

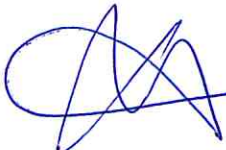


**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**Samodzielnego Publicznego Zakładu**  
**Opieki Zdrowotnej Ośrodka**  
**Rehabilitacji w Suwałkach**

**Suwałki, dn. 29.05.2018 r.**

## Spis treści

I. Wstęp .....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej w 2017 r. ....	3
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r. ....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r. ....	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017 .....	14
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia .....	22
1. Założenia.....	22
2. Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ w latach.....	24
3. Analiza wskaźnikowa .....	31
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ....	32



2

## I. Wstęp

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach
2. Adres: 16-400 Suwałki, ul. Ludwika Waryńskiego 22A
3. Numer identyfikacyjny REGON 79031937, NIP 844-17-84-822

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2017 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2018-2020 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową.



3

## II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2017 r.

### 1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

#### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z POW NFZ w Białymstoku : 5 562 452,21 zł tj. 91,36% przychodów</b>		
Leczenie szpitalne (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej ( w tym wzrost wynagrodzeń pielęgniarek)	2 858 201,40	46,94
Oddział Dzienny Rehabilitacji	299 948,60	4,93
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci	192 441,00	3,16
Rehabilitacja lecznicza (Dział Diagnostyczno-Zab.)	1 832 893,00	30,11
Poradnia Rehabilitacji Leczniczej	241 930,46	3,97
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	137 037,75	2,25
<b>II. Usługi medyczne odpłatne: 60 775,00 zł tj. 1% przychodów</b>		
Badania diagnostyczne EMG	59 575,00	0,98
Badania densytometryczne	120,00	0,002
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	1 080,00	0,02
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu: 26 904,05 zł tj. 0,44% przychodów</b>		
Najem pomieszczeń	21 078,69	0,34
Pozostała sprzedaż	5 825,36	0,1
<b>IV. Pozostałe przychody operacyjne: 400 885,57 zł tj. 6,58 %</b>		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	386 263,19	6,34
Pozostałe przychody	14 622,38	0,24
<b>V. Przychody finansowe: 37 599,47 zł tj. 0,62 %</b>		
Odsetki finansowe	37 599,47	0,62
<b>RAZEM PRZYCHODY: 6 088 616,30 zł</b>		

Przychody z całokształtu działalności za rok 2017 wyniosły 6 088 616,30 zł z czego 91,36 % stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonanych na podstawie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku. Przychody operacyjne stanowią 6,58 % ogółu przychodów , z czego 6,34 % dotyczy księgowanych odpisów amortyzacyjnych równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. 1 % przychodów stanowią świadczenia zdrowotne wykonane odpłatnie na rzecz innych podmiotów medycznych oraz osób fizycznych. Przychody finansowe na kwotę 37 566,47 zł stanowią 0,62% przychodów .Natomiast 0,44 % przychodów ogółem stanowią przychody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń oraz pozostałej sprzedaży.



b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	556 100,93	9,32
Zużycie materiałów i energii	330 924,06	5,55
Usługi obce	668 225,39	11,2
Podatki i opłaty	29 350,50	0,49
Wynagrodzenia	3 608 895,90	60,49
Ubezpieczenia i inne świadczenia	760 339,82	12,74
Pozostałe koszty rodzajowe	12 246,40	0,21
Pozostałe koszty operacyjne	0,16	0
Koszty finansowe	0	0
<b>RAZEM KOSZTY: 5 966 083,16</b>		

Koszty za rok 2017 zamknęły się kwotą 5 966083,16 zł. Z czego 60,49 % tj. kwotę 3 608 895,90 zł stanowią wynagrodzenia osobowe oraz wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia. Ubezpieczenia i inne świadczenia, na które składają się składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, świadczenia socjalne, BHP oraz szkolenia pracowników stanowią 12,74 % kosztów tj kwotę 760 339,82 zł. Usługi obce na rzecz Ośrodka Rehabilitacji, w tym m.inn.: umowy cywilno-prawne tj. kontrakty lekarzy, usługi żywienia, konserwacje i naprawy sprzętu stanowią 11,20 % sumy kosztów i zamykają się kwotą 668 225,39 zł. Zużycie materiałów i energii, w tym m.inn.: leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego i wielorazowego użytku, materiałów biurowych oraz pozostały stanowi 5,55 % tj. kwotę 330 924,06 zł. Amortyzacja środków trwałych to kwota 556 100,93 zł tj. 9,32 % sumy kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe oraz podatki i opłaty stanowią łącznie 0,70 % sumy kosztów i zamykają się łączną kwotą 41 596,90 zł.

c) Struktura zobowiązań

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach na dzień 31.12.2017 r. nie posiada zobowiązań długoterminowych
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 237 901,78 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0	
Dostawy i usługi	95 748,43	40,25
Podatki i ubezpieczenia	124 472,31	52,32
Wynagrodzenia	44,83	0,02
Inne	0	0
Fundusze specjalne	17 636,21	7,41
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 237 901,78 zł</b>		



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie posiada kredytów i pożyczek. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 95 748,43 zł i stanowią 40,25 % sumy zobowiązań, natomiast podatki i ubezpieczenia stanowiące 52,32 % sumy zobowiązań wynoszą 124 472,31 zł. W/w zobowiązania są to zobowiązania bieżące, które zostały uregulowane terminowo. Zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą 17 636,21 zł i stanowią 7,41 % zobowiązań ogółem.

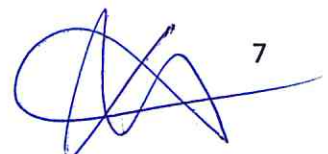
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r. w porównaniu do okresu 01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.	Dynamika 2017/2016
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>5426894,96</b>	<b>5650131,26</b>	<b>104,11%</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5426894,96 ✓	5650131,26 ✓	104,11%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5903082,58</b>	<b>5966083,00</b>	<b>101,07%</b>
I.	Amortyzacja	769317,67 ✓	556100,93 ✓	72,28%
II.	Zużycie materiałów i energii	280357,04 ✓	330924,06 ✓	118,04%
III.	Usługi obce	648747,69 ✓	668225,39 ✓	103,00%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	28857,00 ✓	29350,50 ✓	101,71%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	3429054,52 ✓	3608895,90 ✓	105,24%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	735129,71 ✓	760339,82 ✓	103,43%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	11618,95 ✓	12246,40 ✓	105,40%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-476187,62</b>	<b>-315951,74</b>	<b>66,35%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>620790,47</b>	<b>400885,57</b>	<b>64,58%</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	611639,84 ✓	386263,19 ✓	63,15%

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	9150,63	14622,38	159,80%
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3680,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne	3680,00		0,00%
F.	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>140922,85</b>	<b>84933,83</b>	<b>60,27%</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>40206,46</b>	<b>37599,47</b>	<b>93,52%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	40206,46	37599,47	93,52%
	- od jednostek powiązanych			
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,16</b>	
I.	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne		0,16	0,0%
I.	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>181129,31</b>	<b>122533,14</b>	<b>67,65%</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>81129,31</b>	<b>122533,14</b>	<b>67,65%</b>

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły o 4,11 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 1,07 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w roku badanym niższą o 33,65 % stratę, to jest w kwocie 315 951,74 zł, w roku 2016 poniesiono stratę w wysokości 476 187,62 zł.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych na całokształcie działalności zanotowano zysk netto w kwocie 122 533,14 zł.

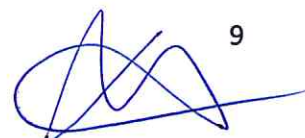


## 3. Bilans na dzień 31.12.2017 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2016 r.

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>6357260,81</b>	<b>6074311,98</b>	<b>79,53%</b>	<b>76,45%</b>	<b>95,55%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>210347,28</b>	<b>0</b>	<b>2,63%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	210347,28		2,63%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>4827289,74</b>	<b>4774113,24</b>	<b>60,39%</b>	<b>60,08%</b>	<b>98,90%</b>
	1. Środki trwałe	4827289,74	4690227,24	60,39%	59,03%	97,16%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	81852,64	81852,64	1,02%	1,03%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4405757,45	4229648,99	55,12%	53,23%	96,00%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	125061,57	56040,03	1,56%	0,71%	44,81%
	d) środki transportu			0,00%	0,00%	
	e) inne środki trwałe	214618,08	322685,58	2,68%	4,06%	150,35%
	2. Środki trwałe w budowie		83886	0,00%	1,06%	
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Od jednostek powiązanych	0		0,00%	0,00%	
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0		0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1319623,79</b>	<b>1300198,74</b>	<b>16,51%</b>	<b>16,36%</b>	<b>98,53%</b>
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	1319623,79	1300198,74	16,51%	16,36%	98,53%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	



	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	c) w pozostałych jednostkach	1319623,79	1300198,74	16,51%	16,36%	98,53%
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	1319623,79	1300198,74	16,51%	16,36%	98,53%
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0	0	0,00%	0,00%	
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1636247,53</b>	<b>1871384,02</b>	<b>20,47%</b>	<b>23,55%</b>	<b>114,37%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>30712,52</b>	<b>30985,18</b>	<b>0,38%</b>	<b>0,39%</b>	<b>100,89%</b>
	1. Materiały	30712,52	30985,18	0,38%	0,39%	100,89%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>705062,46</b>	<b>579848,72</b>	<b>8,82%</b>	<b>7,30%</b>	<b>82,24%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	



	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Należności od pozostałych jednostek	705062,46	579848,72	8,82%	7,30%	82,24%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	686900,83	569322,02	8,59%	7,17%	82,88%
	- do 12 miesięcy	686900,83	569322,02	8,59%	7,17%	82,88%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			0,00%	0,00%	
	c) inne	18161,63	10526,7	0,23%	0,13%	57,96%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>897487,5</b>	<b>1250854,12</b>	<b>11,23%</b>	<b>15,74%</b>	<b>139,37%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	897487,5	1250854,12	11,23%	15,74%	139,37%
	a) w jednostkach powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	
	b) w pozostałych jednostkach	506507,53	500072,74	6,34%	6,29%	98,73%
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	506507,53	500072,74	6,34%	6,29%	98,73%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	390979,97	750781,38	4,89%	9,45%	192,03%



	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	240979,97	130781,38	3,01%	1,65%	54,27%
	- inne środki pieniężne	150000	620000	1,88%	7,80%	413,33%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2985,05	9696	0,04%	0,12%	324,82%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
<b>Aktywa razem</b>		<b>7993508,34</b>	<b>7945696</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,40%</b>

	Wyszczególnienie	2016	2017	Struktura 2016	Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
<b>PASYWA</b>						
A.	Kapitał (fundusz) własny	5610072,44	5732605,58	70,18%	72,15%	102,18%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2599450,32	2599450,32	32,52%	32,72%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2829492,81	3010622,12	35,40%	37,89%	106,40%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			0,00%	0,00%	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00%	0,00%	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			0,00%	0,00%	
VI.	Zysk (strata) netto	181129,31	122533,14	2,27%	1,54%	67,65%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2383435,9	2213090,42	29,82%	27,85%	92,85%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0,00%	0,00%	
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0,00%	0,00%	
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa			0,00%	0,00%	

	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
	1. Wobec jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0,00%	0,00%	
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) inne			0,00%	0,00%	
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>222738,65</b>	<b>237901,78</b>	<b>2,79%</b>	<b>2,99%</b>	<b>106,81%</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0,00%	0,00%	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0	0	0,00%	0,00%	
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	b) inne			0,00%	0,00%	
	3. Wobec pozostałych jednostek	202862,22	220265,57	2,54%	2,77%	108,58%
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	95490,43	95748,43	1,19%	1,21%	100,27%

	- do 12 miesięcy	95490,43	95748,43	1,19%	1,21%	100,27%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			0,00%	0,00%	
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	103848,62	124472,31	1,30%	1,57%	119,86%
	h) z tytułu wynagrodzeń	3082,17	44,83	0,04%	0,00%	1,45%
	i) inne	441		0,01%	0,00%	0,00%
	4. Fundusze specjalne	19876,43	17636,21	0,25%	0,22%	88,73%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2160697,25</b>	<b>1975188,64</b>	<b>27,03%</b>	<b>24,86%</b>	<b>91,41%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2160697,25	1975188,64	27,03%	24,86%	91,41%
	- długoterminowe	1701823,29	1786023,6	21,29%	22,48%	104,95%
	- krótkoterminowe	458873,96	189165,04	5,74%	2,38%	41,22%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>7993508,34</b>	<b>7945696</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,40%</b>

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku uległa zmniejszeniu o 0,60 %. W aktywach jest to głównie skutkiem obniżenia się aktywów trwałych o 4,45 %, które stanowią 76,45 % udziału w sumie bilansowej roku 2017.

Aktywa obrotowe uległy zwiększeniu, ich dynamika wynosi 114,37 % w stosunku do roku 2016. Na taką sytuację wpłynął głównie wzrost inwestycji krótkoterminowych o 39,37 %, natomiast w grupie należności zanotowano zmniejszenie ich o 17,76 %. Udział aktywów obrotowych ogółem w strukturze bilansu stanowi 23,55 %.

W pasywach bilansu zwiększyły się fundusze własne o 2,18 %, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obniżyły się o 7,15 %. Na wzrost funduszu własnego wpłynęło zwiększenie funduszu zapasowego z tytułu przeznaczenia wypracowanego zysku za rok 2016 w kwocie 181 129,31 zł. Fundusz własny w sumie bilansowej stanowi 72,15 %, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 27,85 %.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 2,99% udziału w strukturze pasywów, natomiast rozliczenia międzyokresowe 24,86%. Na rozrachunki krótkoterminowe składają się bieżące zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS oraz z tytułu dostaw i usług, które regulowane są terminowo.

Saldo rozliczeń międzyokresowych dotyczy równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Zmniejszenie salda następuje równoległe do

odpisów amortyzacyjnych, które ewidencjonowane są na pozostałe przychody operacyjne i wykazywane są w rachunku zysków i strat w pozycji „dotacje „ i przez to wpływają na wielkość wyniku finansowego brutto.

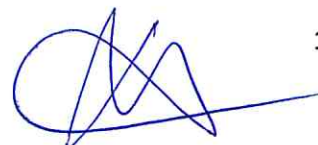
#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2016-2017

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.

<b>I wskaźniki zyskowności</b>			
<b>1) Wskaźnik zyskowności netto (%)</b>			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1.	Wynik netto	181129,31 ✓	122533,14 ✓
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5426894,96 ✓	5650131,26 ✓
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	620790,47 ✓	400885,57 ✓
5.	przychody finansowe	40206,46 ✓	37599,47 ✓

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	2,98	2,01

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2016</b>	<b>Ocena jedn. 2017</b>
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		
3.	powyżej 2% do 4%	4	4	4
4.	powyżej 4%	5		



2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			
wynik z działalności operacyjnej x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik z działalności operacyjnej	140922,85	84933,83
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5426894,96	5650131,26
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	620790,47	400885,57

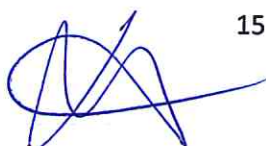
Wyniki	2016	2017
	2,33	1,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 3,00%	3	3	3
3.	powyżej 3% do 5%	4		
4.	powyżej 5%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	wynik netto	181129,31	122533,14
2.	średni stan aktywów	8163504,29	7969602,17

Wyniki	2016	2017
	2,22	1,54

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,00%	0		
2.	od 0,00% do 2,00%	3		3
3.	powyżej 2% do 4%	4	4	
4.	powyżej 4%	5		

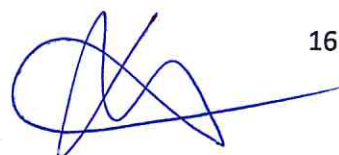

 15

Wskaźnik zyskowności netto w roku 2017 wyniósł 2,01 %, i zmniejszył się o 0,96 % w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rentowności aktywów w roku 2017 wyniósł 1,54 % i również zmniejszył się o 0,68% w porównaniu do roku 2016. Mimo że utrzymują się one na dobrym poziomie spadki wskaźników wynikają z mniejszego o 32,35% zysku netto za rok 2017.

<b>II wskaźniki płynności</b>			
<b>1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)</b>			
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)			
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1.	aktywa obrotowe	1636247,53	1871384,02
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2985,05	9696
4.	zobowiązania krótkoterminowe	222738,65	237901,78
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	7,33	7,83

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2016</b>	<b>Ocena jedn. 2017</b>
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł	10	10	10





**2) Wskaźnik szybkiej płynności (%)**

aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy

zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Składniki	2016	2017
1.	aktywa obrotowe	1636247,53	1871384,02
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	2985,05	9696,00
4.	zapasy	30712,52	30985,18
5.	zobowiązania krótkoterminowe	222738,65	237901,78
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		

Wyniki	2016	2017
	7,19	7,70

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	10

Wskaźniki płynności uległy nieznacznie zwiększeniu w stosunku do roku 2016 i ukształtowały się na dość wysokim poziomie. Wskaźniki określają zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi, środkami pieniężnymi i należnościami.



### III wskaźniki efektywności

#### 1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

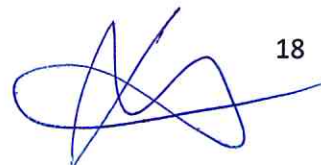
średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	689930,66	628111,425
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5426894,96	5650131,26
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów		

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	46,40	40,58

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 45 dni	3		3
2.	od 45 dni do 60 dni	2	2	
3.	od 61 dni do 90 dni	1		
4.	powyżej 90 dni	0		

#### 2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	77406,845	95619,43
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5426894,96	5650131,26
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		



Wyniki	2016	2017
	5,21	6,18

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności skrócił się o 6 dni i wynosi 41 dni. Cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług skrócił się o 1 dzień.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2016	2017
1.	zobowiązania długoterminowe		
2.	zobowiązania krótkoterminowe	222738,65	237901,78
3.	rezerwy na zobowiązania		
4.	aktywa razem	7993508,34	7945696

Wyniki	2016	2017
	2,79	2,99

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2016	Ocena jedn. 2017
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		



<b>2) Wskaźnik wypłacalności</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1.	zobowiązania długoterminowe		
2.	zobowiązania krótkoterminowe	222738,65	237901,78
3.	rezerwy na zobowiązania		
4.	fundusz własny	5610072,44	5732605,58

<b>Wyniki</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,04	0,04

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2016</b>	<b>Ocena jedn. 2017</b>
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej	0		

Wskaźnik zadłużenia w roku 2017 wyniósł 2,99% co oznacza, że zobowiązania ogółem stanowiły ok 3 % aktywów ogółem.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2017 podobnie jak w roku 2016 wyniósł 0,04. Wskaźnik utrzymuje się na niski poziomie co jest zjawiskiem pozytywnym świadczącym o dobrej kondycji finansowej jednostki.

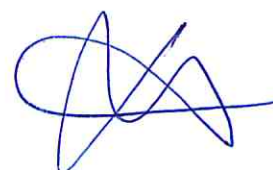
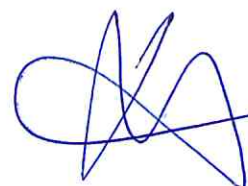


Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2017			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2017	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,01	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,40	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,54	3
		Razem: 10	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	7,83	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	7,70	10
		Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	40,58	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,18	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2,99	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,04	10
		Razem: 20	
<b>Łączna wartość punktów: 60</b>			

Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r. zgodnie z zastosowaną metodą punktową wykazała uzyskanie 60 punktów co stanowi 85,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co świadczy o dobrej, stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Rehabilitacji.



### **III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2018-2020 oraz przyjęte założenia**

#### **1. Założenia**

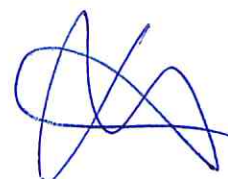
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności oraz reguluje zobowiązania. Dlatego też w prognozowaniu sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilnej kondycji Ośrodka i osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

#### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Plan finansowy SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na rok 2018, uchwalony w grudniu 2017 roku oraz planowane zmiany planu w trakcie roku są postawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2019-2020 wzięto pod uwagę fakt, iż zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie obszary na dotychczasowym poziomie z uwzględnieniem wzrostu finansowania, odnoszącym się głównie do podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek.

Umowy zawarte z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na dzień sporządzenia raportu:

1. Umowa nr 10-00-00081-17-10-05 w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza zawarta na okres 2017-01-10.2017 do 30-06-2021 obejmująca zakresy świadczeń:
  - lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
  - rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym,
  - rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym.
  - fizjoterapia ambulatoryjna,
  - rehabilitacja neurologiczna,
  - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,



- koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU rehabilitacja lecznicza ( wzrost wynagrodzeń pielęgniarek).

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018r.

2. Umowa nr 10-00-00081-12-08-02/01 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna obejmująca okres finansowania świadczeń od 2018-01-01 do 31-12-2018 i obejmująca zakresy:

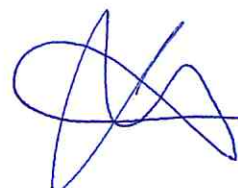
- świadczenia w zakresie leczenia bólu,
- świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe.

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018r.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane głównie z realizacją umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2018-2020.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach podjął działania zmierzające do pozyskania dodatkowego terenu na potrzeby rozwoju Ośrodka, wiążące się koniecznością wykupu działek położonych w sąsiedztwie Ośrodka od prywatnych właścicieli oraz pozyskaniem nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości Miasta Suwałki.

Ponadto w celu rozbudowy oraz rozwoju kompleksowych usług rehabilitacyjnych w miesiącu marcu 2018 r. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach złożył wniosek w celu pozyskania funduszy unijnych na realizację projektu p.n.: „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 2014-2020.



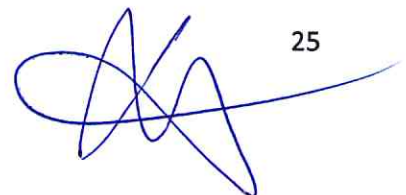
23

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2018-2020

I.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>5 790 000,00</b>	<b>5 863 000,00</b>	<b>5 958 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 790 000,00	5 863 000,00	5 958 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 953 650,00</b>	<b>6 064 000,00</b>	<b>6 279 000,00</b>
I.	Amortyzacja	310 650,00	340 000,00	450 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	322 000,00	350 000,00	374 000,00
III.	Usługi obce	800 000,00	820 000,00	833 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	31 500,00	31 000,00	33 500,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	3 720 000,00	3 750 000,00	3 797 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	758 000,00	760 000,00	778 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	11 500,00	13 000,00	13 500,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-163 650,00</b>	<b>-201 000,00</b>	<b>-321 000,00</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>125 000,00</b>	<b>175 000,00</b>	<b>301 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			



II.	Dotacje	120 000,00	170 000,00	296000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	5 000,00	5 000,00	5000,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-38 650,00</b>	<b>-26 000,00</b>	<b>-20 000,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>42 000,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>22 000,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	42 000,00	28 000,00	22000,00
	- od jednostek powiązanych			
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne			
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>3 350,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>3 350,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>




## Bilans 2018-2020

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>7 824 376,00</b>	<b>11 895 806,00</b>	<b>11 485 477,00</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00		
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>6 524 376,00</b>	<b>10 895 806,00</b>	<b>10 485 477,00</b>
	1. Środki trwałe	4 534 490,00	10 089 806,00	10 485 477,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	81 853,00	81 853,00	81 853,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 053 540,00	9 598 833,00	10 108 624,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	41 027,00	26 050,00	11 000,00
	d) środki transportu	108 000,00	84 000,00	60 000,00
	e) inne środki trwałe	250 070,00	299 070,00	224 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	589 886,00	806 000,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 400 000,00		
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			



	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	1 300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 212 293,00</b>	<b>1 455 500,00</b>	<b>1 533 500,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>32 000,00</b>	<b>33 000,00</b>	<b>33 500,00</b>
	1. Materiały	32 000,00	33 000,00	33 500,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>707 901,00</b>	<b>707 000,00</b>	<b>758 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			

	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	707 901,00	707 000,00	758 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	686 901,00	680 000,00	730 000,00
	- do 12 miesięcy	686 901,00	680 000,00	730 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	21 000,00	27 000,00	28 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>462 392,00</b>	<b>703 500,00</b>	<b>730 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	462 392,00	703 500,00	730 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	500 000,00	500 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	500 000,00	500 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	462 392,00	203 500,00	230 000,00



	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	242 392,00	203 500,00	230 000,00
	- inne środki pieniężne	220 000,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>10 000,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na fundusz podstawowy</b>			
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>			
	<b>Aktywa razem</b>	<b>9 036 669,00</b>	<b>13 351 306,00</b>	<b>13 018 977,00</b>

	Wyszczególnienie	2018	2019	2020
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 735 955,00</b>	<b>5 737 955,00</b>	<b>5 739 955,00</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 599 450,00</b>	<b>2 599 450,00</b>	<b>2 599 450,00</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>3 133 155,00</b>	<b>3 136 505,00</b>	<b>3 138 505,00</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>3 350,00</b>	<b>2 000,00</b>	<b>2 000,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 300 714,00</b>	<b>7 613 351,00</b>	<b>7 279 022,00</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa			
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00

	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe			
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>234 714,00</b>	<b>261 456,00</b>	<b>269 500,00</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Wobec pozostałych jednostek	214 000,00	240 500,00	250 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	98 000,00	110 500,00	120 000,00
	- do 12 miesięcy	98 000,00	110 500,00	120 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			

	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	116 000,00	130 000,00	130 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00		
	i) inne	0,00		
	4. Fundusze specjalne	20 714,00	20 956,00	19 500,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>3 066 000,00</b>	<b>7 351 895,00</b>	<b>7 009 522,00</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 066 000,00	7 351 895,00	7 009 522,00
	- długoterminowe	3 066 000,00	7 351 895,00	7 009 522,00
	- krótkoterminowe			
	<b>Pasywa razem</b>	<b>9 036 669,00</b>	<b>13 351 306,00</b>	<b>13 018 977,00</b>

## 2. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018-2020							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,06	3	0,03	3	0,03	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,65	0	-0,45	0	-0,32	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,04	3	0,02	3	0,02	3
	<b>Razem:</b>		<b>6</b>	<b>Razem:</b>	<b>6</b>	<b>Razem:</b>	<b>6</b>
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,12	10	5,52	10	5,65	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,99	10	5,39	10	5,52	10
	<b>Razem:</b>		<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,60	3	42,55	3	43,19	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6,11	7	6,49	7	7,06	7
	<b>Razem:</b>		<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>	<b>Razem:</b>	<b>10</b>
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2,60	10	1,96	10	2,07	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,04	10	0,05	10	0,05	10
	<b>Razem:</b>		<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>	<b>Razem:</b>	<b>20</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>56</b>		<b>56</b>		<b>56</b>

#### **IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową**

W związku ze zmianami jakie wprowadzono w krajowym systemie ochrony zdrowia, a szczególnie zmianami wynikającymi z ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz faktu, że SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie wszedł do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej nazywanego w skrócie „siecią szpitali” i nie ma zapewnionego ryczałtowego finansowania świadczeń zdrowotnych, to w 2017 Zakład po trudnych i złożonych negocjacjach, w postępowaniach konkursowych w zakresie rehabilitacji leczniczej zawarł na korzystnych warunkach umowę z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia we wszystkich dotychczas realizowanych zakresach na okres od 01.10.2017 r. do 30.06.2021 r.

Postępowanie konkursowe w zakresie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna nie zostało jeszcze przeprowadzone i dotychczas obowiązująca umowa została aneksowana do 31.12.2018 r.

Nadal niepokój budzi sposób finansowania obowiązkowego wzrostu wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia, który ma istotne znaczenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka. Zgodnie z ustawą minimalne wynagrodzenie zasadnicze stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy, w okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3900 złotych brutto. Zgodnie z harmonogramem od 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. Natomiast w kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Minister Zdrowia zapowiedział, że źródłem finansowania w/w wzrostu wynagrodzeń będzie planowany stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia (ostatni projekt ustawy o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zakłada, że do 2024 r. mają one osiągnąć 6 proc. PKB; obecnie na rok 2018 zakłada się 4,78 proc. PKB). Aktualnie zakłada się, że środki na wzrost wynagrodzeń nie będą przekazywane placówkom medycznym





w oddzielnej formie, przeznaczonej na ten cel transzy pieniędzy z NFZ lub od innego płatnika ( z wyłączeniem pielęgniarek). Środki na wzrost wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia mają wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych co nie znajduje potwierdzenia w rzeczywistości.

Poważnym zagrożeniem, który dotyka nasz Zakład jak i większość podmiotów leczniczych w Polsce jest brak kadry medycznej, głównie lekarskiej, w naszym przypadku specjalistów z rehabilitacji medycznej i specjalistów fizjoterapii.

Ponadto istotnym czynnikiem wpływającym na kondycję finansową Zakładu, a wynikającym ze zmiany przepisów emerytalno-rentowych są liczne odejścia na emeryturę pracowników kończących 60 lub 65 rok życia. Skutkiem finansowym takiego rozwiązania stosunku pracy jest konieczność wypłaty przez Zakład kilkumiesięcznych odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych w krótkim okresie czasu.

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Grażyna Raszkiewicz

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Ośrodka/Rehabilitacji w Suwałkach

  
Irene Łukaszyk