



**Sprawozdanie z wykonania planu finansowego
SPZOZ Rypin za 2023rok**

28 lutego 2024r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie jest jednostką sektora finansów publicznych. Unormowanie prawne w zakresie prowadzenia i funkcjonowania SPZOZ-ów reguluje Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r, o działalności leczniczej.-

(tekst jednolity Dz.U.2023.991z .późn.. zm.)

Podstawą monitorowania gospodarki finansowej publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie realizował działalność w 2023 roku w oparciu o plan finansowy zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną SPZOZ Uchwałą Nr I/12/2022 z dnia 27.01.2023r. oraz wprowadził zmianę planu finansowego:

- od 01.09.2023r, pozytywnie zaopiniowana przez Radę Społeczną SPZOZ

Uchwałą Nr IV/9/2023 z dnia 13.12.2023r.

Ewidencja, rozliczanie kosztów i przychodów działalności medycznej i niemedyceynej uwzględnia potrzeby SPZOZ-u wynikające ze specyfiki działalności statutowej i potrzeb rozliczeń z NFZ oraz wymaganej sprawozdawczości.

Prognozę przychodów na 2023 rok w zakresie świadczeń medycznych ustalono w oparciu o podpisane umowy z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy oraz prognozę pozostałych przychodów. Prognozę kosztów oparto na prognozowanych wartościach w poszczególnych pozycjach kosztochłonnych na podstawie podpisanych umów z dostawcami materiałów oraz usług oraz prognozie skali potrzeb.

W wyniku realizacji planu finansowego w 2023 roku uzyskano przedstawione poniżej procentowe wskaźniki jego wykonania w zakresie przychodów i kosztów działalności operacyjnej.

Koszty w szczególności planu finansowego w 2023 roku- 77.543.461,54

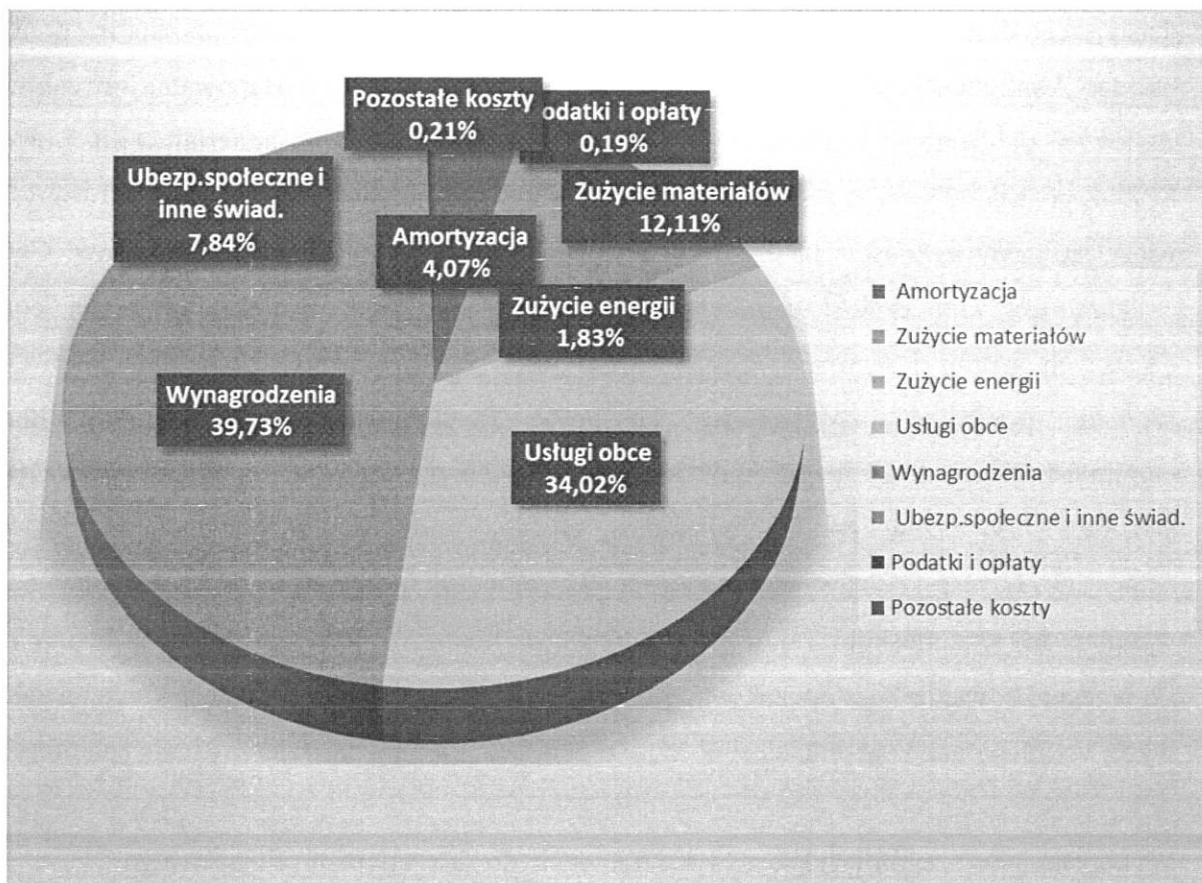
Nazwa	Plan finansowy na 2023r.	Plan finansowy po zmianach od 01.09.2023r.	Razem I -XII	Wykonanie %
Amortyzacja	3 217 327,00	3 148 000,00	3 153 962,01	100,19%
Amortyzacja środków trwałych	2 671 166,00	2 628 000,00	2 680 621,53	102,00%
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	546 161,00	520 000,00	473 340,48	91,03%
Zużycie materiałów w tym:	4 930 500,00	8 741 000,00	9 391 215,42	107,44%
Leki	1 750 000,00	2 200 000,00	2 419 724,62	109,99%
Leki bezpłatne	3 000,00	3 000,00	1 432,39	47,75%
Tlen Medyczny	55 000,00	62 000,00	59 944,70	96,69%
Materiały diagnostyczne: laboratorium, rtg, inne diagnostyczne(papier ekg.usg.ktg.żele diag.	500 000,00	700 000,00	683 976,06	97,71%
Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	200 000,00	250 000,00	243 963,50	97,59%
Jednorazowy sprzęt medyczny, materiały medyczne,ortopedyczne	550 000,00	1 440 000,00	1 626 715,41	112,97%
Endoprotezy i materiały wszczepialne	750 000,00	2 800 000,00	3 153 995,55	112,64%
Sprzęt medyczny drobny	125 000,00	125 000,00	93 712,03	74,97%
Bielizna i pościel	10 000,00	10 000,00	6 444,41	64,44%
Bielizna i pościel jednorazowa	40 000,00	60 000,00	56 883,04	94,81%
Bielizna i pościel -dary	0,00	0,00	0,00	-
Materiały żywnościowe	17 000,00	23 000,00	22 700,32	98,70%
Odzież ochronna i robocza	260 000,00	260 000,00	246 056,25	94,64%
Opał	17 000,00	17 000,00	11 360,00	66,82%
Paliwo	160 000,00	160 000,00	137 931,40	86,21%
Środki czystości	150 000,00	200 000,00	203 062,06	101,53%
Materiały biurowe	60 000,00	70 000,00	66 226,58	94,61%
Druki	13 000,00	15 000,00	15 850,32	105,67%
Materiały niemedyczne, mat.do remontów i konserwacji budynków	30 000,00	30 000,00	33 203,60	110,68%
Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	20 000,00	41 000,00	42 068,81	102,61%
Mat. do konserwacji taboru samochodowego	5 500,00	30 000,00	9 947,66	33,16%
Woda i ścieki	135 000,00	135 000,00	143 908,13	106,60%
Materiały pozostałe: niemedyczne,meble, wyposażenie,mat.komputerowe, mat.techniczne	80 000,00	110 000,00	112 108,58	101,92%
Zużycie energii	1 080 000,00	1 430 000,00	1 418 461,39	99,19%
Energia elektryczna	580 000,00	880 000,00	841 707,00	95,65%
Energia cieplna	500 000,00	550 000,00	576 754,39	104,86%
Usługi obce	20 977 000,00	26 223 000,00	26 377 860,79	100,59%
Usługi remontowe i naprawy nieruchomości	60 000,00	60 000,00	74 092,09	123,49%
Usługi medyczne (kontrakt)	18 000 000,00	22 600 000,00	22 792 938,81	100,85%
Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	240 000,00	240 000,00	229 347,26	95,56%
Konserw. i naprawa taboru samochodowego	70 000,00	70 000,00	90 747,52	129,64%
Konserw.i naprawa urządzeń i pozostałych	80 000,00	80 000,00	71 120,79	88,90%
Usługi łączności	28 000,00	32 000,00	28 844,49	90,14%

Usługi pocztowe	24 000,00	24 000,00	22 269,94	92,79%
Usługi bankowe	10 000,00	10 000,00	10 342,60	103,43%
Koszty najmu, leasingu	60 000,00	180 000,00	191 829,11	106,57%
Usługi transportowe	5 000,00	5 000,00	2 661,36	53,23%
Usługi prania	320 000,00	465 000,00	459 365,16	98,79%
Usługi żywienia	680 000,00	790 000,00	807 161,26	102,17%
Usługi obce, prawno - informatyczne	460 000,00	497 000,00	494 345,42	99,47%
Usługi obce - odpady medyczne i inne	250 000,00	270 000,00	273 181,17	101,18%
Usługi diagnostyczne	550 000,00	760 000,00	692 828,67	91,16%
Usługi pozostałe	140 000,00	140 000,00	136 785,14	97,70%
Wynagrodzenia	27 103 000,00	31 303 000,00	30 806 382,60	98,41%
Wynagrodzenia umowy o pracę	23 600 000,00	26 400 000,00	25 918 222,59	98,18%
Wynagrodzenia umowy zlecenie	3 500 000,00	4 900 000,00	4 885 948,01	99,71%
Wynagrodzenia umowy o dzieło	3 000,00	3 000,00	2 212,00	73,73%
Ubezp.spoleczne i inne świad.	5 018 602,71	6 059 995,93	6 082 835,49	100,38%
Składki z tytułu ubezpieczeń społ.	4 500 000,00	5 500 000,00	5 512 276,22	100,22%
Pracownicze Plany Kapitałowe	10 000,00	12 000,00	12 702,68	105,86%
Świadczenia rzeczowe, BHP i inne	50 000,00	57 000,00	60 203,98	105,62%
Szkolenia pracowników	30 000,00	30 000,00	20 922,40	69,74%
Odpis ZFŚS	428 602,71	460 995,93	476 730,21	103,41%
Podatki i opłaty	146 500,00	150 700,00	150 945,51	100,16%
Podatek od nieruchomości	111 000,00	111 000,00	111 647,00	100,58%
Opłaty skarbowe, sądowe, urzędowe, notarialne	2 000,00	3 200,00	2 299,19	71,85%
Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	30 000,00	33 000,00	33 368,00	101,12%
Pozostałe opłaty: ekologiczne	3 500,00	3 500,00	3 631,32	103,75%
Pozostałe koszty rodzajowe	171 500,00	174 000,00	161 798,33	92,99%
Koszty reprezentacyjne, reklamy, narad	3 500,00	5 000,00	5 680,95	113,62%
Koszty podróży służbowych	4 000,00	4 000,00	4 560,10	114,00%
Ryczałt za używanie własnego samochodu	12 000,00	13 000,00	14 035,37	107,96%
Ubezpieczenia OC	150 000,00	150 000,00	135 721,91	90,48%
Pozostałe koszty	2 000,00	2 000,00	1 800,00	90,00%
Razem koszty rodzajowe	62 644 429,71	77 229 695,93	77 543 461,54	100,41%
Koszty finansowe	180 000,00	320 000,00	373 382,71	116,68%
Koszty operacyjne	60 000,00	60 000,00	73 453,99	122,42%
Razem koszty	62 884 429,71	77 609 695,93	77 990 298,24	100,49%

Plan finansowy w zakresie ponoszonych kosztów uwzględnia potrzeby SPZOZ w zakresie zabezpieczenia podstawowych potrzeb dla prawidłowego funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań statutowych w zakresie świadczonych usług medycznych. Wykonanie kosztów w poszczególnych rodzajach odzwierciedla w pełni politykę działalności SPZOZ.

Wartość poniesionych kosztów statutowych w 2023 roku wynikających z tytułu wykonywanych zadań statutowych to kwota 77.543.461,54zł, zostały one wykonane w 100,41% do zaplanowanych wszystkich kosztów na cały 2023 rok.

Struktura kosztów i udział procentowy w ogóle kosztów statutowych przedstawia się następująco:



SPZOZ świadczy usługi medyczne pacjentom w zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej, podstawowego zabezpieczenia szpitalnego, leczenia szpitalnego w zakresie ortopedii - zabiegi endoprotezoplastyki i chirurgii jednego dnia - operacje zaćmy, ginekologii i urologii 1 dnia, ambulatoryjnej specjalistycznej opieki medycznej, ratownictwa medycznego, opieki długoterminowej, opieki paliatywno-hospicyjnej, stomatologii, psychiatrii i rehabilitacji.

Zakres tych usług określa kontrakt podpisany z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział w Bydgoszczy.

W analizowanym roku nastąpiło wiele zdarzeń, które doprowadziły do wzrostu kosztów niezależnie od decyzji podejmowanych przez zarządzających. Wzrost płac minimalnych na początku roku, wzrost wynagrodzeń dla personelu medycznego i niemedycznego od lipca 2023r., utrzymująca się inflacja i co za tym idzie wzrost cen materiałów i usług dostępnych na rynku. Wybuch wojny w Ukrainie w roku 2022 spowodował znaczny wzrost cen materiałów i usług- zwłaszcza cen rynku paliw, co za tym idzie wzrost cen wszystkich materiałów i usług pochodnych, czego skutki odczuwalne są do dzisiejszego dnia. Dodatkowo czas pandemii pozostawił koszty na pewnym poziomie, poniżej którego kontrahenci nie są gotowi schodzić. Przeprowadzane postępowania w zakresie zamówień publicznych każdorazowo wskazują wzrost cen, zarówno materiałów jak i usług. SPZOZ posiada w swoich zasobach aparaturę i sprzęt medyczny bardzo wyeksploatowany, co wiąże się z koniecznością przeprowadzania wielu kosztownych napraw i serwisów. Coraz częstsza jest konieczność naprawy taboru samochodowego, Karetki wymagają coraz częstszych napraw i serwisów, których koszt jest wysoki. Również skala funkcjonowania szpitala powoduje zwiększenie kosztów. Rozbudowa Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej o 20 łóżek spowodowała w pewnych zakresach podwojenie również kosztów. Oprócz zwiększenia przychodów, nastąpił wzrost kosztów zużycia materiałów, usług czy wzrost kosztów wynagrodzeń. W roku 2023 podpisano również umowę na wynajem myjni endoskopowej oraz wstrzykiwacza kontrastu do wykonywanych badań TK. Po przeanalizowaniu kosztów zakupu i braku możliwości uzyskania dofinansowania na zakup wyżej wymienionego sprzętu zdecydowano o podpisaniu umów na dzierżawienie aparatury.

Wykonanie poszczególnych kosztów rodzajowych do założeń planu finansowego

w 2023 roku przedstawia się następująco:

- amortyzacja	- plan 3.148.000,00 zł	wykonanie	3.153.962,01 zł	- 100,19 %
- materiały	- plan 8.741.000,00 zł	wykonanie	9.391.215,42zł	- 107,44%
- energia elektryczna i ciepła	- plan 1.430.000 zł	wykonanie	1.418.461,39 zł	- 99,19 %
- usługi obce	- plan 26.223.000,00 zł	wykonanie	26.377.860,79zł	- 100,59%
- koszty wynagrodzeń	- plan 31.303.000,00 zł	wykonanie	30.806.382,60zł	- 98,41%
- składki ZUS i świadczenia pracownicze	- plan 6.059.995,93 zł	wykonanie	6.082.835,49zł	- 100,38%
- podatki i opłaty	- plan 150.700,00zł	wykonanie	150.945,51zł	- 100,16%
- pozostałe koszty rodzajowe	- plan 174.000,00 zł	wykonanie	161.798,33 zł	- 92,99%

Koszty finansowe poniesione w 2023 roku wynoszą 373.382,71 zł - dotyczą:

- odsetki od leasingu finansowego –233,77 zł ,
- odsetki od udzielonego kredytu przez BGK w Toruniu –57.819,35 zł ,
- odsetki od udzielonego kredytu w rachunku PKO BP SA- 6.230,10 zł
- odsetki od pożyczki udzielonej przez Medfinance- 80.642,76 zł
- opłata za uruchomienie pożyczki -20.000,00 zł
- odsetki od przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług - 206.352,89 zł
- różnica między SCN a wycena bilansową zobowiązania z roku 2022- leasing finansowy zg. z ustawą o rachunkowości- 1.614,35 zł
- odsetki budżetowe- 459,53zł,
- różnice kursowe powstałe od płatności 29,96zł

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2023 roku – 73.453,99 zł w tym:

- leki przeterminowane, uszkodzone oraz zutylizowane, uszkodzone opakowania krwi – 6.524,45zł,
- przeterminowane materiały jednorazowe pochodzące z zasobów pandemicznych- 41.995,68zł,
- korekty stanów magazynowych z tytułu rozchodów leków, sprzętu 1 x użytku, 4,25 zł,
- uzgodnienia sald księgowych, oraz zaokrągleń podatku VAT,ZUS - 14,54 zł,
- rozliczenie niedoborów inwentaryzacji - 398,95 zł,
- rekompensaty za koszty odzyskiwania należności- 1.907,41 zł,
- koszty sądowe z tytułu nieterminowego opłacania faktur- 5.852,00 zł,
- -opłaty od złożonych pozwów oraz koszty komornicze- 2.518,31 zł
- utworzenie odpisów aktualizacyjnych należności- 5.346,29 zł,
- kary umowne- 8.892,11 zł,

Poziom poniesionych kosztów jest pochodną ilości świadczonych usług medycznych w poszczególnych zakresach.

Dane o ilości udzielonych usług medycznych w 2023 roku

- Lecznictwo szpitalne- liczba leczonych ogółem : **7062** (2022r: 6216)
- w tym :
- oddz. chorób wewnętrznych i kardiologii -**1639** (2022r: 1417)
 - oddz. chirurgiczny -**1621** (2022r: 1544)
 - oddz. chirurgii urazowo-ortopedycznej- **1093** (2022r: 993)
 - oddz. ginekologii 1 dnia - **300 zabiegów** (2022r: 331 zabiegów)
 - oddz. Urologii 1 dnia -**21 zabiegów** (2022r: 30 zabiegów)
 - oddz. Pediatriczny – **678** (2022r: 538)
 - oddz. paliatywnej – **124 leczonych/3056 osobodni** (2022r: 107 leczonych / 2570 osobodni)
- Zakład Opiekuńczo-Lecznicy – **53 leczonych/11607 osobodni** (2022r: 65 leczonych / 11597 osobodni)
- Zespół chirurgii jednego dnia - leczenie operacyjne zaćmy- **1113 zabiegów** (2022r: 842 zabiegi)
- Izba przyjęć- porady ambulatoryjne – **5100** (2022r: 4456)
- Oddział rehabilitacji- ogólnoustrojowa- **420 leczonych/ 8214 osobodni** (2022r: 282 leczonych / 5243 osobodni)
- Stomatologia - **3021 porad** (2022r: 5840 porad)
- Podstawowa opieka lekarska – **61174 porad** (2022r: 61127 porad)
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – **40223 porad** (2022r: 38447 porad)
- Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna – **714 pacjentów/35450 zabiegów** (2022r: 763 pacjentów – 35141 zabiegów)
- Rehabilitacja domowa-**50 wiz/pacj. /4069 zabiegów** (2022r: 99 wiz/pacj / 2115 zabiegów)
- Ratownictwo medyczne: Zespół Rypin -**wyjazdów ogółem: 2377** (2022r: 2570 wyjazdów ogółem)
- wypadkowych i stany zagrożenia życia- **890, w tym pacjenci urazowi 178** (2022r: 787 w tym pacjenci urazowi 144)
 - zachorowania nie związane z nagłymi przypadkami **1487** (2022r: 1783)
- Zespół P Skrwilno: **810 wyjazdów ogółem** (2022r: 765 wyjazdów ogółem)
- wypadkowych i stany zagrożenia życia **167, w tym pacjenci urazowi 32** (2022r: 163, w tym pacjenci urazowi (2022r: 26)
 - zachorowania nie związane z nagłymi przypadkami **643** (2022r: 602)

Koszty w układzie podmiotowo-przedmiotowym

Rejestrowanie kosztów w układzie podmiotowo-przedmiotowym tj. według ośrodków kosztów, polega na przypisaniu każdej zdefiniowanej komórce organizacyjnej kosztów dwojakiego rodzaju:

- **kosztów bezpośrednich** tj. dających się przypisać na podstawie dokumentów do danego ośrodka, obejmujących te składniki kosztów, które można jednoznacznie przyporządkować na podstawie dokumentów źródłowych poszczególnym rodzajom usług. Zalicza się do nich m.in.: amortyzację, materiały bezpośrednie, koszty wynagrodzeń wraz pochodnymi, zużycie energii, koszty usług obcych, podatki i opłaty oraz pozostałe koszty.
- **kosztów pośrednich** tj. przypisanie danemu ośrodkowi kosztów, których nie można odnieść do konkretnych usług, gdyż dotyczą ogólnie utrzymania jednostki. Są to m.in.: koszty zarządu, koszty działów usługowych i pomocniczych.

Koszty rodzajowe w układzie podmiotowo-przedmiotowym w 2023 roku w SPZOZ Rypin przedstawiają się następująco:

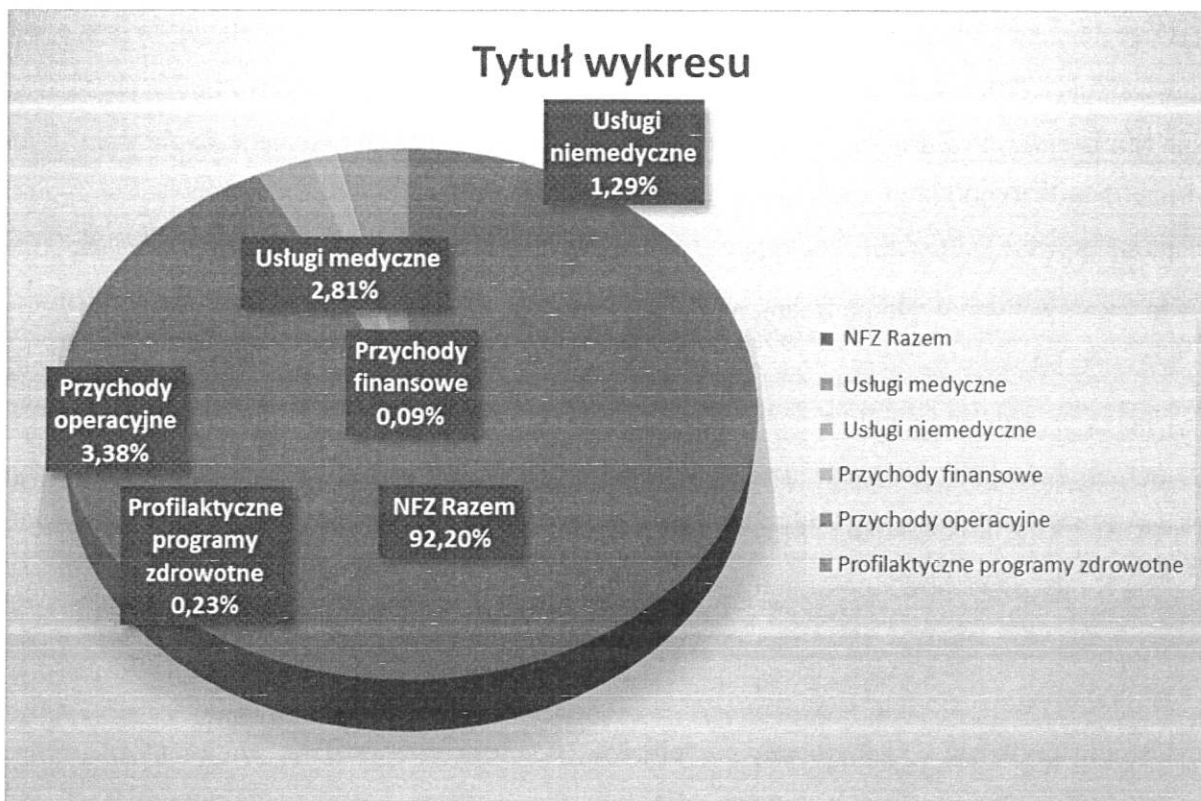
Koszty bezpośrednie -	50.731.354,77 zł	65,42%
Koszty pośrednie -	26.812.106,77 zł	34,58%
OGÓLEM KOSZTY -	77.543.461,54 zł	100%

Przychody w szczególności planu finansowego w 2023 roku - 77.961.934,32 zł

Nazwa	Plan finansowy na 2023r.	Plan finansowy po zmianach od 01.09.2023r.	Razem I -XII	Wykonanie %
NFZ Razem	52 956 050,83	67 234 789,86	71 882 753,34	106,91%
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	35 278 697,39	46 248 027,34	49 371 747,61	106,75%
SZP-ortopedia, zespół chirurgii I dnia, ginekologia I dnia	1 884 654,00	2 861 340,87	4 051 456,80	141,59%
Ratownictwo Medyczne	4 064 859,00	4 533 321,60	4 533 321,60	100,00%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 470 000,00	4 643 175,25	4 784 197,33	103,04%
Opieka Długoterminowa- ZOL	2 703 746,64	3 024 320,74	3 212 960,81	106,24%
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	2 520 476,00	2 857 750,70	3 078 705,53	107,73%
Leczenie Stomatologiczne	1 147 929,12	564 138,85	524 383,17	92,95%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	722 422,60	1 237 324,18	1 182 491,77	95,57%
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	741 266,12	791 718,87	664 952,16	83,99%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	401 999,96	470 439,65	475 719,52	101,12%
Choroby zakaźne, Dodatki Covid 100%	20 000,00	3 231,81	2 817,04	87,17%
Usługi medyczne w tym:	1 891 000,00	2 062 000,00	2 189 235,04	106,17%
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	310 000,00	400 000,00	391 675,47	97,92%
Usługi medyczne- Laboratorium	100 000,00	134 000,00	123 117,20	91,88%
Usługi medyczne -RTG	150 000,00	150 000,00	160 756,00	107,17%
Usługi TK	20 000,00	2 000,00	1 550,00	77,50%
Usługi medyczne - USG	80 000,00	120 000,00	107 710,00	89,76%
Usługi medyczne - Echo serca	5 000,00	25 000,00	23 892,39	95,57%
ZOL - odpłatność pacjentów	460 000,00	525 000,00	531 426,45	101,22%
Bakteriologia	46 000,00	57 000,00	52 744,05	92,53%
Usługi medyczne pozostałe	120 000,00	129 000,00	95 914,21	74,35%
Przychody MZ - Rezydentury	600 000,00	520 000,00	700 449,27	134,70%
Usługi niemedyce w tym:	950 000,00	972 000,00	1 007 403,75	103,64%
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń,urządzeń	400 000,00	420 000,00	430 362,71	102,47%
Czynsze mieszkaniowe, garaże	49 000,00	51 000,00	59 842,06	117,34%
Prosektorium	1 000,00	1 000,00	232,92	23,29%
Usługi sterylizacji	500 000,00	500 000,00	516 966,06	103,39%
Pozostałe przychody	2 126 000,00	2 726 000,00	2 882 542,19	105,74%
Przychody finansowe	4 000,00	22 000,00	70 521,89	320,55%
Przychody operacyjne	2 100 000,00	2 600 000,00	2 632 358,27	101,24%
Profilaktyczne programy zdrowotne	22 000,00	104 000,00	179 662,03	172,75%
OGÓLEM PRZYCHODY	57 923 050,83	72 994 789,86	77 961 934,32	106,80%

Kwotę przychodów w planie rzeczowo-finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na 2023 rok zaplanowano w wysokości 72.994.789,86 zł. Przychody w 2023 roku zostały zrealizowane na poziomie 77.961.934,32 zł, co stanowi 106,80% do planu wyjściowego.

Strukturę otrzymanych przychodów obrazuje wykres:



Przychody ze sprzedaży usług medycznych z NFZ stanowią kwotę 71.882.753,34, zł zostały zrealizowane w stosunku do planu 67.234.789,86 zł co stanowi 106,91% jego realizacji.

Przychody z pozostałej działalności medycznej zaplanowane zostały w wysokości 2.062.000,00 zł, uzyskano przychody z tego zakresu działalności w 2023 roku w wysokości 2.189.235,04 zł, tj 106,17% wykonania planu.

Na przychody w tym zakresie składają się przychody z odpłatnie realizowanych świadczeń medycznych na rzecz pacjentów: Poradni Medycyny Pracy - wykonano 391.675,47 0zł, co stanowi 97,92 % do planu - 400.000,00 zł, badań diagnostycznych laboratoryjnych, tomografii komputerowej, bakteriologicznych, rtg, usg, mammograficznych oraz badań echo serca, uzyskano przychody w wysokości – 469.769,64 zł, co stanowi 96,26 % poziomu planu wyjściowego 488.000,00 zł.

Na wielkość uzyskanych przychodów medycznych składają się także przychody

z odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym, osiągnięto w wysokości 531.426,45 zł co stanowi 101,22% zaplanowanych przychodów w kwocie 525.000,00zł.

Pozostałe usługi medyczne w kwocie 95.914,21 zł dotyczą badań zatrzymanych przez Policję, leczenie nieubezpieczonych, co stanowi 74,35 % planu na cały 2023 rok, który wynosił 129.000,00zł.

Pozostałe przychody medyczne z tytułu realizacji rezydentury lekarzy stanowią przychód w wysokości 700.449,27 zł, dotyczą rozliczenia umów lekarzy rezydentów zawartych z Ministerstwem Zdrowia w zakresie refundacji środków na ich realizację. Zaplanowano je na poziomie 520.000,00zł, wykonanie wynosi 134,70%

Przychody niemedyczne osiągnięto w wysokości 1.007.403,75 zł co stanowi 103,64% do szacowanych w planie finansowym wyjściowym, które zaplanowano w wysokości 972.000,00 zł.

Charakter tych przychodów jest różnorodny. Przychody z działalności w zakresie gospodarki nieruchomościami z umów dzierżawnych pomieszczeń, urządzeń stanowią łącznie kwotę 430.362,71 zł i osiągnięto ich poziom w 102,47 % do planu - 420.000,00zł

Przychody z zasobów mieszkaniowych, usług prosektorium, uzyskano łącznie w wysokości 60.074,98 zł, zostały zrealizowane w 115,53% do planu w wysokości - 52.000,00.zł.

Usługi sterylizacji wygenerowały przychód w 2023 roku w wysokości 516.966,06 zł, co stanowi 103,39 % zakładanych przychodów planu - 500.000,00zł.

SPZOZ osiągnął w 2023 roku przychody z realizacji Profilaktycznych Programów zdrowotnych na kwotę 179.662,03zł, co stanowi 172,75% planu wyjściowego.

Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie 2.632.358,27 ł i stanowią 101,24 % założeń planu finansowego na 2023 rok – 2.600.000,00 zł.

Przychody w tej kategorii dotyczą:

- przychody z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na pokrycie szkoleń pracowników SPZOZ – 11.040,00 zł,
- odpisy amortyzacyjne od zakupionego sprzętu medycznego i działań inwestycyjnych w ramach dotacji, darowizn oraz dofinansowania m.in. z Funduszy Europejskich - 2.188.883,12 zł, zarachowane równolegle z kosztami amortyzacji,
- przychód z tytułu not obciążeniowych przenoszących różnice cenowe asortymentu leków zakupionych poza przetargiem, z uwagi braku realizacji przez dostawcę wyłonionego

- w przetargu – 7.514,75 zł,
- różnice wynikające z zaokrągleń(materiały, podatek VAT,rozł. z kontrahentem itp.) – 222,72 zł
- refakturowania z tytułu mediów: energii elektrycznej, wodę, - 98.154,25 zł,
 - zwrot kosztów sądowych- 336,78 zł,
 - przychody z prowizji podatku dochodowego od osób fizycznych
wynagrodzenie dla płatnika składek ZUS - 6.393,00 zł,
 - darowizny rzeczowe i finansowe uzyskane od darczyńców, oraz przekazanych z Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego 23.063,79 zł ,
 - przychody na sfinansowanie dodatków dla kierowników staży specjalizacyjnych rezydentów oraz środki na realizację staży podyplomowych - 241.869,34 zł,
 - zwrot kosztów zatrudnienia Pracownika skierowanego z PUP- 22.938,42 zł,
 - różnice inwentaryzacyjne wynikające z rocznej inwentaryzacji–153,31zł,
 - przychody ze sprzedaży złomu, zwrotu za przekroczenia abonamentu za telefon- 796,00 zł,
 - otrzymane dotacje- 14.281,91 zł,
 - uzyskane odszkodowanie za uszkodzony sprzęt medyczny- 16.710,88zł.

Przychody finansowe w 2023 roku osiągnięto w wysokości 70.521,89 zł stanowią 320,55% planu finansowego 2023 roku – 22.000,00 zł.

Na ich wielkość składają się :

- odsetki uzyskane od przeterminowanych należności zapłacone- 1.548,29 zł,
- odsetki od należności-naliczone -48.611,55 zł,
- uzyskane odsetki bankowe -20.362,05zł

Osiągnięty poziom przychodów i poziom poniesionych kosztów w SPZOZ w Rypinie w 2023 roku osiągnięty z tytułu przychodów i kosztów generuje wg ksiąg rachunkowych na dzień 29.02.2024r. ujemny wynik finansowy w postaci straty w wysokości (-) **28.363,92 zł**. Finalnie strata wzrasta o kwotę wyliczenia rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych, tj. nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Końcowy wynik finansowy wynosi (-) **1.190.954,70zł**.

SPZOZ sporządza sprawozdanie finansowe za rok 2023 zgodnie z ustawą o rachunkowości, wobec czego ostateczny wynik jednostki może ulec zmianie. SPZOZ oczekuje na rozliczenie końcowe przez NFZ wykonanych w roku 2023 procedur medycznych.

Wielkość straty to skutek niedostatecznego przeliczenia kontraktów z NFZ. Rok do roku poziom kosztów funkcjonowania szpitali zwiększa się i nie znajduje to wystarczającego odzwierciedlenia w przychodach z NFZ. Podwyżki dla personelu medycznego, które następują w lipcu każdego roku, są bardzo dużym obciążeniem dla szpitali, podnoszenie wyceny za punkt przez NFZ okazuje się być niewystarczające. Szpital musi wykonywać bardzo dużo procedur, (a jest ograniczony często limitami) by uzyskać wysokie przychody. Nadmienić należy, iż w poprzednich latach środki były niewystraszające i szpital musi pokrywać je z własnego budżetu. Podwyżki kontraktów z NFZ nie uwzględniają dodatkowo nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych, które szpitale są zobowiązane wypłacać pracownikom, a których wysokość jest pochodną podwyżek wynagrodzenia dla personelu.

Istnieje obawa, jeżeli poziom finansowania kontraktów w 2024 roku nie zmieni się a także nie zostanie wprowadzona zapowiadana reforma w ochronie zdrowia, straty w szpitalach powiatowych będą się pogłębiać.

Ponadto nie została też jednoznacznie określona kwestia pokrywania strat, a mianowicie kto będzie je pokrywał. Posiadane kapitały zapasowe szpitali dawno już zostały przeznaczone na pokrycie występujących strat. SPZOZ w Rypinie również nie posiada kapitału zapasowego, by pokryć z niego stratę z bieżącego roku, dodatkowo do rozliczenia pozostaje strata z roku 2022 w wysokości 2.561.136,28zł.

Realizacja planu finansowego w zakresie działań inwestycyjnych i remontów.

Rok 2023 rok to rok wielu dobrych inwestycji.

SPZOZ zakończył realizację na Oddziale Rehabilitacji Ogólnoustrojowej projektu pn. Rozbudowa Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz modernizacja Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w SPZOZ Rypin”. RPKP.06.01.01-04-0004/21.

Początkowo projekt zakładał wydatki kwalifikowane w projekcie na poziomie 4.689.744,96zł przy dofinansowaniu z EFR oraz budżetu państwa na poziomie 4.455.257,70zł. Wyłonione w procesie postępowań przetargowych oferty na przeprowadzenie prac budowlanych oraz na zakup sprzętu medycznego przewyższały znacznie kwotę zabezpieczoną projektem. SPZOZ złożył wniosek do Urzędu Wojewódzkiego zwracając się z prośbą o zwiększenie finansowania i uzyskał pozytywną opinię w tym zakresie. Ostatecznie wydatki kwalifikowane wyniosły w całym projekcie 5.697.418,77zł przy dofinansowaniu w wysokości 5.412.547,82zł. Dofinansowanie zwiększyło się w stosunku do pierwotnego wniosku o kwotę 957.290,12zł.

Dzięki temu udało się zrealizować szereg zakupów sprzętu medycznego i doprowadzić do końca prace budowlane. Dnia 30 czerwca 2023r. zakończono prace polegające na przebudowie pomieszczenia po byłej kotłowni na potrzeby Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej. Rozbudowa spowodowała zwiększenie ilości łóżek o kolejne 20, co zabezpieczy pacjentów zarówno z naszego regionu, jak i z powiatów ościennych.

Wcześniej w ramach projektu zrealizowano modernizację byłego Oddziału Położniczo-Ginekologicznego i dostosowano go do wymogów Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej wraz z własnym blokiem operacyjnym, co jest szczególnym osiągnięciem.

Dla Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej uzyskano dotację z Gminy Miasta Rypin w wysokości 60.000,00zł na zakup sprzętu służącego rehabilitacji pacjentów.

Dla Poradni Dziecięcej w POZ dokonano zakupu Spirometru uzyskując dotację celową na ten cel w wysokości 15.000,00zł z Gminy Rypin.

Na potrzeby Izby Przyjęć uzyskano dotację z Gminy Brzuze w wysokości 5.000,00zł i zakupiono wózek transportowy, który ułatwi transport pacjentów.

Gmina Rypin wsparła SPZOZ kwotą 5.000,00zł na wyposażenie Sali Wybudzeń Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej oraz szafy medycznej dla Oddziału Pediatrycznego.

Powiat Rypiński wsparł SPZOZ kwotą 5.000,00zł na zagospodarowanie i wyposażenie pomieszczenia po pracowni mammograficznej na gabinet psychologa przyjaznego dzieciom, młodzieży oraz dorosłym pacjentom SPZOZ Rypin.

Nadleśnictwo Skrwilno wsparło placówkę kwotą 3.000,00zł na zakup sprzętu ratującego życie, dzięki czemu Zespoły Ratownictwa Medycznego zostały wyposażone w profesjonalne elektroniczne stetoskopy, oraz nożyce do rozcinania ubrań oraz gipsu.

Dla Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej zrealizowano zadanie inwestycyjne sfinansowane przez Ministerstwo Zdrowia, polegające na zakupie urządzeń robotycznych do rehabilitowania pacjentów. Koszt inwestycji wyniósł 500.000,00zł i w całości został sfinansowany przez Ministerstwo Zdrowia.

W roku 2023 SPZOZ zrealizował również zadania inwestycyjne w ramach projektu pn.: „Zakup sprzętu i wyposażenia medycznego oraz adaptacja pomieszczeń na potrzeby SPZOZ w Rypinie” RPKP..06.01.01-04-0012/23. Kwota dofinansowania w ramach projektu 1.409.955,88zł. Wydatki kwalifikowane: 1.658.771,63zł. W ramach projektu udało się zrealizować zakup sprzętu i aparatury medycznej dla bloku operacyjnego, pracowni endoskopowej i Oddziału Chirurgii Jednego Dnia. SPZOZ zyskał m.in. stół operacyjny, lampę operacyjną, zestawy narzędzi chirurgicznych i laparoskopowych, wieżę endoskopową, kabinę do sterylnej przechowywania endoskopów i wiele innych, przebudowana została również sama pracownia endoskopowa.

Dzięki środkom pochodzącym z rezerwy budżetowej państwa SPZOZ zrealizował zadanie pn. „ Zakup wyposażenia i sprzętu oraz prace adaptacyjne na potrzeby Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.”

W ramach zadania zakupiono szereg aparatury medycznej, ale również sprzętu pozamedycznego, na który SPZOZ nie posiadał środków. Posiadana centrala telefoniczna była bardzo przestarzała i ulegała wielu awariom. Dokonano wymiany wyeksploatowanych przewodów elektrycznych, uzupełniono ubytki w elewacji na budynku SPZOZ. Dzięki środkom udało się wymienić centralę wraz z aparatami telefonicznymi jak również uruchomić bramkę sms powiadamiającą pacjentów o umówionych wizytach. Zakupiono aparaturę dla laboratorium, m.in. urządzenie do rozmrażania osocza, czy mikroskop laboratoryjny. Zakupiono sterylizator parowy, aparaturę dla Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, dla Pracowni Fizjoterapeutycznej, wymieniono również w oddziałach oraz poradniach sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem informatycznym.

Szczegółowy zakres działań inwestycyjnych wraz ze źródłami finansowania przedstawia Załącznik Nr 1 do sprawozdania.

Wszystkie działania i zamierzenia SPZOZ Rypin mają niezmiennie jeden cel - rozwój rypińskiej lecznicy aby pacjenci miasta, powiatu a także trafiający do naszego szpitala z różnych miejsc, czuli się zaopiekowani otrzymując świadczenia medyczne na wysokim poziomie.

Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych- stan na 31.12.2023 rok.

	Stan na początek roku 01.01.2023r.	Stan na 31.12.2023r.	Zobowiązania i należności wymagalne na dzień 31.12.2023r.
Należności ogółem, w tym:	6.448.839,91	7.408.839,93	
1. Należności z tytułu dostaw i usług	6.324.948,91	7.304.091,93	227.920,02
2. Należności pozostałe (kaucja wpłacona do RTBS- dotyczy mieszkania dla lekarza, składki PZU dobrowolne lekarzy, gwarancje),	123.891,00	104.748,00	0,00
Zobowiązania ogółem, w tym:	13.686.775,79	15.566.585,90	1.319.867,50
1.Zobowiązania publiczno-prawne (ZUS, Urząd Skarbowy),	2.707.181,63	3.208.179,20	
2.Kredyty i pożyczki , leasing karettek,	2.835.047,05	3.686.134,88	
4.Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	6.126.043,07	6.360.740,35	1.319.867,50
5. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za poprzedni m-c (wypłacone w kolejnym miesiącu) wraz z potrąceniami pracowniczymi,	1.588.800,52	2.077.565,00	
5.Zobowiązania pozostałe (gwarancje wykonanych robot, kaucje mieszkaniowe -dot. budynku w Wąpielsku, zabezpieczenie z tyt. wynajmu Apteki przy Szpitalu,	297.727,41	126.601,36	
Fundusze specjalne – ZFŚS	131.976,11	177.365,11	
Stan środków finansowych	496.568,55	239.519,92	

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
87-500 Rypin, ul 3 Maja 2
tel. 54 230 87 28, fax 54 230 87 29
NIP 892-12-96-985, REGON 910858394

Rypin , dnia 28 lutego 2024r.

p.o. Główny Księgowy
samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rypinie

mgr Monika Rębacz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie

Monika Tryniszewska-Skarżyńska

13	Zestawy komputerowe,sprzet informatyczny-przeniesione do zadania inwestycyjnego nr 3	50 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Bramka sms-przeniesione do zadania inwestycyjnego nr 3	15 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Wózek do transportu chorych	10 000,00	5 000,00	5 000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00
16	Urządzenie do magnetoterapii-przeniesione do zadania inwestycyjnego nr 3	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Koncentrator tlenu 5L	0,00	2 899,00	2 899,00	-	-	-	-	-	2 700,00	-	199,00
18	Respirator MEDUMAT STANDARD2	0,00	50 415,36	50 415,36	-	-	-	-	50 415,36	-	-	-
19	Kosiarka WEIBANG	0,00	3 265,00	3 265,00	-	-	-	-	-	3 265,00	-	-
20	Zestaw do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej OH-70	0,00	24 840,00	24 840,00	-	-	-	-	24 840,00	-	-	-
21	Ssaki medyczne	0,00	8 370,00	8 370,00	-	-	-	-	8 370,00	-	-	-
22	Zestaw do terapii wysokoprzepływowej Airvo 2	0,00	30 714,60	30 714,60	-	-	-	-	30 714,60	-	-	-
23	lodówki dla pacjentów, do przechowywania leków (6 sz)	0,00	5 801,97	5 801,97	758,90	-	-	-	-	-	-	5 043,07
24	Aparat do kriochirurgii CRYO-S	0,00	39 475,00	39 475,00	-	-	-	-	-	-	-	39 475,00
25	Wózek transportowy	0,00	1 800,00	1 800,00	-	-	-	-	-	-	-	1 800,00
26	Defibrylator	0,00	17 210,88	17 210,88	-	-	-	-	-	-	-	17 210,88
27	Zmywarka medyczna	0,00	8 037,80	8 037,80	-	-	-	-	-	-	-	8 037,80
28	Laptop	0,00	1 590,00	1 590,00	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Urządzenie do kompresji klatki piersiowej	0,00	49 562,83	49 562,83	-	-	-	-	49 562,83	-	-	-
30	Zabudowa meblowa,(m.in.. magazyn poscieli)	0,00	26 715,60	26 715,60	-	-	-	-	-	-	-	26 715,60
31	Szafa medyczna	0,00	2 792,10	2 792,10	-	-	-	-	-	-	-	-
Zakupy inwestycyjne razem:		224 200,00	293 485,83	293 485,83	24 815,78	0,00	0,00	163 902,79	0,00	5 965,00	0,00	98 802,26
OGÓLEM:		10 082 547,82	9 923 022,67	9 923 022,67	1 919 690,78	5 784 242,26	500 000,00	957 904,57	5 965,00	5 965,00	755 220,06	

Rypin , dnia 28.02.2024r. **P.O. Główny Księgowy**
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rypinie

mgr **Monika Rębacz**

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Monika Trznieszewska-Skarżynska