

RADA POWIATU w Rypinie  
wpłynęło dnia **10 MAR. 2026** *asabrl*  
L. dz. ....

## **Sprawozdanie z wykonania planu finansowego SPZOZ Rypin za 2025 rok**

27 lutego 2026r.

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.2026.156 t.j. z późn. zm.)

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie realizował działalność w 2025 roku w oparciu o plan finansowy zaopiniowany pozytywnie przez Radę Społeczną SPZOZ Uchwałą Nr I/1/2025 z dnia 07.02.2025r. skorygowany 13.02.2025r. co zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Uchwałą nr II/6/2025 z dnia 21.02.2025r., skorygowany następnie od dnia 01.09.2025r. co zostało zaopiniowane pozytywnie Uchwałą Rady Społecznej nr VI/16/2025 z dnia 13.11.2025r., oraz skorygowany od dnia 01.11.2025r. co zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Rady Społecznej nr VII/17/2025 z dnia 29 grudnia 2025r.

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

Prognozę przychodów na 2025 rok w zakresie świadczeń medycznych ustalono w oparciu o podpisane umowy z Kujawsko-Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy oraz prognozę pozostałych przychodów. Prognozę kosztów oparto na prognozowanych wartościach w poszczególnych pozycjach kosztochłonnych na podstawie podpisanych umów z dostawcami materiałów oraz usług oraz prognozie skali potrzeb.

W wyniku realizacji planu finansowego w 2025 roku uzyskano przedstawione poniżej procentowe wskaźniki jego wykonania w zakresie przychodów i kosztów działalności operacyjnej.

## Koszty w szczególności planu finansowego łącznie 2025 rok- 102.374.996,15 zł

Nazwa	Plan finansowy na 2025r.	Plan finansowy po zmianach od 01.09.2025r	Plan finansowy po zmianach od 01.11.2025r	Realizacja I-XII	Wykonanie %
<b>Amortyzacja</b>	<b>3 235 000,00</b>	<b>3 325 000,00</b>	<b>3 385 000,00</b>	<b>3 391 085,77</b>	<b>100,18%</b>
Amortyzacja środków trwałych	3 200 000,00	3 290 000,00	3 350 000,00	3 356 927,44	100,21%
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	35 000,00	35 000,00	35 000,00	34 158,33	97,60%
<b>Zużycie materiałów w tym:</b>	<b>9 617 500,00</b>	<b>11 139 000,00</b>	<b>12 163 500,00</b>	<b>11 925 286,26</b>	<b>98,04%</b>
Leki	2 400 000,00	3 050 000,00	3 160 000,00	3 164 872,01	100,15%
Leki bezpłatne	2 000,00	6 000,00	7 000,00	6 575,87	93,94%
Tlen Medyczny	90 000,00	110 000,00	110 000,00	103 351,32	93,96%
Materiały diagnostyczne: laboratorium, rtg, inne diagnostyczne(papier ekg,usg,ktg,żele diag.	800 000,00	1 000 000,00	1 050 000,00	917 808,81	87,41%
Materiały diagnostyczne - krew i pochodne	260 000,00	340 000,00	350 000,00	344 490,80	98,43%
Jednorazowy sprzęt medyczny, materiały medyczne,ortopedyczne	2 400 000,00	2 600 000,00	3 000 000,00	2 965 896,89	98,86%
Endoprotezy i materiały wszczepialne	2 400 000,00	2 800 000,00	3 200 000,00	3 191 019,15	99,72%
Sprzęt medyczny drobny	180 000,00	55 000,00	65 000,00	77 865,36	119,79%
Bielizna i pościel	15 000,00	15 000,00	15 000,00	13 273,93	88,49%
Bielizna i pościel jednorazowa	60 000,00	62 000,00	62 000,00	58 990,15	95,15%
Bielizna i pościel -dary	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Materiały żywnościowe	22 000,00	22 000,00	22 000,00	21 801,62	99,10%
Odzież ochronna i robocza	190 000,00	190 000,00	190 000,00	185 394,24	97,58%
Opał	10 000,00	10 000,00	11 000,00	10 850,03	98,64%
Paliwo	130 000,00	130 000,00	140 000,00	136 538,31	97,53%
Środki czystości	200 000,00	210 000,00	210 000,00	200 258,46	95,36%
Materiały biurowe	70 000,00	70 000,00	70 000,00	57 589,53	82,27%
Druki	16 000,00	16 000,00	16 000,00	12 484,30	78,03%
Materiały niemedyce, mat.do remontów i konserwacji budynków	38 000,00	60 000,00	60 000,00	50 301,61	83,84%
Materiały do konserwacji sprzętu medycznego	25 000,00	50 000,00	70 000,00	67 575,01	96,54%
Mat. do konserwacji taboru samochodowego	9 500,00	8 000,00	10 500,00	11 079,40	105,52%
Woda i ścieki	200 000,00	210 000,00	220 000,00	207 531,99	94,33%
Materiały pozostałe: niemedyce,meble, wyposażenie,mat.komputerowe, mat.techniczne	100 000,00	125 000,00	125 000,00	119 737,47	95,79%
<b>Zużycie energii</b>	<b>1 420 000,00</b>	<b>1 420 000,00</b>	<b>1 440 000,00</b>	<b>1 391 296,44</b>	<b>96,62%</b>
Energia elektryczna	820 000,00	720 000,00	720 000,00	712 816,84	99,00%
Energia cieplna	600 000,00	700 000,00	720 000,00	678 479,60	94,23%
<b>Usługi obce</b>	<b>30 073 000,00</b>	<b>33 765 000,00</b>	<b>34 186 900,00</b>	<b>34 859 849,67</b>	<b>101,97%</b>
Usługi remontowe i naprawy nieruchomości	60 000,00	90 000,00	105 000,00	110 336,44	105,08%
Usługi medyczne (kontrakt)	26 000 000,00	28 800 000,00	28 940 000,00	29 679 368,52	102,55%
Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	230 000,00	250 000,00	260 000,00	261 736,10	100,67%
Konserw. i naprawa taboru	50 000,00	80 000,00	80 000,00	78 126,48	97,66%

samochodowego					
Konserw.i naprawa urządzeń i pozostałych	71 000,00	71 000,00	80 000,00	88 377,91	110,47%
Usługi łączności	30 000,00	50 000,00	50 000,00	39 736,64	79,47%
Usługi pocztowe	22 000,00	22 000,00	22 000,00	22 992,65	104,51%
Usługi bankowe	12 000,00	14 000,00	15 900,00	14 477,14	91,05%
Koszty najmu, leasingu	240 000,00	240 000,00	240 000,00	249 213,68	103,84%
Usługi transportowe	5 000,00	8 000,00	9 000,00	9 045,70	100,51%
Usługi prania	492 000,00	492 000,00	500 000,00	489 118,33	97,82%
Usługi żywienia	900 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00	1 049 587,69	95,42%
Usługi obce, prawno - informatyczne	590 000,00	600 000,00	620 000,00	636 121,57	102,60%
Usługi obce - odpady medyczne i inne	411 000,00	448 000,00	455 000,00	463 272,23	101,82%
Usługi diagnostyczne	800 000,00	1 400 000,00	1 440 000,00	1 422 032,98	98,75%
Usługi pozostałe	160 000,00	200 000,00	270 000,00	246 305,61	91,22%
<b>Wynagrodzenia</b>	<b>37 801 000,00</b>	<b>41 661 000,00</b>	<b>41 701 000,00</b>	<b>41 677 745,00</b>	<b>99,94%</b>
Wynagrodzenia umowy o pracę	32 000 000,00	35 000 000,00	35 000 000,00	35 054 210,48	100,15%
Wynagrodzenia umowy zlecenie	5 800 000,00	6 660 000,00	6 700 000,00	6 623 534,52	98,86%
Wynagrodzenia umowy o dzieło	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00%
<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadc.</b>	<b>7 777 000,00</b>	<b>8 350 961,93</b>	<b>8 377 740,89</b>	<b>8 460 565,92</b>	<b>100,99%</b>
Składki z tytułu ubezpieczeń społ.	7 000 000,00	7 450 000,00	7 450 000,00	7 512 695,29	100,84%
Pracownicze Plany Kapitałowe	17 000,00	25 000,00	26 000,00	30 180,40	116,08%
Świadczenia rzeczowe, BHP i inne	60 000,00	86 000,00	92 000,00	88 346,74	96,03%
Szkolenia pracowników	20 000,00	28 000,00	36 000,00	55 602,60	154,45%
Odpis ZFŚS	680 000,00	761 961,93	773 740,89	773 740,89	100,00%
<b>Podatki i opłaty</b>	<b>163 125,00</b>	<b>195 625,00</b>	<b>195 625,00</b>	<b>190 032,01</b>	<b>97,14%</b>
Podatek od nieruchomości	123 125,00	123 125,00	123 125,00	123 124,00	100,00%
Opłaty skarbowe, sądowe, urzędowe, notarialne	2 000,00	2 500,00	2 500,00	1 613,54	64,54%
Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	34 000,00	40 000,00	40 000,00	42 081,00	105,20%
Pozostałe opłaty: ekologiczne,	4 000,00	30 000,00	30 000,00	23 213,47	77,38%
<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>206 800,00</b>	<b>211 500,00</b>	<b>212 000,00</b>	<b>201 188,23</b>	<b>94,90%</b>
Koszty reprezentacyjne, reklamy, narad	5 000,00	8 500,00	9 000,00	8 971,80	99,69%
Koszty podróży służbowych	4 000,00	4 000,00	4 000,00	2 684,90	67,12%
Ryczałt za używanie własnego samochodu	15 000,00	15 000,00	15 000,00	14 286,40	95,24%
Ubezpieczenia OC	180 000,00	180 000,00	180 000,00	171 645,13	95,36%
Pozostałe koszty	2 800,00	4 000,00	4 000,00	3 600,00	90,00%
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>90 293 425,00</b>	<b>100 068 086,93</b>	<b>101 661 765,89</b>	<b>102 097 049,30</b>	<b>100,43%</b>
Koszty finansowe	280 000,00	230 000,00	230 000,00	197 174,02	85,73%
Koszty operacyjne	100 000,00	80 000,00	90 000,00	80 772,83	89,75%
<b>Razem koszty</b>	<b>90 673 425,00</b>	<b>100 378 086,93</b>	<b>101 981 765,89</b>	<b>102 374 996,15</b>	<b>100,39%</b>

Plan finansowy w zakresie ponoszonych kosztów uwzględnia potrzeby SPZOZ dotyczące 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 wszystkich kosztów w 2025 roku wynikających z tytułu wykonywanych zadań to kwota 102.374.996,15 zł, zostały one wykonane w 100,39% do zaplanowanych wszystkich kosztów na cały 2025 rok.

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

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

W analizowanym roku nastąpiły zdarzenia, które doprowadziły do wzrostu kosztów niezależnie od decyzji podejmowanych przez zarządzających. Wzrost płac minimalnych na początku roku, oraz przede wszystkim wzrost płac od 01 lipca 2025r., wzrost cen materiałów i usług dostępnych na rynku, liczne awarie sprzętu medycznego, brak kadry medycznej na rynku, wszystko to wpływa na podnoszenie kosztów, które SPZOZ jest zmuszony ponosić.

Pomimo iż w każdym roku dokonuje się zakupów dotyczących sprzętu i aparatury medycznej, SPZOZ posiada w swoich zasobach aparaturę i sprzęt medyczny bardzo wyeksploatowany. Fakt ten wiąże się to z koniecznością przeprowadzania wielu kosztownych napraw i serwisów. Kosztownym awariom ulegały np. napędy ortopedyczne, akumulatory do defibrylatorów, laparoskop, sprzęt do sterylizacji, sprężarki, respirator, agregat chłodniczy, aparat do znieczuleń. Z uwagi na fakt, iż są to urządzenia medyczne, ich naprawa jest bardzo kosztowna. Poważnej awarii uległ w 2025r. artroskop wykorzystywany do operacji ortopedycznych, awaria była na tyle rozległa, że zostaliśmy zmuszeni do zakupu zupełnie nowego aparatu, by móc wywiązać się z kontraktu zawartego z NFZ w tym zakresie. Wysokie koszty ponosimy również z tytułu obowiązkowych serwisów i przeglądów sprzętu medycznego.

Koszty naprawy taboru samochodowego również są trudne do zaplanowania i przewidzenia, karetki ulegają ciągłym awariom, naprawy stają się coraz bardziej kosztochłonne, szpital nie może sobie pozwolić na wyłączenie z taboru karetki, w związku z czym należy dokonywać napraw na bieżąco. Zakup nowej karetki transportowej pozwolił ograniczyć koszty, ale pozostałe pojazdy są już wyeksploatowane i coraz częściej dochodzi do coraz bardziej kosztochłonnych usterek i uszkodzeń. W grudniu 2025 np. karetka systemowa w Rypinie uległa awarii, wskutek której konieczna była usługa holowania, ponieważ doszło do awarii turbosprężarki. Koszt tylko tej jednej naprawy wyniósł 8.499,30zł. Oprócz turbosprężarki w grudniu również awarii uległy sygnały dźwiękowe i świetlne w karetku systemowej zapasowej, co wygenerowało koszt w wysokości 4.239,17zł.

Usługi łączności, czyli usługi telekomunikacyjne rosną z uwagi na ilość wysyłanych SMS do pacjentów w związku z potwierdzeniami wizyt umówionych w poradniach. Wzrosły również koszty z tytułu usług transportowych, co ma związek z usługą brakowania dokumentacji archiwalnej. W zakresie usług diagnostycznych nastąpił również wręcz skokowy wzrost kosztów z uwagi na nową, obowiązującą w 2025r. umowę dotyczącą opisów zdjęć TK oraz RTG, jak również wzrost tzw. zleceń „CITO”, których opisy muszą wrócić do SPZOZ w trybie pilnym.

Usługi pozostałe zaprognozowano w wysokości 160.000,00zł, po czym zmieniono w planie zabezpieczenie na kwotę 270.000,00zł. Pozycja ta zawiera koszt związany z przygotowaniem dokumentacji aplikacyjnej do ogłaszanych projektów. Startując w naborze, należy sporządzić dokumentację projektową, techniczną, kosztorysową, co generuje koszty, które w przypadku uzyskania akceptacji wniosku zostają dofinansowane, jednakże w przypadku niepowodzenia w naborze, koszty zostają w całości po stronie SPZOZ. W lutym 2025r. złożyliśmy pełną dokumentację w zakresie konkursu KPO na „Rozbudowę Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego”. Projekt zakładał rozbudowę istniejącego ZOL o 40 dodatkowych łóżek. Wniosek uzyskał pozytywny wynik oceny formalno-merytorycznej, jednakże brak rekomendacji do objęcia wsparciem z uwagi na wyczerpanie środków założonych w naborze. Pozycja ta zawiera opłaty niesklasyfikowane nigdzie w innej pozycji i są to np. usługi monitoringu placówki, koszty wykonywania ksero dokumentacji wykonanej na urządzeniach, które SPZOZ dzierżawi, badanie próbek w ramach kontroli jakości czy dostęp do bazy dokumentacji medycznej i prawniczej.

Wykonanie planu na poziomie 154,45% notowane jest w pozycji szkolenia pracowników, jest to wynikiem uruchomienia dodatkowej puli na szkolenia z KFS przez Urząd Pracy. Szkolenia te są dofinansowane ze środków KFS, a przychód z tego tytułu jest odnotowany w pozostałych przychodach operacyjnych. Koszt szkoleń pracowników w roku 2025 wyniósł 55.602,60zł, natomiast z KFS pozyskano na ten cel kwotę 29.491,20zł.

W zakresie BHP wystąpiła konieczność przeprowadzenia okresowych szkoleń BHP, dotyczyło to 266 osób co spowodowało wysoki koszt usługi, SPZOZ od 2025r. zobligowany jest również do opłacania PFRON z uwagi na zbyt niski wskaźnik zatrudniania osób z niepełnosprawnością.

Wykonanie poszczególnych kosztów rodzajowych do założeń planu finansowego po zmianach przedstawia się następująco:

- amortyzacja - plan 3.385.000,00 zł wykonanie 3.391.085,77zł - 100,18 %,
- materiały - plan 12.163.500,00 zł wykonanie 11.925.286,26zł - 98,04%,
- energia elektryczna i ciepła - plan 1.440.000,00 zł wykonanie 1.391.296,44zł - 96,62%
- usługi obce - plan 34.186.900,00 zł wykonanie 34.859.849,67zł - 101,97%
- koszty wynagrodzeń - plan 41.701.000,00 zł wykonanie 41.677.745,00zł - 99,94%
- składki ZUS i świadcz. pracownicze - plan 8.377.740,89 zł wykonanie 8.460.565,92zł - 100,99%
- podatki i opłaty - plan 195.625,00 zł wykonanie 190.032,01 zł- 97,14%
- pozostałe koszty rodzajowe: zł - plan 212.000,00 zł wykonanie 201.188,23zł - 94,90%

**Koszty finansowe poniesione w 2025 roku wynoszą 197.174,02 zł - dotyczy:**

- odsetki od udzielonej pożyczki leasingowej PKO Leasing S.A. -19.337,68 zł ,
- odsetki i prowizja od udzielonego kredytu w rachunku PKO BP SA- 13.021,45 zł
- odsetki od przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług - 32.191,19 zł
- odsetki budżetowe (m.in. korekty VAT) 78,92 zł,
- odsetki od pożyczki MedFinance - 132.544,78 zł

**Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2025 roku -80.772,83 zł w tym:**

- leki i materiały przeterminowane oraz uszkodzone - 4.501,69 zł,
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych- 90,96zł
- korekty stanów magazynowych z tytułu rozchodów leków, sprzętu 1 x użytku, zaokrąglenia w podatku VAT 87,63 zł
- odpisy aktualizujące należności- 19.769,97zł
- likwidacja niezamortyzowanych środków trwałych (piec grzewczy POZSadłowo)-1.494,24zł
- opłaty od złożonych pozwów oraz koszty komornicze- 3.652,24 zł,
- zapłacone koszty odzyskiwania należności- 6.600,65zł
- kary umowne z tytułu przeprowadzonych kontroli przez NFZ (kontrole obejmowały Poradnię Stomatologiczną, POZ, Oddział Wewnętrzny, Pediatriczny oraz Chirurgii Urazowo Ortopedycznej), łączna wysokość naliczonych kar: 43.779,75
- koszty z tytułu waloryzacji kaucji wpłaconej przez wynajmującego mieszkanie w Wąpielsku oraz pozostałych kosztów związanych z końcem zawartej umowy- 795,70zł

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

## Dane o ilości udzielonych usług medycznych w 2025 roku

- Lecznictwo szpitalne- liczba leczonych ogółem : 7.583
- w tym :
- oddz. Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Kardiologicznym – 1.697
  - oddz. Chirurgii Ogólnej i Urazowej – 1.738
  - oddz. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej- 1.182
  - oddz. Pediatryczny – 446
  - oddz. Medycyny Paliatywnej - 137 leczonych / 3.027 osobodni
  - zakład Opiekuńczo-Lecznicy - 43 leczonych / 11.657 osobodni
- Zespół chirurgii jednego dnia - leczenie operacyjne zaćmy- 1.544 przyjęć
- Ginekologia Jednego Dnia- 259 przyjęć
- Urologia Jednego Dnia- 9 zabiegów
- Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej- 528 leczonych / 10.463 osobodni
- Izba przyjęć- porady ambulatoryjne – 6.469
- Stomatologia - 4.020 porad
- Podstawowa opieka lekarska – 55.009 porad
- Ambulatoryjna opieka specjalistyczna – 42.003 porad
- Rehabilitacja lecznicza ambulatoryjna – 901 pacjentów – 66.757 zabiegów
- Rehabilitacja domowa- 157 pacjentów /4.227 zabiegów
- Ratownictwo medyczne: Zespół Rypin - 2.303 wyjazdów ogółem
- wypadkowych i stany zagrożenia życia- 808 w tym pacjenci urazowi 158
  - zachorowania nie związane z nagłymi przypadkami 1.495
- Zespół P Skrwilno: 954 wyjazdów ogółem
- wypadkowych i stany zagrożenia życia 255, w tym pacjenci urazowi 50
  - zachorowania nie związane z nagłymi przypadkami 699

## Koszty w układzie podmiotowo-przedmiotowym

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

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

Koszty rodzajowe w układzie podmiotowo-przedmiotowym w 2025 roku w SPZOZ Rypin przedstawiają się następująco:

Koszty bezpośrednie -	68.446.437,00 zł	~67,04%
Koszty pośrednie -	33.650.612,30 zł	~32,96%
<b>OGÓLEM KOSZTY -</b>	<b>102.097.049,30 zł</b>	<b>100%</b>

**Przychody w szczególności planu finansowego w roku- 96.435.470,90zł**

Nazwa	Plan finansowy na 2025r.	Plan finansowy po zmianach od 01.09.2025r	Plan finansowy po zmianach od 01.11.2025r	Realizacja I-XII	Wykonanie %
<b>NFZ Razem</b>	<b>78 888 532,17</b>	<b>88 555 482,07</b>	<b>90 524 962,76</b>	<b>89 923 249,96</b>	<b>99,34%</b>
Leczenie Szpitalne ryczałt I stopnia	53 885 105,73	59 222 163,06	59 891 058,28	59 942 634,64	100,09%
SZP- zespół chirurgii I dnia, ginekologia, okulistyka, urologia	2 793 358,90	4 260 071,26	4 673 618,84	5 093 260,22	108,98%
Ratownictwo Medyczne	5 280 936,00	5 558 335,20	5 558 335,20	5 558 335,20	100,00%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 400 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	5 955 701,29	99,26%
Opieka Długoterminowa- ZOL	3 512 880,00	3 955 170,80	3 955 170,80	3 952 966,53	99,94%
Opieka Paliatywna i Hospicyjna	3 160 455,48	3 396 405,35	3 701 857,92	3 704 682,43	100,08%
Leczenie Stomatologiczne	753 636,90	1 565 557,18	1 515 244,60	1 158 934,20	76,48%
Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna	1 417 466,24	1 552 312,85	2 071 421,69	1 570 908,54	75,84%
Rehabilitacja Lecznicza Ambulatoryjna	914 298,48	956 021,95	956 021,95	838 462,43	87,70%
Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień	497 589,24	533 451,77	533 451,77	505 799,72	94,82%
Programy NFZ, dobry posiłek	1 272 805,20	1 555 992,65	1 668 781,71	1 641 564,76	98,37%
<b>Usługi medyczne w tym:</b>	<b>2 269 000,00</b>	<b>2 252 000,00</b>	<b>2 269 000,00</b>	<b>2 454 328,73</b>	<b>108,17%</b>
Usługi medyczne -Poradnia Medycyny Pracy	380 000,00	380 000,00	380 000,00	406 277,88	106,92%
Usługi medyczne- Laboratorium	130 000,00	140 000,00	142 000,00	156 085,00	109,92%
Usługi medyczne -RTG	160 000,00	160 000,00	160 000,00	169 530,00	105,96%
Usługi TK	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Usługi medyczne - USG	5 000,00	14 000,00	23 000,00	44 230,00	192,30%
Usługi medyczne - Echo serca	20 000,00	30 000,00	31 000,00	30 143,67	97,24%
ZOL - odpłatność pacjentów	640 000,00	660 000,00	665 000,00	694 472,08	104,43%
Bakteriologia	44 000,00	38 000,00	38 000,00	36 441,00	95,90%
Usługi medyczne pozostałe	130 000,00	70 000,00	70 000,00	68 144,80	97,35%
Przychody MZ - Rezydentury	760 000,00	760 000,00	760 000,00	849 004,30	111,71%
<b>Usługi niemedyczne w tym:</b>	<b>970 500,00</b>	<b>980 050,00</b>	<b>981 050,00</b>	<b>957 693,76</b>	<b>97,62%</b>
Dzierżawy gabinetów, pomieszczeń, urządzeń	360 000,00	360 000,00	360 000,00	359 370,88	99,83%
Czynsze mieszkaniowe, garaże	50 000,00	50 000,00	51 000,00	56 340,11	110,47%
Prosektorium	500,00	50,00	50,00	0,00	0,00%
Usługi sterylizacji	560 000,00	570 000,00	570 000,00	541 982,77	95,08%
<b>Pozostałe przychody</b>	<b>3 610 000,00</b>	<b>3 615 000,00</b>	<b>3 216 000,00</b>	<b>3 100 198,45</b>	<b>96,40%</b>
Przychody finansowe	10 000,00	15 000,00	16 000,00	20 876,16	130,48%
Przychody operacyjne	3 600 000,00	3 600 000,00	3 200 000,00	3 079 322,29	96,23%
Profilaktyczne programy zdrowotne	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b>	<b>85 738 032,17</b>	<b>95 402 532,07</b>	<b>96 991 012,76</b>	<b>96 435 470,90</b>	<b>99,43%</b>

Kwotę przychodów w planie rzeczowo-finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na 2025 rok zaplanowano w wysokości łącznej: 96.435.470,90zł.

Przychody w 2025 roku zostały zrealizowane na poziomie 96.435.470,9000zł , co stanowi 99,43% w stosunku do planu wyjściowego.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych z NFZ stanowią kwotę 89.923.249,96zł zostały zrealizowane w stosunku do planu 90.524.962,76zł co stanowi 99,34% jego realizacji.

Obserwujemy niewykonanie kontraktu podpisanego z NFZ w zakresie usług stomatologicznych- to ze względu na nieobecność jednego stomatologa, oraz Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej, szczególnie w zakresie gastroenterologii.

Przychody z pozostałej działalności medycznej zaplanowane zostały w wysokości 2.269.000,00 zł , uzyskano przychody z tego zakresu działalności w 2025 roku w wysokości 2.454.328,73zł, tj 108,17% wykonania planu.

Na przychody w tym zakresie składają się przychody z odpłatnie realizowanych świadczeń medycznych na rzecz pacjentów: Poradni Medycyny Pracy - wykonano 406.277,88zł, co stanowi 106,92% do planu – 380.000,00zł, badań diagnostycznych laboratoryjnych, bakteriologicznych, rtg, usg, oraz badań echo serca, uzyskano przychody w wysokości – 436.429,67zł, co stanowi 110,77% poziomu planu wyjściowego -394.000,00zł.

Na wielkość uzyskanych przychodów medycznych składają się także przychody z odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym, osiągnięto w wysokości 694.472,08zł co stanowi 104,43% zaplanowanych przychodów w kwocie 665.000,00zł.

Pozostałe usługi medyczne w kwocie 68.144,80 zł dotyczą badań zatrzymanych przez Policję, leczenie nieubezpieczonych, co stanowi 97,35% planu na cały 2025 rok, który wynosił 70.000,00 zł.

Pozostałe przychody medyczne z tytułu realizacji rezydentury lekarzy stanowią przychód w wysokości 849.004,30zł, dotyczą rozliczenia umów lekarzy rezydentów zawartych Ministerstwem Zdrowia w zakresie refundacji środków na ich realizację, plan zakłada uzyskanie 760.000,00zł w tym zakresie, wykonanie stanowi 111,71%.

Przychody niemedycezne osiągnięto w wysokości 957.693,76zł co stanowi 97,62% do szacowanych w planie finansowym, które zaplanowano w wysokości 981.050,00 zł.

Charakter tych przychodów jest różnorodny. Przychody z działalności w zakresie gospodarki nieruchomościami z umów dzierżawnych pomieszczeń, urządzeń stanowią łącznie kwotę 359.370,88zł i osiągnięto ich poziom w 99,83% do planu – 360.000,00zł

Przychody z zasobów mieszkaniowych, uzyskano łącznie w wysokości 56.340,11zł, zostały one zrealizowane w 110,47% do planu w wysokości - 51.000,00.zł.

Usługi sterylizacji wygenerowały przychód w 2025 roku w wysokości 541.982,77zł, co stanowi 95,08% zakładanych przychodów planu - 570.000,00zł.

**Pozostałe przychody operacyjne osiągnięto w kwocie 3.079.322,29 zł i stanowią one 96,23% założeń planu finansowego na 2025 rok – 3.200.000,00 zł.**

Przychody w tej kategorii dotyczą:

- odpisy amortyzacyjne od zakupionego sprzętu medycznego i działań inwestycyjnych w ramach dotacji, darowizn, dotacje oraz dofinansowania m.in. z Funduszy Europejskich 2.522.377,38zł,
- darowizny (głównie rzeczowe, np. środek kontrastowy, art. higieniczne) 78.903,88
- przychód z tytułu not obciążeniowych przenoszących różnice cenowe asortymentu leków zakupionych poza przetargiem, z uwagi braku realizacji przez dostawcę wyłonionego w przetargu – 3.486,77zł,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego należności-15,49zł,
- środki z KFS- 29.491,20zł,
- odszkodowania- 6.045,88zł
- różnice wynikające z zaokrążeń (materiały, podatek VAT) -302,66zł
- refakturowania z tytułu mediów: energii elektrycznej oraz ciepłej, wody, - 93.989,73zł,
- zwrot kosztów procesu i zastępstwa procesowego, zwrot kosztów sądowych, komorniczych-13.116,95zł
- Przychody powstałe wskutek otwierania apteczek w systemie AMMS-44.974,46zł
- przychody ze zwrotu 0,3% podatku dochodowego od osób fizycznych – 10.160,00zł,
- przychody na sfinansowanie dodatków dla kierowników staży specjalizacyjnych rezydentów oraz środki na realizację staży podyplomowych -262.178,97zł,
- Refundacja kosztów wynagrodzeń opiekuna stażu - Powiat Rypiński-3.450,00zł
- kary umowne nałożone wskutek kontroli NFZ- 6.235,83zł
- Rozliczenie kaucji i rozrachunków dot. wynajmu budynku mieszkalnego w Wąpielsku po ustaniu umowy- 4.593,09zł

**Przychody finansowe w 2025 roku osiągnięto w wysokości 20.876,16zł i stanowią one 130,48% planu finansowego 2025 roku – 16.000,00 zł**

Na ich wielkość składają się :

- odsetki od przeterminowanych należności – 15.906,60zł
- uzyskane odsetki bankowe -2.919,02zł
- odsetki pozostałe, różnice kursowe, przychody pochodzące z umorzenia odsetek-2.038,60zł
- odsetki budżetowe- 11,94zł

Osiągnięty poziom przychodów i poziom poniesionych kosztów w SPZOZ w Rypinie w 2025 roku generuje ujemny wynik finansowy w postaci straty w wysokości (-) **5.939.525,25zł.**

Do wskazanego wyniku dodać należy koszt wzrostu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych. Koszt na dzień składania niniejszego sprawozdania za rok 2025 nie został jeszcze wyliczony.

SPZOZ posiada również wypracowane nadwykonania w zakresie świadczeń nielimitowanych w wysokości 1.499.573,54zł, w zakresie świadczeń limitowanych w wysokości 1.641.179,06zł oraz w ryczałcie, który zrealizowano w 103,49% co stanowi kwotę około 1.000.000,00zł. Nie jest znany termin rozliczenia świadczeń nielimitowanych, natomiast pozostałe świadczenia limitowane na pewno nie zostaną zapłacone w całości.

Powoduje to utratę płynności finansowej jednostki, zatory płatnicze wobec dostawców, oraz wpływa negatywnie na sytuację finansowo wynikową jednostki.

Wielkość straty to skutek niedostatecznego przeliczenia kontraktów z NFZ oraz system rozliczania procedur medycznych wykonanych przez SPZOZ ponad zakontraktowane umowy z NFZ. NFZ rozlicza wskazane procedury nawet po upływie pół roku od ich wykonania, jednakże koszty SPZOZ ponosi na bieżąco. Gdyby NFZ płacił za wykonane procedury ponad zakontraktowane na bieżąco, sytuacja finansowa SPZOZ byłaby korzystniejsza. Dodatkowo niekorzystnym zjawiskiem jest fakt, iż za 2024r. NFZ wypłacił około 70% wszystkich zrealizowanych przez SPZOZ nadwykonań limitowanych. SPZOZ w Rypinie posiada znakomity potencjał kadrowy, lokalowy na wykonywanie znacznie większej ilości procedur, niż jest to ograniczone kontraktami, jednakże w sytuacji gdy nasz główny płatnik (powyżej 90% uzyskiwanych przychodów stanowi kontrakt NFZ) nie płaci za wykonane na rzecz pacjentów procedury, SPZOZ stara się nie wykonywać ich ponad limit. Wykonanie planu oraz poziom procedur nielimitowanych (nie zafakturowanych jeszcze) wskazuje na trudności z wygenerowaniem zysku. Brak możliwości wykonywania procedur limitowanych znacznie ogranicza potencjał jednostki i wpływa niekorzystnie na wynik.

Niepokojące są również wprowadzane ogólnie zmiany dotyczące konieczności doposażenia jednostki w sprzęt czy elementy wyposażenia bez zapewnienia finansowania w tym zakresie. Przykładem są projektowane zmiany dotyczące wyposażenia ratowników medycznych w kamizelki ochronne, zabezpieczające przed napaścią. Szacowany koszt jednej kamizelki wynosi około 1.000,00zł, jeśli procedowane zmiany wejdą w życie bez zapewnienia środków finansowych na ich zakup, koszty będą się znacząco powiększać.

Podobnie jest z dostosowaniem informatycznym jednostki. Nakłada się obowiązki, nie zapewniając finansowania na ich dopełnienie. Przykładem jest konieczność uruchomienia e rejestracji pacjentów. Jednostka będzie musiała pokryć bardzo wysokie koszty dostosowania się do wymogów z własnych środków.

Rok do roku poziom kosztów funkcjonowania szpitali zwiększa się i pomimo znacznych wzrostów umów kontraktowych z NFZ, środków nie wystarcza na pokrywanie wszystkich bieżących kosztów. Podwyżki ustawowe dla kadry medycznej, spowodowały konieczność zabezpieczenia i przeznaczenia na ten cel środków własnych, których nie pokryły wzrosty umów kontraktowych z NFZ. Skutki podwyżek ustawowych od 01.07.2025r. SPZOZ odczuł w II półroczu 2025r. Prognozy w tym zakresie były niepokojące, NFZ nie przekierowuje do szpitali wystarczającej ilości środków, które miałyby pokryć nałożone ustawą podwyżki od 01 lipca 2025r. Brak wystarczających środków na podwyżki spowodował w głównej mierze tak negatywny wynik jednostki. Szpitale również wyraźnie odczuwają wpływ inflacji w szczególności wzrost cen energii, ogrzewania, prania, leków, materiałów medycznych i niemedycznych, na co nie otrzymują zwiększonych środków z NFZ.

Istnieje obawa, jeżeli poziom finansowania kontraktów znacznie się nie zmieni, a także nie zostanie wprowadzona zapowiadana reforma w ochronie zdrowia, straty w szpitalach powiatowych będą się pogłębiać, a szpitale będą posiadać kapitały ujemne, ponieważ brakuje kapitałów rezerwowych, które mogłyby te straty niwelować.

Ponadto nie została też jednoznacznie określona kwestia pokrywania wygenerowanych strat finansowych, a mianowicie kwestia kto będzie zobligowany do ich pokrycia. Posiadane kapitały zapasowe szpitali dawno już zostały przeznaczone na pokrycie wcześniej występujących strat. SPZOZ w Rypinie również nie posiada kapitału zapasowego, by pokryć z niego wygenerowaną stratę. Sytuacja szpitali powiatowych jest poważna w całym kraju. Rosną zadłużenia tych jednostek, władze szpitali zrzeszonych w Związku Pracodawców Szpitali Powiatowych apelują do Ministerstwa o pomoc, szpitale wdrażają programy naprawcze zakładające konsolidację, szukają oszczędności. Bez systemowych zmian istnieje obawa, iż sytuacja będzie się pogarszać i konieczne będą drastyczne decyzje.

## **Realizacja planu finansowego w zakresie działań i zakupów inwestycyjnych.**

Dla Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej uzyskano dotację z Gminy Miasta Rypin w wysokości 25.000,00zł na zakup klimatyzacji z przeznaczeniem dla sal rehabilitacyjnych. Sale wypełnione są pacjentami, którzy równocześnie odbywają rehabilitację, dzięki dotacji znacznie zwiększymy komfort rehabilitacji dla pacjentów.

Dzięki dotacji z Gminy Wąpielsk w wysokości 5.000,00zł zakupiono kozetkę rehabilitacyjną na potrzeby Pracowni Fizjoterapii.

Gmina Skrwilno przekazała 2.000,00zł w postaci dotacji na zakup EKG, który przeznaczono na potrzeby Przychodni POZ.

PZU Życie przekazało dotację na zakup Kardiomonitora dla Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w wysokości 7.992,00zł

Otrzymano również dotację w wysokości 100.000,00zł z Powiatu rypińskiego na remont ciągów komunikacyjnych.

Gmina Rypin przekazała 13.000,00zł na wymianę uszkodzonego pieca na opał w Przychodni w Sadłowie.

Gmina Rogowo przekazała 20.000,00zł na zakup unitu stomatologicznego.

Otrzymaliśmy również dotację z Biogazowni w wysokości 5.000,00zł, Cedrobu w wysokości 10.000,00zł oraz z Nadleśnictwa Skrwilno w wysokości 3.000,00zł

Największą pozycją w planie jest oddany przez Powiat Rypiński na rzecz SPZOZ nowo wybudowany budynek Przychodni Podstawowej Opieki Medycznej w Rypinie, remont Poradni Ortopedycznej oraz Chirurgicznej oraz remont pomieszczeń na potrzeby archiwum i magazynów. Łączna wartość przekazanej inwestycji to kwota 6.729.167,12zł.

Z własnych środków SPZOZ dokonał zakupu dwóch aparatów EKG dla Oddziału Pediatrycznego oraz na potrzeby Izby Przyjęć. Wartość zakupu: 5.572,80zł

Zakupiono również szafy ubraniowe na potrzeby pracowników o wartości 4.126,00zł (komplet 6 sztuk). Za kwotę 27.256,80 SPZOZ dokonał zakupu osuszacza adsorpcyjnego, dla Bloku Operacyjnego zakupiono klipsownicę laparoskopową o wartości 5.714,04zł oraz narzędzia do wykonywania zabiegu splenektomii o wartości 3.536,14zł, dla bloku operacyjnego ortopedycznego zakupiono rozwieracz żebrowy o wartości 4.842,45zł. na potrzeby Zespołu Ratownictwa Medycznego zakupiono 2 moduły do teletransmisji danych o wartości 9.514,05zł.każdy Dokonano również wykupu myjni endoskopowej, dzierżawionej na mocy umowy, wartość wykupu 2.160,00zł.

Na potrzeby budynku mieszkalnego w Sadłowie, z przeznaczeniem dla kadry medycznej dokonano zakupu mebli i wyposażenia na łączną kwotę: 5.603,00zł.

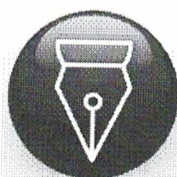
Zakupiono również wieżę artroskopową na rzezc Oddziału Ortopedii o wartości 316.986,48zł

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

**Stan zobowiązań, należności i środków pieniężnych- stan na 31.12.2025 rok.**

	Stan na początek roku 01.01.2025r.	Stan na 31.12.2025r.	Zobowiązania i należności wymagalne na dzień 31.12.2025r.
<b>Należności ogółem, w tym:</b>	<b>8.681.539,26</b>	<b>6.522.644,87</b>	<b>170.463,22</b>
1. Należności z tytułu dostaw i usług	8.549.303,74	6.371.399,09	170.463,32
2. Należności pozostałe (kaucja wpłacona do RTBS- dotyczy mieszkania dla lekarza, składki PZU dobrowolne lekarzy, gwarancje),	132.235,52	151.245,78	0,00
<b>Zobowiązania ogółem, w tym:</b>	<b>13.183.712,58</b>	<b>17.208.934,85</b>	<b>2.156.968,19</b>
1.Zobowiązania publiczno-prawne (ZUS, Urząd Skarbowy),	2.873.867,89	3.413.681,49	
2.Kredyty i pożyczki , leasing karetok,	1.828.924,10	2.160.355,95	
4.Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	6.070.470,65	8.861.221,74	2.156.968,19
5. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń za poprzedni m-c ( wypłacone w kolejnym miesiącu) wraz z potrąceniami pracowniczymi,	2.259.834,27	2.614.016,73	
5.Zobowiązania pozostałe ( gwarancje wykonanych robot, kaucje mieszkaniowe -dot. budynku w Wąpielsku, zabezpieczenie z tyt. wynajmu Apteki przy Szpitalu,	150.615,67	159.658,94	
<b>Fundusze specjalne – ZFŚS</b>	<b>253.485,23</b>	<b>251.791,78</b>	
<b>Stan środków finansowych</b>	<b>522.922,86</b>	<b>195.816,41</b>	

Rypin , dnia 27 lutego 2026r.



Signed by /  
Podpisano przez:

Monika Rębacz

Date / Data: 2026-  
02-27 21:04

15



Signed by / Podpisano  
przez:

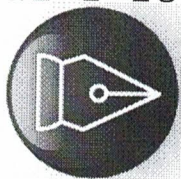
Monika Katarzyna  
Tryniszewska-  
Skarzyńska

Date / Data: 2026-02-  
27 21:07



23	Mycia endoskopowa	2 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 160,00
24	Plecaki ratownicze	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 884,00	0,00
25	Sterylizator- zakup ratalny I rata 2026r.	290 412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Czysnik POCT Colibri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Ulepszenie centrali telefonicznej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 186,00
	<b>Zakupy inwestycyjne razem:</b>	<b>1 127 112,00</b>	<b>65 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 876,00</b>	<b>7 965,11</b>
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>2 920 271,83</b>	<b>6 794 167,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 876,00</b>	<b>999 672,59</b>

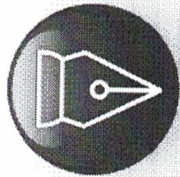
Rybnik, dnia 27.02.2026r.



Signed by /  
Podpisano przez:

Monika Rębacz

Date / Data: 2026-  
02-27 21:05



Signed by / Podpisano  
przez:

Monika Katarzyna  
Tryniszewska-  
Skarzynska

Date / Data: 2026-02-  
27 21:07