

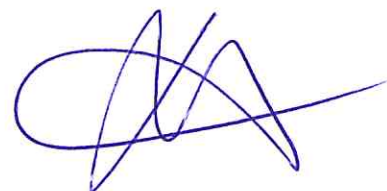


Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Ośrodka
Rehabilitacji w Suwałkach

Suwałki, dn. 28.05.2019 r.

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2018 r.....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.	6
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.....	8
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2017-2018	14
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia	22
1. Założenia.....	22
2. Analiza wskaźnikowa	33
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	34



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

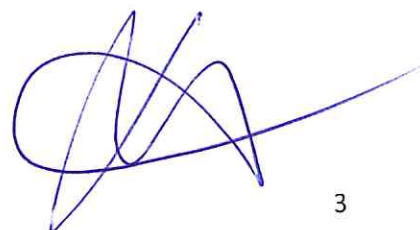
Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2018 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2019-2021 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.



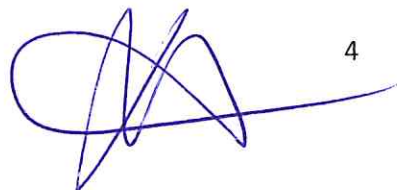
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2018 r.

1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z POW NFZ w Białymstoku : 5 886 417,83 zł tj. 95,67% przychodów		
Leczenie szpitalne (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej (w tym wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów)	3 162 969,43	51,41
Oddział Dzienny Rehabilitacji	310 031,29	5,04
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci	208 007,95	3,38
Rehabilitacja lecznicza (Dział Diagnostyczno-Zab.)	1 823 222,00	29,63
Poradnia Rehabilitacji Leczniczej	238 003,85	3,87
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	144 183,31	2,34
II. Usługi medyczne odpłatne: 78 610,00 zł tj. 1,28% przychodów		
Badania diagnostyczne EMG	78 460,00	1,28
Badania densytometryczne	30,00	0,0005
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	120 ,00	0,002
III. Przychody z dzierżawy i najmu: 25 408,98 zł tj. 0,41% przychodów		
Najem pomieszczeń	22 382,88	0,36
Pozostała sprzedaż	3 026,10	0,05
IV. Pozostałe przychody operacyjne: 123 499,14 zł tj. 2,01 %		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	115 329,48	1,88
Pozostałe przychody	8 169,66	0,13
V. Przychody finansowe: 38 634,78 zł tj. 0,63 %		
Odsetki finansowe	38 634,78	0,63
RAZEM PRZYCHODY: 6 152 570,73 zł		

Przychody z całokształtu działalności za rok 2018 wyniosły 6 152 570,73 zł z czego 95,67 % stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonanych na podstawie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku. Przychody operacyjne stanowią 2,01 % ogółu przychodów , z czego 1,87 % dotyczy księgowanych odpisów amortyzacyjnych równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. 1,28 % przychodów stanowią świadczenia zdrowotne wykonane odpłatnie na rzecz innych podmiotów medycznych oraz osób fizycznych. Przychody finansowe na kwotę 38 634,78 zł stanowią 0,63% przychodów. Natomiast 0,41 % 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	310 393,73	5,14
Zużycie materiałów i energii	323 238,60	5,36
Usługi obce	810 149,75	13,42
Podatki i opłaty	30 567,20	0,51
Wynagrodzenia	3 750 755,51	62,15
Ubezpieczenia i inne świadczenia	788 298,64	13,06
Pozostałe koszty rodzajowe	12 575,76	0,21
Pozostałe koszty operacyjne	7 446,72	0,12
Koszty finansowe	395,63	0,01
Podatek dochodowy	1 048,00	0,02
RAZEM KOSZTY: 6 034 869,54		

Koszty za rok 2018 zamknęły się kwotą 6 034 869,54 zł. Z czego 62,15 % tj. kwotę 3 750 755,51 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 13,06 % kosztów tj. kwotę 788 298,64 zł. Usługi obce na rzecz Ośrodka Rehabilitacji, w tym m. inn.: umowy cywilno-prawne tj. kontrakty lekarzy, usługi żywienia, konserwacje i naprawy sprzętu oraz pozostałe usługi stanowią 13,42 % sumy kosztów i zamykają się kwotą 810 149,75 zł. Zużycie materiałów i energii, w tym m. inn.: leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego i wielorazowego użytku, materiałów biurowych oraz energii elektrycznej i ciepłej stanowi 5,36 % tj. kwotę 323 238,60 zł. Amortyzacja środków trwałych to kwota 310 393,73 zł tj. 5,14 % sumy kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe oraz podatki i opłaty stanowią łącznie 0,72 % sumy kosztów i zamykają się łączną kwotą 43 142,96 zł. 0,15% sumy kosztów tj. kwotę 8 890,35 zł stanowią pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe oraz podatek dochodowy od osób prawnych.

c) Struktura zobowiązań

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach na dzień 31.12.2018 r. nie posiada zobowiązań długoterminowych
- Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 330 490,69 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

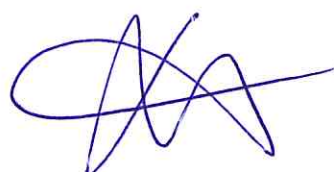
Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0	
Dostawy i usługi	88 019,62	26,63
Podatki i ubezpieczenia	154 834,14	46,85
Wynagrodzenia	0	0
Inne	0	0

Fundusze specjalne	22 819,53	6,91
Rezerwy krótkoterminowe	64 817,40	19,61
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 330 490,69 zł		

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie posiada kredytów i pożyczek. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 88 019,62 zł i stanowią 26,63 % sumy zobowiązań, natomiast podatki i ubezpieczenia społeczne stanowiące 46,85 % sumy zobowiązań wynoszą 154 834,14 zł. W/w zobowiązania są to zobowiązania bieżące, które zostały uregulowane terminowo. Zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą 22 819,53 zł i stanowią 6,91 % zobowiązań ogółem. Na dzień 31.12.2018 r. utworzono rezerwę krótkoterminową na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników w kwocie 64 817,40 zł stanowiącą 19,61% sumy zobowiązań.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. w porównaniu do okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Dynamika 2018/2017
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 650 131,26	5 990 436,81	106,02%
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 650 131,26	5 990 436,81	106,02%
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.	Koszty działalności operacyjnej	5 966 083,00	6 025 979,19	101,00%
I.	Amortyzacja	556 100,93	310 393,73	55,82%
II.	Zużycie materiałów i energii	330 924,06	323 238,60	97,68%
III.	Usługi obce	668 225,39	810 149,75	121,24%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	29 350,50	30 567,20	104,15%
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	3 608 895,90	3 750 755,51	103,93%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	760 339,82	788 298,64	103,68%




VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 246,40	12 575,76	102,69%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-315 951,74	-35 542,38	11,25%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	400 885,57	123 499,14	30,81%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	386 263,19	115 329,48	29,86%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	14 622,38	8 169,66	55,87%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	7 446,72	0,00%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne		7 446,72	-
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	84 933,83	80 510,04	94,79%
G.	Przychody finansowe	37 599,47	38 634,78	102,75%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
II.	Odsetki, w tym:	37 599,47	38 634,78	102,75%
	- od jednostek powiązanych			
H.	Koszty finansowe	0,16	395,63	247268,75%
I.	Odsetki, w tym:		395,63	-
	- od jednostek powiązanych			
II.	Strata ze zbycia inwestycji			
III.	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV.	Inne	0,16	0,00	0,0%
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	122 533,14	118 749,19	96,91%
J.	I. Podatek dochodowy		1 048,00	-
K.	II. Pozostałe obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego			
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	122 533,14	117 701,19	96,06%

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły o 6,02 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 1,00 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w roku badanym niższą o 88,75 % stratę, to jest w kwocie 35 542,38 zł, w roku 2017 poniesiono stratę w wysokości 315 951,74 zł.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych a także podatku dochodowego na całokształcie działalności zanotowano zysk netto w kwocie 117 701,19 zł.

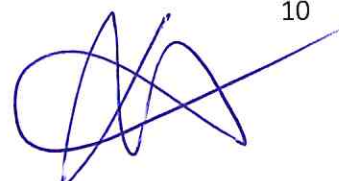
3. Bilans na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2017 r.

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A.	Aktywa trwałe	6074311,98	6900323,82	76,45%	79,15%	113,60%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0,00%	0,00%	
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4774113,24	5900272,59	60,08%	67,68%	123,59%
	1. Środki trwałe	4690227,24	4989129,78	59,03%	57,23%	106,37%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	81852,64	81852,64	1,03%	0,94%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4229648,99	4053540,53	53,23%	46,50%	95,84%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	56040,03	41026,65	0,71%	0,47%	73,21%
	d) środki transportu		100293,67	0,00%	1,15%	
	e) inne środki trwałe	322685,58	712416,29	4,06%	8,17%	220,78%
	2. Środki trwałe w budowie	83886	911142,81	1,06%	10,45%	1086,17%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	
III.	Należności długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	
	1. Od jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	



	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	
IV.	Inwestycje długoterminowe	1300198,74	1000051,23	16,36%	11,47%	76,92%
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	1300198,74	1000051,23	16,36%	11,47%	76,92%
	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	1300198,74	1000051,23	16,36%	11,47%	76,92%
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	1300198,74	1000051,23	16,36%	11,47%	76,92%
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	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.	Aktywa obrotowe	1871384,02	1817755,35	23,55%	20,85%	97,13%
I.	Zapasy	30985,18	31054,31	0,38%	0,36%	100,22%

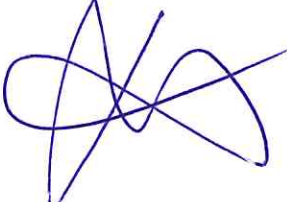
		30985,18	31054,31	0,38%	0,36%	100,22%
	1. Materiały			0,00%	0,00%	
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	
	4. Towary			0,00%	0,00%	
	5. Zaliczki na dostawy			0,00%	0,00%	
II.	Należności krótkoterminowe	579848,72	642561,35	7,30%	7,37%	110,82%
	1. Należności 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	579848,72	642561,35	7,30%	7,37%	110,82%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	569322,02	623902,11	7,17%	7,16%	109,59%
	- do 12 miesięcy	569322,02	623902,11	7,17%	7,16%	109,59%
	- 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	10526,7	18659,24	0,13%	0,21%	177,26%
	d) dochodzone na drodze sądowej			0,00%	0,00%	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1250854,12	1140516,82	15,74%	13,08%	91,18%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1250854,12	1140516,82	15,74%	13,08%	91,18%
	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	500072,74	0	6,29%	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	500072,74	0	6,29%	0,00%	0,00%
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	750781,38	1140516,82	9,45%	13,08%	151,91%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	130781,38	80516,82	1,65%	0,92%	61,57%
	- inne środki pieniężne	620000,00	1060000	7,80%	12,16%	170,97%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9696,00	3622,87	0,12%	0,04%	37,36%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			0,00%	0,00%	
D.	Udziały (akcje własne)			0,00%	0,00%	
Aktywa razem		7945696,00	8718079,17	100,00%	100,00%	109,72%

	Wyszczególnienie	2017	2018	Struktura 2017	Struktura 2018	Dynamika 2018/2017
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	5732605,58	5831936,77	72,15%	66,89%	102,18%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2599450,32	2599450,32	32,72%	29,82%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3010622,12	3133155,26	37,89%	35,94%	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		-18370	0,00%	-0,21%	-
VI.	Zysk (strata) netto	122533,14	117701,19	1,54%	1,35%	67,65%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00%	0,00%	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2213090,42	2886142,4	27,85%	33,11%	92,85%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	64817,4	0,00%	0,74%	-
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	64817,4	0,00%	0,74%	-
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowa		64817,4	0,00%	0,74%	-
	3. Pozostałe rezerwy	0	0	0,00%	0,00%	
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0,00%	0,00%	
	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%	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	237901,78	265673,29	2,99%	3,05%	106,81%
	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	220265,57	242853,76	2,77%	2,79%	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:	95748,43	88019,62	1,21%	1,01%	100,27%
- do 12 miesięcy	95748,43	88019,62	1,21%	1,01%	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, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	124472,31	154834,14	1,57%	1,78%	124,39%
h) z tytułu wynagrodzeń	44,83	0	0,00%	0,00%	0,00%
i) inne			0,00%	0,00%	
4. Fundusze specjalne	17636,21	22819,53	0,22%	0,26%	129,39%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1975188,64	2555651,71	24,86%	29,31%	129,39%
1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1975188,64	2555651,71	24,86%	29,31%	129,39%
- długoterminowe	1786023,60	2541604,38	22,48%	29,15%	142,31%
- krótkoterminowe	189165,04	14047,33	2,38%	0,16%	7,43%
Pasywa razem	7945696,00	8718079,17	100,00%	100,00%	109,72%

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku wzrosła o 9,72 %. W aktywach jest to głównie skutkiem wzrostu aktywów trwałych o 13,60 % (spowodowany zakupem nowych środków trwałych oraz wzrostem wartości środków trwałych w budowie), które stanowią 79,15 % udziału w sumie bilansowej roku 2018, a także obniżenia się inwestycji długoterminowych – spadek o 23,08% w wyniku lokowania mniejszej kwoty środków na lokacie długoterminowej.

Aktywa obrotowe uległy zmniejszeniu o 2,87%, ich dynamika wynosi 97,13 % w stosunku do roku 2017. Na taką sytuację wpłynął głównie spadek inwestycji krótkoterminowych o 8,82%, pomimo wzrostu należności krótkoterminowych o 10,82%. Udział aktywów obrotowych ogółem w strukturze bilansu stanowi 20,85 %.

W pasywach bilansu zwiększyły się kapitały własne o 1,73 %, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 30,41 %. Na wzrost kapitału własnego wpłynęło zwiększenie kapitału zapasowego w związku z przeznaczaniem wypracowanego zysku za rok 2017 w kwocie 122 533,14 zł. Kapitał własny w sumie bilansowej stanowi 66,89 %, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 33,11 %.

W roku 2018 utworzono rezerwę krótkoterminową na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników w kwocie 64 817,40 zł stanowiącą 0,74% struktury pasywów.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 3,05% udziału w strukturze pasywów i wzrosły w stosunku do roku 2017 o 11,67%, natomiast rozliczenia międzyokresowe to 29,31% pasywów bilansu. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się bieżące zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS oraz z tytułu dostaw i usług, które zostały uregulowane terminowo.

Saldo rozliczeń międzyokresowych dotyczy równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Zmniejszenie salda następuje równolegle 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 2017-2018

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 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.

I wskaźniki zyskowności			
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)			
wynik netto x 100%			
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe			
Lp	Składniki	2017	2018
1.	Wynik netto	122533,14	117701,19

2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5650131,26	5990436,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	400885,57	123499,14
5.	przychody finansowe	37599,47	38634,78

Wyniki	2017	2018
	2,0	1,9

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3	3	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	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	2017	2018
1.	wynik z działalności operacyjnej	84933,83	80510,04
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5650131,26	5990436,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
4.	pozostałe przychody operacyjne	400885,57	123499,14

Wyniki	2017	2018
	1,4	1,3

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 3,0%	3	3	3

3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	powyżej 5,0%	5		

3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			
wynik netto x 100%			
średni stan aktywów			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	wynik netto	122533,14	117701,19
2.	średni stan aktywów	7969602,17	8331887,585

Wyniki	2017	2018
	1,5	1,4

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,0%	0		
2.	od 0,0% do 2,0%	3	3	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto w roku 2018 wyniósł 1,9 %, i zmniejszył się o 0,10 % w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rentowności aktywów w roku 2018 wyniósł 1,4 % i również zmniejszył się o 0,10 % w porównaniu do roku 2017. Mimo że utrzymują się one na dobrym poziomie spadki wskaźników wynikają z mniejszego o 3,94% zysku netto za rok 2018.

II wskaźniki płynności			
1) Wskaźnik bieżącej płynności (%)			
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			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	1871384,02	1817755,35
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0

3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	9696	3622,87
4.	zobowiązania krótkoterminowe	237901,78	265673,29
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		64817,4

Wyniki	2017	2018
	7,83	5,49

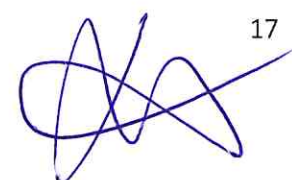
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 0,60	0		
2.	od 0,60 do 1,00	4		
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł	10	10	10

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	2017	2018
1.	aktywa obrotowe	1871384,02	1817755,35
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	9696,00	3622,87
4.	zapasy	30985,18	31054,31
5.	zobowiązania krótkoterminowe	237901,78	265673,29
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		



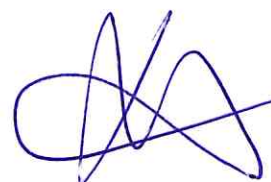
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	64817,4
----	---	---------

Wyniki	2017	2018
	7,70	5,40

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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 2017 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	2017	2018
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	628111,425	596612,065
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5650131,26	5990436,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów		
Wyniki		2017	2018
		41	36



Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 45 dni	3	3	3
2.	od 45 dni do 60 dni	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	2017	2018
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	95619,43	91884,025
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5650131,26	5990436,81
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		

Wyniki	2017	2018
	6	6

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
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 5 dni i wynosi 36 dni. Cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług pozostaje na tym samym poziomie.

IV wskaźniki zadłużenia

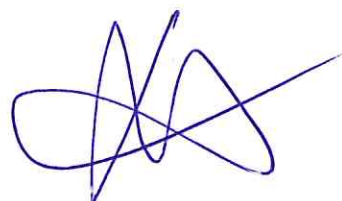
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe		
2.	zobowiązania krótkoterminowe	237901,78	265673,29
3.	rezerwy na zobowiązania		64817,4
4.	aktywa razem	7945696,00	8718079,17

Wyniki	2017	2018
	3	4

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	poniżej 40 %	10	10	10
2.	od 40% do 60%	8		
3.	powyżej 60% do 80%	3		
4.	powyżej 80%	0		

2) Wskaźnik wypłacalności			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)			
fundusz własny			
Lp.	Składniki	2017	2018
1.	zobowiązania długoterminowe		
2.	zobowiązania krótkoterminowe	237901,78	265673,29
3.	rezerwy na zobowiązania		64817,4
4.	fundusz własny	5732605,58	5831936,77

Wyniki	2017	2018
	0,04	0,06

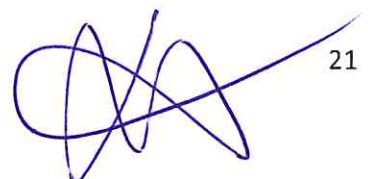


Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2017	Ocena jedn. 2018
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia w roku 2018 wyniósł 4% i zwiększył się o 1 % w stosunku do roku 2017 co oznacza, że zobowiązania ogółem stanowiły ok 3,79 % sumy aktywów ogółem.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2018 wyniósł 0,06. Wskaźnik utrzymuje się na niski poziomie co jest zjawiskiem pozytywnym świadczącym o dobrej kondycji finansowej jednostki.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2018			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,9	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	1,4	3
		Razem: 9	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,49	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,40	10
		Razem: 20	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		Razem: 20	
Łączna wartość punktów: 59			



Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r. zgodnie z zastosowaną metodą punktową wykazała uzyskanie 59 punktów co stanowi 84,29% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co świadczy o dobrej, stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2019-2021 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

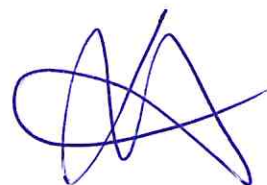
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów 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 2019, uchwalony w grudniu 2018 roku jest postawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2020-2021 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 oraz lekarzy specjalistów.

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 01-10-2017 do 30-06-2021 obejmująca zakresy świadczeń:
 - lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna,
 - lekarska ambulatoryjna opieka rehabilitacyjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,



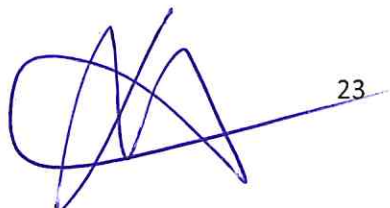
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym,
- rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- fizjoterapia ambulatoryjna,
- fizjoterapia ambulatoryjna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- rehabilitacja neurologiczna,
- rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego OWU rehabilitacja lecznicza (wzrost wynagrodzeń pielęgniarek),
- koszty świadczeń wynikające z rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie zmieniające OWU rehabilitacja lecznicza,
- koszty świadczeń wynikające z przepisów art. 4 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. – rehabilitacja lecznicza,
- świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez lekarzy, w zakresie podwyższenia wynagrodzeń tych lekarzy- rehabilitacja lecznicza.

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

2. Umowa nr 10-00-00081-12-08-02/01 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2019 do 31-12-2019 zawierająca zakresy:

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

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.



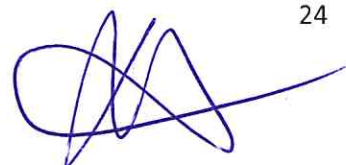
Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane głównie z realizacją umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również planowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2019-2021.

Podjęte w ostatnich latach działania zmierzające do pozyskania dodatkowego terenu z gminnego zasobu nieruchomości Miasta Suwałki na potrzeby rozwoju Ośrodka zostały pomyślnie zakończone podpisaniem w dniu 5 kwietnia 2019 r. Aktu notarialnego nr 3277/2019 zawierającego umowę darowizny nieruchomości o obszarze 0,165 ha na rzecz SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach. Zakład planuje ponadto wykup działek położonych w bezpośrednim sąsiedztwie Ośrodka od prywatnych właścicieli.

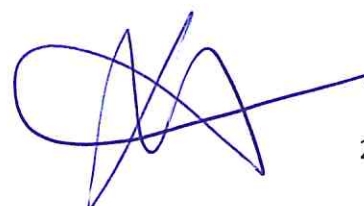
Ponadto, po podpisaniu w 2018 roku umowy nr UDA-RPPD.08.04.01-20-0038/18-00 o dofinansowanie projektu p.n.: „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 2014-2020 na kwotę 3 399 999,96 zł rozpoczęto realizację inwestycji polegającej na rozbudowie Zakładu oraz zakupie sprzętu medycznego. Dodatkowo pozyskano w 2018 i 2019 roku środki finansowe od Zarządu Województwa Podlaskiego na dofinansowanie wkładu własnego do w/w projektu. Okres realizacji projektu to 01.07.2018 do 30.11.2019 r.

Mając na uwadze wzrastające koszty energii elektrycznej SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach przygotował w miesiącu maju 2019 r. wniosek o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 pod nazwą „Budowa instalacji fotowoltaicznej na pokryciach dachowych dwóch pawilonów SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” o wartości 191 872,13 zł. Realizacja projektu przyczyni się do poprawy efektywności energetycznej budynków Zakładu dzięki wytwarzaniu odnawialnej energii oraz zapewni pozytywne efekty ekonomiczne.

Suwałki jako miasto również rozwijają się w szybkim tempie i zbliżają się do liczby 70 tysięcy mieszkańców. Ostateczne dane statystyczne będą dopiero w połowie tego roku, ale już teraz można stwierdzić, iż bilans migracji w naszym mieście jest dodatni (według stanu z roku 2017 przybyło nam 79 mieszkańców). Świadczy to o rozwoju miasta oraz poprawie sytuacji materialnej, gospodarczej i społecznej, powstają nowe zakłady, nowe



miejsca pracy, rosna tez wynagrodzenia dzięki temu można założyc, że wraz z rosnałą liczbą ludności liczba pacjentów naszego Ośrodka również będzie wzrastać.

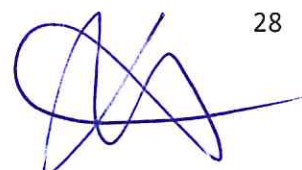


Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2019-2021

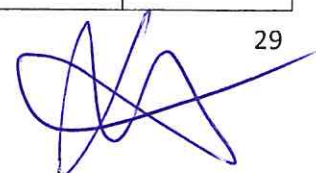
I.p.	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 180 460,00	6 313 000,00	6 408 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 180 460,00	6 313 000,00	6 408 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B.	Koszty działalności operacyjnej	6 467 000,00	6 636 000,00	6 778 000,00
I.	Amortyzacja	483 000,00	510 500,00	530 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	338 500,00	370 000,00	362 000,00
III.	Usługi obce	858 000,00	852 000,00	863 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	38 000,00	38 000,00	38 000,00
	-podatek akcyzowy			
V.	Wynagrodzenia	3 942 500,00	4 035 500,00	4 137 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	792 000,00	817 000,00	834 500,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 000,00	13 000,00	13 500,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-286 540,00	-323 000,00	-370 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	263 000,00	305 000,00	353 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	263 000,00	300 000,00	348 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	5 000,00	5 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			

Bilans 2019-2021


	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwałe	12 338 818,00	11 977 688,00	11 513 708,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne			
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 338 818,00	11 977 688,00	11 513 708,00
	1. Środki trwałe	12 338 818,00	11 977 688,00	11 513 708,00
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 012 408,00	1 012 408,00	1 012 408,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 561 260,00	10 243 380,00	9 925 500,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	46 050,00	213 500,00	185 000,00
	d) środki transportu	80 000,00	58 400,00	36 800,00
	e) inne środki trwałe	639 100,00	450 000,00	354 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych			
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	3. Od pozostałych jednostek			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	2 551 500,00	2 429 000,00	2 501 000,00
I.	Zapasy	33 000,00	33 500,00	34 000,00
	1. Materiały	33 000,00	33 500,00	34 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy			
II.	Należności krótkoterminowe	703 000,00	753 500,00	764 000,00
	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			

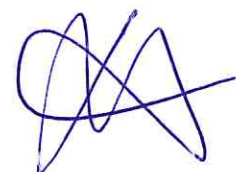


	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	703 000,00	753 500,00	764 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	680 000,00	730 000,00	740 000,00
	- do 12 miesięcy	680 000,00	730 000,00	740 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
	c) inne	23 000,00	23 500,00	24 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 803 500,00	1 630 000,00	1 693 000,00
	I. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 803 500,00	1 630 000,00	1 693 000,00
	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	1 000 000,00	800 000,00	850 000,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	1 000 000,00	800 000,00	850 000,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	803 500,00	830 000,00	843 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	303 500,00	330 000,00	343 000,00
	- inne środki pieniężne	500 000,00	500 000,00	500 000,00
	- inne aktywa pieniężne			

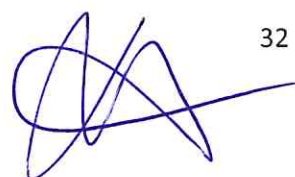


	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 000,00	12 000,00	10 000,00
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy			
D.	Udziały (akcje własne)			
Aktywa razem		14 890 318,00	14 406 688,00	14 014 708,00

	Wyszczególnienie	2019	2020	2021
		zł	zł	zł
	/	2	3	3
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	6 263 951,19	6 266 491,19	6 268 491,19
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 030 005,00	3 030 005,00	3 030 005,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 232 486,19	3 234 486,19	3 236 486,19
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI.	Zysk (strata) netto	1 460,00	2 000,00	2 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 626 366,81	8 140 196,81	7 746 216,81
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	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			
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00



	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			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	271 456,00	289 500,00	300 500,00
	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	250 500,00	270 000,00	280 500,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	100 500,00	110 000,00	115 500,00
	- do 12 miesięcy	100 500,00	110 000,00	115 500,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	150 000,00	160 000,00	165 000,00



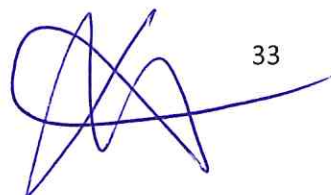
	h) z tytułu wynagrodzeń			
	i) inne			
	4. Fundusze specjalne	20 956,00	19 500,00	20 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 354 910,81	7 850 696,81	7 445 716,81
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 354 910,81	7 850 696,81	7 445 716,81
	- długoterminowe	8 354 910,81	7 850 696,81	7 445 716,81
	- krótkoterminowe			
Pasywa razem		14 890 318,00	14 406 688,00	14 014 708,00

Bilans na lata 2019-2020 zakłada wzrost sumy bilansowej aktywów i pasywów. Spowodowane jest to po stronie aktywów wzrostem wartości gruntów i środków trwałych w związku z obecnymi i przyszłymi inwestycjami. Natomiast po stronie pasywów wzrosną głównie rozliczenia międzyokresowe co jest spowodowane otrzymywanymi dotacjami na realizację projektów unijnych.

2. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019-2021

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,4	0	-0,3	0	-0,3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem:		6		6		6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	9,36	10	8,35	10	8,29	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	9,23	10	8,23	10	8,18	10
	Razem:		20		20		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39	3	41	3	42	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	6	7	6	7	6	7
	Razem:		10		10		10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2	10	2	10	2	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,04	10	0,05	10	0,05	10
	Razem:		20		20		20
Łączna wartość punktów:			56		56		56

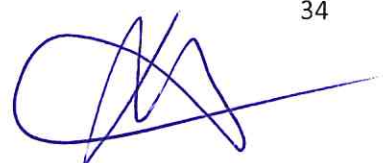


IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

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 roku Zakład po pomyślnych negocjacjach, w postępowaniach konkursowych w zakresie rehabilitacji leczniczej zawarł umowę na finansowanie świadczeń zdrowotnych 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 31.12.2019 r.

Po wprowadzonych w ostatnich 2 latach w kraju zmianach sposobu finansowania wzrostu wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia i pominięciu w regulacjach sfinansowania wzrostu płac fizjoterapeutów, w miesiącu maju 2019 roku w całej Polsce doszło do akcji protestacyjnych fizjoterapeutów, również na terenie naszego Zakładu. Duży 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. Na spotkaniu z protestującymi fizjoterapeutami Minister Zdrowia Pan Łukasz Szumowski zaproponował „odmrożenie” kwoty bazowej, od której oblicza się pensje pracowników według ustalonego ustawowo współczynnika. Najniższe wynagrodzenie dla poszczególnych grup to iloczyn kwoty bazowej i współczynnika przypisanego danej grupie. Aktualna kwota bazowa to 3900 zł brutto. Fizjoterapeucie ze średnim wykształceniem przypisano współczynnik 0,64, czyli najniższe wynagrodzenie – to 2496,00 zł brutto. Fizjoterapeucie z wyższym wykształceniem przypisano współczynnik 0,73, czyli najniższe wynagrodzenie będzie wynosić 2 847,00zł brutto. W 2020 roku kwota bazowa ma być aktualizowana do średniego wynagrodzenia (ok. 4500 zł). Ministerstwo zadeklarowało, że



podwyższy je już teraz do 4200 zł (aktualnie nie ma jeszcze zmian w prawodawstwie w tym zakresie).

Zgodnie z zasadami określonymi Ustawą od 1 lipca 2019 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 (zmiana 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 2019 zakłada się 4,86 proc. PKB). Aktualnie Zakład otrzymuje dodatkowe środki finansowe w oddzielnej transzy pieniędzy z NFZ tylko na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów.

Stwierdzenie, że środki na wzrost wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia mają wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych nie znajduje potwierdzenia w rzeczywistości dopóki nie zostanie podwyższona wycena punktowa w rehabilitacji.

Również 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 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.