



**Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rypinie**

**PROGRAM NAPRAWCZY
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W RYPINIE**

2020-2022

Rypin grudzień 2020r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie jest jednostką sektora finansów publicznych. Unormowanie prawne w zakresie prowadzenia i funkcjonowania SPZOZ-ów reguluje Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r, o działalności leczniczej – Dz.U.2020.0.295

SPZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania oraz pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 Ustawy o działalności leczniczej.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Rypinie, zwany w dalszej części „Szpitalem” lub „ SPZOZ” jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. Prowadzony jest w formie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Podmiotem tworzącym jest Rada Powiatu w Rypinie.

Wykonując zapisy Ustawy o działalności leczniczej art. 59 pkt. 4 SPZOZ w 2019 roku sporządził program naprawczy, który został zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu Nr XI/119/2019 z dnia 13 listopada 2019r.

Sporządzony program naprawczy zawierał w sobie założenia planu restrukturyzacyjnego, który jako pierwszy został przygotowany w I kwartale 2019 roku, na potrzeby pozyskania kredytu bankowego.

Istotnym wydarzeniem, które ma wpływ na przebieg planu naprawczego ma fakt pandemii koronawirusa SARS-CoV-2, która zapanowała w Polsce i na świecie. Zaskoczeniem dla wszystkich było pojawienie się choroby zakaźnej o zasięgu światowym, która wymagała natychmiastowego zgromadzenia i zabezpieczenia zapasów środków ochrony osobistej dla ogółu pracowników medycznych oraz stworzenie zabezpieczenia dla pacjentów. Zostały wprowadzone w postaci aktów prawnych wytyczne, które określiły sposób funkcjonowania szpitala w szczególnych warunkach epidemicznych.

Ochrona zdrowia znalazła się w bardzo trudnej sytuacji, gdyż niosąc pomoc zakażonym pacjentom, stała się także ofiarą zakażeń.

Nabierająca gigantycznych rozmiarów pandemia w istotny sposób wpłynęła na funkcjonowanie rypińskiej lecznicy.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rypin na skutek działań osób wchodzących w skład dyrekcji Szpitala, która sprawowała swoje funkcje w okresie od grudnia 2016 do października 2018, Szpital popadł w poważne problemy finansowe, które mogły doprowadzić nawet do całkowitej likwidacji jednostki.

W dniu 06 października 2018 roku została dokonana zmiana Dyrekcji, która zweryfikowała zastaną sytuację finansową i majątkową szpitala. Poprzednia Dyrekcja nie pozostawiła żadnego sprawozdania o stanie finansów i majątku szpitala. Przeprowadzono audyt finansowy, który wskazał brak prawidłowej ewidencji zapisów księgowych, a także wskazał, że w większości brakowało lub przekazywane były błędne dane w sprawozdaniach do organów, których dotyczy sprawozdawczość SPZOZ.

Przygotowując w I kwartale 2019 roku zamknięcie roku 2018, został sporządzony plan restrukturyzacyjny, którego założenia nakierowane zostały na pozyskanie kredytu przeznaczonego na pilną spłatę zobowiązań wymagalnych, których brak zapłaty mógł spowodować windykację komorniczą. Wychodząc naprzeciw grożącym działaniom windykacyjnym Szpital podjął natychmiastowe działania. W ślad za uzyskanymi potwierdzeniami sald, które pozwoliły ustalić poziom zobowiązań wymagalnych, zostały zawierane porozumienia z kontrahentami na spłaty tych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, z bardzo istotnym elementem- harmonogramem spłat, co pozwoliło odzyskać wiarygodność, której odbudowywanie było bardzo trudne.

Organ Założycielski, Rada Powiatu w Rypinie również podjął także natychmiastowe działania wspierające SPZOZ. Podejmując stosowne Uchwały zostały przekazane pożyczki w łącznej kwocie 3,8 mln zł oraz udzieliło poręczenia kredytu w wysokości 3mln zł.

Intensywne działania restrukturyzacyjne wynikające z planu restrukturyzacyjnego i naprawczego, zostały podjęte jako niezbędne do przywrócenia płynności finansowej, w pierwszej kolejności pozyskując finansowanie zewnętrzne, które zostało przeznaczone na spłatę zobowiązań wymagalnych i spłatę zadłużenia Szpitala w Rypinie z okresu 2018 roku.

REALIZACJA PROGRAMU NAPRAWCZEGO SPZOZ RYPIN W OKRESIE 2019-2020

Niniejszy dokument przedstawia poziom realizacji programu naprawczego w pierwszym roku jego wprowadzania oraz jego prognozę na kolejny okres obowiązywania.

Głównym źródłem przychodów SPZOZ Rypin są świadczenia medyczne sprzedane płatnikowi NFZ/O w Bydgoszczy, z którym Szpital ma podpisany kontrakt w poszczególnych zakresach:

- Podstawowe Zabezpieczenie Szpitalne-obejmuje leczenie szpitalne z kontynuacją leczenia ambulatoryjnego, rehabilitacją leczniczą, nocną i świąteczną opiekę medyczną, poradnie specjalistyczne: kardiologiczną, neurologiczną, ortopedyczną,
- Leczenie szpitalne- obejmuje zakres ortopedii i traumatologii narządu ruchu, z przewagą na endoprotezoplastykę oraz zakres chirurgii I dnia- zabiegi zaćmy,
- Rehabilitacja obejmuje opiekę rehabilitacyjną ambulatoryjną i domową wszystkich pacjentów ze szczególnym uwzględnieniem osób z niepełnosprawnością
- Stomatologia ogólnostomatologiczna z ortodontcją i leczeniem stomatologicznym dzieci i młodzieży,
- Zakład Opiekuńczo Leczniczy – opieka długoterminowa,
- Oddział Paliatywno-Hospicyjny,
- Świadczenia w zakresie psychiatrii, psychologii i terapii uzależnień,
- Ratownictwo Medyczne,
- Profilaktyka w zakresie raka piersi,
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresach okulistyki i laryngologii,
- Podstawowa Opieka Zdrowotna,
- Choroby Zakaźne – zakres obejmuje udzielane świadczenia w 2020 roku w reżimie sanitarnym w związku z pandemią wirusa SARS-Cov- 2.

1. Analiza przychodów za okres 2019-2020 ze wskazaniem na pozyskanie nowych zakresów z NFZ.

Tabela Nr 1 Analiza przychodów wg stanu na początek i koniec okresu 2019-2020

Lp.	Rodzaj przychodów	2019		2020		
		Stan na początek roku 2019	Stan na koniec 2019r	Stan na początek roku 2020	Stan na koniec III kw.2020r.	Stan na koniec 2020r. –plan
1.	Usługi medyczne NFZ	32 725 137,44	36 649 033,57	36 527 707,33	29 570 434,88	40 960 701,33
2.	Usługi medyczne SPZOZ	1185510,24	1358543,67	1 485 203,00	1 176 765,33	1 485 203,00
3.	Usługi niemedyczne SPZOZ	675500,00	839267,23	835 000,00	646 287,37	835 650,00
4.	Pozostałe przychody fin/oper	310000,00	1502385,01	1 300 000,00	2 407 428,74	2 304 000,00
5.	Profilaktyczne programy zdrowotne	0,00	44466,00	6 000,00	59 454,00	118 960,00
	RAZEM PRZYCHODY :	34896147,68	40393695,48	40 153 910,33	33 860 370,32	45 704 514,33

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych finansowych SPZOZ w Rypinie.

W zakresie przychodów na wyżej wymienione zakresy z NFZ w 2019 roku finansowanie kontraktu przebiegało następująco:

Kontrakt zmienił wartość w stosunku do wyjściowego o kwotę 3.923.896,13zł.

Na wzrost składają się następujące pozycje:

1. Uzyskano zwiększenia kontraktu w wyniku działań pozyskania nowych zakresów finansowania bądź podjętych działań w ramach realizacji planu naprawczego - 1.875.841,58zł w tym :

- zwiększenie limitu w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu, endoprotezoplastyka- 1.497.689,49zł,
- nowy zakres świadczonych usług, od 01.02.2019r funkcjonuje poradnia psychologiczna- 40.405,08zł,
- zamknięcie rehabilitacji kardiologicznej z powodu małej ilości pacjentów, co prowadziło do niewykonania limitu rehabilitacji kardiologicznej, z przesunięciem 5 łóżek na rehabilitację ogólnoustrojową – 164.849,15zł,

- zwiększenie o 5 łóżek w Zakładzie Opiekuńczo Lecznicznym -172.897,86zł
2. Zmiany objęte regulacjami wynikającymi z zapisów umowy na świadczenie usług z NFZ 2.035.817,41 zł w tym :
- wzrost wartości ryczału – 1.368.627zł
 - zwiększenia z tytułu wykonania usług medycznych w zakresach nielimitowanych: badania tomografii komputerowej, badania gastrokopii i kolonoskopii, zabiegi zaćmy- 463.671,28zł ,
 - aktualizacja wyjściowych wartości umów o wykonane usługi: zapłata za usługi medyczne udzielone pacjentom UE, rozliczenia poradni zabezpieczenia szpitalnego, izby przyjęć, pakietów onkologicznych, oddziału medycyny paliatywnej - 245.260,40zł

W zakresie przychodów finansowanie wymienionych zakresów z NFZ w 2020 roku według stanu wykonania na dzień 30.09. 2020r, realizacja kontraktu przebiegała następująco:

Kontrakt wzrósł w stosunku do wyjściowego o kwotę 3.523.332,07zł.

Na wzrost składają się następujące pozycje:

1.Uzyskano zwiększenia kontraktu w wyniku działań pozyskania nowych zakresów finansowania bądź podjętych działań w ramach realizacji planu naprawczego - 2.586.127,69zł w tym :

- zwiększenie o 1 łóżko w oddziale opieki paliatywno-hospicyjnej- 127.045,59zł,
- zwiększenie limitu w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu, endoprotezoplastyka – 2.358.429,30zł,
- zwiększenie świadczeń stomatologicznych dla dzieci i młodzieży – 36.300zł,
- zwiększenie o 2 łóżka w Zakładzie Opiekuńczo Lecznicznym – 64.352,80zł,

2. Zmiany objęte regulacjami wynikającymi z zapisów umów na świadczenia usług z NFZ 937.204,38 zł w tym :

- wzrost wartości ryczału - 313.944zł
- zwiększenia z tytułu wykonania usług medycznych w zakresach nielimitowanych: zabiegów zaćmy oraz rehabilitacji ambulatoryjnej - 151.440,16zł,
- aktualizacja wyjściowego kontraktu w oparciu o wykonane usługi: zapłata za pacjentów UE, świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej , rehabilitacja ogólnoustrojowa osób niepełnosprawnych - 49.850,75zł,
- przeniesienie z ryczału świadczeń medycznych poradni specjalistycznych w zakresie poradni: kardiologicznej neurologicznej i ortopedycznej - 421.969,47zł ,

- w związku ze szczególnymi warunkami pandemii SARS- Cov-2, Szpital był zobowiązany zapewnić punkt poboru materiału biologicznego do przeprowadzenia testów na obecność wirusa SARS Cov-2 - przychód z tego tytułu 134645,16zł
- dodatkowe przychody nie występujące wcześniej w zawartych umowach, stanowiące wypłatę dodatkowych środków z NFZ w związku z pandemią koronawirusa w postaci ryczałtu za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w trwającym reżimie sanitarnym – 239.046,21zł

Podsumowując analizę pozyskanych przychodów z NFZ w okresie 2019-2020 należy jednoznacznie podkreślić fakt, że widoczne są podjęte działania SPZOZ w odniesieniu do założeń jakie precyzował sporządzony program naprawczy w zakresie pozyskania zwiększonych przychodów.

Liczne konsultacje z oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy przyniosły efekty w postaci uzyskanych nowych zakresów świadczeń medycznych lub zwiększeniem limitów istniejących. Należy zaznaczyć, iż obecny kontrakt z NFZ trwający od października 2017r do czerwca 2021r posiada sztywne zasady finansowania.

Istnieją podstawowe przesłanki obiektywnie wpływające na sytuację ekonomiczno-finansową w ochronie zdrowia, które dotyczą również szpital w Rypinie i w tej trudniej sytuacji, w jakiej szpital się znalazł z okresu 2016-2018 mają ogromne znaczenie.

SPZOZ pozyskał nowe zakresy, zwiększone limity, niemniej jednak nie zmienia się od 2015 roku wartość wyceny usług medycznych. Zaniżone w stosunku do potrzeb (ilościowe) i cen rynkowych (wartościowe) finansowanie świadczeń zdrowotnych przez głównego płatnika NFZ sprawia, że generowane przychody nie pokrywają kosztów działalności szpitali. Funkcjonowanie od IV kwartału 2017 roku w nowym systemie organizacyjno-finansowym, tj. w sieci szpitali, który jest zasilany kwotą ryczałtową, obniżyło znacznie wyniki finansowe podmiotów leczniczych. Zgodnie z algorytmami określonymi w rozporządzeniach MZ, środki przekazywane na świadczenia miały być corocznie urealniane w stosunku do wykonań z poprzedniego roku.

Sytuacja jest jednak inna: po trzech okresach rozliczeniowych ryczałt pozostaje na podobnym poziomie. De facto wartość ryczałtów od 2017r zwiększyła się o 9% a wzrost kosztów za sam 2019r, odnotowano na poziomie ok 17%.

Równie krytyczne stanowisko zajęła Najwyższa Izba Kontroli, która w raporcie z 19.08.2019 roku oceniła funkcjonalność wprowadzonych zmian zarówno w układzie organizacyjnym jak i finansowym, cyt. „...jednym z głównych celów utworzenia sieci szpitali było poprawienie ich sytuacji finansowej; nowy system miał umożliwić elastyczniejsze gospodarowanie pieniędzmi, a w efekcie stopniowe wychodzenie z długów.

Tymczasem proces zadłużania się badanych placówek, które już wcześniej miały problemy w większości przypadków jeszcze przyspieszył, pogorszyła się także sytuacja tych szpitali, którym w przeszłości funkcjonowało się łatwiej.”

SPZOZ Rypin, oprócz przychodów od głównego płatnika NFZ generuje różnorodne przychody medyczne i niemedyce jako nieodłączny element spójnej działalności. Szeroki zakres stanowią usługi diagnostyki medycznej, medycyny pracy, opieki długoterminowej, dzierżaw, usług sterylizacji. Poziom tych przychodów medycznych w 2019 roku kształtował się na poziomie założeń z niewielkim widocznym wzrostem, który jest pochodną ilości świadczonych usług.

W 2020 roku pomimo ograniczeń wynikających z pandemii wirusa SARS-Cov-2, zarówno przychody z tytułu diagnostyki medycznej, medycyny pracy jak i w zakresie niemedyce były świadczone, ich poziom uzyskania przychodów wg stanu na dzień 30.09.2020r. kształtuje się na poziomie ich założeń- około 77%.

SPZOZ w Rypinie w okresie trwającej pandemii nie ograniczał dostępu do usług medycznych, stosował zabezpieczenia ściśle związane z zachowaniem reżimu sanitarnego.

Kluczowym dla Szpitala było umorzenie w miesiącu marcu 2020 roku pożyczki udzielonej przez Radę Powiatu w wysokości 700 tys. zł, co miało przełożenie na wzrost przychodów operacyjnych, i w efekcie w istotny sposób wpływ na dodatni wynik finansowy uzyskany w marcu 2020r. Udzielona pożyczka w grudniu 2018 roku stanowiła znacząca pomoc finansową, która w całości umożliwiła spłatę zaległych najstarszych zobowiązań wymagalnych z 2018 roku, które należało spłacić aby zapobiec windykacji sądowej. Zobowiązania te nie zostały objęte porozumieniami, kontrahenci odmawiali podpisania ugód, gdyż traktowali SPZOZ niewiarygodnym, powołując się na wcześniejszą współpracę z 2018 roku.

Na dzień złożenia niniejszego programu naprawczego kolejna pożyczka w wysokości 600 tys. zł. została również umorzona. Jest to znacząca pomoc Organu Założycielskiego, która wpływa na zmniejszenie zobowiązań i kształtowanie się wyniku finansowego szpitala.

Szczegółowy zakres pozyskanych przychodów z okresu 2019-2020 został przedstawiony w sprawozdaniach z realizacji planu finansowego za 2019 rok oraz za 9 miesięcy 2020 roku. (w załączeniu do niniejszego opracowania-Załącznik Nr 1 i Załącznik Nr 2)

Realizując założenia programu naprawczego SPZOZ w okresie 2019-2020 należy podnieść kolejny aspekt jakim jest analiza kosztów, jakie Szpital ponosił w tym okresie, w celu realizacji świadczeń medycznych.

Sprawozdania bilansowe z omawianego okresu 2018-2019 odzwierciedlają wysokie koszty funkcjonowania Szpitala w stosunku do uzyskiwanych przychodów, co spowodowało wysokie straty finansowe. Kontynuując rozpoczęty proces restrukturyzacji w obszarze kosztów podjęto działania mające na celu ich optymalizację w głównych pozycjach: zużycie materiałów, usługi obce, wynagrodzenia i świadczenia pracownicze, koszty utrzymania infrastruktury.

Poddano także ocenie rentowność świadczonych zakresów usług medycznych w poszczególnych oddziałach szpitalnych rozpatrując je w kategorii generowanych strat.

1. Zużycie materiałów.

Zmniejszenie kosztów w zakresie zużycia materiałów uzyskano poprzez zastosowanie rozwiązań w zakresie rozchodu sprzętu jednorazowego użytku, materiałów opatrunkowych na pacjenta, z wykorzystaniem istniejącego systemu informatycznego. Zastosowanie tego rozwiązania pozwoliło na pełny controlling, umożliwiając jednocześnie ustalenie jednostkowej ceny leczenia pacjenta a także w znaczący sposób wpływa na procesy monitorowania zapasów w oddziałach szpitalnych a także centralnie w magazynie SPZOZ.

2. Usługi obce.

Przeprowadzono weryfikację zawartych umów z okresu 2017-2018, dokonując wypowiedzeń tych, które w większości zawierały rażąco niekorzystne zapisy finansowe oraz były zawarte bez stosowania norm prawa. Zastosowane rozwiązania pozwoliły na ograniczenie kosztów z jednoczesnym uporządkowaniem charakteru prawnego.

- Umowa na świadczenie usług medycznych w zakresie zabiegów zaćmy.

Umowa była rażąco niekorzystną dla szpitala, gdyż poziom finansowania określony w wysokości 75% wartości wyceny zabiegu zaćmy dla kontrahenta, generował stratę dla SPZOZ. Ponadto zawarcie tej umowy w VI 2018 roku, odbyło się bez postępowania konkursowego, którego przeprowadzenie reguluje Ustawa o działalności leczniczej. Począwszy od października 2018r, umowa ta poddawana była renegocjacji. Wielokrotne spotkania z kontrahentem, podczas których wskazywano nieważność umowy z powodu braku konkursu oraz wskazywano wysoką wartość za usługi medyczne nie przyniosły oczekiwanego skutku. W październiku 2019 roku przeprowadzono konkurs, na który żadna oferta nie wpłynęła.

Z uwagi na zapisy pacjentów oczekujących na zabiegi zaćmy kontrahent świadczył usługę, z wiedzą, że regulacja w zakresie ważności umowy nastąpi.

W miesiącu lutym po zmianie Dyrekcji, wystosowano korespondencję w zakresie nieważności umowy z jednoczesną informacją o zamiarze ogłoszenia ponownego postępowania konkursowego. W zwrotnej korespondencji otrzymano brak akceptacji działań Szpitala, wskazując je na niezgodne z prawem.

SPZOZ ogłosił konkurs, na który wpłynęły 2 oferty. Oferta byłego kontrahenta została odrzucona z uwagi na (skrajność!) rażąco niską cenę 40% wartości zabiegu zaćmy, w porównaniu do drugiej oferty, która precyzowała realną wartość 61%. Różnica wynikająca z wartości ofert generuje dla szpitala, przy wykonanych 20 zabiegach zaćmy, oszczędność 10.087,80zł.

Firma, której oferta została odrzucona, w dalszym ciągu nie akceptuje rozstrzygnięcia przeprowadzonego postępowania konkursowego. Zostało złożone zawiadomienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, do Prokuratury we Włocławku, do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych oraz zawiadomiono Organ Założycielski i Przewodniczącego Rady Powiatu w Rypinie. Do wszystkich wskazanych instytucji podnoszona jest kwestia braku prawidłowości przeprowadzenia przez SPZOZ konkursu i odrzuceniu oferty.

SPZOZ Rypin podtrzymuje swoje stanowisko o ważności postępowania konkursowego, wszystkie działania były konsultowane pod względem prawnym i oczekuje na pozytywne decyzje organów państwowych.

- Kolejna umowa obejmująca usługi rozliczania usług medycznych do NFZ - umowa zawarta została do 30.06.2021r. Zakres świadczonej usługi obejmował czynności przygotowania rozliczeń z NFZ, które do XII 2016 roku SPZOZ prowadził we własnym zakresie; - miesięczny koszt - 16.605zł.

Umowa ta została wypowiedziana w miesiącu października 2018 roku i rozwiązanie jej nastąpiło z dniem 30.04.2019 r. stosując 6 miesięczny okres wypowiedzenia- tak niekorzystne zapisy zawierały umowy, które podpisywane były w okresie 2017-2018.

- Umowa zawarta na świadczenie usługi w zakresie naliczania płac dla pracowników została wypowiedziana z dniem 31.10.2019 roku. Zatrudniono pracownika na ½ etatu, uzyskując oszczędności w wysokości – 4.382zł/mc.
- Umowa w zakresie obsługi informatycznej - wsparcie zdalne 20 stacji roboczych. Umowa została rozwiązana z dniem 31 marca 2019 roku – miesięczny koszt - 1.968zł/mc.
- W 2019 roku renegotjowano Umowę na sprzątanie szpitala. W wyniku ustaleń uzyskano obniżenie wydatków na utrzymanie czystości szpitala w skali miesiąca na kwotę 6.413,81zł, co stanowi 128.276,65zł oszczędności do końca trwania Umowy do 31.08.2020r.

W 2020 roku podjęto ostateczną decyzję w zakresie przywrócenia od 01.09.2020r sprzątania szpitala we własnym zakresie.

Z dokonanych wyliczeń zakładamy oszczędności około 5 tys. w skali miesiąca. Na chwilę obecną wiadomym jest, że trwająca pandemia SARS-Cov-2 generuje wysokie koszty przeznaczone na środki służące utrzymanie reżimu sanitarnego przez szpital. W przypadku dalszego korzystania z usługi zewnętrznej, szpital byłby zobowiązany zrekompensować firmie zwiększenie wydatków na utrzymanie reżimu, podobnie jak ma miejsce w przypadku wzrostu najniższego wynagrodzenia.

- Wraz z wygaśnięciem umowy na usługi teleradiologii z dniem 30.04.2020r. - opisy badań diagnostycznych tomografii komputerowej - w wyniku przeprowadzonego postępowania uzyskano korzystniejszą Umowę, w wyniku której wartość usługi zewnętrznej uległa zmniejszeniu o kwotę około 20 tys. /m-c.
- Rozwiązano na mocy porozumienia kolejną Umowę jaka została zawarta z firmą, która świadczyła usługi w zakresie doradczym polegające na wyszukiwaniu ewentualnych oszczędności w zakresie podatków i składek ZUS. Uzyskane oszczędności to kwota 1.400zł / mc.
- W wyniku uzyskania z NFZ w 2020 roku zwiększonego kontraktu w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu i endoprotezoplastyki, renegotjowano umowę kontraktową na usługi medyczne - uzyskano oszczędności ok. 5.000 zł/miesiąc.
- W odniesieniu do założeń programu naprawczego i jego realizacji w zakresie podjęcia próby obniżenia stawek za pracę lekarzy kontraktowych, nie było to możliwe. W IV kwartale 2019 roku szpital posiadał nieuregulowane 3 miesięczne zobowiązania wymagalne z tytułu kontraktów lekarskich.
Grupa pracowników medycznych, rozumiejąc trwającą trudną sytuację finansową szpitala, sygnalizowała narastający problem. Podjęte działania razem z Radą Powiatu, w wyniku których udzielone zostały szpitalowi kolejne pożyczki w kwocie 2,5 mln, pozwoliły wypłacić od grudnia 2019 roku zaległe kontrakty i uregulowały kwestie terminowego przekazywania kolejnych zobowiązań z tytułu świadczonych usług medycznych.

3. Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze.

Kolejna pozycja kosztowa, obok usług obcych, kontraktów medycznych personelu medycznego, która w układzie rodzajowym stanowi łącznie wydatki za pracę na poziomie 70%, są wynagrodzenia dla pracowników wypłacane na podstawie umów o pracę. Przeprowadzając procesy naprawcze

w ramach programu, pracownicy zostali poinformowani o działaniach zmierzających do ograniczenia kosztów pracy.

Zaproponowana na spotkaniu z przedstawicielami Związków Zawodowych, rezygnacja w 2020 roku z odpisu na ZFŚS, chociażby częściowa, nie została przyjęta ze zrozumieniem. Kwestia jaka była podnoszona ze strony pracowników w trakcie spotkań, to wzrost najniższego wynagrodzenia rok do roku, który powoduje niwelację wynagrodzeń a ponadto wprowadza znacząco zróżnicowanie wynagrodzeń pielęgniarek, których wynagrodzenia zawierają przyznane dodatki, względem pozostałego personelu medycznego: pracowników laboratorium, pracowników radiologii, fizjoterapii czy farmacji.

W wyniku podjętych działań nie uzyskano żadnych pozytywnych rozwiązań.

Kolejnym działaniem mającym na celu weryfikację kosztów jakie podjęto to analiza kosztowo-przychodowa poszczególnych oddziałów szpitalnych. W okresie 2018-2019, kiedy Szpital generował wysokie straty finansowe, funkcjonujące oddziały również nie generowały zysków i były deficytowe. Największe straty w świetle osiągniętych przychodów generowały oddziały ginekologiczno-położniczy i ściśle powiązany oddział noworodkowy.

Brak właściwych działań Dyrekcji w okresie 2018-2019 miał istotny wpływ na to, że oddziały te, z dobrze prosperujących stały się deficytowe.

W 2017 roku urodziło się w rypińskim szpitalu 452 dzieci. Taka ilość urodzeń to poziom, który należało podtrzymywać i prowadzić promocję oddziału, aby zachęcić pacjentki do narodzin swoich dzieci w rypińskim szpitalu. W tym czasie pracowali w szpitalu lekarz neonatolog i zespół pediatrów. Oddział noworodkowy i dziecięcy funkcjonowały bez zakłóceń. W wyniku braku porozumienia z ówczesną Dyrekcją ze szpitala w I półroczu 2018r odszedł z rypińskiego szpitala lekarz neonatolog a z końcem lipca 2018r, lekarz pediatra- ordynator oddziału dziecięcego, związana z tym oddziałem 13 letnim okresem pracy. W trzecim kwartale oddział praktycznie nie przyjmował porodów z wyjątkiem cięć cesarskich a działalność w zakresie ginekologii była realizowana na niskim poziomie. We wrześniu odszedł też z pracy ordynator oddziału położniczo-ginekologicznego.

Brak podjęcia rozmów z lekarzami odchodzącymi, istotnie wpłynął na spadek urodzeń w 2018 roku do 211 urodzeń, a tym samym doszło do bardzo trudnej sytuacji kadrowej w oddziale położniczo-ginekologicznym, noworodków i pediatrii.

W 2018 roku po zmianie Dyrekcji szpitala, z trudem udało się pozyskać 1 lekarza pediatrę, który podjął się prowadzić oddział w pojedynczej obsadzie. Zatrudnienie lekarza pediatry w jednoosobowej obsadzie w pracy dziennej nie rozwiązało problemu i powodowało wymuszone przerwy funkcjonowania oddziału noworodkowego i dziecięcego, co przekładało się na spadającą liczbę urodzeń. W styczniu 2019 roku pozyskano ordynatora oddziału położniczo-ginekologicznego i podjęto starania o pozyskanie kolejnych pediatrów aby zapewnić ciągłość funkcjonowania oddziału noworodkowego. Sytuacja na rynku kadry medycznej w okresie ostatnich 2 lat a zwłaszcza

w specjalizacji neonatologii i pediatrii jest bardzo trudna i pozyskanie lekarzy jest niemożliwe do zrealizowania.

W ograniczonej formie działania oddziału położniczego i noworodkowego w 2019 roku urodziło się 248 dzieci. Analiza ekonomiczna kosztów oddziału położniczego i noworodkowego przy spadającej liczbie urodzeń z okresu 2018 i 2019 roku pokazała, że koszty funkcjonowania tych oddziałów były bardzo wysokie. Wzrastające co roku koszty pracy, materiałów i utrzymania oddziałów nie pokrywały przychody, które są ściśle powiązane z ilością urodzeń.

Ponadto obowiązujący niezmienny od wielu lat niski poziom wyceny porodów przez NFZ ma istotny wpływ na wysokość przychodów, których niski poziom ma wpływ bezpośredni na generowanie strat finansowych tych oddziałów.

Wszystkie przedstawione czynniki, których ciąg zdarzeń odnotowano w naszych oddziałach wymusiły podjęcie bardzo trudnej decyzji o zamknięciu tych oddziałów.

Proces zamknięcia tych oddziałów przebiegał w następujący sposób.

Rozpoczął się od 6 miesięcznego okresu zawieszenia a finalnie z dniem 30 września oddziały zostały zamknięte i wykreślone z rejestru.

Z dniem 31 marca 2020 roku: lekarze - 4 osoby, zatrudnieni na umowy cywilno prawne otrzymali jednomiesięczne wypowiedzenia, położne i pielęgniarki - 23 osoby zatrudnione na umowę o pracę otrzymały trzymiesięczne wypowiedzenia. W wyniku tych działań w zatrudnieniu w SPZOZ pozostało 7 osób, odeszło 13 osób, 7 osób przeszło na świadczenia emerytalne.

Finansowanie tych oddziałów zostało rozliczone przez NFZ z dniem 30 września 2020 roku.

Poziom kosztów i przychodów zamkniętych oddziałów w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa oddziału	Stan na 31.12.2019r.		Stan na 30.09.2020r.	
		Koszty	Przychody	Koszty	Przychody
1.	Oddział położniczo-ginekologiczny	3 636 430,83	1 724 657,31	1 434 459,23	1 000 786,48
2.	Oddział noworodkowy	1 635 265,39	645 213,96	805 547,53	240 426,18

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych finansowych SPZOZ w Rypinie.

Wraz z zawieszeniem oddziałów w 2020 roku Dyrekcja Szpitala podjęła starania w NFZ aby otworzyć w SPZOZ nowe zakresy w zakresie ginekologii i urologii. Przystąpiono do ogłoszonego konkursu przez NFZ w Bydgoszczy i z dniem 01 grudnia 2020r, zostały podpisane Umowy z NFZ na zabiegi w zakresie chirurgii 1 dnia-ginekologii i urologii. Pozyskano lekarzy ginekologów i urologów, którzy będą świadczyć usługi medyczne w tych specjalizacjach. Zapotrzebowanie na tego rodzaju usługi medyczne jest duże, otwierając te zakresy udostępniamy tym samym naszym pacjentom w szpitalu powiatowym ten charakter usług

Podjęte działania w zakresie minimalizacji kosztów w aspekcie uzyskanych oszczędności wskazuje na uzyskanie zmniejszenie stanu zobowiązań Szpitala.

Poniżej załączone zestawienie prezentuje stan zobowiązań szpitala z okresu 2018-2020 i obrazuje przebieg spłat i kształtowanie się poziomu zobowiązań szpitala z tytułu dostaw i usług oraz poziom zobowiązań wymagalnych w poszczególnych okresach.

Lp.	Rodzaj zobowiązań	30.09.2018r. Stan zastany Wg sprawozdań RBZ złożonych przez poprzednią Dyrekcję	30.09.2018r. Stan wg systemu księgowego	TERMINY SPRAWOZDAWCZE							
				31.12.2018r.	31.03.2019r.	30.06.2019r.	30.09.2019r.	31.12.2019r.	31.03.2020r.	30.06.2020r.	30.09.2020r.
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług ogółem w tym: kontrakty medyczne:		6 743 913,34	7 577 664,62	7 767 410,05	5 490 280,79	5 821 333,82	4 714 492,61	4 953 650,18	4 063 917,03	3 764 791,33
			1 785 781,62	2 539 211,96	2 985 759,41	1 551 509,31	2 340 123,30	1 863 546,92	1 422 289,55	1 380 746,33	1 422 871,53
2.	Zobowiązania wymagalne z tyt. dostaw i usług w tym: kontrakty medyczne:	1 556 595,08	2 540 943,49	3 173 391,50	3 440 605,66	2 523 279,76	2 020 080,17	1 203 075,47	851 473,48	857 279,06	431 747,09
			789 564,53	789 564,53	984 545,25	453 941,28	919 231,02	351 441,52	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania z tyt. Kredytu				1 189 238,35	2 850 000,00	2 700 000,00	2 550 000,00	2 400 000,00	2250.000,00	
4.	Zobowiązania z tyt. Pożyczek udzielonych przez Starostwo				700 000,00	1 300 000,00	700 000,00	700 000,00	1 300 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych finansowych SPZOZ w Rypinie

Stan zobowiązań z okresu IX 2018- IX 2020 wyraźnie wskazuje na zmniejszenie poziomu zobowiązań z tytułu dostaw i usług a w szczególności znacznemu obniżeniu uległy zobowiązania wymagalne SPZOZ:

Stan na 31.12.2018r -	7.577.664,62zł	wymagalne:	3.173.391,50zł
Stan na 30.09.2020r. -	3.764.791,33zł	wymagalne:	431.747,09zł.

Poziom wszystkich zobowiązań SPZOZ w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe prezentuje załączone sprawozdanie bilansowe za 2019 rok, które stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego dokumentu.

Sporządzone sprawozdania bilansowe za lata 2018 i 2019 wykazały straty bilansowe netto:
2018 rok (-) 4.681.685,26zł + 2.014.981,69 zł strata nie ujawniona za 2017rok,
2019 rok (-) 3.644.384,23zł + 138.020zł za 2018 rok (zwrot do Starostwa Powiatowego w Rypinie podwójnie wykorzystanej dotacji).

Łączna kwota strat w kwocie 10.479.071,18zł została pokryta z posiadanego kapitału zapasowego Szpitala.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe 2020-2022.

SPZOZ Rypin prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o zasady określone w Ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2022 została opracowana zgodnie z art.52 ustawy o działalności leczniczej.

W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2020 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 założono wynik finansowy ujemny na poziomie nie przekraczającym amortyzacji.

Należy zauważyć, iż w dniu 14 lutego 2020 roku Sejm uchwalił ustawę budżetową na 2020 rok, która nie zakładała deficytu. Prognozowany wzrost PKB (w ujęciu realnym 3,7%), wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent (nominalnie o 6,3%) i inflację na poziomie 2,5% miał sprzyjać zapewnieniu stabilności finansów publicznych i wsparcie wzrostu gospodarczego.

W bieżącym roku ze względu na trwającą epidemię w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 roku dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków.

W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2020-2022 i ustawy budżetowe na 2020r.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów.

Prognozę przychodów na 2020 rok w zakresie świadczeń medycznych ustalono w oparciu o podpisane umowy z KPOWNFZ w Bydgoszczy. Należy wskazać, iż Szpital finansowany jest metodą dwóch narzędzi: finansowania ryczałtowego (ryczałt w sieci szpitali oraz pozostałe ryczałty tj.: RTM, i POZNiŚ) i finansowania za wykonane dla pacjentów świadczenia zdrowotne, tzw. umowy nazwane. Zgodnie z przepisem §3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, do czasu otrzymania przez oddziały wojewódzkie NFZ od szpitali danych o realizacji świadczeń z okresu poprzedniego (na 2020 r. - okresów poprzednich z 2019 r.) pozwalających na wyliczenie nowego ryczałtu, stosuje się ryczałt z okresu poprzedniego. Plan finansowy na 2020 rok jest aktualizowany każdorazowo po zaistniałych zdarzeniach w zakresie przychodów i kosztów.

Pozostałe przychody medyczne oraz niemedyczne, zaplanowano ich wartość w oparciu o wykonanie ubiegłego roku.

Pozostałe przychody operacyjne to otrzymane darowizny, odszkodowania oraz odpisywana w przychody równowartość kosztów odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych dotacjami.

Po aktualizacji planu od 01.06.2020r uwzględniono istotny fakt, jakim było umorzenie pożyczki ze Starostwa Powiatowego w kwocie 700.000zł.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, wysoki % pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, wydłużenie czasu wykonywania świadczeń związany z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa nie potrwać długo.

Płatnik NFZ w odświeżeniu panującej pandemii przesunął terminu wykonania limitów określonych umowami do czerwca roku 2021.

Na lata 2021 i 2022 założono 2,5% wzrost przychodów na niższym poziomie niż zakładana inflacja 2,8%, biorąc pod uwagę trwającą pandemię. Wydatki z budżetu państwa na uruchomienie świadczenia pomocowe mogą ograniczyć nakłady na ochronę zdrowia. Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2020 roku wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna umożliwiać świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Należy również mieć na uwadze, że zgodnie z nowelizacją ustawy o świadczeniach na finansowanie ochrony zdrowia przeznaczają się corocznie środki finansowe w wysokości **nie niższej niż 6 proc. produktu krajowego brutto**, z zastrzeżeniem że wysokość środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia w latach 2018–2023 nie może być niższa niż:

- 1) 4,78 proc. produktu krajowego brutto w 2018 r.;
- 2) 4,86 proc. produktu krajowego brutto w 2019 r.;
- 3) 5,03 proc. produktu krajowego brutto w 2020 r.;
- 4) 5,30 proc. produktu krajowego brutto w 2021 r.;
- 5) 5,55 proc. produktu krajowego brutto w 2022 r.;
- 6) 5,80 proc. produktu krajowego brutto w 2023 r.

W przypadku niewystarczających środków pochodzących ze składek zdrowotnych będący skutkiem spadku zatrudnienia oraz obniżeniem wynagrodzeń pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Prognoza kosztów na 2020 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na bieżący rok. Prognozowane koszty w niektórych pozycjach przekraczają plan w związku ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych oraz z realizacji dodatkowych zadań nałożonych na podmiot związanych z COVID-19.

Na dzień dzisiejszy zwiększenie kosztów związanych z dodatkowym zabezpieczeniem i zakupem środków ochrony osobistej ze środków własnych wynoszą około 200.000 zł.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę dane dotyczące wzrostu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 2.600 zł z wyłączeniem wysługi lat, zaplanowano także wzrost wartości zawartych umów cywilnoprawnych,
- od 2021 podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych, a także zaplanowano wzrost najniższego wynagrodzenia w kolejnym okresie.

- w pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości 2,5%

Pozostałe koszty i przychody operacyjne zaplanowano w wysokości, uwzględniając koszty i przychody ubiegłego roku, oraz ocenę możliwości kształtowania się tych kosztów w latach 2020-2022. W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto odpisy amortyzacji z rozliczeń międzyokresowych oraz darowizny.

Poniżej w tabeli zaprezentowano uzyskane wyniki punktowe z oceny wskaźników finansowych. W załącznikach natomiast przedstawiono prognozowany rachunek zysków i strat oraz bilans szpitala na 3 kolejne lata obrotowe.

PROGNOZA NA LATA 2020-2022.

Wskaźniki	2020	2021	2022
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	0	0	0
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	10	10
Wskaźnik wypłacalności	4	4	4
RAZEM	22	24	24

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych finansowych SPZOZ w Rypinie

Oceniając prognozowane wskaźniki analizy finansowej obserwuje się tylko niewielki wzrost oceny punktowej wskaźników finansowych, wynikający z ostrożności planowania przychodów z uwagi na system finansowania oparty na ryczałcie a także nowej perspektywy zawierania umów z NFZ na kolejny okres.

Poniżej Bilans i rachunek zysków i strat na okres 2019-2022 z danymi do wyliczenia wskaźników.

BILANS SPZOZ RYPIN na lata 2019-2022

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	4	5	6	7
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	26 446 535	24 790 765	26 036 718	24 296 047
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	565 463	363 316	209 489	146 467
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
A.I.2.	Wartość firmy	0	0	0	0
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	565 463	363 316	209 489	146 467
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 881 072	24 427 449	25 827 229	24 149 580
A.II.1.	Środki trwałe	24 614 833	23 163 220	25 827 229	24 149 580
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	985 831	973 265	960 699	948 133
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 769 023	17 177 513	21 049 437	20 457 401
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 161 348	820 952	497 453	294 410
A.II.1.d	środki transportu	1 114 688	928 829	742 969	557 110
A.II.1.e	inne środki trwałe	3 583 943	3 262 661	2 576 671	1 892 526
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	1 266 239	1 264 229	0	0
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0

A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	4 021 384	5 204 353	4 566 104	3 990 206
B.I.	Zapasy	423 536	430 000	435 000	440 000
B.I.1.	Materiały	423 536	430 000	435 000	440 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.II.	Należności krótkoterminowe	2 727 486	2 972 000	2 580 000	2 510 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.1.b.	Inne	0	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.2.b.	Inne	0	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	2 727 486	2 972 000	2 580 000	2 510 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 656 495	2 900 000	2 500 000	2 430 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	2 656 495	2 900 000	2 500 000	2 430 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35	0	0	0

B.II.3.c.	Inne	70 957	72 000	80 000	80 000
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	443 855	1 332 353	1 071 104	550 206
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	443 855	1 332 353	1 071 104	550 206
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	443 855	1 332 353	1 071 104	550 206
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	441 094	1 329 553	1 069 604	548 906
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	2 761	2 800	1 500	1 300
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	426 506	470 000	480 000	490 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	30 467 918	29 995 118	30 602 822	28 286 253

KOD	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	4	5	6	7
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 519 457	5 793 582	5 046 647	4 057 355
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503	6 093 503	5 793 582	5 046 647
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 208 358	425 954	0	0
A.II.-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0	0	0	0
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0	0
A.III.-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0	0	0	0
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0	0

A.IV.-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0	0	0	0
A.IV.-	na udziały (akcje) własne	0	0	0	0
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-138 020	0	0	0
A.V.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.V.2.	Strata (wielkość ujemna)	-138 020	0	0	0
A.VI.	Zysk (strata) netto	-3 644 384	-725 875	-746 935	-989 292
A.VI.1.	Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	0
A.VI.2.	Strata (wielkość ujemna)	-3 644 384	-725 875	-746 935	-989 292
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 948 461	24 201 536	25 556 175	24 228 898
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 073 571	1 226 450	962 245	1 123 824
B.I.1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 073 571	1 226 450	962 245	1 123 824
B.I.2.-	Długoterminowa	805 649	886 434	756 739	908 931
B.I.2.-	Krótkoterminowa	267 921	340 016	205 506	214 893
B.I.3.	Pozostałe rezerwy	0	0	0	0
B.I.3.-	Długoterminowe	0	0	0	0
B.I.3.-	Krótkoterminowe	0	0	0	0
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	2 445 372	1 695 468	935 047	800 000
B.II.1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.II.2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
B.II.3.	Wobec pozostałych jednostek	2 445 372	1 695 468	935 047	800 000
B.II.3.a.	kredyty i pożyczki	2 100 000	1 500 000	900 000	800 000
B.II.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.II.3.c.	inne zobowiązania finansowe	345 372	195 468	35 047	0
B.II.3.d.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.II.3.e.	Inne	0	0	0	0
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 002 291	10 269 904	8 460 421	8 745 047
B.III.1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
B.III.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.1.b.	Inne	0	0	0	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0

B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.2.b.	Inne	0	0	0	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 835 417	10 069 904	8 210 421	8 465 047
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	1 900 000	3 200 000	600 000	600 000
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	139 990	149 904	160 421	35 047
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 714 493	4 500 000	4 800 000	4 750 000
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	4 714 493	4 500 000	4 800 000	4 750 000
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0	0
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 012 139	1 000 000	1 200 000	1 400 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	840 827	1 000 000	1 200 000	1 400 000
B.III.3.i.	Inne	227 968	220 000	250 000	280 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	166 874	200 000	250 000	280 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFSS)	166 874	200 000	250 000	280 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	11 427 227	11 009 714	15 198 462	13 560 027
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 427 227	11 009 714	15 198 462	13 560 027
B.IV.2.-	długoterminowe, w tym:	10 245 069	9 771 189	13 856 027	12 215 553
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 182 157	1 238 525	1 342 435	1 344 474
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0	0	0	0
	RAZEM PASYWA	30 467 918	29 995 118	30 602 822	28 286 253

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SPZOZ RYPIN na lata 2019-2022

KO D	Wyszczególnienie	2 019	2 020	2 021	2 022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	39 223 306	43 515 556	45 139 741	46 298 262
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 866 183	43 400 514	44 535 520	46 254 335

A.I. 1.	sprzedanych NFZ	36 649 034	40 960 700	41 984 717	43 534 335
A.I. 2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	321 375	500 000	550 000	600 000
A.I. 3.	sprzedanych pracodawcom	952 825	980 000	990 000	1 020 000
A.I. 4.	pozostałych	942 949	959 814	1 010 803	1 100 000
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	357 123	115 042	604 221	43 927
A.II. I.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
A.I V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	44 061 399	46 385 664	48 874 732	49 825 117
B.I.	Amortyzacja	2 879 789	2 720 287	2 717 792	2 514 195
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 174 359	6 564 500	6 728 150	6 896 584
B.II. I	Materiałów	4 446 217	5 734 500	5 878 150	6 024 884
B.II. 1.a	- leków	1 148 201	1 562 000	1 601 000	1 641 025
B.II. 1.b	- żywności	4 815	10 000	10 250	10 500
B.II. 1.c	- sprzętu jednorazowego	507 169	1 010 000	1 035 300	1 061 131
B.II. 1.d	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	568 958	618 000	633 500	650 000
B.II. 1.e	- paliwa (gaz)	102 875	110 000	113 000	115 000
B.II. 1.f	- pozostałe	2 114 200	2 424 500	2 485 100	2 547 228
B.II. 2.	Energii	728 141	830 000	850 000	871 700
B.II. 2.a	- elektrycznej	314 927	400 000	410 000	420 000
B.II. 2.b	- ciepłej	413 215	430 000	440 000	451 700
B.II. 2.c	- pozostałe	0	0	0	0
B.II. I.	Usługi obce	18 580 879	18 317 000	18 775 300	19 244 513
B.II. I.1.	remontowe	0	0	0	0
B.II. I.2.	transportowe	3 709	2 635	2 800	3 000
B.II. I.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	14 861 049	14 900 000	15 272 500	15 654 313
B.II. I.4.	pozostałe usługi	3 716 121	3 414 365	3 500 000	3 587 200
B.I V.	Podatki i opłaty	92 667	105 627	108 270	110 980
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	14 177 799	15 000 000	16 775 000	17 194 375
B.V. 1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	12 558 454	13 340 171	15 065 377	15 442 011
B.V. 2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	1 619 345	1 659 829	1 709 623	1 752 364
B.V. 3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0	0
B.V. I.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 907 633	3 441 750	3 527 800	3 615 990
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 315 808	3 212 470	3 292 695	3 374 967
	- składki na fundusz pracy	205 443	210 580	215 844	221 281

	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	18 243	18 700	19 261	19 472
B.V II.	Pozostałe koszty rodzajowe	248 272	236 500	242 420	248 480
	- w tym podróże służbowe	8 208	5 000	5 500	5 700
B.V III.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 838 093	-2 870 108	-3 734 991	-3 526 855
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 483 110	2 300 000	3 080 810	2 620 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	0
D.II I.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0
D.I V.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 483 110	2 300 000	3 080 810	2 620 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 241 840	1 201 025	1 342 435	1 544 474
E.	Pozostałe koszty operacyjne	93 356	10 432	10 600	10 800
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	46 217	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0	0	0
E.II I.	Inne koszty operacyjne	47 139	10 432	10 600	10 800
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 448 338	-580 540	-664 781	-917 655
G.	Przychody finansowe	6 802	4 000	1 000	1 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
G.I.a	- od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G.I.a	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.I. b.	od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	0
G.I. b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
G.II	Odsetki	6 802	4 000	1 000	1 000
G.II	- w tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0
G.II I.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
G.II -	w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
G.I V.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
G.V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	200 626	128 278	83 154	72 637
H.I.	Odsetki, w tym:	178 876	128 278	83 154	72 637
H.I.-	dla jednostek powiązanych	0	0	0	0
H.II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
H.II	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	0

H.II L.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
H.I V.	Inne	21 750	0	0	0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 642 162	-704 818	-746 935	-989 292
J.	Podatek dochodowy	2 222	21 057	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 644 384	-725 875	-746 935	-989 292

Zródło: opracowanie własne na podstawie danych finansowych SPZOZ w Rypinie.

Działalność inwestycyjna SPZOZ w okresie 2019-2020.

Sytuacja finansowa Szpitala z okresu 2017-2018 w znaczący sposób odbiła się na działaniach inwestycyjnych. Brak własnych środków finansowych na działalność bieżącą uniemożliwił przeprowadzenie zadań inwestycyjnych. W 2019 i 2020 roku dzięki wsparciu Organu Tworzącego i Samorządów lokalnych możliwa była realizacja niezbędnych działań.

- Dzięki dofinansowaniu Starostwa Powiatowego, samorządów Miasta Rypin i Gmin Powiatu Rypińskiego zrealizowano zakup zaplanowanego sprzętu do sterylizacji tj: sterylizatora, myjnię i wózek transportowy na materiał sterylny oraz dokonano zakupu wanny z podnośnikiem przeznaczonej dla chorych opieki długoterminowej. Ogólny koszt wyniósł 277.545,81zł. Kwota uzyskanych dotacji to kwota 273.000zł.
- Szpital z własnych środków zakupił serwer, kasy fiskalne, materace przeciwodleżynowe, wirówkę laboratoryjną, za łączną kwotę 22.369,72zł

W 2020 roku w odślonie panującej pandemii działania inwestycyjne nakierowane były głównie na realizację zakupów inwestycyjnych i pozyskiwanie darowizn przeznaczonych dla pacjentów zakażonych wirusem Sars-Cov-2.

- Szpital dzięki wsparciu Starostwa Powiatowego otrzymał urządzenie do dezynfekcji powierzchni z przeznaczeniem do karetek , dwa aparaty do wspomaganie oddechu dla pacjentów oddziału zakaźnego. Ponadto otrzymano w ramach dofinansowania z budżetu Państwa i Starostwa echokardiograf z przeznaczeniem dla poradni kardiologicznej. Łączna kwota pomocy - 266.999,99zł.
- Samorzady lokalne również wsparły działania przekazując dotacje w łącznej kwocie 118.000zł, z przeznaczeniem na zakup defibrylatora , aparatu USG dla okulistyki oraz sprzętu na potrzeby sprzątnia szpitala.
- W ramach wsparcia szpitala Ministerstwo Sprawiedliwości z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz pomocy postpenitencjarnej na działania COVID przekazało dotacje w wysokości 205.000zł, na zakup sprzętu medycznego: Aparatu do znieczulenia oraz respiratora.
- Projekt pn „Doposażenie szpitali w województwie .Kuj-Pom w związku zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 ze środków EFRR w ramach RPO Województwa Kuj-Pomorskiego na lata 2014-2020, obejmował znaczącą pomoc dla szpitala w postaci specjalistycznego sprzętu medycznego: defibrylator, respirator, 2 aparaty do

znieczuleń, stacja do zdalnego opisywania zdjęć RTG, pulsoksymetr, - o łącznej wartości 508.388,16zł.

- Pozyskano w wyniku starań w ramach darowizn na potrzeby zabezpieczenia pacjentów z zakazaniem wirusem Covid. Szpital otrzymał pomoc od WOŚP w postaci: 2 respiratorów transportowych, kardiomonitora i łóżek z wyposażeniem, za łączną kwotę 112.745,52zł. Kolejne 10 łóżek otrzymano w listopadzie 2020r, szpital oczekuje na dokumenty finansowe darowizny.

Kluczowym działaniem inwestycyjnym jest rozpoczęte w 2017 roku zadanie pn: Budowa Oddziału Rehabilitacji z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego”.

W 2020 roku ostatecznie rozważano przede wszystkim zamierzenia co do wielkości tego zadania zarówno pod względem wartości inwestycji, powstałej kubatury i utrzymania jej w perspektywie ponoszenia kosztów. Przyjęto nową koncepcję poprowadzenia zamierzonej inwestycji. Polegało to będzie na zamknięciu zadania z 2017 roku a następnie zaprojektowanie nowego projektu obejmującego rozbudowę istniejącego oddziału rehabilitacji. W takim schemacie powstanie nowych 20 łóżek wraz z wymaganą infrastrukturą i zakupem sprzętu medycznego dla prowadzenia oddziału. Ponadto szpital podjął działania z Urzędem Marszałkowskim, aby w ramach tego zadania możliwe było rozszerzenie wniosku o przebudowę i adaptację na potrzeby oddziału ortopedycznego przestrzeni po byłym oddziale położniczym.

Istniejący oddział ortopedyczny posiada 12 łóżek, co zdecydowanie nie odpowiada potrzebom w tym zakresie. Posiadany kontrakt z NFZ-em na poziomie 7 mln zł jak i istniejący w strukturze oddziału pododdział zakażeń tkanki łącznej wymuszają na nas konieczność stworzenia większego oddziału z jednoczesnym wydzieleniem stref septycznych i aseptycznych. Taką możliwość daje nam adaptacja byłego oddziału położniczego na bazie którego planujemy utworzyć 18-łóżkowy oddział ortopedyczny z wydzieloną strefą dla pododdziału zakażeń tkanki łącznej oraz z niezależnym blokiem operacyjnym. Całość zadania należy uzupełnić o wyposażenie oddziału, a w szczególności wyposażenie bloku operacyjnego w stół operacyjny, lampę operacyjną oraz cyfrowy aparat rtg dedykowany dla zabiegów ortopedycznych tzw. ramię C.

Wartość tego zadania z wyposażeniem nie powinna przekroczyć 1,5 mln zł.

Sumując te dwa zadania inwestycyjne łączna wartość zamyka się kwotą 4,7 mln zł. Dofinansowanie ze środków unijnych na poziomie 65% zabezpieczy środki w wysokości ok. 3,0 mln zł. Pozostałą kwotę tj. 1,7 mln zł należy zabezpieczyć w postaci wkładu pozyskanego ze źródeł zewnętrznych. Wartość zadania w nowej odsłonie to ½ wartości zadania zaplanowanego w 2017 roku i w naszej ocenie będzie bardzo korzystnym rozwiązaniem dla naszej placówki

Nabór wniosków w nowej formule odbędzie się w I kwartale 2021 roku.

Szpital ma przygotowaną dokumentację projektową na rozbudowę oddziału rehabilitacji, pozwolenie na budowę, uzyskał także pozytywną ocenę IOWISZ tego zadania przez Wojewodę.

Obecnie kompletowane są dokumenty na potrzeby rozszerzenia zadania w zakresie adaptacji i modernizacji po byłym oddziale położniczym.

Przedstawiona projekcja wyżej opisanego zadania to priorytetowe działanie, które zawarte było w sporządzonym programie naprawczym jako rozwojowe działania inwestycyjne SPZOZ w Rypinie.

Prognoza programu naprawczego na podstawie przyjętych założeń na lata 2020-2022

Działania naprawcze w obszarze przychodowym i kosztowym.

- Utrzymywanie wykonywania świadczeń medycznych w zakresie realizacji ryczałtu na poziomie najbardziej efektywnym finansowo, tj. pomiędzy 98 a 102% gdyż wówczas nie istnieje zagrożenie pomniejszenia środków finansowych w roku następnym.
- Maksymalizacja wartości świadczeń w grupie umów poza ryczałtowych, które jako odrębnie kontraktowane (np. POZ, rehabilitacja, fizjoterapia, ZPO, okulistyka, ginekologia, urologia) podlegają wypłacie nadwykonań.
- Maksymalizacja pozostałych przychodów medycznych i niemedycznych, tj. komercyjna działalność laboratorium, rtg, usg, szczepienia, świadczenia medyczne w ramach Medycyny Pracy, dopłaty od pacjentów z ZPO, dzierżawy, usługi medyczne realizowane dla zewnątrz dla Policji, usługi sterylizacji.
- Stała współpraca z lokalnymi samorządami (Starostwo Powiatowe, Urzędy Gmin, Urząd Miasta) w celu otrzymania dotacji, darowizn w zakresie wymiany zużytego sprzętu medycznego na nowy, w takich zakresach jak endoskopia, tomografia.
- Pozyskiwanie środków finansowych z Funduszy Europejskich na zadania i zakupy inwestycyjne.
- Podjęcie kolejnych działań mających na celu otrzymanie kontraktu z NFZ na finansowanie istniejącego oddziału OIOM, w nowej projekcji umów w VI 2021 roku.
- Realizacja zadania inwestycyjnego pn. Rozbudowa oddziału Rehabilitacji oraz adaptacja i modernizacja przestrzeni po byłym oddziale położniczym na potrzeby oddziału ortopedycznego.
- Rozważenie utworzenia nowego zakresu- chemioterapii ambulatoryjnej w lokalizacji istniejącego deficytowego oddziału dziecięcego (325 leczonych dzieci w 2020 roku).

- Po ustąpieniu pandemii podjęcie ostatecznych działań w zakresie outsourcingu laboratorium.
- Podjęcie próby łączenia dyżurów lekarskich zabiegowych ortopedia i chirurgia.
- Wprowadzenie odpłatności za korzystanie z parkingu na terenie szpitala.

Zagrożenia mogące wystąpić w prognozowanym okresie.

Z uwagi na wiele nieprzewidywalnych czynników, prognozowanie wyników finansowych na lata 2020-2022 obarczone jest znaczną niepewnością.

Istotne zagrożenia mogące mieć wpływ na sytuację finansową Szpitala, do nich należy zaliczyć:

- trwającą pandemię, która generuje szereg nowych kosztów między innymi dostosowania infrastruktury, relokacji oddziałów, organizację kadry medycznej, wyposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną,
- podwyżki realizowane na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych, które w dużym stopniu obciążają koszty szpitala, a ponadto konieczne jest wyrównywanie dysproporcji w wynagrodzeniach pracowników objętych ww. ustawą jak i pozostałych pracowników,
- wzrost najniższego wynagrodzenia, regulacje w zakresie wzrastającej wartości kosztów pracy w dużej mierze wpłyną na sytuację ekonomiczną Szpitala w przyszłości,
- oczekiwania związków oraz stowarzyszeń zawodowych wzrostu wynagrodzeń oraz realizacji postulatów wyartykułowanych w złożonej przez Związek Pielęgniarek i Położnych petycji z zagrożeniem sporu zbiorowego z pracodawcą,
- silna konkurencja i niedostateczna liczba lekarzy specjalistów i pielęgniarek na rynku usług medycznych,
- wzrastający poziom wymagań Narodowego Funduszu Zdrowia dotyczący kwalifikacji personelu medycznego, wyposażenia w sprzęt i aparaturę medyczną,

Zakończenie

Efekty przeprowadzonych działań naprawczych opracowane w programie naprawczym w 2019 roku są już widoczne. Na dzień sporządzenia dokumentu SPZOZ generuje wynik finansowy zmierzający do zrównoważenia przychodów i kosztów. Nieustannie podejmowane są kroki naprawcze na wielu płaszczyznach swojej działalności, które dotyczą: obszaru przychodowo-kosztowego, organizacyjno-operacyjnego i inwestycyjnego.

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest ogromnym ryzykiem błędu, wręcz można zaryzykować twierdzenie o jej nierealności.

Pełny powrót do normalnej sytuacji jest trudny do określenia, a walka ze skutkami pandemii będzie długotrwała i będzie mieć znaczący wpływ na sytuację finansową.

Spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy mogą mieć większą skalę. W związku z powyższym niezbędne będzie stałe monitorowanie realizacji programu naprawczego.

W miarę pojawiających się potrzeb podejmowane będą działania korygujące w celu osiągnięcia założonych wyników finansowych.

Rypin , dnia 28 grudnia 2020r.

p. o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Anna Wilkanowska

PRZYCHODY	Nazwa	Plan na 2019 rok	Plan na 2019-01.04.2019	Plan na 2019-01.10.2019	Plan na 2019-01.11.0.2019	Przychody I	Przychody II	Przychody III	Przychody IV	Przychody V	Przychody VI	Przychody VII	Przychody VIII	Przychody IX	Przychody X	Przychody XI	Przychody XII	Przychody XIII	Wykonanie I - XII	Wykonanie / %
Ubezpieczenie - NFZ w tym:		32 729 137,44	34 562 133,32	34 897 776,72	36 551 392,34	2 633 650,54	2 160 290,47	3 760 159,36	2 940 220,46	2 985 639,15	2 916 250,15	3 121 106,02	2 932 064,44	3 390 133,27	3 398 156,04	3 476 838,02	3 531 268,70	3 649 033,57	3 649 033,57	100,82%
Ubezpieczenie Szpitalne Przewodni i Słuchu		18 300 961,41	19 153 524,62	19 256 713,74	20 158 404,41	1 537 624,50	1 497 769,24	2 348 441,52	1 816 619,29	1 809 170,46	1 818 165,16	1 781 165,00	1 662 536,49	2 011 488,37	1 692 990,15	1 731 512,18	1 852 755,01	20 471 513,67	20 471 513,67	101,55%
Ubezpieczenie Szpitalne - ortopedyka, okulistyka, zespół chorobowy i dlin		4 011 624,04	5 008 011,50	5 216 999,10	5 677 365,99	236 414,89	202 822,53	248 441,42	248 619,28	243 120,90	252 580,77	267 580,77	267 580,77	402 370,96	309 874,58	309 874,58	309 874,58	402 370,96	402 370,96	100,00%
Szpitalnictwo Medyczne		2 432 440,00	2 432 440,00	2 432 440,00	2 432 440,00	230 814,62	202 822,53	248 441,42	248 619,28	243 120,90	252 580,77	267 580,77	267 580,77	402 370,96	309 874,58	309 874,58	309 874,58	402 370,96	402 370,96	100,00%
Podstawowa Opieka Zdrowotna		3 138 000,00	3 138 000,00	3 138 000,00	3 138 000,00	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	269 474,67	100,00%
Opieka Paliatywna i Hospicyjna		1 199 065,40	1 197 863,40	1 271 987,01	1 201 523,92	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	98 311,56	100,00%
Opieka Stomatologiczna		1 467 240,48	1 467 240,48	1 451 752,74	1 576 323,92	108 508,42	116 065,78	119 673,51	119 785,54	122 055,19	113 509,64	135 334,08	114 566,67	114 566,67	113 203,51	112 226,66	113 814,22	113 814,22	113 814,22	100,00%
Amplifikacja Opieka Specjalistyczna		833 836,48	833 836,48	845 977,92	846 004,72	53 629,01	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	54 617,28	100,00%
Amplifikacja Programy Zdrowotne - Profilaktyka w zakresie: raka piersi		36 600,00	36 600,00	22 980,55	22 980,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Redukcja Leczenia Ambulatoryjnego		338 926,70	341 144,00	400 959,00	400 959,00	25 506,00	25 517,00	35 126,49	39 222,78	29 055,80	30 251,60	33 035,10	34 512,60	33 201,50	36 384,40	34 420,00	46 329,10	403 170,68	403 170,68	100,00%
Programa Psychogeriatrycznej Leczenia Przewodnego		67 146,70	67 146,70	64 522,60	64 522,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ubezpieczenie - NFZ w tym:		2 572 862,50	2 572 862,50	2 572 862,50	2 572 862,50	16 530,68	21 978,09	20 053,41	1 975,56	2 915,78	2 618,26	2 618,26	2 618,26	4 022,02	1 835,50	18 247,34	4 592,16	22 595,46	22 595,46	100,00%
Ubezpieczenie - Szpitalne i Medyczne		1 852 410,34	1 852 410,34	1 852 410,34	1 852 410,34	138 068,82	83 123,08	99 128,78	137 979,39	135 852,16	85 914,57	193 766,36	92 230,05	268 864,24	2 464,42	89 598,43	59 494,81	1 358 543,67	1 358 543,67	100,00%
Ubezpieczenie - Szpitalne i Medyczne - Przewodny		1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	11 415,60	13 585,30	16 725,60	11 904,80	10 735,20	16 513,60	25 995,00	22 119,00	20 808,00	13 574,00	18 148,00	8 605,00	197 661,60	197 661,60	100,00%
Ubezpieczenie - Szpitalne i Medyczne - Ambulatoryjny		120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	10 402,00	10 402,00	8 398,10	9 871,00	10 242,50	8 126,40	9 592,30	8 173,65	8 750,00	10 499,40	9 650,35	9 189,70	116 114,00	116 114,00	100,00%
Ubezpieczenie - Szpitalne i Medyczne - USG		60 000,00	60 000,00	73 000,00	73 000,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	100,00%
Ubezpieczenie - Szpitalne i Medyczne - Kardiologia		2 000,00	2 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	140,00	360,00	504,00	598,00	360,00	144,00	432,00	504,00	288,00	1 440,00	1 440,00	1 440,00	100,00%
Ubezpieczenie - Szpitalne i Medyczne - USG - inne		300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	3 831,00	2 940,00	2 140,00	2 200,00	2 620,00	1 400,00	1 700,00	4 000,00	2 200,00	2 560,00	2 840,00	1 220,00	2 811,00	2 811,00	100,00%
Zakład Fizjoterapii - Opieka - oddzialniaki i zabiegów		26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	2 405,00	2 730,00	2 190,00	1 660,00	2 484,86	2 691,22	3 448,00	2 799,70	2 872,37	2 548,00	2 200,00	2 712,48	2 712,48	2 712,48	100,00%
Budżetowa		26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	2 405,00	2 730,00	2 190,00	1 660,00	2 484,86	2 691,22	3 448,00	2 799,70	2 872,37	2 548,00	2 200,00	2 712,48	2 712,48	2 712,48	100,00%
Usługi medyczne - pozostałe		130 000,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00	6 326,42	5 691,00	9 820,22	8 868,01	9 064,00	13 970,15	12 821,35	10 422,00	191 345,17	159 054,60	14 558,20	1 203,18	1 203,18	1 203,18	100,00%
Przychody z Ministerstwa Zdrowia - realizacja rozporządzenia lekarskiej		249 510,24	300 000,00	300 000,00	315 259,46	57 737,46	70 888,92	69 870,82	69 640,06	71 219,40	68 545,46	73 597,20	67 995,50	72 089,67	75 031,28	68 822,71	63 812,22	323 375,44	323 375,44	95,86%
Ubezpieczenie - NFZ w tym:		675 500,00	785 800,00	785 800,00	835 500,00	66 498,49	78 888,92	78 888,92	69 640,06	71 219,40	68 545,46	73 597,20	67 995,50	72 089,67	75 031,28	68 822,71	63 812,22	323 375,44	323 375,44	95,86%
Zdrowotne - rehabilitacja, stomiologia, uzdatnienie		350 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	34 015,15	34 805,78	33 775,03	33 830,24	33 866,18	33 649,91	33 649,91	33 649,91	33 649,91	33 649,91	33 649,91	33 649,91	33 649,91	33 649,91	100,00%
Czynszowa medyczna - gabinet		35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	2 891,14	3 041,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	2 891,14	100,00%
Przychody z Ministerstwa Zdrowia - inne		500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	100,00	200,00	100,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Usługi specjalistyczne		280 000,00	350 000,00	350 000,00	350 000,00	29 592,20	32 739,00	33 104,65	32 727,68	34 624,08	31 854,43	37 008,85	31 251,09	33 741,61	38 509,27	32 263,73	31 240,00	398 478,59	398 478,59	99,62%
Przychody finansowe		5 810 000,00	1 200 000,00	1 434 588,00	1 450 820,00	14 909,90	9 148,51	305 277,63	117 962,94	107 815,03	203 889,49	161 272,06	112 127,69	117 134,76	130 388,00	151 662,42	118 268,01	1 508 513,57	1 508 513,57	100,00%
Przychody operacyjne		300 000,00	2 000 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	14 376,99	8 138,51	304 691,63	117 242,75	107 122,49	203 385,95	134 166,22	105 388,91	115 132,66	120 860,22	149 515,71	114 807,80	1 495 582,87	1 495 582,87	100,00%
Kredyty bankowe		3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Przebiegi choroby		0,00	0,00	26 580,00	44 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Wykaz BPC w woj. kat. - Pom		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Należności z tytułu rozliczenia nadwykonalności usług medycznych za 2018 rok		2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
OGÓLNE PRZYCHODY		40 396 147,68	37 847 631,32	38 399 856,72	39 972 771,30	2 882 925,75	2 332 624,99	3 724 427,98	3 265 818,79	3 300 525,74	3 208 548,57	3 539 692,64	3 204 071,67	3 745 211,94	3 601 114,43	3 786 942,20	3 771 852,80	40 393 693,48	40 393 693,48	101,00%

Przychody i Koszty SPZOZ z okresu I - IX 2020

PRZYCHODY	Nazwa	Plan na 2020 rok		Plan po zmianach od 01.09.2020r.		Przychody I	Przychody II	Przychody III	Przychody IV	Przychody V	Przychody VI	Przychody VII	Przychody VIII	Przychody IX	Wykonanie I - IX	Wykonanie / %
		36 527 707,33	39 563 300,42	40 960 701,33	40 960 701,33											
Usługi medyczne - NFZ w tym:		20 437 526,82	20 816 545,22	21 379 548,70	21 379 548,70	1 624 766,26	1 662 777,27	1 719 591,11	1 652 929,88	1 652 929,88	1 624 437,42	1 744 561,85	1 636 928,09	1 641 112,50	15 003 605,98	70,18%
Leczenie Szpitalne - ortopedia, okulistyka- zespół chirurgii I dnia		5 310 144,34	7 671 415,70	8 044 871,81	8 044 871,81	463 944,18	480 213,13	661 785,83	525 609,52	615 569,45	787 469,39	864 888,15	748 581,97	716 751,29	5 924 813,11	73,65%
Rozwinięta Medycyna		2 348 265,48	2 720 000,00	2 754 500,00	2 754 500,00	212 576,68	200 154,92	210 293,08	205 990,00	291 614,04	221 891,00	232 069,98	235 833,88	226 206,20	2 036 751,88	73,94%
Opieka Długoterminowa - ZOI		3 300 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	296 163,59	293 971,27	288 950,12	313 897,69	311 111,92	310 053,14	320 235,12	319 998,30	320 808,55	2 775 189,73	81,62%
Opieka Palliacyjna i Hospicyjna		1 437 624,96	1 687 054,30	1 709 263,71	1 709 263,71	134 439,00	126 021,26	147 663,38	142 362,79	140 492,55	144 715,88	151 928,45	141 288,55	135 345,03	1 264 409,29	73,96%
Leczenie Stomatologiczne		1 377 027,93	1 597 521,81	1 638 427,97	1 638 427,97	118 639,89	118 087,28	138 312,93	131 292,78	142 634,74	126 409,47	149 380,15	117 332,26	165 717,69	1 207 747,59	72,82%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna		817 949,23	687 569,70	602 602,60	602 602,60	40 975,70	46 251,00	42 773,90	44 876,53	46 404,45	45 102,60	48 211,77	45 233,68	51 524,63	412 952,28	62,32%
Profilaktyczne Programy Zdrowotne-Profilaktyka w zakresie		369 483,29	408 129,79	407 191,90	407 191,90	30 628,61	30 628,07	28 023,31	30 546,35	31 621,25	31 454,11	30 277,82	21 279,75	34 425,16	268 553,43	65,90%
rakta piersi		19 000,00	19 000,00	19 000,00	19 000,00	1 326,18	359,10	987,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,12%
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna		392 936,30	401 473,60	411 110,50	411 110,50	25 761,20	36 661,50	33 134,40	20 873,00	31 500,30	42 568,40	46 008,04	32 566,24	47 647,30	316 731,58	77,04%
Poradnia psychologiczna		36 000,00	41 244,28	43 485,46	43 485,46	2 953,64	2 984,68	2 973,89	3 049,66	8 181,94	3 059,13	3 368,65	3 086,36	3 032,00	3 690,95	79,78%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień		231 625,96	255 346,02	260 697,68	260 697,68	19 583,76	22 235,42	20 504,39	20 925,18	25 132,73	20 914,79	23 924,86	18 767,09	18 767,09	187 871,09	72,06%
ChOROBY ZAKAZNE CHZ		210 000,00	210 000,00	210 000,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 088,00	24 624,00	27 003,00	26 835,00	34 535,16	134 645,16	64,12%
Usługi medyczne w tym:		1 485 203,00	1 555 203,00	1 485 203,00	1 485 203,00	117 188,33	125 492,79	177 223,14	235 262,96	64 242,17	90 232,65	165 800,84	110 926,10	90 344,64	1 176 765,33	79,33%
Usługi medyczne - Poradnia Medycyny Pracy		200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	15 333,00	16 617,78	9 279,00	5 463,00	8 925,00	12 529,00	21 835,00	33 493,80	17 312,40	140 805,98	70,40%
Usługi medyczne- Laboratorium		120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	9 163,39	10 031,00	6 437,10	4 368,70	7 838,20	8 664,30	9 348,50	7 561,30	9 296,20	72 709,09	60,59%
Usługi medyczne- RTG		120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00	11 519,10	11 301,10	4 986,60	2 139,80	5 769,90	7 123,10	9 979,20	7 432,50	7 569,70	67 427,00	56,19%
Usługi TK		15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	1 800,00	2 150,00	900,00	0,00	0,00	800,00	1 900,00	1 750,00	1 2 850,00	12 850,00	85,67%
Usługi medyczne- USG		75 000,00	75 000,00	75 000,00	75 000,00	7 986,00	6 322,00	4 014,00	1 270,00	2 770,00	5 690,00	7 402,00	3 559,00	4 730,00	43 146,00	57,53%
Usługi medyczne- Mammografia		3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00	364,00	146,00	288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	798,00	21,00%
Usługi medyczne - Echo serca,próby wysłkowe, USG jamie		30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	2 500,00	2 370,00	4 338,16	40,00	800,00	2 560,00	1 480,00	1 480,00	1 160,00	16 728,16	55,76%
Zakład Poligamicyno-Opiekunzy - oddział przesiewowy		320 000,00	320 000,00	320 000,00	320 000,00	28 584,44	30 213,35	32 235,38	31 888,93	33 477,53	41 569,11	35 660,17	35 548,73	35 014,15	304 292,79	94,09%
Bakteriologia		26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	2 385,50	2 347,50	2 560,00	1 420,00	3 082,50	1 571,00	3 503,00	2 280,00	3 707,00	22 698,50	87,30%
Usługi medyczne pozostałe		130 000,00	200 000,00	130 000,00	130 000,00	9 838,90	15 232,06	58 455,21	112 470,53	11 638,04	9 726,04	-492,43	17 889,77	8 011,00	242 789,12	186,76%
Przychody z Ministerstwa Zdrowia - realizacja rezdydentury		445 403,00	445 403,00	445 403,00	445 403,00	28 562,00	28 562,00	54 168,69	76 102,00	-10 057,00	0,00	75 183,00	0,00	0,00	252 520,69	56,69%
Lecznicy		835 000,00	835 650,00	835 650,00	835 650,00	75 654,41	74 480,67	71 563,64	52 586,24	67 301,67	80 953,00	84 333,45	68 348,12	71 962,17	616 287,37	73,40%
Dzielnia rehabilitacji, pomieszczeń urzędów		400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	34 509,09	33 748,51	33 680,35	27 532,46	30 528,53	39 524,00	39 648,94	30 800,69	30 868,29	300 808,86	75,21%
Czynsze mieszkalniowe, garaże		35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	2 955,87	3 189,87	3 039,87	3 602,91	3 715,52	3 715,52	3 715,52	3 715,52	3 715,52	31 285,16	89,37%
Pozostałe przychody		400 000,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	37 340,45	37 292,29	34 536,73	21 432,87	32 957,62	37 615,48	40 988,99	33 831,91	37 459,32	313 455,66	78,36%
Przychody finansowe		6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00	451,23	747,45	1 071,87	1 014,45	21,24	0,00	0,00	0,00	7,66	3 319,90	83,00%
Przychody operacyjne		1 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00	135 376,14	124 520,78	817 922,53	245 663,00	396 900,72	154 281,31	146 954,65	192 716,95	130 318,76	2 344 654,84	101,94%
Profilaktyczne Programy Zdrowotne		48 960,00	48 960,00	48 960,00	48 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	118 960,00	59 454,00	49,98%
OGÓLNE PRZYCHODY		40 153 910,33	44 309 113,42	45 704 514,33	45 704 514,33	3 301 068,80	3 345 574,59	4 363 376,05	3 670 520,77	3 846 790,25	3 714 068,79	4 083 974,78	3 716 112,63	3 759 329,66	33 800 916,32	73,96%

KOSZTY	Podział kosztów	Plan na 2020 rok	Plan po zmianie od 01.06.2020r.	Plan po zmianie od 01.09.2020r.	Koszty I	Koszty II	Koszty III	Koszty IV	Koszty V	Koszty VI	Koszty VII	Koszty VIII	Koszty IX	Wykonanie I-IX	Wykonanie / %
	Amortyzacja	2 740 000,00	2 740 000,00	2 740 000,00	340 078,83	2227 007,58	226 291,90	224 666,18	227 133,76	223 830,94	226 124,51	228 902,77	231 936,90	2 066 013,57	74,67%
	Amortyzacja	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	212 220,90	209 548,65	208 532,97	207 207,25	209 073,83	206 572,01	208 665,58	211 443,84	214 417,97	1 888 883,00	75,56%
	Amortyzacja wartosci przyrzeczonej	240 000,00	240 000,00	240 000,00	17 458,93	17 458,93	17 458,93	17 458,93	17 458,93	17 458,93	17 458,93	17 458,93	17 458,93	157 130,37	65,47%
	Zaprzeczone materiały w tym:	4 578 400,00	5 134 300,00	5 734 300,00	440 056,87	353 806,90	410 343,13	327 719,07	415 000,64	496 034,13	553 516,49	664 288,63	591 972,73	4 253 332,59	74,17%
	leki:	1 200 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	105 000,78	103 291,58	90 743,72	58 924,63	75 558,25	92 932,41	106 538,83	93 313,80	123 878,18	849 692,20	71,50%
	Leki bezplamne	5 000,00	5 000,00	5 000,00	127,38	31,34	188,28	91,58	0,00	0,00	0,00	0,00	136,62	575,20	11,50%
	Tlen medyczny	12 000,00	12 000,00	12 000,00	2 856,08	645,30	987,65	108,00	505,98	313,20	1 317,59	1 489,76	468,72	8 692,28	72,44%
	Materiały stomatologiczne	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,01	0,00	54,01	18,00%
	Materiały diagnostyczne laboratorjum	360 000,00	360 000,00	360 000,00	44 214,52	35 610,81	21 423,96	15 945,89	24 957,39	29 522,49	37 940,07	31 275,40	28 882,10	268 872,63	74,69%
	Materiały diagnostyczne mammograficzne i rtg	8 000,00	8 000,00	2 000,00	267,96	0,00	467,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755,60	36,78%
	Materiały diagnostyczne - inne diagnostyczne (Papier EKG, żel USG itp.)	200 000,00	200 000,00	250 000,00	31 730,00	19 668,40	22 261,20	13 881,20	28 912,20	24 287,80	16 032,69	13 534,60	20 999,80	191 006,80	76,40%
	Przemiany nietruwe - wyposażenie, meble	6 000,00	6 000,00	6 000,00	312,94	377,06	60,26	57,94	335,38	99,30	219,66	284,36	431,58	2 178,48	36,31%
	Przebiegi med. med. dary	10 000,00	10 000,00	40 000,00	680,00	0,00	2 033,00	2 533,40	380,00	820,69	3 107,17	1 935,75	15 917,27	27 263,28	64,16%
	Materiały 1 sprzęt komputerowy	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	199,99	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	20,00%	
	Jednorazowy sprzęt medyczny	12 000,00	12 000,00	13 000,00	1 862,30	3 052,09	3 160,49	704,01	1 653,86	80,00	1 474,76	-4 808,09	1 060,40	8 148,82	62,88%
	Endoprotezy i materiały ortopedyczne	500 000,00	600 000,00	680 000,00	60 099,12	53 466,30	43 922,64	49 247,39	47 744,96	47 706,37	62 471,31	66 995,16	72 757,87	504 406,52	74,18%
	Jednorazowy sprzęt medyczny - dary	1 750 000,00	1 850 000,00	2 100 000,00	150 888,96	97 772,31	176 572,44	108 602,86	169 668,58	231 216,34	245 646,11	345 097,20	243 939,55	1 768 804,35	84,23%
	Jednorazowy sprzęt medyczny - stomatologiczny	7 500,00	330 000,00	330 000,00	0,00	0,00	0,00	27 607,76	23 992,42	13 522,89	30 660,47	71 270,78	17 224,65	183 578,97	55,63%
	Sprzet medyczny drobny (aparatury pulsoksymetry, aparaty do ciśnienia, ortopedyki, narzędzia)	40 000,00	40 000,00	40 000,00	1 471,77	2 057,86	2 964,00	1 987,20	4 333,82	2 038,07	1 186,09	218,00	3 057,43	19 314,24	48,29%
	Sprzet medyczny - dary	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Bielizna i postel.	5 000,00	9 000,00	10 000,00	0,00	0,00	3 095,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 095,70	30,96%
	Bielizna i postel. - jednorazowa	160 000,00	180 000,00	200 000,00	16 532,27	15 337,15	15 872,42	19 468,81	17 378,18	18 330,08	20 908,69	17 996,94	20 052,19	161 876,73	80,94%
	Materiały żywnościowe	14 000,00	14 000,00	10 000,00	463,89	279,23	308,51	208,45	320,39	252,12	371,19	333,60	110,99	2 648,47	26,48%
	Materiały żywnościowe dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Odzież ochronna i robocza	3 500,00	3 500,00	3 500,00	27,93	133,59	273,80	796,94	88,28	13,47	37,74	27,90	35,87	1 435,52	41,01%
	Odzież ochronna i robocza - dary	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	2 861,84	378,18	10 990,90	6 558,50	0,00	6 558,50	27 545,42	91,82%
	Opal	7 500,00	7 500,00	8 000,00	2 000,00	0,00	1 746,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 746,60	46,83%
	Opal napędowy / agregat prądotwórczy/	4 500,00	4 500,00	4 500,00	298,21	340,23	279,62	279,62	279,62	226,49	242,49	6 882,60	248,64	2 483,29	61,82%
	Palivo	100 000,00	100 000,00	110 000,00	8 312,91	7 594,82	7 981,53	8 881,32	6 668,14	7 225,13	6 879,30	6 882,60	7 576,64	68 002,39	61,82%
	Srodki czyszczeniowe	8 000,00	8 000,00	50 000,00	631,06	806,11	746,93	887,88	868,54	1 839,33	604,09	609,59	9 214,85	16 208,18	32,42%
	Srodki czyszczeniowe dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Materiały biurowe	35 000,00	35 000,00	35 000,00	2 840,82	1 773,19	2 463,08	1 494,93	1 940,95	2 320,25	1 868,55	2 346,07	6 678,76	24 024,60	68,64%
	Materiały biurowe - dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Druk	16 000,00	16 000,00	13 000,00	997,30	788,52	1 539,74	311,19	232,27	706,02	547,74	916,35	478,11	6 477,24	49,82%
	Materiały do remontu i konserwacji - budynków (ant. amaliaskie, hydrantki, stolarskie elektryczne)	25 000,00	25 000,00	25 000,00	1 018,63	1 759,00	2 300,11	1 728,82	1 694,72	2 435,18	2 089,02	2 524,13	1 887,35	17 486,96	69,95%
	Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	30 000,00	30 000,00	25 000,00	3 155,98	4 412,48	1 018,49	3 655,39	2 755,58	5 311,84	2 449,63	7 178,06	5 351,32	35 786,97	143,15%
	Materiały do remontu i konserwacji - dary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Materiały do konserwacji laboratorjum samolodowego	500,00	2 000,00	5 000,00	155,43	541,31	226,61	286,59	162,45	383,85	252,37	1 043,61	263,44	3 315,56	66,31%
	Woda	45 000,00	45 000,00	45 000,00	3 404,77	3 598,98	3 930,61	2 913,80	3 110,71	2 971,49	3 239,14	3 443,26	3 399,52	30 806,38	64,46%
	Materiały pozostałe	12 000,00	20 000,00	20 000,00	765,86	769,24	3 643,10	4 441,48	2 441,48	788,42	1 473,36	568,97	1 115,88	14 719,45	73,60%
	Zużycie energii w tym:	800 000,00	800 000,00	830 000,00	61 235,56	106 644,92	60 160,49	71 257,14	59 150,48	47 870,94	48 749,29	75 979,82	26 888,97	557 328,61	67,14%
	Energia elektryczna	400 000,00	400 000,00	400 000,00	9 483,37	60 525,04	9 544,97	35 177,57	29 418,64	31 295,32	32 533,40	57 808,74	8 784,32	274 369,37	68,97%
	Energia ciepła	400 000,00	400 000,00	430 000,00	51 752,19	46 539,88	50 615,52	36 079,57	29 731,84	15 875,62	16 215,89	18 169,08	18 099,65	282 879,24	65,79%

KOSZTY	Podział kosztów	Plan na 2020 rok	Plan po zmianie od 01.06.2020r.	Plan po zmianie od 01.09.2020r.	Koszty I	Koszty II	Koszty III	Koszty IV	Koszty V	Koszty VI	Koszty VII	Koszty VIII	Koszty IX	Wykonanie I-IX	Wykonanie / %
	Usługi obce w tym:	18 521 000,00	18 547 000,00	18 317 000,00	1 492 399,51	1 502 248,65	1 498 827,72	1 459 807,51	1 658 246,26	1 337 300,57	1 626 337,77	1 337 931,44	1 357 495,56	13 266 869,99	72,45%
	Usługi (rentowność)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Usługi med. (rentowność)	13 700 000,00	14 000 000,00	14 100 000,00	1 100 231,31	1 091 909,52	1 131 729,26	1 092 991,79	1 297 936,96	1 008 524,81	1 303 276,66	1 049 610,34	1 187 667,37	10 468 878,02	72,29%
	Bud. specjalist. pacjenci	800 000,00	800 000,00	800 000,00	87 044,42	93 714,98	81 038,35	29 669,74	24 103,80	13 659,70	31 761,05	3 113,70	3 651,70	428 074,44	53,11%
	Konserwni naprawa sprzętu - medycznego	300 000,00	300 000,00	320 000,00	29 728,59	30 050,04	27 780,55	26 286,18	27 133,28	23 812,58	16 734,65	18 501,17	15 723,54	71 350,58	67,20%
	Konserwni i naprawa sprzętu - labori. samodzielnego	14 000,00	20 000,00	25 000,00	4 287,83	3 100,00	6 071,12	4 433,66	1 762,02	1 762,02	3 252,10	7 361,76	7 361,76	25 595,19	102,38%
	Konserwni i naprawa budynków i sprzętu pozostałego	50 000,00	70 000,00	75 000,00	5 329,55	3 242,47	8 432,86	3 329,92	5 662,66	11 810,47	6 899,35	5 065,62	9 776,73	69 601,83	92,80%
	Usługi licencje	32 000,00	32 000,00	32 000,00	3 645,48	2 266,97	5 140,14	-3 906,68	2 952,96	11 810,47	6 899,35	5 065,62	9 776,73	69 601,83	92,80%
	Usługi transportowe	20 000,00	20 000,00	20 000,00	2 266,97	1 825,92	3 311,74	-3 906,68	2 952,96	11 810,47	6 899,35	5 065,62	9 776,73	69 601,83	92,80%
	Koszty materia. Usługi	170 000,00	170 000,00	150 000,00	1 889,57	1 090,56	1 381,78	1 993,56	4 700,44	1 929,92	13 111,07	-24 066,43	4 810,50	13 221,57	66,11%
	Usługi komunalne	5 000,00	5 000,00	5 000,00	149,49	185,28	241,87	93,93	241,88	506,02	147,93	187,87	207,87	1 957,14	46,69%
	Usługi biurowe	110 000,00	110 000,00	110 000,00	149,49	185,28	241,87	93,93	241,88	506,02	147,93	187,87	207,87	1 957,14	46,69%
	Usługi pralna	25 000,00	25 000,00	25 000,00	7 749,96	8 285,59	9 164,15	6 850,70	8 251,96	7 867,49	8 842,40	7 994,52	8 177,46	20 887,52	66,45%
	Usługi sprzątanina	200 000,00	260 000,00	220 000,00	15 151,76	17 804,13	15 870,34	11 762,18	12 660,05	17 080,99	13 826,53	14 595,84	20 457,53	34 790,61	41,77%
	Usługa sprzątania	430 000,00	430 000,00	430 000,00	37 840,69	39 745,27	34 975,34	27 050,39	30 498,49	33 863,17	33 845,97	36 226,47	33 762,42	307 907,61	68,42%
	Usługi obce - obsługi prawno - informacyjna	2 000 000,00	2 000 000,00	1 400 000,00	144 200,49	146 505,97	146 505,97	182 630,72	194 653,70	153 433,41	153 433,41	153 433,41	153 433,41	26 293,46	64,27%
	Usługi obce - obsługi medyczne i inne	430 000,00	430 000,00	430 000,00	28 906,59	31 206,69	30 120,60	44 505,16	36 525,49	25 134,96	27 522,44	26 293,46	19 098,38	269 141,77	91,09%
	Usługi pozostałe	135 000,00	135 000,00	80 000,00	6 102,23	4 231,17	3 700,69	11 957,32	5 095,70	6 133,75	4 891,55	6 247,43	5 271,73	52 281,57	65,59%
	Wyngrodzenia	13 890 000,00	14 030 000,00	15 000 000,00	1 781,96	1 781,96	1 781,96	2 329,07	1 941,37	7 052,41	1 739,15	2 187,86	1 739,15	23 147,61	46,30%
	Wyngrodzenia umowy o prace	13 030 000,00	13 030 000,00	13 500 000,00	1 094 456,07	1 087 719,47	1 028 672,39	1 014 283,09	1 049 852,76	1 081 483,91	1 081 631,52	1 097 840,55	1 068 197,37	9 604 199,13	71,14%
	Wyngrodzenia umowy o dzieło	800 000,00	1 000 000,00	1 500 000,00	120 296,46	69 974,30	105 048,83	88 059,87	71 220,81	135 008,72	170 615,83	203 051,01	160 553,95	1 51 689,78	76,78%
	Wyngrodzenia inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ubezpieczenia i inne świadczenia	3 236 586,73	3 270 512,07	3 441 746,57	258 213,85	257 170,60	240 326,53	235 584,97	236 624,70	246 960,07	253 971,70	262 201,11	258 325,18	2 248 578,71	65,33%
	świadczenia z tytułu ubezpieczeń społecznych	2 800 000,00	2 840 000,00	3 000 000,00	224 217,84	223 328,59	206 576,52	200 091,69	200 091,69	211 179,38	219 374,93	227 615,62	222 798,17	1 936 682,70	64,53%
	świadczenia rezerwow. dlm i inne	40 000,00	40 000,00	42 000,00	3 120,00	2 966,00	2 874,00	3 009,00	2 857,00	3 104,68	3 120,76	3 709,48	2 921,00	27 681,92	65,91%
	świadczenie pracownikow	20 000,00	20 000,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00	1 730,00	6 330,00	78,77%
	odpisy na ZPKSS	376 586,73	370 512,07	377 746,57	30 876,01	30 876,01	30 876,01	30 876,01	30 876,01	30 876,01	30 876,01	30 876,01	30 876,01	277 416,48	73,56%
	Podatek od nieruchomości	102 627,43	107 627,43	105 627,43	8 584,24	8 584,24	8 584,24	8 440,94	8 440,94	8 440,94	8 440,94	8 440,94	8 440,94	76 255,96	74,30%
	Opłaty skarb. sądowe i urzędnicze	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	184,45	170,00	20,00	17,00	21,00	23,37	25,50	1 161,42	38,71%
	Opłaty ekologiczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pozostałe koszty rodzajowe	231 700,00	240 200,00	236 500,00	17 059,10	18 937,43	17 091,28	18 611,15	17 656,26	19 974,02	18 746,19	16 510,62	25 443,93	168 819,98	71,38%
	Koszty reprezentacji i reklamy, zarząd	3 000,00	5 000,00	5 000,00	100,00	1 112,50	0,00	109,90	0,00	399,97	70,00	0,00	210,00	1 992,37	39,85%
	koszt podróży służbowych	10 000,00	10 000,00	5 000,00	142,83	0,00	613,48	0,00	0,00	290,87	0,00	0,00	823,55	1 872,73	37,45%
	Dyżury za wyw. w/samochod.	8 500,00	10 000,00	10 000,00	661,02	653,14	490,08	1 162,50	740,82	888,96	900,36	672,36	1 002,96	7 172,30	71,72%
	ubezpiecz. OC i inne	170 000,00	175 000,00	175 000,00	14 295,11	14 585,08	13 889,25	14 103,69	14 103,69	14 103,69	14 103,69	14 103,69	14 103,69	127 391,58	72,80%
	koszty opłat bankowych	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	614,35	1 330,70	75,38%
	Pozostałe koszty	25 000,00	25 000,00	25 000,00	1 463,79	1 933,71	1 579,47	2 989,06	2 199,21	1 686,53	2 186,54	1 018,22	1 602,38	1 130,70	66,61%
	Pozostałe koszty - deprecja i opłiny	15 000,00	15 000,00	15 000,00	396,35	653,00	519,00	246,00	612,54	16 975,26	13 463,80	15 751,66	9 945,03	240 440,34	48,09%
	RAZEM KOSZTY FINANSOWE I OPERACYJNE	500 000,00	500 000,00	500 000,00	16 037,15	18 589,06	13 610,55	12 485,65	12 515,18	16 975,26	13 463,80	15 751,66	9 945,03	240 440,34	48,09%
	Koszty finansowe	200 000,00	200 000,00	200 000,00	15 186,16	14 769,24	13 565,64	12 134,29	12 812,86	11 610,17	11 074,15	15 515,64	7 359,85	114 038,00	57,02%
	Pozostałe koszty operacyjne	300 000,00	300 000,00	300 000,00	840,99	3 789,82	44,91	351,36	111 702,32	5 365,09	2 389,65	256,02	1 682,18	126 402,34	42,13%
	KOSZTY OGÓLNE	44 545 314,16	45 669 639,50	46 905 374,00	3 738 518,64	3 678 760,25	3 608 584,21	3 460 585,57	3 867 866,79	3 612 798,50	4 000 419,04	3 911 394,97	3 738 681,06	33 617 608,98	71,67%
	WNIAK FINANSOWY	-4 391 403,83	-1 360 526,08	-1 200 859,67	-437 449,84	-333 185,66	-754 891,84	-200 935,20	-21 076,54	101 270,29	83 555,74	-195 282,29	20 648,60	-183 307,34	-15,26%

P.O. Główny Księgowy
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Ryplinie
mgr Monika Rębaż

P.O. DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Ryplinie
Anna Wilkanowska

Załącznik Nr 3

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>8 9 2 1 2 9 6 9 8 5</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0 0 0 0 0 0 9 0 3 8</u>	
--	--	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		22.09.2020	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2019	Data do	31.12.2019
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ			
Siedziba podmiotu			
Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE	Powiat	RYPIŃSKI
Gmina	RYPIN	Miejscowość	RYPIN
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	RYPIŃSKI	Gmina	RYPIN
Ulica	3 MAJA	Nr domu	2
		Nr lokalu	
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 (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01.01.2019 data do 31.12.2019

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)

Blank area for providing details on the consolidation method used.

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- 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.
 - 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.
 - Wartości niematerialne i prawne wycenione są w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Jednostka dokonuje każdorazowo indywidualnej oceny okresu użyteczności w odniesieniu do wartości WNIP i w zależności od wyniku tej oceny odnosi WNIP bezpośrednio w kosztach, stosuje amortyzację jednorazową lub przyjmuje standardową liniową amortyzację w oparciu o ustalone stawki amortyzacyjne.
 - Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł uznaje się za środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości poniżej 3.500,00 zł są rozpatrywane indywidualnie i zaliczane do środków trwałych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. 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 pomniejszona o wysokość odpisów amortyzacyjnych. Środki trwałe otrzymane w darowiznie wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia określonej w umowie darowizny lub na podstawie załączonych dokumentów dotyczących zakupu.
- Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych SPZOZ ustala uwzględniając okres ekonomicznej przydatności.
- 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
 - Środki trwałe w budowie wycenia się w kwocie nabycia uwzględniając ogół kosztów poniesionych przez jednostkę pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem za okres budowy, montażu, przystosowania do dnia bilansowego.
 - Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. • 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. Jednostka wykonuje za pośrednictwem kancelarii prawnej czynności windykacyjne ze skierowaniem spraw na drogę sądową włącznie. Cyklicznie 1 raz w tygodniu jednostka upomina telefonicznie kontrahentów o braku zapłaty, w przypadku braku reakcji 1 raz w miesiącu wysyłane są wezwania do zapłaty wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę w płatnościach. Jednostka nie stosuje odpisów zbiorczych, każdy przypadek rozpatrywany jest indywidualnie.
 - Zakupione materiały wycenia się według rzeczywistych cen nabycia. Na dzień bilansowy ustala się drogą spisu z natury stan zapasów, dokonuje się jego wyceny oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
 - Wartość majątku SPZOZ określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznej jednostki opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.
 - Środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej.
 - Kredyty wycenia się w wartości wymagalnej zapłaty.
 - Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
 - Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze, jak odprawy i nagrody jubileuszowe jednostka oszacowała i utworzyła w odniesieniu do osób, które znajdują się w wieku ochronnym.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia kosztów i przychodów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzone jest metodą porównawczą, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.

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. z 2018r poz.2190 z późniejszymi zmianami).

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 2018 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.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2020. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

Sporządzenie sprawozdania finansowego opiera się przede wszystkim na:

Weryfikacji Księgi Głównej;

Inwentaryzacji stanów magazynowych i środków finansowych w kasie;

Inwentaryzacji należności i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych-potwierdzenia sald.

Pozostałe (opcjonalnie)

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. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	39 223 306,09	36 256 632,85
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 866 182,97	36 023 888,51
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	357 123,12	232 744,34
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	44 061 398,88	41 495 744,18
I	Amortyzacja	2 879 789,49	648 986,09
II	Zużycie materiałów i energii	5 174 358,82	5 771 042,47
III	Usługi obce	18 580 879,25	18 090 636,35
IV	Podatki i opłaty, w tym:	92 667,08	90 111,23
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	14 177 799,24	13 791 782,70
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 907 633,41	2 828 623,75
	– emerytalne	1 275 888,57	1 223 519,89
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	248 271,59	274 561,59
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 838 092,79	-5 239 111,33
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 483 110,37	777 522,14
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 241 839,56	407 636,71
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	241 270,81	369 885,43
E	Pozostałe koszty operacyjne	93 355,93	112 699,66
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	46 216,53	65 901,34
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	47 139,40	46 798,32
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-3 448 338,35	-4 574 288,85
G	Przychody finansowe	6 802,14	11 842,71
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:	6 802,14	11 842,71
	– 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	200 626,02	117 719,12
I	Odsetki, w tym:	178 876,02	117 719,12
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	21 750,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-3 642 162,23	-4 680 165,26
J	Podatek dochodowy	2 222,00	1 520,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-3 644 384,23	-4 681 685,26

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: ..zł...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018			rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Aktywa trwałe	26 446 534,62	28 449 377,35	A	Kapitał (fundusz) własny	6 519 457,28	10 301 861,51
I	Wartości niematerialne i prawne	565 462,68	888 995,08	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503,22	6 093 503,22
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 208 358,29	10 905 025,24
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	565 462,68	888 995,08	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	25 881 071,94	27 560 382,27	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	24 614 832,62	26 301 156,43		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	985 830,59	998 396,54		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 769 023,19	18 370 579,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-138 020,00	-2 014 981,69
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 161 348,29	1 590 088,86	VI	Zysk (strata) netto	-3 644 384,23	-4 681 685,26
d)	środki transportu	1 114 687,90	1 296 813,47	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	3 583 942,65	4 045 278,56	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 948 461,17	24 183 293,44
2	Środki trwałe w budowie	1 266 239,32	1 259 225,84	I	Rezerwy na zobowiązania	1 073 570,70	1 430 693,82
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	1 073 570,70	1 430 693,82
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	805 649,45	1 165 109,49
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	267 921,25	265 584,33
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	2 445 372,40	485 362,77
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	2 445 372,40	485 362,77
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	2 100 000,00	0,00
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe	345 372,40	485 362,77

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	9 002 291,17	10 509 075,28
	– 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	8 835 417,49	10 373 582,90
B	Aktywa obrotowe	4 021 383,83	6 035 777,60	a)	kredyty i pożyczki	1 900 000,00	700 000,00
I	Zapasy	423 536,38	393 416,93	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	423 536,38	393 416,93	c)	inne zobowiązania finansowe	139 990,37	130 898,57
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 714 492,61	7 577 664,62
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	4 714 492,61	7 577 664,62
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	2 727 486,41	4 592 664,10	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	1 012 139,35	1 013 059,06
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	840 827,43	783 761,93
	– do 12 miesięcy			i)	inne	227 967,73	168 198,72
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	166 873,68	135 492,38
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	11 427 226,90	11 758 161,57
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	11 427 226,90	11 758 161,57
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	10 245 069,41	8 674 112,23
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	1 182 157,49	3 084 049,34
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	2 727 486,41	4 592 664,10				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 656 494,91	4 375 984,02				
	– do 12 miesięcy	2 656 494,91	4 375 984,02				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35,00	0,00			
c)	inne	70 956,50	216 680,08			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	443 855,23	621 165,67			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	443 855,23	621 165,67			
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	443 855,23	621 165,67			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	441 094,38	618 824,42			
	– inne środki pieniężne	2 760,85	2 341,25			
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	426 505,81	428 530,90			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	30 467 918,45	34 485 154,95		PASYWA razem (suma poz. A i B)	30 467 918,45 34 485 154,95

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10 301 861,51	16 998 528,46
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
1.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	10 301 861,51	16 998 528,46
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	10 905 025,24	10 823 254,32
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-6 696 666,95	81 770,92
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	81 770,92
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	81 770,92
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	6 696 666,95	0,00
	- pokrycia straty	4 681 685,26	0,00
	- zysk strata z lat ubiegłych	2 014 981,69	0,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 208 358,29	10 905 025,24
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	-6 696 666,95	81 770,92
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	81 770,92
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	81 770,92
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	81 770,92
	- podział zysku	0,00	81 770,92
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-6 696 666,95	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-138 020,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-6 834 686,95	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-2 014 981,69
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- korekta wyniku finansowego za 2017 r. błędnie zakwalif. wartość darowizny oraz kor. odpisów amortyz. od dotacji	0,00	2 014 981,69
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	6 696 666,95	0,00
	- pokrycie straty z lat ubiegłych	6 696 666,95	0,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-138 020,00	-2 014 981,69
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-138 020,00	-2 014 981,69
6.	Wynik netto	-3 644 384,23	-4 681 685,26
	a) zysk netto		
	b) strata netto	3 644 384,23	4 681 685,26
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 519 457,28	10 301 861,51
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 519 457,28	10 301 861,51

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(metoda pośrednia)

Jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-3 644 384,23	-4 681 685,26
II.	Korekty razem	1 317 588,49	5 385 443,68
1.	Amortyzacja	2 879 789,49	648 986,09
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	96 452,84	67 964,39
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	46 216,53	65 901,34
5.	Zmiana stanu rezerw	-357 123,12	-232 744,34
6.	Zmiana stanu zapasów	-30 119,45	-101 452,09
7.	Zmiana stanu należności	1 865 177,69	-126 037,59
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 715 875,91	4 092 027,36
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-328 909,58	906 570,61
10.	Inne korekty	-138 020,00	64 227,91
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 326 795,74	703 758,42
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	37 600,00	95 000,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	37 600,00	95 000,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	960 763,29	2 640 219,93
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	960 763,29	2 640 219,93
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)	-923 163,29	-2 545 219,93
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	4 200 000,00	700 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	4 200 000,00	700 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	1 127 351,41	329 277,75
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	900 000,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	130 898,57	261 313,36
8.	Odsetki	96 452,84	67 964,39
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 072 648,59	370 722,25
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-177 310,44	-1 470 739,26
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-177 310,44	-1 470 739,06
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	621 165,67	2 091 904,93
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	443 855,23	621 165,67
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	234 201,29	120 648,92

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

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

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
(opcjonalnie)										
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-3 642 162,63									
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 241 839,56									
Przychody przeznaczone na cele statutowe - Amortyzacja środków trwałych finansowanych z dotacji	1 241 839,56			17	1	21				
Pozostałe ^{*)}										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00									
Pozostałe ^{*)}										

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00								
Pozostałe*)									
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych); w tym:	1 266 818,57								
Amortyzacja z tyt. wieczystego użytk. gruntów	11 483,03			16c		1			
Odsetki budżetowe	11 695,98			16	1	21			
Amortyzacja od środków trwałych z dotacji	1 241 839,56			16	1	48			
Składki dobrowolne-Związek Szpitali Powiatowych	1 800,00			16	1	37			
Pozostałe*)									
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 427 970,08								
Niewypłacone przez NFZ kwoty nadwykonań za 2019	1 044 825,58			12	3e				
Nieopłacony ZUS z tyt. umów zlecenia i o pracę	222 181,51			16	1	57			
Niewypłacone w 2019r. umowy zlecenia i o dzieło	160 962,99			16	1	57			
Pozostałe*)									

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	687 255,35									
Umowy zlecenie i o dzieło za rok 2018 wypłacone w 2019 roku	122 273,60		16	1	57					
Wykorzystane rezerwy na świadczenia pracownicze	357 123,12		16	1	27					
Składki ZUS za rok 2018 opłacone w 2019 roku	207 858,63		16	1	57					
Pozostałe ^{*)}										
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00									
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00									
Pozostałe ^{*)}										
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	11 696,00									
K. Podatek dochodowy	2 222,00									

^{*)} W wierszu można wykazać łącznie różnice o wartościach niższych niż 20 000 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W RYPINIE

**Informacja dodatkowa do Sprawozdania Finansowego
za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31**

**87-500 Rypin ul. 3 Maja 2
NIP: 8921296985
Regon: 910858394
KRS: 0000009038**

Nota 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

5	Nazwa grupy podziałowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek obrotowego roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec obrotowego roku	Umorzenie – stan na początek obrotowego roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie		Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	przychody	przeznaczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			– stan na koniec roku obrotowego	stan na początek obrotowego roku	– stan na koniec roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		
Grupy		0,00	2 986,65	0,00	2 986,65	0,00	0,00	0,00	0,00	2 986,65	0,00	0,00	30,46	1 052,46	1 082,92	0,00	1 082,92	0,00	1 082,92	0,00	1 903,73
Budynki		21 411 971,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 411 971,97	4 217 768,20	0,00	535 299,30	0,00	535 299,30	0,00	4 753 067,50	17 194 203,77	1 176 375,23	16 658 904,47	
Biuro: obiekty inż. Lądowej i wodnej		1 792 514,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 792 514,91	616 139,68	0,00	66 256,51	0,00	66 256,51	0,00	682 396,19	1 176 375,23	1 110 118,72	3 883,85	
Kolby i maszyny, urządzenia energetyczne		157 138,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 138,93	152 746,46	0,00	508,62	0,00	508,62	0,00	153 255,08	4 392,47	4 392,47	519 079,71	
Maszyny, urządzenia i aparatury ogólnego zastosowania		1 550 837,56	0,00	19 441,43	0,00	19 441,43	0,00	0,00	0,00	1 570 278,99	765 455,04	0,00	285 744,24	0,00	285 744,24	0,00	1 051 199,28	785 582,52	785 582,52	7 621,32	
Maszyny, urządzenia i aparatury specjalistyczne		41 627,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2 708,40	0,00	2 708,40	39 119,44	30 106,88	0,00	4 099,64	0,00	4 099,64	2 708,40	31 498,12	11 720,96	11 720,96	7 621,32	
Urządzenia techniczne		1 737 079,93	0,00	6 783,00	0,00	6 783,00	5 205,60	0,00	5 205,60	1 738 657,33	948 487,02	0,00	164 612,50	0,00	164 612,50	5 205,60	1 107 893,92	788 592,91	788 592,91	630 763,41	
Środki transportu		1 934 293,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244 000,00	1 690 293,71	637 480,24	0,00	182 125,57	0,00	182 125,57	244 000,00	575 605,81	1 296 813,47	1 296 813,47	1 114 687,90	
Narzędzia, przyrządy, wyposażenie		12 084 113,91	0,00	914 791,24	22 373,53	937 164,77	22 651,71	0,00	22 651,71	12 998 626,97	8 038 833,35	0,00	1 376 127,15	22 373,53	1 398 500,68	22 651,71	9 414 684,32	4 045 278,56	4 045 278,56	3 583 942,65	
Prawo użytkownika wieczystego		1 231 956,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 986,65	2 986,65	1 228 970,00	233 660,11	0,00	12 535,49	0,00	12 535,49	1 052,46	245 043,14	998 396,54	998 396,54	983 926,86	
Razem		41 941 735,41	0,00	944 002,32	22 373,53	966 375,85	244 000,00	30 565,71	2 986,65	277 552,36	15 640 578,98	0,00	2 627 339,48	23 425,99	2 650 765,47	275 618,17	18 015 726,38	26 301 156,43	26 301 156,43	24 614 832,62	

Nota 2 Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek obrotowego roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 10)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 - 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
		aktualizacja	przychody	przenieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				amortyzacja za rok obrotowy	inne	stan na początek roku obrotowego (2 - 12)				stan na koniec roku obrotowego (11 - 18)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Wartości niematerialne i prawne	1 474 550,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146 658,52	0,00	146 658,52	1 327 891,64	595 555,08	0,00	210 564,87	0,00	210 564,87	33 690,99	762 428,96	898 595,08	565 462,68
Razem	1 474 550,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146 658,52	0,00	146 658,52	1 327 891,64	595 555,08	0,00	210 564,87	0,00	210 564,87	33 690,99	762 428,96	898 595,08	565 462,68

Nota 3

Zmiana wartości inwestycji długoterminowych- nie dotyczy.

Nota 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych- nie dotyczy.

Nota 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych- nie dotyczy.

Nota 6

Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy- nie dotyczy.

Nota 7

Grunty użytkowane wieczysto

Na mocy aktu notarialnego z dnia 16 grudnia 1998 roku zawarto umowę o oddanie gruntu w wieczyste użytkowanie i nieodpłatne przeniesienie odrębnej własności budynków pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a Wojewodą Włocławskim.

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Grunty - szpital 3 Maja Nr działki 765/10	Powierzchnia (m2)	16255	0	0	16255
	Wartość (zł)	1 030 980,24 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 030 980,24 zł
Grunty - ul. Spokojna Nr działki 1019/6	Powierzchnia (m2)	35,50	0	0	35,50
	Wartość (zł)	1 319,76 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 319,76 zł
Grunty - Sadłowo Nr działki 94/23	Powierzchnia (m2)	2115	0	0	2115
	Wartość (zł)	20 220,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	20 220,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: Nr działki 766/1	Powierzchnia (m2)	129	0	0	129
	Wartość (zł)	6 450,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 450,00 zł
Grunty - ul.3 Maja. Nr działki: 824/5	Powierzchnia (m2)	639	0	0	639
	Wartość (zł)	31 950,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	31 950,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 824/14	Powierzchnia (m2)	1510	0	0	1510
	Wartość (zł)	75 500,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	75 500,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 765/7	Powierzchnia (m2)	999	0	0	999
	Wartość (zł)	49 950,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	49 950,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 765/9	Powierzchnia (m2)	252	0	0	252
	Wartość (zł)	12 600,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	12 600,00 zł

Nota 8

Srodki trwale niemortyzowane lub niemiarzane przez jednostkę, używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Data przyjęcia do użytkowania	Nazwa urządzenia	Właściciel urządzenia	Wartość	Miejsce użytkowania
1	26.05.1995	Lampa polimeryzacyjna	Urząd Gminy Rogowo	1 075,00 zł	Zdep. Gabinet Okalewo
2	30.12.2008	Unit stomatologiczny	Urząd Gminy Skrwilno	0,00 zł	Zdep. Gabinet Okalewo
3	30.11.2009	Aparat Motorola GM	Stacja pogotowia Ratunkowego we Włocławku	2 074,00 zł	Zdepon. Budynek Administracji
4	27.03.2012	Pompa do dojelitowego odżywiania	Nutricia Polska	2 700,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy
5	28.01.2014	Pompa do dojelitowego odżywiania	Nutricia Polska	2 700,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy
6	12.06.2012	Aparat telefoniczny ISDN EURIT 4000	Państwowa Straż Pożarna w Rypinie	854,00 zł	Zdep. Budynek administracji
7	05.06.2012	Radiotelefon Motorola DM 3600	Państwowa Straż Pożarna w Rypinie	1 981,80 zł	POZ Nocna i Świąteczna
8	05.06.2012	Zasilacz stabilizowany do pracy buforowanej ZSB 10	Państwowa Straż Pożarna w Rypinie	280,80 zł	POZ Nocna i Świąteczna
9	30.06.2015	Parownik DELTA	AbbVie Sp.z o.o.	4 500,00 zł	Blok operacyjny-Anestezjologia
10	30.05.2016	Parownik DELTA	AbbVie Sp.z o.o.	4 500,00 zł	Blok operacyjny-Anestezjologia
11	05.03.2014	Aparat Quo Laab Regent Kit	Almed kraków	0,00 zł	Laboratorium
12	28.09.2017	Pompa do podawania żywienia dojelitowego Amika-2 sztuki	MEDAN Sp. J. W. Pawlak i S-ka	3526,00	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy
13	28.02.2019	Pompa do podawania żywienia dojelitowego Amika	MEDAN Sp. J. W. Pawlak i S-ka	1763,00	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy
14	10.10.2017	Analizator do immunochemii MiniVidas IV	bioMerieux Polska	2 952,00 zł	Laboratorium
15	18.12.2017	Analizator do hematologii 5 DIFF BC 5150	PZ Cormay	5 904,00 zł	Laboratorium
16	18.12.2017	Analizator do hemoglobiny QUO – LAB	Allmed	295,20 zł	Laboratorium
17	18.12.2017	Analizator do koagulologii COAG 4D	Kselmed	2 952,00 zł	Laboratorium
18	18.12.2017	Wirówka, inkubator, pipety do mikrometody do przeciwciał i prób zgodności MP -1 13922, 101046, 07045	Farmator Sp. z o.o.	4 428,00 zł	Laboratorium
19	18.12.2017	Analizator moczu BM URI 500	BioMaxima	1 476,00 zł	Laboratorium
20	25.08.2016	Terminal mobilny - tablet Twinhead Durabook R-11 z MS Windows 7 Pro i stacją dokującą oraz uchwytem RAM MOUNT	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	11 758,80 zł	Ratownictwo
		Drukarka HP Officejet 100 z uchwytem RAM MOUNT	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
		Urządzenie GPS - Moduł GPS FM3300 Teltonika	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
21	25.08.2016	Terminal mobilny - tablet Twinhead Durabook R-11 z MS Windows 7 Pro i stacją dokującą oraz uchwytem RAM MOUNT	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	11 758,80 zł	Ratownictwo
		Drukarka HP Officejet 100 z uchwytem RAM MOUNT	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
		Urządzenie GPS - Moduł GPS FM3300 Teltonika	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
22	25.08.2016	Terminal mobilny - tablet Twinhead Durabook R-11 z MS Windows 7 Pro i stacją dokującą oraz uchwytem RAM MOUNT	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	11 758,80 zł	Ratownictwo
		Drukarka HP Officejet 100 z uchwytem RAM MOUNT	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
		Urządzenie GPS - Moduł GPS FM3300 Teltonika	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
23	01.11.2019	Info Vac	Aspironix Polska Sp. z o.o.	10 000,00 zł	Oddział Ortopedii
24	01.11.2019	Info Vac	Aspironix Polska Sp. z o.o.	10 000,00 zł	Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej

Nota 9

Papiery wartościowe lub prawa- nie dotyczy.

Nota 10

Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za błędne	(2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6
Należności z tytułu dostaw i usług	20 909,72	0	0	0	20 909,72

Nota 11

Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2019r.-nie dotyczy.

Nota 12

Struktura własności kapitału podstawowego w spółce z o.o.- stan na koniec roku obrotowego- nie dotyczy.

Nota 13

Zmiany stanów kapitałowych (funduszy) zapasowego i rezerwowego- nie dotyczy.

Nota 14

Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny- nie dotyczy.

Nota 15

Propozycja podziału zysku za rok obrotowy- nie dotyczy.

Nota 16

Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych (+-))	138 020,00
2. Strata netto za rok obrotowy	3 644 384,23
3. Razem strata do pokrycia	3 782 404,23
4. Proponowane źródła pokrycia straty	
--kapitał zapasowy	3 782 404,23
--kapitał rezerwowy	
--kapitał podstawowy	
--dopłaty wspólników	
--inne	
5. Niepokryta strata	0,00

Nota 17

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	1 165 109,49		267 921,25	91 538,79	359 460,04	805 649,49
--na świadczenie emerytalne i podobne	1 165 109,49		267 921,25	91 538,79	359 460,04	805 649,45
--na udzielone gwarancje i poręczenia						
--na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku						
--na pozostałe koszty						
2. Rezerwy krótkoterminowe	265 584,33	267 921,25	265 584,33		265 584,33	267 921,25
--na świadczenia emerytalne i podobne	265 584,33					
-- na udzielone gwarancje i poręczenia						
--na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku						
--na pozostałe koszty						
Razem	1 430 693,82	267 921,25	533 505,58	91 538,79	625 044,37	1 073 570,50

Nota 18

Odroczony podatek dochodowy - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie tworzy rezerw na odroczonego podatku dochodowego, gdyż główne jego źródło dotyczy majątku sfinansowanego z dotacji lub przekazanego od Organu tworzącego.

Nota 19 Zobowiązania według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres wymagalności										Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		BO	BZ		
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2+4+6+8)	(3+5+7+9)		
Stan na												
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych									0,00	0,00		
--z tytułu dostaw i usług									0,00	0,00		
--inne									0,00	0,00		
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale									0,00	0,00		
--z tytułu dostaw i i usług									0,00	0,00		
--inne									0,00	0,00		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	139 990,97	749 904,08	310 325,35	1 395 468,32	35 047,05	300 000,00			485 362,77	2 445 372,40		
--kredyty i pożyczki	0,00	600 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	300 000,00			0,00	2 100 000,00		
--z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									0,00	0,00		
--inne zobowiązania finansowe	139 990,97	149 904,08	310 325,35	195 468,32	35 047,05	0,00			485 362,77	345 372,40		
--z tytułu dostaw i usług									0,00	0,00		
--zaliczki otrzymane na dostawy i usługi									0,00	0,00		
--zobowiązania wekslowe									0,00	0,00		
--z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych									0,00	0,00		
--z tytułu wynagrodzeń									0,00	0,00		
--inne									0,00	0,00		
4. Fundusze specjalne									0,00	0,00		
--zakładowy fundusz świadczeń socjalnych									0,00	0,00		
--inne									0,00	0,00		
Razem	139 990,97	749 904,08	310 325,35	1 395 468,32	35 047,05	300 000,00			485 362,77	2 445 372,40		

Nota 20

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku- nie dotyczy.

Nota 21

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
I. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	428 530,90	426 505,81
--długoterminowe		
--krótkoterminowe:	428 530,90	426 505,81
*ubezpieczenia mienia oraz podmiotu leczniczego	157 063,17	143 201,58
*przeglądy i naprawy sprzętu medycznego oraz budynków	80 971,35	176 959,96
*oprogramowanie, licencje, certyfikaty	69 622,10	20 787,25
*usługi doradcze, badanie sprawozdania	119 240,25	85 557,02
*prenumeraty	247,28	0,00
*opłaty	1 386,75	0,00
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:		
--długoterminowe		
--krótkoterminowe		

Nota 22

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
Dotacja Starostwo Powiatowe w Rypinie um. Nr 1/ZOZ/2010 Rozbudowa Szpitala	1 321 568,43 zł	0,00 zł	39 417,07 zł	1 282 151,36 zł
Projekt RPKP 03.02.00-04-021/08. Nr Umowy WPW.I.3040-U/E-86/2009	3 285 175,00 zł	0,00 zł	129 736,77 zł	3 155 438,23 zł
Dotacja PFRON -2014	5 898,68 zł	0,00 zł	5 613,52 zł	285,16 zł
Dotacja Urząd Miasta Sterylizator Parowy 2015r	20 700,00 zł	0,00 zł	7 500,00 zł	13 200,00 zł
Dofinansowanie projektu RPO pn: Nowa jakość usług Oddz. Rehab. w SP ZOZ w Rypinie RPKP.03.02.00-04-018/11	1 715 618,81 zł	0,00 zł	104 880,17 zł	1 610 738,64 zł
Unit Stomatologiczny Dotacja Urząd Miasta	2 236,00 zł	0,00 zł	1 560,01 zł	675,99 zł
Dotacje - drogi wewnętrzne	47 934,68 zł	0,00 zł	2 231,28 zł	45 703,40 zł
Aparat EKG 2017 Darowizna	7 115,31 zł	0,00 zł	1 949,40 zł	5 165,91 zł
Dotacja Starostwo Powiatowe 2 Centrale z kardiomonitarami2014r	4 250,20 zł	0,00 zł	4 250,20 zł	0,00 zł
WOŚP Oddział Noworodkowy 2014r.	18 697,85 zł	0,00 zł	18 429,77 zł	268,08 zł
Dofin. w ram. proj. - Syst. Zarządz. Lekami wraz z elektron. obiegiem dokument. med. w SP ZOZ w Rypinie / RPKP.04.02.00-04-007/12	30 380,87 zł	0,00 zł	30 380,87 zł	0,00 zł
Zakup sprzętu rehabilitac. PFRON -2015r	8 459,99 zł	0,00 zł	4 593,87 zł	3 866,12 zł
Dotacja PZU - defibrylator Defi Max	4 125,00 zł	0,00 zł	3 750,00 zł	375,00 zł

Modernizacja Szpitala Powiatowego w Rypinie - dotyczy projektu RPKP.03.02.00-04-0005/14	1 384 944,17 zł	0,00 zł	146 047,30 zł	1 238 896,87 zł
Program POLKARD 2014r Dotacja Ministerstwa Zdrowia	2 461,36 zł	0,00 zł	1 538,28 zł	923,08 zł
PFRON -lazienki 2010r	63 303,37 zł	0,00 zł	1 920,48 zł	61 382,89 zł
Sterylizator Parowy Dotacja Starostwo Powiatowe	68 999,97 zł	0,00 zł	25 000,05 zł	43 999,92 zł
Dotacja WOŚP - oddz.dziec. 2017r	29 758,89 zł	0,00 zł	7 792,20 zł	21 966,69 zł
Dotacja Urząd Miasta Holter 2016r	4 218,69 zł	0,00 zł	2 250,03 zł	1 968,66 zł
Dotacja na bieżnię rehabilitacyjną	21 458,22 zł	0,00 zł	6 250,04 zł	15 208,18 zł
WOŚP- Oddział Dziecięcy 2018r	99 165,81 zł	0,00 zł	21 246,57 zł	77 919,24 zł
Zakup ambulansu typu C Mercedes-Benz - dotacja celowa wojewody Kuj. - Pom.	415 610,00 zł	0,00 zł	58 379,97 zł	357 230,03 zł
Zakup sprzętu medycznego dla celów opieki koordynowanej w SP ZOZ w Rypinie, dot wniosku RPKP 06.01.01-04-0018/17-001-02	196 750,75 zł	0,01 zł	49 699,66 zł	147 051,10 zł
Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego 4 materace przeciwoleżynowe zg z umową z 29.03.2018 1/ZOZ/2018 Starostwo Powiatowe Rypin	11 580,80 zł	0,00 zł	2 995,00 zł	8 585,80 zł
Komora chłodnicza prosektorium 2017 dofinansowanie Urząd Miasta	9 600,00 zł	0,00 zł	999,96 zł	8 600,04 zł
Łóżko Stolter Darowizna	1 770,00 zł	0,00 zł	1 500,00 zł	270,00 zł
WOŚP -ZOL 2015r	22 356,64 zł	0,00 zł	10 150,00 zł	12 206,64 zł
Telewizor do Przychodni 2010r. Darowizna Starostwo Powiatowe	238,16 zł	0,00 zł	219,90 zł	18,26 zł
WOŚP - oddział dziecięcy styczeń 2019r.	0,00 zł	51 408,16 zł	9 499,05 zł	41 909,11 zł
WOŚP - oddział dziecięcy/norodkowy luty 2019r.	0,00 zł	369 113,41 zł	76 898,30 zł	292 215,11 zł
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Dotacja zakup 4 materacy przeciwoleżynowych lipiec 2019r.	0,00 zł	10 000,00 zł	1 041,60 zł	8 958,40 zł
WOŚP - oddział dziecięcy marzec 2019r.	0,00 zł	932,96 zł	932,96 zł	0,00 zł
WOŚP - oddział dziecięcy kwiecień 2019r.	0,00 zł	55 374,20 zł	7 383,68 zł	47 990,52 zł
WOŚP - ODDZIAŁ NOWORODKOWY Wziesień 2019 R.	0,00 zł	24 872,38 zł	1 554,60 zł	23 317,78 zł
WOŚP - oddział noworodkowy czerwiec 2019r.	0,00 zł	39 464,00 zł	4 933,02 zł	34 530,98 zł
Urząd Marszałkowski - klimatyzator wrzesień 2019r	0,00 zł	8 920,00 zł	5 019,99 zł	3 900,01 zł
WOŚP-oddział dziecięcy październik 2019r.	0,00 zł	25 043,32 zł	1 043,48 zł	23 999,84 zł
WOŚP - oddział dziecięcy listopad 2019r.	0,00 zł	40 629,40 zł	846,45 zł	39 782,95 zł
Fundacja Orlen- Dar Serca	0,00 zł	18 000,00 zł	0,00 zł	18 000,00 zł
Dostawa sprzętu i adaptacja pomieszczenia Centralnej Sterylizatorni	0,00 zł	288 000,00 zł	15 000,00 zł	273 000,00 zł
Materace przeciwoleżynowe- Starostwo Powiatowe Rypin 2018r	0,00 zł	1 996,80 zł	1 996,80 zł	0,00 zł
"Budowa Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego"	521 894,10 zł	0,00 zł	16 144,14 zł	505 749,96 zł
Budynki i budowle- dotacje z okresu 1999-2011	1 033 404,52 zł	0,00 zł	25 835,16 zł	1 007 569,36 zł
Inny sprzęt niż RPO- dotacje z okresu 2000r-2011r	31 165,15 zł	0,00 zł	13 605,97 zł	17 559,18 zł
Drogi wewnętrzne i parkingi- dotacja Starostwo Powiatowe 2006r.	13 388,12 zł	0,00 zł	535,56 zł	12 852,56 zł
Dotacja Fundusz Wsi Polskiej	33,73 zł	0,00 zł	33,73 zł	0,00 zł
Ministerstwo Zdrowia Program Polkard 2015r	6 822,29 zł	0,00 zł	5 518,02 zł	1 304,27 zł
Ministerstwo Zdrowia Program polkard 2016r	16 579,20 zł	0,00 zł	5 921,04 zł	10 658,16 zł
Dofinansowanie RPO - E-Zdrowie	1 221 472,79 zł	0,00 zł	347 731,89 zł	873 740,90 zł
WOŚP- ZOL 2016r.	109 024,02 zł	0,00 zł	32 931,50 zł	76 092,52 zł
Razem:	11 758 161,57 zł	933 754,64 zł	1 264 689,31 zł	11 427 226,90 zł

Nota 23

Składniki aktywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu powiązania- nie dotyczy.

Nota 24

Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu-powiązania

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu	2 700 000,00	B.II.3 lit.a	2 100 000,00
		B.III.3 lit.a	600 000,00
Inne zobowiązania wobec pozostałych jednostek-leasing finansowy	485 362,77	B.II.3 lit.c	345 372,40
		B.III.3 lit.c	139 990,37
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętej pożyczki	1 300 000,00	B.II.3 lit.a	
		B.III.3 lit a	1 300 000,00

Nota 25

Wykaz zobowiązań warunkowych:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie 13 czerwca 2019r. zawarł umowę kredytu obrotowego nieodnawialnego w rachunku kredytowym nr 19/2582 na kwotę 3.000.000,00 złotych na spłatę zobowiązań wymagalnych wobec dostawców objętych programem restrukturyzacji naprawczej. Oprocentowanie zmienne, ustalone jako suma stawki bazowej i stałej marży BGK, na dzień zawarcia Umowy wynosiła 4,22 % w stosunku rocznym. Stawka bazowa WIBOR 3M z ostatniego roboczego kwartału i mająca zastosowanie do określania wysokości oprocentowania od 1-go dnia następnego kwartału w dniu zawarcia Umowy kredytu stawka bazowa wynosiła 1,72% w stosunku rocznym. Oprocentowanie dla zadłużenia pizeterminowanego jest zmienne, w wysokości aktualnie obowiązujących odsetek maksymalnych za opóźnienie, określonych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964r.-Kodeks Cywilny. Na dzień zawarcia Umowy kredytu wynosiło 14,00% w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową; poręczenie cywilne Powiatu Rypińskiego za zobowiązania z tytułu kredytu i odsetek, z ograniczeniem odpowiedzialności za zapłatę do wysokości kwot przewidzianych w harmonogramie spłaty kredytu i odsetek, oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy w trybie art 777 KPC do wysokości 150% kwoty kredytu, z możliwością wystąpienia przez BGK o nadanie klauzuli wykonalności w terminie do 3 lat od daty ostatecznej spłaty kredytu. W przypadku niewywiązania się przez SPZOZ z zobowiązań wobec BGK, bank może podwyższyć marżę o 1 p.p. od pierwszego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym SPZOZ nie wywiązałby się z zobowiązań lub jeśli w tym dniu przypada dzień ustawowo wolny od pracy, lub dzień nie będący dniem roboczym w BGK, podwyższenie marży BGK następuje w pierwszym dniu roboczym w BGK po tym dniu. W przypadku niedostarczenia dokumentów i informacji niezbędnych do oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej oraz umożliwiających kontrolę wykorzystania i spłaty kredytu może spowodować podwyższenie przez BGK marży o 1 punkt procentowy.

SPZOZ w Rypinie zawarł również z Powiatem Rypińskim dwie umowy pożyczki w roku 2019, łącznie na kwotę 1.200.000,00zł Zabezpieczeniem spłaty pożyczek jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

SPZOZ w Rypinie dokonał również wyceny na dzień 31.12.2019r. wartości pieniężnej za ekwiwalenty urlopowe. Wartość ekwiwalentu wyniosła 134.780,66 i dotyczyła 235 osób. Na dzień 15.09.2020r. liczba osób, które jeszcze nie wykorzystały zaległego urlopu wynosi 11, a do wykorzystania łącznie pozostało 82 dni oraz 76,30 godzin. SPZOZ w Rypinie nie tworzy rezerwy na wypłatę ekwiwalentów urlopowych ze względu na bardzo niski poziom prawdopodobieństwa konieczności ich wypłaty.

Przeciwko SPZOZ w Rypinie skierowanych jest 5 spraw sądowych. Jedna ze spraw nie dotyczy roszczenia majątkowego, dwie sprawy mają bardzo niskie prawdopodobieństwo przegranej, natomiast dwie pozostałe mają prawdopodobieństwo przegranej wyższe niż 50%. Jedna ze spraw dotyczy kwoty 150.000,00zł. wraz z odsetkami zadośćuczynienia, 81.440,62 zł. skapitalizowanej renty, 1920,62 miesięcznie renty bieżącej, druga sprawa dotyczy kwoty 12.209,00zł-zawieszona na 3 lata. SPZOZ w Rypinie posiada Polisé Obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotu leczniczego z sumą gwarancyjną na wszystkie zdarzenia 500 000,00 Euro oraz Polisé Dobrowolnego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej podmiotów leczniczych z sumą gwarancyjną na wszystkie zdarzenia 500 000,00zł.

Nota 26

Wykaz zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku- nie dotyczy.

Nota 27

Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej- nie dotyczy.

Nota 28

Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych według wartości godziwej- nie dotyczy.

Nota 29

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	3 689,40 zł
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	

Nota 30

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
			za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:						
- wyrób						
- wyrób						
2. Usługi, w tym główne grupy:	36 023 888,51	38 866 182,97				
USŁUGI MEDYCZNE – NFZ	34 782 106,49	36 649 033,57				
POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE	298 396,32	1 012 072,73				
PRZYCHODY Z TYTUŁU PROGRAMÓW ZDROWOTNYCH	14 500,00	44 466,00				
USŁUGI NIEMEDYCZNE W TYM:	928 885,70	1 160 610,67				
PRZYCHODY Z TYTUŁU REZYDENTURY	182 340,08	321 375,44				
3. Towary, w tym według rodzajów działalności:						
- hurt						
- detal						
- gastronomia						
Razem	36 023 888,51	38 866 182,97				

Nota 31

Umowy o usługi długoterminowe- nie dotyczy.

Nota 32

Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym- nie dotyczy.

Nota 33

Odpisy aktualizujące środki trwałe- nie dotyczy.

Nota 34

Odpisy aktualizujące wartość zapasów- nie dotyczy.

Nota 35

Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Od dnia 01 maja 2020r. zawieszono funkcjonowanie nierentownych oddziałów: położniczo-ginekologicznego oraz oddziału noworodkowy. Decyzję podjęto w oparciu o spadek ilości urodzeń i pobyty noworodkowych przez co oddziały stały się oddziałami nierentownymi, co prowadziło do pogłębiania zadłużenia całego szpitala. W sytuacji pojawienia się nowych potencjalnie rentownych form współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia zostaną one wykorzystane, na chwilę obecną jest ich jednak brak. Okres zawieszenia oddziałów oznaczony jest do końca września roku 2020. Szpital, aby nie stracić na przeliczeniu wartości kontraktu z NFZ z chwilą zamknięcia tych oddziałów złoży stosowne wystąpienie do NFZ o gotowości otwarcia oddziału ginekologii 1 dnia.

Przychody i koszty nierentownych oddziałów przedstawiają się następująco:

Oddział noworodkowy

	Koszty	Przychody	Wynik
01.01.2019-31.12.2019	1 448 235,48	645 213,96	-803 021,52
01.01.2020-30.04.2020	499 909,20	179 372,13	-320 537,07
01.01.2020-31.07.2020	648 394,71	220 004,33	-428 390,38

Oddział położniczo-ginekologiczny

	Koszty	Przychody	Wynik
01.01.2019-31.12.2019	2 368 285,86	1 724 657,31	-643 628,55
01.01.2020-30.04.2020	740 966,67	527 426,20	-213 540,47
01.01.2020-31.07.2020	973 473,60	821 059,38	-152 414,22

Nota 36

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

	2019
Zysk (strata) brutto	-3 642 162,23
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania (nie stanowią kosztów uzyskania przychodów)	
Niewypłacone przez NFZ kwoty nadwykonań za 2019r.	-1 044 825,58
Amortyzacja NKUP wieczyst. Użytkowania	-11 483,03
Koszty operacji finansowych (odsetki budżetowe)	-11 695,98
Nieopłacony ZUS- umowy zlecenie i umowy o pracę	-222 181,51
Niewypłacone umowy zlecenie i o dzieło	-160 962,99
Kary umowne nałożone przez NFZ	0,00
Amortyzacja od dotacji i darowizn	-1 241 839,56
Składki dobrowolne, Związek Szpitali Powiatowych	-1 800,00
	-2 694 788,65
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania	
Umowy zlecenie i o dzieło za rok 2018 wypłacone w roku 2019	122 273,60
Wykorzystane oraz rozwiązane rezerwy na świadczenia pracownicze naliczone w poprzednim roku obrotowym	357 123,12
Delegacje i ZUS za rok poprzedni opłacone w roku sprawozdawczym	207 858,63
	595 716,56
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania	
Zapłacone przez kontrahentów odsetki	
Dochód do opodatkowania	-1 524 146,64
Przychody wyłączone z opodatkowania (amortyzacja środków trwałych finansowanych z dotacji)	-1 241 839,56
Dochody wolne od podatku (dochód przeznaczony na cele statutowe)	-2 754 290,22
Podstawa opodatkowania	11 695,98
Podatek dochodowy	2 222,24

Nota 37

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki w Rypinie w ramach inwestycji w 2019 roku dokonał przebudowy pomieszczeń sterylizatorami by dostosować istniejące pomieszczenia dla potrzeb instalacji zakupionego sterylizatora parowego. Koszt robocizny wykonanej własnymi siłami wyniósł 2.806,37 złotych.

Nota 38

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym- nie dotyczy.

Nota 39

Nakłady na niefinansowe aktywa trwale, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny- w ramach dotacji
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne		
2. Środki trwale przyjęte do użytkowania, w tym:	953 749,81	320 000,00
* na ochronę środowiska		
3. Środki trwale w budowie, w tym:	7 013,48	
*na ochronę środowiska		
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		

Nota 40

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- nie dotyczy.

Nota 41

Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu oraz rachunku zysków i strat- nie dotyczy.

Nota 42

Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	283,31	551,54	268,23	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	618 541,11	440 542,84	-177 998,27	230 511,89
Inne środki pieniężne	2 341,25	2 760,85	419,60	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	621 165,67	443 855,23	-177 310,44	230 511,89

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania: 234.201,29 zł:

Rachunek rozliczeniowy PKO BP - Rachunek ZFŚS 104 757,82 zł

Rachunek rozliczeniowy PKO BP - Rachunek Środki Depozytowe 101 381,51zł

Rachunek rozliczeniowy PKO BP - Rachunek Zabezpieczenie Apteki przy Szpitalu 24 372,56zł

Rachunek rozliczeniowy PKO BP - Rachunek VAT 3 689,40zł

Nota 43

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej sporządzone metodą pośrednią

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Inne korekty	64 227,91	-138 020,00

Kwota 138.020,00zł stanowi równowartość niewykorzystanej kwoty dotacji, która została zwrócona 08.07.2019r na konto Starostwa Powiatowego.

Nota 44

Ustalenie różnicy między zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyłączeniem pożyczek i kredytów) wykazaną w bilansie a zmianą tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych

Pozycja	Treść	Kwota w zł.
A	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyłączeniem pożyczek i kredytów, według bilansu	-2 715 875,91
1.	Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	0,00
2.	Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego odnoszonego bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	0,00
B.	Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych (A+/-1+/-2)	-2 715 875,91

Zmiana wynika wprost z zapisów bilansu sporządzonego przez SPZOZ.

Nota 45

Ustalenie różnicy między zmianą stanu zapasów wykazaną w bilansie a zmianą tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych

Pozycja	Treść	Kwota w zł
A.	Zmiana stanu zapasów według bilansu	30 119,45
1.	Zmiana stanu z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego/przekazanego w postaci składników majątku obrotowego (zapasów): wzrost (otrzymanie) ze znakiem "-", spadek (przekazanie) ze znakiem "+"	0
B.	Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych (A+/-1)	30 119,45

Nota 46

Ustalenie wielkości faktycznie zapłaconego podatku dochodowego

Pozycja	Treść	Kwota w zł.
A.	Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	2 222,00
1.	Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy (bez rezerw odnoszonych na kapitał własny): wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	0,00
2.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych z tytułu podatku dochodowego (bez rozliczeń odnoszonych na kapitał własny): wzrost ze znakiem "+", spadek ze znakiem "-"	0,00
B.	Podatek dochodowy w deklaracji podatkowej- obciążający wynik finansowy danego okresu (A+/-1+/-2)	2 222,00
1.	Podatek dochodowy według deklaracji podatkowej odnoszony bezpośrednio na kapitał własny "+/-"	0,00
C.	Podatek dochodowy według deklaracji (B+/-1)	2 222,00
1.	Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego: wzrost ze znakiem "+", spadek ze znakiem "-"	0,00
2.	Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	0,00
D.	Podatek dochodowy zapłacony (C+/-1+/-2)	2 222,00

Nota 47

Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy umysłowi: umowa o pracę oraz umowy cywilno-prawne)	378,72
Pracownicy na stanowiskach roboczych	13,50
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
Uczniowie	
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
Razem	393,22

Nota 48

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki- nie dotyczy.

Nota 49

Zobowiązania wynikające z emerytur i podobnych świadczeń oraz zaciągnięte w związku z tymi emeryturami dla byłych członków organów jednostki- nie dotyczy.

Nota 50

Zaliczki, kredyty, pożyczki i inne podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów jednostki- nie dotyczy.

Nota 51

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym:	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2018	8 000,00	8 000,00	
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2019			8 241,00
Inne usługi atestacyjne			
Usługi doradztwa podatkowego			
Pozostałe usługi- plan naprawczy	79 950,01	79 950,01	

Nota 52

Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał (fundusz) własny

Rodzaj popełnionego błędu	Kwota
1	2
Korekta przychodów	
Korekta kosztów	
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych:	138 020,00
*zwrot niewykorzystanej części dotacji	138 020,00

Nota 53 Skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości

Opis zmiany	Amortyzacja wg stosowanych stawek podatkowych 2019r.	Kalkulacja amortyzacji wg stawek stosowanych w 2018r	Różnica	Wpływ na rachunek zysków i strat
1	2	3		
Zmiana stawek amortyzacyjnych od środków trwałych- przywrócenie stosowania stawek podatkowych.	2 850 638,49	683 543,08	2 167 095,41	Zysk (strata) netto wynosiłaby zgodnie ze stawkami stosowanymi w 2018r: -1.455.499,03

Nota 54

Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych- nie dotyczy.

Nota 55

Wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji- nie dotyczy.

Nota 56

Spółki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% udziałów w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki- nie dotyczy.

Nota 57

Podstawy prawne odstąpienia od konsolidacji- nie dotyczy.

Nota 58

Wielkości uzyskane przez jednostki nieobjęte konsolidacją- nie dotyczy.

Nota 59

Połączenia metodą nabycia- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek- nie dotyczy.

Nota 60

Połączenie metodą łączenia udziałów- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek- nie dotyczy.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestnienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2020. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

27 marca 2020r. Zarząd Powiatu w Rypinie podjął uchwałę w sprawie umorzenia pożyczki udzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Rypinie 20 grudnia 2018r. w kwocie 700.000,00 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie posiada nierozliczony poziom nadwykonań w zakresie świadczeń opieki długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym oraz w zakresie leczenia szpitalnego: ortopedia- hospitalizacja oraz w zakresie rehabilitacji: fizjoterapia ambulatoryjna na łączną kwotę 327 383,65 zł.

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2020-09-22 15:29:38	Monika Rębacz
2020-09-22 15:30:47	Anna Maria Wilkanowska