51	1 551 149,33
	Koszty razem	29 200,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
	WYNIK	2 285298,80	2 485 717,60	2 489917,70	2 490 483,55	2 495 458,43	2 502 800,18	2 507 190,30

Źródło: opracowanie własne

9. Analiza finansowa

9.1. Założenia ogólne

- W analizie za rok obrotowy przyjęto rok kalendarzowy.

- Analizę oparto o sprawozdania z 2019 roku.
- Prognozę przygotowano na okres do 2035 roku.
- Analizę oparto o zaktualizowane warianty rozwoju gospodarczego Polski z dnia 30 września 2019 r.

Tabela 43. Założenia do analizy

Wariant podstawowy	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	103,70	103,40	103,30	103,10	103,00	103,00	103,00	102,90	102,80	102,70	102,70	102,60	102,50	102,40	102,30	102,20
Stopa inflacji	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50	102,50
Stopa bezrobocia	5,10	4,90	4,70	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40	4,40
Dynamika realnego wzrostu płac	103,40	103,20	103,20	103,20	103,20	103,20	103,10	103,10	103,10	103,10	103,00	103,00	103,00	103,00	102,90	102,90
EUR/PLN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1-rocza stopa WIBOR	2,00	2,50	2,60	2,60	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55	2,55

9.2. Szczegółowe założenia

Tabela 44. Wykaz zobowiązań

KREDYTY	6 120 314,43
	6 120 314,43
ZOBOWIĄZANIA	812 177,16
wobec kontahentów	177 142,10
zobowiązania wobec zus	271 806,06
zobowiązania wobec us	363 229,00
INWESTYCJE	0,00

RAZEM	6 932 491,59

Tabela 45. Założenia kredytu

WARUNKI KREDYTU	
Wartość kredytu	5 000 000,00
Oprocentowanie	3,5%
Data zaciągnięcia kredytu	01.02.2021
Okres kredytowania (w latach)	15,0
Karencja - spłata od	01.01.2024
Karencja (w miesiącach)	24,0
Ilość rat	156,0
Rata annuitetowa	39 939,92
Kredyt w części spłacany z dotacji	-

9.3. Analiza finansowa

Tabela 46. Prognoza rachunku zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	41 770 276,28	36 112 138,75	43 492 296,79	45 388 340,76	46 827 204,86	48 286 768,13	49 669 724,31	51 093 390,10	52 558 972,55
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 805 646,76	35 650 097,94	43 030 255,98	45 388 340,76	46 827 204,86	48 286 768,13	49 669 724,31	51 093 390,10	52 558 972,55
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-35 370,48	462 040,81	462 040,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	46 233 034,39	39 903 065,59	47 108 296,63	46 916 441,12	47 635 283,57	48 366 433,38	49 110 116,62	49 839 181,68	50 608 079,76

I. Amortyzacja	1 647 663,63	1 420 658,55	1 658 701,95	1 666 981,46	1 675 302,37	1 683 664,88	1 692 069,20	1 700 515,55	1 709 004,13
II. Zużycie materiałów i energii	5 606 750,28	3 940 474,47	5 662 817,78	5 442 731,69	5 497 159,01	5 552 130,60	5 607 651,90	5 663 728,42	5 720 365,70
III. Usługi obce	13 164 789,24	13 220 961,97	13 353 171,59	13 486 703,31	13 621 570,34	13 757 786,04	13 895 363,90	14 034 317,54	14 174 660,72
IV. Podatki i opłaty	155 203,42	158 676,29	160 263,05	161 865,68	163 484,34	165 119,18	166 770,38	168 438,08	170 122,46
V. Wynagrodzenia	20 977 704,74	17 069 853,98	21 397 258,83	21 299 273,65	21 725 259,13	22 159 764,31	22 602 959,59	23 032 415,83	23 493 064,14
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 435 429,90	3 743 980,01	4 524 138,50	4 503 420,96	4 593 489,38	4 685 359,17	4 779 066,35	4 869 868,61	4 967 265,98
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	245 493,18	348 460,32	351 944,92	355 464,37	359 019,02	362 609,21	366 235,30	369 897,65	373 596,63
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 462 758,11	-3 790 926,84	-3 615 999,84	-1 528 100,36	-808 078,72	-79 665,24	559 607,69	1 254 208,43	1 950 892,79
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 812 282,88	2 551 200,98	1 058 136,08	77 692,91	78 469,84	79 254,53	80 047,08	80 847,55	81 656,03
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	1 736 120,83	981 212,41	981 212,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	76 162,05	1 569 988,57	76 923,67	77 692,91	78 469,84	79 254,53	80 047,08	80 847,55	81 656,03
E. Pozostałe koszty operacyjne	105 156,03	87 756,12	175 290,60	175 086,13	176 836,99	178 605,36	180 391,41	182 195,33	184 017,28
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 558,53	1 938,00	1 938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	92 597,50	85 818,12	173 352,60	175 086,13	176 836,99	178 605,36	180 391,41	182 195,33	184 017,28
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 755 631,26	-1 327 481,98	-2 733 154,37	-1 625 493,58	-906 445,87	-179 016,07	459 263,36	1 152 860,65	1 848 531,53
G. Przychody finansowe	55,09	795,01	795,01	56,20	56,76	57,33	57,90	58,48	59,06
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	55,09	795,01	795,01	56,20	56,76	57,33	57,90	58,48	59,06
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

H. Koszty finansowe	185 326,30	134 055,56	182 127,49	149 581,18	178 785,33	178 823,18	173 932,50	162 973,53	151 623,79
I. Odsetki, w tym:	181 652,30	133 812,56	178 416,75	145 833,33	175 000,00	175 000,00	170 071,09	159 073,50	147 684,76
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	3 674,00	243,00	3 710,74	3 747,85	3 785,33	3 823,18	3 861,41	3 900,03	3 939,03
I. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-2 940 902,47	-1 460 742,53	-2 914 486,85	-1 775 018,56	-1 085 174,44	-357 781,92	285 388,76	989 945,60	1 696 966,81
J. Podatek dochodowy	1 542,00	387,00	387,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 942 444,47	-1 461 129,53	-2 914 873,85	-1 775 018,56	-1 085 174,44	-357 781,92	285 388,76	989 945,60	1 696 966,81

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030	31.12.2031	31.12.2032	31.12.2033	31.12.2034	31.12.2035
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	54 067 714,64	55 655 111,61	57 289 437,80	58 972 087,23	60 704 495,47	62 488 140,87	64 324 545,84	66 215 278,18	68 161 952,40
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 067 714,64	55 655 111,61	57 289 437,80	58 972 087,23	60 704 495,47	62 488 140,87	64 324 545,84	66 215 278,18	68 161 952,40
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	51 390 604,84	52 183 000,58	52 992 315,32	54 872 683,69	56 846 563,22	58 919 000,09	61 095 317,07	63 381 128,71	65 782 357,39
I. Amortyzacja	1 717 935,15	1 723 308,82	1 731 925,37	1 740 584,99	1 749 287,92	1 758 034,36	1 766 824,53	1 775 658,65	1 784 536,94
II. Zużycie materiałów i energii	5 777 569,36	5 835 345,06	5 893 698,51	5 952 635,49	6 012 161,85	6 072 283,46	6 133 006,30	6 194 336,36	6 256 279,73
III. Usługi obce	14 316 407,32	14 459 571,40	14 604 167,11	14 750 208,78	14 897 710,87	15 046 687,98	15 197 154,86	15 349 126,41	15 502 617,67
IV. Podatki i opłaty	171 823,68	173 541,92	175 277,34	177 030,11	178 800,42	180 588,42	182 394,30	184 218,25	186 060,43
V. Wynagrodzenia	23 962 925,43	24 442 183,93	24 931 027,61	26 302 234,13	27 748 857,01	29 275 044,15	30 885 171,57	32 583 856,01	34 375 968,09
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 066 611,30	5 167 943,53	5 271 302,40	5 561 224,03	5 867 091,35	6 189 781,38	6 530 219,35	6 889 381,42	7 268 297,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	377 332,59	381 105,92	384 916,98	388 766,15	392 653,81	396 580,35	400 546,15	404 551,61	408 597,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 677 109,80	3 472 111,03	4 297 122,48	4 099 403,54	3 857 932,25	3 569 140,78	3 229 228,77	2 834 149,47	2 379 595,01
D. Pozostałe przychody operacyjne	82 472,59	83 297,31	84 130,29	84 971,59	85 821,30	86 679,52	87 546,31	88 421,78	89 305,99
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	82 472,59	83 297,31	84 130,29	84 971,59	85 821,30	86 679,52	87 546,31	88 421,78	89 305,99
E. Pozostałe koszty operacyjne	185 857,45	187 716,03	189 593,19	191 489,12	193 404,01	195 338,05	197 291,43	199 264,35	201 256,99
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	185 857,45	187 716,03	189 593,19	191 489,12	193 404,01	195 338,05	197 291,43	199 264,35	201 256,99

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 573 724,94	3 367 692,32	4 191 659,58	3 992 886,01	3 750 349,54	3 460 482,24	3 119 483,65	2 723 306,90	2 267 644,02
G. Przychody finansowe	59,65	60,25	60,85	61,46	62,08	62,70	63,32	63,96	64,60
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	59,65	60,25	60,85	61,46	62,08	62,70	63,32	63,96	64,60
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	139 869,38	127 695,90	115 088,42	102 031,51	88 509,16	74 504,82	60 001,33	44 980,92	31 089,80
I. Odsetki, w tym:	135 890,97	123 677,70	111 030,04	97 932,54	84 369,21	70 323,47	55 778,16	40 715,52	26 781,74
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	3 978,42	4 018,20	4 058,38	4 098,97	4 139,96	4 181,35	4 223,17	4 265,40	4 308,05
I. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	2 433 915,21	3 240 056,67	4 076 632,02	3 890 915,96	3 661 902,46	3 386 040,12	3 059 545,65	2 678 389,93	2 236 618,82
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 433 915,21	3 240 056,67	4 076 632,02	3 890 915,96	3 661 902,46	3 386 040,12	3 059 545,65	2 678 389,93	2 236 618,82

Tabela 47. Prognoza bilansu

AKTYWA	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A. Aktywa trwałe	14 968 565,44	18 438 953,94	22 996 801,97	22 403 783,88	28 822 053,74	35 334 056,10	42 152 871,22	49 467 897,85	56 782 964,84	64 098 072,39	64 414 543,33
I. Wartości niematerialne i prawne	119 372,31	45 586,85	24 049,55	6 199,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	119 372,31	45 586,85	24 049,55	6 199,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	14 849 193,13	18 393 367,09	22 972 752,42	22 397 584,75	28 822 053,74	35 334 056,10	42 152 871,22	49 467 897,85	56 782 964,84	64 098 072,39	64 414 543,33
1. Środki trwałe	13 684 357,25	13 785 621,92	22 587 551,08	21 920 867,71	28 822 053,74	35 334 056,10	42 152 871,22	49 467 897,85	56 782 964,84	64 098 072,39	64 414 543,33
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 168 849,94	11 047 116,40	18 356 870,76	17 916 460,08	25 666 625,12	32 976 379,48	40 286 133,84	47 595 888,20	54 905 642,56	62 215 396,92	62 526 473,90
c) urządzenia techniczne i maszyny	505 041,28	330 303,35	292 712,28	201 766,86	294 175,84	295 646,72	297 124,95	298 610,58	300 103,63	301 604,15	303 112,17
d) środki transportu	504 499,73	459 242,51	363 501,89	734 989,70	267 761,27	172 020,65	172 880,75	173 745,16	174 613,88	175 486,95	176 364,39
e) inne środki trwałe	1 268 082,30	1 711 075,66	3 336 582,15	2 829 767,07	2 355 607,51	1 652 125,25	1 158 847,68	1 161 769,92	1 164 720,77	1 167 700,37	1 170 708,87
2. Środki trwałe w budowie	1 164 835,88	4 607 745,17	385 201,34	476 717,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 523 586,03	5 068 580,30	5 056 786,56	6 268 673,59	-8 736 354,48	-11 892 679,30	-19 665 014,49	-27 205 202,60	-34 410 494,40	-40 921 285,54	-39 736 817,57	
I. Zapasy	408 756,49	549 206,29	682 366,28	1 078 005,31	689 189,94	696 081,84	703 042,66	710 073,09	717 173,82	724 345,56	731 589,01	
1. Materiały	408 756,49	549 206,29	682 366,28	1 078 005,31	689 189,94	696 081,84	703 042,66	710 073,09	717 173,82	724 345,56	731 589,01	

2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	2 196 641,88	3 694 423,49	3 211 337,64	2 946 899,46	4 478 965,81	4 664 702,63	4 783 365,17	4 903 675,72	5 018 521,22	5 136 480,47	5 257 643,09	
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	2 196 641,88	3 694 423,49	3 211 337,64	2 946 899,46	4 478 965,81	4 664 702,63	4 783 365,17	4 903 675,72	5 018 521,22	5 136 480,47	5 257 643,09	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 962 577,77	2 354 752,67	3 053 976,59	2 792 993,76	3 146 098,28	3 318 506,42	3 423 707,00	3 530 420,97	3 631 533,92	3 735 623,30	3 842 777,35	
– do 12 miesięcy	1 962 577,77	2 354 752,67	3 053 976,59	2 792 993,76	3 146 098,28	3 318 506,42	3 423 707,00	3 530 420,97	3 631 533,92	3 735 623,30	3 842 777,35	
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych	84 532,62	1 211 900,82	49 591,05	106 595,70	1 224 019,83	1 236 260,03	1 248 622,63	1 261 108,85	1 273 719,94	1 286 457,14	1 299 321,71	
c) inne	149 531,49	127 770,00	107 770,00	47 310,00	108 847,70	109 936,18	111 035,54	112 145,89	113 267,35	114 400,03	115 544,03	
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Inwestycje krótkoterminowe	885 033,66	649 467,74	205 453,94	872 950,95	-14 081 747,84	-17 432 473,75	-25 332 222,41	-33 001 559,50	-40 330 623,60	-46 968 390,07	-45 914 190,97	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	885 033,66	649 467,74	205 453,94	872 950,95	-14 081 747,84	-17 432 473,75	-25 332 222,41	-33 001 559,50	-40 330 623,60	-46 968 390,07	-45 914 190,97	

a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	885 033,66	649 467,74	205 453,94	872 950,95	-14 081 747,84	-17 432 473,75	-25 332 222,41	-33 001 559,50	-40 330 623,60	-46 968 390,07	-45 914 190,97
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	885 033,66	649 467,74	205 453,94	872 950,95	-14 081 747,84	-17 432 473,75	-25 332 222,41	-33 001 559,50	-40 330 623,60	-46 968 390,07	-45 914 190,97
– inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 154,00	175 482,78	957 628,70	1 370 817,87	177 237,61	179 009,98	180 800,08	182 608,08	184 434,17	186 278,51	188 141,29
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) założycielski	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	18 492 151,47	23 507 534,24	28 053 588,53	28 672 457,47	20 085 699,25	23 441 376,81	22 487 856,73	22 262 695,25	22 372 470,44	23 176 786,86	24 677 725,76

AKTYWA	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030	31.12.2031	31.12.2032	31.12.2033	31.12.2034	31.12.2035
A. Aktywa trwałe	64 732 210,63	65 054 682,26	65 378 766,25	65 704 470,67	66 031 803,60	66 360 773,20	66 691 387,64	67 023 655,16	67 357 584,02
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	64 732 210,63	65 054 682,26	65 378 766,25	65 704 470,67	66 031 803,60	66 360 773,20	66 691 387,64	67 023 655,16	67 357 584,02
1. Środki trwałe	64 732 210,63	65 054 682,26	65 378 766,25	65 704 470,67	66 031 803,60	66 360 773,20	66 691 387,64	67 023 655,16	67 357 584,02
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00	237 884,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 839 106,27	63 153 301,81	63 469 068,31	63 786 413,66	64 105 345,72	64 425 872,45	64 748 001,82	65 071 741,82	65 397 100,53
c) urządzenia techniczne i maszyny	304 627,73	306 150,87	307 681,62	309 220,03	310 766,13	312 319,96	313 881,56	315 450,97	317 028,23
d) środki transportu	177 246,21	178 132,44	179 023,10	179 918,22	180 817,81	181 721,90	182 630,51	183 543,66	184 461,38
e) inne środki trwałe	1 173 346,42	1 179 213,15	1 185 109,21	1 191 034,76	1 196 989,93	1 202 974,88	1 208 989,76	1 215 034,71	1 221 109,88
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	-37 827 393,22	-35 127 838,68	-31 604 954,22	-28 281 480,78	-25 201 181,35	-22 411 386,81	-19 963 228,49	-17 911 884,54	-16 089 440,66
I. Zapasy	738 904,90	746 293,95	753 756,89	761 294,46	768 907,40	776 596,48	784 362,44	792 206,07	800 128,13
1. Materiały	738 904,90	746 293,95	753 756,89	761 294,46	768 907,40	776 596,48	784 362,44	792 206,07	800 128,13
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5 382 101,36	5 512 451,87	5 646 376,43	5 783 978,42	5 925 364,23	6 070 643,40	6 219 928,72	6 373 336,31	6 530 985,70
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 382 101,36	5 512 451,87	5 646 376,43	5 783 978,42	5 925 364,23	6 070 643,40	6 219 928,72	6 373 336,31	6 530 985,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 953 086,97	4 069 147,32	4 188 638,85	4 311 663,46	4 438 326,12	4 568 734,91	4 703 001,14	4 841 239,45	4 983 567,87
– do 12 miesięcy	3 953 086,97	4 069 147,32	4 188 638,85	4 311 663,46	4 438 326,12	4 568 734,91	4 703 001,14	4 841 239,45	4 983 567,87
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych	1 312 314,93	1 325 438,08	1 338 692,46	1 352 079,38	1 365 600,18	1 379 256,18	1 393 048,74	1 406 979,23	1 421 049,02
c) inne	116 699,47	117 866,46	119 045,13	120 235,58	121 437,93	122 652,31	123 878,84	125 117,62	126 368,80
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	-44 138 422,19	-41 578 507,43	-38 198 929,70	-35 022 534,24	-32 093 191,37	-29 458 342,46	-27 169 232,59	-25 281 156,97	-23 626 321,84
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	-44 138 422,19	-41 578 507,43	-38 198 929,70	-35 022 534,24	-32 093 191,37	-29 458 342,46	-27 169 232,59	-25 281 156,97	-23 626 321,84
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-44 138 422,19	-41 578 507,43	-38 198 929,70	-35 022 534,24	-32 093 191,37	-29 458 342,46	-27 169 232,59	-25 281 156,97	-23 626 321,84
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-44 138 422,19	-41 578 507,43	-38 198 929,70	-35 022 534,24	-32 093 191,37	-29 458 342,46	-27 169 232,59	-25 281 156,97	-23 626 321,84
– inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	190 022,71	191 922,93	193 842,16	195 780,58	197 738,39	199 715,77	201 712,93	203 730,06	205 767,36
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) założycielski	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	26 904 817,41	29 926 843,58	33 773 812,04	37 422 989,89	40 830 622,25	43 949 386,39	46 728 159,15	49 111 770,62	51 268 143,36

PASYWA	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A. Kapitał (fundusz) własny	4 300 771,84	3 406 337,18	463 892,71	-997 236,82	-2 450 981,14	-4 225 999,70	-5 311 174,13	-5 668 956,05	-5 383 567,30	-4 393 621,69	-2 696 654,89
I. Kapitał (fundusz) założycielski	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02
II. Kapitał (fundusz) zakładu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 976 599,52	-4 698 655,18	-5 593 089,84	-8 535 534,31	-8 535 534,31	-11 450 408,16	-13 225 426,72	-14 310 601,15	-14 668 383,07	-14 382 994,32	-13 393 048,71
VI. Zysk (strata) netto	-722 055,66	-894 434,66	-2 942 444,47	-1 461 129,53	-2 914 873,85	-1 775 018,56	-1 085 174,44	-357 781,92	285 388,76	989 945,60	1 696 966,81
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 191 379,63	20 101 197,06	27 589 695,82	29 669 694,29	22 536 680,39	27 667 376,51	27 799 030,86	27 931 651,30	27 756 037,74	27 570 408,55	27 374 380,65
I. Rezerwy na zobowiązania	2 441 121,00	2 465 418,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 441 121,00	2 465 418,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00
– długoterminowa	1 964 499,00	1 925 903,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00
– krótkoterminowa	476 622,00	539 515,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	442 697,87	4 484 359,00	4 023 310,56	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	4 690 792,00	4 370 586,42	4 038 992,10	3 695 603,98
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	442 697,87	4 484 359,00	4 023 310,56	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	4 690 792,00	4 370 586,42	4 038 992,10	3 695 603,98
a) kredyty i pożyczki	0,00	442 697,87	4 484 359,00	4 023 310,56	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	4 690 792,00	4 370 586,42	4 038 992,10	3 695 603,98
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 506 641,30	6 641 359,64	6 733 290,00	9 555 432,17	6 095 236,81	6 156 189,17	6 217 751,07	6 589 136,57	6 662 933,45	6 737 749,46	6 813 604,81
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	4 343 095,02	6 507 631,17	6 606 334,29	9 128 489,85	5 967 011,54	6 026 681,65	6 086 948,47	6 457 025,95	6 529 501,72	6 602 983,42	6 677 491,11
a) kredyty i pożyczki	501 324,35	560 749,66	507 088,15	2 097 003,87	0,00	0,00	0,00	309 208,00	320 205,58	331 594,32	343 388,12
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 420 292,89	1 921 806,22	3 174 745,77	3 541 798,67	3 029 351,13	3 059 644,64	3 090 241,09	3 121 143,50	3 152 354,93	3 183 878,48	3 215 717,27
– do 12 miesięcy	1 420 292,89	1 921 806,22	3 174 745,77	3 541 798,67	3 029 351,13	3 059 644,64	3 090 241,09	3 121 143,50	3 152 354,93	3 183 878,48	3 215 717,27
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 267 929,08	1 404 815,58	1 608 496,29	1 749 054,06	1 608 496,29	1 624 581,25	1 640 827,07	1 657 235,34	1 673 807,69	1 690 545,77	1 707 451,22

h) z tytułu wynagrodzeń	934 066,72	1 029 330,06	1 174 848,20	1 385 023,18	1 186 596,68	1 198 462,65	1 210 447,28	1 222 551,75	1 234 777,27	1 247 125,04	1 259 596,29
i) inne	219 481,98	1 590 929,65	141 155,88	355 610,07	142 567,44	143 993,11	145 433,04	146 887,37	148 356,25	149 839,81	151 338,21
4. Fundusze specjalne	163 546,28	133 728,47	126 955,71	426 942,32	128 225,27	129 507,52	130 802,59	132 110,62	133 431,73	134 766,04	136 113,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	7 243 617,33	10 551 721,55	13 879 352,82	13 598 257,56	13 948 749,58	14 018 493,33	14 088 585,80	14 159 028,73	14 229 823,87	14 300 972,99	14 372 477,86
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 243 617,33	10 551 721,55	13 879 352,82	13 598 257,56	13 948 749,58	14 018 493,33	14 088 585,80	14 159 028,73	14 229 823,87	14 300 972,99	14 372 477,86
– długoterminowe	6 417 742,89	9 126 506,21	12 649 132,98	12 539 194,29	13 871 824,01	13 941 183,13	14 010 889,05	14 080 943,49	14 151 348,21	14 222 104,95	14 293 215,47
– krótkoterminowe	825 874,44	1 425 215,34	1 230 219,84	1 059 063,27	76 925,57	77 310,20	77 696,75	78 085,24	78 475,66	78 868,04	79 262,38
Pasywa razem	18 492 151,47	23 507 534,24	28 053 588,53	28 672 457,47	20 085 699,25	23 441 376,81	22 487 856,73	22 262 695,25	22 372 470,44	23 176 786,86	24 677 725,76

AKTYWA - PASYWA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

PASYWA	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030	31.12.2031	31.12.2032	31.12.2033	31.12.2034	31.12.2035
A. Kapitał (fundusz) własny	-262 739,68	2 977 317,00	7 053 949,01	10 944 864,97	14 606 767,43	17 992 807,55	21 052 353,20	23 730 743,13	25 967 361,95
I. Kapitał (fundusz) założycielski	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02
II. Kapitał (fundusz) zakładu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 696 081,91	-9 262 166,70	-6 022 110,02	-1 945 478,01	1 945 437,95	5 607 340,41	8 993 380,53	12 052 926,18	14 731 316,11
VI. Zysk (strata) netto	2 433 915,21	3 240 056,67	4 076 632,02	3 890 915,96	3 661 902,46	3 386 040,12	3 059 545,65	2 678 389,93	2 236 618,82
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 167 557,08	26 949 526,58	26 719 863,03	26 478 124,92	26 223 854,82	25 956 578,84	25 675 805,96	25 381 027,49	25 300 781,41
I. Rezerwy na zobowiązania	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00
– długoterminowa	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00
– krótkoterminowa	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	3 340 002,59	2 971 753,54	2 590 407,00	2 195 497,12	1 786 541,50	1 363 040,58	924 477,02	699 380,07	699 380,07
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	3 340 002,59	2 971 753,54	2 590 407,00	2 195 497,12	1 786 541,50	1 363 040,58	924 477,02	699 380,07	699 380,07
a) kredyty i pożyczki	3 340 002,59	2 971 753,54	2 590 407,00	2 195 497,12	1 786 541,50	1 363 040,58	924 477,02	699 380,07	699 380,07
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 890 520,25	6 968 517,09	7 047 617,27	7 127 843,31	7 209 218,39	7 291 766,32	7 375 511,61	7 231 414,48	7 076 380,71
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	6 753 045,41	6 829 667,50	6 907 379,18	6 986 202,85	7 066 161,52	7 147 278,88	7 229 579,30	7 084 022,84	6 927 515,15
a) kredyty i pożyczki	355 601,39	368 249,05	381 346,54	394 909,88	408 955,62	423 500,92	438 563,56	225 096,95	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 247 874,44	3 280 353,18	3 313 156,71	3 346 288,28	3 379 751,16	3 413 548,68	3 447 684,16	3 482 161,00	3 516 982,61
– do 12 miesięcy	3 247 874,44	3 280 353,18	3 313 156,71	3 346 288,28	3 379 751,16	3 413 548,68	3 447 684,16	3 482 161,00	3 516 982,61
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 724 525,74	1 741 770,99	1 759 188,70	1 776 780,59	1 794 548,40	1 812 493,88	1 830 618,82	1 848 925,01	1 867 414,26
h) z tytułu wynagrodzeń	1 272 192,25	1 284 914,17	1 297 763,32	1 310 740,95	1 323 848,36	1 337 086,84	1 350 457,71	1 363 962,29	1 377 601,91
i) inne	152 851,59	154 380,11	155 923,91	157 483,15	159 057,98	160 648,56	162 255,04	163 877,59	165 516,37
4. Fundusze specjalne	137 474,84	138 849,59	140 238,09	141 640,47	143 056,87	144 487,44	145 932,31	147 391,64	148 865,55
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 444 340,24	14 516 561,95	14 589 144,76	14 662 090,48	14 735 400,93	14 809 077,94	14 883 123,33	14 957 538,94	15 032 326,64
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 444 340,24	14 516 561,95	14 589 144,76	14 662 090,48	14 735 400,93	14 809 077,94	14 883 123,33	14 957 538,94	15 032 326,64
– długoterminowe	14 364 681,55	14 436 504,96	14 508 687,48	14 581 230,92	14 654 137,08	14 727 407,76	14 801 044,80	14 875 050,02	15 032 326,64
– krótkoterminowe	79 658,69	80 056,99	80 457,27	80 859,56	81 263,86	81 670,18	82 078,53	82 488,92	0,00
Pasywa razem	26 904 817,41	29 926 843,58	33 773 812,04	37 422 989,89	40 830 622,25	43 949 386,39	46 728 159,15	49 111 770,62	51 268 143,36
AKTYWA - PASYWA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 48. Prognoza przepływów finansowych

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH - WARIANT PODSTAWOWY	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej								
I. Zysk (strata) netto	-2 942 444,47	-2 914 873,85	-1 775 018,56	-1 085 174,44	-357 781,92	285 388,76	989 945,60	1 696 966,81
II. Korekty razem	-747 868,89	1 281 489,68	1 749 109,81	1 854 543,26	1 862 136,34	1 871 962,41	1 867 190,12	1 861 986,44
1. Amortyzacja	1 963 075,20	1 658 701,95	1 666 981,46	1 675 302,37	1 683 664,88	1 692 069,20	1 700 515,55	1 709 004,13
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		178 416,75	145 833,33	175 000,00	175 000,00	170 071,09	159 073,50	147 684,76
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	27 276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-133 159,99	-6 823,66	-6 891,90	-6 960,82	-7 030,43	-7 100,73	-7 171,74	-7 243,46
7. Zmiana stanu należności	483 085,85	-1 267 628,17	-185 736,82	-118 662,54	-120 310,55	-114 845,50	-117 959,25	-121 162,63
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 273 235,59	-130 965,04	60 952,37	61 561,89	62 177,51	62 799,29	63 427,28	64 061,55
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 814 910,36	849 787,86	67 971,37	68 302,37	68 634,93	68 969,06	69 304,78	69 642,08
10. Inne korekty								
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-3 690 313,36	-1 633 384,17	-25 908,75	769 368,83	1 504 354,41	2 157 351,17	2 857 135,72	3 558 953,25
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej								
I. Wpływy	19 679,99							
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych								
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne								
3. Z aktywów finansowych, w tym:								
a) w jednostkach powiązanych								

b) w pozostałych jednostkach								
- zbycie aktywów finansowych								
- dywidendy i udziały w zyskach								
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych								
- odsetki								
- inne wpływy z aktywów finansowych								
4. Inne wpływy inwestycyjne	19 679,99							
II. Wydatki	4 829 134,00	7 483 953,71	8 178 983,83	8 494 117,49	8 998 691,50	9 007 136,19	9 015 623,10	2 025 475,07
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 829 134,00	7 483 953,71	8 178 983,83	8 494 117,49	8 998 691,50	9 007 136,19	9 015 623,10	2 025 475,07
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne								
3. Na aktywa finansowe, w tym:								
a) w jednostkach powiązanych								
b) w pozostałych jednostkach								
- nabycie aktywów finansowych								
- udzielone pożyczki długoterminowe								
4. Inne wydatki inwestycyjne								
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 809 454,01	-7 483 953,71	-8 178 983,83	-8 494 117,49	-8 998 691,50	-9 007 136,19	-9 015 623,10	-2 025 475,07
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej								
I. Wpływy	10 534 694,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00						
2. Kredyty i pożyczki	6 466 940,43	0,00						
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych								
4. Inne wpływy finansowe	4 067 753,95							

II. Wydatki	2 478 940,81	5 169 863,90	-4 854 166,67	175 000,00	175 000,00	479 279,08	479 279,08	479 279,08
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych								
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli								
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku								
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 299 648,40	4 991 447,15	-5 000 000,00	0,00	0,00	309 208,00	320 205,58	331 594,32
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych								
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych								
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego								
8. Odsetki	179 292,41	178 416,75	145 833,33	175 000,00	175 000,00	170 071,09	159 073,50	147 684,76
9. Inne wydatki finansowe								
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	8 055 753,57	-5 169 863,90	4 854 166,67	-175 000,00	-175 000,00	-479 279,08	-479 279,08	-479 279,08
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-444 013,80	-14 287 201,78	-3 350 725,91	-7 899 748,66	-7 669 337,09	-7 329 064,10	-6 637 766,46	1 054 199,09
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-444 013,80	-14 287 201,78	-3 350 725,91	-7 899 748,66	-7 669 337,09	-7 329 064,10	-6 637 766,46	1 054 199,09
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych								
F. Środki pieniężne na początek okresu	649 467,74	205 453,94	-14 081 747,84	-17 432 473,75	-25 332 222,41	-33 001 559,50	-40 330 623,60	-46 968 390,07
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	205 453,94	-14 081 747,84	-17 432 473,75	-25 332 222,41	-33 001 559,50	-40 330 623,60	-46 968 390,07	-45 914 190,97
o ograniczonej możliwości dysponowania	31 275,16							

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH - WARIANT PODSTAWOWY	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030	31.12.2031	31.12.2032	31.12.2033	31.12.2034	31.12.2035
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-262 739,68	2 977 317,00	7 053 949,01	10 944 864,97	14 606 767,43	17 992 807,55	21 052 353,20	23 730 743,13	25 967 361,95
I. Zysk (strata) netto	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02	8 999 427,02
II. Korekty razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-11 696 081,91	-9 262 166,70	-6 022 110,02	-1 945 478,01	1 945 437,95	5 607 340,41	8 993 380,53	12 052 926,18	14 731 316,11
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 433 915,21	3 240 056,67	4 076 632,02	3 890 915,96	3 661 902,46	3 386 040,12	3 059 545,65	2 678 389,93	2 236 618,82
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	27 167 557,08	26 949 526,58	26 719 863,03	26 478 124,92	26 223 854,82	25 956 578,84	25 675 805,96	25 381 027,49	25 300 781,41
7. Zmiana stanu należności	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00	2 492 694,00
10. Inne korekty	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00	1 828 894,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00	663 800,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	3 340 002,59	2 971 753,54	2 590 407,00	2 195 497,12	1 786 541,50	1 363 040,58	924 477,02	699 380,07	699 380,07
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	3 340 002,59	2 971 753,54	2 590 407,00	2 195 497,12	1 786 541,50	1 363 040,58	924 477,02	699 380,07	699 380,07
- zbycie aktywów finansowych	3 340 002,59	2 971 753,54	2 590 407,00	2 195 497,12	1 786 541,50	1 363 040,58	924 477,02	699 380,07	699 380,07
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	6 890 520,25	6 968 517,09	7 047 617,27	7 127 843,31	7 209 218,39	7 291 766,32	7 375 511,61	7 231 414,48	7 076 380,71
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	6 753 045,41	6 829 667,50	6 907 379,18	6 986 202,85	7 066 161,52	7 147 278,88	7 229 579,30	7 084 022,84	6 927 515,15
I. Wpływy	355 601,39	368 249,05	381 346,54	394 909,88	408 955,62	423 500,92	438 563,56	225 096,95	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	3 247 874,44	3 280 353,18	3 313 156,71	3 346 288,28	3 379 751,16	3 413 548,68	3 447 684,16	3 482 161,00	3 516 982,61
4. Inne wpływy finansowe	3 247 874,44	3 280 353,18	3 313 156,71	3 346 288,28	3 379 751,16	3 413 548,68	3 447 684,16	3 482 161,00	3 516 982,61
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	1 724 525,74	1 741 770,99	1 759 188,70	1 776 780,59	1 794 548,40	1 812 493,88	1 830 618,82	1 848 925,01	1 867 414,26
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 272 192,25	1 284 914,17	1 297 763,32	1 310 740,95	1 323 848,36	1 337 086,84	1 350 457,71	1 363 962,29	1 377 601,91
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	152 851,59	154 380,11	155 923,91	157 483,15	159 057,98	160 648,56	162 255,04	163 877,59	165 516,37
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	137 474,84	138 849,59	140 238,09	141 640,47	143 056,87	144 487,44	145 932,31	147 391,64	148 865,55
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	14 444 340,24	14 516 561,95	14 589 144,76	14 662 090,48	14 735 400,93	14 809 077,94	14 883 123,33	14 957 538,94	15 032 326,64

8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	14 444 340,24	14 516 561,95	14 589 144,76	14 662 090,48	14 735 400,93	14 809 077,94	14 883 123,33	14 957 538,94	15 032 326,64
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 364 681,55	14 436 504,96	14 508 687,48	14 581 230,92	14 654 137,08	14 727 407,76	14 801 044,80	14 875 050,02	15 032 326,64
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	79 658,69	80 056,99	80 457,27	80 859,56	81 263,86	81 670,18	82 078,53	82 488,92	0,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	26 904 817,41	29 926 843,58	33 773 812,04	37 422 989,89	40 830 622,25	43 949 386,39	46 728 159,15	49 111 770,62	51 268 143,36
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych									
F. Środki pieniężne na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym									
o ograniczonej możliwości dysponowania									

Tabela 49. Analiza wskaźnikowa

DSCR	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026
(zysk + amortyzacja - dotacje+odsetki) / (rata + odsetki) = minimum 1,2	-1,15	-0,22	0,01	3,92	8,12	4,31	5,78	7,24

DSCR	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030	31.12.2031	31.12.2032	31.12.2033	31.12.2034	31.12.2035
(zysk + amortyzacja - dotacje+odsetki) / (rata + odsetki) = minimum 1,2	8,77	10,44	12,18	11,78	11,29	10,70	10,00	9,19	15,72

10. Spisy

10.1. Spis tabel

Tabela 1. Ludność powiatu tarnobrzieskiego wg funkcjonalnych grup wiekowych, dane za lata 2016 - 2019.....	4
Tabela 2. Zmiany ilości dzieci w wieku 0-4 lata w powiecie tarnobrzieskim.....	5
Tabela 3. Wskaźniki obciążenia demograficznego	5
Tabela 4. Powody zgonów wg rodzaju schorzeń w powiecie tarnobrzieskim	6
Tabela 5. Ilości zgonów w poszczególnych przedziałach wiekowych w latach 2016 - 2019	8
Tabela 6. Hospitalizacje mieszkańców powiatu tarnobrzieskiego leczonych w szpitalach ogólnych w województwie	9
Tabela 7. Hospitalizacje mieszkańców powiatu tarnobrzieskiego wg przyczyn (cz. 1)	12
Tabela 8. Hospitalizacje mieszkańców powiatu tarnobrzieskiego wg przyczyn (cz. 2)	13
Tabela 9. Osobodni, średnie wykorzystanie łóżek, leczenia, średni pobyt pacjentów, obłożenie łóżek ogółem w latach 2016- 2019	18
Tabela 10. Średnie wykorzystanie łóżek szpitalnych w latach 2016 - 2019	18
Tabela 11. Ilość udzielonych porad na Dziennym Oddziale Psychiatrycznym.....	19
Tabela 12. Ilość porad udzielonych w poradniach AOS.....	19
Tabela 13. Badania zrealizowane przez pracownie i laboratoria SPZZOZ.....	20
Tabela 14. Zestawienie umów z NFZ w latach 2017 - 2019.....	24
Tabela 15. Przychody medyczne spoza NFZ w latach 2017 - 2019	25
Tabela 16. Przychody z działalności niemedycejszej w latach 2017 - 2019.....	26
Tabela 17. Struktura kosztów operacyjnych w latach 2017 - 2019.....	27
Tabela 18. Szczegółowe rozbitcie kosztów w roku 2019.....	28
Tabela 19. Zatrudnienie w SPZZOZ w podziale na poszczególne kategorie	29
Tabela 20. Średnie wynagrodzenia lekarzy zatrudnionych na umowę o pracę (za miesiąc lipiec 2020)	30
Tabela 21. Przeciętne poziomy wynagrodzeń średniego personelu medycznego (pielęgniarki i położne) zatrudnionego na umowę o pracę (na koniec lipca 2020)	31
Tabela 22. Przeciętne wynagrodzenie pozostałego średniego oraz niższego personelu medycznego (na koniec lipca 2020).....	31
Tabela 23. Przeciętne wynagrodzenie personelu niemedycejszego (koniec lipca 2020).....	32
Tabela 24. Zatrudnienie na kontraktach wg grup zawodowych (stan na koniec 2019 roku)	32
Tabela 25. Średnie wynagrodzenia na umowach kontraktowych (poza lekarzami)	33
Tabela 26. Koszty leków i innych materiałów niezbędnych do zapewnienia świadczeń zdrowotnych (2019)	34
Tabela 27. Zużycie i koszt gazu w latach 2017 - 2019	34
Tabela 28. Zużycie i koszt energii elektrycznej w latach 2017 - 2019	34
Tabela 29. Zestawienie przychodów i kosztów wg jednostek za lata 2017 - 2019	35
Tabela 30. Obowiązujące normy dot. zatrudnienia pielęgniarek i położnych dla poszczególnych oddziałów	40
Tabela 31. Analiza SWOT.....	42
Tabela 32. Zachorowania na COVID-19 wśród pacjentów SPZZOZ od początku pandemii do 10.11.2020.....	43
Tabela 33. Zachorowania na COVID-19 wśród pracowników SPZZOZ od początku pandemii do 10.11.2020.....	44
Tabela 34. Stopień realizacji umów z NFZ w odniesieniu do planów (stan na 30.09.2020).....	45
Tabela 35. Okresy wstrzymania przyjęć w szpitalu w 2020 roku	46

Tabela 36. Kwota przychodów z dodatkowych umów z tytułu COVID-19	48
Tabela 37. Przychody i koszty jednostek w miesiącach I-IX 2020	48
Tabela 38. Ilość pobrań w punkcie drive-thru	50
Tabela 39. Wzrost wartości ryczałtu szpitalnego możliwy do uzyskania dzięki pozytywnej weryfikacji w procesie akredytacyjnym.....	51
Tabela 40. Ilość badań kosztochłonnych	55
Tabela 41. Porównanie przychodów i kosztów laboratorium.....	56
Tabela 42. Zestawienie działań naprawczych	59
Tabela 43. Założenia do analizy	61
Tabela 44. Wykaz zobowiązań.....	61
Tabela 45. Założenia kredytu.....	62
Tabela 46. Prognoza rachunku zysków i strat	62
Tabela 47. Prognoza bilansu.....	67
Tabela 48. Prognoza przepływów finansowych	80
Tabela 49. Analiza wskaźnikowa	85

10.2. Spis rysunków/wykresów

Rysunek 1. Empiryczny wskaźnik chorobowości szpitalnej w powiecie tarnobrzeskim na tle Polski (2016 rok)	10
Rysunek 2. Przychody z NFZ według umów, w latach 2017 - 2019.....	25
Rysunek 3. Struktura kosztów operacyjnych w 2019 roku.....	27
Rysunek 4. Wynik finansowy oddziałów szpitalnych w latach 2017 - 2019	38
Rysunek 5. Wynik finansowy poradni AOS w latach 2017 - 2019	39