

UCHWAŁA Nr XI/119/2019
RADY POWIATU w RYPINIE
z dnia 13 listopada 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia Programu Naprawczego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rypinie

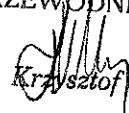
Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2019 r., poz. 511, 1815) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2190, 1629, 2219, Dz.U. z 2019 r., poz. 492, 730, 959), **uchwala się, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się Program Naprawczy dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Rypinie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega wywieszeniu na tablicy informacyjnej Starostwa oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Krzysztof Cegłowski

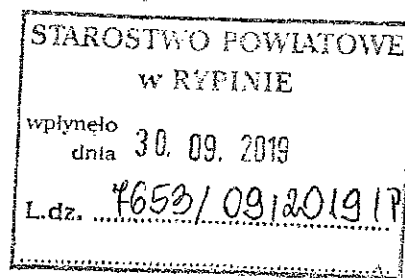
UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 59 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2018 r., poz. 2190, 1629, 2219, Dz.U. z 2019 r., poz. 492, 730, 959), jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ, za okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Krzysztof Ogłowski



**Program Naprawczy dla Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rypinie**



**Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rypinie**

A handwritten signature in the bottom right corner of the page.

SPIS TEŚCI

I. WSTĘP

- 1.1. Cele i zakres opracowania
- 1.2. Założenia

II. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

- 2.1. Charakterystyka jednostki i otoczenia
- 2.2. Organizacja i zatrudnienie
- 2.3. Stan zatrudnienia

III. DIAGNOZA PRZYCZYN TRUDNEJ SYTUACJI EKONOMICZNEJ JEDNOSTKI

- 3.1. Analiza sytuacji ekonomicznej jednostki
- 3.2. Analiza SWOT
- 3.3. Wnioski z analizy sytuacji ekonomicznej SP ZOZ w Rypinie

IV. ANALIZA FINANSOWA

- 4.1. Wprowadzenie
- 4.2. Analiza wskaźników finansowych
- 4.3. Plan finansowy SP ZOZ w Rypinie na lata 2020 – 2022
- 4.4. Główne czynniki aktualnej sytuacji finansowej SP ZOZ w Rypinie

V. DZIAŁANIA NAPRAWCZE SP ZOZ w Rypinie

- 5.1. Wprowadzenie

VI. DZIAŁANIA NAPRAWCZE – FINANSOWANIE

- 6.1. Charakterystyka sytuacji finansowej
- 6.2. Plan działań naprawczych - finansowanie

VII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE – INWESTYCYJNE I INFRASTRUKTURALNE

- 7.1. Charakterystyka sytuacji inwestycyjnej
- 7.2. Plan działań naprawczych- inwestycje i infrastruktura

VIII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE – ORGANIZACYJNE

- 8.1. Plan działań naprawczych – organizacja

IX. DZIAŁANIA NAPRAWCZE – USŁUGI MEDYCZNE I NIEMEDYCZNE

- 9.1. Analiza konkurencyjności usług SP ZOZ w Rypinie na rynku usług medycznych
- 9.2. Rozwój komercyjnych świadczeń medycznych
- 9.3. Plan działań naprawczych w zakresie usług medycznych i niemedycezych

X. REKOMENDACJE PLANU NAPRAWCZEGO

- 10.1. Zestawienie planowanych działań naprawczych
- 10.2. Źródła finansowania działań naprawczych
- 10.3. Podsumowanie rekomendacji

XI. ZAŁĄCZNIKI

I. WSTĘP

1.1 Cele i zakres opracowania

Dyrekcja SP ZOZ w Rypinie zakłada, iż celem strategicznych działań naprawczych jest stałe podnoszenie jakości usług świadczonych przez jednostkę i utrzymywanie ich na wysokim poziomie przy zachowaniu stałej tendencji wzrostowej. Każde działanie jednostki jest i będzie podporządkowane stale zmieniającym się różnorodnym wymaganiom i potrzebom pacjenta, których pełne zaspokojenie jest kluczową zasadą funkcjonowania SPZOZ w Rypinie. Ponadto istotnym celem opracowania jest wskazanie obszarów, których reorganizacja czy wdrożenie doprowadzi do poprawy sytuacji finansowej szpitala i pozwoli na zwiększenie osiąganych przychodów oraz osiąganie zysku netto w perspektywie długoterminowej. Opracowanie swoim zakresem obejmuje analizę wybranych obszarów stanu obecnego jednostki oraz definiuje działania prowadzące w określonym czasie do stworzenia warunków umożliwiających osiągnięcie wyżej określonych celów.

Polityka jakości

Dyrekcja deklaruje stałą realizację zasady polityki jakości gwarantującej pacjentom:

- bezpieczeństwo oraz kompleksowość usług realizowanych przez wysoko wykwalifikowany personel z wykorzystaniem najnowszych osiągnięć wiedzy medycznej, technicznej, przyjazną atmosferę i poczucie komfortu,
- bezpieczne środowisko pracy, satysfakcje z pracy i partnerstwo we współpracy.

Polityka realizowana będzie poprzez stałe doskonalenie jej elementów, w tym:

- profesjonalną organizację działań na każdym poziomie świadczenia usług SP ZOZ w Rypinie,
- realizowanie bezpiecznych i efektywnych procedur postępowania,
- dbałość o rozwój infrastruktury jednostki i wyposażenie w nowoczesną, aparaturę medyczną,
- przestrzeganie Praw Pacjenta i monitorowanie poziom satysfakcji pacjentów z udzielanych świadczeń,
- dbałość o bezpieczeństwo przetwarzania danych,
- niwelowanie negatywnego wpływu oddziaływania na środowisko naturalne,
- zapewnienie bezpieczeństwa środowiska pracy,
- realizację działań jednostki w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

1.2 Założenia

Głównym założeniem strategicznym planu naprawczego SP ZOZ w Rypinie jest kompleksowe i na wysokim poziomie jakości zaspokojenie potrzeb zdrowotnych pacjentów, przy optymalnie efektywnym wykorzystaniu zasobów kadrowych i rzeczowych.

Cele szczegółowe:

- I. **Doskonalenie jakości świadczonych usług**
 1. Optymalizacja systemów jakości zarządzania
 2. Podniesienie wskaźnika realizacji standardów usług medycznych
- II. **Poprawa dostępności do usług medycznych**
 1. Wprowadzanie nowych usług / procedur medycznych
 2. Rozwój nowoczesnych technologii w celu profilaktyki leczenia
- III. **Wzrost dostępności do nowych infrastruktur i usług SPZOZ Rypin**
 1. Rozwój systemu laboratoryjnego.
 2. Rozbudowa systemu informatycznego
- IV. **Dostosowanie obiektów i ich infrastruktury do wymogów istniejącej bazy lokalowej**
- V. **Modernizacja i zakup specjalistycznej aparatury medycznej, sprzętu medycznego oraz wyposażenia**
 1. Zakup sprzętu medycznego, ze szczególnym uwzględnieniem urządzeń niezbędnych do diagnozowania i leczenia chorób cywilizacyjnych
- VI. **Poprawa płynności finansowej**
 1. Zwiększanie wartości kontraktu z NFZ
 2. Negocjowanie z NFZ zapłaty za wykonanie usług ponadlimitowych
 3. Obniżanie poziomu zapasów leków w apteczkach oddziałowych
- VII. **Promocja szpitala**
 1. Kreowanie polityki sprzedażowej
 2. Pozyskiwanie sponsorów i darczyńców
 3. Umocnienie relacji z kluczowymi mediami
 4. Dalsza poprawa jakości identyfikacji wizualnej szpitala
 5. Wzmocnienie rozpoznawalności i marki szpitala w Internecie
 6. Maksymalizacja korzyści marketingowych

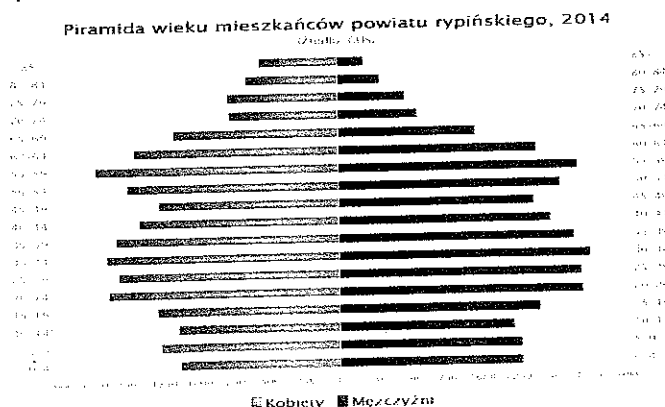
II. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI

2.1 Charakterystyka jednostki i otoczenia

Powiat rypiński usytuowany jest na wschodnim krańcu województwa kujawsko-pomorskiego. W skład powiatu wchodzi jedna gmina miejska: Rypin oraz pięć gmin wiejskich: Brzuze, Rogowo, Rypin, Skrwilno, Wąpielsk. Średnia liczba mieszkańców wynosi 44 873 tysięcy mieszkańców (dane na 2011 rok), z czego 37,6% zamieszkuje tereny miejskie a 62,4% tereny wiejskie. Powiat graniczy z powiatami brodnickim, golubsko-dobrzyńskim, lipnowskim (woj. kujawsko-pomorskie) oraz żuromińskim i sierpeckim (woj. mazowieckie). Wszystkie z powiatów dysponują jednostkami szpitalnymi o charakterystyce zbliżonej do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.

W powiecie rypińskim, podobnie jak w całej Polsce i większości krajów rozwiniętych zaobserwowano systematyczny wzrost udziału w populacji ogólnej osób, które ukończyły 55. rok życia. Starzenie się społeczeństwa wynika z dwóch podstawowych zjawisk jakimi są spadająca liczba urodzeń oraz wydłużająca się długość życia. Na długość trwania życia wpływa wiele czynników wśród których wymienić można przede wszystkim uwarunkowania genetyczne, warunki bytowe i rosnący standard życia, styl życia i propagowane zdrowe odżywianie i aktywność fizyczna, poziom opieki zdrowotnej oraz stan środowiska naturalnego. Starzejące się społeczeństwo to zwiększone występowanie wielu chorób układów krążenia, oddychania, mięśniowo-szkieletowego, a także zaburzeń hormonalnych i przemiany materii już powyżej 45. roku życia, co wiąże się z koniecznością zapewnienia dostępu do szerokiego wachlarza usług medycznych. Z uwagi na demografię mieszkańców powiatu rypińskiego właściwym dla SP ZOZ jest zapewnienie przekrojowej podstawowej opieki medycznej oraz opieki dla osób powyżej 50. roku życia ze szczególnym uwzględnieniem ortopedii i rehabilitacji.

Rys. Struktura wiekowa mieszkańców powiatu rypińskiego



Źródło danych: dane GUS

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie to szpital powiatowy, którego zadaniem jest przede wszystkim zabezpieczenie dostępu do usług medycznych mieszkańców powiatu rypińskiego ale także w zakresie niedostępnym w innych jednostkach, mieszkańców powiatów sąsiadujących, mieszkańców województwa i w dalszej kolejności mieszkańców innych regionów. SP ZOZ prowadzi działalność leczniczą polegającą na udzielaniu:

- stacjonarnych całodobowych szpitalnych świadczeń zdrowotnych o profilu zachowawczym i zabiegowym,
- ambulatoryjnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych,
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne – nocna i świąteczna opieka zdrowotna,
- świadczeń zdrowotnych ratownictwa medycznego.

Podmiot leczniczy prowadzi firmę o tej samej nazwie tj. „ Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej” z siedzibą w Rypinie przy ul. 3 Maja 2.Samodzielny Publiczny Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie (SP ZOZ w Rypinie) jako podmiot leczniczy w swojej strukturze posiada przedsiębiorstwa:

- Szpital Powiatowy im. Dr Franciszka Dłutka wraz z laboratorium analitycznym,
- Zespół Pozaszpitalnej Opieki Stacjonarnej i Całodobowej,
- Zespół Świadczeń Ambulatoryjnych.

Do zadań przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego należy udzielanie świadczeń zdrowotnych przewidzianych w ustawie z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz.654 z p. zm.) w ramach posiadanych specjalności, a przede wszystkim, ale nie ograniczającym się do:

- udzielania pomocy w nagłych przypadkach i zachorowaniach,
- sprawowania całodobowej opieki medycznej w oddziałach szpitalnych,
- udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu ratownictwa medycznego,
- udzielania specjalistycznych ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- udzielania świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej,
- udzielania świadczeń z zakresu stomatologii i ortodoncji,
- udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji leczniczej,

- udzielania świadczeń z zakresu opieki hospicyjnej w domu pacjenta,
- wykonywania badań diagnostycznych przez pracownie diagnostyczne i laboratorium analityczne,
- realizację programów promocji zdrowia,
- prowadzenia działalności szkoleniowej personelu,
- realizację zadań z zakresu obronności wynikających z postanowień Ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (jt. Dz. U. Nr 241, poz. 2416 z 2004 z p. zm.).

Zakład może także wykonywać działalność gospodarczą w zakresie:

- usług diagnostycznych, wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
- wynajmu i użyczenia aparatury i sprzętu medycznego oraz sprzętu użytkowego,
- sterylizacji sprzętu,
- usług gastronomicznych,
- prowadzenia parkingu,
- produkcyjno - handlowo - usługowej.

Prawne podstawy działalności:

1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 ze zm.), zwana dalej ustawą i przepisów wydanych na jej podstawie,
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008r., Nr 164 poz. 1027 ze zm.),
3. Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),
4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
5. Statutu SP ZOZ w Rypinie uchwalonego przez Radę powiatu w Rypinie,
6. Innych przepisów regulujących działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

2.2 Organizacja i zatrudnienie

W Szpitalu Powiatowym im. Dr Franciszka Dłutka w Rypinie działają następujące komórki organizacyjne:

- Oddział chirurgii ogólnej i urazowej,
- Oddział położniczo-ginekologiczny (sala porodów rodzinnych),
- Oddział chorób wewnętrznych z pododdziałem kardiologicznym wraz z pracownią echokardiografii i prób wysiłkowych,
- Oddział pediatriczny (4 inkubatory),
- Oddział anestezjologii i intensywnej terapii,
- Oddział rehabilitacyjny,
- Izba przyjęć,
- Blok operacyjny,
- Apteka szpitalna.

W skład Laboratorium Analitycznego wchodzi:

- Punkt pobrań,
- Pracownia biochemii,
- Pracownia analityki ogólnej,
- Pracownia hematologiczna,
- Pracownia serologiczna.

W skład Zespołu Pozaszpitalnej Opieki Stacjonarnej i Całodobowej wchodzi:

- Zakład Opiekuńczo-Lecniczy,
- Oddział Medycyny Paliatywnej.

W skład Zespołu Świadczeń Ambulatoryjnych wchodzi:

- Przychodnia „Przy Szpitalu”,
- Oddział Pomocy Doraźnej,
- Ośrodek Zdrowia w Sadłowie.

W Oddziale Pomocy Doraźnej w Rypinie działają następujące komórki organizacyjne:

- Dyspozytornia,
- Zespół ratownictwa medycznego specjalistyczny,

- Zespół ratownictwa medycznego podstawowy w Skrwilnie,
- Zespół transportu sanitarnego,
- Nocna i świąteczna wyjazdowa opieka lekarska,
- Nocna i świąteczna ambulatoryjna opieka lekarska.

W Ośrodku Zdrowia w Sadłowie działają następujące komórki organizacyjne:

- Poradnia podstawowej opieki zdrowotnej,
- Gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej,
- Gabinet Pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- Gabinet Położnej Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- Poradnia stomatologiczna,
- Poradnia stomatologiczna dla dzieci.

SP ZOZ w Rypinie kieruje Dyrektor z pomocą:

- Zastępcy Dyrektora s. Ekonomiczno-Finansowych/Główny Księgowy,
- Naczelnej Pielęgniarki,
- Kierowników jednostek i komórek organizacyjnych.

Komórkami organizacyjnymi zapewniającymi administrację oraz obsługę SP ZOZ w Rypinie są:

- Dział Ekonomiczny:
 - Sekcja księgowości finansowej,
 - Sekcja księgowości materiałowej,
 - Sekcja ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji,
 - Kasa,
 - Sekcja płac,
 - Magazyny,
- Dział Techniczny:
 - Sekcja transportu wewnętrznego,
 - Sekcja zaopatrzenia,
 - Sekcja utrzymanie taboru samochodowego,
 - Sekcja utrzymania czystości,
 - Konserwator sprzętu medycznego,

- Prosektorium,
- Warsztaty
 - Dział Administracji, Spraw Pracowniczych i Socjalnych,
 - Dział Analiz, Statystyki i Rozliczeń Medycznych,
 - Centralna sterylizatornia,
 - Sekcja ds. Żywienia,
 - Stanowisko ds. zamówień publicznych.

Samodzielnymi stanowiskami są:

- Radca prawny,
- Pełnomocnik Dyrektora ds. Systemu Zarządzania Jakością i Audytor,
- Inspektor OC, BHP i P/Pož.,
- Kapelan.

Struktura organizacyjna oraz struktura zatrudnienia jest typowa dla tego rodzaju jednostek. Ogółem w roku 2018 zatrudnione były 393 osoby, z czego zdecydowaną większość stanowił średni i wyższy personel medyczny. Widoczny jest również trend wzrostu zatrudnienia na przestrzeni ostatnich 3 lat o 8-11% rocznie.

Tabela Struktura zatrudnienia SP ZOZ w Rypinie

Wyszczególnienie	2018	2017	2016
Pracownicy ogółem, w tym:	393	365,3	329
Lekarze	98,63	90,05	69,25
Farmaceuci	3,25	3,16	2,83
Wyższy personel medyczny (inny)	27,79	19,65	14,65
Średni personel medyczny	229,32	219,57	212,5
Niższy personel medyczny	3,3	4	5,3
Administracja	21,24	18,9	15,75
Personel gospodarczy	9,49	9,95	8,72

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Analizując plan na rok 2019 oraz jego aktualne wykonanie zauważyć warto, że koszty zatrudnienia, włączając w to koszty wynagrodzeń, składki na ubezpieczenia społeczne oraz koszty medycznych usług



obcych tj. kontraktów usług medycznych stanowią około 70% całości kosztów. Raport Najwyższej Izby Kontroli o funkcjonowaniu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z sierpnia 2019 roku wykazuje poziom kosztów zatrudnienia dla szpitali niezależnie od stopnia referencyjności w okolicach 57-59% w latach 2015-2018 niemniej jednak należy zauważyć, że koszty wynagrodzenia w latach 2015-2017 rosły w tempie około 8% rocznie, natomiast w roku 2018 w porównaniu do 2017 wzrosły o około 17% i należy założyć, że trend ten będzie utrzymywał się również w roku 2019 z uwagi na demografię i sytuację na rynku usług medycznych w Polsce.

Tabela Liczba łóżek w SP ZOZ Rypin

ODDZIAŁ	2016	2017	2018	2019
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym	45	45	45	45
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	45	45	29	29
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	-	10	10	10
Oddział Położniczo-Ginekologiczny	34	34	19	19
Oddział Dziecięcy z Pododdziałem Noworodkowym	36	36	27	27
Oddział Rehabilitacyjny	20	20	15	15
Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej	10	10	5	5
Oddział/Zespół Chirurgii Jednego Dnia	0	-	3	3
Oddział Medycyny Paliatywnej	9	9	9	9
Zakład Opiekuńczo - Lecznicy	28	28	28	33
Ogółem	227	237	190	195

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Wskaźnik zatrudnienia uwzględniający ilość pracowników do ilości łóżek w 2018 roku wynosił 2,07 personelu/łóżko i jest stosunkowo wysoki dla tego typu jednostki. Należy jednak mieć na uwadze plany inwestycyjne szpitala, demografię oraz fluktuację zatrudnienia, która może uzasadniać utrzymywanie potencjału szpitala. Należy również uwzględnić zmiany norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych wprowadzone w dniu 11 października 2018 roku przez Ministra Zdrowia w rozporządzeniu zmieniającym rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego. Rekomendowane inwestycje częściowo przyczynią się do dalszego wzrostu zatrudnienia z uwagi na potrzeby kadrowe w takich oddziałach jak choćby rehabilitacyjny czy ortopedyczny.

III. DIAGNOZA PRZYCZYN TRUDNEJ SYTUACJI EKONOMICZNEJ JEDNOSTKI

3.1. Analiza sytuacji ekonomicznej jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o zasady określone w Ustawie o działalności leczniczej. Zasadniczym celem działania podmiotu realizującego usługi w całości ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie jest jednostką sektora finansów publicznych. Unormowanie prawne w zakresie prowadzenia i funkcjonowania SP ZOZ-ów reguluje Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności medycznej.- (tekst jednolity Dz.U. Nr 112 z 2011 r, poz.654 z póź. zm.)

Podstawą prawną analizy są:

1. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r.o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638), art.53a.
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r, poz.832).
3. Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie za 2018rok.
4. Informacja z przebiegu wykonania Planu finansowego SP ZOZ Rypin za pierwsze półrocze 2019r.
5. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Rypinie za 2018 r.

Podstawą monitorowania gospodarki finansowej publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie realizował działalność w I półroczu 2019 roku w oparciu o plan finansowy zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną SP ZOZ Uchwałą Nr XV/24/2019 z dnia 07.03.2019r, oraz Uchwałą Nr XVII /27/2019 z dnia 23.05.2019r, dotycząca zmian od 01.04.2019r, zaopiniowana przez Radę Społeczną Uchwałą Nr XII/27/2019 z dnia 23 maja 2019r. W wyniku realizacji planu finansowego w I półroczu 2019 roku

uzyskano przedstawione poniżej procentowe wskaźniki jego wykonania w zakresie przychodów i kosztów działalności operacyjnej.

Planowany wynik finansowy SP ZOZ w Rypinie przedstawia się następująco:

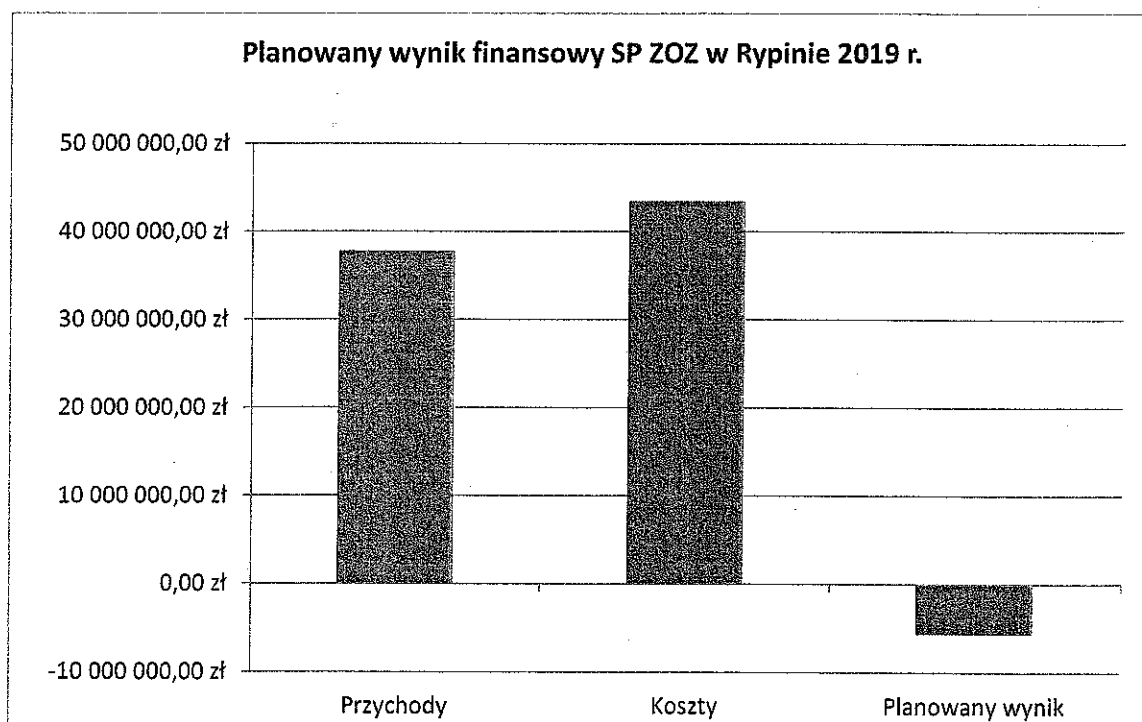
Tabela. Wynik finansowy SP ZOZ w Rypinie

Planowany wynik finansowy SP ZOZ w Rypinie 2019 r.		
Przychody	Koszty	Planowany wynik (PLN)
37 847 633,32 zł	43 485 402,49 zł	-5 637 769,27 zł

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie 2019 r

Powyższe zestawienie wykazuje, iż jednostka zakłada w 2019 r. ujemny wynik finansowy

Rys. Wynik finansowy SP ZOZ w Rypinie



Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie 2019 r

PRZYCHODY

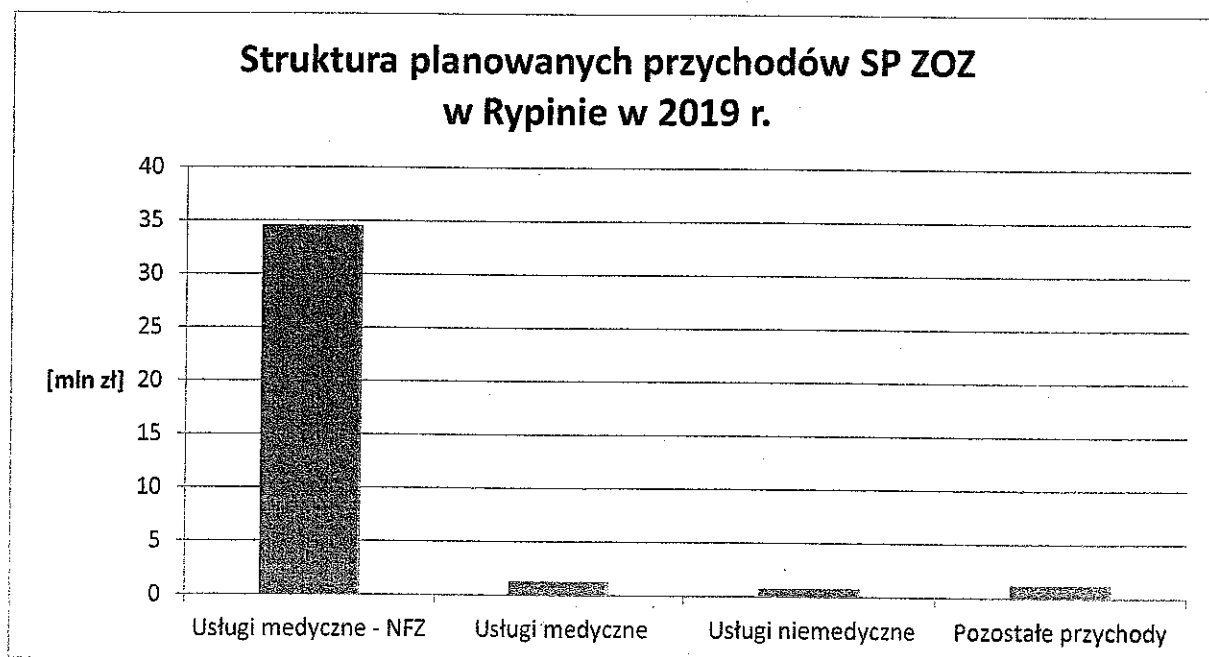
Główne zakładane przychody jednostki pochodzą z realizacji usług medycznych w ramach kontraktu NFZ. Poniższa tabela uwzględnia w prognozie przychodów, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W tabeli przedstawiono prognozowane przychody na 2019 rok wraz ze źródłami ich finansowania na 2019 rok.

Poniżej przedstawiono ogólną strukturę przychodów i kosztów działalności SP ZOZ Rypin

Tabela: Struktura planowanych przychodów SP ZOZ w Rypinie

Struktura planowanych przychodów SP ZOZ w Rypinie 2019 r.	PLN
Usługi medyczne - NFZ	34 562 133,32
Usługi medyczne	1 292 000,00
Usługi niemedyczne	785 500,00
Pozostałe przychody	1 208 000,00
OGÓŁEM PRZYCHODY	37 847 633,32

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie



Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Poniżej przedstawiono plan finansowy w zakresie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia, a także przychody medyczne własne SP ZOZ, niemedyczne przychody operacyjne i finansowe. Przychody z NFZ wyliczono w oparciu o podpisane umowy na 2018rok wraz z obowiązującymi aneksami od 01.04.2019r. W przychodach z NFZ uwzględniono dodatki na koszty wzrostu płac pielęgniarek w stosunku całego roku.

Tabela Plan Finansowy SP ZOZ w Rypinie 2019 r.

Wyszczególnienie	Plan na 2019r
Usługi medyczne - NFZ w tym:	34562133,32
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	19153574,62
Leczenie Szpitalne -ortopedia, okulistyka- zespół chirurgii 1 dnia	5098015,50
Ratownictwo Medyczne	2422400,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna ogółem na 2019rok	3300000,00
Opieka Długoterminowa- ZOL	1197865,49
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1466280,80
Leczenie Stomatologiczne	833856,48
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	361057,35
Profilaktyczne Programy Zdrowotne- Profilaktyka w zakresie raka piersi	26600,00
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	381456,40
Poradnia psychologiczna	63140,00
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	257886,68
Usługi medyczne w tym:	1292000,00
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	180000,00
Usługi medyczne- Laboratorium	120000,00
Usługi medyczne -RTG	120000,00
Usługi TK	8000,00
Usługi medyczne - USG	75000,00
Usługi medyczne- Mammografia	3000,00
Usługi medyczne - Echo serca, próby wysiłkowe, USG tętnic	30000,00
Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy - odpłatność pacjentów	300000,00
Bakteriologia	26000,00
Usługi medyczne pozostałe	130000,00
Przychody z Ministerstwa Zdrowia -realizacja rezydentury lekarskiej	300000,00
Usługi niemedyczne w tym:	785500,00
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	400000,00
Czynsze mieszkaniowe, garaże	35000,00
Prosektorium	500,00

Usługi sterylizacji	350000,00
Pozostałe przychody	1208000,00
Przychody finansowe	8000,00
Przychody operacyjne	1200000,00

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Tabela: Przychody w szczegółowości planu finansowego w I półroczu 2019 roku

Lp	Nazwa	Plan na 2019 rok	Plan na 2019r-	Wykonanie I- VI	Wykonanie / %
1	Usługi medyczne - NFZ:	32 725 137,44	34 562 133,32	16 899 477,06	48,90%
2	Usługi medyczne w tym:	1 185 510,24	1 292 000,00	670 056,80	51,86%
-	Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	180 000,00	180 000,00	88 392,60	49,11%
-	Usługi medyczne- Laboratorium	120 000,00	120 000,00	60 630,00	50,53%
-	Usługi medyczne -RTG	100 000,00	120 000,00	62 419,90	52,02%
-	Usługi TK	5 000,00	8 000,00	5 891,00	73,64%
-	Usługi medyczne - USG	60 000,00	75 000,00	38 261,30	51,02%
-	Usługi medyczne- Mammografia	2 000,00	3 000,00	1 952,00	65,07%
-	Usługi medyczne - Echo serca, próby	23 000,00	30 000,00	15 131,00	50,44%
-	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy -	300 000,00	300 000,00	159 838,74	53,28%
-	Bakteriologia	26 000,00	26 000,00	14 199,00	54,61%
-	Usługi medyczne pozostałe	120 000,00	130 000,00	53 741,80	41,34%
-	Przychody z Ministerstwa Zdrowia -	249 510,24	300 000,00	169 599,46	56,53%
3.	Usługi niemedyce w tym:	675 500,00	785 500,00	416 369,15	53,01%
-	Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń,	360 000,00	400 000,00	203 942,29	50,99%
-	Czynsze mieszkaniowe, garaże	35 000,00	35 000,00	17 496,84	49,99%
-	Prosektorium	500	500	550	110,00%
-	Usługi sterylizacji	280 000,00	350 000,00	194 380,02	55,54%
4	Pozostałe przychody	5 810 000,00	1 208 000,00	758 970,80	62,83%
-	Przychody finansowe	10 000,00	8 000,00	3 283,08	41,04%
-	Przychody operacyjne	300 000,00	1 200 000,00	755 687,72	62,97%
-	Kredyt bankowy	3 000 000,00	0	0	0
-	Należności z tytułu rozliczenia nadwykonań	2 500 000,00	0	0	0
5.	OGÓŁEM PRZYCHODY	40 396 147,68	37 847 633,32	18 744 873,81	49,53%

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Kwotę przychodów w planie rzeczowo-finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na 2019 rok zaplanowano w wysokości 37.847.633,32zł. Przychody w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane na poziomie 18.744.873,81 zł, stanowi to 49,53% do planu wyjściowego.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych z NFZ stanowią kwotę 16.899.477,06zł, zostały zrealizowane w stosunku do planu 34.562.133,32zł co stanowi 48,90% jego realizacji. Przychody z pozostałej działalności medycznej zaplanowane zostały w wysokości 1.292.000,00 zł, uzyskano przychody z tego zakresu działalności w I półroczu 2019 roku w wysokości 669.121,80 zł, tj. 51,79 % wykonania planu.

Na przychody w tym zakresie składają się przychody z odpłatnie realizowanych świadczeń medycznych na rzecz pacjentów: Poradni Medycyny Pracy - wykonano 49,11% w kwocie 88.392,60zł do planu - 180.000,00zł, badań diagnostycznych laboratoryjnych, bakteriologicznych, rtg, usg, mammograficznych oraz badań echo serca uzyskano przychody w wysokości -251.291 zł, co stanowi 49,08% poziomu wyjściowego - 512.000,00zł.

Na wielkość przychodów medycznych składają się także przychody z odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Pielęgnacyjnym, osiągnięto w wysokości 159.838,74zł co stanowi 53,28 % zaplanowanych przychodów w kwocie 300.000,00zł. Pozostałe przychody medyczne z tytułu realizacji rezydentury lekarzy - 169.599,46zł, zrealizowane zostały w 56,53% do założeń w planie - 300.000,00 zł. Przychody niemedyce osiągnięto w wysokości 416.369,15zł co stanowi 53,01% do szacowanych w planie finansowym wyjściowym, które zaplanowano w wysokości 785.500zł.

Charakter tych przychodów jest różnorodny. Przychody z działalności w zakresie gospodarki nieruchomościami z umów dzierżawnych pomieszczeń, urządzeń stanowią łącznie kwotę 203.942,29 zł i osiągnięto ich poziom w 50,99% do planu - 400.000,00 zł. Przychody z zasobów mieszkaniowych, usług sterylizacji, usług prosektorium, uzyskano łącznie w wysokości 212.426,86 zł, zostały zrealizowane w 55,11% do planu w wysokości - 385.500,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie 755.687,72zł i stanowią 62,98.% założeń planu finansowego na 2019 rok - 1.200,000,00 zł.

Przychody w tej kategorii dotyczą:

- odpisy amortyzacyjne od zakupionego sprzętu medycznego i działań inwestycyjnych w ramach dotacji i dofinansowania z Funduszy Europejskich 625.244,77 zł, zarachowane równolegle z kosztami amortyzacji,
- zwrot kosztów pracy Poborowej Komisji Wojskowej - 8.076,63 zł,
- refundacja kosztów pracy zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych - 2.819,04zł,
- refakturowania z tytułu mediów: energii elektrycznej, wodę - 34.825,26zł,

- zwrot podatku VAT z tytułu korekt za okres 2016-2018-50.170zł,
- przychody z prowizji podatku dochodowego od osób fizycznych i zaokrąglenia w podatku VAT oraz zaokrąglenia- 1.666,15 zł,
- darowizny rzeczowe i finansowe - 12.420,09zł,
- odszkodowanie z tytułu szkody w karetce oraz zadośćuczynienie za skradzioną gaśnicę - 594,31 zł
- przychód z tytułu udostępniania nośników z odpisem badań RTG i TK- 2.122,58zł,
- korekty z tytułu rozchodu sprzętu jednorazowego i odchyień magazynowych- 8.340,34 zł,
- przychód z tytułu umorzonych odsetek od zobowiązań - 9.266,55zł
- zwrot opłat z tytułu windykacji należności i korekta wystawionej faktury – 142zł.

Przychody finansowe osiągnięto w wysokości 3.283,08 stanowią 41,04% wyjściowego planu finansowego 2019 roku - 8.000zł.

Na ich wielkość składają się :

- odsetki uzyskane od lokat terminowych i oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych - 3.086,38zł zł,
- odsetki uzyskane od przeterminowanych należności - 196,70zł.

Osiągnięty poziom przychodów i poziom poniesionych kosztów w SP ZOZ w Rypinie w I półroczu 2019 roku generuje ujemny wynik finansowy w postaci straty w wysokości (-) 2.636.773,27zł.

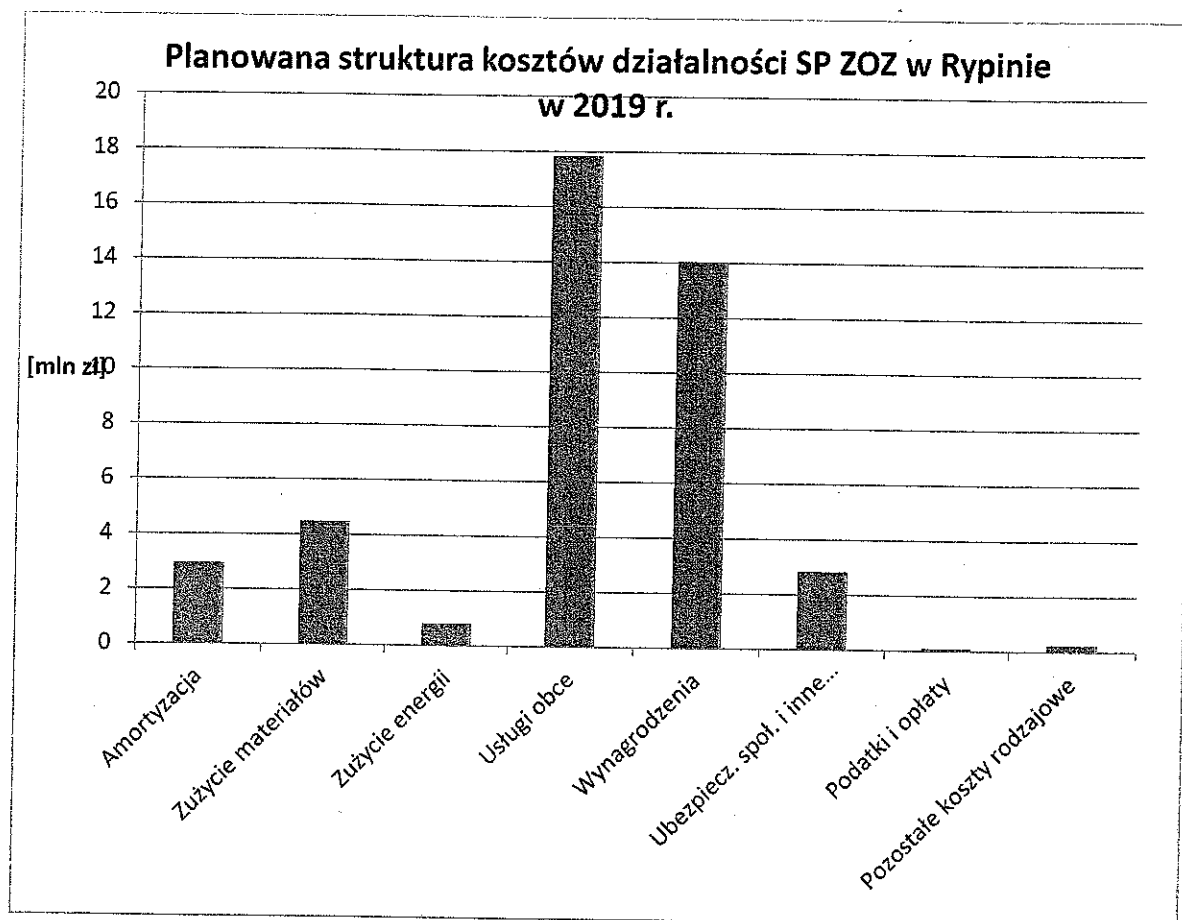
KOSZTY

Poniżej przedstawiono zestawienie planowanych kosztów działalności SP ZOZ w Rypinie w roku 2019.

Tabela Planowana struktura kosztów SP ZOZ w Rypinie 2019 r.

Planowana struktura kosztów działalności SP ZOZ w Rypinie w 2019 r.	PLN
Amortyzacja	2 940 000,00
Zużycie materiałów	4 476 200,00
Zużycie energii	800 000,00
Usługi obce	17 823 000,00
Wynagrodzenia	14 037 000,00
Ubezpiecz. społ. i inne świadczenia	2 829 301,49
Podatki i opłaty	93 201,00
Pozostałe koszty rodzajowe	236 700,00
OGÓŁEM KOSZTY RODZAJOWE	43 235 402,49
KOSZTY OGÓŁEM	43 485 402,49

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie



Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Analiza wykonania poszczególnych przychodów i kosztów SP ZOZ w Rypinie przedstawia się następująco:

Tabela: Koszty działalności SP ZOZ w Rypinie I półrocze 2019 r. i wykonanie

Lp	Rodzaj kosztów	Plan na 2019rok	Plan na 2019r- zmiana od 01.04.2019 r.	Wykonanie I - VI	Wykonanie / %
1	Amortyzacja	2 700 000,00	2 940 000,00	1 469 241,45	49,97%
	Amortyzacja	2 200 000,00	2 700 000,00	1 349 292,05	49,97%
	Amortyzacja wart.n.i prawnych	500 000,00	240 000,00	119 949,40	49,98%
2.	Zużycie materiałów w tym:	4 002 700,00	4 476 200,00	2146 615,27	47,96%

leki	1 200 000,00	1 200 000,00	539 688,30	44,97%
Leki bezpłatne	5 000,00	5 000,00	1 972,09	39,44%
Tlen medyczny	20 000,00	15 000,00	7 009,56	46,73%
Materiały stomatologiczny	300	300	61,69	20,56%
Materiały diagnostyczne laboratorium	390 000,00	400 000,00	190 425,06	47,61%
Materiały diagnostyczne mammograficzne i rtg	5 400,00	5 400,00	2 669,70	49,44%
Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	170 000,00	180 000,00	88 007,40	48,89%
Materiały diagnostyczne - inne diagnostyczne (Papier EKG, żel USG itp.)	9 000,00	9 000,00	3 290,74	36,56%
Przedmioty nietrwałe - wyposażenie, meble	15 000,00	15 000,00	3 802,46	25,35%
Pozostałe materiały med.-dary	1 000,00	1 000,00	329,99	33,00%
Materiały i sprzęt komputerowy	20 000,00	15 000,00	7 320,41	48,80%
Jednorazowy sprzęt medyczny	620 000,00	550 000,00	263 472,15	47,90%
Endoprotezy i materiały ortopedyczne	1 050 000,00	1 600 000,00	788 055,31	49,25%
Jednorazowy sprzęt medyczny - stomatologiczny	500	500	0,01	0,00%
Sprzęt medyczny drobny (aparatura i pulsoksymetry, aparaty do ciśnienia, ortopedia narzędzia)	25 000,00	25 000,00	32 239,20	128,96%
Sprzęt medyczny – dary	0	0	0	0
Bielizna i pościel	10 000,00	2 000,00	64,8	3,24%
Bielizna i pościel – jednorazowa	150 000,00	160 000,00	76 861,22	48,04%
Materiały żywnościowe	9 000,00	6 000,00	2 861,64	47,69%
Materiały żywnościowe dary	0	0	0	0
Odzież ochronna i robocza	10 000,00	5 000,00	408,04	8,16%
Odzież ochronna i robocza – dary	0	0	0	0
Opał	6 000,00	6 000,00	3 592,83	59,88%
Olej napędowy / agregat prądotwórczy/	3 500,00	3 500,00	2 279,41	65,13%
Paliwo	100 000,00	100 000,00	49 742,93	49,74%
Środki czystości	12 000,00	8 000,00	4 236,77	52,96%
Środki czystości dary	0	0	0	0
Materiały biurowe	36 000,00	40 000,00	20 133,26	50,33%
Materiały biurowe – dary	0	0	0	0
Druki	15 000,00	12 000,00	5 649,79	47,08%
Materiały do remontu i konserwacji - budynków (art.:malarskie,hydraulika,stolarskie, elektryczne	30 000,00	30 000,00	12 098,57	40,33%
Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	20 000,00	30 000,00	15 427,37	51,42%
Materiały do konserwacji taboru	0	500	79,18	15,84%

	samochodowego				
	Woda	45 000,00	42 000,00	20 770,68	49,45%
	Materiały pozostałe	25 000,00	10 000,00	4 064,71	40,65%
3.	Zużycie energii w tym:	690 000,00	800 000,00	470 313,57	58,79%
	Energia elektryczna	320 000,00	400 000,00	239 893,59	59,97%
	Energia ciepła	370 000,00	400 000,00	230 419,98	57,60%
4.	Usługi obce w tym:	17 731 000,00	17 823 000,00	8 898 939,37	49,93%
	Usługi med. (kontrakt)	13 500 000,00	13 500 000,00	6 654 764,13	49,29%
	Bad. specjalist. pacjent.	700 000,00	750 000,00	386 574,00	51,54%
	Konserw. i naprawa sprzętu - medycznego	175 000,00	200 000,00	100 389,26	50,19%
	Konserw. i naprawa sprzętu - taboru samochodowego	30 000,00	16 000,00	7 666,78	47,92%
	Konserw. i naprawa budynków i sprzętu pozostałego	60 000,00	60 000,00	29 132,32	48,55%
	Usługi łączności	35 000,00	35 000,00	19 249,69	55,00%
	Usługi pocztowe	28 000,00	25 000,00	8 671,43	34,69%
	Koszty najmu	102 000,00	102 000,00	53 319,45	52,27%
	Usługi transportowe	5 000,00	2 000,00	2 042,09	102,10%
	Usługi komunalne	110 000,00	110 000,00	51 810,17	47,10%
	Usługi biurowe	46 000,00	25 000,00	9 497,09	37,99%
	Usługi prania	190 000,00	190 000,00	91 930,87	48,38%
	Usługi żywienia	420 000,00	420 000,00	198 006,70	47,14%
	Usługa sprzątnia	1 830 000,00	1 800 000,00	900 172,47	50,01%
	Usługi obce - obsługa prawno-informatyczna	400 000,00	430 000,00	278 750,30	64,83%
	Usługi obce - odpady medyczne i inne	50 000,00	78 000,00	38 333,47	49,15%
	Usługi pozostałe	50 000,00	80 000,00	68 629,15	85,79%
5.	Wynagrodzenia	14 137 000,00	14 037 000,00	6 727 769,28	47,93%
	Wynagrodzenia umowy o pracę	12 635 000,00	12 635 000,00	6 060 861,91	47,97%
	Wynagrodzenia umowy zlecenia	1 500 000,00	1 400 000,00	666 907,37	47,64%
	Wynagrodzenia umowy o dzieło	2 000,00	2 000,00	0	0,00%
6.	Ubezpiecz.spół.i inne świadczenia	2 834 301,49	2 829 301,49	1 411 820,40	49,90%
	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	2 480 000,00	2 480 000,00	1 236 878,66	49,87%
	świadczenia rzeczowe, bhp i inne	38 000,00	38 000,00	20 631,04	54,29%
	szkolenie pracowników	15 000,00	10 000,00	3 660,00	36,60%
	odpis na ZFŚS	301 301,49	301 301,49	150 650,70	50,00%
7.	Podatki i opłaty	93 201,00	93 201,00	47 646,11	51,12%
	Podatek od nieruchomości	88 201,00	88 201,00	44 100,48	50,00%

	Oplaty skarb.sadowe.urzed.notar.	5 000,00	5 000,00	3 545,63	70,91%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	238 200,00	236 700,00	112 124,37	47,37%
	koszty reperencji, reklamy, narad	5 000,00	3 000,00	1 069,40	35,65%
	koszt podróży służbowych	10 000,00	10 000,00	3 654,66	36,55%
	ryczałt za używ.wł.samochód.	8 000,00	8 500,00	4 194,12	49,34%
	ubezpiecz.OC i inne	175 000,00	185 000,00	90 206,52	48,76%
	koszty opłat bankowych	200	200	135	67,50%
	Pozostałe koszty	30 000,00	20 000,00	9 583,60	47,92%
	Pozostałe koszty - decyzje i opinie	10 000,00	10 000,00	3 281,07	32,81%
	OGÓŁEM KOSZTY RODZAJOWE	42 426 402,49	43 235 402,49	21 284 469,82	49,23%
9.	Koszty finansowe	200 000,00	200 000,00	69 554,11	34,78%
10.	Pozostałe koszty operacyjne	50 000,00	50 000,00	27 623,15	55,25%
	KOSZTY OGÓŁEM	42 676 402,49	43 485 402,49	21 381 647,08	49,17%
	WYNIK FINANSOWY	-2 2802 54,81	-5 637 769,17	- 2 636 773,27	

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

SP ZOZ 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, 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.

Koszty, jakie zostały poniesione w I półroczu 2019 roku w zakresie działalności medycznej dotyczą przyjętych pacjentów do placówki, co nie znajduje odniesienia w rozliczeniu z NFZ w kategorii przychodów, które są rozliczane tylko do wysokości 1/12 rocznego limitu określonego umową z NFZ.

Są to usługi w takich zakresach jak: ortopedia, chirurgia jednego dnia - operacje zaćmy i paliatywna opieka. Poziom usług medycznych wykonanych ponad limit w I półroczu 2019r szacujemy na kwotę 408.371,94zł. Rozliczenie nadwykonań w zakresie tomografii komputerowej i operacji usuwania zaćmy nastąpi w m-cu wrześniu 2019 na kwotę 63.405,90zł, zgodnie z Zarządzeniem Prezesa NFZ, dotyczącym świadczeń nielimitowanych. W zakresie pozostałych będą prowadzone rozmowy z NFZ aby uzyskać jak najkorzystniejsze rozliczenia z NFZ, chociażby poprzez dokonanie przesunięć między zakresami bądź zwiększeniem limitu.

Poniżej przedstawiono wykonanie poszczególnych kosztów rodzajowych do założeń planu finansowego w I półroczu 2019 roku.

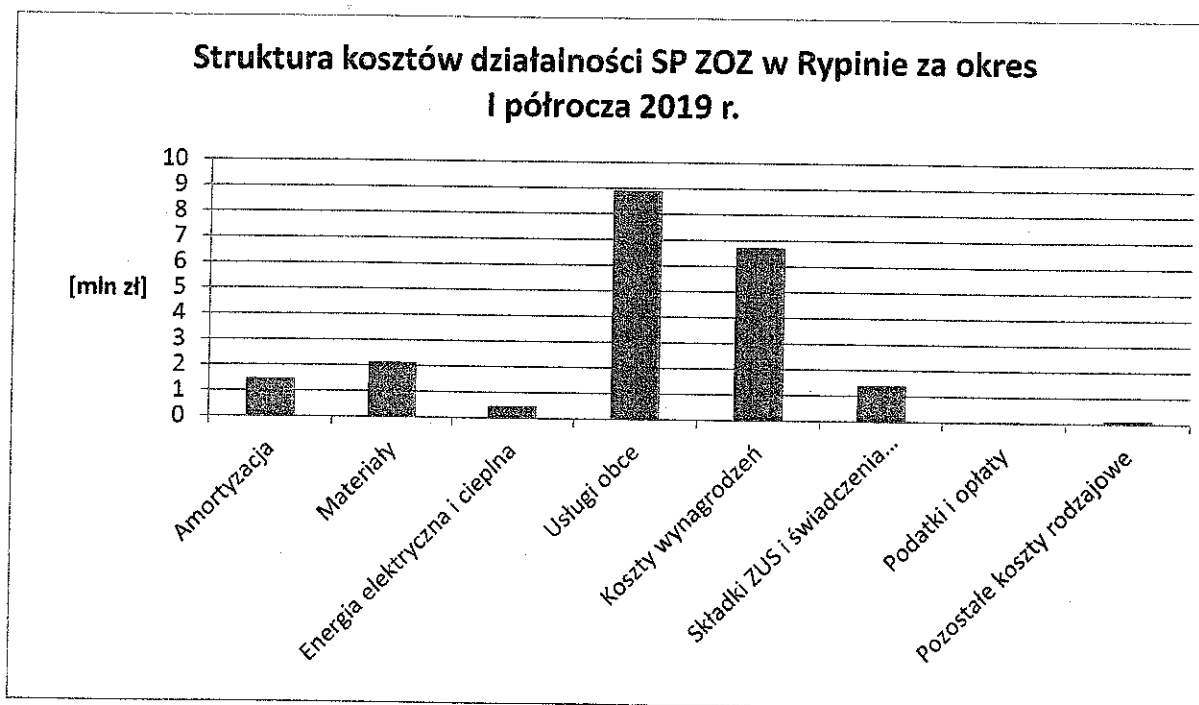
Tabela: Struktura kosztów działalności SP ZOZ w Rypinie za okres I półrocza 2019 r.

Struktura kosztów działalności SP ZOZ w Rypinie za okres I półrocza 2019 r.			
Lp.	Rodzaj kosztów	Wartość w PLN	Procent realizacji
1.	Amortyzacja	1 469 241,00	49,97%
2.	Materiały	2 146 615,27	47,96%
3.	Energia elektryczna i ciepła	470 313,57	58,79%
4.	Usługi obce	8 898 939,37	49,93%
5.	Koszty wynagrodzeń	6 727 769,28	47,93%
6.	Składki ZUS i świadczenia pracownicze	1 411 820,40	49,90%
7.	Podatki i opłaty	47 656,11	51,12%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	112 124,37	47,37%
9.	RAZEM	21 284 479,37	

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

Poniższy rysunek ilustruje strukturę kosztów działalności SP ZOZ w Rypinie za okres I półrocze 2019 r.

Rys. Struktura kosztów działalności Szpitala za okres I półrocza 2019 r.



Źródło danych: Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Rypin za I półrocze 2019

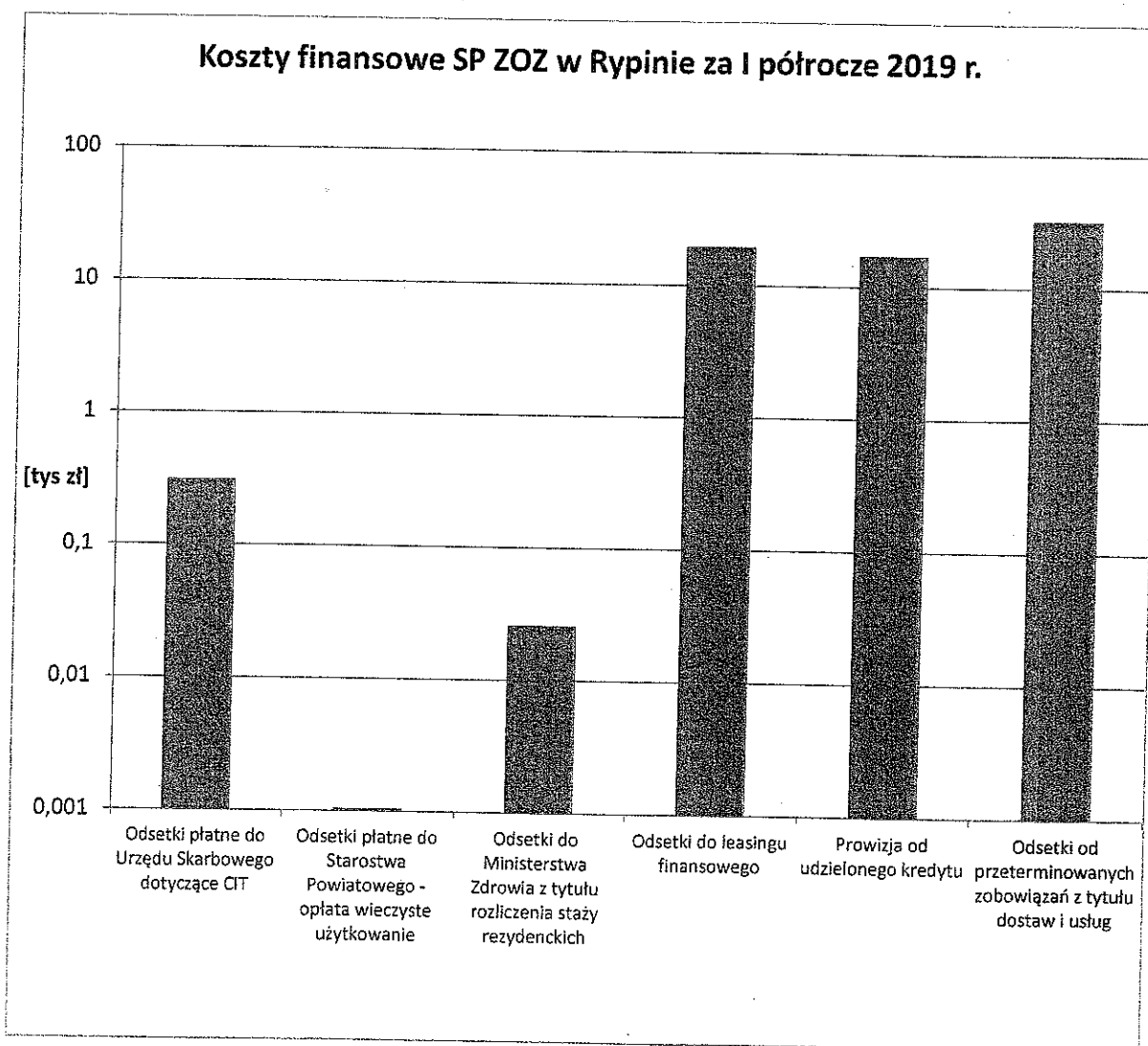
Koszty finansowe jednostki przedstawiają się następująco:

Tabela Koszty finansowe SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.

Koszty finansowe SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.		
Lp.	Rodzaj kosztów	Wartość w PLN
1.	Odsetki płatne do Urzędu Skarbowego dotyczące CIT	312,00
2.	Odsetki płatne do Starostwa Powiatowego - opłata wieczyste użytkowanie	1,05
3.	Odsetki do Ministerstwa Zdrowia z tytułu rozliczenia staży rezydenckich	26,00
4.	Odsetki do leasingu finansowego	19 632,37
5.	Prowizja od udzielonego kredytu	17 250,00
6.	Odsetki od przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług	32 332,69
7.	Razem	69 554,11

Źródło danych: Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Rypin za I półrocze 2019

Rys. Koszty finansowe SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.



Źródło danych: Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Rypin za I półrocze 2019

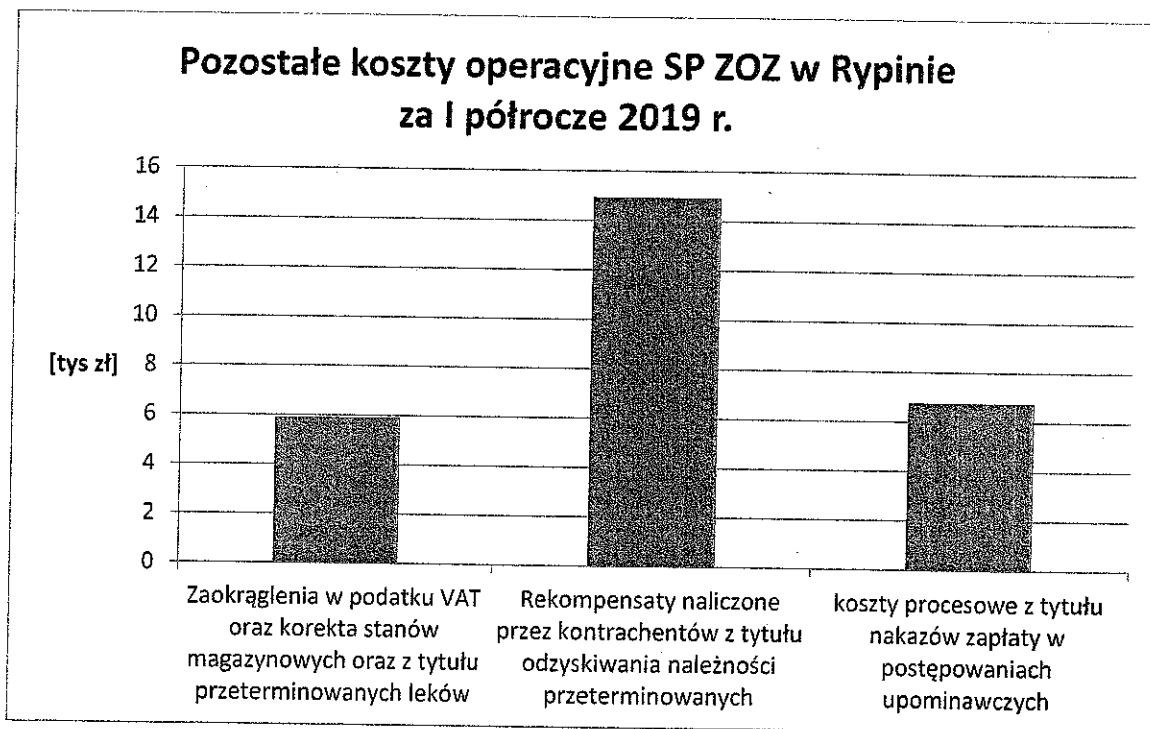
Poniżej zestawiono pozostałe koszty operacyjne SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.

Tabela Pozostałe koszty operacyjne SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.

Pozostałe koszty operacyjne SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.		
Lp.	Rodzaj kosztów	Wartość w PLN
1.	Zaokrąglenia w podatku VAT oraz korekta stanów magazynowych oraz z tytułu przeterminowanych leków	5 894,94
2.	Rekompensaty naliczone przez kontrahentów z tytułu odzyskiwania należności przeterminowanych	14 950,71
3.	Koszty procesowe z tytułu nakazów zapłaty w postępowaniach upominawczych	6 777,50
4.	RAZEM	27 623,15

Źródło danych: Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Rypin za I półrocze 2019

Rys. Pozostałe koszty operacyjne SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.



Źródło danych: Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ Rypin za I półrocze 2019

INWESTYCJE

Przyjęty Plan inwestycji na rok 2019 dla SP ZOZ w Rypinie przedstawia się następująco:

1. Z uwagi na trudną aktualną sytuację finansową działania inwestycyjne prowadzone są w bardzo okrojonym wymiarze. Koniecznym i niezbędnym był zakup Serwera Dell w związku

z obowiązkiem prowadzenia dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej (od stycznia 2019), o czym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 13a ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2018 r., z późn. zm.). Stanowi on zabezpieczenie danych wrażliwych pacjentów. Koszt 4.765zł

2. Zakupiono kasę fiskalną na wymianę w miejsce stosowanej, z uwagi na wymianę pamięci. Koszt 1.400zł.
3. Na potrzeby pacjentów opieki długoterminowej w ZOL został zakupiony materac przeciwdrobnoustrojowy 1 sztuka -2.897zł. W zakresie zapotrzebowania na materace zostało skierowane pismo do ubezpieczyciela majątku SP ZOZ, aby w ramach działań prewencyjnych wesprzeć zakup 4sztuk materacy. Uzyskano pozytywną opinie naszego wniosku, którego rozpatrzenie nastąpi w III kwartale.
4. W obszarze inwestycji jednostka otrzymała w formie darowizny wysokospecjalistyczny sprzęt wraz z pełnym wyposażeniem oraz meble z przeznaczeniem dla rodziców dzieci przebywających z dziećmi na oddziale. Łączna kwota otrzymanej darowizny- 515.359,77zł.
5. W ramach rozpoczętego w 2017roku zadania inwestycyjnego pn: „Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego”, prowadzone są starania o pozyskania zewnętrznego źródła finansowania. Brak w SP ZOZ własnych środków finansowych nie pozwala na kontynuację tego przedsięwzięcia.

ZOBOWIĄZANIA

Poniżej przedstawiono stan zobowiązań SP ZOZ w Rypinie na dzień 30 czerwca 2019 r.

Tabela Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych SP ZOZ w Rypinie na dzień 30 czerwca 2019 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku 01.01.2019r.	Stan na 30.06.2019r.	Zobowiązania i należności wymagalne na dzień 30.06.2019r.
Należności ogółem:	4.592.664,10	2.473.139,38	116.511,08
1. Należności z tytułu dostaw i usług	4.588.045,10	2.468.520,38	116.511,08
2. Należności pozostałe (kaucja wpłacona do RTBS- dotyczy mieszkania dla lekarza)	4.619,00	4.619,00	0,00
Zobowiązania ogółem:	10.858.945,67	10.293.321,68	2.523.279,76
1. Zobowiązania publiczno-prawne (ZUS, Urząd Skarbowy),	1.013.059,06	1.049.626,30	0,00
2. Kredyty i pożyczki, leasing karatek,	1.316.261,34	2.513.421,29	0,00
3. Zobowiązanie z tytułu zwrotu dotacji niewłaściwie rozliczonej z 2018 roku ze Starostwa Powiatowego	0	138.020,00	0,00
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	7.577.664,62	5.490.280,79	2.523.279,76
5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za m-c VI 2019r. (wypłacone 08.07.2019r.) wraz z potrąceniami	783.761,93	1.006.253,47	0,00

pracowniczymi			
5. Zobowiązania pozostałe (gwarancje wykonanych robot, kaucje mieszkaniowe -dot. budynku w Wąpielsku, zabezpieczenie z tyt. wynajmu Apteki przy Szpitalu	168.198,72	95.719,83	0,00
Fundusze specjalne – ZFSS	135.492,38	298.745,77	0,00
Stan środków finansowych	621,165,67	248.945,85	0,00

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie 2019 r

3.2. Analiza SWOT

Każda zmiana w otoczeniu może mieć wpływ na rynek, a zatem przewidywanie i podjęcie odpowiednich działań w skali rozwoju jednostki medycznej, zapewnia lepszą pozycję i umożliwia wykorzystanie tych zmian dla poprawy sytuacji rozwojowej. Dlatego na potrzeby Planu Naprawczego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie opracowano diagnozę strategiczną szpitala przy użyciu analizy SWOT, która pozwala dokładnie ocenić aktualną pozycję i potencjał jednostki na tle uwarunkowań panujących w otoczeniu. Na podstawie analizy mocnych i słabych stron oraz zewnętrznych szans i zagrożeń rozwoju można stwierdzić, że jednostka przy zastosowaniu działań naprawczych ma szansę na dalszą poprawę jakości świadczonych usług oraz poprawę wyników finansowych działalności.

Uwarunkowania zewnętrzne

Szanse

- wykorzystanie „marki” dotychczasowej działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie,
- dobra współpraca z instytucjami zewnętrznymi. Ważnym zadaniem jednostki jest utrzymanie jak najlepszych stosunków z samorządem powiatowym, który jako organ założycielski wspiera działania dyrekcji w realizowaniu zadań statutowych. Ważnym elementem funkcjonowania jest ułożenie właściwych relacji na linii szpital – płatnik głównie (NFZ), współpracy medycznej oraz z jednostkami edukacji np. szkolnictwem zawodowym, medycznym,
- posiadanie w strukturach szpitala osoby ds. Promocji Zdrowia w zakresie współpracy medycznej oraz edukacji,
- trendy społeczne i demograficzne sprzyjające rozwojowi określonych usług medycznych – wykorzystanie zapotrzebowanie na nowe obszary opieki medycznej związane z trendami demografii, rozwoju cywilizacji,
- uczestnictwo w programach medycznych, zdrowotnych oraz profilaktycznych,
- pozyskiwanie środków zewnętrznych z udziałem funduszy UE,

- optymalizacja zasobów kadrowych i technicznych oraz infrastrukturalnych jednostki np. poprzez tworzenie centrów kompetencji kadr,
- przychylność organu prowadzącego jednostkę.

Zagrożenia

- brak stabilizacji prawnej – reformowanie służby zdrowia trwa od wielu lat. Świadczenia dla każdego, niestabilność w negocjacjach z NFZ oraz budżetowe finansowanie zdrowia,
- zawężająca się zdolność do uczestnictwa w systemie sieci szpitali, zdolność do wpisania się jednostki w Rypinie w określone mapy zdrowotne i kontraktów realizowania leczenia na danym terenie,
- limitowanie świadczeń medycznych - dużym zagrożeniem jest limitowanie przez płatnika liczby procedur medycznych. Zarówno moce „produkcyjne” szpitala jak i zapotrzebowanie ze strony pacjentów przekraczają znacznie wysokość zakontraktowanych usług. Dla jednostki brak pokrycia kosztów leczenia pacjentów przyjmowanych ponad limit oznacza stratę. Dla pacjentów oznacza, że nie mogą liczyć na poprawę dostępności do świadczeń szpitalnych, czy też krótsze kolejki do najbardziej popularnych badań oraz zabiegów operacyjnych. SP ZOZ w Rypinie, aby nie odsyłać i nie tracić pacjentów wykonuje część usług poza limitem, co powoduje straty,
- wzrost cen - leków, aparatury medycznej, żywności itp. Nowoczesny szpital powinien stale modernizować swoje zaplecze diagnostyczno-lecznicze, lecz przy wzroście cen trudno myśleć o długofalowych inwestycjach. Wzrost cen, rosnące koszty eksploatacji stanowi ogromne zagrożenie dla prawidłowego funkcjonowania szpitala,
- konkurencja - aktualnie z dużą ekspansją rozwija się korporacyjna sieć usługowa, czy diagnostyczna – laboratoria diagnostyczne ze znacznie niższymi cenami badań. Brak systemu komplementarności jednostek zdrowia w regionie województwa kujawsko-pomorskiego, których działania, by się uzupełniały i nie powodowałyby kolizji. Pojawianie się świadczeniodawców oferujących podobny profil usług np. diagnostyki laboratoryjnej, położnictwa i ginekologii, wiązać może się ze spadkiem napływu pacjentów/klientów,
- brak środków finansowych na realizację pełnego programu inwestycyjnego i infrastrukturalnego SP ZOZ w Rypinie,
- brak efektywnych programów motywacyjnych i wynagrodzeniowych dla pracowników w służbie zdrowia,
- długi okres oczekiwania na hospitalizację i przyjęcia w poradniach.



Uwarunkowania wewnętrzne

Mocne strony

- odpowiedni w skali lokalnej zakres usług SP ZOZ w Rypinie i zdolność poszerzania ich zakresu w jednostce w kierunku kompleksowości świadczeń,
- dobra jakość usług medycznych w zakresie prowadzonych oddziałów SP ZOZ w Rypinie poświadczona certyfikatami - potwierdzona Certyfikatami Jakości: ISO 9001:2015, „Szpital przyjazny kombatantom” oraz Nagroda Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego dla Szpitala - zespołu Ortopedów pracujących w SPZOZ,
- określona i wdrażana wizja rozwoju szpitala - Trudna sytuacja finansowa szpitala na początku 2019 roku zobligowała dyrekcję do określenia programu naprawczego. Jasno wytyczone cele, elastyczna struktura organizacyjna, doskonalenie jakości usług to duży atut dla realizacji działań zawartych w aktualnym planie strategicznym,
- własne zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne,
- pozyskiwanie środków z funduszy strukturalnych - Szpital otrzymał środki z funduszy regionalnych w tym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego działania modernizacyjne,
- wykwalifikowana kadra - posiadanie wyspecjalizowanych oddziałów z zapewnioną kadrą lekarską pozwala zakładać, że szpital nadal będzie mógł wdrażać rozwój nowych świadczeń oraz technik medycznych,
- podnoszenie standardu pobytu chorego w szpitalu – możliwość realizacji działań podnoszenia jakości usług przy zabezpieczonej infrastrukturze jednostki,
- elastyczność w projektowaniu nowych usług – możliwość wdrożenia struktury organizacyjnej przygotowanej do wprowadzania zmian. Pracownicy (w szczególności lekarze) są wykonawcami zakładanych procedur medycznych,
- zwiększanie dostępności do usług medycznych – szpital sukcesywnie rozszerza ofertę świadczonych usług o nowe procedury medyczne w takich obszarach jak m.in. ortopedia, okulistyka i inne),
- realizacja programów zdrowotnych – szpital posiada potencjał dla realizacji programów finansowanych przez NFZ,
- przygotowanie merytoryczne do realizacji programów profilaktycznych - szpital jest przygotowany (sprzętowo i osobowo) do wdrożenia i realizacji programów profilaktycznych o określonym profilu np. badania przesiewowe nowotworów szyjki macicy, prostaty, jelita grubego, mogą być wykonywane jako element programów zdrowotnych o charakterze regionalnym,

- dobra lokalizacja - szpital położony jest w centrum miasta z dobrym dojazdem środkami komunikacji miejskiej i lokalnej w dobrym położeniu na trasie w kierunku Warszawy,
- gospodarka odpadowa – odznacza się prawidłową selekcją i magazynowaniem odpadów zgodnie z obowiązującymi normami i wymogami środowiskowymi co w znaczny sposób ograniczyło negatywne oddziaływanie szpitala na środowisko przyrodnicze oraz stan sanitarny szpitala. Prawidłowa gospodarka odpadami pozwoli także w przyszłości pozyskiwać dodatkowe środki finansowe,
- modernizacja infrastruktury – trwa przebudowa i modernizacja infrastruktury szpitalnej, co w znaczny sposób podniesie standard pobytu pacjenta oraz pracy personelu
- system usług on-line – SP ZOZ może rozpocząć w pełni procedury prowadzące do finalnego wdrożenia medycznego systemu usług on-line w ramach, którego będą konfigurowane i udostępniane pacjentom aplikacje, co powodować będzie dalsze unowocześnienie i ucyfrowienie jednostki i jej działalności.

Słabe strony

- zaniżony od wielu lat poziom umów z płatnikiem w stosunku do rzeczywistego poziomu potrzeb zdrowotnych i niejednokrotnie poniżej progu rentowności,
- niedostateczny poziom rozwoju wysokiej jakości usług cyfrowych dla obywateli oferowanych w oparciu o infrastrukturę SP ZOZ,
- trudna sytuacja finansowa SP ZOZ w Rypinie, skutkująca pogarszającą się płynnością finansową,
- wyeksploatowana infrastruktura techniczna wymagająca dokapitalizowania,
- braki kadrowe w odniesieniu do zapotrzebowania na opiekę lekarską.

3.3. Wnioski z analizy sytuacji ekonomicznej SP ZOZ w Rypinie

W ocenie sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2019 założono uzyskanie jak najniższej straty po uwzględnieniu kosztów amortyzacji. Z uwagi na niestabilną sytuację na rynku usług medycznych oraz trudności w przewidywaniu przychodów z ryczałtu, który nie jest zależny od jednostki lecz od wykonania świadczeń medycznych przez inne placówki służby zdrowia w województwie, na kolejne lata obrotowe przyjąć należy występowanie ujemnego wyniku na poziomie nieprzekraczającym amortyzacji.



Analiza przyczyn sytuacji ekonomicznej SP ZOZ w Rypinie doprowadziła do wyodrębnienia kilku zasadniczych przyczyn obecnego stanu rzeczy:

1. Brak obiektywnej i rzeczywistej wyceny procedur medycznych uwzględniającej pełny, długofalowy zasięg ich wykonywania.
2. Zła i niestabilna polityka finansowania świadczeń medycznych.
3. Niekorzystne zmiany w zakresie finansowania świadczeń ze środków publicznych, zasad kontraktowania i wysokości ich wyceny.
4. Nieadekwatne do potrzeb zdrowotnych finansowanie ze środków publicznych świadczeń gwarantowanych.
5. Umowa z NFZ jako podstawowe źródło przychodów SP ZOZ w Rypinie, od którego uzależniona jest gospodarka finansowa zakładu, a tym samym jego sytuacja ekonomiczna.
6. Niższe od wzrastających kosztów działalności przychody z tytułu realizacji umów zawartych z NFZ.
7. Wynikający z ustawowych regulacji wzrost środków przeznaczanych na wynagrodzenia w związku ze zwiększeniem wartości kontraktów, niezależny od wykazanych przez świadczeniodawcę sprawozdań finansowych.
8. Konkurencja świadczeniodawców w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca brakiem kadr medycznych.
9. Wysokie koszty utrzymania zasobów SP ZOZ w Rypinie.
10. Wysokie koszty utrzymania nieruchomości oraz przeprowadzania bieżących remontów
11. i konserwacji budynków, a także niezbędnych inwestycji w infrastrukturę SP ZOZ w Rypinie.
12. Konieczność wykonywania świadczeń medycznych niefinansowanych z NFZ.
13. Wysoki koszt leków, materiałów medycznych i innych związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych.
14. Nieuwzględnienie w cenach usług amortyzacji oraz podwyżek cen towarów.
15. Niska stopa życiowa mieszkańców- ograniczona możliwość pozyskiwania środków ze świadczeń prywatnych.
16. Brak finansowania usług medycznych wykonywanych ponad zakontraktowane limity.
17. Konieczność dostosowania do zapisów rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą oraz rozporządzeń Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z odpowiednich zakresów.
18. Koszty działań dostosowawczych w zakresie prac remontowo-budowlanych i zakupu wyposażenia wynikające z konieczności zapewnienia wysokiej jakości usług.

IV. Analiza finansowa

4.1. Wprowadzenie

Przeprowadzona analiza dotyczyła badania sytuacji finansowej jednostki i ustalenia na podstawie materiałów źródłowych SP ZOZ w Rypinie rzeczywistej, aktualnej wartości podstawowych wskaźników określających sytuację finansową podmiotu. Analiza finansowa i wskaźnikowa jednostki oparta została na przedstawionych dokumentach finansowych SP ZOZ w Rypinie.

4.2. Analiza finansowa - wskaźniki

Poniżej ujęto ilustrację tych wskaźników i podstawowe wnioski dotyczące wskaźników charakteryzujących sytuację finansową jednostki obecnie poprzez analizę okresu historycznego obrachunkowego za lata 2017, 2018 i okresu bieżącego tj. dane na dzień 30 czerwca 2019 r.

Tabela. Założenia analizy sytuacji finansowej wskaźnikowej SP ZOZ w Rypinie

Wyszczególnienie		2017 r.	2018 r.	2019 r.
1.	Suma aktywów	34 818 150	34 485 155	31 824 114
2.	Aktywa obrotowe ogółem	9 062 801	6 035 778	6 035 778
3.	Zapasy ogółem	2 172 964	393 417	393 417
	- materiały, półprodukty, towary, zaliczki	2 172 964	393 417	393 417
	- wyroby gotowe	0	0	0
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	331 305	428 531	428 531
5.	Należności z tytułu dostaw i usług	4 466 627	4 592 664	4 592 664
6.	Środki pieniężne	2 091 905	621 166	621 166
7.	Kapitały własne	16 998 528	10 301 861	5 615 718
8.	Zobowiązania długoterminowe	0	485 363	3 345 372
9.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 586 149	10 509 075	9 302 068
10.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 493 818	7 577 665	6 322 078
11.	Przychody ze sprzedaży	30 532 902	36 256 633	37 847 633
12.	Amortyzacja	601 140	648 986	1 938 374
	- amortyzacja	601 140	648 986	1 938 374
	- odpis wartości firmy	0	0	0
13.	Zysk z działalności operacyjnej	82 567	-4 674 289	-4 436 143
14.	Wynik bilansowy netto	81 771	-4 681 685	-4 686 143
15.	Raty spłaty kredytu inwestycyjnego	0	0	250 000

16.	Splacone odsetki od kredytu inwestycyjnego	0	0	49 994
17.	Okres	365	365	365

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie.

W tabeli poniżej przedstawiono analizę wskaźnikową dla Szpitala za okres od 2017 r. oraz I-VI roku 2019.

Tabela Analiza wskaźnikowa Szpitala w latach 2017-VI 2018

Podstawowe wskaźniki finansowe		2017	2018	2019
1.	Wskaźnik autonomii (ER)	48,82%	29,87%	17,65%
2.	Rentowność majątku (ROA)	0,23%	-13,58%	-14,73%
3.	Rentowność operacyjna aktywów (RKC)	0,24%	-13,55%	-13,94%
4.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	0,48%	-45,45%	-83,45%
5.	Rentowność netto sprzedaży (ROS)	0,27%	-12,91%	-12,38%
6.	Wskaźnik płynności bieżącej (CR)	1,622	0,574	0,649
7.	Wskaźnik płynności szybkiej (QR)	1,174	0,496	0,561
8.	Zdolność spłaty zobowiązań (ZSZ)	0,20	-0,388	-0,208
9.	Zdolność obsługi zadłużenia (DSCR)	n.d	n.d	-8,326
10.	Okres rotacji należności	53	46	44
11.	Okres rotacji zapasów ogółem	26	4	4
12.	Okres rotacji materiałów, półproduktów i produkcji w toku	26	4	4
13.	Okres rotacji zobowiązań	42	76	61

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie.

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej należy zaobserwować dramatyczny spadek wszystkich omawianych poniżej wskaźników w latach 2018 i 2019.

Podstawowym zastrzeżeniem jest fakt, iż wyniki roku 2017 obciążone są dużym błędem rachunkowym rzutującym na rok 2018, co spowodowało konieczność korekty wyniku o wartość 2.014.981,69 zł. zaprezentowanej jako strata z lat ubiegłych, wynikająca z błędnego zakwalifikowania darowizny jako towaru do sprzedaży, a także korekty odpisów amortyzacyjnych za lata 2016-2017 oraz korekty rozliczeń międzyokresowych przychodów. Jeżeli powyższa korekta zostałaaby wprowadzona do sprawozdania za rok obrotowy 2017 dawałoby to szansę podjęcia wcześniejszych działań naprawczych, zamiast przedstawionego wyniku 2017 roku w dokumentach finansowych spółki.

W roku 2018 jednostka odnotowała bardzo duże wzrosty

- wynagrodzeń tj. o 16,59%,

- usług obcych 32,35% i zużycia materiałów i energii 47,38%, w stosunku do roku 2017,

Jednocześnie w tym samym okresie obrotowym przychody ze sprzedaży wzrastają tylko o 18,75%.

Wskaźnik autonomii (ER)

W analizowanym okresie w SP ZOZ w Rypinie odnotowano systematyczny spadek wskaźnika autonomii od wartości 48,82% do 17,65% w roku 2019, co wskazuje na bardzo niekorzystną sytuację finansową jednostki. Wskaźnik określa udział kapitału własnego w majątku jednostki i tym samym ilustruje zdolność jednostki do samofinansowania. W analizowanym okresie obserwujemy spadek tego wskaźnika w znaczącej skali, co sygnalizuje obniżenie zdolności finansowania działalności jednostki w oparciu o zdolność generowania przychodów z majątku własnego SP ZOZ w Rypinie oraz posiadanych aktywów.

Wskaźnik płynności bieżącej (CR)

W analizowanym okresie w SP ZOZ w Rypinie odnotowano spadek wskaźnika płynności I stopnia w roku 2018 i 2019 w zakresie 0,574 i 0,649 i jest to sytuacja niekorzystna dla jednostki. Zalecane jest, aby wskaźnik ten przyjmował wartości w granicy 1,2-2,0. Wskaźnik ten w okresie analizy przyjmował wartości poza granicami zalecanych wartości. Jedynie w roku 2017 wskaźnik przyjmował wartość 1,62 w zalecanych granicach.

Wskaźnik płynności szybkiej (QR)

W analizowanym okresie w jednostce odnotowano spadek wskaźnika płynności II stopnia w roku 2018 i 2019 w zakresie 0,496 i 0,561 i jest to sytuacja niekorzystna dla SP ZOZ w Rypinie i oznacza trudności finansowe związane z terminowym regulowaniem zobowiązań. Zalecane jest, aby wskaźnik ten przyjmował wartości w granicy 1,0-1,3. Wskaźnik ten w okresie analizy przyjmował wartości poza granicami zalecanych wartości. Jedynie w roku 2017 wskaźnik przyjmował wartość 1,174 w zalecanych granicach.

Wskaźniki płynności

Sytuacja płynności finansowej SP ZOZ w Rypinie od roku 2017 uległa znacznemu pogorszeniu. Środki pieniężne na koniec roku 2018 stanowiły tylko 621 166 zł w porównaniu do 2 091 905 zł w okresie poprzednim. Analizowana jednostka nie osiąga optymalnych wielkości, co jednoznacznie oznacza, iż nie posiada zdolności do terminowego spłacania bieżących zobowiązań. Postępujące trudności finansowe i brak zdolności do regulowania swoich zobowiązań w terminie w dłuższej perspektywie czasu pociągają za sobą poważne konsekwencje w postaci utraty zaufania kontrahentów, co w dalszym stopniu pogarsza sytuację finansową i ekonomiczną jednostki.

Wskaźnik rentowności majątku (ROA)

W analizowanym okresie w SP ZOZ w Rypinie odnotowano spadek wskaźnika rentowności z 0,23% w 2017 roku do -13,58 % w roku 2018 i dalszy spadek po negatywnej stronie do poziomu -14,73 % w roku 2019. Jest to bardzo niekorzystna sytuacja dla jednostki i świadczy o braku lub bardzo słabym efektywnym zarządzaniem majątkiem. Zaleca się by ten wskaźnik osiągał wartość 6% ale przy rozpatrywanej branży i Jednostce powinien być w granicach 1-4 %.

Wskaźnik rentowności operacyjna aktywów (RKC)

W analizowanym okresie w SP ZOZ w Rypinie odnotowano spadek wskaźnika rentowności z 0,24% w 2017 roku do -13,55 % w roku 2018 i dalszy spadek po negatywnej stronie do poziomu -13,94 % w roku 2019. Jest to bardzo niekorzystna sytuacja i świadczy o ujemnej dźwigni finansowej czyli rentowność operacyjna aktywów jest mniejsza od stopy procentowej od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów dłużnych. Zaleca się by ten wskaźnik osiągał jak najwyższy poziom, co powinno wiązać się z działalnością restrukturyzacji finansowej jednostki.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego (ROE)

W analizowanym okresie w SP ZOZ w Rypinie odnotowano spadek wskaźnika rentowności z 0,48% w 2017 roku do -45,45 % w roku 2018 i jeszcze większy spadek po negatywnej stronie do poziomu -83,45% w roku 2019. Jest to alarmująca sytuacja dla jednostki i świadczy o bardzo słabych wynikach finansowych po stronie zysku netto (ujemny), czyli zainwestowany kapitał własny nie przynosi dodatniego zysku netto. Wyższa efektywność kapitału własnego wiąże się z możliwością uzyskania

wyższej nadwyżki finansowej powstającej w wyniku prowadzenia firmy niż w odniesieniu do inwestycji wolnych od ryzyka. Zaleca się by ten wskaźnik osiągał jak najwyższy poziom.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży (ROS)

W analizowanym okresie w jednostce odnotowano spadek wskaźnika rentowności z 0,27% w 2017 roku do -12,91 % w roku 2018 i dalszy spadek po negatywnej stronie do poziomu -12,38 % w roku 2019P. Jest to alarmująca sytuacja dla SP ZOZ w Rypinie i świadczy o bardzo słabej zdolności jednostki do generowania zysku przez sprzedaż, czyli im niższy jest wskaźnik, tym większa wartość sprzedaży musi być zrealizowana dla osiągnięcia określonej kwoty zysku. Zaleca się by ten wskaźnik osiągał jak najwyższy poziom i zarazem był umiejętnie utrzymywany w czasie na stałym lub wzrostowym poziomie, głównie poprzez obejmowanie nisz usług na rynku i ofertę świadczenia tych usług także w wymiarze komercyjnym.

Wskaźniki rentowności

W całym okresie analizy jednostka charakteryzuje się brakiem rentowności. Wskaźniki rentowności opierające się na wyniku netto i brutto w badanym okresie przyjmują tendencję ujemną. Do roku 2017 wskaźniki te przyjmowały trend dodatni. Od roku 2018 wskaźniki rentowności netto i brutto uległy pogorszeniu. Szczególnie należy zwrócić uwagę na fakt, iż w 2018 roku przychody rosły o 18,75%, a koszty operacyjne o 26,01%. Wskaźniki rentowności wskazują konieczność natychmiastowej optymalizacji kosztów operacyjnych.

W związku z tym należy przede wszystkim dążyć do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego na działalności podstawowej, a w dalszej kolejności na działalności finansowej.

Wskaźnik Zdolność spłaty zobowiązań (ZSZ)

W analizowanym okresie w jednostce odnotowano spadek wskaźnika zdolności spłaty zobowiązań z 0,196 w 2017 roku do -0,388 w roku 2018 i lekki wzrost po negatywnej stronie do poziomu -0,208 w roku 2019P. Jest to bardzo niekorzystna sytuacja dla SP ZOZ w Rypinie i świadczy o braku zdolności do regulowania zobowiązań, co wymusza na jednostce korzystanie z zewnętrznego źródła finansowania. Zaleca się by ten wskaźnik osiągał jak najwyższy dodatni poziom, jedynie w roku 2017 EBIDTA przyjmuje dodatnią wartość.

Wskaźnik Zdolność obsługi zadłużenia (DSCR)

W analizowanym okresie w Jednostce odnotowano ujemny wskaźnika zdolności obsługi zadłużenia w roku 2019P o wartości -8,326, a w latach 2017-2018 brak jest danych do analizy. Wartość wskaźnika w roku 2019P jest bardzo niekorzystna i wskazuje na brak możliwości regulowania zobowiązań, związanych z obsługą kredytu, z nadwyżki bez uszczuplenia majątku Jednostki. Zaleca się by ten wskaźnik osiągał jak najwyższy dodatni poziom. Zaciągnięty kredyt w wysokości 3 mln złoty przez jednostkę pozwoli spłacić zaległe zobowiązania, jednak wywoła problem ze spłatą rat i odsetek. Nie jest to jednak długofalowe rozwiązanie w analizowanym obszarze.

Powyższa analiza wskaźnikowa wskazuje na zagrożenie kontynuacji funkcjonowania jednostki w obecnym kształcie i zakresie. Od początku okresu analizy wskaźniki płynności, rentowności oraz zadłużenia nie mieszczą się w wielkościach pożądanых – bezpiecznych i przyjmują wartości zdecydowanie niekorzystne w ostatnich dwóch okresach. Poczynienie odpowiednich działań w celu poprawy wyniku na działalności podstawowej wpłynie pozytywnie na pozostałe aspekty ekonomiczno-finansowe Jednostki. Dodatnie wskaźniki rentowności wpłyną na poprawę płynności w konsekwencji SP ZOZ w Rypinie będzie zdolna do regulowania bieżących zobowiązań. Dodatkowo regulowanie w terminie zobowiązań przyczyni się do tego, iż obsługa zadłużenia nie będzie już tak kosztochłonna, a co za tym idzie zmniejszenie kosztów finansowych o odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań dodatkowo pozytywnie wpłynie na wynik finansowy oraz rentowność. Należy pamiętać, że pomimo tego, iż analizowana jednostka będzie rentowna, nadal będzie posiadała wysokie zadłużenie choćby z tytułu kredytów i pożyczek, które generuje dodatkowe koszty jego obsługi. Jednym z rozwiązań tej sytuacji lub lag odzienia skutków niekorzystnej sytuacji ekonomicznej SP ZOZ w Rypinie będzie pomoc z zewnątrz przez właściciela, bez której sama jednostka nie będzie w stanie poradzić sobie z narastającym, wysokim zadłużeniem.

4.3. Plan finansowy SP ZOZ w Rypinie na lata 2020 – 2022

Plan zawiera projekcję wyników finansowych SP ZOZ w Rypinie po uwzględnieniu przyjęcia kluczowych założeń naprawczych wskazanych poniżej. Projekcja została sporządzona w oparciu o dane finansowe SP ZOZ w Rypinie za lata 2017 r. i 2018 r. oraz zatwierdzony plan finansowy na rok 2019. Dla potrzeb projekcji przyjęto następujące warunki na lata 2020 – 2022:

1. Założono wzrost przychodów jednostki o 2,5 % rok do roku,

2. Założono redukcję kosztów jednostki, głównie w pozycji Usługi Obce o 7 % rok do roku. Motywowane jest to odnotowanym wcześniej wzrostem kosztów usług obcych z poziomu 13 mln zł w roku 2017 do uwidocznionego w dokumentach finansowych poziomu 18 mln zł w roku 2018. W związku, z tym w projekcji finansowej jednostki, uwzględniającej wyniki działań naprawczych Planu przyjęto konieczne dla SP ZOZ w Rypinie zmniejszenie wartości kosztów usług obcych na zakładanym poziomie –podstawą redukcji kosztów usług obcych jednostki, powinien być audyt dotyczący obszaru działania SP ZOZ w Rypinie w obszarze usług obcych, obejmujący także analizę dostawców, poddostawców i podwykonawców tych usług dla SP ZOZ w Rypinie. W takim podjęciu możliwe powinno być osiągnięcie
3. W projekcji założono w roku 2020 dopłatę do kapitału przez właściciela na poziomie 2 mln PLN,
4. W projekcji wprowadzono nową wartość środków trwałych już po zmianach stawek amortyzacji przez jednostkę i zmienionej formuły amortyzacji środków trwałych z dniem 01 stycznia 2019r, na stawki podatkowe,
5. W planie wprowadzono stosowną do środków trwałych amortyzację zgodnie informacją z SP ZOZ w Rypinie.
6. Pozostałe wartości w planie rachunku zysków i strat zostały przyjęte jak w roku 2019.

Tabela. Projekcja Rachunku Zysków i Strat SP ZOZ w Rypinie– na lata 2020 -2022

Rachunek zysków i strat	2017	2018	2019	2020	2021	2022
A. Przychody netto ze sprzedaży	30 532 902	36 256 633	37 847 633	38 793 824	39 763 670	40 757 762
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 755 340	36 023 889	37 847 633	38 793 824	39 763 670	40 757 762
II. Zmiana stanu produktów ([+] zwiększenie / [-] zmniejszenie)	-222 438	232 744	0	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	32 929 737	41 495 744	42 233 776	40 986 166	39 825 889	38 714 444
I. Amortyzacja	601 140	648 986	1 938 374	1 938 374	1 938 374	1 905 987
II. Zużycie materiałów i energii	3 915 731	5 771 042	5 276 200	5 276 200	5 276 200	5 276 200
III. Usługi obce	13 668 384	18 090 636	17 823 000	16 575 390	15 415 113	14 336 055
IV. Podatki i opłaty	97 428	90 111	93 201	93 201	93 201	93 201
V. Wynagrodzenia	11 828 842	13 791 783	14 037 000	14 037 000	14 037 000	14 037 000
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 547 951	2 828 624	2 829 301	2 829 301	2 829 301	2 829 301
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	270 261	274 562	236 700	236 700	236 700	236 700
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 396 835	-5 239 111	-4 386 143	-2 192 342	-62 219	2 043 318
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 479 765	777 522	0	1 200 000	1 150 000	1 100 000

w tym dotacja	592 565	407 637	0	0	0	0
E. Pozostałe koszty operacyjne	362	112 700	50 000	50 000	50 000	50 000
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	82 568	-4 574 289	-4 436 143	-1 042 342	1 037 781	3 093 318
G. Przychody finansowe	44 650	11 843	0	15 765	12 882	10 000
H. Koszty finansowe	36 860	117 719	250 000	325 190	303 620	278 300
w tym odsetki	413	117 719	250 000	125 190	103 620	78 300
I. Zysk (strata) na działalności gospodarczej	90 358	-4 680 165	-4 686 143	-1 351 767	747 043	2 825 018
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0	0
K. Zysk (strata) brutto	90 358	-4 680 165	-4 686 143	-1 351 767	747 043	2 825 018
L. Podatek dochodowy	0	0	0	0	0	0
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
N. Zysk (strata) netto	90 358	-4 680 165	-4 686 143	-1 351 767	747 043	2 825 018

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie.

Tabela Projektacja Bilans Aktywa SP ZOZ w Rypinie– plan 2020 -2022

Aktywa	2017	2018	2019	2020	2021	2022
A. Aktywa trwałe	25 755 349	28 449 378	25 788 336	23 411 942	21 473 568	19 356 619
I. Wartości niematerialne i prawne	922 486	888 995	689 319	529 867	370 414	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
2. Wartość firmy	0	0	0	0	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	922 486	888 995	689 319	529 867	370 414	210 961
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 832 863	27 560 383	25 099 017	22 882 075	21 103 154	19 356 619
1. Środki trwałe	24 571 783	26 301 157	24 660 997	22 882 075	21 103 154	19 356 619
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 011 709	998 397	987 054	976 934	966 815	956 695
b) budynki i budowle	18 679 152	18 370 579	16 714 972	16 291 808	15 868 644	15 445 481
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 569 327	1 590 089	2 362 638	2 091 461	1 820 284	1 559 482
d) środki transportu	27 606	1 296 813	1 119 612	951 068	782 525	613 981
e) inne środki trwałe	3 283 989	4 045 279	3 476 721	2 570 804	1 664 886	780 980
2. Środki trwałe w budowie	261 080	1 259 226	438 020	0	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0

B. Aktywa obrotowe	9 062 800	6 035 778	6 035 778	7 492 205	9 449 355	13 586 213
I. Zapasy	2 172 965	393 417	393 417	1 586 353	1 542 198	1 073 575
II. Należności krótkoterminowe	4 466 627	4 592 664	4 592 664	5 087 715	5 229 195	5 248 260
1. należności z tytułu dostaw i usług	4 466 627	4 592 664	4 592 664	5 087 715	5 229 195	5 248 260
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 091 904	621 166	621 166	818 137	2 677 962	7 264 378
1. środki pieniężne	2 091 904	621 166	621 166	818 137	2 677 962	7 264 378
2. pozostałe inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	331 304	428 531	428 531	0	0	0
Aktywa razem	34 818 149,0	34 485 156,0	31 824 114,0	30 904 147,0	30 922 922,8	32 942 831,8

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie.

Tabela Projektcja Bilans Pasywa SP ZOZ w Rypinie– plan 2020 – 2022

Pasywa	2017	2018	2019	2020	2021	2022
C. Kapitał własny	16 998 528	10 301 861	5 615 718	6 263 951	7 010 994	9 836 012
I. Kapitał podstawowy	6 093 503	6 093 503	6 093 503	8 093 503	8 093 503	8 093 503
II. Pozostały kapitał (zapasowy + rezerwow+y+z aktualizacji wyceny)	10 823 254	10 905 025	10 905 025	10 905 025	10 905 025	10 905 025
III. Zysk (strata) z okresów poprzednich	0	-2 014 982	-6 696 667	-11 382 810	-12 734 577	-11 987 534
IV. Zysk (strata) netto	81 771	-4 681 685	-4 686 143	-1 351 767	747 043	2 825 018
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 819 621	24 183 295	26 208 396	24 640 196	23 911 929	23 106 820
I. Rezerwy na zobowiązania	1 663 438	1 430 694	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
II. Zobowiązania długoterminowe	0	485 363	3 345 372	1 800 000	1 200 000	600 000
1. Kredyty i pożyczki	0	0	3 000 000	1 800 000	1 200 000	600 000
2. Pozostałe	0	485 363	345 372	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 586 149	10 509 076	9 302 068	9 279 240	9 150 973	8 945 864
1. Z tytułu dostaw i usług	3 493 818	7 577 665	6 322 078	6 005 481	5 838 323	6 226 733
2. Kredyty i pożyczki	0	700 000	600 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
3. Pozostałe	2 092 331	2 231 411	2 379 990	2 073 759	2 112 650	1 519 131
IV. Rozliczenia międzyokresowe	10 570 034	11 758 162	11 560 956	11 560 956	11 560 956	11 560 956
1. Dotacje	10 570 034	11 758 162	11 560 956	11 560 956	11 560 956	11 560 956
2. Pozostałe	0	0	0	0	0	0
Pasywa razem	34 818 149,0	34 485 156,0	31 824 114,0	30 904 147,0	30 922 922,8	32 942 831,8

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie.

4.4. Główne czynniki aktualnej sytuacji finansowej SP ZOZ w Rypinie

Aktualnie SP ZOZ Rypin utracił zdolność obsługi zadłużenia i spłaty zobowiązań, tym samym nie posiada zdolności kredytowej. Sytuacja taka zagraża bezpieczeństwu jednostki i wymaga podjęcia dynamicznych działań w celu poprawy kondycji finansowej jednostki.

Najpoważniejszym czynnikiem rzutującym na aktualną sytuację finansową SPZOZ w Rypinie jest narastające zadłużenie jednostki. Niezbędne jest jego ograniczenie i redukcja kosztów funkcjonowania przy jednoczesnej poprawie sytuacji przychodowej jednostki. Jest to zadanie niezwykle trudne, bowiem nie należy się spodziewać zwiększenia kontraktów z NFZ, a koszty bardzo trudno ograniczać bez szkody dla jakości usług, co rodzi dylemat, jak dokonać redukcji kosztów, jednocześnie nie dopuszczając do utraty personelu lub do zagrożenia kontynuacji działalności SP ZOZ w Rypinie.

Koszty obsługi zobowiązań powodować będą konieczność generowania środków i wpływać na pomniejszenie zdolności inwestycyjnej SP ZOZ w Rypinie.

Kolejny czynnik ryzyka finansowego tkwi w obszarze niezbędnego zwiększenia płynności finansowej SP ZOZ w Rypinie. Jednostka nie dysponuje obecnie realnymi środkami pozwalającymi bilansować działalność finansową i tym bardziej mogących być przeznaczanych na rozwój. Można to osiągnąć tylko poprzez zrównoważenie budżetu SPZOZ, jednocześnie zmniejszając koszty i zwiększając przychody. Nie eliminuje to jednak ryzyka trudnej sytuacji finansowej SP ZOZ w Rypinie dlatego niezwykle ważne będą wszelkie posunięcia, które zapewnią gotówkę jednostce niezbędną do zapłaty zobowiązań. Posunięcia obniżające koszty i zwiększające przychód będą nieskuteczne, jeśli w międzyczasie zabraknie środków finansowych na obsługę bieżących płatności SP ZOZ w Rypinie. W tym celu należy starać się o to, aby bieżące funkcjonowanie SP ZOZ zabezpieczyć jak najmniejszym wypływem gotówki z jednostki.

W zakresie czynników ryzyka finansowej sytuacji uwzględnić należy także pozyskanie kredytu/pożyczki konsolidacyjnej, co mogłoby w przypadku podjęcia takiej decyzji przez organ właścicielski na rozłożenie bieżących płatności na dłuższy okres, oddalając niebezpieczeństwo pozwów sądowych o zapłatę oraz postępowań komorniczych, jako restrykcyjnych form rzutujących na sytuację finansowania działalności jednostki.

SP ZOZ w Rypinie musi podejmować także negocjacje z wierzycielami, w celu obniżenia odsetek od przeterminowanych płatności.

Ważnym czynnikiem decydującym o sytuacji finansowej SP ZOZ będzie zdolność pozyskania przychodów z komercyjnej działalności szczególnie przy wykorzystaniu infrastruktury laboratorium, a także posiadanego sprzętu diagnostycznego, niezbędny jest tu marketing w celu pozyskania i poszerzenia kręgu jednostek i podmiotów w celu korzystania z usług SP ZOZ w Rypinie, szczególnie w zakresie wskazanych w dalszej części Planu obszarach usług medycznych jakie można rozwijać także uwzględniając potencjał komercyjny na rynku przy wzbogaceniu oferty usług oraz uzyskania kompleksowości usług.

V. DZIAŁANIA NAPRAWCZE

5.1. Wprowadzenie

Na podstawie przeprowadzonych analiz w ramach przygotowania Planu Naprawczego SP ZOZ w Rypinie należy stwierdzić, że podstawowymi problemami determinującym całokształt funkcjonowania jednostki oraz jej działalności jest głównie zła sytuacja finansowa, występujące zadłużenie oraz brak środków na działalność bieżącą, a tym bardziej na odnowienie potencjału (inwestycje).

Największy udział w strukturze przychodów mają wpływy z realizacji kontraktu dla NFZ, jednak w związku z możliwościami płatnika, są to środki bardzo ograniczone – stąd też zbyt niskie kwoty w stosunku do występujących w SP ZOZ w Rypinie możliwości i potencjału realizacyjnego (wyrażonego m.in. poprzez nadwykonania), które nie dają gwarancji zbilansowania. Brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań, dla realizacji, których SP ZOZ w Rypinie musiał ponieść koszty, nie poprawia sytuacji finansowej jednostki.

Kolejny aspekt to zbyt wysokie koszty funkcjonowania w stosunku do uzyskiwanych przychodów, w ramach których największą pozycję stanowią wynagrodzenia z pochodnymi w jednostce oraz wymagająca optymalizacji struktura organizacyjna / zakres działania, strukturę oraz rozlokowanie poszczególnych komórek działalności leczniczej, infrastruktura oraz struktura świadczeń zdrowotnych do możliwości finansowych placówki i płatnika, poziomu wpływów, które muszą wpływać na efektywne funkcjonowanie SP ZOZ w Rypinie. M.in. chodzi tu o historycznie ugruntowane: zakres działania, strukturę oraz rozlokowanie poszczególnych komórek działalności leczniczej.

Jednym z kluczowych czynników jest także niosąca za sobą wysokie wydatki: przestarzała infrastruktura, zły stan techniczny budynków oraz w niektórych przypadkach sprzęt i aparatura medyczna wymagająca odnowy.

Wśród zidentyfikowanych czynników rzutujących na sytuację jednostki wpływ mają także m.in.

- niska efektywność wykorzystania posiadanych zasobów i potencjałów własnych,
- brak jednego, spójnego zintegrowanego systemu informatycznego, który dostarczałby informacje zarządcze, informacje baz danych i zarządzania danymi w tym w obszarze pozamedycznym – konieczny jest do przyjęcia rodzaj agendy cyfryzacji SP ZOZ w Rypinie.

Głównym oczekiwaniem od SP ZOZ w Rypinie jest zapewnienie mieszkańcom powiatu rypińskiego lepszego dostępu do opieki zdrowotnej. Dla realizacji tych celów konieczna jest poprawa organizacyjna oraz efektywności finansowej jednostki, która pozwoli na realizację wszystkich wyzwań związanych z

prowadzonymi usługami medycznymi i leczeniem pacjentów, przy jednoczesnym jak największym obciążeniu władz samorządowych powiatu rypińskiego od konieczności bieżącego zarządzania placówką oraz wspierania jej finansowo. Docelowo SP ZOZ w Rypinie powinien mieć charakter samofinansującej się jednostki ochrony zdrowia, nie generującej długów, a stare długi powinna obsługiwać i regulować wraz z upływem wyznaczonych okresów obsługi zadłużenia.

Dodatkowo konieczne jest wypracowywanie nadwyżki finansowej, która będzie stanowić środki inwestycyjne na odnowienie i rozbudowę potencjału SP ZOZ w Rypinie i pozwoli na zapewnienie wkładów własnych do zakontraktowanych projektów UE z dofinansowaniem na inwestycje i infrastrukturę jednostki, co wpłynie pozytywnie na zdolność oferty specjalistycznej opieki medycznej przy wykorzystaniu zmodernizowanej infrastruktury i dokonanych zakupach sprzętu oraz urządzeń medycznych.

W celu realizacji powyższych wyzwań i założeń zasadnym jest zbudowanie w strukturze SP ZOZ w Rypinie odpowiedniej struktury organizacyjnej oraz silnego modelu zarządzania działalnością operacyjną jednostki nowy model zarządzania powinien jasno określać kompetencje i obowiązki, a jego istotne elementy oparte powinny być na koncepcji zadaniowej funkcjonowania jednostki.

Szpital posiada dobre zaplecze, szczególnie zabiegowe, i w związku z tym konieczne jest podjęcie działań w kierunku optymalnego wykorzystania zasobów kadrowych, sprzętowych oraz lokalowych.

W tym zakresie Plan Naprawczy zawiera wskazania proponowanych działań naprawczych.

W ramach Planu Naprawczego SP ZOZ w Rypinie, którego celem jest poprawa stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki wyszczególniono główne działania naprawcze w następujących obszarach:

1. finansowym-poprawa wyniku finansowego na skutek podniesienia efektywności działalności operacyjnej, a także zwiększenie płynności,
2. inwestycyjnym-restrukturyzacja działań inwestycyjnych SP ZOZ w Rypinie i nowe źródła finansowania inwestycji,
3. organizacyjnym - zmiany w strukturze SP ZOZ w Rypinie i reorganizacja gospodarowania zasobami,
4. medycznym- zmiany w obszarze usług medycznych SP ZOZ w Rypinie.

VI. DZIAŁANIA NAPRAWCZE - FINANSOWE

6.1. Charakterystyka sytuacji finansowej

Zmiany dotyczące organizacji finansowania świadczeń wprowadziła nowelizacja ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Został wprowadzony system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie: leczenia szpitalnego, świadczeń wysokospecjalistycznych, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowanej w poradniach przyszpitalnych, rehabilitacji leczniczej, programów lekowych, leków stosowanych w chemioterapii oraz nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej, przy jednoczesnym zagwarantowaniu kompleksowości i ciągłości udzielanych świadczeń oraz stabilności ich finansowania. Poziomy systemu zabezpieczenia wyznaczane są przez rodzaje udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej i określane przez wskazanie profili lub rodzajów komórek organizacyjnych, w których te świadczenia realizowane są w trybie hospitalizacji. Narodowy Fundusz Zdrowia zakwalifikował podmioty działalności leczniczej do jednego z poziomów systemu zabezpieczenia oraz wskazał profile, zakresy lub rodzaje świadczeń, w ramach, których będą udzielane świadczenia opieki zdrowotnej w systemie zabezpieczenia. Podmioty zaliczone do systemu zabezpieczenia mają gwarancję finansowania ze środków publicznych świadczeń zdrowotnych realizowanych na zasadach określonych w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i przepisach wykonawczych przez 4 lata.

W zakresie działań mających na celu zwiększenie przychodów jednostki na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności SP ZOZ w Rypinie.

W zakresie przychodów finansowania działalności jednostki uwzględnia się przychody z kontraktów z Narodowego Funduszu Zdrowia a także przychody medyczne własne SP ZOZ w Rypinie, a także niemedyczne przychody operacyjne i finansowe. Przychody z NFZ wyliczono w oparciu o podpisane umowy z 2018 rok wraz z obowiązującymi aneksami od 01.04.2019r. W przychodach z NFZ uwzględniono dodatki na koszty wzrostu płac pielęgniarek w stosunku całego roku.

Dodatki te przewidziane są w umowach całego roku do 31.08.2019r, dla potrzeb planu finansowego uwzględniono w skali całego roku. W przypadku braku kontynuacji dodatków w umowach NFZ na kolejny czas, z końcem sierpnia 2019 roku zostaną wypowiedziane pielęgniarcom, z powodu braku źródła finansowania dodatków.

Tabela : Plan finansowy SP ZOZ Rypin- przychody ogółem na 2019 r.

Nazwa	Plan na 2019r
Usługi medyczne - NFZ w tym:	34562133,32
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	19153574,62
Leczenie Szpitalne -ortopedia, okulistyka- zespół chirurgii 1 dnia	5098015,50
Ratownictwo Medyczne	2422400,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna ogółem na 2019rok	3300000,00
Opieka Długoterminowa- ZOL	1197865,49
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1466280,80
Leczenie Stomatologiczne	833856,48
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	361057,35
Profilaktyczne Programy Zdrowotne- Profilaktyka w zakresie raka piersi	26600,00
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	381456,40
Poradnia psychologiczna	63140,00
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	257886,68
Usługi medyczne w tym:	1292000,00
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	180000,00
Usługi medyczne- Laboratorium	120000,00
Usługi medyczne -RTG	120000,00
Usługi TK	8000,00
Usługi medyczne – USG	75000,00
Usługi medyczne- Mammografia	3000,00
Usługi medyczne - Echo serca, próby wysiłkowe, USG tętnic	30000,00
Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy - odpłatność pacjentów	300000,00
Bakteriologia	26000,00
Usługi medyczne pozostałe	130000,00
Przychody z Ministerstwa Zdrowia -realizacja rezydentury lekarskiej	300000,00
Usługi niemedyczne w tym:	785500,00
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	400000,00
Czynsze mieszkaniowe, garaże	35000,00
Prosektorium	500,00
Usługi sterylizacji	350000,00
Pozostałe przychody	1208000,00
Przychody finansowe	8000,00
Przychody operacyjne	1200000,00

Źródło danych; opracowanie na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie

Obowiązująca od IV kwartału 2017 roku nowa forma finansowania szpitali, które są w Sieci, oparta została w znacznej mierze na ryczałcie, który musi być wyliczany w oparciu o wykonanie świadczeń w poprzednich okresach rozliczeniowych. Takie były założenia przy wprowadzaniu tej formy rozliczania. Ryczałtowe rozliczenie zlikwidowało jednocześnie tzw. „nadwykonania”. SP ZOZ w Rypinie nie może już liczyć na to, że po przekroczeniu kwoty ryczałtu (tak jak kiedyś kontraktu) uzyska zapłatę za świadczenia wykonane ponad określony limit. Zgodnie z wprowadzoną zmianą w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i przepisów wykonawczych – finansowanie w dużej części odbywa się w formie ryczałtu, z którego wyodrębnione zostały środki na świadczenia odrębnie finansowane. Wykaz świadczeń odrębnie finansowanych podano w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie określenia wykazu świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Wysokość ryczałtu systemu zabezpieczenia ustalana jest na okres rozliczeniowy określony w umowie, nie dłuższy niż rok kalendarzowy. W pierwszym okresie ryczałtowania NFZ określił wysokość ryczałtu na IV kwartał 2017, a następnie po dwóch okresach półrocznych planowane są okresy roczne. Przy ustalaniu wysokości ryczałtu dla danego świadczeniodawcy uwzględnia się wysokość środków finansowych zaplanowanych na finansowanie świadczeń w formie ryczałtu systemu zabezpieczenia, określoną w planie zakupu świadczeń opieki zdrowotnej oraz dane dotyczące świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych i sprawozdanych za poprzedni okres rozliczeniowy – finansowanych w formie ryczałtu systemu zabezpieczenia. Wprowadzenie ryczałtowej formy rozliczania kosztów świadczeń jest równoznaczne z odstępniem od finansowania pojedynczych przypadków i procedur na rzecz finansowania w ramach jednej kwoty całości opieki udzielanej pacjentom w danym okresie rozliczeniowym.

Łączne finansowanie świadczeń obejmujące ambulatoryjne leczenie specjalistyczne, leczenie szpitalne i rehabilitację, pozwala na optymalizację struktury organizacyjnej jednostki oraz poprawę elastyczności zarządzania szpitalem, a także uzyskanie wyższej efektywności działania.

Wprowadzenie ryczałtowego finansowania większości świadczeń w ramach PZS ma fundamentalny wpływ na zmianę w zarządzaniu podmiotami leczniczymi i ich stabilność finansową. Świadczeniodawca, który zwiększy liczbę realizowanych usług w stosunku do ilości uwzględnionych w ustalaniu ryczałtu na dany okres ryczałtowania będzie mógł liczyć na zwiększenie ryczałtu dopiero na następny okres rozliczeniowy, ponieważ w nowym rozwiązaniu nie będzie finansowania świadczeń ponadlimitowych.

6.2. Plan działań naprawczych - finansowanie

W związku z powyższym w Planie Naprawczym w zakresie działań naprawczych w obszarze finansowym jednostki założono realizację działań mających na celu:

1. poprawę efektywności wykorzystania zasobów SP ZOZ w Rypinie,
2. poprawę zyskowności działalności jednostki.

Propozycję w zakresie ujęcia wyżej wymienionych działań poprzedzono szczegółową analizą danych SP ZOZ w Rypinie, uwzględnionych w odniesieniu do Rekomendacji Ministerstwa Zdrowia w zakresie efektywnego działania jednostki ochrony zdrowia. Na podstawie wyżej wymienionych rekomendacji oraz zakresów i profili działalności SPOZ w Rypinie proponujemy w pierwszym rzędzie zabezpieczenie zakresu realizowanych świadczeń finansowanych ze środków publicznych na dotychczasowym poziomie przy zwiększeniu efektywności wykorzystania zasobów.

W Planie Naprawczym ujęto te działania, które w krótkim okresie mogą dać wymierne efekty w obszarze finansowania jednostki w postaci zwiększenia przychodów lub redukcji kosztów.

A. Poprawa efektywności wykorzystania zasobów SP ZOZ

1. Skrócenie średniego czasu hospitalizacji pacjentów

Dla przeprowadzenie tego działania przyjęto następujące założenia:

- a) przyjmowanie do szpitala pacjentów na zabiegi planowe tylko z kompletem badań,
- b) dokonywanie wypisów pacjentów zarówno w soboty jak i w niedziele oraz w tygodniu w godzinach wieczornych, kiedy stan pacjenta nie wymaga dłuższej hospitalizacji,
- c) wykonywanie drobnych zabiegów w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.

Przepisy Ministerstw Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego określają równoważniki etatu pielęgniarki/położnej w przeliczeniu na 1 łóżko, co przy ew. zmniejszeniu liczby łóżek SP ZOZ w Rypinie, nie spowoduje konieczności zwiększenia zatrudnienia.

Założono, że docelowo w 2020 roku średni koszt pobytu pacjenta na wszystkich oddziałach będzie na poziomie równym lub niższym niż średnia krajowa publikowana przez MZ lub GUS. Realizacja tego działania spowoduje zmniejszenie kosztów leczenia pacjenta oraz pozwoli na zmniejszenie ilości łóżek szpitalnych w poszczególnych oddziałach. Skrócenie czasu pobytu pacjentów w szpitalu zmniejszy ryzyko zakażeń wewnątrzszpitalnych.

Czas realizacji: 1 październik 2019 r. – 31 grudzień 2022 r.

B. Strukturyzacja planowanych przychodów

1. Podwyższenie kwoty przychodów w kolejnych okresach rozliczeniowych

Dla przeprowadzenia tego działania przyjęto następujące założenia:

- a) maksymalizacja realizacji świadczeń odrębnie finansowanych w ramach kontraktu z NFZ,
- b) stały monitoring realizacji umów z NFZ,
- c) kontrola i obniżanie współczynnika ponownych hospitalizacji w okresie krótszym niż 14 dni,
- d) wzrost liczby jednostek sprawozdawczych świadczeń ambulatoryjnych o 10%,
- e) wzrost wartości umów z NFZ w roku 2020, o co najmniej 2,5 %, co daje kwotę 864 tys. zł rocznie

Dążenie do spełnienia warunków uprawniających do podwyższenia wysokości kontraktu NFZ to najskuteczniejsze działanie do osiągnięcia zwiększenia przychodów SP ZOZ w Rypinie.

Wartość środków przeznaczonych na finansowanie świadczeń zdrowotnych zgodnie z projektem planu finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia na 2019 rok z dnia 27 czerwca 2018 r wzrosło w ciągu całego 2019 roku o 6,4 %. Wskaźnik ten obejmuje całość nakładu NFZ na zabezpieczenie wszystkich świadczeniodawców o różnym poziomie referencyjności. Dla SP ZOZ w Rypinie wzrost przychodu na 2020 rok został założony na poziomie 2,50 % w stosunku do 2019 roku.

Na podstawie planu finansowego Funduszu Zdrowia na 2020 rok planowany jest wzrost na świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, leczenia szpitalnego, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień, rehabilitacji leczniczej i pomocy doraźnej. SP ZOZ w Rypinie aneksował w styczniu 2019 roku wartość umowy Podstawowego Systemu Zabezpieczenia w wysokości kwoty ryczałtu z 2018 roku. Tak więc wartość przychodu była na poziomie ubiegłego roku a koszty działalności na 2019 rok wzrosły średnio o ponad 25%. Wzrost ryczałtu na 2019 rok poznany w maju ukształtował się na poziomie 6,12% w stosunku do pierwotnego. Takie parametry niestety przekładają się na generowanie straty w 2019 roku. Zarządzanie poziomem kontraktów oznacza, iż jeśli SP ZOZ w Rypinie, wypracuje poziom ryczałtu poniżej 98%, będzie miał zmniejszony budżet na kolejny okres, a z drugiej strony nie może już liczyć na to, że po przekroczeniu kwoty ryczałtu uzyska zapłatę na wypracowane świadczenia ponad limit. NFZ nie informuje szpitali o poziomie niewykonanych w innych szpitalach, trudno więc zastosować taką politykę o ile należy zwiększyć wykonania w poszczególnych zakresach i czy mają odzwierciedlenie w wysokości przychodów następnego okresu ryczałtowania. W praktyce jednostka musi wykonać ryczałt na bezpiecznym poziomie do 98-102%, co będzie skutkowało stabilizacją finansowania, ale jednocześnie ogranicza możliwości rozwoju w zakresie finansowania działalności jednostki w kontekście poza kontraktami NFZ. Np. świadczenia medyczne związane z porodami są limitowane, lecz po wykonaniu każdego kwartału,

jeżeli urodzeń jest więcej niż określa limit, NFZ dokonuje zapłaty za te świadczenia. Z kolei w zakresie ortopedii (dotyczy endoprotez), opieki długoterminowej czy opieki paliatywnej, które też zgodnie z zawartymi umowami są limitowane, zapłata za usługi wykonane ponad limit uzależniona jest od sytuacji finansowej w centrali NFZ i nie zawsze jest możliwość otrzymania środków w całości za te usługi na rzecz pacjentów. Ryzykiem takiego podejścia jest brak możliwości zwiększenia poza ryczałtem przychodów, gdyż NFZ nie przewiduje ogłaszania konkursów na nowe zakresy świadczonych usług medycznych. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ w związku z bardzo trudną sytuacją finansową, która dotknęła placówkę z okresu 2017-2018, będzie obciążony kosztami kredytu w wysokości 3mln złotych przez okres 5 lat, który w całości przeznaczony został na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Powyższe wymaga uwzględnienia wzrostu specjalizacji działalności i usług SP ZOZ w Rypinie i wyboru odpowiednich obszarów usług medycznych dla planowanych specjalizacji jednostki, a także uwzględnienie posiadanych zasobów infrastrukturalnych i kadrowych w celu realizacji specjalistycznych usług. Szczegółowe propozycje specjalizacji obszarów usług jednostki zostały wskazane w rekomendacjach Planu Naprawczego SP ZOZ w Rypinie.

Czas realizacji: kolejne lata obrachunkowe

C. Strukturyzacja planowanych kosztów

1. Optymalizacja kosztów zużycia wyrobów medycznych, leków oraz materiałów diagnostycznych.

Dla przeprowadzenie tego działania przyjęto następujące założenia:

- a) ograniczenie wartości stanów magazynowych poprzez wprowadzenie odpowiedzialności za gospodarowanie lekami i wyrobami medycznymi, w tym krwią, na każdym oddziale oraz przeprowadzanie comiesięcznej inwentaryzacji zapasów w IV kwartale 2019 roku.
- b) zwiększenie częstotliwości zamawiania leków i wyrobów ograniczając tym samym ich magazynowanie w oddziale,
- c) zaopatrywanie pacjentów jedynie w leki i materiały związane z procesem leczenia
- d) i chorobą podstawową,
- e) zawieranie w zakresach drogiego sprzętu jednorazowego i wyrobów medycznych umów użyczenia, tak aby ponosić jedynie koszty zużycia materiałów,
- f) poddanie szczególnej procedurze rozliczenia zużycia materiałów diagnostycznych w powiązaniu z udostępnianiem lub dzierżawą sprzętu diagnostycznego.



W celu ograniczenia kosztów należy prowadzić okresowe kontrole polegające na:

- aktualizacji receptariusza jednostki pod kątem zapewnienia taniego i efektywnego leczenia,
- weryfikacji wielkości minimalnych zapasów leków oddziałowych,
- monitorowanie kosztów leczenia pacjenta na oddziale.

W ramach wdrożenia aktywnego instrumentu kontroli leków wydanych na oddziałach planowane niezbędne jest:

- przeprowadzanie inwentaryzacji w celu urealnienia kosztów i kontroli leków w oddziałach – termin pierwszej inwentaryzacji 31.12.2019 r.
- analizę istotnych odchyleń w zużyciu leków, nieuzasadnionego wzrostu użycia leków i materiałów medycznych,
- bieżące śledzenie terminu przydatności do zużycia i strat w lekach,
- minimalizacja stanów apteczek oddziałowych.

Podobne rozwiązanie zostanie wdrożone w zakresie racjonalizacji zużycia materiałów diagnostycznych. Z danych z kontroli przeprowadzonej przez NIK w podmiotach leczniczych wynika, że duży wpływ na koszty diagnostyki mają nieterminowo przeprowadzane przeglądy techniczne aparatury i sprzętu medycznego, wykorzystywanego w medycznych laboratoriach diagnostycznych. Ponad 15% aparatury i sprzętu medycznego nie zostało objęte badaniami i kontrolami parametrów pracy, z częstotliwością zalecaną przez producentów i autoryzowane serwisy. W konsekwencji czynności diagnostyki laboratoryjnej wykonywane były przy wykorzystaniu aparatury i sprzętu medycznego stwarzającego ryzyko uzyskania niewiarygodnych wyników badań i zwiększenia zużycia materiałów diagnostycznych. Wprowadzenie dodatkowej kontroli nad procesem zakupu i zużycia materiałów diagnostycznych pozwoli na istotne obniżenie kosztów diagnostyki.

Powyższe działania doprowadzą do ograniczenia kosztów technicznych środków medycznych, leków i materiałów diagnostycznych. Zmniejszony zostanie również stan zapasów w apteczkach oddziałowych oraz w pracowniach diagnostycznych. Działania mają na celu poprawę rotacji zapasów w apteczkach oddziałowych i aptece szpitalnej, a pośrednio obniżenie kosztów zobowiązań.

2. Obniżenie kosztów działalności operacyjnej - optymalizacja kosztów wynagrodzeń

Struktura zatrudnienia i koszty pracy w SP ZOZ w Rypinie uwzględniać powinny sytuację w obszarze wynagrodzeń z tytułu pełnionych dyżurów lekarskich. Dyżury lekarskie pełnione są zarówno w ramach umowy o pracę, jak również umów cywilnoprawnych- aktualnie w ramach działań Planu naprawczego,

przyjmuje się dotychczasowe rozwiązania organizacyjne ze względu m.in. na braki wykwalifikowanego personelu w grupie lekarzy.

Dla przeprowadzenie tego działania przyjęto następujące założenia:

- a) przegląd i ew. negocjowanie nowych warunków umów z usługodawcami (m.in. pranie, obsługa IT, dostawa leków i sprzętu medycznego, naprawy i gwarancje, transport medyczny).
- b) poszukiwanie dostawców tańszych dla wytypowanych grup usług i np. sieciowanie świadczenia usług dla kilku jednostek z udziałem SP ZOZ w Rypinie na danym obszarze lokalnym
- c) poprawa rotacji zapasów oraz ich minimalizacja
- d) wdrożenie systemów monitoringu oszczędnego gospodarowania nośnikami energii

Czas realizacji: 1 październik 2019 r. – 31 grudzień 2021 r.

D. Zwiększenie przychodów

1. Działania dla zwiększenia przychodów SP ZOZ w Rypinie

Dla przeprowadzenie tego działania przyjęto następujące założenia:

- a) rozszerzenie działalności w wybranych obszarach specjalizacyjnych np. rehabilitacja, choroby cywilizacyjne, ortopedia i urazy powypadkowe poprzez wydzielania nowych oddziałów lub łączenie zgodnie z wymogami restrukturyzacji operacyjnej działalności poszczególnych oddziałów SP ZOZ w Rypinie,
- b) przegląd i ewentualne negocjowanie nowych warunków umów z najemcami pomieszczeń Szpitala,
- c) podejmowanie działań zmierzających do wydzierżawienia powierzchni i obiektów dla działalności obsługowej,
- d) analiza i wdrożenie nowego modelu umów outsourcingowych.

Analizie szczegółowej należy również poddawać:

- umowy na świadczenia zdrowotne oraz ich realizację,
- wykorzystanie infrastruktury i zasobów szpitala (m.in. budynki, sprzęt i aparatura medyczna, kadra),
- obłożenie łóżek, czas pobytu na oddziale, czas oczekiwania na zabieg,
- strukturę realizowanych świadczeń,
- warunki rynkowe pod kątem potencjalnych zasobów (np. kadra medyczna), klientów, konkurencji, a także możliwości rozwoju świadczenia nowych usług,
- poziom zużycia sprzętu jednorazowego użytku oraz leków,
- poziom i strukturę realizowanych badań diagnostycznych,

- poziom i strukturę zapasów w magazynie oraz na oddziałach,
- receptariusz szpitalny pod kątem zapewnienia efektywnego leczenia,
- liczbę oraz strukturę leczonych pacjentów, z uwzględnieniem pacjentów spoza województwa kujawsko-pomorskiego, jako element mogący być podstawą do zwiększenia umowy z NFZ

Prowadzenie tych wszystkich analiz w ujęciu kwartalnym oraz powiązanie ich ze sobą pozwoli na podzielenie całokształtu działalności SP ZOZ w Rypinie na działalności opłacalne i nieopłacalne, wskaże na zagrożenia dla jednostki oraz działania rozwojowe. Pozwoli to na podejmowanie decyzji dotyczących posiadanego majątku oraz jego przyszłego przeznaczenia i tym samym zwiększenia przychodów z działalności SP ZOZ w Rypinie. Wyniki analiz wsparte sytuacją rynkową pozwolą na określenie kierunków rozwoju, rodzaju oraz struktury planowanych do realizacji dalszych świadczeń zdrowotnych.

Prowadzona przez szpital polityka powinna się opierać na zasadzie zwiększania przychodów przy jednoczesnej optymalizacji i obniżaniu poziomu kosztów. W tym zakresie pomocne jest wprowadzanie norm, standardów, procedur oraz limitów, a także prowadzenie na bieżąco analiz porównawczej na poziomie ogólnym i szczegółowym (rozpoznanie, procedur, personel).

Optymalizowanie poziomu przychodów powinno wyrażać się przede wszystkim dążeniami Dyrekcji SP ZOZ w Rypinie do zwiększenia kontraktu z NFZ oraz przychodów z innych źródeł. Właściwym działaniem byłoby przeprowadzenie konsultacji z Oddziałem Wojewódzkim NFZ, który na podstawie opracowanej mapy świadczeń, mógłby wskazać świadczenia deficytowe na danym terenie oraz ogłosić konkurs ofert dający szansę rozwoju placówki oraz zwiększenie jej budżetu.

Działalności SP ZOZ w Rypinie nie należy ograniczać jedynie do realizacji świadczeń dla NFZ. Konieczne jest ciągle dążenie do zwiększenia udziału w budżecie przychodów z innych źródeł, tj. sprzedaży usług osobom prywatnym, innym placówkom służby zdrowia, innym instytucjom i organom administracji rządowej (np. prewencja rentowa ZUS, świadczenia wysokospecjalistyczne MZ). Kolejnym aspektem zwiększenia przychodów jest ubieganie się w NFZ o zwiększenie ryczałtu na Oddział Pomocy Doraźnej. Szansą a zarazem zagrożeniem jest położenie szpitala na skrzyżowaniu dwóch ruchliwych dróg. Z jednej strony jest to okazja na zwiększenie przychodów, ale z drugiej strony może to być powód wzrostu kosztów.

Niezbędne jest także dopasowanie kosztów, w tym przede wszystkim wynagrodzeń, do poziomu adekwatnego do wysokości uzyskiwanych przychodów. Poziom kosztów powinien uwzględniać możliwości placówki oraz płatnika.

Ponadto w celu zwiększenia przychodów jednostki niezbędne jest dopasowanie struktury i zakresu świadczeń zdrowotnych do zgłaszanych potrzeb (liczba pacjentów, osobodni, obłożenie łóżek) oraz możliwości płatniczych NFZ.

Czas realizacji: 1 październik 2019 r. – 31 grudzień 2022 r.

VII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE - INWESTYCYJNE

7.1. Charakterystyka sytuacji inwestycyjnej

W zakresie sytuacji SP ZOZ w Rypinie dotyczącej inwestycji, głównie w obszarze infrastrukturalnym i inwestycji w sprzęt i nieruchomości na sytuację SP ZOZ mają wpływ następujące czynniki, określające zdolność inwestycyjną jednostki:

1. Konieczność spłaty zobowiązań i pożyczek z 2018 roku oraz 2019 roku głównie z tytułu zaciągniętego kredytu, którego odsetki dodatkowo obciążają koszty działalności SP ZOZ w Rypinie (szpitala) i przewyższają planowane przychody.
2. Brak możliwości zwiększenia wartości ryczałtów szpitalnych do poziomu wartości wzrostu kosztów działalności szpitali.
3. Brak możliwości zwiększenia poza ryczałtem przychodów, NFZ nie przewiduje ogłaszania konkursów na nowe zakresy świadczonych usług medycznych, co na tym etapie znacznie ogranicza zdolności pozyskiwania nowych przychodów do SP ZOZ w Rypinie.
4. Wzrost ponoszonych kosztów z tytułu przeglądów technicznych i napraw sprzętu medycznego, ambulanсів.
5. Wzrost cen energii, paliw, co skutkuje wzrostem cen towarów usług obcych.

Bezpośredni wpływ na generowanie zdolności inwestycyjnej SP ZOZ w Rypinie posiada w dużej mierze realizacja działania inwestycyjnego rozpoczętego w 2017 roku pn: Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego". Całkowity koszt inwestycji wynosi 8 975 259,53 zł brutto, według kosztorysu sporządzonego w 2017 roku. Poziom dofinansowania ze środków europejskich stanowi kwotę 4.800.000zł, środki własne to kwota 4.175.259,53zł. Zakończenie zadania określone zostało na miesiąc luty 2021 r. Modernizacja oddziału dziecięcego wraz z zakupem sprzętu medycznego została przeprowadzona. Poniesione nakłady w wysokości 1.024.762,99zł zostały rozliczone, z Regionalnego Programu Operacyjnego, otrzymano 523.814,73zł dofinansowania.

Do realizacji pozostał etap budowy oddziału rehabilitacji i jego wyposażenie w sprzęt medyczny, wraz z zaplanowaną w tym samym obiekcie, Przychodnią z podstawową i specjalistyczną opieką medyczną. Szacunkowo na te zakres zabezpieczyć jednostka musi 3.674.311,27 zł środków własnych bądź pozyskać finansowanie zewnętrzne. Rezygnacja z dokończenia tego zadania skutkować będzie zwrotem otrzymanych środków europejskich wraz z odsetkami do Urzędu Marszałkowskiego. Aktualnie trwają negocjacje dotyczące optymalizacji projektu w zakresie m.in. zaprojektowanej kubatury w kierunku rezygnacji z II piętra , co pozwoli na ponowne kosztorysowanie i zwymiarowanie projektu, a tym samym zapewnienie zdolności realizacji dotacji.

Projekt realizowany jest w ramach perspektywy finansowej 2014-2021. Jego zakończenie jest kluczowe dla możliwości zwiększenia świadczeń w obszarze rehabilitacji i specjalistycznej opieki medycznej. Z jednej strony ma kluczowe znaczenie dla rozwoju SP ZOZ w Rypinie pod względem inwestycyjnym w zakresie dyspozycji infrastrukturą i wyposażeniem, poprawiającego zdolność realizacji planów rozwojowych SP ZOZ w Rypinie, z drugiej generuje konieczność zaangażowania środków własnych, co przy obecnym poziomie zadłużenia jednostki stanowi trudność finansową. Konieczne jest zatem włączenie do projektu partnerów finansowania np. inne JST, czy instytucje finansowe lub uzyskanie gwarancji Banku Gospodarstwa Krajowego na wkład własny do projektu, czy włączenie partnera w formule publiczno-prywatnej.

W perspektywie finansowej 2007-2014 SP ZOZ w Rypinie dokonał już inwestycji z wykorzystaniem środków europejskich, które tworzą bazę rozwoju inwestycyjnego i były elementem zwiększającym potencjał inwestycyjny jednostki. Projekty dofinansowania dotyczyły:

1. Zakupu sprzętu medycznego dla celów opieki koordynowanej w SP ZOZ w Rypinie
Umowa na kwotę: 397596,17zł, dotacja 198798,08 zł, realizacja do czerwca 2018 roku.
2. Nowa Jakość Usług - Oddział Rehabilitacji Medycznej w SP ZOZ w Rypinie, wartość projektu 3 384 847,44 zł, kwalifikowalne 3 235 581,44 zł, dofinansowanie 2 070 772,12 zł
3. Modernizacja Szpitala Powiatowego w Rypinie, wartość projektu 2 608 418,57 zł, dofinansowanie 1 509 143,63 zł, ostatnia kwiecień 2016 r.
4. System Zarządzania Lekami wraz z elektronicznym obiegiem dokumentacji medycznej w SP ZOZ w Rypinie, wartość projektu 449 284,81 zł, dotacja 320 107,50 zł, zakończona realizacja czerwiec 2015 r.

Łączna wartość pozyskanego dofinansowania UE na inwestycje w ramach perspektywy finansowej 2017-2014 wyniosła 4 098 821,33 zł.

Obecnie SP ZOZ w związku z bardzo trudną sytuacją finansową, która dotknęła placówkę z okresu 2017-2018, będzie obciążony kosztami kredytu w wysokości 3 mln złotych przez okres 5 lat, który w całości przeznaczony został na spłatę zobowiązań wymagalnych, co oznacza ograniczenie zdolności finansowej wykonalności inwestycji. Koniecznym jest, zatem przyjęcie w ramach niniejszego Planu działań dla wdrożenia inwestycji w oparciu o pozyskanie partnerów finansowych, instytucje bankowe lub samorządowe, jako partnerów projektów inwestycyjnych i modernizacyjnych infrastruktury szpitalnej, a także inwestycji w wyposażenie jednostki w nowy sprzęt, urządzenia medyczne oraz wyposażenie.

Aktualny Plan zadań inwestycyjnych na 2019 r. w zakresie zakupów przedstawia się następująco:

Tabela. Plan inwestycyjny SP ZOZ w Rypinie 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota PLN
1.	Sterylizator parowy na potrzeby centralnej sterylizacji SP ZOZ z wyposażeniem i pracami dostosowawczymi w miejscu lokalizacji.	220000,00
RAZEM		220000,00

Źródło danych: dane SP ZOZ w Rypinie

W tym zakresie niezbędne jest przeprowadzenie audytu dotacyjnego określającego Karty Projektów, potencjalne ramy planowanych inwestycji i zabezpieczenie modelu finansowania inwestycji, jako projektów inwestycyjnych jednostki. Wskaże to czy posiadany potencjał jest wystarczający na możliwego finansowania projektów, a także ograniczy ryzyka związane z przygotowaniem i następnie wdrożeniem projektów inwestycyjnych jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie jest jednostką sektora finansów publicznych. Unormowanie prawne w zakresie prowadzenia i funkcjonowania SP ZOZ-ów reguluje Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r, o działalności medycznej (tekst jednolity Dz.U. Nr 112 z 2011 r, poz.654 z póź. zm.) Podstawą monitorowania gospodarki finansowej publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy, w którym powinny być także uwzględnione źródła finansowania i wkładu własnego dla ew. projektów z dofinansowaniem UE. SP ZOZ 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, 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. Biorąc pod uwagę zakres kontraktowy NFZ w obszarach tych usług, powinny być poszukiwane dodatkowe możliwości finansowania działalności w tym także inwestycyjni, co będzie uwzględnione przy ocenie projektów jednostki przez NFZ, mając na celu rozszerzenie zakresu świadczonych usług i możliwości zabezpieczenia dochodów jednostki, w części zabezpieczających także zdolność dla finansowania inwestycji jednostki i wkład własny, niezbędny chociażby na kontynuację projektu inwestycyjnego „Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego”.

7.2. Plan działań naprawczych- inwestycje

Inwestycje dotyczące infrastruktury obiektu i zakupu niezbędnego wyposażenia jednostki stanowią warunek uzyskania przychodów, które pozwolą na generowania zdolności do ich częściowego przeznaczenia na realizację działań rozwojowych. Doposażenie w aparaturę medyczną jest też niezbędnym warunkiem prowadzenie kontraktowania z NFZ. Użytkowane urządzenia wymagają konserwacji z uwagi na eksploatację i odnowę urządzeń, co jest elementem działań w obszarze inwestycji.

W ramach planu naprawczego niezbędne jest zaplanowanie inwestycji w dwóch obszarach:

1. Infrastrukturalnym
2. Technologicznym

W obszarze zapewnienia odpowiedniej dla realizowanego zakresu świadczeń i usług medycznych SPOZ w Rypinie niezbędne jest posiadanie odpowiedniej infrastruktury zarówno technicznej: obiektów i nieruchomości oraz urządzeń: wyposażenia i aparatury medycznej. Inwestycje te stanowić powinny planowane sukcesywnie zakupy, często pojedynczych urządzeń i aparatury. Stanowiąc powinny także element realizowanych projektów inwestycyjnych i modernizacyjnych. W zakres inwestycji infrastrukturalnych wchodzić powinny także inwestycje w zakresie efektywności energetycznej i systemów zasilania obiektów. Potrzeby w tym względzie jest audyt energetyczny umożliwiający uzyskanie dofinansowania w ramach programów ochrony środowiska, energetyki oraz efektywności energetycznej realizowanych z dopłat Narodowego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska. Postęp w zakresie diagnostyki i terapii powoduje konieczność stałego unowocześniania sprzętu medycznego i wprowadzania nowych rozwiązań technicznych. Zaznaczyć należy, iż wykorzystywana przez szpital aparatura i sprzęt medyczny wymaga coraz większych nakładów odtworzeniowych.

W obszarze technologicznym niezbędne są inwestycje integrujące systemy IT, w obszarze cyfryzacji usług oraz systemów automatyki i sterowania, co przyniesie korzyści w postaci ograniczenia kosztów zarządzania infrastrukturą oraz zapewnienia zintegrowanych systemów informatycznych dla funkcjonowania jednostki.

Tabela Proponowane zakresy inwestycji SP ZOZ w Rypinie

Lp	Rodzaj inwestycji	Zakładany zakres inwestycji-przedmiot inwestycji
1.	Realizacja inwestycji wynikających z zakresu dostosowania do przepisów Ministerstwa Zdrowia odnośnie	Modernizacja pomieszczeń Modernizacja ciągów komunikacyjnych Modernizacja sal Remonty instalacja obiektów

	wymogów infrastruktury obiektów	Infrastruktura techniczna pomieszczeń i obiektów medycznych Infrastruktura zaplecza
2.	Doposażenie w sprzęt i urządzenia medyczne	Zgodnie z Planem Finansowym
3.	Infrastruktura IT i doposażenie w systemy automatyki i zabezpieczeń energetyki	Zgodnie z planem cyfryzacji usług SP ZOZ w Rypinie
4.	Infrastruktura techniczna ochrony środowiska i efektywności energetycznej	Zgodnie z audytem energetycznym obiektów SP ZOZ w Rypinie

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie

Dla realizacji zaleceń Planu Naprawczego SP ZOZ w Rypinie w zakresie inwestycji, przyjąć należy, jako celowe:

1. Poszukiwanie wszelkich możliwości i źródeł pozyskania środków inwestycyjnych (np. środki UE, środki z programów celowych, środki krajowe, programów profilaktyki, inwestycji środowiskowych, inne) jest jednym z celowych działań, jakie należy podejmować dla rozwoju SP ZOZ w Rypinie. Rozwój placówki, pomimo trudnej sytuacji finansowej jednostki, determinować, będą, bowiem inwestycje, bez których nie ma możliwości ekspansji, a dla utrzymania wypracowanej pozycji rynkowej konieczne jest ciągle odnawianie aparatury medycznej oraz infrastruktury szpitalnej.
2. Poza inwestycjami infrastrukturalnymi w oparciu o dofinansowanie UE, SP ZOZ powinien w ramach działań podjąć rozmowy dla pozyskiwania finansowych partnerów dla realizacji inwestycji poprawiających jakość świadczenia usług i ofertę hospitalizacyjną. Wysiłek inwestycyjny w tym zakresie powinien się koncentrować w obszarze zidentyfikowanych nisz konkurencyjnych rynku usług medycznych, mając na uwadze także jednostki ochrony zdrowia działające w otoczeniu SP ZOZ w Rypinie m.in. w ośrodkach typu Brodnica, Lipno.
3. Należy w szerszym zakresie podjąć działania zmierzające do budowy partnerstw projektowych o inwestycyjnym charakterze włączając instytucje finansowe, JST, które koncentrować będą się głównie na inwestycjach rozwojowych oraz modernizacyjnych czy technologicznych, co przyczyni się do optymalizacji kosztów realizacji usług np. w oparciu o zintegrowanie inwestycji systemu informatycznego. Potencjał inwestycyjny określają także niezbędne nakłady na zakupy aparatury, konserwację aparatury i urządzeń oraz zakupy sprzętu medycznego, które

powinny stanowić także część projektów z udziałem partnerów inwestycyjnych lub finansowych szpitala

4. Należy w szerszym niż dotychczas stopniu eksploatować pola możliwych do pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania działalności i rozwoju SP ZOZ dotąd niewykorzystywanych m.in. uruchomić w toku negocjacji z Bankiem Gospodarstwa Krajowego (BGK) poręczenia i gwarancje dla projektów z ew. dofinansowaniem UE lub zagwarantowanie udziału w zakresie wkładu własnego z dostępnych mechanizmów gwarancyjnych BGK.
5. Aktywizacja zewnętrznych źródeł finansowania dotyczyć powinna także:
 - programów krajowych m.in. programów Ministerstwa Zdrowia w zakresie działalności szpitali powiatowych i realizacji przez te placówki zadań w zakresie świadczeń oddziałów ratunkowych czy opieki świątecznej i nocnej, jako elementu zdrowotnej sieci placówek w regionie.
 - podjąć należy rozmowy w zakresie pozyskania środków z funduszami celowymi, Fundusz Sprawiedliwości – finansowanie np. sprzętu i aparatury dla celów diagnostyki, Polski Fundusz Rozwoju dla inwestycji w projekty medyczne i inwestycje.
 - wykorzystany dla celów inwestycyjnych powinien być także dostępny dla Rypina program dla miast w ramach Strategii Odpowiedzialnego Rozwoju oferujący preferencje przy pozyskiwaniu dofinansowania ze środków krajowych i UE. Projekty SP ZOZ w Rypinie stanowić powinny część pakietu dla miasta przygotowanego wspólnie z udziałem JST i skierowanego do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju celem gwarantowania dofinansowania dla zakontraktowanych w ramach programu dla miast średniej wielkości inwestycji Rypina.
 - planowane projekty inwestycyjne SP ZOZ w Rypinie mogą również uzyskać wsparcie w ramach nowej perspektywy finansowania za pomocą Mechanizmu Norweskiego. Ministerstwo Zdrowia jest operatorem programu „Zdrowie”, wdrażanego we współpracy z Norweskim Dyrektoriatem do Spraw Zdrowia. Budżet tego programu to ponad 23,5 miliona euro (20 milionów euro stanowią środki Norweskiego Mechanizmu Finansowego i ponad 3,5 miliona euro wkład krajowy. Program „Zdrowie” oferuje szerokie spektrum działań w obszarze telemedycyny i polityki e-zdrowia, zdrowego stylu życia dzieci i młodzieży, z uwzględnieniem opieki psychiatrycznej. Niezbędne jest przygotowanie propozycji SP ZOZ w Rypinie w tym zakresie i w ślad za uzgodnieniami z Ministerstwem Zdrowia konkretnych propozycji projektowych.

- ponadto w większym stopniu podjąć należy działania zmierzające do włączenia SP ZOZ w Rypinie w programy profilaktyki medycznej Ministerstwa Zdrowia oraz programy specjalistyczne.
- kolejnym źródłem finansowania infrastruktury powinny być programy środowiskowe zarządzane przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Wojewódzkie Fundusze Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz programy Efektywności Energetycznej, pozwalają one na zaangażowanie środków w obszar zrównoważonego rozwoju, gospodarki odpadowej, efektywności energetycznej obiektów, czy instalacji technicznych ochrony środowiska jednostki.
- SP ZOZ w Rypinie powinien eksploatować także formułę partnerstwa publiczno-prywatnego dla projektów inwestycyjnych jednostki, także przy udziale JST.

Ważnym elementem programu rozwoju inwestycji powinny być także przedsięwzięcia podejmowane w ramach współpracy z fundacjami celowymi angażującymi się w działania zdrowotne np. fundacja PZU, Orlen czy innych podmiotów.

W celu dokonania innych inwestycji w szpitalu, głównie związanych z poprawą jakości obsługi pacjentów, w tym przeprowadzenia niezbędnych remontów oddziałów, konieczne jest budowanie partnerstw finansowych jednostek samorządu terytorialnego, czyli Powiatu Rypińskiego, Miasta Rypin, urzędów gmin w powiecie, a także władz wojewódzkich i krajowych dla uzyskanie środków z funduszy celowych oraz udział w medycznych programach ministerialnych. Innym możliwym źródłem finansowania potrzeb szpitala są fundacje i inne.

Podjąć należy także działania inne działania inwestycyjne w zakresie wewnętrznym funkcjonowania SP ZOZ w Rypinie w kierunku rozwoju produktów o dużym potencjale sprzedaży - poprzez inwestycję zwiększającą bazę infrastrukturalną SP ZOZ zgodnie z opracowanym planem inwestycyjnym i finansowym.

Niezbędny jest także przegląd umów w zakresie obsługi i utrzymania infrastruktury technicznej przez odpowiedni zespół SP ZOZ utrzymania infrastruktury

W zakresie działań efektywności energetycznej pojąć należy m.in. inwentaryzację źródeł światła i wymiana starych żarowych źródeł światła na terenie SP ZOZ w Rypinie na nowe oświetlenie LED oraz wprowadzenie automatyki sterowania systemami energetycznymi przy jednoczesnych inwestycjach w efektywność energetyczną infrastruktury i obiektów z udziałem programów ochrony środowiska.

Optymalizacja dotyczyć powinna także kosztów inwestycji i eksploatacji aparatury medycznej i urządzeń w wyniku inwestycji w systemy IT i technologii cyfryzacyjnych, celem zintegrowania systemów IT jednostki i zarządzania usługami z wykorzystaniem ICT:

- optymalizacja procesów zakupów nowego sprzętu medycznego,
- optymalizacja kosztów usług serwisowych,
- docelowe obniżenie w latach następnych kosztów obsługi sprzętu medycznego,
- analizowanie rynku przed każdym zakupem nowego urządzenia.

Planowanym działaniem powinna być stała modernizacja i zakup specjalistycznej aparatury medycznej, sprzętu medycznego oraz wyposażenia medycznego jednostki.

Realizacja działań inwestycyjnych zarówno o charakterze inwestycji infrastrukturalnych i rozwojowych oraz inwestycji wewnętrznych jednostki przyczynią się do: podniesienia jakości świadczeń medycznych, bezpieczeństwa życia pacjentów leczonych operacyjnie, tworzenia lepszych warunków pobytu i poprawy wizerunkowej jednostki, a także obniżenia kosztów eksploatacyjnych. Dzięki realizacji Planu możliwe będzie zwiększenie dostępności i jakości specjalistycznych świadczeń zdrowotnych. Nowoczesny, wysokospecjalistyczny sprzęt medyczny umożliwi z kolei przeprowadzanie nowych, rodzajów zabiegów medycznych.

VIII. DZIAŁANIA NAPRAWCZE – ORGANIZACYJNE

Struktura organizacyjna SP ZOZ w Rypinie jest typowa dla tego typu jednostek. Z uwagi na wysokie koszty funkcjonowania zespół kierujący pracami szpitala został ograniczony do minimum i składa się z:

- P.O. Dyrektora/Dyrektor ds. Medycznych
- Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych/Główny Księgowy,
- Naczelnej Pielęgniarki,
- Kierowników jednostek i komórek organizacyjnych.

Z uwagi na kompleksowość zarządzania Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej rekomenduje się rozdzielenie funkcji Dyrektora Zarządzającego i Dyrektora ds. Medycznych. Powołanie nowego Dyrektora Zarządzającego, do którego obowiązków należeć będzie m. in.:

- planowanie, organizowanie i nadzorowanie działalności SP ZOZ,
- zwierzchnictwo nad personelem,
- nadzór nad gospodarowaniem środkami finansowymi i rzeczowymi,
- negocjacje umów z podmiotami zewnętrznymi,
- planowanie i realizacja strategii,
- reprezentowanie jednostki na zewnątrz,
- współdziałanie z instytucjami administracji państwowej i samorządowej, zakładami opieki,
- zdrowotnej i innymi organizacjami,
- wykonywanie zadań zleconych przez organ założycielski,
- współdziałanie z Radą Społeczną SP ZOZ.

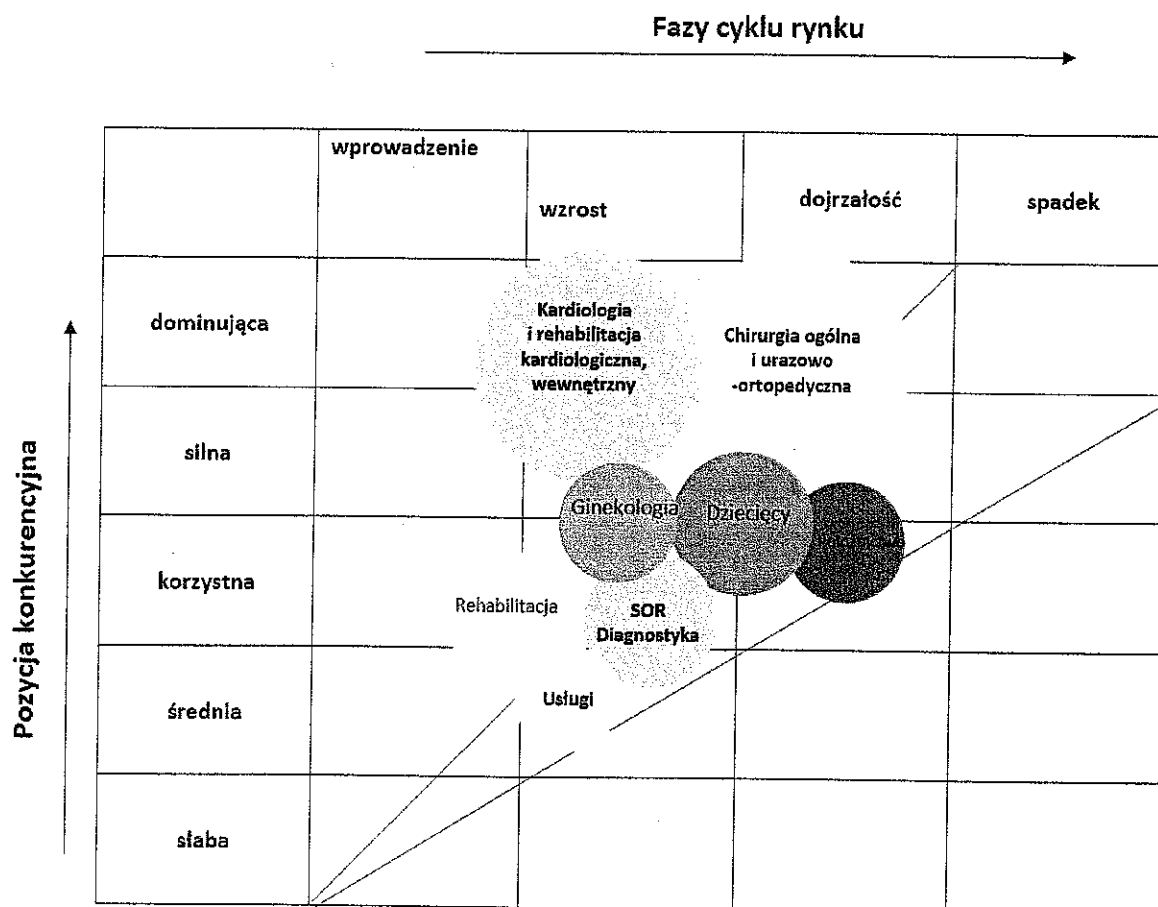
Kolejnym elementem działań naprawczych w zakresie organizacji pracy SP ZOZ jest poprawa warunków pracy pracowników jednostki poprzez przygotowanie i przeprowadzenie badania satysfakcji Pracowników oraz bieżące monitorowanie wyników ankiet. Umożliwi to dokładne zrozumienie problemów i oczekiwań kadry pracowniczej i dalszą analizę kierunku działań naprawczych w zakresie organizacji i zarządzania szpitala.

IX. DZIAŁANIA NAPRAWCZE – USŁUGI MEDYCZNE I NIEMEDYCZNE

9.1. Analiza konkurencyjności usług SP ZOZ w Rypinie na rynku usług medycznych

Analiza konkurencyjności na rynku usług oferty SP ZOZ w Rypinie, w szczególności w porównaniu do podobnych jednostek zlokalizowanych w okolicy tj. Brodnica, Lipno, pozwoliła na wskazanie dostosowania profilu obecnej i przyszłej działalności do perspektyw rozwoju rynku medycznego w regionie. Stanowi to warunek możliwego ukierunkowania działań naprawczych na możliwości pozyskania przychodów jednostki. W zakresie tym należy uwzględnić kluczowe elementy decydujące o przyszłym rozwoju poszczególnych produktów lub usług SP ZOZ w Rypinie i wzmocnieniu pozycji konkurencyjnej SP ZOZ w Rypinie w poszczególnych obszarach. Uwzględniono przy tym stopień konkurencyjności i pozycję na mapie usług najważniejszych obszarów działalności SP ZOZ w Rypinie, co przedstawiono za pomocą następującej macierzy.

Rys. Pozycja konkurencyjna SP ZOZ w Rypinie na rynku usług medycznych



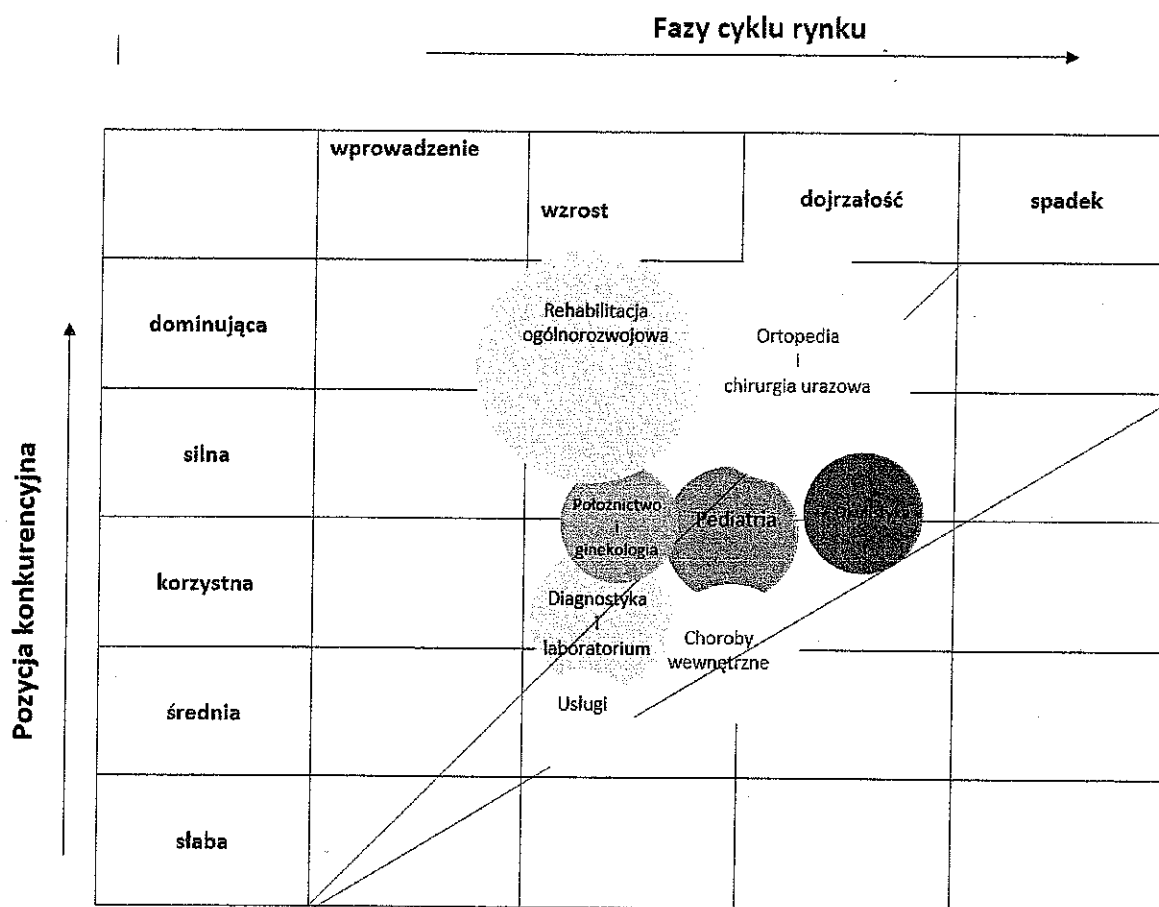
Źródło danych: opracowanie własne

W powyższej macierzy analizy konkurencyjności usług medycznych SP ZOZ w Rypinie faza cyklu rynku zawiera cztery fazy: wprowadzenie, wzrost, dojrzałość, spadek. Każdą z tych faz charakteryzują odmienne cechy organizacyjne i finansowe, wpływające na wybór odmiennej strategii działania. Większość usług SP ZOZ w Rypinie znajduje się w segmentach rynku medycznego o wzrostowym lub dojrzałym charakterze.

Wymiar „Pozycja konkurencyjna” ma podział w skali pięciostopniowej: pozycja dominująca, silna, korzystna, średnia, słaba. Wyznacza ona przede wszystkim pozycję konkurencyjną SP ZOZ obecności na rynku usług medycznych i możliwości realizacyjne. Większość realizowanych usług przez SP ZOZ znajduje się od średniej do silnej.

Usługi oferowane przez SP ZOZ w Rypinie zostały oznaczone kołami z nazwami poszczególnych obszarów usług medycznych w wielkości wynikającej z analizy świadczeń medycznych i usług zawartej w Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ w Rypinie I półrocze 2019, Rypin 2019 r. Wielkość rynku, na którym działa SP ZOZ w Rypinie została określona ilością świadczeń wykonanych w I półroczu 2019 r., określona sumą kontraktów uzyskanych z NFZ i porównanych do świadczeń jednostek w lokalizacji lokalnej tj. Brodnica, Lipno.

Rys. Pozycja konkurencyjna SP ZOZ w Rypinie na rynku usług medycznych po wdrożeniu działań naprawczych



Źródło danych: opracowanie własne

Powyższa macierz została zaktualizowana o prognozowane zmiany wynikające z rekomendowanych działań naprawczych w zakresie zmiany oferty usług medycznych dla SP ZOZ w Rypnie. Tak zbudowana macierz pozwala na określenie strategii usługowej i produktowej SP ZOZ w Rypnie. Usługi znajdujące się nad pierwszą górną linią powinny zostać objęte strategią naturalnego rozwoju. Dla usług pomiędzy liniami, zleca się selektywne inwestowanie. Usługi poniżej dolnej linii przeznaczone są do zasadniczej reorganizacji lub likwidacji.

Przedstawiona macierz wskazuje, że strategicznymi kierunkami rozwoju SP ZOZ w Rypnie powinny pozostać obszar rehabilitacji ogólnorozwojowej oraz ortopedii wraz z chirurgią urazową. Kolejnym poziomem powinny być zmodernizowane obszary usług okulistyki, pediatrii, ginekologii i położnictwa. Jako oferty warte rozwoju należy uznać m.in. diagnostykę i laboratorium, a rozważenia wymaga obszar chorób wewnętrznych i geriatra. Rozwojowe pozostają też usługi medyczne SP ZOZ w Rypnie.

Uwzględniając wnioski z macierzy należy przyjąć, iż rozwijane powinny być uzupełniające nowe elementy kluczowych obszarów usług wzmacniające ofertę np. w zakresie rehabilitacji, oferty opieki

ortopedycznej i okulistycznej. Istnieje możliwość pozyskania finansowani NFZ w tym zakresie np. potencjał opieki pourazowej, leczenia traum, czy rehabilitacji w kierunku opieki i endoprotez, należy rozwijać w kierunku procedur planowych. W tym obszarze w związku z wzrastającym zapotrzebowaniem na świadczenia w wyniku starzenia się społeczeństwa, powoduje szanse na pozyskiwania kontraktów NFZ, a także pozyskiwanie komercyjnych pacjentów.

Ponadto w związku z sytuacją demograficzną należy modyfikować obszar położnictwa do poziomu odpowiadającemu obecnemu i przewidywanemu malejącemu zapotrzebowaniu na te świadczenia.

9.2. Rozwój komercyjnych świadczeń medycznych

Rozwój komercyjnych świadczeń medycznych stanowić powinien równoległą płaszczyznę budowania możliwości oferty usług na rynku usług medycznych przez SP ZOZ w Rypinie. Zapotrzebowanie na oferowanie możliwości świadczeń komercyjnych wzrasta ze względu na:

- niewystarczające finansowanie świadczeń w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego i występujące w związku z tym kolejki do niektórych zabiegów planowych i porad specjalistycznych,
- stopniowo rosnąca grupę osób mogących finansować usługi w systemie komercyjnym,
- spodziewany rozwój rynku prywatnych ubezpieczeń zdrowotnych.

9.3 Plan działań naprawczych w zakresie usług medycznych i niemedycznych

Poniżej przedstawiono główne kierunki działań naprawczych w zakresie usług medycznych i niemedycznych.

9.3.1. Modyfikacja oferty medycznej SP ZOZ w Rypinie

Modyfikacja oferty medycznej powinna dotyczyć rozwoju kierunków specjalizacji i warunków możliwego kontraktowania dla tych usług w ramach NFZ. Wiązać powinno się to z analizą mapy rynku usług i pozycji na tym rynku oferty medycznej SP ZOZ w Rypinie.

Jednym z podstawowych kierunków działań w zakresie naprawczym jest określenie kierunków rozwoju oferty medycznej SP ZOZ w Rypinie.

Podstawowe założenia do aktualizacji kierunków rozwoju oferty medycznej SP ZOZ w Rypinie to:

- I. Pierwszym filarem zgodnie z obecną i docelową mapą konkurencyjności rynku medycznego i pozycji SP ZOZ w Rypinie zakłada się, iż jednostka powinna zabezpieczać w mieszkańców powiatu w zakresie:
 - a) chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo-ortopedycznej z opcją wprowadzenia do oferty medycznej komercyjnych zabiegów w zakresie endoprotezoplastyki, artroskopii stawów kolanowego i barkowego, co wpłynie na poprawę wyników i efektywność zasobów,
 - b) rehabilitacji ogólnoustrojowej, na które istnieje rosnące zapotrzebowanie z uwagi na demografię lokalnej społeczności.

- II. Drugim filarem stać się powinny rozwijane przez SP ZOZ w Rypinie kolejne usług medyczne:
 - a) rozwój i wprowadzenie do mapy usług oferty nielimitowanych zabiegów operacji zaćmy,
 - b) rozwój pediatrii o laryngologię dziecięcą ,
 - c) rozwój usług w obszarze geriatry,
 - d) zwiększenie zainteresowania pacjentek korzystaniem z oddziału ginekologiczno-położniczego.

- III. Trzecim filarem w obszarze medycznym powinny być usługi medyczne w obszarze poradni, laboratorium, RTG, TK, USG, mammografii i echa serca.

Plan naprawczy w obszarze medycznym obejmować powinien m.in. kierunki ujęte w poniższym zestawieniu.

Tabela Główne kierunki planu naprawczego w obszarze medycznym SP ZOZ w Rypinie

Obszar działalności medycznej SP ZOZ w Rypinie	Wskazanie
	Uwagi
oddział wewnętrzny	• rozwijanie dotychczasowej działalności • przeniesienie części pacjentów niewymagających hospitalizacji z owrzodzeniami troficznymi do leczenia ambulatoryjnego
oddział chirurgii ogólnej	• rozwinięcie świadczeń usług „1-go dnia”
oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	• rozwój oferty o zabiegi komercyjne, takie jak endoprotezoplastyka i artroskopia
oddział rehabilitacyjny	• rozwój oferty, możliwe zwiększenie potencjału usługowego i

	poszerzenie portfolio usług
oddział ginekologii i położnictwa	• rozwój oferty, aby zachęcić kobiety do rodzenia w szpitalu (działania wizerunkowe oraz oferta kompleksowa)
Oddział noworodkowy	• rozwijanie dotychczasowej działalności
Oddział rehabilitacji i ortopedii	• doprowadzenie do znacznego wzrostu zamówień w ramach NFZ, wnioski i negocjacje z NFZ • usługi komercyjne
Poradnie specjalistyczne	• podjęcie próby renegocjacji ilości zamówień w ramach NFZ, negocjacje rozszerzenia działań i programów profilaktyki, takich jak badania jelita grubego powiązane z badaniami laboratoryjnymi

Źródło danych: opracowanie własne

Docelowy program medyczny zakładu powinien być ściśle powiązany i współzależny od przyszłych planów zagospodarowania nieruchomości oraz planów inwestycyjnych. Niektóre oddziały dysponują nadmiernym lub niedostatecznym w stosunku do realnych potrzeb zasobem łóżek.

Organizacja funkcji medycznych SP ZOZ i pozostałych jest zasadniczo właściwa obejmujące odpowiednią koncentrację doraźnej pomocy medycznej, diagnostyki i bloku operacyjnego.

Dalsze działania naprawcze w obszarze medycznym będą miały charakter uzupełniający do planowanych modyfikacji i reorganizacji w sferze medycznej i usług medycznych SP ZOZ w Rypinie. Dotyczyć one będą przede wszystkim:

1. Skrócenie średniego pobytu w oddziałach krótkoterminowych

Można wskazać na możliwości skrócenia wskaźnika czasu średniego pobytu na oddziałach krótkoterminowych takich jak chirurgia, chirurgia urazowo-ortopedyczna oraz wewnętrzny. Będzie to związane głównie ze zmianą sposobów działań lekarskich w zakresie organizacji procesu diagnozowania i leczenia w tych oddziałach. Efekt można osiągnąć poprzez skrócenie okresu pomiędzy przyjęciem pacjenta na oddział, a planowanym zabiegiem, a także skróceniem okresu diagnostycznego w pobycie pacjenta na oddziale (pakiet badań diagnostycznych przed hospitalizacją pacjenta). Za przykład można wziąć oddział ortopedii gdzie pobyt pacjenta na oddziale i przygotowanie do zabiegu endoprotezoplastyki realizowane jest w bardzo krótkim czasie, zazwyczaj nieprzekraczającym 3 dni. Efektem planowanych działań naprawczych w tym zakresie powinno być obniżenie kosztów.

2. Renegocjacje 3 umów z podmiotami zewnętrznymi w zakresie świadczenia usług medycznych oraz lekarskich.

Nowoczesnym Centrum Medycznym Okoklinik sp. z o. o.

Umowa na zabiegi w ramach okulistyki i chirurgii jednego dnia - zabiegi leczenia zaćmy.

- zmiana zapisów w zakresie rozliczenia pomiędzy Szpitalem a Kliniką Nowoczesnym Centrum Medycznym Okoklinik sp. z o. o.,
- zwiększenie liczby zabiegów okulistycznych przy jednoczesnej zmianie systemu wynagrodzenia w ramach umowy z Nowoczesnym Centrum Medycznym Okoklinik sp. z o. o.,
- renegotjacje umowy dzierżawy sprzętu zwłaszcza w kwestiach ubezpieczenia i obowiązków nałożonych na szpital,
- zaangażowanie właściciela szpitala w negocjacje z Nowoczesnym Centrum Medycznym Okoklinik sp. z o. o.

Kułakowski, Butkiewicz, Piotrowski, Elster i Partnerzy - Lekarze specjaliści spółka partnerska

Renegocjacje umowy na usługi ortopedyczne (wyłączenie ortopedii z chirurgii ogólnej)

- propozycja dodatkowych zabiegów komercyjnych w ramach umowy ze spółką: endoprotezoplastyka, rekonstrukcje więzadeł, artroskopia wykonywanych poza godzinami pracy bloku operacyjnego,
- podpisanie aneksu do obecnej umowy i ustalenie urealnionych stawek uwzględniając pozostałe koszty ponoszone przez szpital tak jak w przypadku zabiegów wykonywanych w soboty gdzie jednostka nie ponosi kosztów około zabiegowych.

3. Rehabilitacja ogólnorozwojowa

Negocjacje z Urzędem Marszałkowskim w sprawie możliwości wykonywania usług medycznych na terenie przychodni rehabilitacyjnej i poszerzenie oferty o zabiegi komercyjne w związku z trwaniem projektu unijnego, gdzie zyski z prowadzonej działalności w całości zostaną przeznaczone na cele statutowe.

W razie braku zgody ze strony UM należy przeanalizować możliwość wydzielenia w innej przestrzeni na udzielanie odpłatnych zabiegów rehabilitacyjnych i fizjoterapeutycznych zwłaszcza w zakresie masażu leczniczych i terapii manualnej.

W przypadku powodzenia realizacji zadania inwestycyjnego pn: „Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego”, powiększenie oddziału rehabilitacji o łóżka komercyjne.

4. Laboratorium Diagnostyczne



Poszukiwanie możliwości wydzierżawienia powierzchni istniejącego laboratorium jednej z ogólnopolskich sieci laboratoriów w celu prowadzenia pełno-profilowego laboratorium diagnostycznego.

Umowa będzie dotyczyć świadczenia wszystkich usług w zakresie: badań analitycznych, biochemicznych, hematologicznych, koagulologii, serologii, bakteriologii, histopatologii/patomorfologii i innych dla szpitala oraz da możliwość stworzenia specjalnych pakietów dla pacjentów komercyjnych z powiatu rypińskiego na preferencyjnych warunkach.

Podmiot zewnętrzny będzie także zabezpieczał możliwość wykonania wszystkich pozostałych badań, które dzisiaj szpital zleca różnym podmiotom zewnętrznym. Kompleksowe wykonanie wszystkich badań laboratoryjnych przez jeden podmiot działający na terenie szpitala powinno pomóc obniżyć koszt prowadzenia laboratorium i wysokość średniej opłaty za jedno badanie. Szacunkowe oszczędności mogą wynieść od 15 do 25% w zależności od zakresu badań i konkurencyjności rynku.

5. Rozbudowa oferty oddziału pediatrycznego

Modyfikacja oferty leczniczej w ramach oddziału dziecięcego, która doprowadzi do wykorzystania istniejących możliwości lokalowych i sprzętowych oddziału dziecięcego. Wskazuje się na możliwość wprowadzenia dodatkowych zabiegów w ramach laryngologii dziecięcej zwłaszcza zabiegów adenotomii zarówno refundowanych w ramach kontraktu z NFZ, jak i komercyjnych na preferencyjnych warunkach. Obecnie okres oczekiwania na zabieg adenotomii w placówkach SP ZOZ wynosi około 1 roku dlatego wprowadzenie tej procedury medycznej do oferty SP ZOZ Rypin może znacząco przyczynić się do wzrostu konkurencyjności i atrakcyjności na rynku usług medycznych.

Oddział dziecięcy dysponując nowoczesnym sprzętem do diagnostyki dzieci oraz potencjałem oddziału (16 łóżek wraz z możliwością zakwaterowania opiekunów) może wprowadzić do swojej oferty badania profilaktyczne dla dzieci między 1 a 3 rokiem życia w zakresie USG oraz echo serca. Wymagać to będzie rozmów z NFZ o dodatkowym finansowaniu lub wprowadzenia modelu komercyjnego.

6. Renegocjacja umowy z SKAMED Sp. z o.o.

Prowadzenie negocjacji z SKAMED Sp. z o. o. lub poszukanie alternatywnego partnera w celu obniżenia kosztów opisów badań neuroobrazowania, zwłaszcza w zakresie odpłatności za gotowość do realizacji usługi (dostępność 24/7/365).

7. Onkologia ambulatoryjna

Rozpoczęcie rozmów z Wojewódzkim Konsultantem ds. Onkologii Klinicznej oraz Narodowym Funduszem Zdrowia w sprawie możliwości stworzenia w SP ZOZ w Rypinie ambulatorium chemioterapii dla pacjentów z powiatu rypińskiego i powiatów sąsiadujących.

9.3.2. Modyfikacja oferty pozamedycznej

Modyfikacja pozamedycznej działalności dotyczyć powinna obszaru zagospodarowania nieruchomości i inwestycji. Przychody te obejmować powinny wpływy w zakresie gospodarki nieruchomościami, głównie z umów dzierżawnych pomieszczeń, opłat za korzystanie z parking, dzierżawę urządzeń, a także kolejną grupę, jaką są przychody z usług sterylizacji czy prosektorium.

X. REKOMENDACJE PLANU NAPRAWCZEGO

10.1 Zestawienie planowanych działań naprawczych

Główne działania naprawcze koncentrują się wokół zasadniczych elementów działania tj. obszarze organizacyjnym SP ZOZ w Rypinie, w tym organizacji i kadr, obszarze usług medycznych i usług niemiedycznych, obszarze inwestycji i infrastruktury, w tym nieruchomości SP ZOZ w Rypinie oraz obszarze finansowym, w tym działań w zakresie redukcji kosztów i zwiększenia przychodów jednostki. Poniżej dokonano zestawienia opisanych w poszczególnych rozdziałach Planu Naprawczego wskazań naprawczych z zachowaniem przyjętego podziału na poszczególne obszary funkcjonowania SP ZOZ w Rypinie.

	d) analiza potencjału możliwości finansowania środkami pozyskanymi od firm finansowych na podstawie umów cesji, e) ciągła restrukturyzacja zobowiązań handlowych, w tym zawieranie porozumień z nowymi harmonogramami spłat wraz klauzulami umorzenia zaległych odsetek f) umowy cesji za zgodą organu prowadzącego.	niewymagalnych. Budowa wizerunku SP ZOZ w Rypinie jako solidnego płatnika Brak opóźnień w zapłacie jako dodatkowa argumentacja w negocjacjach z cenowych z dostawcami i instytucjami finansowymi.
	2. Zwiększenie przychodów Szpitala a) rozszerzenie działalności w wybranych obszarach specjalizacyjnych np. rehabilitacja, choroby cywilizacyjne, traumy i urazy powypadkowe poprzez wydzielania nowych oddziałów lub łączenie zgodnie z wymogami restrukturyzacji operacyjnej działalności poszczególnych oddziałów SP ZOZ w Rypinie b) przegląd i ewentualne negocjowanie nowych warunków umów z najemcami pomieszczeń Szpitala c) podejmowanie działań zmierzających do wydzierżawienia powierzchni i obiektów dla działalności usługowej d) analiza i wdrożenie nowego modelu umów outsourcingowych	Wzrost przychodów z NFZ na poziomie około 860 tys zł / rok (tj. wzrost.2,5% przychodów z usług medycznych NFZ– od 01.2020, co w perspektywie okresu 3 letniego realizacji Planu Naprawczego oznacza wzrost przychodów 2 580 tys. zł Wzrost przychodów w poszczególnych kategoriach źródeł przychodów komercyjnych z usług medycznych zakładany na poziomie, co najmniej 5% w skali roku (odpowiada kwocie rocznej

	2.1. Zmiana systemu amortyzacji 2.2. Zwiększenie wartości i zmiana struktury umów zawartych z NFZ na rok 2019 w wyniku włączenia zakresu specjalistycznego i uzupełniającego usług i aneksowanie w trakcie roku 2.3. Rozwijanie działalności komercyjnej (usługi medyczne, badania kliniczne, szkolenia) poprzez działania prospołeczne - marketingowe, politykę cenową, tworzenie nowych produktów komercyjnych, tworzenie efektywnego modelu obsługi klienta komercyjnego, stworzenie spójnego systemu motywacji za świadczenia komercyjne. 2.4. Rozwój produktów o dużym potencjale sprzedaży - poprzez inwestycję zwiększającą bazę infrastrukturalną zgodnie z zarysowaną mapą konkurencji usług SP ZOZ w Rypinie w kierunku zwiększenia oferty usługowej jednostki np. rehabilitacja, opieka pourazowa. 2.5. Aktywne poszukiwanie środków zewnętrznych w szczególności na cele szkoleniowe, projekty niekomercyjne i komercyjne zgodnie z zarysowanymi w Planie potencjalnymi źródłami finansowania zewnętrznego, w tym programów UE i krajowych, jakie należy szerzej eksploatować dla zwiększenia możliwości finansowania rozwoju SP ZOZ w Rypinie. 3. Optymalizacja kosztów zużycia wyrobów medycznych oraz materiałów diagnostycznych.	około 200 tys. zł rocznie, co w okresie realizacji Planu Naprawczego odpowiada kwocie 600 tys. zł) Pozyskanie środków wyższych niż w roku 2019, w podziale na poszczególne kategorie przychodów w tym z usług medycznych/poza NFZ/ i niemedycznych jednostki a) obniżenie kosztów 1,5% rocznie tj. o około 67 tys. zł rocznie
--	--	--

		3.1.Zmiany w opisach przedmiotu zamówień (materiały opatrunkowe, materiały anestesjologiczne) 3.2.. Analizowanie, porównywanie specyfikacji przetargowych 3.3. Przypisywanie materiałów do pacjenta 3.4. Obniżenie cen materiałów (aneks szwy chirurgiczne, materiały do endoskopii) 3.5. Powtarzanie przetargów na zakupy materiałów. 3.6.Lepsze przygotowanie specyfikacji przetargowych	b) ograniczenie wartości stanów magazynowych poprzez wprowadzenie odpowiedzialności za gospodarowanie lekami i wyrobami medycznymi, w tym krwią, na każdym oddziale oraz przeprowadzanie comiesięcznej inwentaryzacji zapasów w IV kwartale 2019 roku. b) zwiększenie częstotliwości zamawiania leków i wyrobów ograniczając tym samym ich magazynowanie w oddziale, c) zaopatrywanie pacjentów jedynie w leki i materiały związane z procesem leczenia i chorobą podstawową, d) zawieranie w zakresach drogiego sprzętu jednorazowego i wyrobów medycznych umów życzeniowych, tak aby ponosić jedynie koszty zużycia materiałów, e) poddanie szczególnej procedurze
--	--	--	---

		rozliczenia zużycia materiałów diagnostycznych w powiązaniu z udostępnianiem lub dzierżawą sprzętu diagnostycznego
	4. Optimalizacja kosztów gospodarki farmakologicznej 4.1. Audyty antybiotykowe prowadzone sukcesywnie na wszystkich oddziałach SP ZOZ w Rypinie przez zespół; farmaceuta, ew. mikrobiolog 4.2. Informatyzacja procesu zlecania dawek indywidualnych leków 4.3. Aktualizacja receptariusza jednostki pod kątem zapewnienia taniego i efektywnego leczenia, 4.4. Weryfikacji wielkości minimalnych zapasów leków oddziałowych, 4.5. Monitorowanie kosztów leczenia pacjenta na oddziale 4.6. Przeprowadzanie inwentaryzacji w celu urealnienia kosztów i kontroli leków w oddziałach –termin 1. inwentaryzacji 31.12.2019 r. • analiza istotnych odchyleń w zużyciu leków, nieuzasadnionego wzrostu użycia leków i materiałów medycznych, • bieżące śledzenie terminu przydatności do zużycia i strat w lekach. 5. Ograniczenie zużycia odczynników chemicznych 5.1. Zmiana i ograniczenie liczby aparatów, na których wykonywane są badania laboratoryjne 5.2. Uruchomienie apteczek oddziałowych w poszczególnych pracowniach diagnostycznych	1. Obniżenie kosztów leków w przeliczeniu na jednostkę uzyskanego przychodu 2. Obniżenie stanów magazynowych leków 3. Obniżenie strat wynikających z przeterminowania leków oraz powstałych w procesie przygotowywania dawek indywidualnych np. programy lekowe dla określonych pacjentów 4. Nieprzekraczanie planów kosztów przyjętych dla leków Obniżenie w określonych jednostkach kosztów odczynników o 5%.

		6. Obniżenie kosztów usług obcych 6.1. Analiza umów i struktury usług obcych 6.2. Wdrożenie sieciowego systemu zakupu usług zewnętrznych 6.3. Obniżenie kosztów usług pomocniczych świadczonych przez podmioty zewnętrzne - usługa utrzymania czystości	Obniżenie poziomu kosztów usług obecny SP ZOZ w Rypinie o 3% rocznie co daje kwotę 535 tys. zł rocznie, czyli w okresie realizacji Planu Naprawczego ok. 1,6 mln zł Obniżenie kosztów usługi utrzymania czystości o 10% - tj. 180 tys. zł / rocznie - od 01.2020r, co w okresie trzech lat realizacji planu naprawczego oznacza oszczędności rzędu 540 tys. zł.
2.	Obszar działalności inwestycyjnej	1. Zakup i doposażenie w sprzęt i urządzenia medyczne 2. Poszukiwanie wszelkich możliwości i źródeł pozyskania środków inwestycyjnych (np. środki UE, środki z programów celowych, środki krajowe, programów preflaktyki, inwestycji środowiskowych, inne) jest jednym z celowych działań, jakie należy podejmować dla rozwoju SP ZOZ w Rypinie- zgodnie z wykazem działań zawartych w Planie Naprawczym – rozdział VIII. 3. Realizacja planu zakupowego zgodnie z wykazem zawartym w Planie Naprawczym rozdział VIII.	Pozykanie aparatury i rozwój inwestycji SP ZOZ w Rypinie zgodnie Planem inwestycyjnym Podniesienie jakości świadczeń medycznych, bezpieczeństwa życia pacjentów leczonych operacyjnie, tworzenia lepszych warunków pobytu i poprawy wizerunkowej jednostki, a także obniżenia kosztów eksploatacyjnych.
3.	Obszar działalności - infrastruktura	Infrastruktura IT i doposażenie w systemy automatyki i zabezpieczeń energetyki	Poprawa jakości wykonywanych zadań

	1. Stworzenie zintegrowanych narzędzi IT w zakresie zarządzania • optymalizacja procesów zakupów nowego sprzętu medycznego • optymalizacja kosztów usług serwisowych • docelowe obniżenie w latach następnych kosztów obsługi sprzętu medycznego • analizowanie rynku przed każdym zakupem nowego urządzenia.	Poprawa wydajności oświetlenia na klinikach i docelowe obniżenie kosztów energii elektrycznej związanej z oświetleniem pomieszczeń o około 40 000 zł rocznie – sukcesywnie od 01.2020r. w okresie realizacji Planu tj do końca 2022 roku
4.	Organizacja i kadry	Infrastruktura techniczna ochrony środowiska i efektywności energetycznej 1. Podniesienie efektywności energetycznej SP ZOZ w Rypinie 2. Audyt efektywności energetycznej obiektów i instalacji 3. Inwentaryzacja źródeł światła i wymiana starych żarowych źródeł światła na terenie Szpitala na nowe oświetlenie LED 1. Przygotowanie i przeprowadzenie badania satysfakcji Pracowników oraz bieżące monitorowanie wyników ankiet. 2. Utworzenie stanowiska i zakontraktowanie menedżera w obszarze zarządzania SP ZOZ w Rypinie.
5.	Reorganizacja działalności medycznej SP ZOZ w Rypinie	Oszczędności z tytułu umów na usługi medyczne Zwiększenie konkurencyjności jednostki

		3. Rehabilitacja ogólnorozwojowa 4. Laboratorium diagnostyczne 5. Rozbudowa oferty oddziału pediatricznego 6. Renegocjacja umowy z SKAMED Sp. z o. o. 7. Onkologia ambulatoryjna	na tle sąsiadujących szpitali powiatowych Zwiększenie przychodów z usług komercyjnych takich jak operacje usunięcia ząbów, operacje ortopedyczne i endoprotezoplastyki, rehabilitacji i fizjoterapii oraz oddziału pediatrii Obniżenie kosztów funkcjonowania laboratorium diagnostycznego i kosztu pojedynczego badania laboratoryjnego dla szpitala.
6.	Usługi niemedyczne	Modyfikacja pozamedycznej działalności dotyczyć powinna obszaru zagospodarowania nieruchomości i inwestycji.	Przychody z tytułu gospodarki nieruchomościami, głównie z umów dzierżawnych pomieszczeń, urządzeń, a także kolejną grupę, jaką są przychody z zasobów mieszkaniowych, usług sterylizacji, czy usług prosektorium.

Źródło danych: opracowanie własne na podstawie danych SP ZOZ w Rypinie

10.2. Źródła finansowania działań naprawczych SP ZOZ w Rypinie

Planowane źródła finansowania realizacji Planu Naprawczego obejmują następujące zakresy:

- finansowy
- organizacyjny
- inwestycyjny

Finansowy

W zakresie finansowania działań naprawczych kluczowymi będą: redukcja zadłużenia finansowego, ograniczenie kosztów i zwiększenie przychodów jednostki, działania dla zbilansowania działalności jednostki.

Proces restrukturyzacji zadłużenia SP ZOZ powinien doprowadzić do:

- redukcji wymagalnych zobowiązań SP ZOZ co pozwoli na utrzymanie dobrych relacji z wierzycielami i zabezpieczenie ciągłości dostaw i usług,
- uzyskania przez SP ZOZ w Rypinie „łżejszych” rat i możliwość dysponowania większą ilością środków na pokrycie bieżącej działalności,
- refinansowanie dotychczasowych zobowiązań z tytułu kredytu i pożyczek, a także cesji subrogacji na nowych warunkach, co umożliwi także zmianę harmonogramu spłat.

Podstawowym źródłem finansowania pozostanie nadal realizacja kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia zgodnie z przyznanymi nakładami na świadczenie usług w zakresie opieki zdrowotnej w latach 2019, 2020, 2021.

Źródłem finansowania Planu naprawczego powinny być także przychody z działalności SP ZOZ. Jednostka w Rypinie poza przychodami ze środków publicznych szukać powinna także przychodów w pozyskaniu finansowania z usług komercyjnych: ortopedia, rehabilitacja, operacje zaćmy, geriatrya, rehabilitacja dorosłych.

Jednym ze źródeł finansowania Planu będzie także zwiększenie przychodów z realizacji usług diagnostyki laboratoryjnej, diagnostyki obrazowej. Usługi te mogą być świadczone w drodze outsourcingu także dla innych jednostek i podmiotów zewnętrznych.

Ponadto źródłem finansowania Planu będą działania związane z komercjalizacją usług, rozwojem specjalizacji i wykorzystaniem przewagi konkurencyjnej w realizacji usług np. laboratoryjnych, a także

rozwoju oferty zawierającej nowe usługi medyczne o potencjale komercyjnym: ortopedia, rehabilitacja, operacje zaćmy, inne wskazane w Planie. Pozwoli to na zwiększenie przychodów z działalności SP ZOZ w Rypinie.

Kolejnym ze źródeł finansowania Planu Naprawczego powinna być realizacja zleconych programów profilaktycznych Ministerstwa Zdrowia.

Ponadto finansowanie działań naprawczych oparte powinno zostać o zmiany wewnętrzne i alokację systemu wydatkowania środków kontaktowych NFZ.

Organizacja

W zakresie organizacyjnym źródłem finansowania powinny być działania reorganizacyjne jednostki, optymalizacja działalności poszczególnych oddziałów i usług.

Jednocześnie niezbędnym jest pozyskanie pracowników medycznych w szczególności lekarzy specjalistów dla rozwoju proponowanej oferty usług medycznych szczególnie w obszarze komercyjnym jak zespół medyczny specjalistów ortopedii, zaćmy, zespół specjalistów rehabilitacji.

Inwestycje

Rozwój placówki, pomimo trudnej sytuacji finansowej jednostki, determinować, będą, bowiem inwestycje, bez których nie ma możliwości ekspansji, a dla utrzymania wypracowanej pozycji rynkowej konieczne jest ciągłe odnawianie aparatury medycznej oraz infrastruktury szpitalnej.

Poszukiwanie wszelkich możliwości i źródeł pozyskania środków inwestycyjnych (np. środki UE, środki z programów celowych, środki krajowe, programów profilaktyki, inwestycji środowiskowych, inne) jest jednym z celowych działań, jakie należy podejmować dla rozwoju SP ZOZ w Rypinie. Szczegółowo zakres ten został opisany w rozdziale, w którym wskazano źródła finansowania inwestycyjnego rozwoju SP ZOZ w Rypinie.

Zrealizowanie planowanych zadań i zakupów inwestycyjnych współfinansowanych z środków unijnych skutkujące w poszczególnych latach realizacji zwiększeniem wartości amortyzacji (pozycja ważna dla sytuacji badania możliwości pokrycia straty i dalszego funkcjonowania jednostki).

Rozwój placówki, pomimo trudnej sytuacji finansowej jednostki, determinować, będą, bowiem inwestycje, bez których nie ma możliwości ekspansji, a dla utrzymania wypracowanej pozycji rynkowej konieczne jest ciągłe odnawianie aparatury medycznej oraz infrastruktury szpitalnej.

10.3. Podsumowanie Rekomendacji

Poniżej przedstawiono strategiczne rekomendacje działań naprawczych i restrukturyzacyjnych wynikających z niniejszego Planu Naprawczego SP ZOZ w Rypinie. Kluczowe dla efektu naprawczego SP ZOZ w Rypinie działania pogrupowano w odniesieniu do głównych obszarów funkcjonowania jednostki.

Analizie w ramach Planu Naprawczego poddano m.in.:

- Umowy na świadczenia zdrowotne oraz ich realizację,
- Wykorzystanie infrastruktury i zasobów szpitala (m.in. budynki, sprzęt i aparatura medyczna),
- Organizację i kadry,
- Strukturę oddziałów,
- Strukturę realizowanych świadczeń,
- Warunki rynkowe pod kątem potencjalnych zasobów w kierunku możliwości rozwoju świadczenia nowych usług i specjalizacji na wybranych obszarach usług medycznych,
- Gospodarkę farmakologiczną i gospodarkę materiałami,
- Poziom i strukturę realizowanych usług,
- Poziom kosztów funkcjonowania z uwzględnieniem sfery medycznej i usług pozamedycznych w tym umów na usługi,
- Liczbę oraz strukturę leczonych pacjentów, z uwzględnieniem pacjentów spoza powiatu.

Działalność medyczna

Profil SP ZOZ w Rypinie zasadniczo odpowiada obecnemu i prognozowanemu w oparciu o tendencje demograficzne i analizę usług medycznych zapotrzebowaniu na świadczenia medyczne.

1. Wskazany jest rozwój świadczeń w zakresie usług mających duży potencjał także komercjalizacyjny np. rehabilitacja, pediatria, ortopedia, okulistyka, laboratorium, które powinny stanowić medyczny obszar rozwoju usług dla SP ZOZ w Rypinie.
2. Podjąć należy działania mające na celu specjalizację SP ZOZ w Rypinie w obszarze obsługi świadczeń medycznych w kontekście potrzeb powiatu np. geriatra, rehabilitacja, endoprotezy, endoprotezy, świadczenia pourazowe, pediatria, co umocni spełnienie funkcji społecznej

jednostki dla mieszkańców i wzmocni pozycję SP ZOZ w Rypinie w funkcji szpitala powiatowego.

3. Należy podjąć działania mające na celu zwiększenie kontraktu z NFZ oraz przychodów z innych źródeł. Właściwym działaniem byłoby przeprowadzenie konsultacji z Oddziałem Wojewódzkim NFZ, który na podstawie opracowanej mapy świadczeń mógłby wskazać świadczenia deficytowe na danym terenie.
4. Właściwym kierunkiem jest również wprowadzenie nowych zakresów realizowanych w bardzo wąskim zakresie, w ramach opłacalnych procedur medycznych. np. m.in., endoprotezoplastyka, zabiegi laryngologiczne, zabiegi hemodynamiczne, zabiegi usunięcia żączy, rehabilitacja. Dla realizacji takich zadań możliwe jest sprowadzenie z zewnątrz celowanych zespołów, które otrzymywałyby zapłatę za wykonane zadania.
5. Konieczne jest ciągłe dążenie do zwiększenia udziału w budżecie przychodów z innych źródeł, tj. sprzedaży usług osobom prywatnym, innym placówkom służby zdrowia, innym instytucjom i organom administracji rządowej (np. świadczenia wysokospecjalistyczne i programy Ministerstwa Zdrowia).
6. Niezbędne jest także dopasowanie struktury i zakresu świadczeń zdrowotnych do zgłaszanych potrzeb (liczba pacjentów, osobodni, obłożenie łóżek) oraz możliwości płatniczych NFZ. W działaniach restrukturyzacyjnych należy również wziąć pod uwagę wskaźniki optymalnej liczby łóżek na 10 tys. mieszkańców, tak, aby nie rozwijać zbytnio działalności, która nie ma szans powodzenia ze względu na wystarczające nasycenie w regionie.
7. Konieczna jest renegocjacja wybranych medycznych umów zewnętrznych w celu obniżenia kosztów bieżącej działalności SP ZOZ w Rypinie.

Działania ekonomiczne i finansowe

1. Największym problemem SP ZOZ w Rypinie jest rosnący poziom zadłużenia i zobowiązania wynikające z kredytu w wysokości 3 mln zł. Rozwiązaniem tego problemu jest połączenie restrukturyzacji obszaru działalności medycznej, organizacyjnej i finansowej jednostki, której celem jest zahamowanie rosnącego zadłużenia oraz utrzymanie płynności finansowej jednostki.
2. Prowadzona przez SP ZOZ w Rypinie polityka powinna opierać się na zasadzie zwiększania przychodów przy jednoczesnej optymalizacji i obniżaniu poziomu kosztów. W tym zakresie pomocne jest wprowadzanie norm, standardów, procedur oraz limitów, a także prowadzenie na bieżąco analizy porównawczej na poziomie ogólnym i szczegółowym (rozpoznanie, procedur, personel).

3. Pomimo niekorzystnej od 2017 roku sytuacji relacji kosztów do przychodów poziom strat jest na takim poziomie, iż możliwe jest jeszcze doprowadzenie do rentowności działalności przy podjęciu jednoczesnej restrukturyzacji SP ZOZ w Rypinie w zakresie finansowym, organizacyjnym, majątkowym i usług medycznych oraz niemedycznych. Podjęcie głębokich działań restrukturyzacyjnych daje szansę na zrównoważenie działalności jednostki także w obszarze finansowym.
4. Głównymi zakresami działań naprawczych w obszarze finansowym objęte powinna być najważniejsze obszary tj. usługi medyczne NFZ i inne usługi medyczne, usługi obce, koszty placowe i utrzymanie infrastruktury oraz zarządzanie majątkiem (obiekt i nieruchomości będące własnością SP ZOZ w Rypinie).
5. Konieczną redukcję kosztów funkcjonowania SP ZOZ w Rypinie uzyskać można w wyniku analizy i wdrożenia zmian w zakresie usług pozamedycznych w jednostce, a także poprzez modernizację procesów zarządzania np. przy szerszym wykorzystaniu technik informatycznych, co usprawnić powinno operacyjne procesy funkcjonowania jednostki.
6. Jednocześnie niezbędne jest podjęcie działań mających na celu zwiększenie przychodów jednostki poprzez rozwój usług i konkurencję w niszach specjalizacyjnych na rynku usług medycznych, co zwiększy przychody z zakresu świadczeń usług komercyjnych.
7. W zakresie zwiększenia przychodów niezbędne jest rozwijanie specjalizacji usług w obszarach stwarzających szansę wzrostu udziału na rynku usług medycznych uwzględniające zidentyfikowane obszary wzrostu usług (patrz: matryca konkurencyjności usług SP ZOZ w Rypinie), decydujące o przyszłych produktach w poszczególnych obszarach np. geriatra, rehabilitacja ogólnorozwojowa, chirurgia ortopedyczna ze szczególnym uwzględnieniem endoprotezoplastyki, okulistyka (zaćma), pediatria, czy inne usługi o dużym potencjale komercyjnym, takie jak laboratorium. Jako kluczowe produkty utrzymania w ofercie należy ująć ortopedię, rehabilitację, okulistykę czy pediatrię, a także pakiet zabiegów jednorazowych i usług SP ZOZ w Rypinie.
8. Szansą na oddłużenie jednostki i poprawę zdolności jej funkcjonowania na rynku usług medycznych oraz w zakresie realizacji oczekiwanego zakresu świadczeń medycznych i wysokiej jakości usług jest również przekształcenie SP ZOZ w Rypinie w spółkę kapitałową, na co zezwala Ustawa o działalności leczniczej.
9. Należy jednocześnie wprowadzić modyfikację tworzenia budżetów w taki sposób, aby poszczególne budżety oddziałów SP ZOZ w Rypinie były pochodną tworzonego wcześniej planu rocznego (budżetu) całego SP ZOZ w Rypinie, co zwiększy zasad skutecznego budżetowania, jako elementu efektywnych działań finansowych jednostki.

10. Należy podjąć rozmowy z innymi szpitalami i jednostkami w sąsiedztwie na temat daleko idącej współpracy. Biorąc pod uwagę piętrzące się przed publicznymi placówkami medycznymi trudności, warto rozmawiać o pewnej specjalizacji szpitali w Rypinie, Brodnicy, Lipnie. NFZ jest zainteresowany dobrą usługą medyczną przy efektywnie wykorzystanych środkach finansowych i patrzy przychylnie na tego rodzaju inicjatywy. Specjalizacja taka, polegająca na skupieniu potencjału placówki w wybranych dziedzinach medycyny, zamiast rozpraszać siły i środki, starając się utrzymać za wszelką cenę każdy zakres działań, spowodowałaby poprawę wyniku finansowego placówki, gdyż umożliwiałaby realizację większej ilości świadczeń bez istotnego powiększania potencjału, a, co za tym idzie, wzrostu kosztów. Powodzenie realizacji tej koncepcji mogłoby stanowić wzór dla innych placówek w regionie, dodatkowo stanowiąc bezpłatną reklamę dla integrujących się ośrodków.

Działania majątkowe

1. W zakresie funkcjonowania SP ZOZ w Rypinie kluczowe jest zabezpieczenie SP ZOZ przez degradacją substancji, majątku i nieruchomości, co tworzy podstawy bezpiecznego funkcjonowania jednostki.
2. W zakresie inwestycji i zarządzania majątkiem w postaci nieruchomości na części nieruchomości SP ZOZ w Rypinie należy poszukać inwestora i wnieść aportem, jako majątek do Spółki RFK – gruntami i nieruchomościami wówczas może zarządzać RFK np. idąc w kierunku przekształcania tych gruntów w inwestycyjne i zarządzania tymi gruntami przez RFK i partnerów inwestycyjnych – mogą to być inwestycje o charakterze np. społecznym i np. przekazanie do RTBS poprzez RFK. W takim modelu nie należy podejmować na dużą skalę działań zbycia części nieruchomości, a podejmować działania zbycia nieruchomości.
3. Należy rozważyć przekazanie zarządzania części nieruchomości w celu ich wykorzystania inwestycyjnego przy jednoczesnym zapewnieniu SP ZOZ w Rypinie przychodów z tego tytułu np. w postaci wpływów z dzierżawy nieruchomości.
4. Należy także wygospodarować powierzchnię w wyniku np. rozgęszczenia łóżek i utworzenie pomieszczeń dla pacjentów komercyjnych oraz efektywnego wykorzystania zaplecza diagnostycznego.

Organizacja i zarządzanie

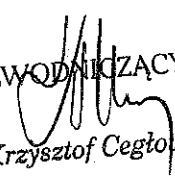
1. W zakresie organizacji i zarządzania jednostki niezbędnym elementem jest wdrożenie funkcjonalnego i efektywnego modelu zarządzania jednostką, obejmującego m.in. wybór z drogiego konkursu Dyrektora SP ZOZ w Rypinie oraz na podstawie kontraktu menedżerskiego.

2. Jednym z rekomendowanych do rozważania przez organ właścicielski działań dla SP ZOZ w Rypinie jest wypracowanie w dalszej kolejności programu restrukturyzacji i przekształceń w sferze organizacyjno-zarządczej jednostką w kierunku utworzenia Spółki prawa handlowego na bazie udziałowej podmiotów komunalnych i JST.
3. Programu przekształceń i restrukturyzacji oraz zmian zarządzania SP ZOZ w Rypinie powinien mieć charakter wytycznych dotyczących restrukturyzacji jednostki, co wymaga konsensusu wszystkich zainteresowanych stron i powinien być przedmiotem oddzielnych prac powołanego przez organ właścicielski Zespołu ds. restrukturyzacji SP ZOZ w Rypinie w przypadku uzyskania akceptacji interesariuszy, co do podjęcia scenariusza restrukturyzacyjnego na podstawie stosownych Uchwał Rady Powiatu i Zarządzeń Starosty Powiatowego, a następnie powinien być wdrażany zgodnie z przyjętym harmonogramem restrukturyzacji organizacyjnej i zmian zarządzania SP ZOZ w Rypinie
4. Propozycję scenariusza działań w ramach wdrożenia Programu przekształceń i restrukturyzacji oraz zmian zarządzania SP ZOZ w Rypinie zawiera Załącznik do niniejszego Planu.

Zatrudnienie i kadry

1. Należy przeprowadzić optymalizację zatrudnienia w kierunkach:
 - zmiany roli ordynatorów w kierunku bycia menedżerami oddziałów przy zachowaniu ich uprawnień w roli leczniczej, przy uprawnieniach realizacji części budżetu
 - zwiększenia efektywności zatrudnienia
 - analizą stawek wynagrodzeniowych i sfery kontraktowej w jednostce
 - weryfikacja wysokości stawek i konstrukcji niektórych grup wynagrodzeń.
2. Wzmocnienie kadry lekarskiej: Funkcja szpitala powiatowego powoduje, iż w pierwszej kolejności SP ZOZ w Rypinie skupić musi się na realizacji usług zabiegów i oferty medycznej zgodnie z oczekiwaniami mieszkańców. Nie oznacza to jednak, że jednostka nie powinna rozwijać stosować najnowszych technik operacyjnych i wykorzystania sprzętu medycznego, który powinien być obsługiwany przez personel o najwyższych kwalifikacjach. Dlatego bardzo ważna jest dbałość o liczebność i jakość kadry medycznej. Niestety, w Polsce brakuje lekarzy specjalistów, a Rypin dla wielu z nich nie staje się atrakcyjnym miejscem zatrudnienia dla lekarzy, ze względu na ograniczenia kontraktem z NFZ, możliwości płacowe i odległość od głównych ośrodków kształcenia. SP ZOZ w Rypinie powinien aktywnie pozyskiwać kadrę medyczną tworząc zespoły specjalistów, jak i lekarzy w trakcie specjalizacji. Wprowadzać powinien też nowe stanowiska, pozwalające poprawić problemy kadrowe:

opiekuna medycznego zgodnie z kierunkami obszarów usług, jakie powinien rozwijać SP ZOZ w Rypinie.

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to the medical supervisor mentioned in the text above.A smaller handwritten signature in black ink, positioned above the printed name.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Krzysztof Cegłowski

XI.ZAŁĄCZNIKI:

1. Sprawozdania Finansowe SP ZOZ w Rypinie za lata 2016, 2017, 2018
2. Zestawienie kosztów SP ZOZ w Rypinie za okres 2018 r.
3. Zestawienie kosztów SP ZOZ w Rypinie za okres I-VI 2019 r.
4. Zestawienie środków trwałych – stan na dzień 31 grudnia 2018 r.
5. Zestawienie zobowiązań SP ZOZ w Rypinie za lata 2018 i 2019 r.
6. Analiza pacjentów zącha i ortopedia wg powiatów 2018 r.
7. Plan finansowy SP ZOZ w Rypinie na 2019 r.
8. Informacja o przebiegu wykonania Planu finansowego SP ZOZ w Rypinie za I półrocze 2019 r.
9. Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Rypinie za 2018 r.
10. Założenia Programu przekształceń i restrukturyzacji oraz zmian zarządzania SP ZOZ w Rypinie
11. Zmiana Planu Finansowego za 2019 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie
ul 3 Maja 2
87-500 Rypin

BILANS
sporządzony na dzień 31.12.2016

STAROSTWO POWIATOWE
W RYPINIE

Wpłynęło
data 30.08.2019

Lcz. 4653109120191P

BILANS		31.12.2015	Korekta	Retrospektywnie przekształcone dane porównawcze	31.12.2016
AKTYWA					
A. Aktywa trwałe					
I. Wartości niematerialne i prawne		25 605 020,88	0,00	25 605 020,88	24 238 976,94
II. Rzeczowe aktywa trwałe		1 130 096,99		1 130 096,99	824 017,02
1. Środki trwałe		24 474 923,89		24 474 923,89	23 411 959,92
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		23 805 598,58		23 805 598,58	23 411 959,92
b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej		162 785,76	862 518,33	1 025 304,09	1 011 761,95
c) urządzenia techniczne i maszyny		19 309 225,07	-701 177,94	18 608 047,13	18 870 189,58
d) środki transportu		1 584 543,09		1 584 543,09	1 227 360,26
e) inne środki trwałe		94 180,09		94 180,09	54 852,20
2. Środki trwałe w budowie		2 654 664,57		2 654 664,57	2 247 795,93
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		669 325,31		669 325,31	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00		0,00	0
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00		0,00	0
1. Nieruchomości		0,00		0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne		0,00		0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		0,00		0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00		0,00	0,00
- inne papiery wartościowe		0,00		0,00	0,00
- udzielone pożyczki		0,00		0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00		0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00		0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe					
I. Zapasy		7 334 838,77		7 334 838,77	7 890 072,46
1. Materiały		236 808,58		236 808,58	239 604,94
2. Półprodukty i produkty w toku		236 808,58		236 808,58	239 604,94
3. Produkty gotowe		0,00		0,00	0,00
4. Towary		0,00		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe					
1. Należności od jednostek powiązanych		2 412 106,52		2 412 106,52	2 535 640,61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00		0,00	0,00
- do 12 miesięcy		0,00		0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00	0
b) inne		0,00		0,00	0
2. Należności od pozostałych jednostek		2 412 106,52		2 412 106,52	2 535 640,61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 256 387,52		2 256 387,52	2 404 291,61
- do 12 miesięcy		2 256 387,52		2 256 387,52	2 404 291,61
- powyżej 12 miesięcy		0,00		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		0,00		0,00	0,00
c) inne		0,00		0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej		155 719,00		155 719,00	131 349,00
III. Inwestycje krótkoterminowe		0,00		0,00	0,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		4 631 966,44		4 631 966,44	5 066 609,90
a) w jednostkach powiązanych		4 631 966,44		4 631 966,44	2 497 025,69
b) w pozostałych jednostkach		0,00		0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		0,00		0,00	0,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		4 631 966,44		4 631 966,44	2 497 025,69
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		4 628 731,14		4 628 731,14	2 497 025,69
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3 235,30		3 235,30	2 569 584,21
SUMA AKTYWOW		53 957,23		53 957,23	48 217,01
SUMA PASYW		32 939 659,65	161 340,39	33 101 200,04	32 126 049,40

W RYPINIE
ul. Wyzwalców 38, 87-500 Rypin
tel./fax (0-54) 280 24 32-33, 280 29 42,
280 25 30, 280 25 49

Sporządzono dnia 28.06.2017

08.04.2019

p.o. Głównego Księgowego
SPZOZ w Rypinie

mgr Krzysztof Turkowski
rachunkowe

STAROSTWO POWIATOWE
Hedera Skomra
Główny Księgowy

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki

	PASYWA	31.12.2015	Korekta	Retrospektywnie przekształcone dane porównawcze	31.12.2016
A	Kapitał (fundusz) własny	16 587 251,12	161 340,39	16 748 591,51	16 916 757,53
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 399 119,32	-304 906,77	6 094 212,55	6 093 503,22
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	9 034 984,29	0,00	9 034 984,29	0,00
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	10 188 131,80
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 349,97	441 811,38	440 461,41	568 190,43
VIII.	Zysk (strata) netto	1 154 497,48	24 435,78	1 178 933,26	66 932,08
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 352 608,53	0,00	16 352 608,53	15 209 291,87
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 885 862,83	0,00	1 885 862,83	1 440 999,97
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 885 862,83	0,00	1 885 862,83	1 440 999,97
	- długoterminowa	1 702 384,36	0,00	1 702 384,30	1 108 491,96
	- krótkoterminowa	183 478,53	0,00	183 478,53	332 508,01
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 851 970,65	0,00	2 851 970,65	2 953 273,94
1.	Wobec jednostek powiązanych :	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
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek 2.687.347,58 2.851.970,65	2 851 970,65	0,00	2 851 970,65	2 787 222,18
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	0,00	0,00	0,00	1 313 705,02
	- do 12 miesięcy	1 358 179,03	0,00	1 358 179,03	1 313 348,32
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	356,70
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i inn	770 983,82	0,00	770 983,82	820 897,16
	h) z tytułu wynagrodzeń	442 860,05	0,00	442 860,05	540 155,47
	i) inne	115 324,69	0,00	115 324,69	112 464,53
3.	Fundusze specjalne	164 623,06	0,00	164 623,06	166 051,76
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 614 775,05	0,00	11 614 775,05	10 815 017,96
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 614 775,05	0,00	11 614 775,05	10 815 017,96
	- długoterminowe	11 614 775,05	0,00	11 614 775,05	9 822 218,27
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	992 799,69
	SUMA PASYWÓW	32 939 859,65	161 340,39	33 101 200,04	32 126 049,40

STAROSTWA POWIATOWE

Stwierdzam zgodność

z oryginałem

0,00

0,00

0,00

0,00

ul. Warszawska 38, 87-500 Ryplin
tel./fax (0-54) 280 24 32-33, 280 29 42,
280 25 36, 280 25 49

08.04.2019

B.O. Głównego Księgowego
SPZOZ w Ryplinie

mgr Krzysztof Głuchowski
rachunkowe

Z ED. STAROSTY

Helena Kozłowska
Główny Księgowy

Imię, nazwisko i podpis
kierownika jednostki

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ**

87-500 Rypin, ul. 3 Maja 2

tel.: +48 54 230 87 00

(pieczęć jednostki)

NIP: 892-12-96-985

REGON: 140662394

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

zobowiązany za okres 01.01.2016r. - 31.12.2016r.

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2015	2016
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	– od jednostek powiązanych	25 717 864,87	27 305 865,01
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	25 717 864,87	27 044 480,68
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		261 384,33
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej		
I	Amortyzacja	25 947 693,62	26 770 131,65
II	Zużycie materiałów i energii	2 092 718,99	2 491 497,93
III	Usługi obce	2 878 334,68	3 099 148,05
IV	Podatki i opłaty, w tym:	10 039 433,34	11 167 606,97
	– podatek akcyzowy	91 664,72	89 942,49
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 674 329,31	9 614 731,49
	– emerytalne	1 843 650,46	2 079 431,21
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	788 286,98	881 851,98
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	327 562,12	227 773,51
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)		
D	Pozostałe przychody operacyjne		
		-229 828,75	-1 464 285,61
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 367 790,59	1 492 584,11
II	Dotacje	150 000,00	7 535,26
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 039 312,77	1 286 978,25
IV	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne		
		178 477,82	198 070,60
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	8 329,48	19 795,98
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	19 630,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)		
		8 329,48	165,98
G	Przychody finansowe		
		1 129 632,36	8 521,48
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	53 825,34	62 626,84
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:		
	– od jednostek powiązanych	53 825,34	62 626,84
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe		
		0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	26 973,19	3 543,25
	– dla jednostek powiązanych	26 973,19	375,25
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)		
			3 168,00
J	Podatek dochodowy	1 156 484,51	67 605,08
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 987,03	673,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)		
		1 154 497,48	66 932,08

p.o. Głównego Księgowego
SPZOZ w Rypinie

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

ul. Warzeńska 36, 87-500 Rypin
tel./fax: (0-51) 280 24 32-33, 280 29 42,
280 25 36, 280 25 49

p.o. Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Rypin

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD

OPIEKI ZDROWOTNEJ

87-500 Rypin, ul. 3 Maja 2

sporządzony za okres 01.01.2016- 31.12.2016

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa:

NIP: 892-12-95-985 REGON: 310859394

Wyszczególnienie		Dane za rok	
		2016	2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto		1 154 497,51	65 632,08
II. Koryrekty razem		4 765 832,77	1 092 820,48
1. Amortyzacja		2 092 718,99	2 491 497,93
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-53 825,34	-82 626,84
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-10 738,14	-74 364,74
5. Zmiana stanu rezerw		0,00	-444 862,86
6. Zmiana stanu zapasów		29 532,72	-2 796,36
7. Zmiana stanu należności		-306 730,98	-123 534,09
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		146 280,96	101 303,29
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		2 831 390,81	-794 016,87
10. Inne korekty		57 203,75	2 021,02
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)		5 940 330,28	1 159 552,55
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy			
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		203 825,34	144 526,84
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		150 000,00	81 900,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych		53 825,34	62 626,84
b) w pozostałych jednostkach			
- zbycie aktywów finansowych		53 825,34	62 626,84
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych		53 825,34	62 626,84
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki			
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		5 364 435,08	869 435,94
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		5 364 435,08	869 435,94
3. Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych		0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-5 160 609,74	-724 909,10
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy			
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki			
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		0,00	0,00
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			
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki			
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+III+(-B)+(-C+III))		779 720,54	434 643,45
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu		3 852 245,90	4 631 866,44
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)		4 631 966,44	5 066 509,89
- o ograniczonej możliwości dysponowania		63 608,64	120 648,92

p.o. Głównego Księgowego

SPZOZ w Rypinie 04. 2019

(Data i podpis osoby, która powierzone prowadzenie ksiąg rachunkowych

mgr Krzysztof Bukowski

tel./fax (0-54) 280 24 32-33, 280 29 42, 280 25 36, 280 25 49

p.o. Dyrektor

Samodzielnego Publicznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej

Rypinie

(Data i podpis kierownika jednostki, który jest jednostką

z wyłączeniem funkcji organu wieloosobowej jednostki organizacyjnej

mgr S. KOSTY

Helena KOSTY

Główny Księgowy

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ

87-500 Rypin, ul. 3 Maja 2

tel.: +48 54 230 87 00

NIP: 892-12-96-985 REGON: 910858394

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2016r. - 31.12.2016r.

Jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2015	31.12.2016
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	15 455 003,81	16 587 251,12
	- korekty błędów		
1a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	15 455 003,81	16 587 251,12
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 421 019,32	6 399 119,32
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)	-21 900,00	-305 616,10
	- korekta wartości początkowej przekazanych środków trwałych	0,00	-304 906,77
	-		-304 906,77
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)	21 900,00	709,33
	- sprzedaż gruntu Skrwilno		
	- sprzedaż gruntu Wąpielsk	21 900,00	
	-		709,33
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 399 119,32	6 093 503,22
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 058 052,00	9 034 984,29
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	976 922,29	1 153 147,51
	- podziału zysku (ustawowo)	976 922,29	1 153 147,51
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	976 922,29	1 153 147,51
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 034 984,29	10 188 131,80
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

08.04.2019

Helena Komra
Główny Księgowy

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-	0,00	0,00
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 349,97	
	a) zwiększenie (z tytułu)	-1 349,97	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	569 540,40
	- korekta umorzenia przekazanych środków trwałych- błąd podstawowy		466 247,16
	- inne		103 293,24
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 349,97	569 540,40
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-1 349,97
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-1 349,97
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-1 349,97
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 349,97	568 190,43
6.	Wynik netto	1 154 497,48	66 932,08
	a) zysk netto	1 154 497,48	66 932,08
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	16 587 251,12	16 916 757,53
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	16 587 251,12	16 916 757,53

p.o. Głównego Księgowego
SPZOZ w Ryplinie

(Data i podpis osoby upoważnionej do prowadzenia ksiąg rachunkowych)

08.04.2019

28.06.2019

p.o. Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Ryplinie

dr Michał Jonczyński

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Główny Księgowy

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
87-500 Rypin, ul. 3 Maja 2
tel.: +48 54 230 87 00
NIP: 892-12-96-985 REGON: 910858394

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego:
bilansu oraz rachunku zysku i strat za 2016rok
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie

87-500 RYPIN ul. 3 MAJA 2

NIP: 8921296985

REGON: 910858394

KRS 0000009038

POWIATOWE
VI RYPINIE
ul. Włocławska 29, 87-500 Rypin
tel./fax: 05-54 230 24 32-33, 280 29 42,
280 25 38, 265 25 43

08.04.2019

Słownie: zrodzina
zrodzina

Z. M. ATAROSTY
Helena Kozłowska
Główny Kierownik

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie usług medycznych ochrony zdrowia i promocji zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000009038. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ w Rypinie oraz sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Rypinie.
2. SPZOZ w Rypinie powstał 01.01.1999 roku w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej – Zakładu Opieki Zdrowotnej w jednostkę samodzielną – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
3. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.
5. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez SPZOZ, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w porównaniu do roku 2015 nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchamiano też nowego rodzaju działalności.
7. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej, obowiązującą od 01.07.2011 roku z późniejszymi zmianami, oraz statutem, SPZOZ w Rypinie jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań.
Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.
Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. nr 121 z 1994r. z późniejszymi zmianami), w tym zmiana zasad obowiązująca od 01.01.2016r. oraz Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. 112 poz. 654 z 2011r. z późniejszymi zmianami.)

260 25 36, 280 25 49

z oryginałem

08.04.2019

Helena Kozłowska
Główny Księgowy

Przвите i stosowane zasady polityki rachunkowości:

- Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
- Zakład stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. Stawka amortyzacji od wartości niematerialnych i prawnych wynosi 50%. W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999 r stał się własnością SPZOZ, oraz nieruchomości budynki i budowle.
- Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania. Wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje w miesiącu przyjęcia do używania. Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie z użytkowania.
- Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się środki trwałe o niskiej wartości. Wartość ta wynosi od 500 – 2.000 zł. Odpisu dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Przedmioty o wartości poniżej 500zł nie są zaliczane do środków trwałych a ich ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania.
- Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
- Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów, które zostały wycenione według cen zakupu brutto.
- Należności i zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- Wartość majątku SPZOZ określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.
- Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych osób nieubezpieczonych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących.

tel./fax: (0-64) 230 24 32-33, 230 29 42,
230 25 30, 230 25 49

08.04.2019

Stwierdzam
z oryginału

230 25 30, 230 25 49
Główny Księgowy

- Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4” i „5”.
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym.
- Pomiar wyniku finansowego
- W bilansie zasady kwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych od środków pieniężnych są takie same jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.
- Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.
- W zawiązku ze zmianą zasad prezentacji wybranych zagadnień rachunkowych wynikających ze zmian ustawy o rachunkowości od 01.01.2016r. SPZOZ Rypin uzupełnia dane w rachunku zysku i strat o pozycję: składki emerytalne. Pozostałe zmiany wynikające z ustawy o rachunkowości nie wpłynęły na konieczność przesunięć w poszczególnych pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w kapitale własnym. SPZOZ nie ma obowiązku prezentacji i przekształcenia retrospektywnego sprawozdania finansowego za 2015rok, ponieważ dane rzeczywiście przedstawione w zeszłorocznym sprawozdaniu finansowym są tożsame z danymi po przekształceniu retrospektywnym.

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPIŃIE
ul. Warszawską 34, 87-500 Rypin
tel./fax (0-54) 280 24 32-33, 280 29 42,
280 25 36, 280 25 69

Sprawozdanie
z oryginalnym

Z. W. STANISŁAW
Halena Stanisz
Główny Księgowy

08.04.2019

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia.

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego stan i zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Załącznik Nr 1.

1.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie posiada grunty w użytkowaniu wieczystym, na podstawie Aktu notarialnego Nr 4459/1998 z dnia 16.12.1998r. Wykaz gruntów i prawa wieczystego użytkowania SPZOZ Rypin przedstawia Załącznik Nr 2.

1.3 W 2016 roku SPZOZ Rypin posiadał środki trwałe używane na podstawie umowy dzierżawy. Wykaz środków trwałych dzierżawionych- konto pozabilansowe- przedstawia Załącznik Nr 3.

1.4 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie dotyczy

1.5 Struktura własności kapitału podstawowego SPZOZ Rypin: 100% SPZOZ Rypin.

1.6 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym.

1.7 W roku obrotowym 2016 SPZOZ Rypinie wypracował zysk netto w wysokości 66932,08 zł. Dyrekcja proponuje przeznaczyć zysk na działalność inwestycyjną SPZOZ Rypin, związaną ściśle z działalnością statutową. Po zatwierdzeniu sprawozdania bilansowego zysk zostanie zaliczony na zwiększenie kapitału zapasowego.

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. SPZOZ Rypin tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Na dzień bilansowy 31.12.2016 roku dokonano rozwiązania rezerwy za okres 2015-2016 w wysokości 444.862,86zł. Wartość nagród jubileuszowych i odpraw za 2015 rok rozwiązano w wysokości 183.478,53zł, za 2016rok w wysokości 261.384,33zł.

Lp.	Rodzaj świadczenia	Stan na 01.01.2016r.	Kwota zmniejszenia	Wartość na 31.12.2016r.
1	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1.885.862,83zł	444.862,86zł	1.440.999,97zł

Wartość rezerw krótkoterminowych na dzień bilansowy wyliczono w oparciu o zaplanowane wydatki na ten rodzaj zobowiązań na 2017rok w wysokości 332.508,01zł.

Ul. Wólczyńska 36, 87-530 Rypin
tel./fax: (0-54) 250 24 32-33, 250 29 42,
250 25 36, 250 25 43

08.04.2019

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

Za STAROSTY
Helena Skomra
Główny Osobowy

1.9 Odpisy aktualizujące wartość należności.

Lp.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2016r.	Kwota zmniejszenia	Kwota zwiększenia	Wartość na 31.12.2016r.
1	Należności z tytułu usług medycznych	5.757,96zł	2.719,00zł	17530,00zł	20.568,96zł

Wykaz należności krótkoterminowych przedstawia Załącznik Nr 4.

1.10 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania wykazane w bilansie są to zobowiązania krótkoterminowe, które zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald.

Wykaz zobowiązań strukturę i dynamikę 2016/2015 przedstawia Załącznik Nr 5.

1.11 Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik Nr 6

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą środków finansowych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie. Obejmują również odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych i darowizn.

1.12 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem jego rodzaju.

SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku: weksel, hipoteka, zastaw.

1.13 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych. SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

2.

2.1 Struktura rzeczowa(rodzaje działalności) i terytorialna: (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie miasta Rypina i powiatu rypińskiego. Przychody są realizowane z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych na zlecenie osób prawnych i fizycznych. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Wojewódzki w Bydgoszczy. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- odpłatnych świadczeń medycznych udzielanych osobom nieubezpieczonym lub za świadczenia nie przysługujące w ramach ubezpieczenia,
- odpłatnych badań profilaktycznych świadczonych na rzecz zakładów pracy i uczniów,
- częściowej odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym, badań laboratoryjnych, rtg, usg, echo serca, bakteriologicznych, mammograficznych.

III. Warszawa 33, 87-500 Rypin
(tel./fax (0-54) 280 24 32-33, 280 29 42,
280 25 36, 280 25 49

08.04.2019

Stwierdzam zgodność z oryginałem

Heleńa Skomro
Główny Księgowy

- z usług niemedycechnych: dzierżaw pomieszczeń, sprzętu, wynajmu lokali mieszkalnych, usług prosektorium, kserokopii dokumentacji medycznej oraz refakturowania za media

Dane obrazujące strukturę przychodów i kosztów z działalności i dynamikę 2016/2015 odzwierciedlają Załączniki Nr 7 i 8.

2.2 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe - nie wystąpiły.

2.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - nie wystąpiły.

2.4 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W SPZOZ Rypin w roku 2016 nie zaniechano działalności, ani też nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym.

2.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie uzyskane dochody zakład przeznacza na cele statutowe ochrony zdrowia. SPZOZ sporządza CIT-8 za dany rok obrotowy i składa wraz z dokumentami sprawozdawczymi do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. Załącznik Nr 9

2.6 SPZOZ Rypin sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym w walucie PLN.

2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania - nie występują.

2.8 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. - Załącznik Nr 10

2.9 Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny. Nie wystąpiły

3. Rachunek przepływów pieniężnych SPZOZ Rypin sporządza się metodą pośrednią. Różnice pomiędzy korespondującymi ze sobą danymi z bilansu oraz rachunku przepływów pieniężnych:

- wielkość zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych wykazano po rozliczeniu zobowiązań inwestycyjnych.

4. Informacje o:

4.1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. - Nie występują.

4.2. Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie podmioty powiązane zdefiniowane w

STANOWISKO POWIATOWE
Urząd Miejski w Rypinie
tel./fax: (0-54) 260 24 32-33, 260 29 42,
260 25 35, 260 25 49

08.04.2019

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

Heleny Bonomi
Główny Księgowy

międzynarodowych standardach rachunkowości przyjęte zgodnie z rozporządzeniem WE nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji, niezbędnych dla zrozumienia ich wpływu na sytuację wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie występują.

4.3. wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu- Nie dotyczy.

4.4 kwotach zaliczek, kredytów, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących jednostki ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłacanych, odpisanych lub umorzonych a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń spółek wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów. – Nie dotyczy

4.5. Przeciętne zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia Załącznik Nr

4.6. wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego.

Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania Andrzej Zaskurski Kancelaria Biegłego Rewidenta ul. Liliowa 8 87-125 Siłno. Wynagrodzenie z tytułu przeprowadzanego badania na podstawie zawartej Umowy Nr 12/2016 z dnia 31.12.2016r wynosi brutto 4.970,80zł.

b) inne usługi poświadczające- nie wystąpiły

c) usługi doradztwa podatkowego- nie wystąpiły

d) pozostałe usługi- nie wystąpiły.

4.7. informacje zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty. Kwota 101.943,27zł dotyczy rozwiązanej rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w wysokości 183.478,53zł oraz korektę odpisów amortyzacyjnych z tytułu dotacji (-) 76.836,26zł. Kwota 4.699zł dotyczy korekty podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 rok.

STAROSTWO POWIATOWE
w BYPINIE
ul. Warszawską 28, 87-500 Bypin
tel/fax (0-54) 280 25 32-33, 280 25 42
280 25 36, 280 25 49

08.04.2019

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

Z UP. STAROSTY
Helena Stomra
Główny Księgowy

4.8. informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe. - Nie wystąpiły

4.9. przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym. Nie wystąpiły

5. informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. SPZOK Rypin rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki od 01.01.1999 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2016 w stosunku do lat poprzednich.

5.

5.1 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach podlegających konsolidacji w tym:

1a. nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

1b. procentowym udziale,

1c. części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

1d. zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

1e. części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

1f. przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nim związanych,

1g. zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia. - Nie dotyczy.

5.2 Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi - Nie dotyczy.

5.3 Wykaz spółek (nazwa i siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki. Nie dotyczy.

p.o. Głównego Księgowego

SPZOK w Rypinie

mgr Krzysztof Bulkowski

p.o. Dyrektor

Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej

dr Michał Jonczyński

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE

ul. Warszawska 38, 87-500 Rypin
tel. (40-54) 280 25 32-33, 280 29 42,
280 25 36, 280 25 49

08.04.2019

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

Z up. STARSZYN

Helena Kowalska
Główny Księgowy

UCHWAŁA NR XXXV/222/2018
RADY POWIATU W RYPINIE
z dnia 20 czerwca 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie za 2017 rok.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 995, poz. 1000) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, poz. 398, oraz poz. 650) i art. 121 ust. 1, 2, 3 i 4 pkt 2-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160, poz. 138 oraz poz. 650) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się i zatwierdza sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie za 2017 rok, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały, obejmujące:

1. bilans na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazujący sumę aktywów i pasywów na kwotę 34 818 150,41 zł,
2. rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wskazujący zysk netto w wysokości 81 770,92 zł,
3. informację dodatkową za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Rypinie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej Starostwa Powiatowego w Rypinie oraz Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Krzysztof Cegłowski

STARA RADA POWIATU
w Rypinie
z dnia 20 czerwca 2018 r.
Przewodniczący Rady Powiatu

08.04.2019

Z WYKONANIA
[Podpis]
Główny Naczelnik

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r. poz. 395, poz. 398, oraz poz. 650) sprawozdanie finansowe powiatowej jednostki organizacyjnej podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający. Z ogólnych postanowień art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160, poz. 138 oraz poz. 650) wynika, że zatwierdzenie to należy do „organu tworzącego”. Przepis ten wskazuje bowiem, że kontrolę i ocenę działalności każdego podmiotu leczniczego, w szczególności jego gospodarkę finansową prowadzi podmiot, który utworzył zakład. Wobec powyższego organem właściwym do zatwierdzenia finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie jest Rada Powiatu w Rypinie.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Krzysztof Gęsiowski

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE

ul. Wolności 1, 22, 87-800 Rypin
tel./fax 0-64/250-24-53, 250-25-42
250-25-35, 250-25-43

08.04.2019

z up. STANISŁAW

Helena Szymura
Główny Księgowy

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2017

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
A		2016	2017	A		2016	2017
I	Aktywa trwałe	24 235 978,94	25 755 349,31	I	Kapitał (fundusz) własny	16 916 757,53	16 998 528,46
1	Wartości niematerialne i prawne	824 017,02	922 485,82	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503,22	6 093 503,22
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 188 131,80	10 823 254,32
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	824 017,02	922 485,82	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	23 411 959,92	24 832 863,49	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	23 411 959,92	24 571 783,35		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 011 761,95	1 011 709,29		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 870 189,58	18 679 152,37	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	568 190,43	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 227 360,26	1 569 326,54	VI	Zysk (strata) netto	66 932,08	81 770,92
d)	środki transportu	54 852,20	27 605,67	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	2 247 795,93	3 283 989,48	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 209 291,87	17 819 621,95
2	Środki trwałe w budowie	0,00	261 080,14	I	Rezerwy na zobowiązania	1 440 999,97	1 663 438,16
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	1 440 999,97	1 663 438,16
	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa	1 108 491,96	1 430 693,82
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	- inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2018

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE

ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

z r. STAROSTY

Heleńa W. Komro
Stożni Ksiazkowy

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 953 273,94	5 586 149,35
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 787 222,18	5 397 063,19
B	Aktywa obrotowe	7 890 072,46	9 062 801,10	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	239 604,94	2 172 964,84	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	239 604,94	481 964,84	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 313 705,02	3 493 817,91
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	1 313 348,32	3 490 004,91
4	Towary	0,00	1 691 000,00		- powyżej 12 miesięcy	356,70	3 813,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	2 535 640,61	4 466 626,51	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	820 897,16	972 341,58
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	540 155,47	734 791,39
	- do 12 miesięcy			i)	inne	112 464,53	196 112,31
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	166 051,76	189 085,16
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 815 017,96	10 570 034,44
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 815 017,96	10 570 034,44
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	9 822 218,27	10 325 050,92
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		- krótkoterminowe	992 799,69	244 983,52
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	2 535 640,61	4 466 626,51				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 404 291,61	4 372 907,51				
	- do 12 miesięcy	2 404 291,61	4 372 907,51				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

Wierdzam zgodność

z oryginałem

18.04.2018

STAROSTWO POWIATOWE

W RYPINIE

ul. Warszawską 38

87-500 RYPIŃ

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Z M. K. KOSTY

18.04.2018

18

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne	131 349,00	93 719,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 066 609,90	2 091 904,93				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 497 025,69	2 091 904,93				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 497 025,69	2 091 904,93				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 497 025,69	2 089 885,88				
	– inne środki pieniężne		2 019,05				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	2 569 584,21					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 217,01	331 304,82	✓			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	32 126 049,40	34 818 150,41				
	PASYWA razem (suma poz. A i B)				32 126 049,40	34 818 150,41	

30.03.2018

Główny Księgowy

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

mgr Krzysztof Bułkowski

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Z-ca Dyrektora ds. Medycznych
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Ryplinie
dr n. med. Feliks Orchowski

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08-04-2018

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE
ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

Starosta
Heleńa Skomra
Główny Księgowy

44

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej w
Rypinie, ul. 3 Maja 2,
87-500 Rypin
(pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01-01-2017r. do 31.12.2017r.

(wariant porównawczy)

Wpłynęło do Wydziału
Finansowego

dnia 28.06.2018r.

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2016	2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	27 305 865,01	30 532 901,70
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 044 480,68	30 755 339,89
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	261 384,33	-222 438,19
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	28 770 131,65	32 929 738,31
I	Amortyzacja	2 491 497,93	601 139,79
II	Zużycie materiałów i energii	3 099 148,05	3 915 731,30
III	Usługi obce	11 167 606,97	13 568 384,18
IV	Podatki i opłaty, w tym:	89 942,49	97 428,42
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	9 614 731,49	11 828 842,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 079 431,21	2 547 951,11
	– emerytalne	0,00	1 057 079,08
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	227 773,51	270 281,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	1 464 266,64	2 396 836,61
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 492 584,11	2 479 765,01
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 535,26	6 200,00
II	Dotacje	1 286 978,25	592 565,01
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	198 070,60	1 881 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	19 795,98	361,89
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19 630,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	165,98	361,89
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	8 521,49	82 568,51
G	Przychody finansowe	62 626,84	44 649,54
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	62 626,84	44 649,54
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	3 543,25	36 860,13
I	Odsetki, w tym:	375,25	413,05
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	3 168,00	36 447,08
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	67 605,08	90 356,92
J	Podatek dochodowy	673,00	8 585,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	66 932,08	81 770,92

twierdzę z
z oryginałem
18.06.2018
TAROST
w R
ul. Wa
87-50

z up. STANISŁAW

Główny Księgowy

Hotelu Pomra
Główny Księgowy

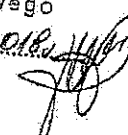
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

mgr Krzysztof Bułkowski

Z-ca Dyrektora d/s Medycznych
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie

dr z med. Feliks Orchowicki

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

dnia 08.06.2018r. 

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2017r. - 31.12.2017r.

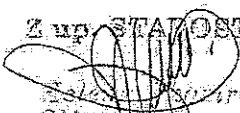
jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2016r.	31.12.2017r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	16 587 251,42	16 916 757,53
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	16 587 251,42	16 916 757,53
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 399 119,32	6 093 503,22
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	-305 616,10	0,00
	- korekta wartości początkowej przekazanych środków trwałych	-304 906,77	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	709,33	0,00
	- sprzedaż gruntu Wąpielsk	709,33	
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podział zysku - ustawowo	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 034 984,29	10 188 131,80
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 153 147,51	635 122,52
	- podział zysku (ustawowo)	1 153 147,51	635 122,52
	- inne korekty	1 153 147,51	635 122,51
	-		0,01
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 188 131,80	10 823 254,32

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
08.06.2018r.

STAROSTWO POWIATOWE
W RYPINIE
ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

Z up. STAROSTY


Główny Księgowy



5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- korekta umorzenia przekazanych środków trwałych - błąd podstawowy		
	- inne		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		635 122,51
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	635 122,51
	a) zwiększenie (z tytułu)	569 540,40	0,00
	- korekta umorzenia przekazanych środków trwałych - błąd podstawowy	466 247,16	
	- inne	103 293,24	
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	635 122,51
	-		635 122,51
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	569 540,40	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 349,97	
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 349,97	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 349,97	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	568 190,43	0,00
8.	Wynik netto	66 932,08	81 770,92
	a) zysk netto	66 932,08	81 770,92
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	16 916 757,53	16 998 526,46
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (po korekcie straty)	16 916 757,53	17 226 812,93

Wzrost z 2016
z oryginałem

2.04.2018

Wzrost z 2016

W RYPINIE
ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

30.05.2018

Z-ca Dyrektora, o/s Medycznych
Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
dr n. med. Feliks Orchowicki

Wzrost z 2016

Główny Księgowy
[Podpis]

Główny Księgowy

[Podpis]

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

[Podpis]

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie
za rok 2017**

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2018

Str. 1 do str. 3

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE

ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

Toruń, 5 czerwca 2018 roku

z up. STAROSTY


Helena Piotrowska
Główny Księgowy

Biurowo Rachunkowo-Audytorskie „Rewident” Anna Kulakowska firma audytorska nr 2633, Regon
871568826, NIP 9561353077, 87-100 Toruń, ul. Wojska Polskiego 43/45, tel. kom. 607312128



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Powiatu w Rypinie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie przy ul. 3 Maja 2, na które składają się:

bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 34.818.150,41 zł,

rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący zysk netto 81.770,92 zł,

zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 81.770,93 zł,

rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.974.704,97 zł,

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2432) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem SP ZOZ w Rypinie.

Dyrektor SP ZOZ w Rypinie jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor SP ZOZ w Rypinie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („*ustawa o biegłych rewidentach*”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej SP ZOZ w Rypinie. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Dyrektora SP ZOZ w Rypinie wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw przez jego Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

2

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

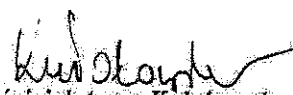
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie na dzień 31.12.2017 roku, oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i statutem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.


Anna Kulakowska numer w rejestrze 2105

kluczowy biegły rewident
działający w imieniu

Biura Rachunkowo - Audytorskiego „Rewident”
Anna Kulakowska
numer na liście firm audytorskich 2633

*Biuro Rachunkowo-Audytorskie „Rewident”
Anna Kulakowska
87-100 Toruń, ul. Wojska Polskiego 43/45
NIP 956135307 Regon 871568826*


Właściciel Anna Kulakowska

Toruń, dnia 5.06.2018 roku

PRZEWODNICZĄCY RADY


Krzysztof Ceglowski

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie usług medycznych ochrony zdrowia i promocji zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000009038. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ w Rypinie oraz sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Rypinie.
2. SPZOZ w Rypinie powstał 01.01.1999 roku w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej — Zakładu Opieki Zdrowotnej w jednostkę samodzielną Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
3. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.
5. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez SPZOZ, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w porównaniu do roku 2016 nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchamiano też nowego rodzaju działalności. Zwiększył się w 2017 roku zakres świadczonych usług medycznych.
7. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej, obowiązującą od 01.07.2011 roku z późniejszymi zmianami, oraz statutem, SPZOZ w Rypinie jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań. Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

04.08.2019

STAROSTWO POWIATOWE
W RYPINIE

ul. Warszawska 38

87-500 RYPIŃ


Miejski Księgowy

20

8. Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. nr 121 z 1994r. z późniejszymi zmianami), w tym zmiana zasad obowiązująca od 01.01.2016r. oraz Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.112 póź.654 z 2011r. z późniejszymi zmianami.)

Przyjęte i stosowane zasady polityki rachunkowości:

- Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
- Zakład stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach ustawy o rachunkowości oraz dodatkowo według przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. Stawka amortyzacji od wartości niematerialnych i prawnych wynosi rachunkowo 4% , zaś dodatkowo 25%. W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999 r stał się własnością SPZOZ, oraz nieruchomości budynki i budowle.
- Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania. Wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje w miesiącu przyjęcia do używania. Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie z użytkowania..
- Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się środki trwałe o niskiej wartości. Wartość ta wynosi do 500 zł. Odpisu dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Przedmioty o wartości powyżej 500zł są zaliczane do środków trwałych a ich ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania.
- Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
- Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów i towarów, które zostały wycenione według cen zakupu brutto.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2019

STAROSTA POWIATOWY

w RYPINIE
ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

● Należności i zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

2.02.2019
Helen Kłomka
Główny Księgowy

sk

- Wartość majątku SPZOK określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.
- Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych osób nieubezpieczonych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4 i 5.
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest według metody pośredniej.
- W bilansie zasady kwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych od środków pieniężnych są takie same jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.
- W zawiązku ze zmianą zasad prezentacji wybranych zagadnień rachunkowych wynikających ze zmian ustawy o rachunkowości od 01.01.2017r, SPZOK Rypin uzupełnia dane w rachunku zysku i strat o pozycję: składki emerytalne.

Pozostałe zmiany wynikające z ustawy o rachunkowości nie wpłynęły na konieczność przesunięć w poszczególnych pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

SPZOK nie ma obowiązku prezentacji i przekształcenia retrospektywnego sprawozdania finansowego za 2017 rok, ponieważ dane rzeczywiście przedstawione w zeszłorocznym sprawozdaniu finansowym są tożsame z danymi po przekształceniu retrospektywnym.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2019

URZĄD POWIATOWY
w RYPINIE
Warszawska 38
63-800 RYPIN

PROSTY

Skomra
Księgowy

2

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia.

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego stan i zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Załącznik Nr 1.

1.2 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie posiada grunty w użytkowaniu wieczystym, na podstawie Aktu notarialnego Nr 4459/1998 z dnia 16.12.1998r. Wykaz gruntów i prawa wieczystego użytkowania SPZOZ Rypin przedstawia Załącznik Nr 2.

1.3 W 2017 roku SPZOZ Rypin posiadał środki trwałe używane na podstawie umowy dzierżawy. Wykaz środków trwałych dzierżawionych- konto pozabilansowe- przedstawia Załącznik Nr 3.

1.4 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie dotyczy

1.5 Struktura własności kapitału podstawowego SPZOZ Rypin: 100% SPZOZ Rypin.

1.6 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym.

1.7 W roku obrotowym 2017 SPZOZ Rypinie wypracował zysk netto w wysokości 81.770,92 zł. Dyrekcja proponuje przeznaczyć zysk na działalność inwestycyjną SPZOZ Rypin, związaną ściśle z działalnością statutową. Po zatwierdzeniu sprawozdania bilansowego zysk zostanie zaliczony na zwiększenie kapitału zapasowego.

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

SPZOZ Rypin tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze tj. na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Na dzień bilansowy 31.12.2017 roku nastąpiła zmiana rezerw poprzez rozwiązanie części rezerw wyliczonych w latach poprzednich.

Wartość rezerw długoterminowych na dzień bilansowy wyliczona była w oparciu o zaplanowane wydatki na ten rodzaj zobowiązań w latach poprzednich i po ponownej analizie dla potrzeb ich szacowania zaistniała konieczność jej aktualizacji. Wartość i zasady ustalania były przedmiotem badania biegłego za rok 2017r. - ich wartość uległa zmianie wg poniższej informacji.

Na dzień bilansowy 31.12.2017r. rozwiązano rezerwę dotyczącą wypłaconych w 2017r. nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych na kwotę 282.394,86 zł.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2019r

URZĄD POWIATOWY
w RYPINIE
Warszawska 38
62-800 RYPIN

z up. S. PROSTY
Heleny Piotrowskiej
Główny Księgowy

[Signature]

Rezerwa na 31.12.2016 r. wynosiła 1.440.999,97 zł. po zaistniałych zmianach i aktualizacji rezerwa na zobowiązania wg. stanu na 31.12.2017r. wynosi 1.663.438,16 zł. Taką wartość prezentuje bilans w części Pasywa- B- I.

1.9 Wykaz należności krótkoterminowych przedstawia Załącznik Nr 4.

1.10 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty.
Zobowiązania wykazane w bilansie są to zobowiązania krótkoterminowe, które zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald po skorygowaniu ewentualnych różnic na dzień 31.12.2017r.

1.11 Wykaz zobowiązań strukturę i dynamikę 2016/2017 przedstawia Załącznik Nr 5.

Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik Nr 6
Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą środków finansowych otrzymanych na finansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie. Obejmują również odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych i darowizn np.: WOŚP

1.12 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem jego rodzaju.

SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku: weksel, hipoteka, zastaw.

1.13 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia, także weksłowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych. SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

2. Struktura rzeczowa

Struktura rzeczowa(rodzaje działalności) i terytorialna: (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

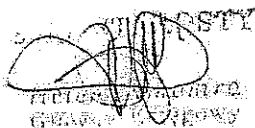
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie miasta Rypina i powiatu rypińskiego. Przychody są realizowane z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych na zlecenie osób prawnych i fizycznych. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Wojewódzki w Bydgoszczy. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- odpłatnych świadczeń medycznych udzielanych osobom nieubezpieczonym lub za świadczenia nie przysługujące w ramach ubezpieczenia,
- odpłatnych badań profilaktycznych świadczonych na rzecz zakładów pracy i uczniów,
- częściowej odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym, badań laboratoryjnych, rtg, usg, echo serca, bakteriologicznych, mammograficznych.

Stwierdzam zgodność z oryginałem

STAROSTA POWIATOWE
W RYPINIE

ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN


Miejsce i data: _____
Główny Księgowy



- z usług niemedycznych: dzierżaw pomieszczeń, sprzętu, wynajmu lokali mieszkalnych, usług prosektorium, kserokopii dokumentacji medycznej, refakturowania za media, sprzedaży środków trwałych, wyposażenia itp.

Dane obrazujące strukturę przychodów i kosztów z działalności i dynamikę 2017/2016 odzwierciedlają Załączniki Nr 7 i 8.

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W SPZOZ Rypin w roku 2017 nie zaniechano działalności, ani też nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Rozszerzany jest sukcesywnie zakres świadczonych usług, w roku 2017 znaczące rozszerzenie dotyczyło ortopedii i traumatologii narządów ruchu.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie uzyskane dochody zakład przeznacza na cele statutowe ochrony zdrowia. SPZOZ sporządza CIT-8 za dany rok obrotowy i składa wraz z dokumentami sprawozdawczymi do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy Załącznik Nr 9. Opodatkowaniu CIT podlegają np.: zapłacone kary i odsetki do NFZ za kontrolę lat ubiegłych.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania — nie występują.

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. - Załącznik Nr 10

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych — kursy przyjęte do ich wyceny. Nie wystąpiły

Rachunek przepływów pieniężnych SPZOZ Rypin sporządza się metodą pośrednią.

Różnice pomiędzy korespondującymi ze sobą danymi z bilansu oraz rachunku przepływów pieniężnych:

- wielkość zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych wykazano po rozliczeniu zobowiązań inwestycyjnych.

3. Informacje o:

- Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. - Nie występują.

Stwierdzam zbilansowanie z oryginałami
78.04.2019

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE

ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN
t. urz. STAROSTY

Helena Krawiec
Główna Księgowa

JK

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.- Nie wystąpiły

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

SPZOZ Rypin rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki od 01.01.1999 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2017 w stosunku do lat poprzednich.

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach podlegających konsolidacji w tym:

1a. nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

1b. procentowym udziale,

1c. części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

1d. zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

1e. części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

1f. przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nim związanych,

1g. zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

- Nie dotyczy.

Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi- Nie dotyczy.

Wykaz spółek (nazwa i siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.
Nie dotyczy.

Sporządził:

Krzysztof Bułkowski

30.05.2018

Główny Księgowy

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

mgr Krzysztof Bułkowski

08.04.2019

URZĄD POWIATOWY

W RYPINIE

ul. Warszawska 38

87-500 RYPIN

WŁAŚCICIEL

mgr Krzysztof Bułkowski

Z-ca Dyrektora ds. medycznych
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
dr n. med. Feliks Orchowicki

12

- Istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjęte zgodnie z rozporządzeniem WE nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji, niezbędnych dla zrozumienia ich wpływu na sytuację wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie występują.

- Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu- Nie dotyczy.

- Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących jednostki ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłacanych, odpisanych lub umorzonych a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń spółek wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów. — Nie dotyczy

Przeciętne zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia Załącznik Nr 11

Wskaźniki poszczególnych oddziałów szpitalnych za 2017 rok prezentuje Załącznik Nr 12

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego.

Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2017 rok zostanie przeprowadzone na podstawie umowy z podmiotem uprawnionym do badania nr. ewid 2633 Biuro Rachunkowo-Audytorskie Toruń, 87-100 ul. Wojska Polskiego 43/45 wynosi brutto 8.000,00 zł.

b) inne usługi poświadczające- nie wystąpiły

oraz zgodna z oryginałem c) usługi doradztwa podatkowego- nie wystąpiły

08.04.2019
d) pozostałe usługi- nie wystąpiły.

STAROSTA POWIATOWY
w RYPINIE
ul. Warszawska 38
87-500 RYPIN

Z up. STAROSTY
Helen Ziemia
Główny Księgowy

Zestawienie wartości środków trwałych i umorzeń za 2017 rok

Załącznik Nr 1

Lp.	Nazwa	Grupa KST	Wartość brutto BO	Zwiększenie brutto w roku	Zmniejszenie brutto w roku	Wartość brutto BZ	Wartość netto BZ	Wartość umorzenia BO	Zwiększenie umorzeń w roku	Zmniejszenie umorzeń w roku	Umorzenie BZ	Wartość umorzenia w 2017r.
1	Grunt	0	1 069 813,84 zł	163 138,36 zł	0,00 zł	1 232 952,20 zł	1 011 709,29 zł	219 912,64 zł	13 947,40 zł	12 617,13 zł	221 242,91 zł	12 669,79 zł
2	Budynki	1	21 456 018,56 zł	0,00 zł	12 255,33 zł	21 483 763,23 zł	17 456 873,08 zł	3 870 754,35 zł	206 018,85 zł	40 883,05 zł	4 026 890,15 zł	206 018,85 zł
3	Budowlane obiekty inż., ładowej i wodnej	2	1 804 683,44 zł	12 255,33 zł	0,00 zł	1 816 940,77 zł	1 222 279,29 zł	559 760,06 zł	34 901,42 zł	0,00 zł	594 661,48 zł	28 276,69 zł
4	Końty maszyn i urządzenia energetyczne	3	157 138,93 zł	0,00 zł	0,00 zł	157 138,93 zł	4 807,34 zł	151 916,72 zł	414,87 zł	0,00 zł	152 311,59 zł	414,87 zł
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	1 335 239,98 zł	202 379,24 zł	0,00 zł	1 537 619,22 zł	770 882,78 zł	715 870,59 zł	50 865,85 zł	0,00 zł	766 736,44 zł	50 865,85 zł
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5	41 827,84 zł	0,00 zł	0,00 zł	41 827,84 zł	15 207,32 zł	23 134,16 zł	3 486,36 zł	0,00 zł	26 620,52 zł	3 486,36 zł
7	Urządzenia techniczne	6	1 498 511,56 zł	213 119,46 zł	0,00 zł	1 711 631,02 zł	778 429,10 zł	914 436,58 zł	18 705,34 zł	0,00 zł	933 201,92 zł	18 705,34 zł
8	Środki transportu	7	1 047 396,78 zł	0,00 zł	419 069,01 zł	628 327,77 zł	27 605,67 zł	992 544,58 zł	27 246,53 zł	419 069,01 zł	600 722,10 zł	27 246,53 zł
9	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie pozostałe w tym środki trwałe ożywione	8	10 473 132,50 zł	1 254 734,19 zł	45 838,00 zł	11 682 028,69 zł	3 283 989,48 zł	8 225 336,57 zł	218 540,64 zł	45 838,00 zł	8 398 039,21 zł	218 540,64 zł
9.1	w tym środki trwałe ożywione w ramach dotacji	9	10 473 132,50 zł	1 205 767,79 zł	45 838,00 zł	11 633 062,29 zł	3 235 681,92 zł	8 225 336,57 zł	217 881,80 zł	45 838,00 zł	8 397 380,37 zł	217 881,80 zł
9.2	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	9	0,00 zł	48 966,40 zł	0,00 zł	48 966,40 zł	48 307,56 zł	0,00 zł	638,84 zł	0,00 zł	638,84 zł	638,84 zł
1	Wartości niematerialne i prawne OKOŁOENI AKTYWA TRWAŁE	X	38 973 765,43 zł	1 845 626,58 zł	477 162,34 zł	40 292 229,67 zł	24 571 780,35 zł	23 899 002,82 zł	574 187,26 zł	573 245,19 zł	15 720 446,32 zł	566 284,02 zł
		X	1 423 568,17 zł	133 323,67 zł	0,00 zł	1 556 891,84 zł	922 483,82 zł	599 551,15 zł	34 854,87 zł	0,00 zł	634 406,02 zł	34 854,87 zł
		X	40 347 333,60 zł	1 978 950,35 zł	477 162,34 zł	41 849 121,51 zł	25 494 269,17 zł	24 498 553,97 zł	609 042,13 zł	573 245,19 zł	16 354 852,34 zł	601 129,79 zł

Stwierdzam zgodność z oryginałem

08.04.2019r

STAROSTWO POWIATOWE

W RYPIŃIE

ul. WARSZAWSKO 308
87-600 RYPIŃ

Z UP. S. W. K. S. A.
Główny Księgowa

Z-ca Dyrektora ds. Administracyjnych
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypińie
dr n. med. Feliks Orzechowski

20.05.2018

Główny Księgowy
mgr Krzysztof Bulkowski

Lp.	Stawa	Numer Inwentaryzacyjny	WartoŃ brutto B1	Zwiększenie brutto w roku	Zmniejszenie brutto w roku	WartoŃ brutto B2	WartoŃ uŃczyszczona B3	Zwiększenie uŃczyszczona w roku	Zmniejszenie uŃczyszczona w roku	Imowanie B4	WartoŃ uŃczyszczona 2017r.
1	Grunt, spŃdz 3 Maj	000420	722 183,20	151 465,40	0,00	873 648,60	161 137,44	3 637,86	855 61,58	135 879,63	3 952,03
2	Grunt uŃ SpokoŃ	000421	153 310,24	1 319,76	0,00	154 630,00	28 404,47	1 378,06	157 806,47	28 404,47	1 572,43
3	Grunt Sadow	000424	16 850,00	3 370,00	0,00	20 220,00	3 713,79	1 371,76	20,33	7 321,25	205,41
4	Grunt WapiŃsk, prawo uŃczyszcz. uŃytkowania	000716	0,00	3 582,20	0,00	3 582,20	4 655,00	4 015,92	0,00	8 070,92	63,27
5	Grunt uŃ 3 Maj	001358	6 450,00	0,00	0,00	6 450,00	0,00	871,83	6 450,00	63,27	68,37
6	Grunt uŃ 3 Maj	001359	31 950,00	0,00	0,00	31 950,00	0,00	0,00	31 950,00	63,27	68,37
7	Grunt 3 Maj	001360	75 500,00	0,00	0,00	75 500,00	0,00	0,00	75 500,00	63,27	68,37
8	Grunt 3 Maj	001361	49 950,00	0,00	0,00	49 950,00	0,00	0,00	49 950,00	63,27	68,37
9	Grunt 3 Maj	001362	12 600,00	0,00	0,00	12 600,00	0,00	0,00	12 600,00	63,27	68,37
	RAZEM		1 859 813,24	163 138,36	0,00	2 022 951,60	1 232 552,20	13 247,40	1 212 104,80	221 242,91	133,55

Stwierdzam zgodnoŃ
z oryginaln

08.04.2018
STANOSTWO FOMIATOWE
W RYPLNIE
ul. WARSZAWSKA 132
07-500 RYPLN

Z urz. STANOSTWO
Helena Słomka
Główny Księgowy

Główny Księgowy

mgr Krzysztof Bulhowski

20.06.2018

Z-ca Dyrektora MS i Gospod. Ziem
Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Ryplnie
dr n. med. Feliks Orchowski

Dzierżawa sprzętu przez laboratorium SP ZOZ w Rypinie

Załącznik nr 3

L.p.	Data - rozp. użytkowania	Nazwa urządzenia	Właściciel urządzenia	Wartość dzierżawy 24 m-ce
1.	X/2017	Analizator do immunochemii MiniVidas IV D 7004372	bioMerieux Polska	2 952,00
2	XII/2017	Analizator do hematologii 5 DIFF BC 5150	PZ Cormay	5 904,00
3	XII/2017	Analizator do hemoglobiny QUO - LAB 020113	Allmed	295,20
4	XII/2017	Analizator do koagulologii COAG 4D 0451 - 0814	Kselmed	2 952,00
5	XII/2017	Wirówka, inkubator, pipety do mikrometody do przeciwciał i prob zgodności MP -1 13922, 101046, 07045	Farmator	4 428,00
6	XII/2017	Analizator moczu BM URI 500 BM 50000089E	BioMaxima	1 476,00
68.04.2018 Załącznik nr 3 STARSZYSTWA w RYPINIE ul. Wileńska 90 87-500 RYPIN Z-ca Dyrektora Zakładu Medycznych Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Rypinie Główny księgowy 20.05.2018				

ROSTY
HISTORIA
Ciepły Księżycowy

Struktura należności SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2017/2016

Załącznik nr 4

Lp	Treść	Stan na 31.12.2016r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2017/2016
1	Należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	2 404 291,61	94,82%	4 368 288,51	97,80%	181,69%
2	Należności z tytułu pożyczek ZFŚS	126 730,00	5,00%	93 719,00	2,10%	73,95%
3	Pozostałe należności	4 619,00	0,18%	4 619,00	0,10%	100,00%
4	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	Razem	2 535 640,61	100,00%	4 466 626,51	100,00%	176,15%

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2019r

STWÓD POWIATOWE
W RYPINIE
Warszawska 33
500 RYPIN

Z PRZESŁANOSI
HISTORIA
Główny księgowy

30.05.2019

Główny księgowy
mgr Krzysztof Bulkowski

Struktura zobowiązań SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2017/2016

Lp	Treść	Stan na 31.12.2016r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2017/2016
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	1 313 348,32	44,47%	3 490 004,91	✓ 62,48%	265,73%
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	356,70	0,01%	3 813,00	✓ 0,07%	0,00%
2	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	820 897,16	27,80%	972 341,58	✓ 17,41%	118,45%
4	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	540 155,47	18,29%	734 791,39	✓ 13,15%	136,03%
5	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	112 464,53	3,81%	196 112,31	✓ 3,51%	174,38%
6	Fundusz specjalne ZFŚS	166 051,76	5,62%	189 086,16	✓ 3,38%	113,87%
	Razem	2 953 273,94	100,00%	5 586 149,35	✓ 100,00%	189,15%

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2018r.

OSTWO POWIATOWE

W RYPINIE

Warszawska 38

50-500 RYPIN

WZROSTAJĄCY
ZESTAWIENIE
Główny księgowy

30.05.2018

Główny księgowy

mgr Krzysztof Bulkorucki

Rozliczenia międzyokresowe SPZOZ Rypin stan na 31.12.2017r.

Załącznik nr 6

Lp.	Nazwa	Stan na 31.12.2016r.	Stan na 31.12.2017r.
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne	48 217,01	331 304,82
2	Rozliczenia międzyokresowe - świadczenia pracownicze	1 440 999,97	1 663 438,16
3	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	10 815 017,96	10 570 034,44

Szefredam zgodność

08.04.2019
 Zarząd
 TARNOSTWO POWIATOWE
 w RYPIŃIE
 ul. Warszawska 30
 87-500 RYPIŃ

[Signature]
 Kierownik
 Główny księgowy

Z-ca Dyrektora ds. Medycznych
 Samodzielnego Zespołu
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Rypinie
 dr n. med. Feliks Orłowski

30.05.2018
[Signature]
 mgr Krzysztof Bulkowski

Struktura przychodów SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2016/2017

Załącznik nr 7

Symbol Konta	Rodzaj kosztów	Stan na 31.12.2016r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2017	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2016/2017
700	USŁUGI MEDYCZNE - NFZ	25 404 668,03	93,04%	29 028 549,14 zł	94,39%	114,26%
700	POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE:	909 379,41	3,36%	887 331,78 zł	2,89%	97,58%
	USŁUGI MEDYCYNĄ PRACY	240 860,60	0,92%	181 778,56 zł	0,59%	73,04%
	USŁUGI LABORATORIUM	100 045,50	0,37%	109 152,62 zł	0,35%	109,10%
	USŁUGI RTG	120 315,00	0,44%	110 324,49 zł	0,36%	91,70%
	USŁUGI USG	58 440,00	0,22%	60 470,00 zł	0,20%	103,47%
	BADANIA MAMMOGRAFIA	4 850,00	0,02%	9 800,00 zł	0,03%	202,06%
	OPŁATNOŚĆ PACJENTÓW W ZAKŁADZIE PIELĘG.OPIEKUNCYM	264 020,92	0,98%	267 672,88 zł	0,87%	101,38%
704	POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE	77 912,39	0,29%	148 133,23 zł	0,48%	190,13%
	PRZECIWOZY Z TYTUŁU PROGRAMÓW ZDROWOTNYCH	34 845,00	0,13%	23 800,00 zł	0,08%	68,30%
702, 703, 708, 730, 704	USŁUGI NIEMEDYCZNE:	730 413,24	2,70%	815 658,97 zł	2,65%	111,67%
	USŁUGI STERYLIZACJI	229 323,51	0,85%	220 624,85 zł	0,72%	96,21%
	USŁUGI PROSEKTORIUM	3 080,41	0,01%	1 234,57 zł	0,00%	40,09%
	DZIERŻAWY GABINETÓW, URZĄDZEN	373 374,95	1,38%	388 050,48 zł	1,26%	103,93%
703	CZYNISZE MIESZKANOWE -ZASOBY MIESZKANOWE WAPIELSK	37 375,72	0,14%	43 347,87 zł	0,14%	115,98%
	703 STAJE LEKARSKIE	0,00	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
730	730 SPRZEDAŻ TOWARÓW - KSIĄŻKI	433,33	0,00%	0,00 zł	0,00%	0,00%
705	705 PRZYCHODY Z TYTUŁU REZYDENTURY	86 825,32	0,33%	162 401,20 zł	0,53%	187,04%
	Spółdzielca gospod. z ogólnym	27 044 480,68	100,00%	30 755 339,89 zł	100,00%	113,73%

08.04.2018

STAROSTWO POWIATOWE
W RYPINIE

ul. Wąbarska 30

87-500 Rypin

z up. GMA/OSNY

Helena Kosińska
Kierownik Księgowy

Z-ca Dyrektora /z. Medycznych
Samodzielnego Zespołu
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
dr n. med. Feliks Orzechowski

30.05.2018

dr n. med. Feliks Orzechowski

Struktura kosztów rodzajowych działalności operacyjnej SPZOZ Ryplin
Dynamika zmian 2017/2016

Symbol Korta	Rodzaj kosztów	Stan na 31.12.2016r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2017/2016
400-*****	Amortyzacja	2 515 933,71 zł	8,74%	601 139,79 zł	1,83%	23,89%
401-*****	Zużycie materiałów	2 331 885,12 zł	8,17%	3 110 979,84 zł	9,45%	132,28%
402-*****	Zużycie energii	747 262,93 zł	2,60%	804 731,46 zł	2,44%	107,69%
403-*****	Usługi obce	11 167 606,97 zł	38,78%	13 668 384,18 zł	41,51%	122,39%
404-*****	Wynagrodzenia	9 614 731,49 zł	33,39%	11 828 842,10 zł	35,92%	123,03%
405-*****	Ubezpieczenia, spoli, inne świadczenia	2 079 431,21 zł	7,22%	2 547 951,11 zł	7,74%	122,53%
406-*****	Podatki i opłaty	89 942,49 zł	0,31%	97 428,42 zł	0,30%	108,32%
409-*****	Pozostałe koszty rodzajowe	227 773,51 zł	0,79%	270 261,41 zł	0,82%	118,65%
		28 794 567,43 zł	100,00%	32 929 738,31 zł	100,00%	114,36%

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2018 r.

STAROSTWO POWIATOWE

w RYPLINIE

ul. Warszawska 38

87-500 RYPLIN

Z-ca Dyrektora ds. Medycznych
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Ryplinie
dr n. med. Jolanta Orłowska

Główny księgowy
mgr Krzysztof Białkowski

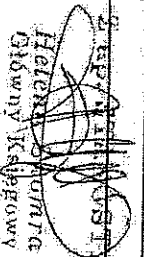
20.05.2018

Załącznik nr 8
Miejsce Skarbu
Główny Księgowy

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego zysku brutto.

Załącznik Nr 9

Zysk brutto	2017	2016
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania (nie stanowią kosztów uzyskania przychodu)	90 355,92 zł	67 605,38 zł
Rezerwy na wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		
Usługi obce	504 833,05 zł	444 862,86 zł
Wydanki reprezentacyjne i podróże służbowe	0,00 zł	0,00 zł
Podatki i opłaty	0,00 zł	18 516,65 zł
Darowizny	0,00 zł	0,00 zł
Amortyzacja NIKUP wieczyst użytkownika	0,00 zł	0,00 zł
Koszty operacji finansowych (odsetki budżetowe)	30 587,22 zł	12 832,81 zł
Naliczone a nieopłacone odsetki	413,05 zł	375,14 zł
Nieopłacony ZUS - umowy zlecenie i um. o pracę	0,00 zł	0,00 zł
Niewypłacone umowy zlecenie i odzicze	145 650,58 zł	211 076,60 zł
Odpisy aktualizujące należności i zapasy	37 695,70 zł	149 283,63 zł
Kary umowne nałożone przez NFZ	0,00 zł	17 530,00 zł
Pozostałe koszty	34 433,67 zł	3 168,00 zł
	0,00 zł	302 643,48 zł
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania	753 613,27 zł	1 160 289,17 zł
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową		
Wykorzystane rezerwy na świadczenia pracownicze naliczone w poprzednim roku obrotowym	-1 803 940,37 zł	0,00 zł
Delegacje i ZUS za rok poprzedni opłacone w roku sprawozdawczym	-282 394,86 zł	-261 384,33 zł
Prace zlecone wypłacone 12016 r.	-504 604,12 zł	-486 132,88 zł
Świadczenia zgodność		
2017		
08-04-2017		
STANOWISKO DOŁĄCZONA		
... W BYDZINIE		
ul. Warszawska 35		
87-500 RYPIŃ		


Helena Kosińska
Główny Księgowy

Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania	-2 590 939,35 zł	-747 517,21 zł
Zapłacone przez kontrahentów odsetki		407,29 zł
Odsetki od lokat naliczone w roku poprzednim, wpływ w roku bieżącym		62 219,55 zł
Dochód do opodatkowania	0,00 zł	62 626,84 zł
Przychody wyłączone z opodatkowania (amortyzacja środków trwałych finansowanych z dotacji)	3 434 908,54 zł	2 038 038,60 zł
Dochody wolne od podatku (dochód przeznaczony na cele statutowe)	-798 782,97 zł	-1 286 978,25 zł
Podstawa opodatkowania	-2 590 939,35 zł	-747 517,21 zł
Podatek dochodowy	45 186,22 zł	3 543,14 zł
	8 585,00 zł	673,00 zł

30.05.2018

Główny Księgowy

mgr Krzysztof Bułkowski

Świadczeń zgodność
z oryginałem

08.04.2019

Dr inż. msc. Jolanta Orłowska
Z-ca Dyrektora ds. Medycznych
Głównego Wydziału
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Orlimie

STANOSTWO POWIATOWE

w RYPIŃIE

ul. Warszawska 38

67-500 RYPIŃ

Z UDZIAŁU
STANOSTWO
Główny Księgowy

25

Nakłady poniesione na niefinansowe aktywa trwałe w 2017 roku.
Prognoza na 2018 rok.

Załącznik Nr 10

Lp.	Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2017r.*	Planowane nakłady na 2018r.**
1	Środki trwałe	2064636,70	6 020 980,56 zł
2	Środki trwałe w budowie	261 080,14 zł	10 093 389,53 zł
3	Inwestycje w nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
	RAZEM:	2 325 716,84 zł	16 114 370,09 zł

Urząd Miasta Rypin - 10 000,00 zł

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

08.04.2019

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE
ul. Warszawska 38
67-500 RYPIN

4 up. STY
Helena Piomra
Główny Księgowy

Główny Księgowy

mgr Krzysztof Bulkowski

Z-ca Dyrektora ds. Medycznych
Samodzielnej Publicznej
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Ryplinie

dr n. med. Marek Orzechowski

20.05.2018

Zatrudnienie w SPZOZ Rypin

Załącznik Nr 11

Średnioroczne zatrudnienie w 2017 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło- 234,73

Średnioroczne zatrudnienie w grupach zawodowych wg rodzaju umów zatrudnienia w okresie 2016-2017 - 136,05

Lp.	Grupa zawodowa	2016r.		2017r.	
		Umowy o pracę	Umowy cywilnoprawne	Umowy o pracę	Umowy cywilnoprawne
1.	Lekarze medycyny	3,83	59,5	6	79,55
2.	Lekarze stomatolodzy	0	6	0	4,5
3.	Farmaceuci	1	0	1	0
4.	Inni z wyższym	9,17	6,4	11,75	7,8
5.	Pielęgniarki	110,8	8,6	111,58	9,8
6.	Położne	16	0	17,3	0
7.	Ratownicy	2	22	2,3	21,7
8.	Średni personel	45,96	0,67	54,3	8,9
9.	Niższy personel	2	3,3	2	2
10.	Administracja	16,7	0,08	19,75	0,6
11.	Obsługa	8,87	1	8,75	1,2
	RAZEM	215,08	107,55	234,73	136,05

Stwierdzam zgodność z oryginałem

08.04.2018r

STAROSTWO POWIATOWE

W RYPINIE

ul. Warszawska 32

87-500 RYPIN

Załącznik nr 11

Hebełkowska
Główny Księgowy

Z-ca Dyrektora O/S Medycyny
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie

dr n. med. Rafał Orzechowski

20.05.2018

Główny Księgowy

Wskaźniki oddziałów szpitalnych za cały rok 2 7 rok

zał. Nr 12

Oddział	Łóżka	Przyjęto do szpitala	Leczeni z ruchem	Leczeni bez ruchu	Wypisani	Zgony	Stan na 31.12	Plan osobodni	Wykonane osobodni	% wykonania osobodni	Śmierć	Średnie wykorzyst. łóżka	Średni pobyt chorego	Przełotowość
Wewnętrzny	45	2191	2221	2209	2080	97	24	16425	10500	63,9	4,5	233,3	4,8	49,4
OIOM	5	40	0	0	0	0	0	1825	239	0	0	0	0	0
Dziecięcy	20	719	733	732	727	0	4	7300	2916	39,9	0	145,8	4	36,7
Ginekologia	14	622	626	623	596	0	3	5110	1858	36,4	0	132,7	3	44,7
Położniczy	20	570	577	577	596	0	4	7300	2432	33,3	0	121,6	4,2	28,9
Chirurgia	45	1492	1529	1503	1490	19	5	16425	5098	31	1,3	113,3	3,4	34
Ortopedia	10	201	203	201	198	0	3	920	613	66,6	0	61,3	3	20,3
Rehabilitacja	20	267	283	283	272	0	10	7300	5233	71,7	0	261,7	18,5	14,2
Rehab. kard	10	49	49	49	49	0	0	3650	992	27,2	0	99,2	20,2	4,9
Razem szpital	189	6111	6221	6177	6008	116	53	66255	29642	44,7	1,9	156,8	4,8	32,7
Noworodki	16	452	457	457	452	1	4	5840	1648	28,2	0,2	103	3,6	28,6

Oddział	Łóżka	Przyjęto do szpitala	Leczeni z ruchem	Leczeni bez ruchu	Wypisani	Zgony	Stan na 31.12	Plan osobodni	Wykonane osobodni	% wykonania osobodni	Śmierć	Średnie wykorzyst. łóżka	Średni pobyt chorego	Przełotowość
Paliat.-hosp.	9	133	138	138	44	85	9	3285	2395	72,9	65,9	266,1	17,4	15,3
Zakład Pielęg. Opiek	28	28	56	56	8	22	26	10220	10140	99,3	2,73	332,4	181,2	18,5

Świadczenia zgodność z tryginelem

STAROSTWO POWIATOWE
w RYPIŃIE
ul. Wajszawska 39
27-500 RYPIŃ

3.12.2019
Helen Kosińska
Główny Księgowy

3.12.2019
Helen Kosińska
Główny Księgowy

30.05.2018

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

NIP 8921296985 KRS 0000009038

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		09.06.2019	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2018	Data do	31.12.2018
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W RYPINIE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE	Powiat	RYPIN
Gmina	RYPIN	Miejscowość	RYPIN
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	RYPIN	Gmina	RYPIN
Ulica	3 MAJA	Nr domu	2
Miejscowość	RYPIN	Kod pocztowy	87-500
		Poczta	RYPIN
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8610Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

36

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01.01.2018 data do 31.12.2018

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (opcjonalnie)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek

☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Zasady rachunkowości:

- kontynuacja (ciągłość) działania;
- zasada memoriału;
- zasada współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania;
- zasada istotności;
- zasada prawdziwego i rzetelnego obrazu;
- zasada ostrożności;
- zasada ciągłości;
- zasada podmiotowości.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne wycenione są w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, opłat) oraz pomniejsza o wysokość odpisów amortyzacyjnych. Środki trwałe otrzymane w darowiźnie wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia określonej w umowie darowizny lub na podstawie załączonych dokumentów dotyczących zakupu.

Środki trwałe w budowie wycenia się w kwocie nabycia uwzględniając ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania do dnia bilansowego.

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zakupione materiały wycenia się według rzeczywistych cen ich nabycia.

Środki pieniężne ujęte są w wartości nominalnej.

Kredyty wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Ustalenie wyniku finansowego

Przebieganie kont zespołu "4" oraz zespołu "7" na konto "Wynik finansowy".

28

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Inwentaryzacja stanów magazynowych i środków finansowych w kasie;
Inwentaryzacja należności i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych-
potwierdzenia sald;
Weryfikacja zapisów Księgi Głównej.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

20

[Handwritten signature]

SAMODZIELNY
PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W RYPINIE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wykazanie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 256 632,85	30 532 901,70
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 023 888,51	30 755 339,89
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	232 744,34	-222 438,19
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	41 495 744,18	32 929 738,31
I	Amortyzacja	648 986,09	601 139,79
II	Zużycie materiałów i energii	5 771 042,47	3 915 731,30
III	Usługi obce	18 090 636,35	13 668 384,18
IV	Podatki i opłaty, w tym:	90 111,23	97 428,42
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	13 791 782,70	11 828 842,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 828 623,75	2 547 951,11
	– emerytalne	1 223 519,89	1 057 079,06
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	274 561,59	270 261,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-5 239 111,33	-2 396 836,61
D	Pozostałe przychody operacyjne	777 522,14	2 479 765,01
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	6 200,00
II	Dotacje	407 636,71	592 565,01
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	369 885,43	1 881 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	112 699,66	361,89
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	65 901,34	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	46 798,32	361,89
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-4 574 288,85	82 566,51
G	Przychody finansowe	11 842,71	44 649,54
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	11 842,71	44 649,54
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	117 719,12	36 880,13
I	Odsetki, w tym:	117 719,12	413,05
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	36 447,08
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-4 680 165,26	90 356,92
J	Podatek dochodowy	1 520,00	8 585,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-4 681 685,26	81 770,92

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W
RYPINIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
		2018	2017			2018	2017
A	Aktywa trwałe	28 449 377,35	25 755 349,31	A	Kapitał (fundusz) własny	10 301 861,51	16 998 528,46
I	Wartości niematerialne i prawne	888 995,08	922 485,82	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503,22	6 093 503,22
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 905 025,24	10 823 254,32
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	888 995,08	922 485,82	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	27 560 382,27	24 832 863,49	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
I	Środki trwałe	26 301 156,43	24 571 783,35		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	998 396,54	1 011 709,29		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 370 579,00	18 679 152,37	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 014 981,69	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 590 088,86	1 569 326,54	VI	Zysk (strata) netto	-4 681 685,26	81 770,92
d)	środki transportu	1 296 813,47	27 605,67	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	4 045 278,56	3 283 989,48	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 183 293,44	17 819 621,95
2	Środki trwałe w budowie	1 259 225,84	261 080,14	I	Rezerwy na zobowiązania	1 430 693,82	1 663 438,16
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 430 693,82	1 663 438,16
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	1 165 109,49	1 430 693,82
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	265 584,33	232 744,34
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	485 362,77	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	485 362,77	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	485 362,77	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	10 509 075,28	5 586 149,35
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 373 582,90	5 397 063,19
B	Aktywa obrotowe	6 035 777,60	9 062 801,10	a)	kredyty i pożyczki	700 000,00	0,00
I	Zapasy	393 416,93	2 172 964,84	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	393 416,93	481 964,84	c)	inne zobowiązania finansowe	130 898,57	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 577 664,62	3 493 817,91
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	7 577 664,62	3 490 004,91
4	Towary	0,00	1 691 000,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	3 813,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	4 592 664,10	4 466 626,51	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 013 059,06	972 341,58
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	783 761,93	734 791,39
	– do 12 miesięcy			i)	inne	168 198,72	196 112,31
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	135 492,38	189 086,16
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 758 161,57	10 570 034,44
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 758 161,57	10 570 034,44
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	8 674 112,23	10 325 050,92
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	3 084 049,34	244 983,52
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	4 592 664,10	4 466 626,51				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 375 984,02	4 372 907,51				
	– do 12 miesięcy	4 375 984,02	4 372 907,51				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
e)	inne	216 680,08	93 719,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	621 165,67	2 091 904,93			
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	621 165,67	2 091 904,93			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	621 165,67	2 091 904,93			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	618 824,42	2 089 885,88			
	– inne środki pieniężne	2 341,25	2 019,05			
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	428 530,90	331 304,82			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	34 485 154,95	34 818 150,41			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	34 485 154,95	34 818 150,41

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wzrost	Wykazanie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) netto	-4 681 685,26	81 770,92
II.	Korekty razem	5 385 443,68	-1 042 688,73
1.	Amortyzacja	648 986,09	601 139,79
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	67 964,39	-44 649,54
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	65 901,34	-6 200,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-232 744,34	222 438,19
6.	Zmiana stanu zapasów	-101 452,09	-1 933 359,90
7.	Zmiana stanu należności	-126 037,59	-1 930 985,90
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 092 027,36	2 632 875,41
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	906 570,61	-528 071,33
10.	Inne korekty	64 227,91	-55 875,45
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	703 758,42	-860 917,81
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I.	Wpływy	95 000,00	50 849,54
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	95 000,00	6 200,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	44 649,54
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	44 649,54
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	0,00	44 649,54
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 640 219,93	2 064 636,70
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 640 219,93	2 064 636,70
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 545 219,93	-2 013 787,16
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I.	Wpływy	700 000,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	700 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	329 277,75	0,00
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.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	261 313,36	0,00
8.	Odsetki	67 964,39	0,00
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	370 722,25	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A-III+/-B-III+/-C-III)	-1 470 739,26	-2 974 704,97
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 470 739,26	0,00
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 091 904,93	5 066 609,90
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F-D), w tym:	621 165,67	2 091 904,93
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	120 648,92	0,00

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	16 998 528,46	16 916 757,53
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	16 998 528,46	16 916 757,53
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 823 254,32	10 188 131,80
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	81 770,92	635 122,52
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	81 770,92	635 122,52
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	635 122,52
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	81 770,92	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 905 025,24	10 823 254,32
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	81 770,92	635 122,51
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	81 770,92	635 122,51
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	81 770,92	635 122,51
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	81 770,92	635 122,51
	-		
	- podział zysku	81 770,92	635 122,51
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	-2 014 981,69	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- korekta wyniku finansowego ze 2017 rok, błędne zakwalifikowana wartość dowodowy oraz korekta odpisów umiędzynarodowych od dotacji	2 014 981,69	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 014 981,69	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 014 981,69	0,00
6.	Wynik netto	-4 681 685,26	81 770,92
	a) zysk netto	0,00	81 770,92
	b) strata netto	4 681 685,26	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 301 861,51	16 998 628,46
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 301 861,51	17 226 812,93

SP

"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza w postaci plików PDF jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

Liczba dołączonych opisów: 13

Liczba dołączonych plików: 13

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	4 680 165,26					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	250 028,96					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	91 205,87					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	1 270 195,27					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	416 090,62					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-4 159 297,29					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	7 999,00					
K.	Podatek dochodowy	1 520,00					

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa do Sprawozdania Finansowego za rok 2018

1

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego:
bilansu oraz rachunku zysku i strat za 2018rok
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie**

87-500 RYPIN ul. 3 MAJA 2

NIP: 8921296985

REGON: 910858394

KRS 0000009038

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie usług medycznych ochrony zdrowia i promocji zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000009038. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ w Rypinie oraz sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Rypinie.
2. SPZOZ w Rypinie powstał 01.01.1999 roku w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej – Zakładu Opieki Zdrowotnej w jednostkę samodzielną –Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
3. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.
5. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez SPZOZ, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności.
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w porównaniu do roku 2017 nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchamiano też nowego rodzaju działalności.
7. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej, obowiązującą od 01.07.2011 roku z późniejszymi zmianami, oraz statutem, SPZOZ w Rypinie jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań.
Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.
Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. nr 351 z 2019r),
oraz Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r poz.2190 z późniejszymi zmianami).

Przyjęte i stosowane zasady polityki rachunkowości:

- Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
- Zakład stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek przewidzianych w przepisach ustawy o rachunkowości. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. Stawka amortyzacji od wartości niematerialnych i prawnych wynosi rachunkowo od 4%.
W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999 r. stał się własnością SPZOZ, oraz nieruchomości budynki i budowle.
- Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania. Wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje w miesiącu przyjęcia do używania. Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie z użytkowania..
- Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się składniki majątku o niskiej wartości. Wartość ta wynosi do 500 zł. Odpisu dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Przedmioty o wartości powyżej 500zł są zaliczane do środków trwałych a ich ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania.
- Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
- Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów, które zostały wycenione według cen zakupu brutto.
- Należności i zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- Wartość majątku SPZOZ określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.
- Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych osób nieubezpieczonych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4” i „5”.
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
- W bilansie zasady kwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych od środków pieniężnych są takie same jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.
- Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią, podsumowuje przepływ środków pieniężnych w SPZOZ z uwzględnieniem ich źródeł i wykorzystania.
- W zawiązku ze zmianą zasad prezentacji wybranych zagadnień rachunkowych wynikających ze zmian ustawy o rachunkowości od 01.01.2016r, SPZOZ Rypin uzupełnia dane w rachunku zysku i strat o pozycję: składki emerytalne. Pozostałe zmiany wynikające z ustawy o rachunkowości nie wpłynęły na konieczność przesunięć w poszczególnych pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w kapitale własnym. SPZOZ nie ma obowiązku prezentacji i przekształcenia retrospektywnego sprawozdania finansowego za 2018 rok, ponieważ dane rzeczywiście przedstawione w zeszłorocznym sprawozdaniu finansowym są tożsame z danymi po przekształceniu retrospektywnym.

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia.

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego stan i zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Załącznik Nr 1.

1.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie posiada grunty w użytkowaniu wieczystym, na podstawie Aktu notarialnego Nr 4459/1998 z dnia 16.12.1998r. Wykaz gruntów i prawa wieczystego użytkowania SPZOZ Rypin przedstawia Załącznik Nr 2.

1.3 W 2018 roku SPZOZ Rypin posiadał środki trwale używane na podstawie umowy dzierżawy. Wykaz środków trwałych dzierżawionych- konto pozabilansowe- przedstawia Załącznik Nr 3.

1.4 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie dotyczy

1.5 Struktura własności kapitału podstawowego SPZOZ Rypin: 100% Powiat Rypin.

1.6 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym.

1.7 W roku obrotowym 2018 SPZOZ Rypinie wygenerował stratę w wysokości 4.681.685,26 zł. Po zatwierdzeniu sprawozdania bilansowego strata zostanie zaliczona na zmniejszenie kapitału zapasowego.

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. SPZOZ Rypin tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Na dzień bilansowy 31.12.2018 roku dokonano rozwiązania rezerwy za okres 2018 roku w wysokości 232.744,34 zł.

Lp.	Rodzaj świadczenia	Stan na 01.01.2018r.	Kwota zmniejszenia	Wartość na 31.12.2018r.
I	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1.663.438,16zł	232.744,34zł	1.430.693,82zł

Wartość rezerw krótkoterminowych na dzień bilansowy wyliczono w oparciu o zaplanowane wydatki na ten rodzaj zobowiązań na 2019 rok w wysokości 265.584,33zł.

1.9 Odpisy aktualizujące wartość należności.

Lp.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2018r.	Kwota zmniejszenia	Kwota zwiększenia	Wartość na 31.12.2018r.
1	Należności z tytułu usług medycznych	20568,96	0	340,76zł	20.909,72

Wykaz należności krótkoterminowych przedstawia Załącznik Nr 4.

1.10 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie są to zobowiązania z tytułu leasingu, które zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald.

Wykaz zobowiązań strukturę i dynamikę 2018/2017 przedstawia Załącznik Nr 5.

1.11 w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Łączne zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego wynosi 616.261,34 zł

1.12 Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik Nr 6

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą środków finansowych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie. Obejmują również odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych i darowizn.

1.13 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem jego rodzaju.- nie posiada

SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku: weksel, hipoteka, zastaw.

1.14 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych. SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

1.15) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT,

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym VAT wynosi zero zł.

Numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

NIP 8 9 2 1 2 9 6 9 8 5 KRS 0 0 0 0 0 0 9 0 3 8

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		09.06.2019	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2018	Data do	31.12.2018
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W RYPINIE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE	Powiat	RYPIN
Gmina	RYPIN	Miejscowość	RYPIN
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	RYPIN	Gmina	RYPIN
Ulica	3 MAJA	Nr domu	2
Miejscowość	RYPIN	Kod pocztowy	87-500
		Poczta	RYPIN
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony	
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony Data od Data do	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od	01.01.2018 data do 31.12.2018
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:	
☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne ☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:	
☒ tak ☐ nie	
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:	
☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) ☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)	
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	
Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (opcjonalnie)	
W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:	
☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek	

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Zasady rachunkowości:

- kontynuacja (ciągłość) działania;
- zasada memoriału;
- zasada współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania;
- zasada istotności;
- zasada prawdziwego i rzetelnego obrazu;
- zasada ostrożności;
- zasada ciągłości;
- zasada podmiotowości.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne wycenione są w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, opłat) oraz pomniejsza o wysokość odpisów amortyzacyjnych. Środki trwałe otrzymane w darowiźnie wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia określonej w umowie darowizny lub na podstawie załączonych dokumentów dotyczących zakupu.

Środki trwałe w budowie wycenia się w kwocie nabycia uwzględniając ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania do dnia bilansowego.

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zakupione materiały wycenia się według rzeczywistych cen ich nabycia.

Środki pieniężne ujęte są w wartości nominalnej.

Kredyty wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Ustalenia wyniku finansowego

Przebieganie kont zespołu "4" oraz zespołu "7" na konto "Wynik finansowy".

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Inwentaryzacja stanów magazynowych i środków finansowych w kasie;
Inwentaryzacja należności i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych-
potwierdzenia sald;
Weryfikacja zapisów Księgi Głównej.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

SAMODZIELNY
PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W RYPINIE

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 256 632,85	30 532 901,70
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 023 888,51	30 755 339,89
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	232 744,34	-222 438,19
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	41 495 744,18	32 929 738,31
I	Amortyzacja	648 986,09	601 139,79
II	Zużycie materiałów i energii	5 771 042,47	3 915 731,30
III	Usługi obce	18 090 636,35	13 668 384,18
IV	Podatki i opłaty, w tym:	90 111,23	97 428,42
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	13 791 782,70	11 828 842,10
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 828 623,75	2 547 951,11
	– emerytalne	1 223 519,89	1 057 079,06
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	274 561,59	270 261,41
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-5 239 111,33	-2 396 836,61
D	Pozostałe przychody operacyjne	777 522,14	2 479 765,01
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	6 200,00
II	Dotacje	407 636,71	592 565,01
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	369 885,43	1 881 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	112 699,66	361,89
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	65 901,34	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	46 798,32	361,89
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-4 574 288,85	82 566,51
G	Przychody finansowe	11 842,71	44 649,54
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	11 842,71	44 649,54
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	117 719,12	36 860,13
I	Odsetki, w tym:	117 719,12	413,05
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	36 447,08
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-4 680 165,26	90 355,92
J	Podatek dochodowy	1 520,00	8 585,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-4 681 685,26	81 770,92

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W
RYPINIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017			rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A	Aktywa trwałe	28 449 377,35	25 755 349,31	A	Kapitał (fundusz) własny	10 301 861,51	16 998 528,46
I	Wartości niematerialne i prawne	888 995,08	922 485,82	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503,22	6 093 503,22
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 905 025,24	10 823 254,32
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	888 995,08	922 485,82	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	27 560 382,27	24 832 863,49	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	26 301 156,43	24 571 783,35		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	998 396,54	1 011 709,29		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 370 579,00	18 679 152,37	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 014 981,69	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 590 088,86	1 569 326,54	VI	Zysk (strata) netto	-4 681 685,26	81 770,92
d)	środki transportu	1 296 813,47	27 605,67	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	4 045 278,56	3 283 989,48	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 183 293,44	17 819 621,95
2	Środki trwałe w budowie	1 259 225,84	261 080,14	I	Rezerwy na zobowiązania	1 430 693,82	1 663 438,16
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 430 693,82	1 663 438,16
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	1 165 109,49	1 430 693,82
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	265 584,33	232 744,34
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	485 362,77	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	485 362,77	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	485 362,77	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania weksłowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	10 509 075,28	5 586 149,35
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 373 582,90	5 397 063,19
B	Aktywa obrotowe	6 035 777,60	9 062 801,10	a)	kredyty i pożyczki	700 000,00	0,00
I	Zapasy	393 416,93	2 172 964,84	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	393 416,93	481 964,84	c)	inne zobowiązania finansowe	130 898,57	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 577 664,62	3 493 817,91
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	7 577 664,62	3 490 004,91
4	Towary	0,00	1 691 000,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	3 813,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	4 592 664,10	4 466 626,51	f)	zobowiązania weksłowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 013 059,06	972 341,58
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	783 761,93	734 791,39
	– do 12 miesięcy			i)	inne	168 198,72	196 112,31
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	136 492,38	189 086,16
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 758 161,57	10 570 034,44
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 758 161,57	10 570 034,44
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	8 674 112,23	10 325 050,92
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	3 084 049,34	244 983,52
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	4 592 664,10	4 466 626,51				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 375 984,02	4 372 907,51				
	– do 12 miesięcy	4 375 984,02	4 372 907,51				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	216 680,08	93 719,00			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	621 165,67	2 091 904,93			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	621 165,67	2 091 904,93			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	621 165,67	2 091 904,93			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	618 824,42	2 089 885,88			
	– inne środki pieniężne	2 341,25	2 019,05			
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	428 530,90	331 304,82			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	34 485 154,95	34 818 150,41			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			34 485 154,95	34 818 150,41	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) netto	-4 681 685,26	81 770,92
II.	Korekty razem	5 385 443,68	-1 042 688,73
1.	Amortyzacja	648 986,09	601 139,79
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	67 964,39	-44 649,54
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	65 901,34	-6 200,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-232 744,34	222 438,19
6.	Zmiana stanu zapasów	-101 452,09	-1 933 359,90
7.	Zmiana stanu należności	-126 037,59	-1 930 985,90
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 092 027,36	2 632 875,41
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	906 570,61	-528 071,33
10.	Inne korekty	64 227,91	-55 875,45
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	703 758,42	-960 917,81
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I.	Wpływy	95 000,00	50 849,54
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	95 000,00	6 200,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	44 649,54
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	44 649,54
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	0,00	44 649,54
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 640 219,93	2 064 636,70
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 640 219,93	2 064 636,70
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 545 219,93	-2 013 787,16
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I.	Wpływy	700 000,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	700 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	329 277,75	0,00
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.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	261 313,36	0,00
8.	Odsetki	67 964,39	0,00
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	370 722,25	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 470 739,26	-2 974 704,97
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 470 739,26	0,00
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 091 904,93	5 066 609,90
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	621 165,67	2 091 904,93
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	120 648,92	0,00

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2018	rok poprzedni 2017
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	16 998 528,46	16 916 757,53
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	16 998 528,46	16 916 757,53
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 823 254,32	10 188 131,80
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	81 770,92	635 122,52
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	635 122,52
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	81 770,92	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 905 025,24	10 823 254,32
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	81 770,92	635 122,51
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	81 770,92	635 122,51
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	81 770,92	635 122,51
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	81 770,92	635 122,51
	-		
	- podział zysku	81 770,92	635 122,51
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	-2 014 981,69	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- korekta wyniku finansowego za 2017 rok, błędnie zakwalifikowane wartość dorówny oraz korekta odpisów amortyzacyjnych od dotacji	2 014 981,69	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 014 981,69	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 014 981,69	0,00
6.	Wynik netto	-4 681 685,26	81 770,92
	a) zysk netto	0,00	81 770,92
	b) strata netto	4 681 685,26	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 301 861,51	16 998 528,46
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 301 861,51	17 226 812,93

"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza w postaci plików PDF jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

Liczba dołączonych opisów: 13

Liczba dołączonych plików: 13

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto

jednostka obliczeniowa: ... zł...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	4 680 165,26					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	250 028,96					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	91 205,87					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	1 270 195,27					
F.	Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	416 090,62					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-4 159 297,29					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	7 999,00					
K.	Podatek dochodowy	1 520,00					

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa do Sprawozdania Finansowego za rok 2018



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego:
bilansu oraz rachunku zysku i strat za 2018rok
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie**

87-500 RYPIN ul. 3 MAJA 2

NIP: 8921296985

REGON: 910858394

KRS 0000009038

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie usług medycznych ochrony zdrowia i promocji zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000009038. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ w Rypinie oraz sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Rypinie.
2. SPZOZ w Rypinie powstał 01.01.1999 roku w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej – Zakładu Opieki Zdrowotnej w jednostkę samodzielną –Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
3. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.
5. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez SPZOZ, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności.
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w porównaniu do roku 2017 nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchamiano też nowego rodzaju działalności.
7. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej, obowiązującą od 01.07.2011 roku z późniejszymi zmianami, oraz statutem, SPZOZ w Rypinie jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań.
Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.
Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. nr 351 z 2019r),
oraz Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r poz.2190 z późniejszymi zmianami).

Przyjęte i stosowane zasady polityki rachunkowości:

- Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
- Zakład stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według stawek przewidzianych w przepisach ustawy o rachunkowości. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej. Stawka amortyzacji od wartości niematerialnych i prawnych wynosi rachunkowo od 4%.
W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999 r stał się własnością SPZOZ, oraz nieruchomości budynki i budowle.
- Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania. Wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje w miesiącu przyjęcia do używania. Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie z użytkowania..
- Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się składniki majątku o niskiej wartości. Wartość ta wynosi do 500 zł Odpisu dokonuje się w miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
- Przedmioty o wartości powyżej 500zł są zaliczane do środków trwałych a ich ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu i ustalenie miejsca jego użytkowania.
- Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
- Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury zapasu materiałów, które zostały wycenione według cen zakupu brutto.
- Należności i zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- Wartość majątku SPZOZ określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielne publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.
- Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

- Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych osób nieubezpieczonych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących.
- Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4” i „5”.
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
- W bilansie zasady kwalifikowania krótkoterminowych aktywów finansowych od środków pieniężnych są takie same jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.
- Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią, podsumowuje przepływ środków pieniężnych w SPZOZ z uwzględnieniem ich źródeł i wykorzystania.
- W zawiązku ze zmianą zasad prezentacji wybranych zagadnień rachunkowych wynikających ze zmian ustawy o rachunkowości od 01.01.2016r, SPZOZ Rypin uzupełnia dane w rachunku zysku i strat o pozycję: składki emerytalne. Pozostałe zmiany wynikające z ustawy o rachunkowości nie wpłynęły na konieczność przesunięć w poszczególnych pozycjach bilansu, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w kapitale własnym. SPZOZ nie ma obowiązku prezentacji i przekształcenia retrospektywnego sprawozdania finansowego za 2018 rok, ponieważ dane rzeczywiście przedstawione w zeszłorocznym sprawozdaniu finansowym są tożsame z danymi po przekształceniu retrospektywnym.

II. Informacje dodatkowe i objaśnienia.

1. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego stan i zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Załącznik Nr 1.

1.2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie posiada grunty w użytkowaniu wieczystym, na podstawie Aktu notarialnego Nr 4459/1998 z dnia 16.12.1998r. Wykaz gruntów i prawa wieczystego użytkowania SPZOZ Rypin przedstawia Załącznik Nr 2.

1.3 W 2018 roku SPZOZ Rypin posiadał środki trwale używane na podstawie umowy dzierżawy. Wykaz środków trwałych dzierżawionych- konto pozabilansowe- przedstawia Załącznik Nr 3.

1.4 Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie dotyczy

1.5 Struktura własności kapitału podstawowego SPZOZ Rypin: 100% Powiat Rypin.

1.6 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych przedstawia zestawienie zmian w kapitale własnym.

1.7 W roku obrotowym 2018 SPZOZ Rypinie wygenerował stratę w wysokości 4.681.685,26 zł. Po zatwierdzeniu sprawozdania bilansowego strata zostanie zaliczona na zmniejszenie kapitału zapasowego.

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. SPZOZ Rypin tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Na dzień bilansowy 31.12.2018 roku dokonano rozwiązania rezerwy za okres 2018 roku w wysokości 232.744,34 zł.

Lp.	Rodzaj świadczenia	Stan na 01.01.2018r.	Kwota zmniejszenia	Wartość na 31.12.2018r.
1	Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1.663.438,16zł	232.744,34zł	1.430.693,82zł

Wartość rezerw krótkoterminowych na dzień bilansowy wyliczono w oparciu o zaplanowane wydatki na ten rodzaj zobowiązań na 2019 rok w wysokości 265.584,33zł.

1.9 Odpisy aktualizujące wartość należności.

Lp.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.2018r.	Kwota zmniejszenia	Kwota zwiększenia	Wartość na 31.12.2018r.
1	Należności z tytułu usług medycznych	20568,96	0	340,76zł	20.909,72

Wykaz należności krótkoterminowych przedstawia Załącznik Nr 4.

1.10 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty.

Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie są to zobowiązania z tytułu leasingu, które zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald.

Wykaz zobowiązań strukturę i dynamikę 2018/2017 przedstawia Załącznik Nr 5.

1.11 w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Łączne zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego wynosi 616.261,34 zł

1.12 Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Załącznik Nr 6

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą środków finansowych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie. Obejmują również odpisy amortyzacyjne dotyczące środków trwałych objętych dofinansowaniem ze źródeł zewnętrznych i darowizn.

1.13 Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem jego rodzaju.- nie posiada

SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku: weksel, hipoteka, zastaw.

1.14 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych. SPZOZ Rypin nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

1.15) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT,

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym VAT wynosi zero zł.

2.

2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna: (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie miasta Rypina i powiatu rypińskiego. Przychody są realizowane z odpłatnych świadczeń zdrowotnych udzielanych na zlecenie osób prawnych i fizycznych. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia Oddział Wojewódzki w Bydgoszczy. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- odpłatnych świadczeń medycznych udzielanych osobom nieubezpieczonym lub za świadczenia nie przysługujące w ramach ubezpieczenia,
- odpłatnych badań profilaktycznych świadczonych na rzecz zakładów pracy i uczniów,
- częściowej odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Pielęgnacyjno Opiekuńczym, badań laboratoryjnych, rtg, usg, echo serca, bakteriologicznych, mammograficznych.
- z usług niemedyceńskich: dzierżaw pomieszczeń, sprzętu, wynajmu lokali mieszkalnych, usług prosektorium, kserokopii dokumentacji medycznej oraz refakturowania za media, świadczenie usług sterylizacji podmiotom zewnętrznym.

Dane obrazujące strukturę przychodów i kosztów z działalności i dynamikę 2018/2017 odzwierciedlają Załączniki Nr 7 i 8.

2.2 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe - nie wystąpiły.

2.3 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów- nie wystąpiły.

Znaczne zmniejszenie stanu zapasów wynika z urealnienia wyceny aktywów- otrzymanych w roku 2017 w formie darowizny. Wycena ta została dokonana w oparciu o dane uzyskane z ogłoszeń internetowych.

2.4 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W SPZOZ Rypin w roku 2018 nie zaniechano działalności, ani też nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym.

2.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

SPZOZ sporządza CIT-8 za dany rok obrotowy i składa wraz z dokumentami sprawozdawczymi do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy- Załącznik Nr 9

2.6 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania – nie występują.

2.7 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. - Załącznik Nr 10

2.8 Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny. Nie wystąpiły

3. Informacje uzupełniające do rachunku przepływów pieniężnych

Informacje te podano w załączniku Nr 12.

4. Informacje o:

4.1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. - Nie występują.

4.2. Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjęte zgodnie z rozporządzeniem WE nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji, niezbędnych dla zrozumienia ich wpływu na sytuację wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie występują.

4.3. wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu- Nie dotyczy.

4.4 kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących jednostki ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłacanych, odpisanych lub umorzonych a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń spółek wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów. – Nie dotyczy

4.5. Przeciętne zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe przedstawia Załącznik Nr 11.

4.6. wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego.

Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2018 rok zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony do badania Anna Kułakowska Biuro Rachunkowo-Audytorskie ul. Wojska Polskiego 43/45 87-100 Toruń, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez

Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 2633. Wynagrodzenie za wykonaną usługę wg umowy z dnia 24 stycznia 2018 roku wynosi 8.000zł brutto.

- b) inne usługi poświadczające- nie wystąpiły
- c) usługi doradztwa podatkowego- nie wystąpiły
- d) pozostałe usługi- nie wystąpiły.

4.7. informacje zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.

Kwota korekty wnosi :

- kwota (-) 1.625.550 zł- dotyczy darowizny z 2017r łóżek, które w bilansie 2017r zakwalifikowano jako towary do sprzedaży a wartość określoną odniesiono na konto 760 pozostałe przychody operacyjne. W 2018 roku została zastosowana korekta w zakresie otrzymanej

darowizny, gdyż zmieniono kwalifikację i dokonano korekty wyceny

- kwota (-) 190.000zł- dotyczy darowizny z 2017r płatków śniadaniowych, która została odniesiona na konto darowizny 760-przychody operacyjne bez zaliczenia darowizny w koszty w momencie rozchodu.

- kwota (-) 184.330,44zł – dotyczy korekty odpisów amortyzacyjnych z okresu 2016-2017 od dotacji.

księgowanych na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

- (-) 19.161,25 zł –dotyczy korekty zapisów księgowych za 2018 rok.

- kwota 4.060 zł –dotyczy korekty zapisów księgowych za rok 2017.

W wyniku korekt powstała strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 2.014.981,69 zł.

4.8. informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.- Nie wystąpiły

4.9. przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym. Nie wystąpiły

5. informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. SPZOZ Rypin rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki od 01.01.1999 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2018 w stosunku do lat poprzednich.

5.

5.1 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach podlegających konsolidacji w tym:

1a. nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

1b. procentowym udziale,

1c. części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- 1d. zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- 1e. części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- 1f. przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nim związanych,
- 1g. zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.- Nie dotyczy.

5.2 Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi- Nie dotyczy.

5.3 Wykaz spółek (nazwa i siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.
Nie dotyczy.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 1

Zestawienie wartości środków trwałych i umorzeń za 2018 rok

Lp.	Nazwa	Grupa KŚT	Wartość brutto BO	Zwiększenie brutto w roku	Zmniejszenie brutto w roku	Wartość brutto BZ	Wartość netto BZ	Wartość umorzenia BO	Zwiększenie umorzeń w roku	Zmniejszenie umorzeń w roku	Umorzenie BZ	Wartość umorzenia w 2018r.
1	Grunty	0	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2	Budynki	1	21 483 763,23 zł	12 000,00 zł	83 791,26 zł	21 411 971,97 zł	17 194 203,77 zł	4 026 890,15 zł	205 890,25 zł	15 012,20 zł	4 217 768,20 zł	205 890,25 zł
3	Budowle, obiekty inż., Lądowej i wodnej	2	1 816 940,77 zł	0,00 zł	24 425,86 zł	1 792 514,91 zł	1 176 375,23 zł	594 561,48 zł	28 231,89 zł	6 753,68 zł	616 139,68 zł	28 231,88 zł
4	Kolty i maszyny, urządzenia energetyczne	3	157 138,93 zł	0,00 zł	0,00 zł	157 138,93 zł	4 392,47 zł	152 331,59 zł	414,87 zł	0,00 zł	152 746,46 zł	414,87 zł
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	1 537 619,22 zł	68 494,23 zł	55 275,89 zł	1 550 837,56 zł	785 382,52 zł	766 736,44 zł	53 994,49 zł	55 275,89 zł	765 455,04 zł	53 994,49 zł
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5	41 827,84 zł	0,00 zł	0,00 zł	41 827,84 zł	11 720,96 zł	26 620,52 zł	3 486,36 zł	0,00 zł	30 106,88 zł	3 486,36 zł
7	Urządzenia techniczne	6	1 711 631,02 zł	33 517,91 zł	8 069,00 zł	1 737 079,93 zł	788 592,91 zł	933 201,92 zł	23 354,10 zł	8 069,00 zł	948 487,02 zł	23 354,10 zł
8	Środki transportu	7	628 321,77 zł	1 327 565,94 zł	21 600,00 zł	1 934 293,71 zł	1 296 813,47 zł	600 722,10 zł	41 294,14 zł	4 556,00 zł	657 480,24 zł	41 294,14 zł
8.1	Środki transportu - leasing	7	0,00 zł	877 574,70 zł	0,00 zł	877 574,70 zł	848 321,90 zł	0,00 zł	29 252,50 zł	0,00 zł	29 252,50 zł	29 252,50 zł
9	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie w tym narzędzia, przyrządy, wyposażenie - pozostałe	8	11 682 028,69 zł	1 013 434,35 zł	611 349,13 zł	12 084 113,91 zł	4 045 278,56 zł	8 398 039,21 zł	243 346,80 zł	602 550,66 zł	8 038 835,35 zł	243 346,80 zł
9.1	w tym środki trwałe otrzymane w ramach dotacji	8	6 110 811,62 zł	817 819,13 zł	418 810,60 zł	6 509 820,15 zł	2 613 688,54 zł	4 256 383,79 zł	159 428,15 zł	410 012,13 zł	4 005 799,81 zł	159 428,15 zł
9.2	Prawo użytkowania wieczystego	8	5 571 217,07 zł	195 615,22 zł	192 538,53 zł	5 574 293,76 zł	1 431 590,02 zł	4 141 655,42 zł	83 918,65 zł	192 538,53 zł	4 033 035,54 zł	83 918,65 zł
10	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	X	40 292 229,67 zł	2 455 012,43 zł	805 506,69 zł	41 941 735,41 zł	26 301 156,43 zł	15 720 446,32 zł	612 681,35 zł	692 548,69 zł	15 640 578,98 zł	612 681,35 zł
1	Wypożyczenie w użytkowaniu	X	425 270,37 zł	0,00 zł	0,00 zł	425 270,37 zł	0,00 zł	425 270,37 zł	0,00 zł	0,00 zł	425 270,37 zł	0,00 zł
1	Wartości niematerialne i prawne	X	1 556 891,84 zł	3 690,00 zł	86 031,68 zł	1 474 550,16 zł	888 995,08 zł	634 406,02 zł	36 304,74 zł	85 155,68 zł	585 555,08 zł	36 304,74 zł
	OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE	X	41 849 121,51 zł	2 458 702,43 zł	891 538,37 zł	43 416 285,57 zł	27 190 151,51 zł	16 354 852,34 zł	648 986,09 zł	777 704,37 zł	16 226 134,06 zł	648 986,09 zł

Ryplin 09.06.2019r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 2

Wykaz gruntów i prawa wieczystego użytkowania SPZOZ Rypin

Lp.	Nazwa	Nr inwentarzowy	Wartość brutto BO	Zwiększenia brutto w roku	Zmniejszenia brutto w roku	Wartość brutto BZ	Umożnienie BO	Zwiększenia umorzenia w roku	Zmniejszenia umorzenia w roku	Umorzenia BZ	Wartość umorzenia w 2019r.
1	Gruntyszpital 3 Maja	000420	877 650,00	0,00	0,00	877 650,00 zł	151 197,44	8 952,03	0,00	170 149,47 zł	8 952,03
2	Grunt ul Spokoja	000421	154 650,00	0,00	0,00	154 650,00 zł	28 404,47	1 577,43	0,00	28 981,90 zł	1 577,43
3	Grunt Sadlowo	000424	20 220,00	0,00	0,00	20 220,00 zł	3 713,79	206,24	0,00	3 920,03 zł	206,24
4	Grunt Wapielsk prawo wieczystego użytkowania	000716	3 982,20	0,00	0,00	3 982,20 zł	1 341,33	62,39	351,26	1 052,46 zł	62,39
5	Grunt ul 3 Maja	001358	6 450,00	0,00	0,00	6 450,00 zł	971,83	68,37	0,00	1 040,20 zł	68,37
6	Grunt ul 3 Maja	001359	31 850,00	0,00	0,00	31 850,00 zł	4 813,94	338,67	0,00	5 152,61 zł	338,67
7	Grunt 3 Maja	001360	75 500,00	0,00	0,00	75 500,00 zł	11 375,65	800,30	0,00	12 175,95 zł	800,30
8	Grunt 3 Maja	001361	49 950,00	0,00	0,00	49 950,00 zł	7 526,01	529,47	0,00	8 055,48 zł	529,47
9	Grunt 3 Maja	001362	12 600,00	0,00	0,00	12 600,00 zł	1 898,45	133,56	0,00	2 032,01 zł	133,56
RAZEM			1 232 952,20	995,55	0,00	1 231 956,65	221 242,91	17 668,46	351,26	233 560,11	12 668,46

Rypin 09.08.2019r

SC

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 3

Wykaz środków trwałych dzierżawionych na dzień 31.12.2018r.

Lp.	Data przyjęcia	Nazwa urządzenia	Właściciel urządzenia	Wartość	Miejsce użytkowania
1	1995-05-26	Lampa polimeryzacyjna	Urząd Gminy Rogowo	1 075,00 zł	Zdep. Gabinet Okalewo
2	2008-12-30	Unit stomatologiczny	Urząd Gminy Skrwilno	0,00 zł	Zdep. Gabinet Okalewo
3	2009-11-30	Aparat Motorola GM	Stacja pogotowia Ratunkowego we Włocławku	2 074,00 zł	Zdepon. Budynek Administracji
4	2012-05-30	Pompa do dojelitowego odżywiania nr 821102290	Nutricia Polska	2 700,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
5	2014-01-28	Pompa do dojelitowego odżywiania nr 82300905	Nutricia Polska	2 700,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
6	2015-06-30	Parownik nr D12080301	AbbVie Sp.z o.o.	4 500,00 zł	Blok operacyjny-Anestezjologia
7	2016-05-30	Parownik nr D1200133	AbbVie Sp.z o.o.	4 500,00 zł	Blok operacyjny-Anestezjologia
8	2014-03-05	Aparat Quo Laab Regent Kit	Almed kraków	0,00 zł	Laboratorium
9	10.10.2017	Analizator do immunohemii MiniVidas IV D 7004372	bioMerieux Polska	2 952,00 zł	Laboratorium
10	18.12.2017	Analizator do hematologii 5 DIFF BC 5150	PZ Cormay	5 904,00 zł	Laboratorium
11	18.12.2017	Analizator do hemoglobiny QUO – LAB 020113	Allmed	295,20 zł	Laboratorium
12	18.12.2017	Analizator do koagulologii COAG 4D 0451 – 0814	Kselmed	2 952,00 zł	Laboratorium
13	18.12.2017	Wirówka, inkubator, pipety do mikrometody do przeciwciał i prób zgodności MP -I 13922, 101046, 07045	Farmator	4 428,00 zł	Laboratorium
14	18.12.2017	Analizator moczu BM URI 500 BM 50000089E	BioMaxima	1 476,00 zł	Laboratorium

Rypin 09.06.2019r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 4

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 4

Struktura należności SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2018/2017

Lp	Treść	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2018r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2018/2017
1	Należności z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy	4 368 288,51 zł	97,80%	4 375 984,02 zł	95,28%	100,18%
2	Należności z tytułu pożyczek ZFŚS	93 719,00 zł	2,10%	76 950,00 zł	1,68%	82,11%
3	Pozostałe należności	4 619,00 zł	0,10%	6 269,00 zł	0,14%	135,72%
4	Należności z tytułu rezydentur	0,00 zł	0,00%	133 461,08 zł	2,91%	100,00%
	Razem	4 466 626,51 zł	100,00%	4 592 664,10 zł	100,00%	102,82%

Rypin 09.06.2019r.



Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 5

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 5

**Struktura zobowiązań SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2018/2017**

Lp	Treść	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2018r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2018/2017
1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	3 490 004,91 zł	62,48%	7 577 664,62 zł	68,92%	217,12%
2	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00%	700 000,00 zł	6,37%	100,00%
3	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	3 813,00 zł	0,07%	0,00 zł	0,00%	0,00%
4	Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	972 341,58 zł	17,41%	1 013 059,06 zł	9,21%	104,19%
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	734 791,39 zł	13,15%	783 761,93 zł	7,13%	106,66%
6	Inne zobowiązania finansowe - leasing krótkoterminowy	0,00 zł	0,00%	130 898,57 zł	1,19%	100,00%
7	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	196 112,31 zł	3,51%	168 198,72 zł	1,53%	85,77%
8	Pozostałe zobowiązania długoterminowe (leasing)	0,00 zł	0,00%	485 362,77 zł	4,41%	100,00%
9	Fundusz specjalny ZFŚS	189 086,16 zł	3,38%	135 492,38 zł	1,23%	71,66%
	Razem	5 586 149,35 zł	100,00%	10 994 438,05 zł	100,00%	196,82%

Rypin 09.06.2019r.

Handwritten signature

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 6

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Ryplinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 6

Rozliczenia międzyokresowe SPZOZ Ryplin stan na 31.12.2018r.

Lp	Nazwa	Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2018r.
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne -ubezpieczenie zakładu,taboru samochodowego	155 551,37 zł	157 063,17 zł
2	Rozliczenia międzyokresowe – konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	59 358,27 zł	80 971,35 zł
4	Rozliczenia międzyokresowe – usługi prawne,doradcze,certyfikacja ISO	104 309,12 zł	122 845,80 zł
5	Rozliczenia międzyokresowe - prenumeraty, usługi pozostałe	9 415,25 zł	1 634,03 zł
6	Rozliczenia międzyokresowe -Licencje i oprogramowanie UseCrypt	2 670,81 zł	66 016,55 zł
7	Rozliczenia międzyokresowe czynne razem:	331 304,82 zł	428 530,90 zł
8	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	10 570 034,44 zł	11 758 161,57 zł

Ryplin 09.06.2019r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 7

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 7

**Struktura przychodów SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2017/2018**

Lp	Symbol konta	Rodzaj przychodów	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2018r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2017/2018
1	700	USŁUGI MEDYCZNE -- NFZ	29 028 549,14 zł	94,39%	34 782 106,49 zł	94,45%	119,82%
2	700	POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE:	887 331,78 zł	2,89%	298 396,32 zł	0,83%	33,63%
3	704	PRZYCHODY Z TYTUŁU PROGRAMÓW ZDROWOTNYCH	23 800,00 zł	0,08%	14 500,00 zł	0,04%	60,92%
4	702,705,708	USŁUGI NIEMEDYCZNE W tym:	815 658,97 zł	2,65%	928 885,70 zł	2,58%	113,88%
5	705	PRZYCHODY Z TYTUŁU REZYDENCJI	162 401,20 zł	0,53%	182 340,08 zł	0,51%	112,28%
			30 755 339,89 zł	100,00%	36 023 888,51 zł	100,00%	117,13%

Rypin 09.06.2019r.

[Signature]

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 8

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 8

**Struktura kosztów rodzajowych działalności operacyjnej SPZOZ Rypin
Dynamika zmian 2018/2017**

Lp	Symbol konta	Rodzaj kosztów	Stan na 31.12.2017r.	Wskaźnik struktury	Stan na 31.12.2018r.	Wskaźnik struktury	Wskaźnik dynamiki 2018/2017
1	400-*****	Amortyzacja	601 139,79 zł	1,83%	648 986,09 zł	1,56%	107,96%
2	401-*****	Zużycie materiałów	3 110 979,84 zł	9,45%	5 037 454,79 zł	12,14%	161,93%
3	402-*****	Zużycie energii	804 751,46 zł	2,44%	733 587,68 zł	1,77%	91,16%
4	403-*****	Usługi obce	13 668 384,18 zł	41,51%	18 090 636,35 zł	43,60%	132,35%
5	404-*****	Wynagrodzenia	11 828 842,10 zł	35,92%	13 791 782,70 zł	33,24%	116,59%
6	405-*****	Ubezpiecz. Społ. i inne świadczenia	2 547 951,11 zł	7,74%	2 828 623,75 zł	6,82%	111,02%
7	406-*****	Podatki i opłaty	97 428,42 zł	0,30%	90 111,23 zł	0,22%	92,49%
8	409-*****	Pozostałe koszty rodzajowe	270 261,41 zł	0,82%	274 561,59 zł	0,66%	101,59%
			32 929 738,31 zł	100,00%	41 495 744,18 zł	100,00%	126,01%

Rypin 09.06.2019r.

SP

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 9

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego zysk (strata) brutto

	2018	2017
Zysk (strata) brutto	-4 680 165,26	90 355,92
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania (nie stanowią kosztów uzyskania przychodu)		
Rezerwy na wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		504 833,05
Amortyzacja NKUP wieczyst. użytkowania	-12 317,20	30 587,22
Niewypłacone przez NFZ kwoty nadwykonań za 2018r.	-667 918,73	
Koszty operacji finansowych (odsetki budżetowe)	-329,00	413,05
Nieopłacony ZUS- umowy zlecenie i umowy o pracę	-207 858,63	145 650,58
Niewypłacone umowy zlecenie i o dzieło	-122 273,60	37 695,70
Kary umowne nałożone przez NFZ	-7 669,15	34 433,67
Amortyzacja od dotacji i darowizn	-250 028,96	
Składki dobrowolne, Związek Szpitali Powiatowych	-1 800,00	0,00
	-1 270 195,27	753 613,27
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania		
Amortyzacja NKUP wieczyst. użytkowania		
Koszty operacji finansowych (odsetki budżetowe)		
Niewypłacone umowy zlecenie i o dzieło		
Odpisy aktualizujące należności i zapasy		
Kary umowne nałożone przez NFZ		
Przychody z NFZ za 2017 rok	91 205,87	
Różnica między amortyzacją bilansową a podatkową		-1 803 940,37
Wykorzystane rezerwy na świadczenia pracownicze naliczone w poprzednim roku obrotowym	232 744,34	-282 394,66
Delegacje i ZUS za rok poprzedni opłacone w roku sprawozdawczym	183 346,28	-504 604,12
	507 296,49	-2 590 939,35
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania		
Zapłacone przez kontrahentów odsetki		
Przychody NFZ korekty usług medycznych za okres 2017		
Odsetki od lokat naliczone w roku poprzednim, wpływ w roku bieżącym		
	0,00	
Dochód do opodatkowania	-3 917 266,48	3 434 908,54
Przychody wyłączone z opodatkowania (amortyzacja środków trwałych finansowych z dotacji)	-250 028,96	-798 782,97
Dochody wolne od podatku (dochód przeznaczony na cele statutowe)	-4 159 297,29	-2 590 939,35
Podstawa opodatkowania	7 998,15	45 186,22
Podatek dochodowy	1 520	8 585

Rypin 09.06.2019r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 10

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Ryplinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 10

Nakłady poniesione na niefinansowe aktywa trwałe w 2018 roku
Prognoza na 2019 rok

Lp	Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2018r.*	Planowane nakłady na 2019r.**
1	Środki trwałe	1 572 763,73 zł	380 000,00 zł
2	Środki trwałe w budowie	1 067 456,20 zł	510 000,00 zł
3	Inwestycje w nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
	RAZEM:	2 640 219,93 zł	890 000,00 zł

* zadania współfinansowane: 722 612,81 zł Fundusze Europejskie
102 232,84 zł darowizny WOŚP
448 567,75 zł dotacje z Budżetu Państwa

** planowane dofinansowanie z Funduszy Europejskich w kwocie 294 984,00 zł

Rypin 09.06.2019r.



Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 11

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie
ul. 3 Maja 2
87-500 Rypin

Załącznik nr 11

Zatrudnienie w SPZOZ Rypin

Średnioroczne zatrudnienie w 2018 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło – 243,61
Średnioroczne zatrudnienie w grupach zawodowych wg rodzaju umów zatrudnienia za lata 2017 i 2018:

Lp.	Grupa zawodowa	2017r.		2018r.	
		Umowy o pracę	Umowy cywilnoprawne	Umowy o pracę	Umowy cywilnoprawne
1	Lekarze medycyny	6	79,55	4,89	88,83
2	Lekarze stomatolodzy	0	4,5	0	5
3	Farmaceuci	1	0	0,91	0
4	Inny z wyższym	11,75	7,8	15,6	12
5	Pielęgniarki	111,58	9,8	113,83	16,33
6	Położne	17,3	0	17,91	0,5
7	Ratownicy	2,3	21,7	3	22,58
8	Średni personel	54,3	8,9	56,25	10,33
9	Nizszy personel	2	2	1,33	2
10	Administracja	19,75	0,6	21,48	0,16
11	Obsługa	8,75	1,2	8,41	1,16
	RAZEM	234,73	136,05	243,61	158,89

Rypin 09.06.2019r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 12

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie

ul. 3 Maja 2

87-500 Rypin

Załącznik Nr 12

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2018r.	1.01.-31.12.2017r.
1.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	65 901,34	(6 200,00)
	- strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	4 954,84	
	- strata z tytułu odpisania zaniechanej inwestycji	60 946,50	
	- zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych		(6 200,00)
2.	Zmiana stanu zapasów:	(101 452,09)	(1 933 359,90)
	- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	1 779 547,91	(1 933 359,90)
	korekta o kwotę odniesioną na wynik lat ubiegłych	(1 881 000,00)	
3.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	4 092 027,36	2 632 875,41
	- zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z bilansu	4 922 925,93	2 632 875,41
	- zmiana stanu zobowiązań leasing	(130 898,57)	
	- korekta o zmianę stanu pożyczek	(700 000,00)	
4.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych:	906 570,61	(528 071,33)
	- zmiana stanu wynikająca z bilansu	1 090 901,05	(528 071,33)
	korekta o kwotę odniesioną na wynik lat ubiegłych	(184 330,44)	
5.	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	64 227,91	(55 875,45)
	odpisy umorzeniowe z lat ubiegłych		(55 875,45)
	- pozostałe korekty odniesione na wynik z lat ubiegłych	64 227,91	

Rypin 09.06.2019r

[Handwritten signature]

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2019-06-09 15:19:39	Anna Maria Wilkanowska
2019-06-10 12:13:38	Roman Wasielewski

ZESTAWIENIE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW NA OPK I - XII 2018

Lp	Symbol OPK	Nazwa OPK	koszty bezpośrednie	koszty pośrednie	koszty całkowite	koszty procedur	koszty sprzedaży
1	500-01-01	Oddz. internist.+kardiolog.	3 821 095,81	1 474 844,00	5 295 939,81	603 202,75	5 899 142,56
2	500-01-02	Oddz. Pediatryczny	1 413 134,10	266 544,21	1 679 678,31	79 281,49	1 758 959,80
3	500-01-03	Oddz. położn.-ginekologiczny	2 224 063,70	1 401 692,09	3 625 755,79	79 637,03	3 705 392,82
4	500-01-04	Oddział chirurgiczny	3 190 931,00	2 489 620,72	5 680 551,72	170 585,26	5 851 136,98
5	500-01-05	Nowa jakość usług - Oddział rehabilitacji	1 421 422,80	276 927,59	1 698 350,39	45 031,08	1 743 381,47
6	500-01-06	Staż lekarskie i rezydentura	226 396,93	0,00	226 396,93	6 928,84	233 325,77
7	500-01-07	Oddział Ortopedii	3 652 168,06	2 133 606,98	5 785 795,04	159 287,59	5 945 082,63
8	500-01-08	PSZ - Podstawowy System Zabezpieczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	500-01-09	Oddział Chirurgii Jednego Dnia	319 448,98	511 219,25	830 668,23	9 574,70	840 242,93
10	500-01-24	Oddz.noworodkowy	1 096 480,36	193 718,74	1 290 179,10	24 119,98	1 304 299,08
11	500-01-25	Laboratorium - sprzedaż na zewn.	0,00	0,00	0,00	132 229,93	132 229,93
12	500-01-26	RTG - sprzedaż na zewn.	0,00	0,00	0,00	145 248,80	145 248,80
13	500-01-27	USG - sprzedaż na zewn.	0,00	0,00	0,00	93 988,73	93 988,73
14	500-01-28	ENDOSKOPIA - sprzedaż na zewnątrz	34 484,50	269 652,02	304 136,52	0,00	304 136,52
15	500-01-29	Pracownia TK - sprzedaż na zewnątrz	0,00	39 777,46	39 777,46	0,00	39 777,46
16	500-01-34	Oddział medycyny paliatywnej	841 567,14	131 196,05	972 763,19	11 469,19	984 232,38
17	500-01-35	Pracownia mammograficzna - sprzedaż na zewnątrz	1 195,38	0,00	1 195,38	114 641,72	115 837,10
18	500-01-36	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	1 527 498,53	235 467,93	1 762 966,46	7 116,63	1 770 083,09
19	500-02-03	POZ 3 Mała	1 481 890,76	277 824,40	1 759 715,16	539 474,14	2 299 189,30
20	500-02-05	Por "K"	255 164,22	30 600,36	285 764,58	30 331,87	316 096,45
21	500-02-08	Por.neurologiczna	155 736,31	60 795,52	216 531,83	8 632,59	225 164,42
22	500-02-09	Por.psychiatryczna	40 361,78	7 444,65	47 806,43	2 077,58	49 884,01
23	500-02-10	Por.cukrzycowa	79 118,63	10 361,43	89 480,06	18 017,29	107 497,35
24	500-02-12	Por.dermatologiczna	9 201,52	1 310,03	10 511,55	70,85	10 582,40
25	500-02-13	Por.okulistyczna	166 058,08	21 655,08	187 713,16	13 543,66	201 256,82
26	500-02-14	Por.laryngologiczna	94 147,66	18 606,09	112 753,75	3 863,19	116 616,94
27	500-02-15	Por.ortodontyczna	129 435,18	16 320,88	147 756,06	0,00	147 756,06
28	500-02-16	Dierżawa - badanie słuchu	243,36	0,00	243,36	0,00	243,36
29	500-02-17	Por.stomatologiczna I	175 561,92	45 300,22	220 862,14	5 678,54	226 538,68
30	500-02-18	Por.stomatologiczna II	69 223,36	8 917,54	78 140,92	20 032,42	98 173,34
31	500-02-23	Por.badań profilaktycznych	36 588,20	22 986,53	59 574,73	0,00	59 574,73
32	500-02-29	Por.psycholog	233 377,81	29 442,19	262 820,00	6 021,56	268 841,56
33	500-02-30	Por.kardiologiczna	211 808,65	27 880,84	239 689,49	0,00	239 689,49
34	500-02-30	Por.kardiologiczna	109 458,75	14 328,09	123 786,84	1 212,21	124 999,05
35	500-02-35	Fizjoterapia przych.	295 119,52	37 111,27	332 230,79	0,00	332 230,79
36	500-02-37	Por.gruźlicy i chorób płuc	81 579,55	17 920,15	99 499,70	15 218,42	114 718,12
37	500-02-38	Dzierżawy (Apteka, położne, inne)	35 211,25	130,80	35 342,05	0,00	35 342,05
38	500-02-39	Por.prelukacyjna	15 523,32	1 883,43	17 406,75	75,64	17 482,39
39	500-02-40	Krwiodawstwo	9 423,14	0,00	9 423,14	0,00	9 423,14
40	500-03-01	Ratownictwo "R"	795 860,51	75 879,26	871 739,77	0,00	871 739,77
41	500-03-02	Por.leczenia bólu	586,96	60,38	647,34	0,00	647,34
42	500-03-05	Por.urologiczna	83 739,62	15 670,53	99 410,15	44 570,45	143 980,60
43	500-03-06	Por.ortopedyczna	203 112,55	42 234,76	245 347,31	82 164,22	327 511,53
44	500-03-07	Por.odwykowa	39 451,64	6 552,42	46 004,06	1 804,19	47 808,25
45	500-03-08	Por.chirurgiczna	47 661,29	15 443,19	63 104,48	15 634,97	78 739,45
46	500-03-10	Transport sanitarny POZT	623 846,52	36 797,60	660 644,12	0,00	660 644,12
47	500-03-11	Opieka długoterminowa - domowa	255 754,00	20 597,69	276 351,69	8 230,55	284 582,24
48	500-03-13	POZ NSA i W o L i P	902 542,31	145 275,06	1 047 817,37	65 849,85	1 113 667,02
49	500-03-16	Poradnia onkologiczna	36 169,11	5 176,65	41 345,76	4 094,88	45 440,64
50	500-03-17	Zespół P Skrwino	639 624,85	24 733,30	664 358,15	0,00	664 358,15
51	500-03-18	Transport POZT Brodnica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52	500-04-02	WOZ Sądowo POZ	266 243,37	37 334,48	303 577,85	41 483,99	345 061,84
53	500-04-03	WOZ Sądowo por.stomatologiczna	155 605,05	23 870,65	179 475,70	0,00	179 475,70
54	500-04-04	WOZ Sądowo mieszkanie	22 521,13	2 355,30	24 876,43	0,00	24 876,43
55	500-05-03	WOZ Okalewo-por.stomatologiczna	50,28	6,86	57,14	0,00	57,14
56	500-08-03	GOZ Rogowo-por.stomatologiczna	168 916,68	21 838,36	190 755,04	0,00	190 755,04
57	500-11-03	Budynek Mieszkalny Wapielski	75 064,78	5 142,18	80 206,96	0,00	80 206,96
58	500-15-02	Programy profilaktyki cytologia	270,71	34,37	305,08	0,00	305,08
59	500-15-03	Program wykrywania zakażeń WZW B i C w woj.Kuj.Pom	7 861,84	0,00	7 861,84	0,00	7 861,84
60	500-15-04	Program profilaktyki zakażeń pneumokokowych wśród dzieci	6 555,91	0,00	6 555,91	0,00	6 555,91
61	500-15-06	Programy profilaktyki mammografia	325,25	9,07	334,32	0,00	334,32
62	530-01-10	Patomorfologia	44 383,33	4 225,03	48 608,36	0,00	48 608,36
63	530-01-15	Sterylizacja - sprzedaż na zewnątrz	136 432,58	132 734,20	269 166,58	0,00	269 166,58
64	530-01-17	Dzierżawy (komin i inne)	1 312,90	118,17	1 431,07	0,00	1 431,07
65	530-01-18	Izba Przyjęć - porady ambulatoryjne	15 821,42	66 973,42	82 794,84	18 657,94	101 452,78
66	530-01-04	Pracownia mammograficzna	27 973 834,67	10 780 149,47	38 753 984,14	2 629 242,62	41 383 226,66
67	530-01-06	Laboratorium	104 101,37	15 059,17	119 160,54		
68	530-01-07	RTG - szpital	1 386 277,65	181 725,45	1 568 003,10		
69	530-01-08	USG szpital	472 325,54	70 749,20	543 074,74		
70	530-01-09	USG szpital	356 602,35	42 401,78	399 004,14		
71	530-01-10	Suma 67 - 70	2 319 306,91	309 935,61	2 629 242,52		
72	530-01-11	Suma 66, 71	30 293 141,58	11 090 085,06	41 383 226,66		
73	500-01-38	OIOM - Oddział Intensywnej Opieki Medycznej	592 802,23				
74	500-03-09	Transport wewnętrzny	74 051,59				
75	500-03-19	Dyspozytoria R	19 087,76				
76	530-01-01	Sala endoskopowa	452 217,89				
77	530-01-02	Pracownia Tomografii Komputerowej	310 804,01				
78	530-01-03	Sterylizacja SPZOZ	325 072,46				
79	530-01-05	Blok operacyjny	3 267 180,75				
80	530-01-11	Fizjoterapia - szpital	32 715,87				
81	530-01-12	Mylnia Dezynfekcyjna	10 781,54				
82	530-01-13	Apteka	288 381,86				
83	530-01-14	Izba przyjęć	1 172 750,47				
84	530-01-16	Kaplica	44 962,92				
85	530-01-20	Pracownia Anestezjologiczna	677 368,57				
86	530-01-21	Dział techn.gospod. - warsztat (wspólny)	1 119 087,65				
87	530-01-39	Sala opatrunkowa	17 290,37				
88	530-02-01	Przychod.rejnowa dz.gosp. Budynek nr 1 (Duża)	56 038,81				
89	530-02-02	Przychod.rejnowa dz.gosp. Budynek nr 2 (Mała)	27 207,05				
90	550-01-39	Adm.Zarząd	2 582 265,28				
91	530-01-01	Suma 73 - 90	11 090 085,06				
92	530-01-01	Suma 72, 91	41 383 226,66				

Lp	Symbol OPK	Nazwa OPK	koszty bezpośrednie	koszty pośrednie	koszty całkowite	koszty procedur	koszty sprzedaży
1	500-01-01	Oddz. internist.+kardiolog.	1 904 440,30	653 809,90	2 558 250,20	237 140,43	2 795 390,63
2	500-01-02	Oddz. Pediatriczny	929 223,70	145 314,46	1 074 538,16	33 242,39	1 107 780,55
3	500-01-03	Oddz.polożn.-ginekologiczny	1 159 996,72	604 198,22	1 764 194,94	37 931,20	1 802 126,14
4	500-01-04	Oddział chirurgiczny	1 517 591,69	1 150 474,37	2 668 066,06	91 759,93	2 759 825,99
5	500-01-05	Nowa jakość usług - Oddział rehabilitacji	808 025,09	106 160,45	914 185,54	14 748,87	928 934,41
6	500-01-07	Oddział Ortopedii	2 110 928,31	717 898,33	2 828 826,64	68 870,84	2 897 697,48
7	500-01-08	PSZ - Podstawowy System Zabezpieczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	500-01-09	Oddział Chirurgii Jednego Dnia	132 654,20	28 468,87	161 123,07	3 851,01	164 974,08
9	500-01-24	Oddz.noworodkowy	714 907,03	107 009,56	821 916,59	3 613,99	825 530,58
10	500-01-25	Laboratorium - sprzedaż na zewn.	0,00	0,00	0,00	67 335,28	67 335,28
11	500-01-26	RTG - sprzedaż na zewn.	0,00	0,00	0,00	93 184,76	93 184,76
12	500-01-27	USG - sprzedaż na zewn.	0,00	0,00	0,00	17 749,66	17 749,66
13	500-01-28	ENDOSKOPIA - sprzedaż na zewnątrz	19 902,88	145 298,10	165 199,98	0,00	165 199,98
14	500-01-29	Pracownia TK - sprzedaż na zewnątrz	0,00	18 513,50	18 513,50	0,00	18 513,50
15	500-01-34	Oddział medycyny paliatywnej	488 902,26	63 387,08	552 289,34	7 449,30	559 738,64
16	500-01-35	Pracownia mammograficzna - sprzedaż na zewnątrz	25 520,00	0,00	25 520,00	49 902,96	75 422,96
17	500-01-36	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	801 278,94	102 365,70	903 644,64	4 006,92	907 651,56
18	500-02-03	POZ 3 Maja	747 952,05	137 692,14	885 644,19	279 952,46	1 165 596,65
19	500-02-05	Por."K"	164 379,14	20 857,57	185 236,71	18 524,81	203 761,52
20	500-02-08	Por.neurologiczna	113 393,40	34 598,72	147 992,12	5 741,12	153 733,24
21	500-02-09	Por.psychiatryczna	43 393,26	6 058,01	49 451,27	880,44	50 331,71
22	500-02-10	Por.cukrzycowa	28 933,04	3 868,91	32 801,95	10 700,82	43 502,77
23	500-02-13	Por.okulistyczna	80 811,77	10 002,24	90 814,01	1 283,68	92 097,69
24	500-02-14	Por.laryngologiczna	42 814,07	7 708,13	50 522,20	2 091,70	52 613,90
25	500-02-15	Por.ortodontyczna	60 091,93	7 849,71	67 941,64	0,00	67 941,64
26	500-02-17	Por.stomatologiczna I	86 623,44	14 494,32	101 117,76	0,00	101 117,76
27	500-02-19	Por.stomatologiczna II	29 979,04	5 648,53	35 627,57	0,00	35 627,57
28	500-02-23	Por.badan profilaktycznych	127 565,36	15 045,32	142 610,68	1 508,06	144 118,74
29	500-02-29	Por.psycholog.	51 072,93	6 789,86	57 862,79	0,00	57 862,79
30	500-02-30	Por.kardiologiczna	50 681,20	5 495,71	56 176,91	64,80	56 241,71
31	500-02-35	Fizjoterapia przych.	201 632,78	16 165,53	217 798,31	305,69	218 104,00
32	500-02-37	Por.gruczoły i chorób płuc	58 049,33	14 110,92	72 160,25	11 857,69	84 017,94
33	500-02-38	Dziewzawy (Apleka, położne, inne)	24 390,48	-4,07	24 386,41	0,00	24 386,41
34	500-02-39	Por.preluksacyjna	7 727,85	888,59	8 616,44	46,46	8 662,90
35	500-02-41	Pracownia psychotechniczna	7,00	0,00	7,00	0,00	7,00
36	500-03-01	Ratownictwo "R"	439 528,50	29 526,59	469 055,09	0,00	469 055,09
37	500-03-05	Por.urologiczna	52 349,93	11 610,37	63 960,30	20 062,01	84 022,31
38	500-03-06	Por.ortopedyczna	90 036,83	19 816,32	109 853,15	45 424,65	155 277,80
39	500-03-07	Por.odwykowa	18 025,38	2 803,44	20 828,82	983,38	21 792,20
40	500-03-08	Por.chirurgiczna	195 157,86	39 708,98	234 866,84	39 023,40	273 890,24
41	500-03-10	Transport sanitarny POZT	368 315,56	19 696,32	388 011,88	0,00	388 011,88
42	500-03-11	Opieka długoterminowa - domowa	145 500,00	12 569,29	158 069,29	600,04	158 669,33
43	500-03-13	POZ NSA i W o L i P	468 648,44	72 925,66	541 574,10	52 681,30	594 255,40
44	500-03-16	Poradnia onkologiczna	27 665,94	5 388,88	33 054,80	4 496,01	37 550,81
45	500-03-17	Zespół P. Skrwilno	348 097,26	10 060,78	358 158,04	0,00	358 158,04
46	500-04-02	WOZ Sadowo POZ	176 183,86	25 736,99	201 920,85	23 645,17	225 566,02
47	500-04-03	WOZ Sadowo por.stomatologiczna	78 028,42	10 260,20	88 288,62	0,00	88 288,62
48	500-04-04	WOZ Sadowo mieszkanie	17 911,46	1 204,07	19 115,53	0,00	19 115,53
49	500-08-03	GOZ Rogowo-por.stomatologiczna	62 145,24	5 885,80	68 031,04	0,00	68 031,04
50	500-11-03	Budynek Mieszkalny Wapielsk	41 723,48	1 088,89	42 812,37	0,00	42 812,37
51	500-15-02	Programy profilaktyka cytologia	648,38	80,53	728,91	0,00	728,91
52	500-15-03	Program wykrywania zakażeń WZW B i C w woj.Kuj.Pom	986,66	0,00	986,66	0,00	986,66
53	500-15-04	Program profilaktyki zakażeń pneumokokowych wśród dzieci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	500-15-06	Programy profilaktyka mammografia	45,62	2,05	47,67	0,00	47,67
55	530-01-10	Patomorfologia	28 309,61	2 235,57	30 545,18	0,00	30 545,18
56	530-01-15	Sterylizacja - sprzedaż na zewnątrz	81 690,24	138 804,25	220 494,49	0,00	220 494,49
57	530-01-18	Izba Przyjęć - porady ambulatoryjne	0,00	268 742,72	268 742,72	53 646,56	322 389,30
58	Suma 57-58		15 131 867,87	4 628 314,36	19 760 182,23	1 304 287,59	21 284 469,82
59	530-01-04	Pracownia mammograficzna	50 015,59	5 448,29	55 463,88		
60	530-01-06	Laboratorium	682 586,72	83 509,79	766 096,51		
61	530-01-07	RTG-szpital	340 132,12	41 386,95	381 519,07		
62	530-01-08	USG szpital	90 924,47	10 283,66	101 208,13		
63	Suma 59-63		1 163 656,90	140 628,69	1 304 287,59		
64	Suma 58, 63		1 163 656,90	4 668 943,05	21 284 469,82		
65	500-01-38	OIOM - Oddział Intensywnej Opieki Medycznej	288 571,86				
66	500-03-09	Transport wewnętrzny	33 668,23				
67	530-01-01	Sala endoskopowa	224 724,66				
68	530-01-02	Pracownia Tomografii Komputerowej	141 620,58				
69	530-01-03	Sterylizacja SPZOZ	226 155,04				
70	530-01-05	Blok operacyjny	1 014 315,26				
71	530-01-11	Fizjoterapia - szpital	143,63				
72	530-01-12	Młynia Dezynfekcyjna	6 439,68				
73	530-01-13	Apleka	156 497,04				
74	530-01-14	Izba przyjęć	582 403,56				
75	530-01-16	Kaplica	19 335,39				
76	530-01-20	Pracownia Anestezjologiczna	327 665,78				
77	530-01-21	Dział techn.gospod. - warsztat (wspólny)	676 773,70				
78	530-01-39	Sala opatrunkowa	10 163,68				
79	530-02-01	Przychod.rejnowa dz.gosp. Budynek nr 1 (Duża)	46 567,29				
80	530-02-02	Przychod.rejnowa dz.gosp. Budynek nr 2 (Mała)	14 062,19				
81	550-01-39	Adm.Zarząd	1 199 835,48				
82	Suma 65-81		4 966 943,05				
83	Suma 64, 82		21 284 469,82				

Kartoteka wg konta ewidencyjnego

Nazwa jednostki SPZOZ w Rypinie

Adres jednostki: 87-500 Rypin, 3 Maja 2

Wydruk wykona MBADACZEWSKA#

Kryteria : Wskaźnik <> Anulowany

Stan kartotek na 2018, Po bilansie

Bieżący rok i mie 2018, Po bilansie

Konto ewidencyjne	Wartość brutto	Wartość netto	Bieżące umorzenie
01000	1 231 956,65 zł	998 396,54 zł	233 560,11 zł
01001	21 411 971,97 zł	17 194 203,77 zł	4 217 768,20 zł
01002	1 792 514,91 zł	1 176 375,23 zł	616 139,68 zł
01003	157 138,93 zł	4 392,47 zł	152 746,46 zł
01004	1 550 837,56 zł	785 382,52 zł	765 455,04 zł
01005	41 827,84 zł	11 720,96 zł	30 106,88 zł
01006	1 737 079,93 zł	788 592,91 zł	948 487,02 zł
01007	1 934 293,71 zł	1 296 813,47 zł	637 480,24 zł
01008	12 084 113,91 zł	4 045 278,56 zł	8 038 835,35 zł
02000	1 474 550,16 zł	888 995,08 zł	585 555,08 zł
OGÓŁEM	43 416 285,57 zł	27 190 151,51 zł	16 226 134,06 zł

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Środki Trwałe firmy Asseco Poland S.A. w wersji: 4.54.3.0(4)

Licencję na używanie programu posiada: SPZOZ Rypin

Konto	PerSaldo	do 15 dni	16 - 30 dni	31 dni - 3 mies.	3 - 6 mies.	6 - 12 mies.	Powyżej 12 mies.	Nieprzettermi- wane
200-10	-100 381,31	-22 313,99	-6 912,00	-41 140,05	-12,87	-165,88	-185,00	-29 651,52
200-60	-1 010,81	0,00	0,00	-85,00	-166,01	-170,64	-88,00	-501,16
200-80	-351,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,71	-6,94
200-98	-9 428,79	0,00	-452,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-8 976,50
201-01	-2 173 122,08	-161 683,90	-183 132,62	-435 415,32	-352 926,61	-61 655,22	0,00	-978 308,41
201-02	-2 538 181,96	-383 503,70	-146 238,62	-186 296,35	0,00	0,00	0,00	-1 822 143,29
201-05	-56 735,96	-9 340,27	-10 142,42	-26 700,66	0,00	0,00	0,00	-10 552,61
201-06	-168 108,40	-43,05	-1 758,24	-4 477,93	-108 161,68	-3 032,78	0,00	-50 634,72
201-07	-347 792,18	-56 181,44	0,00	-70 705,01	-56 150,86	0,00	0,00	-164 754,87
201-08	-2 182 551,48	-124 263,79	-210 962,18	-205 927,52	-116 798,11	-95 273,34	0,00	-1 429 326,54
Suma końcowa	-7 577 664,62	-757 330,14	-559 598,37	-970 747,84	-634 216,14	-160 297,86	-560,71	-4 494 913,56

Zobowiązania konta 201, 200 na dzień 31.12.2018 - wymagalne na 31.12.2018

Konto	PerSaldo	do 15 dni	16 - 30 dni	31 dni - 3 mies.	3 - 6 mies.	6 - 12 mies.	Powyżej 12 mies.	Nieprzettermi- wane
200-10	-70 729,79	-22 313,99	-6 912,00	-41 140,05	-12,87	-165,88	-185,00	0,00
200-60	-509,65	0,00	0,00	-85,00	-166,01	-170,64	-88,00	0,00
200-80	-287,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-287,71	0,00
200-98	-2 706,98	0,00	-452,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 254,69
201-01	-1 198 303,22	-161 683,90	-183 132,62	-435 415,32	-352 926,61	-61 655,22	0,00	-3 489,55
201-02	-788 534,53	-383 503,70	-146 238,62	-186 296,35	0,00	0,00	0,00	-72 495,86
201-05	-46 183,35	-9 340,27	-10 142,42	-26 700,66	0,00	0,00	0,00	0,00
201-06	-117 473,68	-43,05	-1 758,24	-4 477,93	-108 161,68	-3 032,78	0,00	0,00
201-07	-183 037,31	-56 181,44	0,00	-70 705,01	-56 150,86	0,00	0,00	0,00
201-08	-766 766,37	-124 263,79	-210 962,18	-205 927,52	-116 798,11	-95 273,34	0,00	-13 541,43
Suma końcowa	-3 174 532,59	-757 330,14	-559 598,37	-970 747,84	-634 216,14	-160 297,86	-560,71	-91 781,53

Zobowiązania konta 201, 200 na dzień 30.06.2019

Konto	PerSaldo	do 15 dni	16 - 30 dni	31 dni - 3 mies.	3 - 6 mies.	6 - 12 mies.	Powyżej 12 mies.	Nieprzettermi- wane
200-10	-61 176,73	-14 893,30	0,00	0,00	-34 351,28	0,00	0,00	-11 932,15
200-60	-1 760,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-332,44	-1 427,70
200-80	-312,71	0,00	-25,00	0,00	0,00	0,00	-287,71	0,00
200-98	-3 578,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 578,67
201-01	-2 058 946,18	-123 151,54	-94 274,09	-306 680,32	-375 349,45	-401 106,15	-12 127,53	-746 257,10
201-02	-1 551 509,31	-262 589,98	-74 871,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 214 047,83
201-05	-48 224,81	-9 772,34	0,00	-19 416,31	-132,89	0,00	0,00	-18 903,27
201-06	-33 513,20	-2 897,00	0,00	-17 613,89	-216,00	0,00	0,00	-12 786,31
201-07	-337 688,24	-37 532,49	-28 710,21	-82 140,00	-95 653,23	0,00	0,00	-93 652,31
201-08	-1 393 298,65	-89 978,69	-59 438,04	-144 035,11	-30 470,34	-28 956,30	-1 541,52	-1 038 878,65
Suma końcowa	-5 490 008,64	-540 815,34	-257 318,84	-569 885,63	-536 173,19	-430 062,45	-14 289,20	-3 141 463,99

Zobowiązania 30.06.2019 wymagalne na 30.06.2019

Konto	PerSaldo	do 15 dni	16 - 30 dni	31 dni - 3 mies.	3 - 6 mies.	6 - 12 mies.	Powyżej 12 mies.	Nieprzettermi- wane
200-10	-49 244,58	-14 893,30	0,00	0,00	-34 351,28	0,00	0,00	0,00
200-60	-332,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-332,44	0,00
200-80	-312,71	0,00	-25,00	0,00	0,00	0,00	-287,71	0,00
201-01	-1 317 728,25	-123 151,54	-94 274,09	-306 680,32	-375 349,45	-401 106,15	-12 127,53	-5 039,17
201-02	-453 941,28	-262 589,98	-74 871,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-116 479,80
201-05	-29 321,54	-9 772,34	0,00	-19 416,31	-132,89	0,00	0,00	0,00
201-06	-21 601,19	-2 897,00	0,00	-17 613,89	-216,00	0,00	0,00	-874,30
201-07	-244 035,93	-37 532,49	-28 710,21	-82 140,00	-95 653,23	0,00	0,00	0,00
201-08	-406 761,84	-89 978,69	-59 438,04	-144 035,11	-30 470,34	-28 956,30	-1 541,52	-52 341,84
Suma końcowa	-2 523 279,76	-540 815,34	-257 318,84	-569 885,63	-536 173,19	-430 062,45	-14 289,20	-174 735,11

Legenda:

200-10 Kujawsko - Pomorski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia
 200-60 Zakłady Pracy i Instytucje
 200-80 Niepubl. i publiczne ZOZ
 200-98 Pacjenci Indywid.

201-01 Rozrachunki z dostawcami - leki i materiały medyczne
 201-02 Rozrachunki z dostawcami - kontrakty (usługi obce)
 201-05 Rozrachunki z dostawcami - usługi komunalne woda
 201-06 Rozrachunki z dostawcami - sprzęt i aparat. medyczna
 201-07 Rozrachunki z dostawcami - energia elektryczna, ciepła.
 201-08 Rozrachunki z dostawcami - pozostałe

Analiza pacjentów z achilowa i ortopedia wg powiatów 2018 rok			
L.p.	nazwa powiatu	achilowa- liczba pacjentów	ortopedia- liczba pacjentów
1	aleksandrowski	1	38
2	bialostocki	0	1
3	brodnicki	54	51
4	bydgoski	2	52
5	chełmiński	4	12
6	chodzieski	0	2
7	chojnicki	0	4
8	czarnkovo-trzciancek	0	4
9	działdowski	2	0
10	Dąbrowa Górnicza	0	1
11	gostyniński	3	0
12	golubsko-dobrzyński	39	192
13	grudziądzki	3	13
14	gdański	0	9
15	giżycki	0	1
16	gliwicki	0	1
17	gnieźnieński	0	1
18	grodziski	0	1
19	iławski	2	1
20	inowrocławski	0	17
21	jarociński	0	2
22	krośniński	1	0
23	katowicki	0	2
24	ketrzyński	0	2
25	krakowski	0	1
26	kwidzyński	0	1
27	lipnowski	9	78
28	lesznieński	0	1
29	mławski	0	2
30	międzyrzecki	0	1
31	mogileński	0	4
32	myślenicki	0	1
33	nakieński	0	4
34	nidzicki	1	0
35	nowomiejski	2	2
36	olsztyński	1	3
37	ostrowski	0	1
38	ostródzki	0	4
39	ostrzeszowski	0	2
40	otwocki	0	1
41	Piotrków Trybunalski	0	1
42	Poznań	0	5
43	pruszkowski	0	3
44	przysucki	0	1
45	pyrzycki	0	1
46	płocki	11	9
47	rypiński	174	501
48	radziejowski	0	5
49	sierpecki	32	23
50	sochaczewski	1	0
51	starogardzki	1	0
52	sępoleński	0	2
53	szczeciński	0	3
54	szczycieński	0	1
55	świecki	0	9
56	tucholski	0	2
57	toruński	11	345
58	wałbrzyski	0	1
59	warszawski	3	13
60	wąbrzeski	4	11
61	wrocławski	0	1
62	włocławski	9	33
63	żuromiński	9	6
64	zamojski	0	1
65	zgierski	0	1
66	złotowski	0	1
67	żniński	0	6
		379	1498

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

87-500 Rypin, ul. 3 Maja 2
tel. 64 230 872 **PLAN FINANSOWY SPZOZ RYPIN NA 2019R.**
NIP 897-12-96-825, Regon 810668394

PRZYCHODY	Nazwa	Plan na 2019 rok
	Usługi medyczne - MEZ w tym:	32725137,44
	Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	18303961,41
	Leczenie Szpitalne - ortopedia, okulistyka- zespół chirurgii I dnia	4011624,04
	Ratownictwo Medyczne	2635755,20
	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3218000,00
	Opieka Długoterminowa- ZOL	1199065,49
	Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1467240,48
	Leczenie Stomatologiczne	833856,48
	Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	369010,96
	Profilaktyczne Programy Zdrowotne-Profilaktyka w zakresie raka piersi	26600,00
	Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	338996,70
	Poradnia psychologiczna	63140,00
	Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	257886,68
	Usługi medyczne w tym:	1185510,24
	Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	180000,00
	Usługi medyczne- Laboratorium	120000,00
	Usługi medyczne -RTG	100000,00
	Usługi TK	5000,00
	Usługi medyczne - USG	60000,00
	Usługi medyczne- Mammografia	2000,00
	Usługi medyczne - Echo serca, próby wysiłkowe, tętnic	23000,00
	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy - odpłatność pacjentów	300000,00
	Bakteriologia	26000,00
	Usługi medyczne pozostałe	120000,00
	Przychody z Ministerstwa Zdrowia -realizacja rezydentury lekarskiej	249510,24
	Usługi niemedyczne w tym:	675500,00
	Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	360000,00
	Czynsze mieszkaniowe, garaże	35000,00
	Prosektorium	500,00
	Usługi sterylizacji	280000,00
	Pozostałe przychody	5410000,00
	Przychody finansowe	10000,00
	Przychody operacyjne	300000,00
	Kredyt bankowy	3000000,00
	Należności z tytułu rozliczenia nadwykonania usług medycznych za 2018rok	2500000,00
	OGÓŁEM PRZYCHODY	40396147,68

of. regionalne
du. 28.02.2019.
Matech

KOSZTY	Rodzaj kosztów	Plan na 2019rok
	Amortyzacja	2700000,00
	Amortyzacja	2200000,00
	Amortyzacja wart.n.i prawnych	500000,00
	Zużycie materiałów w tym:	4002700,00
	leki	1200000,00
	Leki bezpłatne	5000,00
	Tlen medyczny	20000,00
	Materiały stomatologiczny	300,00
	Materiały diagnostyczne laboratorium	390000,00
	Materiały diagnostyczne mammograficzne i rtg	5400,00
	Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	170000,00
	Materiały diagnostyczne - inne diagnostyczne (Papier EKG, żel USG itp.)	9000,00
	Przedmioty nietrwale - wyposażenie, meble	15000,00
	Pozostałe materiały med.-dary	1000,00
	Materiały i sprzęt komputerowy	20000,00
	Jednorazowy sprzęt medyczny	620000,00
	Endoprotezy i materiały ortopedyczne	1050000,00
	Jednorazowy sprzęt medyczny - dary	0,00
	Jednorazowy sprzęt medyczny - stomatologiczny	500,00
	Sprzęt medyczny drobny (aparatura:pulsoksymetry, aparaty do ciśnienia, ortopedia narzędzia)	25000,00
	Sprzęt medyczny - dary	0,00
	Bielizna i pościel	10000,00
	Bielizna i pościel - jednorazowa	150000,00
	Materiały żywnościowe	9000,00
	Materiały żywnościowe dary	0,00
	Odzież ochronna i robocza	10000,00
	Odzież ochronna i robocza - dary	0,00
	Opał	6000,00
	Olaj napędowy / agregat prądotwórczy/	3500,00
	Paliwo	100000,00
	Środki czystości	12000,00
	Środki czystości dary	0,00
	Materiały biurowe	36000,00
	Materiały biurowe - dary	0,00
	Druki	15000,00
	Materiały do remontu i konserwacji - budynków (art.:malarskie,hydraulika,stołarskie,elektryczne	30000,00
	Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	20000,00
	Materiały do rem.i konserw - dary	0,00
	Materiały do konserwacji taboru samochodowego	0,00
	Woda	45000,00
	Materiały pozostałe	25000,00
		0,00
	Zużycie energii w tym:	690000,00
	Energia elektryczna	320000,00
	Energia ciepła	370000,00

SP

Usługi obce w tym:	17731000,00
Usługi remontowe i naprawy: (nieruchomości)	0,00
Usługi med. (kontrakt)	13500000,00
Bad. specjalist. pacjent.	700000,00
Konserw. i naprawa sprzętu - medycznego	175000,00
Konserw. i naprawa sprzętu - taboru samochodowego	30000,00
Konserw. i naprawa budynków i sprzętu pozostałego	60000,00
Usługi łączności	35000,00
Usługi pocztowe	28000,00
Koszty najmu, leasingu	102000,00
Usługi transportowe	5000,00
Usługi komunalne	110000,00
Usługi biurowe	46000,00
Usługi prania	190000,00
Usługi żywienia	420000,00
Usługa sprzątania	1830000,00
Usługi obce - obsługa prawno - informatyczna	400000,00
Usługi obce - odpady medyczne i inne	50000,00
Usługi pozostałe	50000,00
Wynagrodzenia	14137000,00
Wynagrodzenia umowy o pracę	12635000,00
Wynagrodzenia umowy zlecenia	1500000,00
Wynagrodzenia umowy o dzieło	2000,00
Ubezpiecz. społ. i inne świadczenia	2834301,49
składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	2480000,00
świadczenia rzeczowe, bhp i inne	38000,00
szkolenie pracowników	15000,00
odpis. na ZFŚS	301301,49
Podania i opłaty	93201,00
Podatek od nieruchomości	88201,00
Opłaty skarb. sądowe, urząd. notar.	5000,00
Opłaty ekologiczne	0,00
Pozostałe koszty rodzajowe	238200,00
koszty reprezentacji, reklamy, narad	5000,00
koszt podróży służbowych	10000,00
ryczałt za używ. wł. samochod.	8000,00
ubezpiecz. OC i inne	175000,00
koszty opłat bankowych	200,00
Pozostałe koszty	30000,00
Pozostałe koszty - decyzje i opinie	10000,00
OGÓŁEM KOSZTY RODZAJOWE	42426402,49
Koszty finansowe	200000,00
Pozostałe koszty operacyjne	50000,00
KOSZTY OGÓŁEM	42676402,49
WYNIK FINANSOWY	-2280254,81

Rypin, dnia 28 lipia 2019r.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Anna Wilkanowska

Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
dr. hab. med. Wiesław Wąsowski

ZAŁOŻENIA DO STATUTOWEGO PLANU FINANSOWEGO SP ZOZ W RYPINIE

NA OKRES OD 01.01.2019- 31.12.2019r.

A. Przychody:

W prognozie planu finansowego SPZOZ w Rypinie uwzględniono całkowite przychody z działalności operacyjnej na 2019 rok i zostały one zaplanowane w wysokości 40.396.147,68 zł.

Plan przychodów w zakresie działalności medycznej w wysokości 32.725.137,44zł opiera się na wyliczeniach na podstawie podpisanych umów z płatnikiem usług medycznych Narodowym Funduszem Zdrowia. Na podstawie umów przyjęto wartość usług medycznych a także dodatki ministerialne wypłacane dla pielęgniarek i ratowników zgodnie z obowiązującymi Rozporządzeniami Ministra Zdrowia.

Pozostałe przychody medyczne poza kontraktem z NFZ zaplanowano w wysokości 1.1185.510,24zł z tytułu sprzedaży usług medycznych w zakresie badań diagnostycznych laboratoryjnych, rtg, usg, tomografii komputerowej, echo serca, usg tętnic żylnych a także z odpłatności pacjentów przebywających w zakładzie opiekuńczo leczniczym, usług Medycyny Pracy oraz przychody ze sprzedaży usług specjalistycznych w zakresie badań profilaktycznych sprzedanych pracodawcom oraz przychody z leczenia pacjentów nieubezpieczonych. . W 2019 roku zaplanowano również uzyskanie przychodów z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji rezydentur lekarskich.

Przychody niemedyczne ujęto w wysokości 675.500 zł. Ta kategoria przychodów obejmuje najem pomieszczeń i dzierżawy powierzchni, czynsze mieszkaniowe od lokatorów budynku w Wapielsku, przychody z odpłatności w prosektorium i sprzedanych usług sterylizacji.

Przychody finansowe oszacowano z tytułu odsetek bankowych i odsetek uzyskanych od należności przeterminowanych. Zaplanowana kwota 10.000zł.

Pozostałe przychody operacyjne zawierają kwoty wynikające z rozliczeń międzyokresowych przychodów, przychody z tytułu zawartych umów refundujących koszty pracy z Powiatowego Urzędu Pracy w Rypinie. Zaplanowano także przychody z tytułu darowizn na rzecz Szpitala zarówno finansowych jak i rzeczowych. Ogółem zabezpieczone środki -300.000zł

Zostały również zaplanowane środki finansowe pochodzące z kredytu bankowego i zapłaty przez NFZ nadwykonania w łącznej wysokości 5.500.000zł

B. Koszty :

Koszty działalności na 2019 rok zostały zaplanowane w wysokości 42.676.402,49zł.

Na wartość kosztów rodzajowych składają się:

1. Koszty amortyzacji w wysokości 2.700.000 zł.
2. Koszty zużycia materiałów i energii w planowanej wysokości 4.692.700 zł. Największą pozycję stanowią zakupy leków, oraz koszty materiałów opatrunkowych, sprzętu jednorazowego użytku, odczynników laboratoryjnych.
2. Koszty usług obcych w zakładanej wartości 17.731.000 zł. Istotną pozycją w tej grupie kosztów są wydatki za świadczone usługi przez lekarzy, ratowników, pielęgniarzy oraz techników fizjoterapii. Ogólny koszt zawartych umów kontraktowych z w/w grupą zawodową stanowi 75 % ogółu kosztów usług obcych- 13.500.000zł
3. Podatki i opłaty zaplanowano w wysokości 93.201 zł.
4. Wynagrodzenia osobowe z tytułu umów o pracę i zleceń zaplanowano w kwocie 14.137.000 zł.
5. Składki na ubezpieczenie społeczne oraz świadczenia na rzecz pracowników z tytułu powyższych umów zostały zaplanowane na poziomie 2.834.301,49 zł.
6. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym obowiązkowe ubezpieczenie Szpitala od odpowiedzialności cywilnej, jak również ubezpieczenie majątkowe, AC, NW, OC pojazdów oraz koszty reprezentacji, podróży służbowych i ryczałtów samochodowych dla pracowników zaprojektowano w wysokości 238.200 zł.
7. Koszty finansowe, zaplanowano w wysokości 200.000zł, a główne pozycje to odsetki od planowanego kredytu oraz odsetki z tytułu przeterminowanych zobowiązań.
8. Pozostałe koszty operacyjne zaprojektowano na poziomie 50 000,00 zł, które stanowią: kary, koszty procesów, przeterminowane leki, itp.

Planowany wynik finansowy na 2019 rok

Zgodnie z oszacowanym poziomem przychodów i kosztów SPZOZ w Rypinie przewiduje uzyskanie w 2019r. ujemnego wyniku finansowego w wysokości 2.280.254,81 zł

C. Aktywa

Majątek trwały Szpitala na dzień 31.12.2019r. zaplanowano w wysokości 28.500.000.zł.

Poziom zapasów będzie dostosowany do wielkości sprzedaży usług. Należności krótkoterminowe na początek roku 2019 stanowią kwotę 2.762.606,85zł, kształtowane głównie przez należności od Narodowego Funduszu Zdrowia oraz przychody z realizacji poszczególnych zakresów usług medycznych i niemedycznych. Na sumę należności w dniu 31.12.2019r. będą składały się należności bieżące określone jak wyżej, za grudzień 2019r. na poziomie 1/12 kontraktu rocznego z NFZ, inne medyczne i niemedyczne pomniejszone o aktualizację należności przeterminowanych.

Środki pieniężne na początek roku 2019 stanowią kwotę 621.237,67zł a pozostające na koniec grudnia 2019 roku będą wykorzystane na płatności w styczniu 2020 roku tj. na wypłatę wynagrodzeń oraz zobowiązań publicznoprawnych i wobec dostawców.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią wartość kosztów dotyczących roku następnego, z których główną pozycję stanowi składka ubezpieczenia wszystkich ryzyk odpowiedzialności cywilnej i szkód majątkowych oraz OC pojazdów oraz kosztów rozliczanych w czasie.

D. Pasywa

Kapitał własny Szpitala na dzień 31.12.2019r., ulegnie zmianie i zmniejszy się w wyniku przeksięgowania straty z roku 2018 i wyniesie 5.900.000zł.

Utworzone rezerwy dotyczą świadczeń emerytalnych i gratyfikacji jubileuszowych wypłacanych w oparciu o obowiązujące przepisy: regulamin wynagradzania i Kodeks Pracy. Stan zobowiązań na dzień 01.01.2019 r: długoterminowych - 540.053,38zł

i krótkoterminowych- 10.124.660,27zł. Poziom na koniec 2019 roku zaplanowany został w wysokości: długoterminowe- 3.372.000 zł krótkoterminowe 8.520.000zł: wobec dostawców 5.500.000 zł, zobowiązania publiczno-prawne 1.010.000 zł, z tytułu

wynagrodzeń 780.000 zł, kredyty krótkoterminowe 870.000 zł oraz inne w wysokości 360.000 zł.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią przychody następnych okresów z tytułu otrzymanych dotacji na zakup majątku trwałego, odpisywane proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacjami.

E. Działalność inwestycyjna

W ramach działalności inwestycyjnej w 2019 roku Szpital na dzień sporządzenia planu finansowego nie planuje zakupów i zadań inwestycyjnych z uwagi na bardzo trudną sytuację finansową i brak płynności. Zostały poczynione starania o współfinansowanie zakupów inwestycyjnych poprzez samorządy lokalne i w ślad za wynikami z działalności bieżącej SPZOZ -u zostaną one wprowadzone do planu inwestycyjnego w późniejszym okresie.

Sporządził :

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie

Anna Wilkanowska

Rypin, dnia 28.02.2019r.

Zatwierdził:

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
lek. Piotr Wasielewski



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE

EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego SPZOZ Rypin za I półrocze 2019r.

Otrzymała
20.07.2019
SKARBNIK POWIATU
mgr Jolanta Fabiszewska

al

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 medycznej. - (tekst jednolity Dz.U. Nr 112 z 2011 r. poz.654 z póź. zm.)

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie realizował działalność w I półroczu 2019 roku w oparciu o plan finansowy zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną SPZOZ Uchwałą Nr XII/22/2018 z dnia 27.03.2018r. oraz zmianą planu finansowego od 01.04.2019r, zaopiniowaną przez Radę Społeczną Uchwałą Nr XII/27/2019 z dnia 23 maja 2019r.

W wyniku realizacji planu finansowego w I półroczu 2019 roku uzyskano przedstawione poniżej procentowe wskaźniki jego wykonania w zakresie przychodów i kosztów działalności operacyjnej.

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

Koszty w szczególności planu finansowego w I półroczu 2019 roku-21.381.647,08zł

Lp.	Rodzaj kosztów	Plan na 2019rok	Plan na 2019r- zmiana od 01.04.2019r.	Wykonanie I - VI	Wykonanie / %
1.	Amortyzacja	2 700 000,00	2 940 000,00	1 469 241,45	49,97%
-	Amortyzacja	2 200 000,00	2 700 000,00	1 349 292,05	49,97%
-	Amortyzacja wart.n.i prawnych	500 000,00	240 000,00	119 949,40	49,98%
2.	Zużycie materiałów w tym:	4 002 700,00	4 476 200,00	2 146 615,27	47,96%
-	leki	1 200 000,00	1 200 000,00	539 688,30	44,97%
-	Leki bezpłatne	5 000,00	5 000,00	1 972,09	39,44%
-	Tlen medyczny	20 000,00	15 000,00	7 009,56	46,73%
-	Materiały stomatologiczny	300	300	61,69	20,56%
-	Materiały diagnostyczne laboratorium	390 000,00	400 000,00	190 425,06	47,61%
-	Materiały diagnostyczne mammograficzne i rtg	5 400,00	5 400,00	2 669,70	49,44%
-	Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	170 000,00	180 000,00	88 007,40	48,89%
-	Materiały diagnostyczne - inne diagnostyczne (Papier EKG, żel USG itp.)	9 000,00	9 000,00	3 290,74	36,56%
-	Przedmioty nietrwale - wyposażenie, meble	15 000,00	15 000,00	3 802,46	25,35%
-	Pozostałe materiały med.-dary	1 000,00	1 000,00	329,99	33,00%
-	Materiały i sprzęt komputerowy	20 000,00	15 000,00	7 320,41	48,80%
-	Jednorazowy sprzęt medyczny	620 000,00	550 000,00	263 472,15	47,90%
-	Endoprotezy i materiały ortopedyczne	1 050 000,00	1 600 000,00	788 055,31	49,25%
-	Jednorazowy sprzęt medyczny - stomatologiczny	500	500	0,01	0,00%
-	Sprzęt medyczny drobny (aparatura pulsoksymetry, aparaty do ciśnienia, ortopedia narzędzia)	25 000,00	25 000,00	32 239,20	128,96%
-	Sprzęt medyczny - dary	0	0	0	0
-	Bielizna i pościel	10 000,00	2 000,00	64,8	3,24%
-	Bielizna i pościel - jednorazowa	150 000,00	160 000,00	76 861,22	48,04%
-	Materiały żywnościowe	9 000,00	6 000,00	2 861,64	47,69%
-	Materiały żywnościowe dary	0	0	0	0
-	Odzież ochronna i robocza	10 000,00	5 000,00	408,04	8,16%
-	Odzież ochronna i robocza - dary	0	0	0	0
-	Opał	6 000,00	6 000,00	3 592,83	59,88%
-	Olej napędowy / agregat prądowtórzy/	3 500,00	3 500,00	2 279,41	65,13%
-	Paliwo	100 000,00	100 000,00	49 742,93	49,74%
-	Środki czystości	12 000,00	8 000,00	4 236,77	52,96%
-	Środki czystości dary	0	0	0	0
-	Materiały biurowe	36 000,00	40 000,00	20 133,26	50,33%
-	Materiały biurowe - dary	0	0	0	0
-	Druki	15 000,00	12 000,00	5 649,79	47,08%
-	Materiały do remontu i konserwacji - budynków (art. malarskie, hydraulika, stolarskie, elektryczne)	30 000,00	30 000,00	12 098,57	40,33%
-	Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	20 000,00	30 000,00	15 427,37	51,42%
-	Materiały do konserwacji taboru samochodowego	0	500	79,18	15,84%
-	Woda	45 000,00	42 000,00	20 770,68	49,45%
-	Materiały pozostałe	25 000,00	10 000,00	4 064,71	40,65%
3.	Zużycie energii w tym:	690 000,00	800 000,00	470 313,57	58,79%
-	Energia elektryczna	320 000,00	400 000,00	239 893,59	59,97%

-	Energia ciepła	370 000,00	400 000,00	230 419,98	57,60%
4.	Usługi obce w tym:	17 731 000,00	17 823 000,00	8 898 939,37	49,93%
-	Usługi med. (kontrakt)	13 500 000,00	13 500 000,00	6 654 764,13	49,29%
-	Bad. specjalist. pacjent.	700 000,00	750 000,00	386 574,00	51,54%
-	Konserw. i naprawa sprzętu - medycznego	175 000,00	200 000,00	100 389,26	50,19%
-	Konserw. i naprawa sprzętu - taboru samochodowego	30 000,00	16 000,00	7 666,78	47,92%
-	Konserw. i naprawa budynków i sprzętu pozostałego	60 000,00	60 000,00	29 132,32	48,55%
-	Usługi łączności	35 000,00	35 000,00	19 249,69	55,00%
-	Usługi pocztowe	28 000,00	25 000,00	8 671,43	34,69%
-	Koszty najmu	102 000,00	102 000,00	53 319,45	52,27%
-	Usługi transportowe	5 000,00	2 000,00	2 042,09	102,10%
-	Usługi komunalne	110 000,00	110 000,00	51 810,17	47,10%
-	Usługi biurowe	46 000,00	25 000,00	9 497,09	37,99%
-	Usługi prania	190 000,00	190 000,00	91 936,87	48,38%
-	Usługi żywienia	420 000,00	420 000,00	198 006,70	47,14%
-	Usługa sprzątania	1 830 000,00	1 800 000,00	900 172,47	50,01%
-	Usługi obce - obsługa prawno - informatyczna	400 000,00	430 000,00	278 750,30	64,83%
-	Usługi obce - odpady medyczne i inne	50 000,00	78 000,00	38 333,47	49,15%
-	Usługi pozostałe	50 000,00	80 000,00	68 629,15	85,79%
5.	Wynagrodzenia	14 137 000,00	14 037 000,00	6 727 769,28	47,93%
-	Wynagrodzenia umowy o pracę	12 635 000,00	12 635 000,00	6 060 861,91	47,97%
-	Wynagrodzenia umowy zlecenia	1 500 000,00	1 400 000,00	666 907,37	47,64%
-	Wynagrodzenia umowy o dzieło	2 000,00	2 000,00	0	0,00%
6.	Ubezpiecz. społ. i inne świadczenia	2 834 301,49	2 829 301,49	1 411 820,40	49,90%
-	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	2 480 000,00	2 480 000,00	1 236 878,66	49,87%
-	świadczenia rzeczowe, bhp i inne	38 000,00	38 000,00	20 631,04	54,29%
-	szkolenie pracowników	15 000,00	10 000,00	3 660,00	36,60%
-	odpis na ZFŚS	301 301,49	301 301,49	150 650,70	50,00%
7.	Podatki i opłaty	93 201,00	93 201,00	47 646,11	51,12%
-	Podatek od nieruchomości	88 201,00	88 201,00	44 100,48	50,00%
-	Opłaty skarb. sądowe, urząd. notar.	5 000,00	5 000,00	3 545,63	70,91%
8.	Pozostałe koszty rodzajowe	238 200,00	236 700,00	112 124,37	47,37%
-	koszty reprezentacji, reklamy, narad	5 000,00	3 000,00	1 069,40	35,65%
-	koszt podróży służbowych	10 000,00	10 000,00	3 654,66	36,55%
-	ryczałt za używ. wł. samochod.	8 000,00	8 500,00	4 194,12	49,34%
-	ubezpiecz. OC i inne	175 000,00	185 000,00	90 206,52	48,76%
-	koszty opłat bankowych	200	200	135	67,50%
-	Pozostałe koszty	30 000,00	20 000,00	9 583,60	47,92%
-	Pozostałe koszty - decyzje i opinie	10 000,00	10 000,00	3 281,07	32,81%
-	OGÓŁEM KOSZTY RODZAJOWE	42 426 402,49	43 235 402,49	21 284 469,82	49,23%
9.	Koszty finansowe	200 000,00	200 000,00	69 554,11	34,78%
10.	Pozostałe koszty operacyjne	50 000,00	50 000,00	27 623,15	55,25%
-	KOSZTY OGÓŁEM	42 676 402,49	43 485 402,49	21 381 647,08	49,17%
-	WYNIK FINANSOWY	-2 280 54,81	-5 637 769,17	-2 636 773,27	

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 w I półroczu 2019 roku wynikających z tytułu wykonywanych zadań statutowych to kwota 21.381.647,08 zł zostały wykonane w 49,17%% do zaplanowanych wszystkich kosztów na cały 2019 rok – 43.485.402,49zł. 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, 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.

Koszty jakie zostały poniesione w I półroczu 2019 roku w zakresie działalności medycznej dotyczą przyjętych pacjentów do naszej placówki, co nie znajduje odniesienia w rozliczeniu z NFZ w kategorii przychodów, które są rozliczane tylko do wysokości 1/12 rocznego limitu określonego umową z NFZ.

Są to usługi w takich zakresach jak: ortopedia, chirurgia jednego dnia – operacje zaćmy i paliatywna opieka. Poziom usług medycznych wykonanych ponad limit w I półroczu 2019r szacujemy na kwotę 408.371,94zł. Rozliczenie nadwykonań w zakresie tomografii komputerowej i operacji usuwania zaćmy zastąpi w m-cu wrześniu 2019 na kwotę 63.405,90zł, zgodnie z Zarządzeniem Prezesa NFZ, dotyczącym świadczeń nielimitowanych. W zakresie pozostałych będą prowadzone rozmowy z NFZ aby uzyskać jak najkorzystniejsze rozliczenia z NFZ, chociażby poprzez dokonanie przesunięć między zakresami bądź zwiększeniem limitu.

Wykonanie poszczególnych kosztów rodzajowych do założeń planu finansowego w I półroczu 2019 roku przedstawia się następująco:

- amortyzacja – plan 2.940.000,00 zł wykonanie	1.469.241,45 zł - 49,97 %
- materiały – plan 4.476.200,00 zł wykonanie	2.146.615,27 zł - 47,96 %
- energia elektryczna i ciepła – plan 800.000,00 zł wykonanie	470.313,57 zł - 58,79 %
- usługi obce - plan 17.823.000,00 zł wykonanie	8.898.939,37zł - 49,93%
- koszty wynagrodzeń - plan 14.037.000,00 zł wykonanie	6.727.769,28 zł - 47,93%
- składki ZUS i świadczenia pracownicze – plan 2.829.301,49 zł wykonanie	1.411.820,40zł -49,90%

- podatki i opłaty – plan 93.201,00 zł wykonanie - 47.646,11zł - 51,12%,
- pozostałe koszty rodzajowe: zł – plan 236.700 zł wykonanie - 112.124,37zł - 47,37%

Koszty finansowe poniesione w I półroczu 2019 roku wynoszą 69.554,11 zł - dotyczą:

- odsetki płatne do Urzędu Skarbowego dotyczące podatku CIT za 2018rok – 312zł
- odsetki płatne do Starostwa Powiatowego-opłata wieczyste użytkowanie – 1,05zł
- odsetki do Ministerstwa Zdrowia z tytułu rozliczenia staży rezydenckich- 26zł
- odsetki od leasingu finansowego – 19.632,37zł
- prowizja od udzielonego kredytu i opłata za administrowanie kredytem przez BGK w Toruniu – 17.250zł
- odsetki od przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług- 32.332,69zł

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w I półroczu 2019 roku – 27.623,15zł w tym:

- zaokrąglenia w podatku VAT oraz korekta stanów magazynowych oraz z tytułu przeterminowanych leków – 5.894,94zł,
- rekompensaty naliczone przez kontrahentów z tytułu odzyskiwania należności przeterminowanych zgodnie z ustawą o terminach zapłaty w transakcjach handlowych - 14.950,71zł,
- koszty procesowe z tytułu nakazów zapłaty w postępowaniach upominawczych - 6.777,50zł

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

Dane o ilości udzielonych usług medycznych w I półroczu 2019 roku

Lecznictwo szpitalne- liczba leczonych ogółem : 3019

w tym : - oddz. chorób wewnętrznych i kardiologii - 983

- oddz. chirurgiczny – 648
- oddz. chirurgii urazowo-ortopedycznej- 303
- oddz. ginekologiczny - 266
- oddz. położniczy – 125
- oddz. dziecięcy - 218
- oddz. noworodkowy - 119
- oddz. paliatywno-hospicyjny – 69 leczonych / 1492 osobodni

Zakład Opiekuńczo-Pielęgnacyjny – 46 leczonych / 5009 osobodni
Zespół chirurgii jednego dnia – leczenie operacyjne zaćmy – 76 zabiegów
Izba przyjęć – porady ambulatoryjne – 2.650
Oddział rehabilitacji – ogólnoustrojowa – 152 leczonych / 2713 osobodni
- kardiologiczna – 14 leczonych / 281 osobodni
Stomatologia i ortodoncja – 2775 porad
Podstawowa opieka lekarska – 36915 porad
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – 20538 porad
Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna – 772 pacjentów – 21662 zabiegów
Rehabilitacja domowa – 32 pacjentów – 1675 zabiegów
Ratownictwo medyczne: Zespół Rybin – 575 wyjazdów ogółem
- wypadkowych i stany zagrożenia życia 183 w tym pacjenci urazowi 26
- zachorowania nie związane z nagłymi przypadkami 392.
Zespół P. Skrwilno: 172 wyjazdów ogółem
- wypadkowych i stany zagrożenia życia 67, w tym pacjenci urazowi 14
- zachorowania nie związane z nagłymi przypadkami 105.

Koszty w układzie podmiotowo-przedmiotowym

Rejestrowanie kosztów w układzie podmiotowo-przedmiotowym tj. według ośrodków kosztów, polega na przypisaniu każdej zdefiniowanej komórce organizacyjnej kosztów dwójakiego 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 I półroczu 2019 roku w SPZOZ Rypin przedstawiają się następująco:

Koszty bezpośrednie - 16.315.526,77zł 76,66 %
 Koszty pośrednie - 4.968.943,05zł 23,34%
OGÓŁEM KOSZTY - 21.284.469,82 zł 100%

Przychody w szczegółowości planu finansowego w I półroczu 2019 roku -18.744.873,81 zł

Lp.	Nazwa	Plan na 2019 rok	Plan na 2019r- zmiana od 01.04.2019r.	Wykonanie I - VI	Wykonanie %
1.	Usługi medyczne - NFZ:	32 725 137,44	34 562 133,32	16 899 477,06	48,90%
2.	Usługi medyczne w tym:	1 185 510,24	1 292 000,00	670 056,80	51,86%
-	Usługi medyczne - Poradnia Medycyny Pracy	180 000,00	180 000,00	88 392,60	49,11%
-	Usługi medyczne - Laboratorium	120 000,00	120 000,00	60 630,00	50,53%
-	Usługi medyczne - RTG	100 000,00	120 000,00	62 419,90	62,02%
-	Usługi TK	5 000,00	8 000,00	5 891,00	73,64%
-	Usługi medyczne - USG	60 000,00	75 000,00	38 261,30	61,02%
-	Usługi medyczne - Mammografia	2 000,00	3 000,00	1 952,00	65,07%
-	Usługi medyczne - Echo serca, próby wysiłkowe, USG tętnic	23 000,00	30 000,00	15 131,00	50,44%
-	Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy - odpłatność pacjentów	300 000,00	300 000,00	159 838,74	53,28%
-	Bakteriologia	26 000,00	26 000,00	14 199,00	54,61%
-	Usługi medyczne pozostałe	120 000,00	130 000,00	53 741,80	41,34%
-	Przychody z Ministerstwa Zdrowia - realizacja rezydentury lekarskiej	249 510,24	300 000,00	169 599,46	56,53%
3.	Usługi niemedyczne w tym:	675 500,00	785 500,00	416 369,15	53,01%
-	Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	360 000,00	400 000,00	203 942,29	50,99%
-	Czynsze mieszkaniowe, garaże	35 000,00	35 000,00	17 496,84	49,99%
-	Prosektorium	500	500	550	110,00%
-	Usługi sterylizacji	280 000,00	350 000,00	194 380,02	55,54%
4.	Pozostałe przychody	5 810 000,00	1 208 000,00	758 970,80	62,83%
-	Przychody finansowe	10 000,00	8 000,00	3 283,08	41,04%
-	Przychody operacyjne	300 000,00	1 200 000,00	755 687,72	62,97%
-	Kredyt bankowy	3 000 000,00	0	0	0
-	Należności z tytułu rozliczenia nadwykonania usług medycznych za 2018 rok	2 500 000,00	0	0	0
5.	OGÓŁEM PRZYCHODY	40 396 147,68	37 847 633,32	18 744 873,81	49,53%

Kwotę przychodów w planie rzeczowo-finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na 2019 rok zaplanowano w wysokości 37.847.633,32zł. Przychody w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane na poziomie 18.744.873,81zł, stanowi to 49,53% do planu wyjściowego.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych z NFZ stanowią kwotę 16.899.477,06zł, zostały zrealizowane w stosunku do planu 34.562.133,32zł co stanowi 48,90% jego realizacji.

Przychody z pozostałej działalności medycznej zaplanowane zostały w wysokości 1.292.000,00 zł, uzyskano przychody z tego zakresu działalności w I półroczu 2019 roku w wysokości 669.121,80 zł, tj. 51,79 % wykonania planu.

Na przychody w tym zakresie składają się przychody z odpłatnie realizowanych świadczeń medycznych na rzecz pacjentów: Poradni Medycyny Pracy – wykonano 49,11% w kwocie 88.392,60zł do planu – 180.00000zł, badań diagnostycznych laboratoryjnych, bakteriologicznych, rtg, usg, mammograficznych oraz badań echo serca uzyskano przychody w wysokości -251.291zł, co stanowi 49,08% poziomu wyjściowego-512.000,00zł.

Na wielkość przychodów medycznych składają się także przychody z odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Pielęgnacyjnym, osiągnięto w wysokości 159.838,74zł co stanowi 53,28 % zaplanowanych przychodów w kwocie 300.000,00zł.

Pozostałe przychody medyczne z tytułu realizacji rezydentury lekarzy-169.599,46zł, zrealizowane zostały w 56,53% do założeń w planie -300.000,00zł

Przychody niemedycezne osiągnięto w wysokości 416.369,15zł co stanowi 53,01% do szacowanych w planie finansowym wyjściowym, które zaplanowano w wysokości 785.500zł.

Charakter tych przychodów jest różnorodny. Przychody z działalności w zakresie gospodarki nieruchomościami z umów dzierżawnych pomieszczeń, urządzeń stanowią łącznie kwotę 203.942,29 zł i osiągnięto ich poziom w 50,99% do planu - 400.000,00zł

Przychody z zasobów mieszkaniowych, usług sterylizacji, usług prosektorium, uzyskano łącznie w wysokości 212.426,86 zł, zostały zrealizowane w 55,11% do planu w wysokości -385.500,00zł

Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie 755.687,72zł i stanowią 62,98.% założeń planu finansowego na 2019 rok – 1.200.000,00zł.

Przychody w tej kategorii dotyczą:

- odpisy amortyzacyjne od zakupionego sprzętu medycznego i działań inwestycyjnych w ramach dotacji i dofinansowania z Funduszy Europejskich 625.244,77 zł, zarachowane równolegle z kosztami amortyzacji,
- zwrot kosztów pracy Poborowej Komisji Wojskowej – 8.076,63 zł,
- refundacja kosztów pracy zatrudnienia osób bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych – 2.819,04zł,
- refakturowania z tytułu mediów: energii elektrycznej, wodę – 34.825,26zł,

- zwrot podatku VAT z tytułu korekt za okres 2016-2018 – 50.170zł,
- przychody z prowizji podatku dochodowego od osób fizycznych i zaokrąglenia w podatku VAT oraz zaokrąglenia- 1.666,15 zł,
- darowizny rzeczowe i finansowe – 12.420,09zł,
- odszkodowanie z tytułu szkody w karetce oraz zadośćuczynienie za skradzioną gaśnicę – 594,31zł
- przychód z tytułu udostępniania nośników z odpisem badań rtg i TK- 2.122,58zł,
- korekty z tytułu rozchodu sprzętu jednorazowego i odchyłeń magazynowych- 8.340,34 zł,
- przychód z tytułu umorzonych odsetek od zobowiązań - 9.266,55zł
- zwrot opłat z tytułu windykacji należności i korekta wystawionej faktury - 142zł.

Przychody finansowe osiągnięto w wysokości 3.283,08 stanowią 41,04% wyjściowego planu finansowego 2019 roku – 8.000zł.

Na ich wielkość składają się :

- odsetki uzyskane od lokat terminowych i oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych - 3.086,38zł zł,
- odsetki uzyskane od przeterminowanych należności – 196,70zł.

Osiągnięty poziom przychodów i poziom poniesionych kosztów w SPZOZ w Rypinie w I półroczu 2019 roku generuje ujemny wynik finansowy w postaci straty w wysokości (-) 2.636.773,27zł.

Realizacja planu finansowego w zakresie działań inwestycyjnych i remontów.

Realizacja planu inwestycyjnego w I półroczu 2019 roku przedstawia się następująco:

1. Z uwagi na trudną sytuację finansową działania inwestycyjne prowadzone są w bardzo okrojonym wymiarze.
Koniecznym i niezbędnym był zakup Serwear Dell w związku z obowiązkiem prowadzenia dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej (od stycznia 2019), o czym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 13a ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2018 r., z późn. zm.). Stanowi on zabezpieczenie danych wrażliwych pacjentów. Koszt 4.765zł
2. Zakupiono kasę fiskalną na wymianę w miejsce stosowanej, z uwagi na wymianę pamięci. Koszt 1.400zł.
3. Na potrzeby pacjentów opieki długoterminowej w ZOL został zakupiony materac przeciwoślizgowy -1 szt -2.897zł. W zakresie zapotrzebowania na materace zostało skierowane pismo do ubezpieczyciela majątku SPZOZ aby w ramach działań prewencyjnych wesprzeć zakup 4szt materacy. Uzyskano pozytywną opinię naszego wniosku, którego rozpatrzenie nastąpi w III kwartale.
4. Na szczególną uwagę zasługuje fakt otrzymania darowizny z Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy na potrzeby oddziału dziecięcego. Jest to wysokospecjalistyczny sprzęt wraz z pełnym wyposażeniem oraz meble z przeznaczeniem dla rodziców dzieci przebywających z dziećmi na oddziale. Łączna kwota otrzymanej darowizny- 515.359,77zł.
5. W ramach rozpoczętego w 2017 roku zadania inwestycyjnego pn: Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego", prowadzone są starania o pozyskanie zewnętrznego źródła finansowania. Brak w SPZOZ własnych środków finansowych nie pozwala na kontynuację tego przedsięwzięcia.

Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych-
stan na 30.06.2019rok.

NALEŻNOŚCI	Stan na początek roku 01.01.2019r.	Stan na 30.06.2019r.	Zobowiązania i należności wymagalne na dzień 30.06.2019r.
Należności ogółem:	4.592.664,10	2.473.139,38	116.511,08
1. Należności z tytułu dostaw i usług	4.588.045,10	2.468.520,38	116.511,08
2. Należności pozostałe (kaucja wpłacona do RTBS- dotyczy mieszkania dla lekarza	4.619,00	4.619,00	0,00
Zobowiązania ogółem:	10.858.945,67	10.293.321,68	2.523.279,76
1.Zobowiązania publiczno-prawne (ZUS, Urząd Skarbowy),	1.013.059,06	1.049.626,30	0,00
2.Kredyty i pożyczki, leasing karetek,	1.316.261,34	2.513.421,29	0,00
3.Zobowiązanie z tytułu zwrotu dotacji niewłaściwe rozliczonej z 2018roku ze Starostwa Powiatowego	0	138.020,00	0,00
4.Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	7.577.664,62	5.490.280,79	2.523.279,76
5. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za m-c VI 2019r. (wypłacone 08.07.2019r.) wraz z potraceniami pracowniczymi	783.761,93	1.006.253,47	0,00
5.Zobowiązania pozostałe (gwarancje wykonanych robot, kaucje mieszkaniowe -dot. budynku w Wapielsku, zabezpieczenie z tyt. wynajmu Apteki przy Szpitalu	168.198,72	95.719,83	0,00
Fundusze specjalne – ZFŚS	135.492,38	298.745,77	0,00
Stan środków finansowych	621,165,67	248.945,85	0,00

Rypin, dnia 31.07.2019r.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Anna Wilkanowska

p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Lech Roman Wasielewski

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2019 rok	Wykonanie planu za I półrocze 2019r.	ŹRÓDŁA FINANSOWANIA				Srodków własnych SPZOZ
				Jednostki samorządu lokalnego	Darowizny			
1.	Steryliizator parowy na potrzeby centralnej sterylizacji SPZOZ z wyposażeniem i pracami dostosowawczymi w miejscu lokalizacji.	220000,00	0,00	200000,00				0,00
2	Sprzet medyczny na potrzeby oddziału dziecięcego z Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy: Łóżeczka dziecięce z wyposażeniem-8szt, Łóżka młodzieżowe-7szt, Komputer-1szt, Bilirubinometry-2szt, Lampy do fototerapii-4szt, Aparaty KTG-5szt, Inkubator transportowy-1szt, Pulsoksymetry-5szt, Stanowisko do resuscytacji-1szt, Kardiomonitor-2szt, Leżanki i fotele dla rodziców-23, Fotele do kangurowania noworodka-5szt	0,00	0,00		51359,77			0,00
3	Serwer Dell zakupiony w związku z obowiązkiem prowadzenia dokumentacji medycznej w postaci elektronicznej (od stycznia 2019), o czym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 13a ustawy o systemie informacji w ochronie zdrowia (Dz. U. z 2018 r., z późn. zm.).	0,00	4765,00					4765,00
4	Kasa fiskalna na potrzeby laboratorium- wymiana po wyczerpaniu paragonów.	0,00	1400,00					1400,00
5.	Materac przeciwodleżynowy dla oddziału opieki długoterminowej	0,00	2897,00					2897,00
	Razem zadania inwestycyjne	220000,00	9062,00	200000,00	51359,77	0,00	0,00	9062,00

Rypin, dnia 31.07.2019r.

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Anna Wilkanowska

P.O. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Jacek Musielewski

Załącznik nr 1

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W RYPINIE
ZA 2018 ROK**

**Wybrane informacje identyfikacyjne o Samodzielnym Publicznym Zakładzie
Opieki Zdrowotnej.**

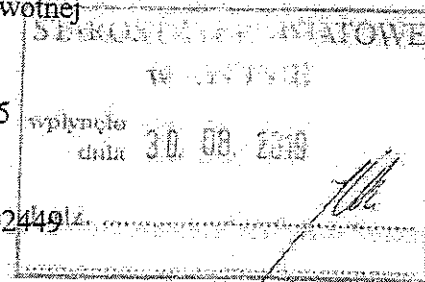
1. Forma zakładu: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

2. Adres: ul.3 Maja 2 87-500 Rypin

3. Numer identyfikacji REGON : 910858394 NIP:8921296985

4. Nr w KRS: 0000009038

5. Numer Księgi Rejestrowej- działalność leczniczą: 00000000244912



Podstawa prawna opracowania:

1. Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r.o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638), art.53a.
2. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r, poz.832).
3. Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie za 2018rok.

Raport zawiera:

- I. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018rok.
- II. Analizę wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową.
- III. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021.
- IV. Opis przyjętych założeń do analizy.
- V. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową na 2019 rok.
- VI. Podsumowanie.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa SPZOZ Rypin.

Raport o sytuacji ekonomiczno finansowej za 2018rok jest sporządzany przez Dyрекcję, która zarządza szpitalem od 05.10.2018roku.

Poprzednia Dyrekcja pełniła obowiązki przez okres 01.12.2016-04.10.2018roku.

Na dzień przekazania obowiązków nowemu zarządowi tj. 1.12.2016 r. Szpital w Rypinie był w bardzo dobrej kondycji finansowej, posiadał zabezpieczone środki finansowe na rachunku depozytowym w wysokości ponad 2.500.000 zł na działania inwestycyjne i około 5.000.000 zł na działalność bieżącą. Należy zaznaczyć, że infrastruktura Szpitala była wówczas w dobrym stanie, po przeprowadzonych działaniach dostosowawczych, spełniała wymogi określone w obowiązujących przepisach prawa dla jednostki świadczącej usługi medyczne. Na dzień odejścia z funkcji Dyrektora, wbrew obowiązującym przepisom prawa, nie zostały sporządzone przez poprzednią dyrekcję sprawozdania w zakresie informacji finansowej i majątkowej Szpitala.

Wobec braku kluczowych informacji powołany nowy dyrektor w porozumieniu z organem założycielskim, podjął decyzję o powołaniu bezstronnego audytora celem weryfikacji zastanej sytuacji. W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono:

1. Księgi rachunkowe w Szpitalu w.w okresie były prowadzone nierzetelnie, a za rok 2018 brakowało w większości zapisów księgowych w ewidencji księgowej.
2. Stwierdzono brak dużej ilości dokumentów księgowych tj faktur, na podstawie których można było ustalić stanu faktycznego poziomu zobowiązań SPZOZ wobec kontrahentów.
3. Poważne wątpliwości budzi celowość dokonywanych wydatków ze środków finansów publicznych, w zakresie postępowań w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych, a także prawidłowość samych postępowań.
4. Istnieją poważne podejrzenia, że mogło dochodzić do fałszowania dokumentów, co miało służyć np. podwójnemu, czyli na ten sam cel, wykorzystaniu dofinansowania ze środków funduszy europejskich i środków publicznych Starostwa Powiatowego w Rypinie.
5. Poważne wątpliwości budzi też przekwalifikowanie otrzymanej darowizny sprzętu medycznego i pochodzącej z zagranicy żywności w towary do sprzedaży, co miało istotny wpływ na sztucznie wygenerowany dodatni wynik finansowy jednostki, a na okoliczność dokonania w.w. darowizn brakuje dokumentów oryginalnych, natomiast istnieje duża ilość kserokopii, które także winny zostać poddane analizie w zakresie ich zgodności z faktami.

6. Kolejnym elementem, który miał wpływ na sztuczne zawyżenie wyniku finansowego za 2017 rok była rezygnacja z naliczania stawek amortyzacyjnych podatkowych na rzecz ustalonych indywidualnie, co spowodowało istotne zaniżenie kosztów amortyzacji w wysokości około 1.800.000 zł za rok 2017 i w takiej wysokości za 2018 m.in.: 3-4% stawki na telefony komórkowe i sprzęt informatyczny, co oznacza, że okres amortyzacji tego szybko zużywalnego sprzętu wydłużono na czas mniej więcej 25 lat !
7. Wątpliwe prawnie były dokonywane wypłaty za usługi medyczne wybranej grupie personelu medycznego i innym osobom np. radcy prawnemu (najczęściej dotyczyło to osób zatrudnionych przez ówczesną dyrekcję) w formie gotówkowej w kasie SPZOZ w postaci nieprzewidzianych zawartymi umowami zaliczek, z naruszeniem terminu zapłaty wymagalnych zobowiązań i z pominięciem pozostałych pracowników.
8. Z punktu widzenia niegospodarności oceny wymagają także stosowane praktyki w zakresie ustalania stawek wynagrodzeń z kontraktów lekarskich, lub umów o pracę przy zatrudnianiu nowego personelu przez ówczesną dyrekcję, które drastyczne różniły się od stawek dla personelu pracującego już w SP ZOZ, a także podpisywanie umów cywilno-prawnych z osobami, które nie miały określonych konkretnych zakresów czynności i w wyniku ich zatrudnienia nie powstawały żadne wymierne korzyści dla Szpitala, a mimo to osoby te były opłacane.
9. Dogłębnego sprawdzenia i przeanalizowania pod kątem ewentualności zaistnienia drastycznej niegospodarności w zarządzaniu jednostką wymagają też w toku postępowania przygotowawczego zawierane nagminnie z podmiotami zewnętrznymi, niekorzystne z punktu widzenia możliwości ich rozwiązania i warunków finansowych umowy np. w zakresie rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia – pomimo pozostawania w zatrudnieniu pracowników, którzy wykonywali poprzednio analogiczne czynności, a także w zakresie zakupu usług takich jak np. liczne audyty, których wynikiem byłyby istniejące, konkretne opracowania, czy zakupu wątpliwych z punktu widzenia celowości i potrzeb Szpitala np. oprogramowań informatycznych, sprzętu komputerowego, oświetlenia, a także innych towarów i usług.

W efekcie opisanych powyżej działań i zdarzeń, jak ustalono po przeprowadzonym audycie i kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z posiadanych przez Szpital w roku 2016 r. wskazanych wyżej środków finansowych w łącznej wysokości ponad 7.000.000 zł pozostała strata finansowa w wysokości minus 4.681.685 zł z ponad 3.000.000 zł wartością zobowiązań wymagalnych, co oznacza, że w ciągu zaledwie 1 roku i 9 miesięcy dobrze prosperujący SPZOZ – Szpital Powiatowy doprowadzono do zapaści finansowej

i utraty płynności.

Celem wyjaśnienia, czy wskazane wyżej zdarzenia w zakresie prowadzenia rachunkowości Szpitala nie stanowią uchybień mogących skutkować przewidzianymi w przepisach prawa konsekwencjami, zostały złożone przez obecnego Dyrektora SPZOZ zawiadomienia do właściwych organów prokuratury, organów skarbowych wraz z wnioskami o przeprowadzenia stosownych postępowań.

I. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia .

Poniżej tabela podsumowująca uzyskane wyniki:

Tabela nr 1: Wskaźniki ekonomiczne SPZOZ i ich punktacja. Opracowanie własne

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,13%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,13%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,18%	0
		1. Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,52	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,45	0
		2. Razem: 0	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,60	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	55,73	7
		3. Razem: 10	
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,44%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,21	6
		4. Razem: 16	
Łączna wartość punktów		26	

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018rok

przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 26 punktów, co stanowi 37,15% maksymalnej liczby punktów do uzyskania. Osiągnięte punkty wskazują na trudną sytuację finansową analizowanej jednostki.

II. Analiza wskaźników określających sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Rypinie.

1. **Wskaźniki zyskowności:** Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- wskaźnik zyskowności netto - jest to stosunek udziału wyniku netto jednostki w przychodach ogółem (przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe). Wskaźnik ten w SPZOZ generuje się na poziomie -0,13. Taki poziom wskaźnika określa przewagę kosztów nad przychodami, co należy interpretować o braku efektywności działania jednostki w 2018 roku.

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: wyrażony w %, określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W tym zakresie poziom wskaźnika dla SPZOZ wyniósł -0,13%.

Uzyskany wskaźnik potwierdza trudną sytuację finansową SPZOZ na etapie działalności operacyjnej czyli w układzie uzyskanych przychodów ze sprzedanych usług medycznych do poniesionych kosztów jednostki.

- wskaźnik zyskowności aktywów: wyrażony w % informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku. Opisywany wskaźnik osiągnął poziom -0,18%. Poziom straty wygenerowany za 2018 rok powoduje, że wskaźniki zyskowności osiągają wartości ujemne, co potwierdza o braku efektywności zarządzania.

2. **Wskaźniki płynności finansowej:**

Wskaźniki płynności finansowej określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

- wskaźnik bieżący płynności finansowej - informujący o zdolności do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących poprzez upłynienie środków obrotowych.

Poziom wskaźnika płynności finansowej uległ obniżeniu w stosunku do roku ubiegłego a jego wartość wynosi 0,52. W praktyce przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika powinna się znajdować w przedziale 1,2-1,70. Poziom wskaźnika w SPZOZ według oceny punktowej według rozporządzenia otrzymuje ocenę 0, co oznacza brak środków finansowych do regulowania zobowiązań wymagalnych w terminie.

- wskaźnik szybki płynności finansowej - określający zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj.: krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Według wzorcowej wartości wskaźnika jego poziom jest określony na poziomie 1. W SPZOZ za 2018rok wskaźnik wynosi 0,45%. Potwierdza to zaistniały stan zobowiązań wymagalnych i kłopoty z ich uregulowaniem.

Sumarycznie osiągnięte wskaźniki płynności finansowej potwierdzają utratę płynności finansowej przez SPZOZ w 2018roku.

3. Wskaźniki efektywności:

- wskaźnik efektywności należności - określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z działalności poza przychodami z NFZ i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty. W SPZOZ Rypin wskaźnik wyniósł 45,60 dni co świadczy, że należy w sposób ciągły prowadzić monitoring spływu należności od kontrahentów.

- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach - z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania krótkoterminowe wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw i usług do przychodów ze sprzedaży. W roku 2018 wyniósł 55,73dni. Ten wynik wskazuje na trudności w regulowaniu zobowiązań bieżących a także taki stan rzeczy wygeneruje dodatkowe koszty z tytułu odsetek naliczanych przez kontrahentów od nieterminowego regulowania zobowiązań.

4. Wskaźniki zadłużenia :

Wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat zadłużenia szpitala, jego struktury oraz o zdolności szpitala do obsługi tego zadłużenia.

- wskaźnik zadłużenia aktywów w %: informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W SPZOZ wskaźnik wyniósł 44% i mieści się według rozporządzenia w przedziale wartości od 40-60%, co sygnalizuje na zapoczątkowaną utratę wiarygodności finansowej szpitala.

- wskaźnik wypłacalności - określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny szpitala. Wskaźnik z dokonanej analizy wyniósł 1,21 i mieści się po środku tabeli przedziałów wartości według rozporządzenia co wskazuje, że SPZOZ traci zdolność regulowania zobowiązań.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2019-2021.

SPZOZ Rypin prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o zasady określone w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2019-2021 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2019 założono uzyskanie jak najniższej straty po uwzględnieniu kosztów amortyzacji. Z uwagi na nie stabilną sytuację na rynku usług medycznych oraz trudności w przewidywaniu przychodów z ryczałtu, który nie jest zależny od jednostki lecz od wykonania świadczeń medycznych przez inne placówki służby zdrowia w województwie, na kolejne lata obrotowe założono wynik finansowy ujemny na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Do opracowania prognozy przyjęto założenia w oparciu o doświadczenia w roku bieżącym dotyczące uwzględnienia wartości dynamiki wykonanych świadczeń we wzroście ryczałtu na 2019rok.

W planie uwzględniono wskaźniki makroekonomiczne z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2022, z którego wynika, że są opracowane zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji PKB w kolejnych latach.

W 2020 roku nakłady te mają wzrosnąć do 4,99% aby w 2025 roku osiągnąć zapowiadane 6%PKB. Ekspertzy zwracają uwagę, że w Polsce ponosimy konsekwencje wieloletnich zaniedbań w zakresie inwestycji w ochronę zdrowia. Mając na uwadze zapowiadany podział środków uwzględniający priorytety finansowania świadczeń, podwyższenie przychodów NFZ nie przełoży się równomiernie na wzrost przychodów u każdego świadczeniodawcy. Nawet wyraźny wzrost budżetu Narodowego Funduszu Zdrowia na przestrzeni ostatnich dziesięciu lat nie był w stanie zniwelować skali niedoinwestowania wielu obszarów.

Prognozuje się, że średnioroczny wskaźnik inflacji w 2019roku powinien ukształtować się na poziomie 1,8% by w latach 2020-2021 wynieść 2,5%. Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej planowane jest w 2019 roku na 7,6% a w latach 2020-2022 – 5,7%.

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2019-2021 wpływ mają uchwalone lub przygotowane zmiany przepisów prawa.

1. Od 1 stycznia 2019 roku wprowadzono Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), stanowiące instrument nakierowany na zwiększenie poziomu oszczędności długookresowych i wzrost aktywów przyszłych emerytów- Ustawa z 4 października 2018r. Docelowo programem objęci

zostaną wszyscy zatrudnieni płacący składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, w tym także pracownicy sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Teoretycznie nie jest on obowiązkowy dla pracowników, jednak każdy z nich zostanie do niego automatycznie zapisany, z programu można się wypisać, ale należy pamiętać że po 4 latach zadziała znów automatyczne zapisanie. PPK będą systemem dobrowolnych oszczędności, na które złożą się składki płacone przez pracownika oraz pracodawcę wsparte zachętami finansowanymi ze strony państwa.

Zgodnie z art.137 Ustawy z dnia 4 października 2018r. o pracowniczych planach kapitałowych. W przypadku podmiotów zatrudniających pracowników na umowy o pracę będących jednostkami wchodzącymi w skład sektora finansów publicznych w rozumieniu art.9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz.2077 oraz z 2018r. poz.62,1000,1366,1669i 1693), obowiązek, o który mowa w art.8 ust.1, powstaje w dniu 01 stycznia 2021r. Umowę o prowadzenie PPK podmiot taki zawiera najpóźniej do dnia 10 kwietnia 2021r.

2. Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2019-2022 w ramach pozostałych działań w obszarze podatków zakłada ograniczenie skali zjawiska nieuprawnionego kwalifikowania przychodów otrzymywanych przez osoby fizyczne do źródła „pozarolnicza działalność gospodarcza” i w efekcie ograniczenie arbitrażu podatkowego i dualizmu rynku pracy. Wprowadzone zmiany mogą obejmować zmianę kwalifikacji umów kontraktowych zawieranych z białym personelem w zakresie rozliczeń z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz obowiązku naliczania składek ZUS pracodawcy. W związku z tym, że w tym zakresie pojawiają się sprzeczne wypowiedzi członków rządu mimo oficjalnego stanowiska reprezentowanego w przyjętym 24 kwietnia 2019r WPPF na lata 2019-2020 skutki podwyższenia kosztów związanych z tą regulacją należy uwzględnić w Raporcie jako zagrożenia.

IV. Opis przyjętych założeń

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 rok. Do prognozy przychodów na lata 2019-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. W tabeli przedstawiono prognozowane przychody na 2019 rok wraz ze źródłami ich finansowania na 2019rok.

Tabela Nr 2 przedstawia plan finansowy w zakresie przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia a także przychody medyczne własne SPZOZ, niemedyczne przychody operacyjne i finansowe. Przychody z NFZ wyliczono w oparciu o podpisane umowy na 2018rok wraz z obowiązującymi aneksami od 01.04.2019r. W przychodach z NFZ uwzględniono dodatki

na koszty wzrostu płac pielęgniarek w stosunku całego roku.

Dodatki te przewidziane są w umowach całego roku do 31.08.2019r, dla potrzeb planu finansowego uwzględniono w skali całego roku. W przypadku braku kontynuacji dodatków w umowach NFZ na kolejny czas, z końcem sierpnia 2019 roku zostaną wypowiedziane pielęgniarkom, z powodu braku źródła finansowania dodatków.

Tabela Nr 2: Plan finansowy SPZOZ Rypin- przychody ogółem na - opracowanie własne.

Nazwa	Plan na 2019r
Usługi medyczne - NFZ w tym:	34562133,32
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	19153574,62
Leczenie Szpitalne -ortopedia, okulistyka- zespół chirurgii I dnia	5098015,50
Ratownictwo Medyczne	2422400,00
Podstawowa Opieka Zdrowotna ogółem na 2019rok	3300000,00
Opieka Długoterminowa- ZOL	1197865,49
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1466280,80
Leczenie Stomatologiczne	833856,48
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	361057,35
Profilaktyczne Programy Zdrowotne- Profilaktyka w zakresie raka piersi	26600,00
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	381456,40
Poradnia psychologiczna	63140,00
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	257886,68
Usługi medyczne w tym:	1292000,00
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	180000,00
Usługi medyczne- Laboratorium	120000,00
Usługi medyczne -RTG	120000,00
Usługi TK	8000,00
Usługi medyczne - USG	75000,00
Usługi medyczne- Mammografia	3000,00
Usługi medyczne - Echo serca, próby wysiłkowe, USG tętnic	30000,00
Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy - odpłatność pacjentów	300000,00
Bakteriologia	26000,00
Usługi medyczne pozostałe	130000,00
Przychody z Ministerstwa Zdrowia -realizacja rezydentury lekarskiej	300000,00
Usługi niemedyczne w tym:	785500,00
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	400000,00
Czynsze mieszkaniowe, garaże	35000,00
Prosektorium	500,00
Usługi sterylizacji	350000,00
Pozostałe przychody	1208000,00
Przychody finansowe	8000,00
Przychody operacyjne	1200000,00

Obowiązująca od IV kwartału 2017 roku nowa forma finansowania szpitali, które są w Sieci, oparta została w znacznej mierze na ryczałcie, który musi być wyliczany w oparciu o wykonanie świadczeń w poprzednich okresach rozliczeniowych. Takie były założenia przy wprowadzaniu tej formy rozliczania. Ryczałtowe rozliczenie zlikwidowało jednocześnie tzw. „nadwykonania”. Szpital nie może już liczyć na to, że po przekroczeniu kwoty ryczałtu (tak jak kiedyś kontraktu) uzyska zapłatę za świadczenia wykonane ponad określony limit.

Jednakże wzrosty miały mieć odzwierciedlenie w przyszłych okresach, które uwzględniają dynamikę wykonanych świadczeń. Zarządzanie szpitalem po wejściu reformy nie jest stabilne. Jeśli szpital wypracuje poziom ryczałtu poniżej 98% będzie miał zmniejszony budżet na kolejny okres, a z drugiej strony nie może już liczyć na to, że po przekroczeniu kwoty ryczałtu uzyska zapłatę na wypracowane świadczenia ponad limit. NFZ nie informuje szpitali o poziomie niewykonanych w innych szpitalach, trudno więc zastosować taką politykę o ile należy zwiększyć wykonania w poszczególnych zakresach

i czy mają odzwierciedlenie w wysokości przychodów następnego okresu ryczałtowania. W praktyce musimy więc wykonać więcej, aby ryczałt zrealizować na bezpiecznym poziomie do 98-102%, co będzie skutkowało stabilizacją finansowania ale jednocześnie ogranicza możliwości rozwoju. Istotne jest, iż świadczenia medyczne związane z porodami są limitowane lecz po wykonaniu każdego kwartału jeżeli urodzeń jest więcej niż określa limit, NFZ dokonuje zapłaty za te świadczenia. Natomiast w zakresie ortopedii (dotyczy endoprotez), opieki długoterminowej czy opieki paliatywnej, które też zgodnie z zawartymi umowami są limitowane, zapłata za usługi wykonane ponad limit uzależniona jest od sytuacji finansowej w centrali NFZ i nie zawsze jest możliwość otrzymania środków w całości za te usługi na rzecz pacjentów.

SPZOZ w Rypinie aneksował w styczniu 2019 roku wartość umowy Podstawowego Systemu Zabezpieczenia w wysokości kwoty ryczałtu z 2018 roku. Tak więc wartość przychodu była na poziomie ubiegłego roku a koszty działalności na 2019 rok wzrosły średnio o ponad 25%. Wzrost ryczałtu na 2019 rok poznany w maju ukształtował się na poziomie 6,12% w stosunku do pierwotnego. Takie parametry niestety przekładają się na generowanie starty w 2019 roku.

Prognozę kosztów na kolejne 3 lata sporządzono na podstawie danych z I kwartału 2019 r. realizowanego planu finansowego na 2019 rok uwzględniając wskaźnik inflacji. Pozostałe koszty i przychody operacyjne zaplanowano w wysokości, uwzględniając koszty i przychody oraz zadłużenie szpitala z okresu 2018 roku.

W istotny sposób na wysokość kosztów finansowych i operacyjnych wpłynie kredyt, który zostanie przeznaczony na spłatę zadłużenia wobec kontrahentów i udzielonej pożyczki ze Starostwa Powiatowego w Rypinie. Ponadto wysoki poziom kosztów to odsetki od przeterminowanych zobowiązań regulowanych kontrahentom oraz naliczane dodatkowo opłaty za nieterminowe regulowanie zobowiązań

Tabela nr 3. Prognoza wskaźnikowa na lata 2019-2021

Wskaźniki	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	0
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	3	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	4	4
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	4	6
RAZEM	28	29	30

Oceniając prognozowane wskaźniki analizy finansowej obserwuje się tylko niewielki wzrost oceny punktowej wskaźników finansowych, wynikający z ostrożności planowania przychodów z uwagi na zmieniony system finansowania oparty na ryczałcie.

V. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ Rypin w 2019 roku.

1. Spłata zobowiązań i pożyczek z 2018 i 2019 roku. Zaciągnięcie kredytu i odsetki od tego kredytu dodatkowo obciążą koszty szpitala, które przewyższają przychody.
2. Zwrot dotacji nieprawidłowo wykorzystanej dotacji ze Starostwa Powiatowego w Rypinie w kwocie 138.020zł, wraz z należnymi odsetkami.
3. Prognozowany brak zwiększenia wartości ryczałtów szpitalnych do poziomu wartości wzrostu kosztów działalności szpitali.

4. Brak możliwości zwiększenia poza ryczałtem przychodów, NFZ nie przewiduje ogłaszania konkursów na nowe zakresy świadczonych usług medycznych. Zapewnienie środków finansowych na wypłatę dodatków dla ratowników i dodatku dla pielęgniarek jest pod wielkim znakiem zapytania. Niepewność finansowania podwyżek dla pielęgniarek (1200 do podstawy wynagrodzenia od 01.09.2019r.) i dodatku ratowniczego spowoduje konieczność wypowiedziania podwyżki wynagrodzeń, co z kolei pociągnie za sobą masowe odejścia z pracy personelu pielęgniarskiego i ratowniczego.
5. Eskalacja roszczeń płacowych kolejnych grup zawodowych: fizjoterapeuci, diagnosty laboratoryjni, radiolodzy, farmacja oraz pozostały personel pomocniczy służby zdrowia.
6. Drastyczne narastanie skutków braku kadry medycznej.
7. Nowe regulacje prawne: minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych, nałożenie na szpitale dodatkowych wymogów oraz oczekiwań jakościowych.
8. Wzrost ponoszonych kosztów z tytułu przeglądów technicznych i napraw sprzętu medycznego, ambulansów.
9. Wzrost cen energii, paliw, co skutkuje wzrostem cen towarów usług obcych.
10. Ministerstwo Zdrowia opracowało propozycje systemowych rozwiązań gwarantujących minimalne wynagrodzenie pracownikom medycznym służby zdrowia; dochodzenie do docelowej wysokości zostało rozłożone na etapy do 2021 r. (Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych).
Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z projektem rządowym, który zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy.
W okresie przejściowym- tj. do 31 grudnia 2021r.- kwota bazowa została ustalona na poziomie 3.900zł brutto, planuje się jej podwyższenie do 4.200zł. Ustawodawca nie wskazuje źródła finansowania tych zmian, szpitale te regulacje finansują z własnych środków.
11. Wobec trudnej sytuacji finansowej szpitala wątpliwą staje się realizacja działania inwestycyjnego rozpoczętego w 2017 roku pn: Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego". Całkowity koszt inwestycji wynosi 8 975 259,53 zł brutto, według kosztorysu sporządzonego w 2017 roku. Poziom dofinansowania ze środków europejskich stanowi kwotę 4.800.000zł, środki własne to kwota 4.175.259,53zł. Zakończenie zadania określone zostało na luty 2021r. Modernizacja oddziału dziecięcego wraz z zakupem sprzętu medycznego została przeprowadzona. Poniesione nakłady w wysokości 1.024.762,99zł zostały rozliczone, z Regionalnego Programu Operacyjnego, otrzymano 523.814,73zł dofinansowania. Pozostał etap budowy oddziału rehabilitacji i jego wyposażenie w sprzęt medyczny, wraz z zaplanowaną w tym samym obiekcie, Przychodnią

z podstawową i specjalistyczną opieką medyczną. Na ten zakres należy zabezpieczyć 3.674.311,27zł środków własnych bądź pozyskać finansowanie zewnętrzne. Rezygnacja z dokończenia tego zadania skutkować będzie zwrotem otrzymanych środków europejskich wraz z odsetkami do Urzędu Marszałkowskiego.

VI. Podsumowanie.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na generowanie zysków. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości ze środków NFZ jest zaspokojenie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

SPZOZ w związku z bardzo trudną sytuacją finansową, która dotknęła placówkę z okresu 2017-2018, będzie obciążony kosztami kredytu w wysokości 3mln złotych przez okres 5 lat, który w całości przeznaczony został na spłatę zobowiązań wymagalnych, które zostały wygenerowane w okresie zarządzania przez poprzednią Dyrekcję.

Wychodzenie z zadłużenia przy trudnościach jakie dominują w służbie zdrowia z powodu drastycznie niskiego poziom finansowania placówek służby zdrowia nie adekwatnie do tempa wzrostu kosztów leczenia, obrazuje realizacja planu finansowego na 2019 rok, za I kwartał strata stanowi kwotę 2.120.718,39 zł.

Raport został przygotowany przy założeniach Wieloletniego Planu Finansowego Państwa i poznanych prognoz zmian w przepisach prawa. Należy jednak zwrócić uwagę, iż w kolejnych latach nastąpi wzrost kosztów leczenia starzejącego się społeczeństwa i zadłużenie szpitali będzie wzrastało. Zasadna jest zatem obawa o sprawność systemu opieki zdrowotnej a tym samym realizacja założeń określonych w raporcie.

Rypin, dnia 30 sierpnia 2019rok

Z-ca Dyrektora
ds. Ekonomiczno-Finansowych
Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Anna Wilkanowska

[Signature]
p.o. Dyrektora
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Wojciech Waszylewski

Załączniki:

1. Bilans za okresy 2017-2021
2. Rachunek zysków i strat za okresy 2017-2021

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	2	3	4	5	6	7
AKTYWA						
A.	Aktywa trwałe	26 755 349	26 449 371	26 102 386	30 782 290	27 108 647
A.1.	Wartości niematerialne i prawne	922 486	888 995	649 279	349 221	143 787
A.1.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0
A.1.2.	Wartość firmy	0	0	0	0	0
A.1.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.1.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 932 863	27 560 382	25 453 107	30 433 069	26 964 860
A.2.1.	Środki trwałe	24 571 783	26 301 156	25 015 087	22 833 069	26 961 850
A.2.1.a.	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 011 709	998 396	985 831	973 265	960 699
A.2.1.b.	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 579 152	18 370 579	19 028 249	18 432 371	23 780 941
A.2.1.c.	urządzenia techniczne i maszyny	1 589 327	1 590 089	1 199 207	791 241	475 199
A.2.1.d.	środki transportu	27 606	1 296 813	1 083 218	874 957	866 696
A.2.1.e.	inne środki trwałe	3 283 999	4 045 279	2 778 582	1 851 235	1 078 315
A.2.2.	Środki trwałe w budowie	261 080	1 259 226	438 020	7 500 000	0
A.3.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
A.3.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.3.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.3.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0
A.4.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.4.1.	Nieruchomości	0	0	0	0	0
A.4.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0
A.4.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.4.3.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
A.4.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.4.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.4.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.4.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.4.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
A.4.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.4.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.4.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.4.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.4.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
A.4.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
A.4.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
A.4.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
A.4.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
A.4.4.	inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0
A.5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
A.5.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
A.5.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	6 182 801	6 035 778	6 142 508	6 302 600	6 270 090
B.1.	Zapasy	2 172 964	393 417	340 000	360 000	350 000
B.1.1.	Materiały	481 964	393 417	340 000	360 000	350 000
B.1.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
B.1.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
B.1.4.	Towary	1 691 000	0	0	0	0
B.1.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.2.	Należności krótkoterminowe	4 468 627	4 592 864	4 700 000	4 800 000	5 430 000
B.2.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.2.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.2.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.2.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.2.1.b.	inne	0	0	0	0	0
B.2.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.2.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0	0
B.2.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.2.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.2.2.b.	inne	0	0	0	0	0
B.2.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 468 627	4 592 864	4 700 000	4 800 000	5 430 000
B.2.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	4 372 905	4 375 984	4 550 000	4 700 000	5 280 000
B.2.3.a.-	do 12 miesięcy	4 372 905	4 375 984	4 550 000	4 700 000	5 280 000
B.2.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.2.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0	0	0	0	0
B.2.3.c.	inne	93 719	216 880	150 000	100 000	150 000
B.2.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0

SP

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 081 906	621 166	702 500	752 500	800 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 081 906	621 166	702 500	752 500	800 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 091 906	621 166	702 500	752 500	800 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 086 886	618 825	700 000	750 000	797 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	2 019	2 341	2 500	2 500	3 000
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	331 306	428 531	400 000	390 000	390 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	34 818 160	34 485 166	32 244 880	37 084 790	34 076 047

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1	2	3	4	5	6	7
PASYWA						
A	Kapitał (fundusz) własny	16 938 803	10 301 351	7 227 241	5 933 261	6 538 581
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 063 503	6 093 503	6 093 503	6 903 503	6 903 503
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 823 254	10 905 025	4 208 358	1 233 768	584 558
A.II.1	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0	0
A.II.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0	0
A.II.2.1	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0	0
A.IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0	0
A.IV.1	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0	0
A.IV.2	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0
A.V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	-2 014 982	-138 020	0	0
A.V.1	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0	0
A.V.2	Strata (wielkość ujemna)	0	-2 014 982	-138 020	0	0
A.VI	Zysk (strata) netto	81 771	-4 681 685	-2 936 600	-2 204 000	-549 200
A.VI.1	Zysk (wielkość dodatnia)	81 771	0	0	0	0
A.VI.2	Strata (wielkość ujemna)	0	-4 681 685	-2 936 600	-2 204 000	-549 200
A.VII	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 810 622	24 183 283	26 017 645	31 751 529	27 236 786
B.I	Rezerwy na zobowiązania	1 863 458	1 430 894	2 000 000	2 500 000	2 500 000
B.I.1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0	0
B.I.2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 653 438	1 430 894	2 000 000	2 500 000	2 500 000
B.I.2.1	długoterminowa	1 430 894	1 165 109	1 500 000	2 000 000	2 000 000
B.I.2.2	krótkoterminowa	232 744	265 684	500 000	500 000	500 000
B.I.3	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0	0
B.I.3.1	długoterminowe	0	0	0	0	0
B.I.3.2	krótkoterminowe	0	0	0	0	0
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0	485 363	2 445 372	1 695 468	935 047
B.II.1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.II.2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.II.3	Wobec pozostałych jednostek	0	485 363	2 445 372	1 695 468	935 047
B.II.3.a	kredyty i pożyczki	0	0	2 100 000	1 500 000	900 000
B.II.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.II.3.c	inne zobowiązania finansowe	0	485 363	345 372	195 468	35 047
B.II.3.d	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.II.3.e	inne	0	0	0	0	0
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 566 149	10 508 075	9 302 068	9 885 856	9 885 421
B.III.1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
B.III.1.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.1.a.1	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.a.2	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.1.b	inne	0	0	0	0	0
B.III.2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0	0
B.III.2.a.1	do 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.a.2	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0
B.III.2.b	inne	0	0	0	0	0
B.III.3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 397 063	10 373 583	9 152 068	9 735 856	9 515 421
B.III.3.a	kredyty i pożyczki	0	700 000	600 000	600 000	600 000
B.III.3.b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0
B.III.3.c	inne zobowiązania finansowe	0	130 889	139 990	149 904	160 421
B.III.3.d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 493 816	7 577 665	6 322 078	6 840 952	6 500 000
B.III.3.d.1	do 12 miesięcy	3 493 816	7 577 665	6 322 078	6 840 952	6 500 000
B.III.3.d.2	powyżej 12 miesięcy	3 813	0	0	0	0
B.III.3.e	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0	0
B.III.3.f	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0
B.III.3.g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	972 342	1 013 059	1 100 000	1 130 000	1 200 000
B.III.3.h	z tytułu wynagrodzeń	754 791	763 762	830 000	850 000	880 000
B.III.3.i	inne	166 112	168 199	160 000	165 000	175 000
B.III.4	Fundusze specjalne	189 066	135 492	150 000	150 000	150 000
B.III.4.1	w tym: zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	189 066	135 492	150 000	150 000	150 000
B.IV	Różniczenia międzyokresowe	10 575 034	11 758 162	11 270 205	17 670 205	14 136 318
B.IV.1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0
B.IV.2	Inne różniczenia międzyokresowe	10 575 034	11 758 162	11 270 205	17 670 205	14 136 318
B.IV.2.1	długoterminowe, w tym:	10 325 051	8 674 112	10 170 205	16 670 205	13 136 318
B.IV.2.1.1	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
B.IV.2.1.2	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
B.IV.2.2	krótkoterminowe, w tym:	244 984	3 084 049	1 100 000	1 000 000	1 000 000
B.IV.2.2.1	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0	0
B.IV.2.2.2	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0	0
RAZEM PASYWA		34 748 156	34 489 155	32 244 888	37 664 790	34 075 647

2

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0	36 266 633	34 060 000	34 350 000	40 060 000
	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
A.1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	36 023 889	36 060 000	36 360 000	40 060 000
A.1.1.	sprzedanych NFZ	0	34 762 100	34 700 000	37 000 000	38 700 000
A.1.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0	182 340	300 000	300 000	300 000
A.1.3.	sprzedanych pracodawcom	0	960 810	960 000	960 000	960 000
A.1.4.	pozostałych	0	158 833	150 000	150 000	150 000
A.2.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	232 744	0	0	0
A.3.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0
A.4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	0	41 496 744	40 373 100	41 463 000	41 880 200
B.1.	Amortyzacja	0	449 966	2 785 000	2 800 000	2 100 000
B.1.1.	Zużycie materiałów i energii	0	5 774 042	6 616 900	6 626 000	6 690 000
B.1.1.1.	Materiałów	0	5 037 465	4 736 000	4 890 000	5 030 000
B.1.1.1.a.	- leków	0	1 203 827	1 405 000	1 450 000	1 500 000
B.1.1.1.b.	- żywności	0	9 142	9 000	10 000	10 000
B.1.1.1.c.	- sprzętu jednorazowego	0	1 600 740	2 110 500	2 120 000	2 150 000
B.1.1.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	0	589 113	414 400	450 000	480 000
B.1.1.1.e.	- paliwa (gaz)	0	105 109	109 000	110 000	110 000
B.1.1.1.f.	- pozostałe	0	1 340 425	760 000	750 000	780 000
B.1.1.2.	- energii	0	733 587	880 000	1 035 000	1 060 000
B.1.1.2.a.	- elektrycznej	0	319 858	450 000	585 000	590 000
B.1.1.2.b.	- ciepłej	0	416 731	430 000	450 000	470 000
B.1.1.2.c.	- pozostałe	0	0	0	0	0
B.1.2.	Usługi obce	0	18 090 634	18 000 000	18 063 000	18 303 200
B.1.2.1.	remontowe	0	0	0	0	0
B.1.2.2.	transportowe	0	13 644	3 000	3 000	3 200
B.1.2.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	0	14 183 194	14 280 000	14 300 000	14 500 000
B.1.2.4.	pozostałe usługi	0	3 893 896	3 717 000	3 763 000	3 803 000
B.1.3.	Podatki i opłaty	0	90 111	84 000	96 000	96 000
B.1.3.1.	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0	0
B.1.4.	Wynagrodzenia	0	13 791 793	14 137 000	14 640 000	14 710 000
B.1.4.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	0	12 134 908	12 036 000	13 035 000	13 200 000
B.1.4.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	0	1 656 885	1 502 000	1 605 000	1 510 000
B.1.4.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0	0
B.1.5.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0	2 026 024	0	0	0
	- składki na ubezpieczenia społeczne	0	2 005 172	2 480 000	2 600 000	2 650 000
	- składki na Fundusz Emerytalny Pomocowy	0	243 348	244 000	260 000	270 000
B.1.6.	Pozostałe koszty rodzajowe	0	20 450	20 500	22 000	24 000
B.1.6.1.	- w tym podróże służbowe	0	274 802	130 000	250 000	280 000
B.1.7.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	39 166	10 000	10 000	10 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0	-5 230 111	-4 313 100	-3 113 000	-1 800 200
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0	777 622	1 430 000	1 160 000	1 300 000
D.1.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	30 000	0	0
D.1.1.	Dotacje, w tym:	0	160 604	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	160 604	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	19 588	0	0	0
D.1.2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	126 020	0	0	0
D.1.3.	Inne przychody operacyjne, w tym:	0	0	0	0	0
	- bezwzględne środki zagraniczne	0	616 014	1 400 000	1 150 000	1 100 000
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	0	269 820	1 260 000	1 000 000	600 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0	112 700	60 000	60 000	60 000
E.1.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	66 601	0	0	0
E.2.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0	0
E.3.	Inne koszty operacyjne	0	46 099	60 000	60 000	60 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	0	-4 675 289	-3 443 100	-2 013 000	-1 560 200
G.	Przychody finansowe	0	11 843	3 000	9 000	10 000
G.1.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0	0
G.1.a.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.1.a.1.	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.1.b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0	0
G.1.b.1.	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0
G.1.2.	Odsatki	0	11 843	3 000	9 000	10 000
G.1.2.1.	w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
G.1.2.2.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.2.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
G.2.1.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
G.2.2.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
G.2.3.	Inne	0	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	0	117 719	200 000	200 000	200 000
H.1.	Odsatki, w tym:	0	117 719	200 000	200 000	200 000
H.1.1.	od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
H.1.2.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0	0
H.1.2.1.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0	0
H.1.2.2.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0	0
H.1.2.3.	Inne	0	0	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0	-4 660 165	-3 640 100	-2 204 000	-1 550 200
J.	Podatek dochodowy	0	1 620	1 600	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	0	-4 661 785	-3 641 700	-2 204 000	-1 550 200

Lp.	Wyszczególnienie	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
1.	Suma Przychodów	0	37 045 938	37 490 000	36 506 000	41 180 000
2.	Suma Kosztów	0	41 706 153	41 122 100	41 713 000	41 809 200

JP

Założenia do Programu przekształceń i restrukturyzacji oraz zmian zarządzania SP ZOZ w Rypinie

1. W zakresie przyjęcia reorganizacji SPZOZ w Rypinie ująć należy działania dotyczące przekształceń w obszarze wewnętrznym jednostki tj. utworzenia spółki prawa handlowego / sp. z o.o. oraz w zakresie strukturyzacji właścicielskiej jednostki tj. powołania podmiotu zarządczego.
2. W zakresie organizacji działania i zarządzania SPZOZ w Rypinie rekomendowanym rozwiązaniem rozwojowym jest powołanie Rypińskiego Funduszu Komunalnego podmiotu komunalnego z udziałem spółek samorządowych – komunalnych. RFK zaciągnie kredyt na oddłużenie Szpitala i jednocześnie JST będą właścicielem 100% RFK z opcją wejścia inwestora publicznego np. Polskiego Funduszu Rozwoju do RFK.
3. RFK dysponować będzie zdolnością zaciągnięcia kredytu na przejęcie od JST udziałów w RFK i w części, z przeznaczeniem kredytu przez samorząd docelowo na spłatę części długu SPZOZ w Rypinie i spłacany będzie z dochodów spółek komunalnych będących udziałowcami RFK.
4. Potencjalnymi partnerami w projekcie RFK będą np. banki PKO, czy Pekao S.A. i BGK, PFR a także np. banki komercyjne. Nastąpi renegocjacja warunków finansowo - kredytowych, przesuując terminy spłat zobowiązań SPZOZ. Docelowo szpital także stanie się spółką, udziały w nim przejmą RFK i inne samorządy, m.in. marszałek województwa kujawsko-pomorskiego i sąsiednie gminy, gdyż leczą się tam pacjenci z całego regionu.
5. RFK pełnić będzie funkcję Rady Nadzorczej Szpitala, co usprawni sposób zarządzania SPZOZ w Rypinie przy założeniu jego przekształcenia w Sp. z o.o.
6. RFK pełnić będzie rolę restrukturyzatora SPZOZ w Rypinie, co daje również szansę na reorganizację usług zewnętrznych dla SPZOZ np. usługi sprzątnia, transportowe, inne - podstawą powinien być audyt usług zewnętrznych zawartych przez SPZOZ w Rypinie
7. Spółki komunalne poprzez RFK mogą też np. angażować się w SPZOZ w Rypinie barterem np. umowami gwarantującym dostawy ciepła, co przyniesie dla SPZOZ w Rypinie, znaczącą redukcję kosztów bieżących funkcjonowania jednostki.
8. Równolegle należy wdrożyć jednoczesne przekształcenie SPZOZ w Rypinie w sp. z o.o., która na zasadzie kontraktu menedżerskiego powierzy zarządzanie majątkiem SPZOZ w Rypinie menedżerowi, który zarządzać będzie SPZOZ w Rypinie na podstawie umowy z organem właścicielskim. Tworząc strukturę dla nowej spółki należy dokonać krytycznej oceny

dotychczasowej struktury zgodnie z rekomendacjami z zakresu organizacji oraz zatrudnienia i kadr wskazanymi w Planie Naprawczym.

9. Przekształcenie w spółkę powinno odbyć się w taki sposób, aby nowa spółka nie była obciążona zobowiązaniami, które ciążą na obecnym SPZOZ w Rypinie (nawet do poziomu dopuszczalnego przez Ustawę). Obciążenie spółki długami powstałymi w poprzednich latach, oznaczałoby ograniczenie możliwości jest działań rozwojowych i brak stabilności bieżącego funkcjonowania oraz brakiem zdolności zrefinansowania zobowiązań o charakterze długoterminowym.
10. W przypadku przekształcenia SPZOZ w Rypinie w spółkę utworzenie spółki prawa handlowego z ograniczoną odpowiedzialnością powinno być formą preferowaną z uwagi na stosunkowo niskie koszty założenia i prowadzenia Spółki w porównaniu np. do spółki akcyjnej. Rozważając natomiast preferencję dla zdolności pozyskiwania znaczącego kapitału od udziałowców znacznie lepszą jest forma spółki akcyjnej.
11. Uzasadnione jest wniesienie do Spółki majątku trwałego i ruchomego posiadanego obecnie przez SPZOZ w Rypinie. Należy przy tym zachować podejście elastyczne np. oprócz aportu, dzierżawy.
12. Utworzenie spółki spowoduje, iż od początku jej utworzenia nie będzie ona obciążona koniecznością spłaty zobowiązań powstałych w okresach poprzednich obecnego SPZOZ w Rypinie. Jest to ważne z powodu tego, iż w początkowym okresie spółka dźwigać będzie koszty procesu zmian i wdrożenia rozwiązań restrukturyzacyjnych, a w perspektywie od roku do 3 lat dodatkowo koniecznością przeznaczenia generowanej nadwyżki środków finansowych na modernizację wyposażenia i infrastruktury gwarantującej realizację na odpowiednim poziomie jakości usług medycznych w skali zabezpieczenia dostępności do usług medycznych dla mieszkańców powiatu rypińskiego.
13. Wniesienie do spółki majątku kluczowego dla zapewnienia prowadzonej i poszerzającej się zgodnie z perspektywą Planu Naprawczego działalności usług medycznych SPZOZ w Rypinie.
14. Spółka powinna dysponować kapitałem obrotowym wystarczającym na prowadzenia działalności w pierwszych miesiącach funkcjonowania, zanim otrzyma zapłaty z NFZ z tytułu realizowanych świadczeń.
15. Główne założenia dotyczące utworzenia spółki prawa handlowego i działania szpitala w Rypinie w tej formie są następujące:
 - spółka powinna bilansować się w momencie jej przekształcenia – maksymalnie
 - w terminie trzech miesięcy od daty przekształcenia SPZOZ w Rypinie w spółkę, spółka nie powinna przyjmować zobowiązań i powinna dysponować zerowym zadłużeniem,
 - spółka w momencie rejestracji KRS powinna posiadać środki na funkcjonowanie

- spółka w porozumieniu z udziałowcami np. RFK przyjąć powinna kierunki działań w zakresie rozwoju usług medycznych wynikających Planu Naprawczego m.in. chirurgii urazowej, geriatry, rehabilitacji w tym kardiologicznej, ginekologii, pediatrii, operacji zaćmy a także endoprotezoplastyki, czy np. chirurgii naczyniowej; ponadto: rozwój zabiegów tzw. jednego dnia chirurgii oraz stomatologię
 - majątek SPZOZ powinien zostać przekazany do Spółki aportem lub w formie dzierżawy.
16. Niezależnie od formy prawnej SPZOZ w Rypinie w najbliższych latach niezbędne będą nakłady inwestycyjne szpitala zarówno w zakresie wyposażenia i sprzętu, jak w infrastrukturę – co ujęto w zestawieniu planowanych działań naprawczych.