



**Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rypinie**

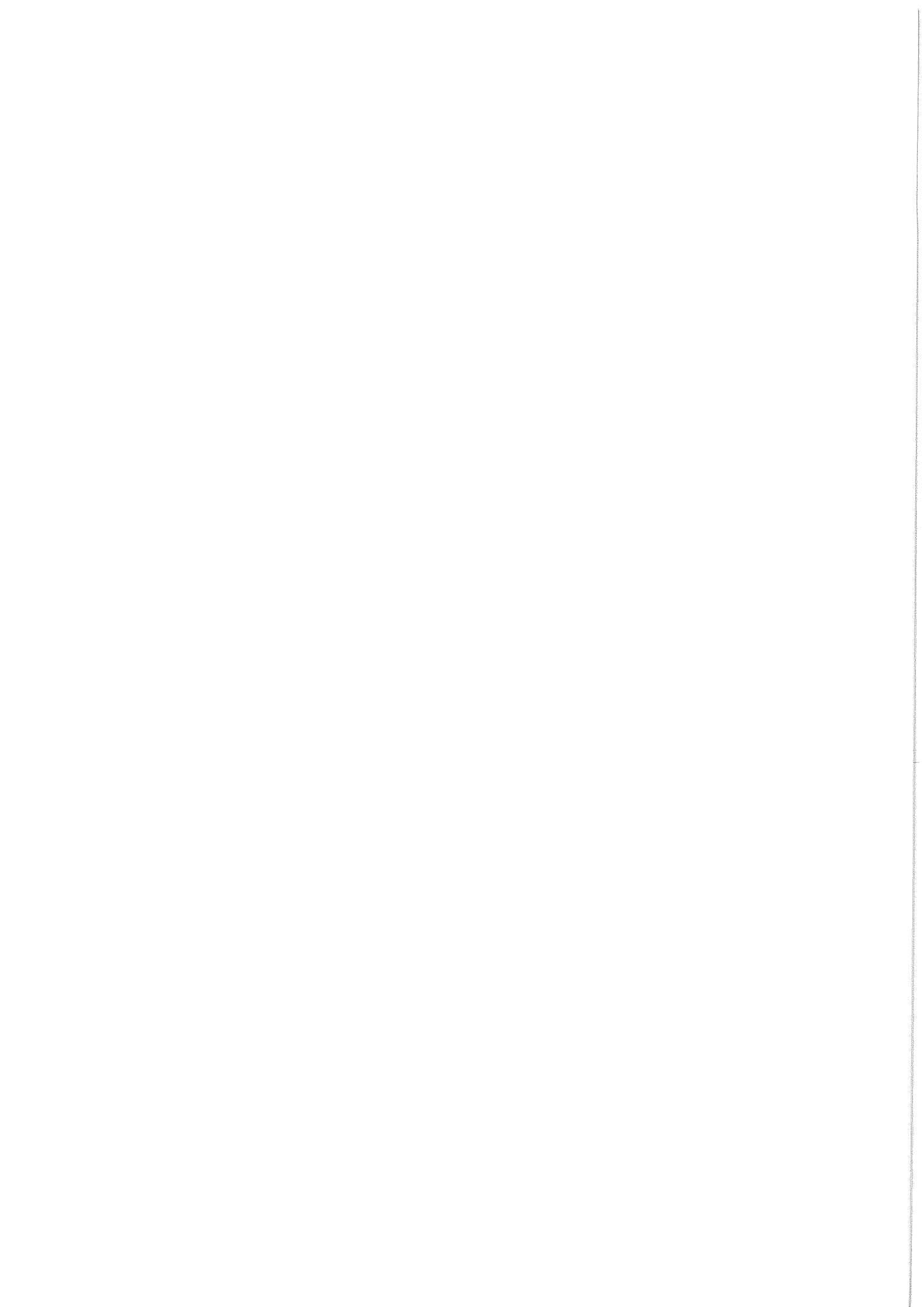
**PROGRAM NAPRAWCZY DLA SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W RYPINIE**

**STAROSTWO POWIATOWE
w RYPINIE**

wpłynęło
dnia **02. 11. 2022**

L.dz. *146.131.11.2022/P*
SPK w Rypinie

Rypin, 31 października 2022r.





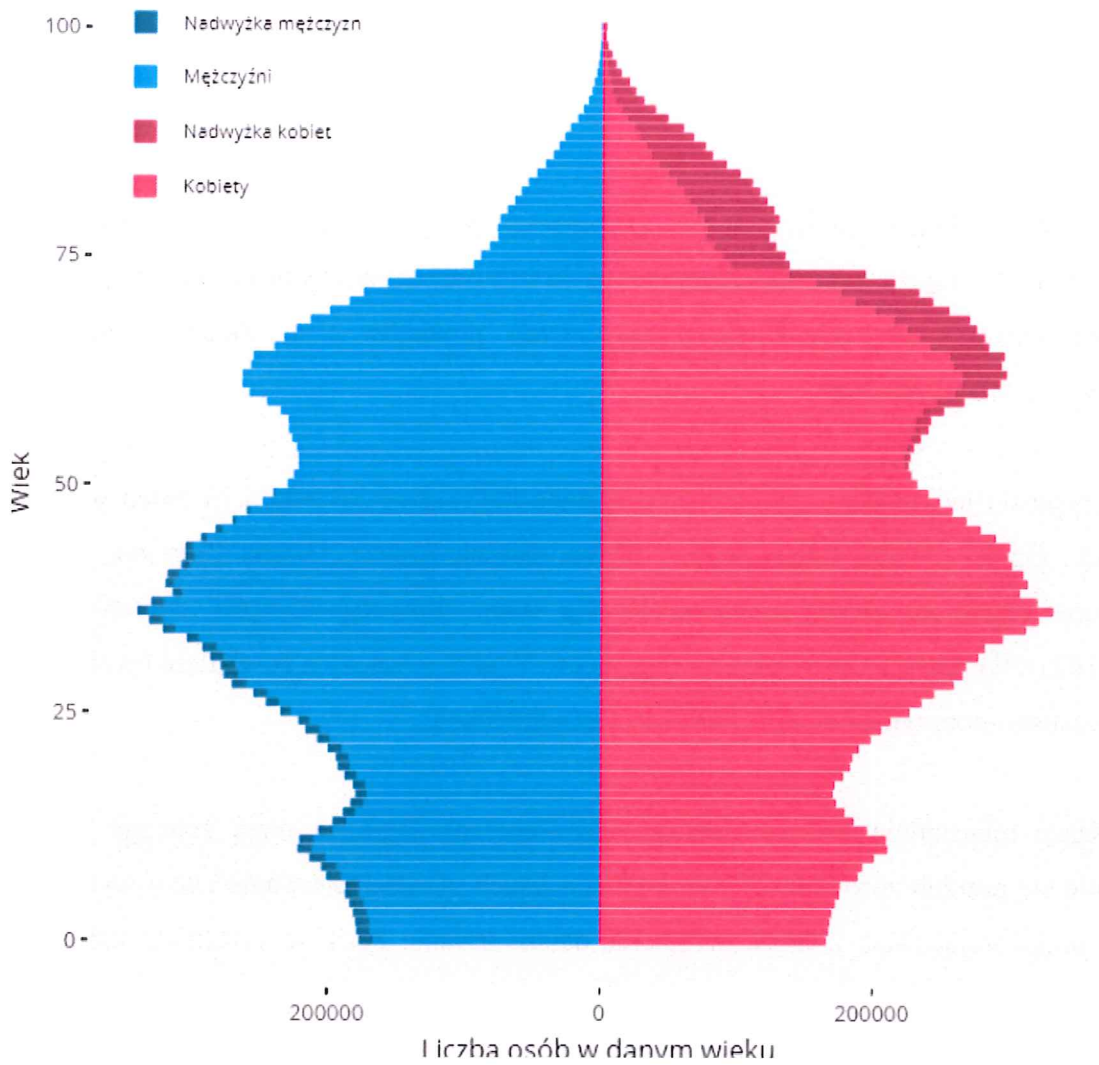
I Wprowadzenie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie jako podmiot leczniczy wykonuje działalność leczniczą zabezpieczając dostęp do usług medycznych mieszkańców powiatu rypińskiego, ale również dla mieszkańców ościennych powiatów i w dalszej kolejności mieszkańców sąsiednich województw.

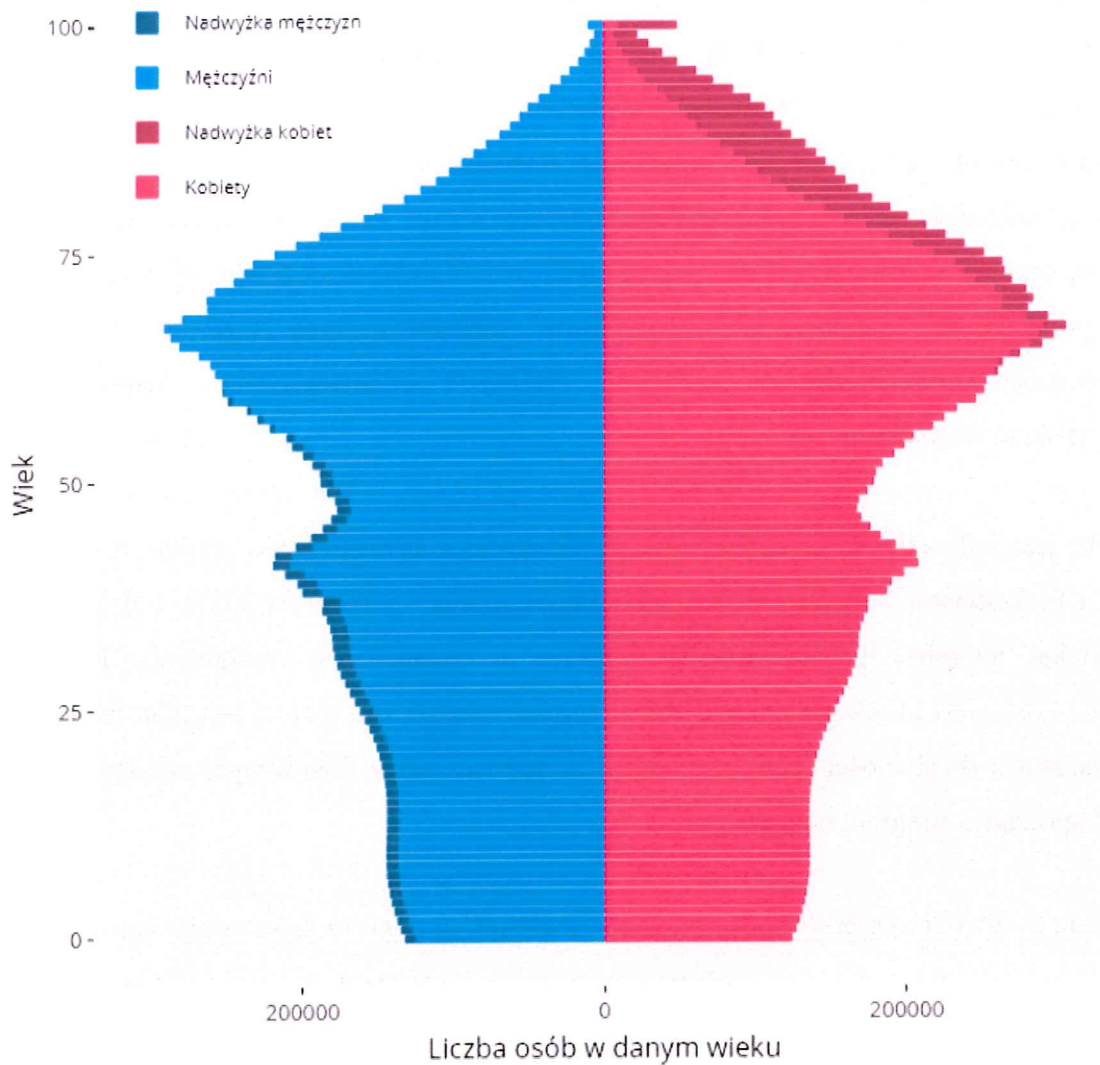
Powiat rypiński usytuowany jest w województwie kujawsko-pomorskim, w skład powiatu wchodzi gminy: Gmina Miasta Rypin, Gmina Rypin, Gmina Brzuze, Gmina Rogowo, Gmina Skrwilno, Gmina Wąpielsk. Liczba mieszkańców wg stanu Głównego Urzędu Statystycznego na 31 grudnia 2021r. wynosi 41.686 tysięcy mieszkańców. Powiat graniczy z powiatami brodnickim, lipnowskim, golubsko-dobrzyńskim, żuromińskim oraz sierpeckim.

Zachodzące nieustannie zmiany demograficzno-epidemiologiczne mają znaczny wpływ na kształtowanie się potrzeb zdrowotnych. W ostatnich latach przeciętne trwanie życia wydłużyło się. W 2019r. przywołując dane z GUS, przeciętne dalsze trwanie życia w momencie urodzenia trwało 77,79 lat (74,07 dla mężczyzn i 81,75 dla kobiet). Następuje stopniowe zmniejszanie się liczebności ludności w powiecie oraz stopniowy wzrost liczby osób starszych. Wg danych GUS za rok 2021 zanotowano w powiecie rypińskim 327 urodzeń oraz 622 zgony. Przyrost naturalny kształtuje się na poziomie ujemnym -295. Według prognoz GUS liczba ludności Rzeczypospolitej Polskiej na koniec 2025r. wynosić będzie 37.741.000 osób (spadek o 1,04% w porównaniu z 2019r.), w 2030r. -37.185.000 osób, w 2040r. 35.668.000 osób, w 2050-33.951.000 osób. Prognozowane zmiany demograficzne to nie tylko zmiana liczby, ale także struktury ludności. Malejąca liczba urodzeń oraz rosnąca długość życia spowodują odwrócenie piramidy wieku.

Poniżej piramida wieku Rzeczypospolitej Polskiej w 2019r. (opracowanie MZ na podstawie danych GUS).



Piramida wieku Rzeczypospolitej Polskiej w 2050r. (opracowanie MZ na podstawie danych GUS)



Spadek liczby kobiet w wieku rozrodczym, przy wolno rosnącym wskaźniku dzietności, spowoduje mniejszą bezwzględną liczbę urodzeń, a co za tym idzie spadek zapotrzebowania na usługi położnicze i opiekę pediatryczną. Zachodzące zmiany demograficzne mają wpływ na organizację i funkcjonowanie opieki zdrowotnej, jest to przede wszystkim starzenie się społeczeństwa, nadumieralność mężczyzn oraz brak zastępowalności pokoleń. Szybkie starzenie się ludności oraz wolniejszy wzrost długości życia w zdrowiu niż życia ogółem wskazuje na rosnące wyzwania dla ochrony zdrowia. Będą one związane przede wszystkim z większym zapotrzebowaniem na opiekę nad osobami starszymi oraz utrudnieniem finansowania tej opieki ze względu na malejącą populację w wieku produkcyjnym.

Szczególnie ważne stają się potrzeby zdrowotne w zakresie opieki długoterminowej oraz rehabilitacji leczniczej. Niezbędnym wydaje się na wprost zapewnienie przekrojowej, pełnej opieki medycznej dla osób powyżej 50 roku szczególnie z uwzględnieniem potrzeb rehabilitacyjnych.

Zgodnie z Mapą Potrzeb Zdrowotnych z sierpnia 2021r. na okres od 01 stycznia 2022r do 31 grudnia 2022r. nie są możliwe do oceny skutki pandemii COVID-19, która dotknęła Polskę i resztę świata. Oddziałuje ona nie tylko na dostępność świadczeń opieki zdrowotnej, ale również na jej strukturę oraz organizację systemu. Sytuacja pandemiczna uwypukliła fakt, że w niedalekiej przyszłości pojawiać się będzie wiele dotychczas nieoczekiwanych wyzwań, co wiąże się z koniecznością wprowadzania rozwiązań służących odpowiedniemu monitorowaniu i koordynacji działań w systemie.

SPZOZ jest jednostką sektora finansów publicznych, a unormowanie prawne w zakresie prowadzenia i funkcjonowania jednostki reguluje ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności medycznej (tekst jednolity Dz.U. Nr 112 z 2011r. z późniejszymi zmianami). Podstawą monitorowania gospodarki finansowej publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej, jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto SPZOZ sporządza program naprawczy.

Uchwałą nr XLVII/302/2022 Rady Powiatu w Rypinie z dnia 27 lipca 2022r. zatwierdzone zostało roczne sprawozdanie finansowe SPZOZ w Rypinie za 2021rok, na które składa się m.in. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. wykazujący stratę netto w wysokości 1.818.895,73zł. W związku z powyższym SPZOZ w Rypinie zobowiązany jest do przygotowania programu naprawczego.

II Organizacja i zatrudnienie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność leczniczą w rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne o profilu zachowawczym i zabiegowym;
2. Ambulatoryjne specjalistyczne świadczenia zdrowotne;
3. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne Podstawowej Opieki Zdrowotnej;
4. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne- Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotne;
5. Świadczenia Zdrowotne Ratownictwa Medycznego.

Szpitalny system opieki zdrowotnej w Rzeczypospolitej Polskiej na przestrzeni lat przeszedł szereg reform. Ostatnia bardzo ważna zmiana zaszła w 2017 r. Uchwalono wówczas ustawę wdrażającą system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, potocznie zwany „siecią szpitali”. Utworzenie systemu PSZ miało na celu poprawę opieki specjalistycznej nad pacjentami oraz zapewnienie lepszych warunków funkcjonowania szpitali. Do sieci należą szpitale, które są istotne z punktu widzenia zapewnienia pacjentom dostępu do świadczeń zdrowotnych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami sieć szpitali tworzą szpitale podzielone na sześć poziomów systemu zabezpieczenia. Pierwszy, drugi oraz trzeci poziom obejmuje szpitale o zasięgu lokalnym lub regionalnym. Czwarty poziom tworzą szpitale specjalistyczne o profilu onkologicznym oraz pulmonologicznym, piąty poziom to szpitale pediatryczne. Ostatni, najwyższy poziom, jest przeznaczony dla szpitali klinicznych oraz instytutów badawczych. Szpital może zostać zakwalifikowany tylko do jednego poziomu.

Zapewnienie wysokiej jakości usług to wyzwanie, które stoi przed podmiotami leczniczymi chcącymi funkcjonować na coraz bardziej konkurencyjnym rynku usług zdrowotnych. Oznacza to ciągłe doskonalenie i dopasowanie do potrzeb i wymagań pacjentów. Na całym świecie obserwuje się wprowadzanie akredytacji, procedur czy certyfikatów, by zapewnić realizację świadczeń medycznych o najwyższym poziomie jakości.

AOS obejmuje świadczenia medyczne, takie jak porady specjalistyczne, badania diagnostyczne oraz procedury zabiegowe, które nie są dostępne POZ. Zaspokaja tym samym potrzeby zdrowotne pacjentów, którzy wymagają kontaktu z lekarzem specjalistą, ale nie wymagają hospitalizacji. Udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w ramach opieki specjalistycznej może odbywać się w izbach przyjęć szpitala, w pogotowiu ratunkowym czy w przychodniach

i poradniach lekarskich. Zakres AOS reguluje rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 listopada 2013r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 357, z późn. zm.).

POZ stanowi miejsce pierwszego kontaktu świadczeniobiorcy z systemem ochrony zdrowia, z wyłączeniem sytuacji, w których świadczeniobiorca znajduje się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego lub udzielane są mu świadczenia bez wymaganego skierowania lekarskiego, w ramach którego jest zapewniony dostęp do profilaktycznych, diagnostycznych, leczniczych, pielęgnacyjnych świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Lekarz POZ odpowiada również za dalsze pokierowanie pacjenta po systemie – do specjalisty czy na rehabilitację.

Ubezpieczeni w sytuacji pogorszenia stanu zdrowia w nocy oraz w dni świąteczne mają prawo bezpłatnie skorzystać ze świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Świadczenia te, realizowane przez lekarzy i pielęgniarki, udzielane są bez skierowania. Ubezpieczeni mogą korzystać z pomocy dowolnego punktu NiŚOZ.

W pewnych określonych sytuacjach pacjentowi przysługuje bezpłatny lub częściowo płatny transport sanitarny, np. gdy zachodzi konieczność leczenia określonego schorzenia w innej placówce leczniczej lub przewozu z miejsca zamieszkania na leczenie realizowane w trybie stacjonarnym (do szpitala) lub też przewozu z miejsca zamieszkania w celu wykonania zabiegów i procedur medycznych wynikających z leczenia prowadzonego przez lekarza POZ.

Podstawą finansowania POZ jest kapitacyjna stawka roczna, czyli tzw. ryczałt za osobę na liście aktywnej pacjentów.

System ratownictwa medycznego służy odpowiedzi na specyficzne potrzeby zdrowotne mieszkańców poprzez udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej osobie w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego (nagle pogorszenie stanu zdrowia lub wypadek). Zasady funkcjonowania ratownictwa medycznego w Polsce określa ustawa o Państwowym Ratownictwie Medycznym z dnia 8 września 2006 r. (Dz.U. 2006 r., nr 191, poz. 1410, z późn. zm.). Zgodnie z zapisami ustawy, w celu realizacji zadań państwa polegających na zapewnieniu pomocy każdej osobie znajdującej się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego, tworzy się system Państwowego Ratownictwa Medycznego.

W szpitalu działają następujące komórki organizacyjne:

Oddział Chirurgii Jednego Dnia,
Oddział Chirurgii Ogólnej,
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej,
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym,
Oddział Pediatriczny,
Oddział Rehabilitacyjny,
Blok Operacyjny – Chirurgia,
Blok Operacyjny – Ginekologia,
Blok Operacyjny – Okulistyka,
Blok Operacyjny – Ortopedia,
Blok Operacyjny – Urologia,
Izba Przyjęć,
Apteka Szpitalna.

W skład laboratorium analitycznego wchodzi:

Punkt pobrań,
Pracownia biochemii,
Pracownia hematologiczna,
Pracownia serologiczna.

W skład Zespołu Pozaszpitalnej Opieki Stacjonarnej i Całodobowej wchodzi:

Zakład Opiekuńczo-Leczniczy,
Oddział Medycyny Paliatywnej.

W skład Zespołu Świadczeń Ambulatoryjnych wchodzi:

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

W Oddziale Pomocy Doraźnej w Rypinie działają następujące komórki organizacyjne:

Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy w Rypinie,
Zespół Ratownictwa Medycznego Podstawowy w Skrwilnie,
Nocna i Świąteczna Wyjazdowa Opieka Lekarska,
Nocna i Świąteczna Ambulatoryjna Opieka lekarska.

W Ośrodku Zdrowia w Sadłowie działają następujące komórki organizacyjne:

Poradnia Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
Gabinet Profilaktyki Zdrowotnej i Pomocy Przedlekarskiej,
Gabinet Pielęgniarki Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
Gabinet Położnej Podstawowej Opieki Lekarskiej,
Poradnia Stomatologiczne,
Poradnia Stomatologiczna dla dzieci.

SPZOZ w Rypinie kieruje Dyrektor z pomocą:

Zastępcy Dyrektora ds. Medycznych,
Naczelnej pielęgniarki,
Kierowników jednostek i komórek Organizacyjnych.

Komórkami organizacyjnymi zapewniającymi administrację oraz obsługę SPZOZ w Rypinie są:

Dział Organizacji i Nadzoru,
Dział Techniczno-Gospodarczy,
Dział Spraw Pracowniczych,
Dział Higieny i Sprzątania,
Stanowisko ds. Kontroli Zarządczej,
Główny Księgowy.

Samodzielne stanowiska :

Pielęgniarka Epidemiologiczna,
Radca Prawny,
Inspektor BHP/POŻ i OC,
Kapelan,
Stanowisko ds. Zamówień Publicznych,
Informatyk,
Stanowisko ds. ISO,
IODO.

Szczegółowy schemat organizacyjny przedstawia załącznik do niniejszego programu.

Struktura organizacyjna jest typowa dla tego rodzaju jednostek.

Ogółem w roku 2021 zatrudnionych było 408 osób, w roku 2020 były to 394 osoby. Liczebność oraz struktura zatrudnienia jest uwarunkowana czynnikami rynku pracy oraz wiekiem pracowników w poszczególnych grupach zawodowych. W dużej mierze poziom zatrudnienia wynika z odrębnych regulacji w zakresie minimalnego dopuszczalnego zatrudnienia w określonych obszarach medycznych.

Najliczniejszą grupę zatrudnioną w SPZOZ w Rypinie stanowią osoby pracujące na podstawie umowy o pracę na dzień 31.12.2021r. tj 58%, w tym najwięcej jest Personelu Pielęgniarskiego. Personel Pielęgniarski w strukturze całkowitego zatrudnienia w SPZOZ stanowi 33%. Personel ten preferuje zatrudnienie etatowe.

Kadra lekarska pracuje w SPZOZ w Rypinie głównie w ramach działalności gospodarczej (kontrakt). Korzystniejszym rozwiązaniem dla pracodawcy jest umowa- kontrakt, gdyż ta forma zatrudnienia nie generuje poza wynagrodzeniem dodatkowych kosztów jak składki ZUS, odpis na ZFŚS, koszty badań, koszty odzieży ochronnej, podróży służbowych czy też nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Taka forma zatrudnienia umożliwia również elastyczne kształtowanie czasu pracy. Kadra lekarska stanowi w strukturze zatrudnionych w SPZOZ 21%.

Personel administracji stanowi 5% zatrudnionych, świadczy to o odpowiedniej proporcji i dobrej polityce kadrowej. Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na wartość rezerw w bilansie jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. Oznacza to w praktyce wykazanie tych wartości w zobowiązaniach SPZOZ w bilansie oraz w rachunku zysków i strat , poprzez zmianę stanu produktów zmniejsza się wartość uzyskanych przychodów co negatywnie wpływa na wynik finansowy netto jednostki. W roku 2021 zmiana ta zwiększyła stratę netto o kwotę 531.294,45zł. W bilansie jednostki wartość zobowiązań z tytułu utworzonych rezerw wynosi 1.958.449,88zł. Pozycja w rachunku zysków i strat jest w praktyce „uaktualnieniem” wartości rezerw rok do roku. Ze względu na bardzo duży wzrost wynagrodzeń, utworzone rezerwy będą znacznie rosły, powodując tym samym powiększanie straty netto.

Zasady wynagradzania pracowników SPZOZ w Rypinie reguluje Regulamin Wynagradzania, postanowienia są dostosowane do zmieniającego się ustawodawstwa pracy. Dodatkowo pracownicy korzystają ze środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W kolejnych tabelach przedstawiono strukturę zatrudnienia.

Poziom zatrudnienia w SPZOZ w Rypinie z podziałem na rodzaj umowy (osoby)					
umowa o pracę		umowy cywilnoprawne		kontrakty	
2020	2021	2020	2021	2020	2021
234	238	53	59	107	111

Pracownicy	Umowa o pracę		Umowy cywilnoprawne		Kontrakt	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Lekarze	4	11	0	1	69	72
Personel pielęgniarski	115	112	8	11	13	11
Ratownicy medyczni	3	3	0	0	19	19
Administracja	21	23	0	1	0	0
Personel gospodarczy	22	19	23	25	0	0
Personel pozostały	69	70	22	21	6	9
Razem	234	238	53	59	107	111

Poniżej prezentacja struktury zatrudnienia na poszczególnych oddziałach, pracowniach poradniach i jednostkach organizacyjnych w SPZOZ. Wskazać należy, że dane przedstawiają ilość osób, które w danej jednostce organizacyjnej pracują. Dane prezentowane są w osobach. Oznacza to, że jedna osoba może pracować w kilku jednostkach organizacyjnych a wykazana jest jako osoba pracująca w danej jednostce organizacyjnej. Etaty często są dzielone i by zapewnić ciągłość pracy personel pracuje w kilku ośrodkach, zapewniając ciągłość pracy. Zaprezentowane dane osobno dla roku 2020 oraz dla roku 2021r. Dodać należy, że zatrudnienie jest zgodne z Rozporządzeniem regulującym normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych w minimalnym wymaganym stopniu zapewniającym ciągłość pracy na poszczególnych oddziałach i ośrodkach.

	ogółem		lekarzy		pielęgniarek		położnych		ratowników		pozostały personel wyższy		pozostały personel niższy		pozostały personel średni		administracja	
	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (OIOM)	10	6	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oddział Chirurgii Jednego Dnia	26	12	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0
Oddział Chirurgii Ogólnej	25	7	16	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	25	11	10	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	0	0
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym	29	7	17	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	3	0	0	0
Oddział Medycyny Paliatywnej	17	1	8	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0	6	0	0	0
Oddział Obserwacyjno - Zakazny	22	4	12	0	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	0	0	0
Oddział Pediatryczny	17	5	10	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0
Oddział Rehabilitacyjny	18	2	6	0	0	0	0	0	0	0	6	0	0	0	4	0	0	0
Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domo- mowa, Hospicjum Dymowe	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izba Przyjęć	21	0	5	0	0	0	0	0	15	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	21	1	11	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	0	5	0	0	0
Blok Operacyjny	16	6	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poradnia Chirurgiczna	8	5	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	7	4	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	0	0
Poradnia Dermatologiczna	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poradnia Diabetologiczna	3	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poradnia Kardiologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poradnia Medycyny Pracy	3	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0

	ogółem	lekarzy	pielęgniarek	położnych	ratowników	pozostały personel wyższy	pozostały personel niższy	pozostały personel średni	administracja
Poradnia Neurologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Okulistyczna	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Onkologiczna	4	2	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Otolaryngologiczna	3	1	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	4	3	0	1	0	0	0	0	0
Poradnia Preluksacyjna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Psychologiczn	4	0	1	0	0	3	0	0	0
Poradnia Rehabilitacyjna	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Poradnia Stomatologiczna (I)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Stomatologiczna (II)	3	2	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Stomatologiczna (Rogowo)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Stomatologiczna (Sadłowo)	3	1	1	0	0	0	1	0	0
Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzal.	2	0	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Urologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Zdrowia Psychicznego	3	1	1	0	0	1	0	0	0
Pracownia Anestezjologiczna	15	6	9	0	0	0	0	0	0
Pracownia Endoskopowa	4	2	2	0	0	0	0	0	0
Pracownia Fizjoterapii (Przychodnia)	8	0	0	0	0	7	0	1	0
Pracownia Psychotechniczna	1	0	0	0	0	1	0	0	0
Pracownia RTG (Szpital)	10	1	0	0	0	3	0	6	0
Pracownia Tomografii Komputerowej	4	1	1	0	0	0	0	2	0
Pracownia USG (Szpital)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
POZ Rypin	24	7	9	1	0	0	0	7	0
POZ Sadłowo	5	1	2	1	0	0	1	0	0
Nocna i Świąteczna Wyjazdowa (Ambulatoryjna) Opieka Lekarska (NiśWAOLiP)	14	5	9	0	0	0	0	0	0
Laboratorium	11	0	0	0	0	6	0	5	0
Apteka Szpitalna	6	0	0	0	0	2	1	3	0
Higiena i Sprzątanie Szpitala	26	0	0	0	0	0	26	0	0
Sterylizacja (Szpital)	8	0	0	0	0	0	0	8	0

	ogółem	lekarzy	pielęgniarek	położnych	ratowników	pozostały personel wyższy	pozostały personel niższy	pozostały personel średni	administracja
Sterylizacja - sprzedaż na zewnątrz	8	0	0	0	0	0	0	8	0
Administracja	24	0	0	0	0	0	0	0	24
Ratownictwo R	16	0	0	0	16	0	0	0	0
Zespół P Skrwilno	13	0	0	0	13	0	0	0	0
Transport sanitarny POZT	17	0	0	0	17	0	0	0	0
Staża lekarskie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Warsztaty/dział gospodarczy	8	0	0	0	0	0	8	0	0

	ogółem	lekarzy	pielęgniarek	położnych	ratowników	pozostały personel wyższy	pozostały personel niższy	pozostały personel średni	administracja
	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021	2021
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (OIOM)	12	7	5	0	0	0	0	0	0
Oddział Chirurgii Jednego Dnia	28	13	12	1	0	0	0	2	0
Oddział Chirurgii Ogólnej	22	7	13	0	0	1	0	1	0
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	33	15	13	0	0	2	0	3	0
Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym	34	8	20	0	0	2	0	4	0
Oddział Medycyny Paliatywnej	19	1	8	0	0	2	0	8	0
Oddział Obserwacyjno - Zakaźny	51	6	34	0	0	2	6	3	0
Oddział Pediatryczny	3	0	3	0	0	0	0	0	0
Oddział Rehabilitacyjny	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Pielęgn. Opieka Długotermin. Dom, Hospicjum Dom.	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Izba Przyjęć	23	0	6	0	16	0	0	1	0
Zakład Opiekuńczo-Lecznicy	22	1	10	0	0	5	0	6	0

	ogółem	lekarzy	pielęgniarek	położnych	ratowników	pozostały personel wyższy	pozostały personel niższy	pozostały personel średni	administracja
Blok Operacyjny	17	7	10	0	0	0	0	0	0
Poradnia Chirurgiczna	9	6	1	0	0	0	0	2	0
Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	7	4	1	0	0	0	0	2	0
Poradnia Dermatologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Diabetologiczna	3	1	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Kardiologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Medycyny Pracy	3	1	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Neurologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Okulistyczna	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Onkologiczna	4	2	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Otolaryngologiczna	3	1	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	4	3	0	1	0	0	0	0	0
Poradnia Preluksacyjna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Psychologiczna	4	0	1	0	0	3	0	0	0
Poradnia Rehabilitacyjna	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Poradnia Stomatologiczna (I)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Stomatologiczna (II)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Stomatologiczna (Rogowo)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
Poradnia Stomatologiczna (Sadłowo)	3	1	1	0	0	0	1	0	0
Poradnia Terapii Uzależnień od Alkoholu i Współuzależnienia	2	0	1	0	0	0	0	1	0
Poradnia Urologiczna	2	1	1	0	0	0	0	0	0
Poradnia Zdrowia Psychicznego	3	1	1	0	0	1	0	0	0
Pracownia Anestezjologiczna	15	7	8	0	0	0	0	0	0
Pracownia Endoskopowa	4	2	2	0	0	0	0	0	0
Pracownia Fizjoterapii (Przychodnia)	8	0	0	0	0	7	0	1	0
Pracownia Psychotechniczna	1	0	0	0	0	1	0	0	0

	ogółem	lekarzy	pielęgniarek	położnych	ratowników	pozostali personel wyższy	pozostali personel niższy	pozostali personel średni	administracja
Pracownia RTG (Szpital)	9	1	0	0	0	3	0	5	0
Pracownia Tomografii Komputerowej	4	1	1	0	0	0	0	2	0
Pracownia USG (Szpital)	2	1	0	0	0	0	0	1	0
POZ Rypin	24	7	9	1	0	0	0	7	0
POZ Sadowo	5	1	2	1	0	0	1	0	0
Nocna i Świąteczna Wyjazdowa (Ambulatoryjna) Opieka Lekarska (NiŚWAOLiP)	14	5	9	0	0	0	0	0	0
Laboratorium	14	0	0	0	0	5	0	9	0
Apteka Szpitalna	6	0	0	0	0	2	1	3	0
Higiena i Sprzątanie Szpitala	27	0	0	0	0	0	27	0	0
Sterylizacja (Szpital)	9	0	0	0	0	0	0	9	0
Sterylizacja - sprzedaż na zewnątrz	9	0	0	0	0	0	0	9	0
Administracja	27	0	0	0	0	0	0	0	27
Ratownictwo R	16	0	0	0	16	0	0	0	0
Zespół P Skrwilno	17	0	0	0	17	0	0	0	0
Transport sanitarny POZT	21	0	0	0	21	0	0	0	0
Staze lekarskie	2	2	0	0	0	0	0	0	0
Warsztaty/dział gospodarczy	10	0	0	0	0	0	10	0	0

III Działalność szpitala

	Liczba łóżek na oddziałach szpitalnych stan na 31.12.2020	Liczba łóżek na oddziałach szpitalnych stan na 31.12.2021	Liczba łóżek na oddziałach szpitalnych stan na 30.06.2022
Oddział Chorób Wewnętrzny z Pododdziałem Kardiologicznym	35	35	35
Oddział Pediatryczny	15	15	15
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	24	24	24
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	13	13	13
Oddział Rehabilitacyjny	20	20	20
Ambulatorium ogólne	2	1	0
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	15	23	0
Oddział Medycyny Paliatywnej	10	10	10
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	35	35	35

Poniżej wartość wskaźnika wykonania osobodni czyli obłożenia łóżek na poszczególnych oddziałach

Wskaźnik 2020r.

Oddział	Łóżka	Plan osobodni	Wykonanie osobodni	% wykonania osobodni (obłożenie)
Oddział Chorób Wewnętrzny z Pododdziałem Kardiologicznym	35	13 720	7 098	51,70
Oddział Pediatryczny	15	5 672	1 382	24,40
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	24	9 239	4 704	50,90
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	13	4 485	2 876	64,10
Oddział Rehabilitacyjny	20	6 865	5 512	80,30
Ambulatorium ogólne	2	246	124	50,40
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	15	915	747	81,60
Oddział Medycyny Paliatywnej	10	3 403	2 639	77,50
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	35	12 628	10 288	81,50
Oddział Ginekologiczno-Położniczy	19	2 299	579	25,18
Oddział Noworodkowy	10	1 210	224	18,50

Wskaźnik 2021r.

Oddział	Łóżka	Plan osobodni	Wykonanie osobodni	% wykonania osobodni (obłożenie)
Oddział Chorób Wewnętrzny z Pododdziałem Kardiologicznym	35	12 775	8 813	69,00
Oddział Pediatriczny	15	5 025	1 664	33,10
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	24	8 760	6 041	69,00
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	13	4 745	2 612	55,00
Oddział Rehabilitacyjny	20	7 300	5 200	71,20
Ambulatorium ogólne	1	424	75	17,70
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	23	3 102	1 606	51,80
Oddział Medycyny Paliatywnej	10	3 650	2 352	64,40
Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	35	12 775	10 755	84,20

Wskaźnik I półrocze 2022r.

Oddział	Łóżka	Plan osobodni	Wykonanie osobodni	% wykonania osobodni (obłożenie)
Oddział Chorób Wewnętrzny z Pododdziałem Kardiologicznym	35	6 335	3 688	58,20
Oddział Pediatriczny	15	2 715	974	35,90
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	24	4 344	3 404	78,40
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	13	2 353	1 523	64,70
Oddział Rehabilitacyjny	20	3 620	2 132	58,90
Ambulatorium ogólne	1	90	0	0,00
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	23	1 357	692	51,00
Oddział Medycyny Paliatywnej	10	1 810	930	51,40
Zakład Opiekuńczo- Leczniczy	35	6 335	5 732	90,50

Liczba hospitalizacji w poszczególnych okresach:

Oddział	Liczba hospitalizowanych pacjentów w 2020r	Liczba hospitalizowanych pacjentów w 2021r	Liczba hospitalizowanych pacjentów w I półroczu 2022r
Oddział Chorób Wewnętrzny z Pododdziałem Kardiologicznym	1465	1653	724
Oddział Pediatryczny	348	355	252
Oddział Ginekologiczno-Położniczy	202	-	-
Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej	1151	1393	841
Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej	894	978	506
Oddział Rehabilitacyjny	295	308	118
Ambulatorium ogólne	55	46	0
Oddział Obserwacyjno-Zakaźny	80	152	67
Oddział Medycyny Paliatywnej	99	130	69
Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	54	84	50
Hospicjum domowe	95	104	69
Chirurgia Jednego Dnia			
	2020	2021	I półr 2022
Chirurgia Jednego Dnia – Okulistyka	347	490	391
Ginekologia Jednego Dnia	-	347	173
Urologia Jednego Dnia	-	12	16

Liczba udzielonych porad w poszczególnych okresach:

	Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych 2020	Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych 2021	Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych I półr 2022
Poradnia Chirurgiczna	8487	8801	4498
Poradnia Chirurgi Urazowo-Ortopedynej	4993	4638	2806
Poradnia Onkologiczna	500	505	348
Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy	1152	1129	463
Poradnia Diabetologiczna	1420	1823	841
Poradnia Położniczo-Ginekologiczna	3124	3868	1834
Poradnia Kardiologiczna	1025	628	99
Poradnia Neurologiczna	2697	2433	1176
Poradnia Okulistyczna	2903	2967	1509
Poradnia Otolaryngologiczna	979	1059	469
Poradnia Preluksacyjna	234	219	75
Poradnia Reumatologiczna	0	0	0
Poradnia Urologiczna	820	1093	476
Poradnia Dermatologiczna	178	311	360
Poradnia Badań Profilaktycznych	3166	3192	1636
Poradnia Zdrowia Psychicznego	3075	2964	1607
Poradnia Terapii Uzależnień	800	870	489
Poradnia Rehabilitacyjna	127	17	17
Poradnia Psychologiczna	598	582	308
Poradnia Stomatologiczna			
	2020	2021	I półr 2022
Rogowo	516	829	856
Rypin	2000	2502	1898
Sadłowo	930	1054	734

	Liczba pacjentów/zabiegów w 2020	Liczba pacjentów/zabiegów w 2021	Liczba pacjentów/zabiegów I półr 2022
Fizjoterapia domowa	58/2818	72/3290	48/1619
Pracownia fizjoterapii	919/27110	710/22030	396/18053

	Liczba udzielonych porad w POZ 2020	Liczba udzielonych porad w POZ 2021	Liczba udzielonych porad w POZ I półr 2022
POZ 3 Maja 2	26839	46623	18359
POZ Sadłowo	7648	8322	3812

	Liczba zapisanych pacjentów 31.12.2020	Liczba zapisanych pacjentów 31.12.2021	Liczba zapisanych pacjentów 30.06.2022
POZ 3 Maja 2	7253	7458	7626
POZ Sadłowo	1531	1524	1526

	Liczba udzielonych porad Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna 2020	Liczba udzielonych porad Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna 2021	Liczba udzielonych porad Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna I półr 2022
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	11608	13486	7516

	Liczba wykonanych badań w pracowniach 2020	Liczba wykonanych badań w pracowniach 2021	Liczba wykonanych badań w pracowniach I półr 2022
Pracownia USG	3712	4227	2209
Pracownia RTG	14217	17654	8862
Pracownia TK	1846	2036	1145
Pracownia Mammograficzna	51	0	0
Echokardiograf szpitalny – ambulatoryjny	480	311	169
Echokardiograf w Przychodni	47	82	13

	Liczba wyjazdów- Zespoły ratownictwa Medycznego 2020	Liczba wyjazdów- Zespoły ratownictwa Medycznego 2021	Liczba wyjazdów- Zespoły ratownictwa Medycznego I półr 2022
Zespół Rypin	2049	2427	1377
Zespół Skrwilno	729	821	336

IV Sytuacja ekonomiczno-finansowa

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą niebędącym przedsiębiorcą, działającym na podstawie obowiązujących aktów prawnych. SPZOZ prowadzi działalność związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych polegających na zachowaniu i ratowaniu zdrowia i życia, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowaniem innych działań medycznych wynikających z procesów leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonania. Gospodarka finansowa jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości oraz w ustawie o działalności leczniczej.

Przychody

Główną kwotę przychodów z działalności podstawowej stanowią przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych dla Narodowego Funduszu Zdrowia.

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
			dostawy wewnątrz-wspólnotowe		eksport	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:						
- wyrób						
- wyrób						
2. Usługi, w tym główne grupy:	44 827 084,15	55 144 567,69			5 241,00	105,00
USŁUGI MEDYCZNE – NFZ	42 457 537,68	48 742 011,75				
POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE	1 121 139,75	4 908 164,02			5 241,00	105,00
PRZYCHODY Z TYTUŁU PROGRAMÓW ZDROWOTNYCH	61 578,00	69 192,00				
USŁUGI NIEMEDYCZNE W TYM:	1 186 828,72	1 425 199,92				
PRZYCHODY Z TYTUŁU REZYDENTURY	342 762,05	541 489,52				
3. Towary, w tym według rodzajów działalności:						
- hurt						
- detal						
- gastronomia						
Razem	44 827 084,15	55 144 567,69			5 241,00	105,00

Z powyższej tabeli wynika, że przychody zarówno z umów z NFZ jak i pozostałych mają tendencję wzrostową rok do roku. Posiadane przez szpital zasoby sprzętowe oraz kadrowe dają możliwość diagnozowania i leczenia dużo większej liczby pacjentów. Jest to jednak uzależnione od poziomu finansowania ustalonego przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Przychody otrzymywane od NFZ stanowią w roku 2020 94% wszystkich otrzymywanych przychodów, a w roku 2021 stanowią 88% wszystkich otrzymywanych przychodów. W roku 2021 zwiększyły się przychody z tytułu prowadzonych rezydentur, tym samym środki z Ministerstwa Zdrowia przekazywane są na ten cel w zwiększonej wartości. W roku 2020 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rypinie pracowało 6 lekarzy rezydentów, w 2021 roku pozyskano możliwość prowadzenie dwóch staży lekarskich, a w 2022 dodatkowo uzyskano kolejny etat rezydencki. Łącznie na koniec I półrocza 2022r. jest 7 lekarzy rezydentów oraz 2 lekarzy stażystów.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktycznie uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital, będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej.

Umowa	Umowa - zakres dot. w szczególności:	Kontrakt 2021 na dzień 10.03.2022		Wykonanie kontraktu		Wystawione faktury + FM		Spłata zadłużenia		Fundusz Medyczny (dodat. Poza wartością umowy czyli poza limitem umowy) na dzień 10.03.2022r.		Ugoda do umowy PSZ za 2021r.z dnia 25.04.2022r. (Dodatkowo poza kontraktem)	
		Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość	
SZP	Ortopedia, chirurgia jedn. dnia	10 012 735,82	10 006 500,32	10 006 500,32	10 006 500,32		23 175,00						
REH	Rehabilitacja ambulat., fizjoterapia	450 325,98	441 140,58	441 140,58	441 140,58		0,00						
STM	Świadczenia stomatologiczne	638 766,61	663 429,71	663 429,71	617 376,56		3 766,95						
SPO	Świadczenia w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym	1 851 799,27	1 848 140,77	1 848 140,77	1 848 140,76		0,00						
PSY	Świadczenia psychiatryczne, psychologiczne, terapia uzależnień	311 496,87	316 308,15	316 308,15	316 308,19		5 843,61						
OPH	Medycyna paliatywna	1 633 916,01	1 631 658,40	1 631 658,40	1 631 658,40		0,00						
	Profilaktyka raka piersi	41 666,28	41 666,28	41 666,28	41 666,28		0,00						
AOS	Świadczenia specjalistyczne, zabiegowe- otolaryngologia, okulistyka	366 905,93	393 691,81	393 691,81	363 782,57		195,00						
POZ	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 770 198,95	3 770 198,95	3 770 198,95	3 770 198,95		0,00						
PSZ	Świadczenia m.in. chirurgia, poradnie, rehabilitacja ogólnoustrojowa, pediatria, chor.wewn., badania endoskop, TK, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna.	19 544 217,50	19 794 100,42	19 794 100,42	19 731 894,31		43 346,35					1 334,24	
IP	Świadczenia w Izbie Przyjęć	1 428 154,57	1 427 706,57	1 427 706,57	1 427 706,57		0						
Grupa CHZ													
	Świadczenia związane z COVID-19, pobranie mat gen., wykonyw. testu antygen., opłaty ryczałtowe.	872 789,84	872 789,84	872 789,84	872 789,84		0						

Umowa	Umowa - zakres dot. w szczególności	Kontrakt 2021 na dzień 10.03.2022	Wykonanie kontraktu	Wystawione faktury + FM	Splata zadłużenia	Fundusz Medyczny (dodat. Poza war- tością umowy czyli poza limitem umowy) na dzień 10.03.2022r.	Uгода do umowy PSZ za 2021r.z dnia 25.04.2022r. (Dodatkowo poza kon- traktem)
	Szczepienia ochronne przeciwko grypie	4 371,34	4 371,34	4 371,34		0	
	Porada lekarska dla pacjenta z dodatnim wyn.testu w kier SARS-Cov-2, pobyty zw. z za- pobieganiem i prze- ciwdz.COVID,hospitalizacja pacjentów wymagających wen- tytacji mechan.pozza OAIIT	1 274 449,00	1 274 449,00	1 274 449,00		0	
	Teleporada lekarska na rzecz pacj. Z dodatnim wyn.testu CO- VID	1 600,00	1 600,00	1 600,00		0	
	Wykonanie testu antygenowego	105 689,79	105 689,79	105 689,79		0	
	Szczepienia przeciwko SARS- COV-2	1 050 775,07	1 050 775,07	1 050 775,07		0	
	Dodatkowa opt.ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udział świadczeń w reżimie sani- tarnym.w związku z COVID-19	1 070 884,40	1 070 884,40	1 070 884,40		0	
	Teleporada lekarska na rzecz pacj. z dodatnim wyn.testu COVID-19 kolejny zakres	1 600,00	1 600,00	1 600,00		0	
	Premie cząstkowe za wyszczepienie poszczególnych. grup wiekowych	43 692,40	43 692,40	43 692,40		0	
PRO40+	Profilaktyka 40 PLUS	50 000,00	0,00	0,00		0	
	Razem	44 526 035,63	44 760 393,80	44 622 225,33	119 308,74	268 220,52	1 334,24

Poniżej plan finansowy na rok 2022 w zakresie przychodów:

Nazwa	Plan finansowy na 2022r.
NFZ Razem	47 359 390,51
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	19 981 663,02
Izba Przyjęć	1 407 371,19
SZP-ortopedia, zespół chirurgii 1 dnia, ginekologia 1 dnia	9 036 696,36
Ratownictwo Medyczne	3 574 067,64
Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 840 000,00
Opieka Długoterminowa- ZOL	2 088 228,48
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1 855 981,26
Leczenie Stomatologiczne	927 193,56
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	388 171,80
Profilaktyczne Programy Zdrowotne-Profilaktyka w zakresie raka piersi	51 166,28
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	494 825,56
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	314 025,36
Choroby zakaźne, Dodatki Covid 100%	3 400 000,00
Usługi medyczne w tym:	1 485 000,00
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	250 000,00
Usługi medyczne- Laboratorium	120 000,00
Usługi medyczne -RTG	150 000,00
Usługi TK	15 000,00
Usługi medyczne - USG	10 000,00
Usługi medyczne - Echo serca	20 000,00
ZOL - odpłatność pacjentów	380 000,00
Bakteriologia	50 000,00
Usługi medyczne pozostałe	90 000,00
Przychody MZ - Rezydentury	400 000,00
Usługi niemedyczne w tym:	871 000,00
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń,urządzeń	400 000,00
Czynsze mieszkaniowe, garaże	40 000,00
Prosektorium	1 000,00
Usługi sterylizacji	430 000,00
Pozostałe przychody	2 001 000,00
Przychody finansowe	1 000,00
Przychody operacyjne	2 000 000,00
Profilaktyczne programy zdrowotne	0,00
OGÓLEM PRZYCHODY	51 716 390,51

Przychody z NFZ wyliczono w oparciu o podpisane umowy na rok 2022, jednakże w ciągu roku podpisywane są aneksy wprowadzające podniesienie wartości i finalne rozliczenie planu finansowego w kategorii przychodów będzie znacząco wyższe.

Realizacja planu finansowego na I półrocze przedstawia się następująco:

Przychody	Plan finansowy na 2022r.	Wykonanie I -VI 2022r.	Wykonanie %
NFZ Razem	47 359 390,51	24 776 628,91	52,32%
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	21 389 034,21	11 095 499,99	51,87%
SZP-ortopedia, zespół chirurgii 1 dnia, ginekologia 1 dnia	9 036 696,36	4 980 596,94	55,12%
Ratownictwo Medyczne	3 574 067,64	1 780 639,59	49,82%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 840 000,00	2 331 653,05	60,72%
Opieka Długoterminowa- ZOL	2 088 228,48	1 093 562,06	52,37%
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	1 855 981,26	765 576,68	41,25%
Leczenie Stomatologiczne	927 193,56	498 768,49	53,79%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	388 171,80	203 319,68	52,38%
Profilaktyczne Programy Zdrowotne- Profilaktyka w zakresie raka piersi	51 166,28	41 666,28	81,43%
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	494 825,56	265 147,01	53,58%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	314 025,36	180 758,65	57,56%
Choroby zakaźne, Dodatki Covid 100%	3 400 000,00	1 539 440,49	45,28%
Usługi medyczne w tym:	1 485 000,00	840 845,69	56,62%
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	250 000,00	132 298,65	52,92%
Usługi medyczne- Laboratorium	120 000,00	53 700,00	44,75%
Usługi medyczne -RTG	150 000,00	78 605,00	52,40%
Usługi TK	15 000,00	19 470,00	129,80%
Usługi medyczne - USG	10 000,00	49 703,00	497,03%
Usługi medyczne - Echo serca	20 000,00	1 080,00	5,40%
ZOL - odpłatność pacjentów	380 000,00	226 054,67	59,49%
Bakteriologia	50 000,00	23 731,15	47,46%
Usługi medyczne pozostałe	90 000,00	59 680,51	66,31%
Przychody MZ - Rezydentury	400 000,00	196 522,71	49,13%
Usługi niemedyczne w tym:	871 000,00	475 780,91	54,62%
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	400 000,00	206 885,72	51,72%
Czynsze mieszkaniowe, garaże	40 000,00	27 009,86	67,52%
Prosektorium	1 000,00	761,38	76,14%
Usługi sterylizacji	430 000,00	241 123,95	56,08%
Pozostałe przychody	2 001 000,00	1 148 545,07	57,40%
Przychody finansowe	1 000,00	154 447,23	15444,72%
Przychody operacyjne	2 000 000,00	994 097,84	49,70%
Profilaktyczne programy zdrowotne	0,00	0,00	-
OGÓŁEM PRZYCHODY	51 716 390,51	27 241 800,58	52,68%

Kwotę przychodów w planie rzeczowo-finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na 2022 rok zaplanowano w wysokości 49.715.390,51 zł.

Przychody w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane na poziomie 26.093.255,51zł , co stanowi 52,48 do planu wyjściowego.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych z NFZ stanowią kwotę 24.776.628,91zł zostały zrealizowane w stosunku do planu 47.359.390,51 zł co stanowi 52,32%

jego realizacji.

Przychody z pozostałej działalności medycznej zaplanowane zostały w wysokości 1.485.000,00 zł , uzyskano przychody z tego zakresu działalności w I półroczu 2022 roku w wysokości 840.845,69 zł, tj. 56,62% wykonania planu.

Na przychody w tym zakresie składają się przychody z odpłatnie realizowanych świadczeń medycznych na rzecz pacjentów: Poradni Medycyny Pracy - wykonano 132.298,65zł, co stanowi 52,92 % do planu - 250.000,00 zł, badań diagnostycznych laboratoryjnych, tomografii komputerowej, bakteriologicznych, rtg, usg, mammograficznych oraz badań echo serca, uzyskano przychody w wysokości – 226.289,15 zł, co stanowi 62,00 % poziomu planu wyjściowego 365.000,00 zł.

Na wielkość uzyskanych przychodów medycznych składają się także przychody z odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznym, osiągnięto w wysokości 226.054,67 zł co stanowi 59,49% zaplanowanych przychodów w kwocie 380.000,00 zł.

Pozostałe usługi medyczne w kwocie 59.680,51 zł dotyczą badania zatrzymanych przez Policję, leczenie nieubezpieczonych, co stanowi 66,31 % planu na cały 2022 rok – 90.000,00zł.

Pozostałe przychody medyczne z tytułu realizacji rezydentury lekarzy 196.522,71 zł, dotyczą rozliczenia umów rezydenckich za 2022rok i stanowią 49,13% względem zaplanowanych przychodów w wysokości 400.000,00zł.

Przychody niemedyczne osiągnięto w wysokości 475.780,91 zł co stanowi 54,62% do szacowanych w planie finansowym wyjściowym, które zaplanowano w wysokości 871.000,00 zł.

Charakter tych przychodów jest różnorodny. Przychody z działalności w zakresie gospodarki nieruchomości z umów dzierżawnych pomieszczeń, urządzeń stanowią łącznie kwotę 206.885,72 zł i osiągnięto ich poziom w 51,72 % do planu – 400.000,00 zł

Przychody z zasobów mieszkaniowych, usług prosektorium, uzyskano łącznie w wysokości 27.771,24 zł, zostały zrealizowane w 67,73 % do planu w wysokości - 41.000,00.zł.

Usługi sterylizacji wygenerowały przychód w I półroczu 2022 roku w wysokości 241.123,95 zł, co stanowi 56,08 % zakładanych przychodów planu - 430.000,00 zł.

Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie 994.097,84 zł i stanowią 49,70% założeń planu finansowego na 2022 rok – 2.000.000,00 zł.

Przychody w tej kategorii dotyczą:

- przychody z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na pokrycie szkoleń pracowników SPZOZ -2.936,00 zł,

- odpisy amortyzacyjne od zakupionego sprzętu medycznego i działań inwestycyjnych w ramach dotacji, darowizn oraz dofinansowania z Funduszy Europejskich - 747.295,26 zł, zarachowane równolegle z kosztami amortyzacji,
- przychód z tytułu not obciążeniowych przenoszących różnice cenowe asortymentu leków zakupionych poza przetargiem, z uwagi braku realizacji przez dostawcę wyłonionego w przetargu - 411,64 zł,
- refakturowania z tytułu mediów: energii elektrycznej, wodę, - 25.941,73 zł,
- przychody z prowizji podatku dochodowego od osób fizycznych i zaokrąglenia w podatku VAT - 2.568,00 zł,
- darowizny rzeczowe i finansowe uzyskane od darczyńców, którzy wsparli szpital w okresie I półrocza 2022 roku - 108.232,46 zł ,
- przychody na sfinansowanie dodatków dla kierowników staży specjalizacyjnych rezydentów- 100.020,13 zł,
- korekty rozchodu leków i sprzętu 1x – 54,25 zł,
- zwrot z Powiatowego Urzędu Pracy w Rypinie – zwrot kosztów wynagrodzenia dla pracownika, tytułem refundacji w ramach prac interwencyjnych - 5.988,05 zł.
- zwrot kosztów sądowych i procesowych- 650,32 zł.

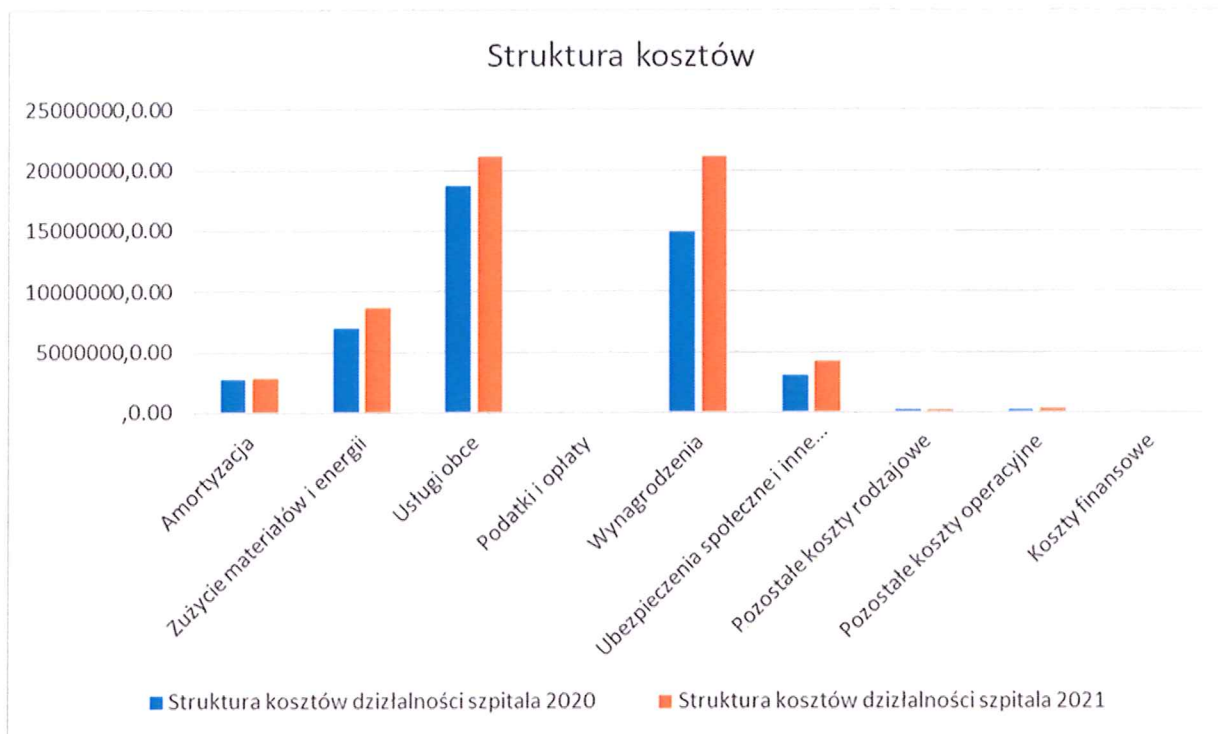
Przychody finansowe w I półroczu 2022 roku osiągnięto w wysokości 154.447,23 zł

Na ich wielkość składają się :

- odsetki uzyskane od przeterminowanych należności- 138,46zł.
- odsetki bankowe- 3.191,77 zł
- umorzenie odsetek od kwoty głównej zwróconej do Urzędu Marszałkowskiego w związku z rozwiązaniem umowy dot. projektu: pn.” Budowa Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego- 151.117,00zł

Koszty

Struktura kosztów przedstawia się następująco w latach 2020 oraz 2021:



Poniżej wyszczególnienie kosztów z tytułu wynagrodzeń w latach 2019-2021:

Tytuł	2019		2020		2021	
	Wynagrodzenia	Kontrakty	Wynagrodzenia	Kontrakty	Wynagrodzenia	Kontrakty
Umowa o pracę	12 558 454,27		12 539 309,94		16 019 201,35	
Umowa zlecenie	1 619 344,97		1 830 891,71		4 077 578,37	
Umowa o dzieło	0,00		0,00		0,00	
Umowa-kontrakt		13 906 592,98		14 055 504,94		18 110 215,91
COVID			467 994,70	911 119,15	1 012 962,92	306 060,15
Razem	14 177 799,24	13 906 592,98	14 838 196,35	14 966 624,09	21 109 742,64	18 416 276,06

Tabela dot. porównania kosztów wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych bez uwzględnienia dodatków covidowych:

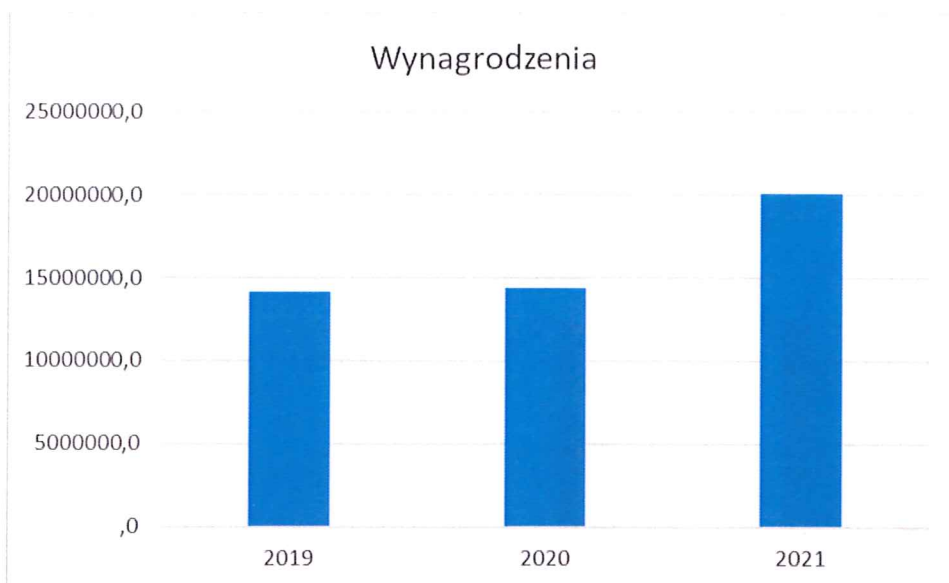
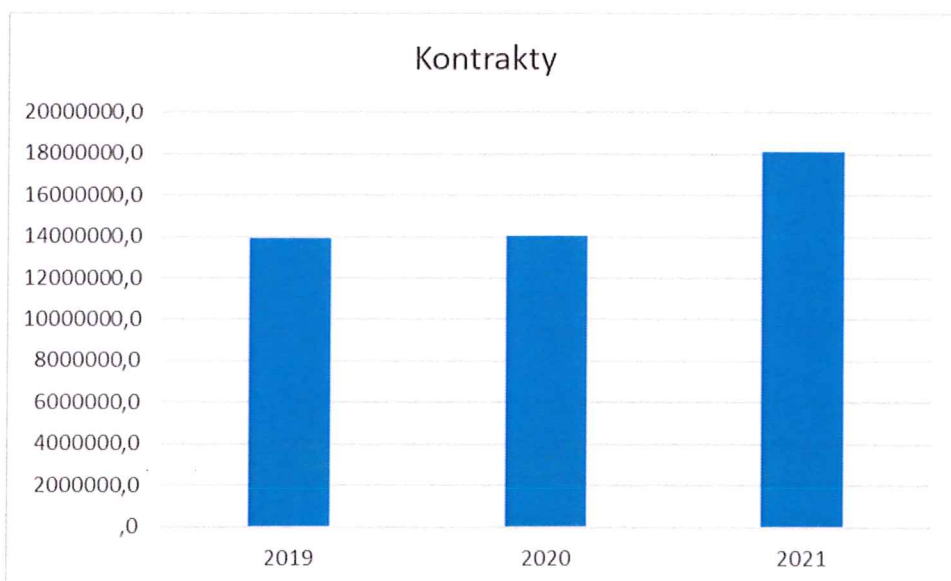


Tabela dot. porównania kosztów wynagrodzeń z tytułu umów kontraktowych bez uwzględnienia dodatków covidowych:



Koszty związane z wynagrodzeniami stanowią 75% wszystkich kosztów z działalności operacyjnej SPZOZ. W zestawieniu z przychodami- pochłaniają one 80% przychodów netto ze sprzedaży.

Poniżej przedstawiono zestawienie planowanych kosztów działalności SPZOZ w Rypinie na rok 2022 wraz z wykonaniem za I półrocze:

Nazwa	Plan finansowy na 2022r.	Wykonanie 2022r.	I-VI	Wykonanie %
Amortyzacja	2 860 000,00	1 422 778,34		49,75%
Amortyzacja środków trwałych	2 700 000,00	1 313 919,74		48,66%
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	160 000,00	108 858,60		68,04%
Zużycie materiałów w tym:	7 349 000,00	4 318 953,63		58,77%
Leki	1 700 000,00	965 474,30		56,79%
Leki bezpłatne	3 000,00	1 219,86		40,66%
Tlen Medyczny	40 000,00	41 234,33		103,09%
Materiały diagnostyczne: laboratorium, rtg, inne diagnostyczne(papier ekg, usg, ktg, żele diag.	500 000,00	295 284,93		59,06%
Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	300 000,00	116 670,60		38,89%
Jednorazowy sprzęt medyczny, materiały medyczne, ortopedyczne	2 200 000,00	1 060 095,52		48,19%
Endoprotezy i materiały wszczepialne	1 300 000,00	1 111 738,22		85,52%
Sprzęt medyczny drobny	150 000,00	50 654,59		33,77%
Bielizna i pościel	20 000,00	3 134,74		15,67%
Bielizna i pościel jednorazowa	30 000,00	23 510,13		78,37%
Bielizna i pościel –dary	0,00	0,00		
Materiały żywnościowe	15 000,00	8 460,76		56,41%
Odzież ochronna i robocza	500 000,00	289 667,43		57,93%
Opał	12 000,00	10 500,01		87,50%
Paliwo	130 000,00	70 664,23		54,36%
Środki czystości	160 000,00	89 751,02		56,09%
Materiały biurowe	45 000,00	29 927,81		66,51%
Druki	10 000,00	6 685,60		66,86%
Materiały niemedyce, mat.do remontów i konserwacji budynków	20 000,00	15 113,11		75,57%
Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	15 000,00	8 671,29		57,81%
Mat. do konserwacji taboru samochodowego	4 000,00	2 334,66		58,37%
Woda i ścieki	145 000,00	65 933,17		45,47%
Materiały pozostałe: niemedyce, meble, wyposażenie, mat.komputerowe, mat.techniczne	50 000,00	52 227,32		104,45%
Zużycie energii	950 000,00	507 112,37		53,38%
Energia elektryczna	450 000,00	269 648,65		59,92%
Energia ciepła	500 000,00	237 463,72		47,49%
Usługi obce	19 880 000,00	10 813 136,31		54,39%
Usługi remontowe i naprawy nieruchomości	60 000,00	20 150,65		33,58%
Usługi medyczne (kontrakt)	17 000 000,00	9 415 452,05		55,39%
Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	500 000,00	156 696,47		31,34%
Konserw. i naprawa taboru samochodowego	50 000,00	36 484,07		72,97%
Konserw.i naprawa urządzeń i pozostałych	30 000,00	30 544,20		101,81%
Usługi łączności	40 000,00	15 184,66		37,96%
Usługi pocztowe	30 000,00	10 138,00		33,79%
Usługi bankowe	10 000,00	4 528,41		45,28%
Koszty najmu, lasingu	120 000,00	61 872,57		51,56%

Usługi transportowe	10 000,00	2 254,82	22,55%
Usługi prania	300 000,00	152 628,16	50,88%
Usługi żywienia	500 000,00	237 519,13	47,50%
Usługi obce, prawno - informatyczne	430 000,00	205 997,90	47,91%
Usługi obce - odpady medyczne i inne	220 000,00	140 127,65	63,69%
Usługi diagnostyczne	450 000,00	238 527,45	53,01%
Usługi pozostałe	130 000,00	85 030,12	65,41%
Wynagrodzenia	20 505 000,00	11 055 536,89	53,92%
Wynagrodzenia umowy o pracę	17 000 000,00	8 912 188,61	52,42%
Wynagrodzenia umowy zlecenie	3 500 000,00	2 141 598,28	61,19%
Wynagrodzenia umowy o dzieło	5 000,00	1 750,00	35,00%
Ubezp.spoleczne i inne swiad.	4 584 955,30	2 212 707,23	48,26%
Składki z tytułu ubezpieczeń społ.	4 100 000,00	1 979 375,56	48,28%
Pracownicze Plany Kapitałowe	10 000,00	3 704,49	37,04%
Świadczenia rzeczowe, BHP i inne	45 000,00	24 300,52	54,00%
Szkolenia pracowników	30 000,00	5 349,00	17,83%
Odpis ZFŚS	399 955,30	199 977,66	50,00%
Podatki i opłaty	132 000,00	64 126,49	48,58%
Podatek od nieruchomości	110 000,00	52 508,58	47,74%
Opłaty skarbowe, sądowe, urzędowe, notarialne	2 000,00	1 093,52	54,68%
Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	20 000,00	10 039,00	50,20%
Pozostałe opłaty: ekologiczne	0,00	485,39	-
Pozostałe koszty rodzajowe	169 000,00	73 837,39	43,69%
Koszty reprezentacyjne, reklamy, narad	2 000,00	2 053,08	102,65%
Koszty podróży służbowych	5 000,00	1 394,08	27,88%
Ryczałt za używanie własnego samochodu	10 000,00	4 649,88	46,50%
Ubezpieczenia OC	150 000,00	65 290,35	43,53%
Pozostałe koszty	2 000,00	450,00	22,50%
Razem koszty rodzajowe	56 429 955,30	30 468 188,65	53,99%
Koszty finansowe	100 000,00	211 443,56	211,44%
Koszty operacyjne	60 000,00	6 047,65	10,08%
Razem koszty	56 589 955,30	30 685 679,86	54,22%

Plan finansowy w zakresie ponoszonych kosztów uwzględnia potrzeby SPZOZ w zakresie zabezpieczenia podstawowych potrzeb dla prawidłowego funkcjonowania jednostki i wykonywania zadań statutowych w zakresie świadczonych usług medycznych. Wykonanie kosztów w poszczególnych rodzajach odzwierciedla w pełni politykę działalności SPZOZ. Wartość poniesionych kosztów całkowitych w I półroczu 2022 roku wynikających z tytułu wykonywanych zadań statutowych to kwota 30.685.679,86 zł, zostały wykonane w 54,22% do zaplanowanych wszystkich kosztów na cały 2022 rok – 56.589.955,30 zł.

Wykonanie poszczególnych kosztów rodzajowych do założeń planu finansowego w I półroczu 2022 roku przedstawia się następująco:

- | | | |
|--|----------------------------|------------|
| - amortyzacja - plan 2.860.000,00 zł | wykonanie 1.422.778,34zł | - 49,75 %, |
| - materiały - plan 7.349.000,00zł | wykonanie 4.318.953,63zł | - 58,77%, |
| - energia elektryczna i ciepła - plan 950.000,00 zł | wykonanie 507.112,37zł | - 53,38 % |
| - usługi obce - plan 19.880,000,00 zł | wykonanie 10.813.136,31 zł | - 54,39% |
| - koszty wynagrodzeń - plan 20.505.000,00 zł | wykonanie 11.055.536,89zł | - 53,92% |
| - składki ZUS i świadczenia pracownicze - plan 4.584.955,30 zł | wykonanie 2.212.707,23 zł | - 48,26% |
| - podatki i opłaty – plan 132.000,00zł | wykonanie 64.126,49zł- | 48,58% |
| - pozostałe koszty rodzajowe: zł – plan 169.000,00 zł | wykonanie 73.837,39zł | - 43,69% |

Koszty finansowe poniesione w I półroczu 2022 roku wynoszą 211.443,56 zł:

- odsetki od leasingu finansowego – 5.242,20zł ,
- odsetki od udzielonego kredytu przez BGK w Toruniu – 41.395,13zł ,
- odsetki od przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług - 8.353,62zł
- odsetki od udzielonego kredytu w rachunku bieżącym przez PKO BP SA – 4.396,42zł,
- odsetki budżetowe- 939,19zł,
- naliczenie odsetek od kwoty głównej zwróconej do Urzędu Marszałkowskiego w związku z rozwiązaniem umowy dot. projektu: pn.” Budowa Oddziału Rehabilitacji Kardiologicznej z Przychodnią AOS i POZ oraz modernizacja Oddziału Dziecięcego- 151.117,00zł

Pozostałe koszty operacyjne poniesione w I półroczu 2022 roku - 6.047,65 zł w tym:

- koszty procesowe z tytułu zawartych ugód sądowych – 1.095,60zł,
- leki utylizowane po zamknięciu oddziału covidowego – 871,33zł,
- leki przeterminowane oraz uszkodzone opakowanie krwi – 2.896,50 zł
- korekty stanów magazynowych z tytułu rozchodów leków, sprzętu 1 x użytku, oraz zaokrągleń podatku VAT - 10,94 zł,
- likwidacja środka trwałego częściowo zamortyzowanego – 1.122,03zł,
- kara umowna- 51,25 zł

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

Bilans

Aktywa	2020	2021
Aktywa trwałe	25 309 670,35	23 130 434,11
Wartości niematerialne i prawne	355 955,70	158 029,16
Rzeczowe aktywa trwałe	24 953 714,65	22 972 404,95
grunty	973 264,64	960 698,69
budynki i budowle	17 181 945,03	17 577 156,11
urządzenia techniczne i maszyny	850 766,88	619 628,31
środki transportu	928 828,68	742 969,46
pozostałe środki trwałe	3 637 205,10	2 904 294,88
Pozostałe aktywa trwałe	1 381 704,32	167 657,50
Aktywa obrotowe	6 658 010,13	7 995 623,49
Zapasy	1 125 710,40	1 070 729,65
Należności krótkoterminowe	4 606 027,46	5 466 048,36
Inwestycje krótkoterminowe	651 664,80	1 153 019,10
Pozostałe aktywa obrotowe	274 607,47	305 826,38
Aktywa razem	31 967 680,48	31 126 057,60

Pasywa	2020	2021
Kapitał własny	7 935 135,19	6 082 030,55
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 032 545,29	25 044 027,05
Rezerwy na zobowiązania	1 427 155,43	1 958 449,88
Zobowiązania długoterminowe	1 695 468,32	935 047,05
Kredyty i pożyczki	1 500 000,00	900 000,00
Pozostałe	195 468,32	35 047,05
Zobowiązania krótkoterminowe	9 648 766,29	12 128 185,56
Z tytułu dostaw i usług	4 287 080,78	5 393 246,29
Kredyty i pożyczki	2 500 000,00	2 500 000,00
Pozostałe	2 861 685,51	4 234 939,27
Rozliczenia międzyokresowe	11 261 155,25	10 022 344,56
Pasywa razem	31 967 680,48	31 126 057,60

Suma aktywów w 2021r wynosi 31 126 057,60 z czego majątek obrotowy stanowi 26% ogólnej sumy majątku Szpitala. Majątek trwały stanowiący 74% aktywów tworzą aktywa rzeczowe trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Kapitał własny SPZOZ na dzień 31 grudnia 2021r. wynosił 6.082.030,55zł. W skład zobowiązań Szpitala wchodzi rezerwy, utworzone zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz

zasadą ostrożnej wyceny, nakazującą jednostce uwzględnić w wyniku finansowym ryzyko i skutki zdarzeń danego roku obrotowego. W roku 2021 wynoszą one 1.958.449,88zł i dotyczą rezerw z tytułu nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych). Zobowiązania długoterminowe stanowią zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego (35.047,05zł) oraz część kredytu obrotowego z BGK przypadająca spłatą na okres powyżej jednego roku (900.000,00zł). Zobowiązania krótkoterminowe stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty i pożyczki: 1.900.000,00 pożyczki udzielone przez Powiat Rypiński oraz część kredytu z BGK przypadająca okresem spłaty na okres jednego roku 600.000,00zł, leasing finansowy 160.421,27zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 1.505.061,29, z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 1.662.031,71zł, ZFŚS 193.434,63 i pozostałe.

Inwestycje

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi inwestycje w kilku obszarach. Najważniejszą jest inwestycja prowadzona w ramach projektu pn.: „Rozbudowa Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz modernizacja Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w SPZOZ Rypin”, RPKP.06.01.01-04-0004/21.

W ramach projektu zrealizowano już część inwestycji tj. modernizację Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, co polegało na całkowitym remoncie byłego Oddziału Położniczo-Ginekologicznego, dostosowaniu go na potrzeby Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej. Obecnie pacjenci są leczeni w nowej lokalizacji. Oddział posiada własny blok operacyjny dzięki czemu możliwe jest przeprowadzanie zabiegów w trybie ciągłym. Kolejnym etapem będzie zakupienie wyposażenia i odpowiedniego sprzętu medycznego, tj. m.in. nowej lampy operacyjnej, ramienia C czy też nowego stołu operacyjnego.

Rozpoczęły się również prace remontowe w zakresie rozbudowy Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej, oraz w dalszej kolejności zakupiony zostanie również sprzęt medyczny i wyposażenie dla Oddziału. Rozbudowa polega na wykorzystaniu przestrzeni po byłej kotłowni i powiększeniu o ten obszar Oddziału. Wartość całkowita projektu wynosi 4.689.744,96 zł, a wkład własny SPZOZ wynosi 5%. Działania te pozwolą na zwiększenie wartości kontraktu z NFZ a tym samym na zwiększenie przychodów w tym zakresie. Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej zyska 9 nowych łóżek, natomiast Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej zyska 20 łóżek.

Kolejną inwestycją, jest inwestycja w elektronizację SPZOZ w Rypinie. W ramach projektu pn. „Budowa Kujawsko-Pomorskiego systemu udostępniania elektronicznej dokumentacji medycznej- II etap”, RPKP.02.01.00-04-001/18. W ramach projektu wdrożone zostało oprogramowanie medyczne systemu informatycznego wraz z udzieleniem licencji na użytkowanie

dostarczonego oprogramowania, instalacją i konfiguracją sprzętu i oprogramowania. Dzięki wdrażanym narzędziom dojdzie do skuteczniejszej i efektywniejszej obsługi pacjentów, uzyskaniu dostępu do wielu niedostępnych dotychczas raportów i przeprowadzania analiz. Jedną z takich analiz jest kalkulacja kosztu procedury. W ramach szczegółowych danych, przetwarzaniu tych danych w nowo dostępnych modułach uzyskamy kontrolę nad kosztami poszczególnych, pojedynczych procedur medycznych z uwzględnieniem jednostkowych kosztów. Wartość projektu wynosi 1.118.130,00zł przy finansowaniu ze środków unijnych na poziomie 85%.

SPZOZ podpisał umowę o finansowaniu ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych w ramach którego zakupi niezbędne oprogramowanie oraz sprzęt informatyczny. Wartość umowy 400.000,00zł. Dofinansowanie wynosi 100%.

W ramach tego samego Funduszu realizowana jest również inwestycja rozbudowania infrastruktury tlenowej, polegającej na połączeniu Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego oraz Oddziału Paliatywnego ze zbiornikiem tlenu, który został posadowiony na terenie SPZOZ. Wartość dofinansowania inwestycji wynosi 100.000,00zł.

Zakup 32-rzędowego Tomografu Komputerowego wartości 1.150.000,00zł również finansowany był z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Zakupiony i uruchomiony został w miesiącu wrześniu 2022r.

Wskazane inwestycje przyczyniają się do poprawienia opieki medycznej dla pacjentów, oraz tym samym do poprawiania sytuacji jednostki. Wszystkie działania i zamierzenia SPZOZ Rypin mają jeden cel - rozwój rypińskiej lecznicy aby pacjenci miasta, powiatu a także trafiający do naszego szpitala z różnych miejsc, czuli się zaopiekowani otrzymując świadczenia medyczne na wysokim poziomie.

V Analiza finansowa

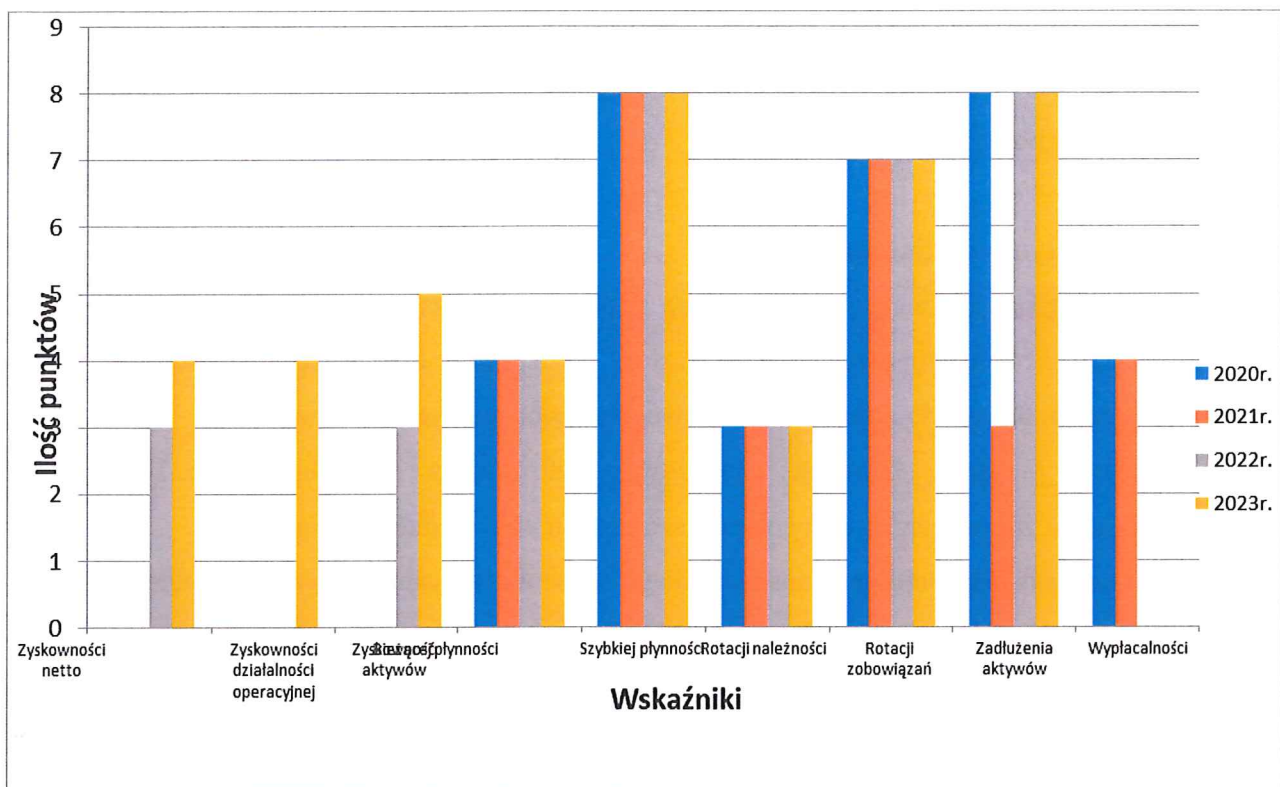
Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia.

Poniżej tabela podsumowująca uzyskane wyniki:

Rodzaj wskaźnika	Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wartość wskaźnika	Ocena		
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%): $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2% powyżej 2,0% do 4% powyżej 4%	0 3 4 5	-3,17%	0		
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%): $\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 3% powyżej 3,0% do 5% powyżej 5%	0 3 4 5			-3,02%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%): $\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,0% do 2% powyżej 3,0% do 4% powyżej 4%	0 3 4 5				
Razem wskaźniki zyskowności :					0		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności: $\frac{\text{aktywa obrotowe-należności - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 mcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6 od 0,6 do 1,00 powyżej 1,00 do 1.50 powyżej 1,50 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0zł	0 4 8 12 10	0,60%	4		
	2) wskaźnik szybkiej płynności: $\frac{\text{aktywa obrotowe-należności należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 mcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 mcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50 od 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe =0zł	0 8 13 10			0,54%	8

Razem wskaźniki płynności:					12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach): średni stan należności z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.	powyżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	32,84	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60dnii od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	32,04	7
Razem wskaźniki efektywności:					10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%): (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% aktywa razem	poniżej 40% od 40% do 60 % powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	48,26%	8
	2) wskaźnik wypłacalności: zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania fundusz własny	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	2,47	4
Razem wskaźniki zadłużenia:					12
Łączna wartość punktów:					34

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok przy zastosowaniu metody punktowej, maksymalna wartość wynosi 70 pkt. zyskano 34 punkty, co stanowi 48,57% maksymalnej liczby punktów do uzyskania. Osiągnięte punkty wskazują na nadal trwającą trudną sytuację finansową jednostki.



1. **Wskaźniki zyskowności:** Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu
2. do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

- wskaźnik zyskowności netto - jest to stosunek udziału wyniku netto jednostki

w przychodach ogółem (przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe). Wskaźnik ten w SPZOZ generuje się na poziomie -3,17%.

Taki poziom wskaźnika określa przewagę kosztów nad przychodami, co należy interpretować o braku efektywności działania jednostki w 2021 roku.

- wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej: wyrażony w %, określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. W tym zakresie poziom wskaźnika dla SPZOZ wyniósł – 3,02%.

Uzyskany wskaźnik potwierdza trudną sytuację finansową SPZOZ na etapie działalności operacyjnej czyli w układzie uzyskanych przychodów ze sprzedanych usług medycznych do poniesionych kosztów jednostki.

- wskaźnik zyskowności aktywów: wyrażony w % informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność podmiotu do generowania zysku.

Opisywany wskaźnik osiągnął poziom – 5,77%. Poziom straty wygenerowany za 2021 rok powoduje, że wskaźniki zyskowności osiągają wartości ujemne, co potwierdza o trudności w polityce zarządzania.

3. Wskaźniki płynności finansowej:

Wskaźniki płynności finansowej określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

- wskaźnik bieżącej płynności finansowej- informujący o zdolności do regulowania wymagalnych zobowiązań bieżących poprzez upłynnienie środków obrotowych.

Poziom wskaźnika płynności finansowej uległ obniżeniu w stosunku do roku ubiegłego a jego wartość wynosi 0,60. W praktyce przyjmuje się, że optymalna wartość wskaźnika powinna się znajdować w przedziale 1,2-1,70. Poziom wskaźnika w SPZOZ według oceny punktowej według rozporządzenia otrzymuje ocenę 0, co oznacza brak środków finansowych do regulowania zobowiązań wymagalnych w terminie.

- wskaźnik szybkiej płynności finansowej - określający zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj.: krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Według wzorcowej wartości wskaźnika jego poziom jest określony na poziomie 1. W SPZOZ za 2021 rok wskaźnik wynosi 0,54%. Potwierdza to zaistniały stan zobowiązań wymagalnych i kłopoty z ich uregulowaniem.

Sumarycznie osiągnięte wskaźniki płynności finansowej potwierdzają nadal trwający brak płynności finansowej przez SPZOZ w 2021 roku.

4. Wskaźniki efektywności:

- wskaźnik efektywności należności- określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z działalności poza przychodami z NFZ i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty.

W SPZOZ Rypin wskaźnik wyniósł 33 dni co świadczy, że należy w sposób ciągły prowadzić monitoring spływu należności od kontrahentów. Wskaźnik ten uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2020.

- wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach - z tytułu dostaw i usług informuje w jakim cyklu szpital realizuje swoje zobowiązania krótkoterminowe wobec kontrahentów oraz jak zmienia się jego sytuacja płatnicza. Jest to stosunek zobowiązań z tytułu dostaw

i usług do przychodów ze sprzedaży. W roku 2021 wyniósł 32 dni. Ten wynik wskazuje na trudności w regulowaniu zobowiązań bieżących a także taki stan rzeczy wygeneruje dodatkowe koszty z tytułu odsetek naliczanych przez kontrahentów od nieterminowego regulowania zobowiązań. W porównaniu do roku 2020 wskaźnik ten uległ poprawie.

5. Wskaźniki zadłużenia :

Wskaźniki zadłużenia pozwalają wnioskować na temat zadłużenia szpitala, jego struktury oraz o zdolności szpitala do obsługi tego zadłużenia.

- wskaźnik zadłużenia aktywów w %: informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. W SPZOZ wskaźnik wyniósł 48,26% i mieści się według rozporządzenia w przedziale wartości od 40-60%, co sygnalizuje o trwającej utracie płynności finansowej szpitala.

- wskaźnik wypłacalności - określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, a zatem ile razy zobowiązania przekraczają kapitał własny szpitala. Wskaźnik z dokonanej analizy wyniósł 2,47 i mieści się po środku tabeli przedziałów wartości według rozporządzenia co wskazuje, że SPZOZ nie posiada pełnej zdolności regulowania zobowiązań.

Założenia do prognozy w zakresie przychodów

Prognoza przychodów na lata 2022-2024 została oparta na bazie planów rzeczowo-finansowych, które zakładają uchwalone zasady funkcjonowania świadczeń ze środków publicznych opartych na stopniowym wzroście nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach.

Pozostałe przychody medyczne oraz niemedyce, ich wartość zaplanowano w oparciu o wykonanie ubiegłego roku z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu.

Pozostałe przychody operacyjne to w przewadze przychody w postaci odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych dotacjami. Inne przychody operacyjne: darowizny, odszkodowania, refundacja kosztów pracy, refakturowanie kosztów z tytułu zużycia mediów i innych.

W prognozach założono, że do końca każdego roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany zarówno w umowach ryczałtowych jak i umowach odrębnie finansowanych rozliczanych wg wykonanych świadczeń. Jest to założenie optymistyczne. Jednakże możliwe do zrealizowania.

Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym. Istotnym elementem ogółu wszystkich kosztów stanowią koszty wynagrodzeń.

Do tej kategorii grupuje się umowy o pracę, wraz z pochodnymi oraz umowy cywilnoprawne. W roku 2021 poziom kosztów pracy w kosztach ogółem stanowił 74,53%. W zakresie wynagrodzeń w prognozach uwzględniono zmiany związane ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia. Rok 2022 i kolejne lata prognozy zawierają kolejne zwiększenie kosztów pracy o ok 1,5% na finansowanie przez pracodawców kosztów Pracowniczych Planów Kapitałowych.

Koszty stałe zaplanowane zostały z uwzględnieniem inflacji wg danych Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2022-2025 (WFPF).

Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (WFPF), którego elementem jest Aktualizacja Planu Konwergencji.

Prognozy Ministerstwa Finansów:

-w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 procent;

-wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 procent;

-tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8 proc., a w 2023 r. spadnie do 3,2 proc.", a "w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0 proc. oraz 3,1 proc.",

-"wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO";

-stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4 proc. w 2021 r. do 2,7 proc. w 2022 r.

W kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 proc. w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego;

-w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%).

-podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%)

-wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%.

Przy takich założeniach można przyjąć że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji.

Tabela . Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy 2021-2025

Lata	2021	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,9	3,8	3,2	3,0	3,1
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	3,8	4,8	4,0	2,5	2,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	3,4	2,7	2,6	2,6	2,6
Inflacja	5,1	9,1	7,8	4,8	3,5

Działalność państwa ujęta w obszarze funkcji 20. Zdrowie:

cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa.

Ponadto finansowane będą :

-wysokospecjalistyczne procedury medyczne oraz wieloletnie programy rządowe związane z rozwojem medycyny transplantacyjnej czy zwalczaniem chorób nowotworowych.

-rozwój infrastruktury w ochronie zdrowia zgodny z mapami potrzeb zdrowotnych oraz priorytetami dla regionalnej polityki zdrowotnej.

-działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Stopień osiągnięcia celu funkcji będzie monitorowany za pomocą trzech mierników:

— liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.), która w okresie planowania WPF 2022-2025 wyniesie odpowiednio: 19 000 (2022 r.), 21 000 (2023 r.), 23 000 (2024 r.), 25 000 (2025 r.),

— liczba jednostek KKCz (Koncentratu Krwinek Czerwonych) wydanych do lecznictwa (w szt.) w latach 2022-2025 będzie wynosiła 1 100 000 szt. w każdym roku,

— liczba przeprowadzonych postępowań rejestracyjnych w zakresie produktów leczniczych, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (w szt.), których przewiduje się zrealizować 72 855 szt. w roku 2022, a w kolejnych latach 53 870 szt. (2023 r.), 54 680 szt. (2024 r.) oraz 54 580 szt. (2025 r.).

W całym 2021 roku PKB zwiększył się o 5,9%, wyraźnie więcej od prognoz formułowanych w trakcie roku. Dane o wyższej częstotliwości z początku br. dotyczące produkcji przemysłowej, sprzedaży detalicznej czy zwłaszcza produkcji budowlano-montażowej wskazują, że roczna dynamika PKB pozostała w I kw. 2022 roku na wysokim poziomie pomimo V fali pandemii.

Wybuch wojny w Ukrainie zmienił jednak zasadniczo sytuację w odniesieniu do perspektyw gospodarki w kolejnych kwartałach br. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. Liczba pracujących 2 począwszy od II połowy 2020 roku znalazła się w tendencji wzrostowej i już w IV kw. 2020 roku osiągnęła poziom sprzed pandemii. W całym 2021 roku kategoria ta zwiększyła się aż o 2,6%, po lekkim spadku zanotowanym rok wcześniej. Wzrost ten miał miejsce w warunkach wyraźnej poprawy współczynnika aktywności ekonomicznej³ (o 2,0 pkt. proc. do 57,8%), co – mimo silnego wzrostu popytu na pracę – przyczyniło się do lekkiego wzrostu stopy bezrobocia oraz dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce. Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył też coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. Na początku 2021 roku utrzymywała się ona na poziomie zbliżonym do celu inflacyjnego, natomiast od wiosny tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyspieszyło. Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii, tj. cen paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz cen energii elektrycznej i gazu. Stopniowo zaczęła rosnać także dynamika cen żywności. W całym 2021 roku podwyższona była także inflacja bazowa. Był to w głównej mierze efekt wysokiej dynamiki cen usług, będącej m.in. skutkiem pandemii (wzrost kosztów związany z koniecznością wdrożenia rozwiązań sanitarnych oraz efekt cenowy otwarcia gospodarki) oraz podwyżek opłat mieszkaniowych. Zwiększona presja inflacyjna to także efekt wysokich kosztów transportu oraz zakłóceń w globalnych łańcuchach dostaw, co wraz z rosnącymi cenami surowców powodowało narastanie presji kosztowej u producentów. W ujęciu średniorocznym inflacja w 2021 roku wyniosła 5,1%. Wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) nakierowanych na obniżenie tempa wzrostu inflacji w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji dla gospodarstw domowych. Pakiety obejmują działania w obszarze podatków oraz działania osłonowe, których celem jest zrekompensowanie wzrostu cen gospodarstwom domowym o najniższych dochodach. Obniżenie stawek podatku akcyzowego i podatku VAT na towary energetyczne (energię elektryczną i ciepłą, gaz, paliwa) oraz żywność przyczynią się do ograniczenia wzrostu ich cen (w porównaniu do scenariusza bez Tarcz). Mimo tego, obserwujemy systematyczny wzrost inflacji.

Plan Finansowy Narodowego Funduszu Zdrowia 28 marca 2022 uległ zmianie zakładając wyższe koszty po swojej stronie, przeznaczając tym samym wyższe środki na zapłatę za świadczenia opieki zdrowotnej.

- Dzięki prognozie wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej, która jest efektem Polskiego Ładu, oraz osiągniętym wskaźnikom makroekonomicznym w 2021 roku, budżet NFZ zwiększył się o ponad 9 miliardów złotych.
- Środki zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne.
 - Wpływy do budżetu NFZ, po zmianie planu finansowego Funduszu, wzrosły łącznie o ponad 9,1 mld zł.
 - Najwięcej tych środków mają otrzymać szpitale (ponad 5 mld zł) i ambulatoryjna opieka specjalistyczna (ponad 2 mld zł), co jest związane m.in. ze zwiększeniem dostępu do gabinetów lekarzy specjalistów.
 - Nakłady na świadczenia medyczne mają wzrosnąć łącznie o blisko 13 procent w stosunku do pierwotnego planu. Środki trafią do Oddziałów Wojewódzkich NFZ i zostaną podzielone zgodnie z obowiązującym algorytmem.

NFZ planuje przeznaczyć dodatkowe środki na następujące zakresy:

- podstawowa opieka zdrowotna (POZ) – zwiększenie o 436,6 mln zł
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (AOS) – zwiększenie o 2,08 mld zł
- leczenie szpitalne – zwiększenie o 5,18 mld zł
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – zwiększenie o 337,81 mln zł
- rehabilitacja lecznicza – zwiększenie o 547,48 mln zł
- świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej – zwiększenie o 114,19 mln zł
- opieka paliatywna i hospicyjna – zwiększenie o 84,18 mln zł
- leczenie stomatologiczne – zwiększenie o 54,41 mln zł
- pomoc doraźna i transport sanitarny – zwiększenie o 6,5 mln zł
- koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu – zwiększenie o 5 mln zł
- świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie – zwiększenie o 122,97 mln zł
- zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa – zwiększenie o 88,6 mln zł
- koszty świadczeń opieki zdrowotnej z lat ubiegłych – zwiększenie o 38,58 mln zł.
- Wyższe przychody pozwolą m.in. na złagodzenie skutków inflacji, w tym wzrostu kosztów energii elektrycznej i ciepłej.
- Poziom wzrost wartości umów szpitalnych wyliczyła Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

Koszty, których wysokość nie jest zależna od parametrów wskazanych w art. 118 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zwanej dalej „ustawą o świadczeniach”, obejmują:

1) koszty świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych w formie ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, o którym mowa w art. 136c ust. 1 ustawy o świadczeniach;

2) koszty świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych przez:

a) pielęgniarki, b) położne, c) osoby, o których mowa w § 16 ust. 4a załącznika do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 320, 437, 547, 696 i 1548

– w zakresie dodatkowych środków finansowych przeznaczonych na wzrost wynagrodzeń, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 137 ust. 2 ustawy o świadczeniach;

3) koszty świadczeń opieki zdrowotnej określonych w art. 26 ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zapewnienia funkcjonowania ochrony zdrowia w związku z epidemią COVID-19 oraz po jej ustaniu (Dz. U. poz. 1493);

4) koszty wzrostu wynagrodzeń lekarzy i lekarzy dentyków posiadających specjalizację, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1532 i 2383).

Założenia prognozy w zakresie kosztów

Prognoza w zakresie kosztów na 2022r. i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na bieżący rok. Plan może w ciągu roku ulec zmianom w przypadku modyfikacji wysokości bądź sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

Do prognozy kosztów przyjęto następujące założenia:

- koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę dane dotyczące wzrostu minimalnego wynagrodzenia zasadniczego z wyłączeniem wysługi lat, zaplanowano także wzrost wartości zawartych umów cywilnoprawnych,
 - 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 pozostałych kosztach założono wzrost rok do roku w wysokości zgodnie z średnim wskaźnikiem wzrostu cen konsumpcyjnych CPI oraz wskaźnika wzrostu wynagrodzeń (zgodnie z raportem Narodowego Banku Polskiego).

Tabela . Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy 2021-2025

Lata	2021	2022	2023	2024	2025
PKB w ujęciu realnym, wzrost w %	5,9	3,8	3,2	3,0	3,1
Nakłady brutto na środki trwałe, wzrost w %	3,8	4,8	4,0	2,5	2,7
Stopa bezrobocia BAEL, w %	3,4	2,7	2,6	2,6	2,6
Inflacja	5,1	9,1	7,8	4,8	3,5

Pozostałe koszty i przychody operacyjne zaplanowano w wysokości, uwzględniając koszty i przychody ubiegłego roku, oraz ocenę możliwości kształtowania się tych kosztów w latach 2022-2024. W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto odpisy amortyzacji z rozliczeń międzyokresowych oraz darowizny.

Poniżej w tabeli zaprezentowano uzyskane wyniki punktowe z oceny wskaźników finansowych.

Tabela . Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

PROGNOZA NA LATA 2022-2024

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2021-2024

Wskaźniki	2021	2022	2023	2024
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	0	3	4
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	4
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	0	3	5
Wskaźnik bieżącej płynności	4	4	4	4
Wskaźnik szybkiej płynności	8	8	8	8
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	8	3	8	8
Wskaźnik wypłacalności	4	4	0	0
RAZEM	34	29	36	43

Oceniając prognozowane wskaźniki analizy finansowej obserwuje się spadek wskaźników na lata 2022-2023, następnie wskutek inwestycji, które przyniosą realne kwoty finansowania oraz zwiększaniu środków dla ochrony zdrowia oraz planom finansowania ochrony zdrowia przez NFZ wzrost oceny punktowej wskaźników finansowych.

Analiza SWOT

MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
<ul style="list-style-type: none"> ● Doświadczona i wykwalifikowana kadra medyczna i administracyjna ● Odpowiedni zakres usług i zdolność poszerzania ich zakresu ● Wysoka jakość usług medycznych poświadczona certyfikatami ● Własne zaplecze diagnostyczne i laboratoryjne ● Skuteczne pozyskiwanie środków z funduszy strukturalnych ● podnoszenie standardu pobytu chorego w Szpitalu ● Zwiększanie dostępności do usług medycznych ● Realizacja programów zdrowotnych ● Dobra lokalizacja Szpitala ● Prawidłowa gospodarka odpadami-selekcja i magazynowanie odpadów zgodnie z obowiązującymi normami ● Modernizacja infrastruktury ● Możliwości rozbudowy obiektu 	<ul style="list-style-type: none"> ● Zaniżony od wielu lat poziom umów z płatnikiem w stosunku do rzeczywistego poziomu potrzeb zdrowotnych i niejednokrotnie poniżej prognozy rentowności ● Niedostateczny poziom wysokiej jakości usług cyfrowych ● Trudna sytuacja finansowa SPZOZ, skutkująca pogarszającą się płynnością finansową ● Wyeksploatowana infrastruktura wymagająca doinwestowania i odnowienia ● postępujący niedobór wysoko kwalifikowanego personelu ● Znaczne utrudnienia możliwości świadczenia usług zdrowotnych o charakterze komercyjnym

SZANSE	ZAGROŻENA
<ul style="list-style-type: none"> ● Wykorzystanie dobrej "marki" SPZOZ ● Dobra współpraca z instytucjami zewnętrznymi ● Trendy społeczne i demograficzne sprzyjające rozwojowi określonych usług medycznych ● Uczestnictwo w programach medycznych ● Pozyskiwanie środków zewnętrznych ● Przychylność organu nadzorującego jednostkę 	<ul style="list-style-type: none"> ● Brak stabilizacji prawnej ● Limitowanie świadczeń medycznych ● Galopująca inflacja- gwałtowny wzrost cen materiałów i usług ● Konkurencja ● Brak środków finansowych na realizację pełnego programu inwestycyjnego ● Wzrost wynagrodzeń zgodne z ustawami

VI Działania naprawcze

Dostosowanie pomieszczeń poprzez remonty do aktualnych potrzeb na rzecz Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz zakup niezbędnego wyposażenia i urządzeń medycznych. Wystąpienie do NFZ o zwiększenie ilości łóżek o dodatkowych 20. Działanie pozwoli na uzyskanie zwiększonego kontraktu w zakresie leczenia pacjentów, oraz znacznie usprawni proces rehabilitacji pacjentów i przyspieszy powrót do zdrowia. Zwiększenie ilości łóżek o 9 na Oddziale Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej pozwoli na uzyskanie dodatkowych środków na leczenie pacjentów z NFZ. Działanie rozpoczęte w ramach projektu „Rozbudowa Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz modernizacja Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w SPZOZ Rypin”, RPKP.06.01.01-04-0004/21.

Informatyzacja SPZOZ, wdrożenie pełnej dokumentacji elektronicznej, umożliwienie zapisów online pacjentów. Działanie rozpoczęte w ramach projektu „Budowa Kujawsko-Pomorskiego systemu udostępniania elektronicznej dokumentacji medycznej- II etap”, RPKP.02.01.00-04-001/18.

Kolejnym istotnym aspektem przy analizie łóżek szpitalnych są łóżka intensywnej opieki medycznej. Są to łóżka spełniające określone wymagania wyszczególnione w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 15 września 2011 r., zmieniającym rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu leczenia szpitalnego, które zostały wyodrębnione spośród łóżek

oddziału specjalistycznego szpitala jako łóżka przeznaczone dla chorych wymagających wzmożonego nadzoru i niespełniających kryteriów medycznych przyjęcia do oddziału anestezjologii i intensywnej terapii . Ze względu na zmieniającą się strukturę wiekową społeczeństwa oraz zwiększające się występowanie wielochorobowości zapotrzebowanie na łóżka intensywnej opieki medycznej będzie rosnąć w przyszłości. SPZOZ w Rypinie czyni starania o uzyskanie osobnego kontraktu dla pacjentów leczonych w OIOM, by uzyskać osobny strumień finansowania w tym zakresie.

Kontynuowanie działań mających na celu zwiększenie kontraktu z NFZ w kierunku wprowadzenia nowego zakresu- ośrodka chemioterapii, co pozwoli na pozyskanie dodatkowych przychodów.

Podjęcie kolejnej próby sprzedaż trzech mieszkań, których SPZOZ jest właścicielem. SPZOZ posiada budynek mieszkalny z 5-cioma mieszkaniami w miejscowości Wąpielsk. Dwa spośród z nich zostały już wykupione przez mieszkańców, natomiast pozostałe 3 mieszkania pozostają własnością SPZOZ. Mieszkania o powierzchni użytkowej 43,63 m² znajdują się w budynku mieszkalnym z 2010 roku, w skład każdego z mieszkań wchodzi dwa pokoje, kuchnia i łazienka. Sprzedaż mieszkań zwolni SPZOZ z ponoszenia kosztów związanych z utrzymaniem lokali oraz umożliwi spłatę zobowiązań wymagalnych jakie SPZOZ posiada.

Rozbudowa budynku POZ oraz zamontowanie fotowoltaiki na możliwych powierzchniach w ramach środków, które zostaną przekazane dla SPZOZ w ramach Polskiego Ładu co pozwoliłoby na pozyskanie przestrzeni i rozwinięcie usług POZ oraz przyniosłoby oszczędności w generowanych kosztach związanych z zużyciem energii elektrycznej.

Dążenie do zmiany form zatrudnienia, szczególnie personelu pielęgniarskiego. Korzystniejszym rozwiązaniem dla pracodawcy jest umowa- kontrakt, gdyż ta forma zatrudnienia nie generuje poza wynagrodzeniem dodatkowych kosztów jak składki ZUS, odpis na ZFŚS, koszty badań, koszty odzieży ochronnej, podróży służbowych czy też nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Taka forma zatrudnienia umożliwi również elastyczne kształtowanie czasu pracy.

Kontynuowanie pozyskiwania funduszy z dotacji unijnych, dających możliwość inwestycji zakupowych i budowlanych, przy zaangażowaniu mniejszych środków własnych, we współpracy z organem założycielskim

Wyeliminowanie nierentownych oddziałów. Oddział Pediatriczny wygenerował stratę w 2021r na poziomie (-) 1.404.905,33zł. W I półroczu roku 2022 wygenerował stratę na poziomie (-) 584.144,93zł. Wyeliminowanie oddziału pozwoliłoby uzyskać przestrzeń, którą można wykorzystać na potrzeby pacjentów potrzebujących opieki długoterminowej. Potrzeby w zakresie pacjentów Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego są znaczące. Wspomniany spadek liczby kobiet w wieku rozrodczym, przy wolno rosnącym wskaźniku dzietności, spowoduje mniejszą bezwzględną liczbę urodzeń, a co za tym idzie spadek zapotrzebowania na usługi położnicze i opiekę pediatryczną. Działanie to pozwoli na starania się o zwiększenie kontraktu z NFZ w zakresie opieki długoterminowej, przy jednoczesnym wyeliminowaniu ośrodka przynoszącego straty.

Rozpoczęcie negocjacji z przedstawicielami związków zawodowych w zakresie zmniejszenia do 85% ustawowego odpisu dla pracownika z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Szczegółowa kontrola kosztów w oparciu o wprowadzone moduły w pierwszej kolejności w oparciu o blok operacyjny. Wycena kosztów jednostkowych procedur medycznych, polegająca szczególnie na analizie kosztów, ilości wykonywanych badań lekarskich i diagnostycznych, czasu na badanie, monitoringu świadczeń. Poprawa systemu szybkiego przepływu informacji, szybkiego i łatwego dostępu do analiz medycznych, stworzenie możliwości prowadzenia pełnej dokumentacji medycznej w formie elektronicznej

Zobowiązanie lekarzy specjalistów do ograniczania ilości badań dodatkowych i konsultacji do niezbędnego minimum – proces ciągły.

Przeprowadzenie kontroli w zakresie stanu systemu ogrzewania w SPZOZ. Kontrola ma polegać na sprawdzeniu instalacji pod kątem termostatów. Miejsca, w których termostaty są uszkodzone lub nie są zamontowane należy uzupełnić, tak by minimalizować straty ciepła. Kontrola dotyczyć będzie również oświetlenia. W miejscach gdzie będzie to możliwe zamontowane zostanie oświetlenie LED z czujnikami ruchu by zminimalizować zużycie energii elektrycznej.

Z uwagi na poniesioną stratę Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie wdrażać będzie działania naprawcze. Głównym założeniem jest rozszerzenie działalności w tych kierunkach, które znacząco wpłyną na wysokość kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Ma to na celu osiągnięcie dodatkowych przychodów. Równolegle Szpital będzie dążył do zmniejszenia kosztów poprzez wyeliminowanie nierentownych ośrodków.

Prognozowanie wyników finansowych oraz przeprowadzanie analizy na kolejne lata obarczone jest wysokim prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania ekonomiczne. Z punktu widzenia przychodów, brak jest możliwości precyzyjnego planowania z względu na nieustanne zmiany w przepisach, które regulują sposób kalkulacji ryczałtu lub wyceny innych świadczeń medycznych. Natomiast prognozowanie strony kosztowej charakteryzuje się niepewnością w zakresie regulacji wynagrodzeń pracowników medycznych, w związku z podwyżkami dla kadry medycznej =, gdzie na obecną chwilę wprowadzone rozwiązania skutkują znacznym podwyższeniem wydatków, jakie ponosi Szpital niezależnie od środków przekazywanych na ten cel z NFZ oraz Ministerstwa Zdrowia. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Wdrażanie programu naprawczego jest niezwykle trudne w tym szczególnym okresie dla sektora ochrony zdrowia dlatego obarczone to jest bardzo dużym ryzykiem. Niezwykle trudna sytuacja pandemiczna spowodowana koronawirusem, galopująca inflacja powodująca radykalne wzrosty kosztów materiałów i usług, wojna w Ukrainie, ustawowe wzrosty najniższego wynagrodzenia powodują dotkliwe konsekwencje dla Szpitala trudne do oszacowania w przyszłości.

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

mgr Monika Rębacz

Zastępca Dyrektora ds. Medycznych
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie

lek. Marek Bruźłowicz

