



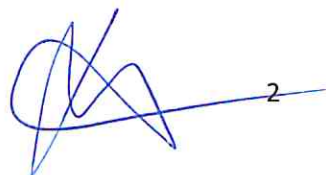
**Raport**  
**o sytuacji ekonomiczno-finansowej**  
**Samodzielnego Publicznego Zakładu**  
**Opieki Zdrowotnej Ośrodka**  
**Rehabilitacji w Suwałkach**

Suwałki, dn. 29.05.2020 r.



## Spis treści

I. Wstęp .....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2019 r. ....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r. ....	6
3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r. ....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019 .....	15
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2022 oraz przyjęte założenia .....	23
1. Założenia .....	23
2. Analiza wskaźnikowa .....	33
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ....	34



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 2020 r. poz. 295 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 2019 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2019 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2020-2022 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 2019 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 : 6 448 193,39 zł tj. 94,32% przychodów</b>		
Leczenie szpitalne (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej ( w tym wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów)	3 369 578,77	49,29
Oddział Dzienny Rehabilitacji ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	377 878,52	5,53
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	271 398,57	3,97
Rehabilitacja lecznicza (Dział Diagnostyczno-Zabiegowy)	1 967 004,30	28,77
Poradnia Rehabilitacji Leczniczej ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	298 897,79	4,37
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	163 435,44	2,39
<b>II. Usługi medyczne odpłatne: 119 205,00 zł tj. 1,74% przychodów</b>		
Badania diagnostyczne EMG	119 040,00	1,74
Badania densytometryczne	105,00	0,0015
Pozostałe usługi medyczne odpłatne	60 ,00	0,0009
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu: 30 904,97 zł tj. 0,45% przychodów</b>		
Najem pomieszczeń	23 879,77	0,35
Pozostała sprzedaż	7 025,20	0,10
<b>IV. Pozostałe przychody operacyjne: 211 971,38 zł tj. 3,11 %</b>		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	206 103,54	3,02
Pozostałe przychody	5 867,84	0,09
<b>V. Przychody finansowe: 25 949,90 zł tj. 0,38 %</b>		
Odsetki finansowe	25 949,90	0,38
<b>RAZEM PRZYCHODY: 6 836 224,64 zł</b>		

Przychody z całokształtu działalności za rok 2019 wyniosły 6 836 224,64 zł z czego 94,32 % stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonanych na podstawie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku. Natomiast 0,45 % przychodów ogółem stanowią przychody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń oraz pozostałej sprzedaży.



4



Przychody operacyjne stanowią 3,11 % ogółu przychodów , z czego 3,02 % dotyczy księgowanych odpisów amortyzacyjnych równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. 1,74 % przychodów stanowią świadczenia zdrowotne wykonane odpłatnie na rzecz innych podmiotów medycznych oraz osób fizycznych. Przychody finansowe na kwotę 25 949,90 zł stanowią 0,38% przychodów.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	440 326,20	6,47
Zużycie materiałów i energii	368 325,71	5,41
Usługi obce	814 523,86	11,97
Podatki i opłaty	31 770,50	0,47
Wynagrodzenia	4 253 671,83	62,52
Ubezpieczenia i inne świadczenia	859 483,55	12,63
Pozostałe koszty rodzajowe	16 044,52	0,24
Pozostałe koszty operacyjne	15 517,29	0,23
Koszty finansowe	3 679,00	0,05
Podatek dochodowy	699,00	0,01
<b>RAZEM KOSZTY: 6 804 041,46</b>		

Koszty za rok 2019 zamknęły się kwotą 6 804 041,46 zł. Z czego 62,52 % tj. kwotę 4 253 671,83 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 12,63 % kosztów tj. kwotę 859 483,55 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 11,97 % sumy kosztów i zamykają się kwotą 814 523,86 zł. Zużycie materiałów i energii, w tym m. in.: leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego i wielorazowego użytku, materiałów biurowych oraz energii elektrycznej i ciepłej stanowi 5,41 % tj. kwotę 368 325,71 zł. Amortyzacja środków trwałych to kwota 440 326,20 zł tj. 6,47 % sumy kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe oraz podatki i opłaty stanowią łącznie 0,71 % sumy kosztów i zamykają się łączną kwotą 47 815,02 zł. 0,29 % sumy kosztów tj. kwotę 19 895,29 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 31.12.2019 r. nie posiada zobowiązań długoterminowych

Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą 398 681,44 zł.

➤ Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	
Dostawy i usługi	89 762,70	22,52
Podatki i ubezpieczenia	143 420,85	35,97
Wynagrodzenia	2 114,26	0,53
Inne	0,00	0,00
Fundusze specjalne	28 428,81	7,13
Rezerwy krótkoterminowe	134 954,82	33,85
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 398 681,44 zł</b>		

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie posiada kredytów i pożyczek. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 89 762,70 zł i stanowią 22,52 % sumy zobowiązań, natomiast podatki i ubezpieczenia społeczne stanowiące 35,97 % sumy zobowiązań wynoszą 143 420,85 zł. W/w zobowiązania są to zobowiązania bieżące, które zostały uregulowane terminowo. Zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą 28 428,81 zł i stanowią 7,13 % zobowiązań ogółem. Na dzień 31.12.2019 r. utworzono rezerwę krótkoterminową na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników w kwocie 134 954,82 zł stanowiącą 33,85% sumy zobowiązań.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. w porównaniu do okresu 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.	Dynamika 2019/2018
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 990 436,81	6 598 303,36	110,15%
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 990 436,81	6 598 303,36	110,15%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			#DZIEL/0!
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki			#DZIEL/0!



IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			#DZIEL/0!
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 025 979,19</b>	<b>6 784 146,17</b>	<b>112,58%</b>
I.	Amortyzacja	310 393,73	440 326,20	141,86%
II.	Zużycie materiałów i energii	323 238,60	368 325,71	113,95%
III.	Usługi obce	810 149,75	814 523,86	100,54%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	30 567,20	31 770,50	103,94%
	-podatek akcyzowy			#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	3 750 755,51	4 253 671,83	113,41%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	788 298,64	859 483,55	109,03%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 575,76	16 044,52	127,58%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			#DZIEL/0!
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-35 542,38</b>	<b>-185 842,81</b>	<b>522,88%</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>123 499,14</b>	<b>211 971,38</b>	<b>171,64%</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			#DZIEL/0!
II.	Dotacje	115 329,48	206 103,54	178,71%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			#DZIEL/0!
IV.	Inne przychody operacyjne	8 169,66	5 867,84	71,82%
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>7 446,72</b>	<b>15 517,29</b>	<b>208,38%</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			#DZIEL/0!
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			#DZIEL/0!
III.	Inne koszty operacyjne	7 446,72	15 517,29	208,38%
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>80 510,04</b>	<b>10 611,28</b>	<b>13,18%</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>38 634,78</b>	<b>25 949,90</b>	<b>67,17%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			#DZIEL/0!
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			#DZIEL/0!
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			#DZIEL/0!
II.	Odsetki, w tym:	38 634,78	25 949,90	67,17%

	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			#DZIEL/0!
	- od jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			#DZIEL/0!
V.	Inne			#DZIEL/0!
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>395,63</b>	<b>3 679,00</b>	<b>929,91%</b>
I.	Odsetki, w tym:	395,63	3 679,00	929,91%
	- dla jednostek powiązanych			#DZIEL/0!
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			#DZIEL/0!
	- w jednostkach powiązanych			#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			#DZIEL/0!
IV.	Inne			#DZIEL/0!
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>118 749,19</b>	<b>32 882,18</b>	<b>27,69%</b>
J.	I. Podatek dochodowy	1 048,00	699,00	66,70%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			#DZIEL/0!
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>117 701,19</b>	<b>32 183,18</b>	<b>27,34%</b>

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły o 10,15 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 12,58 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w roku badanym stratę, w kwocie 185 842,81 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 32 183,18 zł.

3. Bilans na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2018 r.

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>6 900 323,82</b>	<b>12 057 858,53</b>	<b>79,15%</b>	<b>83,92%</b>	<b>174,74%</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>17 091,88</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,12%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartość firmy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Inne wartości niematerialne i prawne		17 091,88	0,00%	0,12%	#DZIEL/0!
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>5 900 272,59</b>	<b>12 040 766,65</b>	<b>67,68%</b>	<b>83,80%</b>	<b>204,07%</b>
	1. Środki trwałe	4 989 129,78	12 036 766,65	57,23%	83,77%	241,26%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	81 852,64	512 407,56	0,94%	3,57%	626,01%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 053 540,53	10 530 779,91	46,50%	73,29%	259,79%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	41 026,65	278 798,77	0,47%	1,94%	679,56%
	d) środki transportu	100 293,67	78 802,17	1,15%	0,55%	78,57%
	e) inne środki trwałe	712 416,29	635 978,24	8,17%	4,43%	89,27%
	2. Środki trwałe w budowie	911 142,81	4 000,00	10,45%	0,03%	0,44%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Od jednostek powiązanych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Od pozostałych jednostek			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 000 051,23</b>	<b>0,00</b>	<b>11,47%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
	1. Nieruchomości			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartości niematerialne i prawne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 000 051,23	0,00	11,47%	0,00%	0,00%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!



	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) w pozostałych jednostkach	1 000 051,23	0,00	11,47%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	1 000 051,23	0,00	11,47%	0,00%	0,00%
	4. Inne inwestycje długoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 817 755,35</b>	<b>2 310 262,90</b>	<b>20,85%</b>	<b>16,08%</b>	<b>127,09%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>31 054,31</b>	<b>35 041,08</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,24%</b>	<b>112,84%</b>
	1. Materiały	31 054,31	35 041,08	0,36%	0,24%	112,84%
	2. Półprodukty i produkty w toku			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Produkty gotowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Towary			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	5. Zaliczki na dostawy i usługi			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>642 561,35</b>	<b>673 660,76</b>	<b>7,37%</b>	<b>4,69%</b>	<b>104,84%</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!



	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Należności od pozostałych jednostek	642 561,35	673 660,76	7,37%	4,69%	104,84%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	623 902,11	662 042,20	7,16%	4,61%	106,11%
	- do 12 miesięcy	623 902,11	662 042,20	7,16%	4,61%	106,11%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne	18 659,24	11 618,56	0,21%	0,08%	62,27%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 140 516,82</b>	<b>1 593 739,82</b>	<b>13,08%</b>	<b>11,09%</b>	<b>139,74%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 140 516,82	1 593 739,82	13,08%	11,09%	139,74%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 140 516,82	1 593 739,82	13,08%	11,09%	139,74%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	80 516,82	293 477,02	0,92%	2,04%	364,49%
	- inne środki pieniężne	1 060 000,00	1 300 262,80	12,16%	9,05%	122,67%
	- inne aktywa pieniężne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 622,87	7 821,24	0,04%	0,05%	215,89%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	<b>Aktywa razem</b>	<b>8 718 079,17</b>	<b>14 368 121,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>164,81%</b>

	Wyszczególnienie	2018	2019	Struktura 2018	Struktura 2019	Dynamika 2019/2018
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	<b>PASYWA</b>					
A.	Kapitał (fundusz) własny	5 831 936,77	6 290 219,95	66,89%	43,78%	107,86%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	29,82%	18,09%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 133 155,26	3 658 586,45	35,94%	25,46%	116,77%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- na udziały (akcje) własne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 370,00	0,00	-0,21%	0,00%	0,00%
VI.	Zysk (strata) netto	117 701,19	32 183,18	1,35%	0,22%	27,34%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 886 142,40	8 077 901,48	33,11%	56,22%	279,89%
I.	Rezerwy na zobowiązania	64 817,40	134 954,82	0,74%	0,94%	208,21%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!



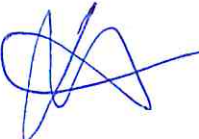
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	64 817,40	134 954,82	0,74%	0,94%	208,21%
	- długoterminowa			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa	64 817,40	134 954,82	0,74%	0,94%	208,21%
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>#DZIEL/0!</b>
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) zobowiązania wekslowe					
	e) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>265 673,29</b>	<b>263 726,62</b>	<b>3,05%</b>	<b>1,84%</b>	<b>99,27%</b>
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	242 853,76	235 297,81	2,79%	1,64%	96,89%

	a) kredyty i pożyczki			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	88 019,62	89 762,70	1,01%	0,62%	101,98%
	- do 12 miesięcy	88 019,62	89 762,70	1,01%	0,62%	101,98%
	- powyżej 12 miesięcy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	f) zobowiązania wekslowe			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	154 834,14	143 420,85	1,78%	1,00%	92,63%
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	2 114,26	0,00%	0,01%	#DZIEL/0!
	i) inne			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Fundusze specjalne	22 819,53	28 428,81	0,26%	0,20%	124,58%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 555 651,71</b>	<b>7 679 220,04</b>	<b>29,31%</b>	<b>53,45%</b>	<b>300,48%</b>
	1. Ujemna wartość firmy			0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 555 651,71	7 679 220,04	29,31%	53,45%	300,48%
	- długoterminowe	2 541 604,38	7 679 220,04	29,15%	53,45%	302,14%
	- krótkoterminowe	14 047,33	0,00	0,16%	0,00%	0,00%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>8 718 079,17</b>	<b>14 368 121,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>164,81%</b>

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku wzrosła o 64,81 %. W aktywach jest to głównie skutkiem wzrostu aktywów trwałych o 74,74 % (spowodowany zakończeniem inwestycji rozbudowy Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach oraz wzrostem wartości gruntów), które stanowią 83,92 % udziału w sumie bilansowej roku 2019, a także zmniejszenia wartości inwestycji długoterminowych w wyniku lokowania środków finansowych na lokatach krótkoterminowych.

Aktywa obrotowe uległy zwiększeniu o 27,09% w stosunku do roku 2018. Na taką sytuację wpłynął głównie wzrost inwestycji krótkoterminowych o 39,74%,. Udział aktywów obrotowych ogółem w strukturze bilansu stanowi 16,08 %.

W pasywach bilansu zwiększyły się kapitały własne o 7,86 %, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 179,89 %. W roku 2019 utworzono rezerwę krótkoterminową na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników w kwocie 134 954,82 zł stanowiącą 0,94 % struktury pasywów.


14



Na wzrost kapitału własnego wpłynęło zwiększenie kapitału zapasowego w związku z przeznaczeniem wypracowanego zysku za rok 2018 w kwocie 117 701,19 zł. ( przy jednoczesnym zmniejszeniu z tytułu straty z lat ubiegłych o kwotę 18 370,00 zł). Kapitał zapasowy uległ również zwiększeniu po otrzymaniu darowizny nieruchomości niezabudowanej o łącznej powierzchni 0,165 ha wycenionej przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 426 100,00 zł przekazanej aktem notarialnym przez Miasto Suwałki. Kapitał własny w sumie bilansowej stanowi 43,78 %, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 56,22 %.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 1,84% udziału w strukturze pasywów i spadły w stosunku do roku 2018 o 0,73%, natomiast rozliczenia międzyokresowe to 53,45% 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, a także saldo Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 28 428,81 zł.

Saldo rozliczeń międzyokresowych dotyczy równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. W 2019 r. saldo rozliczeń wzrosło w związku z otrzymanymi dotacjami z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego oraz funduszu RPO WP 2014-2020 na realizację projektu pn.: „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach”.

Zmniejszenie salda rozliczeń międzyokresowych następuje równolegle do odpisów amortyzacyjnych, które ewidencjonowane są na pozostałe przychody operacyjne i wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji „dotacje „ przez co wpływają na wielkość wyniku finansowego brutto.

#### 4. Analiza wskaźnikowa za lata 2018-2019

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 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	2018	2019
1.	Wynik netto	117 701,19	32 183,18

2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 990 436,81	6 598 303,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	123 499,14	211 971,38
5.	przychody finansowe	38 634,78	25 949,90

Wyniki	2018	2019
	1,9	0,5

Lp .	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	wynik z działalności operacyjnej	80 510,04	10 611,28
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 990 436,81	6 598 303,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	123 499,14	211 971,38

Wyniki	2018	2019
	1,3	0,2

Lp .	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	wynik netto	117 701,19	32 183,18
2.	średni stan aktywów	8 331 887,59	11 543 100,30

Wyniki	2018	2019
	1,4	0,3

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2019 wyniósł 0,5 %, i zmniejszył się o 1,4 % w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej wyniósł 0,2%, natomiast wskaźnik rentowności aktywów w roku 2019 wyniósł 0,3 % i zmniejszył się o 1,1 % w porównaniu do roku 2018. Mimo że wskaźniki utrzymują się na dobrym poziomie to ich spadki wynikają ze zmniejszonego o 72,66 % zysku netto za rok 2019.

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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	1 817 755,35	2 310 262,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00



3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 622,87	7 821,24
4.	zobowiązania krótkoterminowe	265 673,29	263 726,62
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	64 817,40	134 954,82

Wyniki	2018	2019
	5,49	5,78

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	aktywa obrotowe	1 817 755,35	2 310 262,90
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	3 622,87	7 821,24
4.	zapasy	31 054,31	35 041,08
5.	zobowiązania krótkoterminowe	265 673,29	263 726,62
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00



7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	64 817,40	134 954,82
----	---	-----------	------------

Wyniki	2018	2019
	5,40	5,69

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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 2018 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	2018	2019
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	596 612,07	642 972,16
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 990 436,81	6 598 303,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00

Wyniki	2018	2019
	36	36

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
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	2018	2019
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	91 884,03	88 891,16
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	5 990 436,81	6 598 303,36
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2018	2019
	6	5

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019
1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności pozostał na tym samym poziomie co w roku 2018. Cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług skrócił się o 1 dni i wynosi 5 dni.

## IV wskaźniki zadłużenia

<b>1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)</b>			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
<b>Lp.</b>	<b>Składniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	265 673,29	263 726,62
3.	rezerwy na zobowiązania	64 817,40	134 954,82
4.	aktywa razem	8 718 079,17	14 368 121,43

<b>Wyniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	4	3

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2018</b>	<b>Ocena jedn. 2019</b>
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>2018</b>	<b>2019</b>
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2.	zobowiązania krótkoterminowe	265 673,29	263 726,62
3.	rezerwy na zobowiązania	64 817,40	134 954,82
4.	fundusz własny	5 831 936,77	6 290 219,95

<b>Wyniki</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	0,06	0,06

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2018</b>	<b>Ocena jedn. 2019</b>
1.	od 0,00 do 0,50	10	10	10

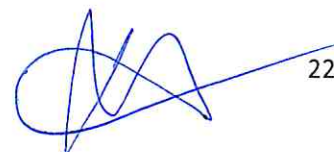


2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów w roku 2019 wyniósł 3% i zmniejszył się o 1 % w stosunku do roku 2018. W roku 2019 udział zobowiązań ogółem (w tym rezerwy na zobowiązania) w finansowaniu Zakładu wyniósł ok 2,77% i świadczy o wysokim poziomie samodzielności finansowej. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2019 wyniósł 0,06. Wskaźnik utrzymuje się na niskim poziomie co jest zjawiskiem pozytywnym świadczącym o dobrej kondycji finansowej jednostki.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2019			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,5	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,2	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,3	3
		Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	5,78	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	5,69	10
		Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
		Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	3	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
		Razem:	20
Łączna wartość punktów: 59			

Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 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 2020-2022 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. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowią podstawę przychodów Ośrodka, a wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. Podobnie jak w całej gospodarce w okresie marzec –kwiecień, a nawet częściowo maj 2020 r. odnotowano znaczne zmniejszenie rzeczowe wykonania umowy w stosunku do planu, w związku rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-COV-2 i ogłoszonym stanem epidemii. Mimo to zgodnie z obowiązującymi na dzień dzisiejszy przepisami spadek wykonania świadczeń nie ma bezpośredniego przełożenia na wpływy środków z NFZ.

W prognozie na 2020 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, aczkolwiek możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że negatywne skutki epidemii – obawa pacjentów z korzystania ze świadczeń planowych, wysoki procent pracowników na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, zmniejszenie ilości wykonywanych świadczeń związane z zaostrzonymi wymogami bezpieczeństwa skończą się jak najszybciej.

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

W bieżącym roku ze względu na trwającą epidemię w nowelizacji ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw Minister Finansów nie opracowuje Wieloletniego Planu Finansowego Państwa. Wszystkie państwa członkowskie UE w ramach przygotowania budżetów stosują procedury uproszczone. Wszystkie państwa ze względu na poważne spowolnienie gospodarcze wywołane pandemią, uruchamiają w 2020 r. dodatkowe środki budżetowe dla powstrzymania pandemii COVID-19 i łagodzenia jej skutków. W Polsce walka z epidemią oraz uruchomienie szeregu działań mających na celu ograniczenie negatywnych skutków epidemii będzie miało wpływ na pogorszenie wskaźników makroekonomicznych w stosunku do Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2019-2021 i ustawy budżetowej na



2020 r. Zakładany jest wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych z 0,7% PKB w 2019 r. do 8,4% PKB w 2020 r.

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

Plan finansowy SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na rok 2020, uchwalony w grudniu 2019 roku jest postawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2021-2022 pomimo czekającego nas nowego postępowania konkursowego i negocjacji założono, 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, a także zwiększenie wyceny świadczeń rehabilitacyjnych w związku z zagwarantowanym w ustawie o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych rosnącym udziałem w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

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 po leczeniu operacyjnym,
  - 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 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

2. Umowa nr 10-00-00081-12-08-02/01 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2020 do 31-12-20 zawierająca zakresy:

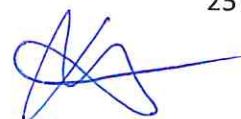
- świadczenia w zakresie leczenia bólu,
- świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe.

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 2020-2022.

Mając na uwadze wzrastające koszty energii elektrycznej SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach dnia 06 marca 2020 r. podpisał Umowę Nr UDA-RPPD.05.01.00-20-00-20-0506/19-00 o dofinansowanie projektu pod nazwą „Budowa instalacji fotowoltaicznej na pokryciach dachowych dwóch pawilonów SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” na kwotę 163 091,31 zł. Realizacja projektu przyczyni się do poprawy efektywności energetycznej budynków Zakładu dzięki wytwarzaniu odnawialnej energii oraz zapewni pozytywne efekty ekonomiczne.

W prognozie kosztów przyjęto wzrost kosztów pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę biorąc pod uwagę obowiązujące akty prawne oraz Regulamin Wynagradzania, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. Od 2021 r. podwyższono koszty pracy o 1,5% w związku z ustawowym terminem wprowadzenia w jednostkach sektora finansów publicznych Pracowniczych





Planów Kapitałowych. W przypadku pozostałych kosztów założono wzrost rok do roku co najmniej w wysokości inflacji 2,8% (przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach, materiałach - również medycznych). Prognozowane koszty nie zawierają dodatkowych kosztów, związanych przede wszystkim ze zwiększeniem wymogów sanitarno-epidemiologicznych ze względu na stan epidemii w roku 2020.

Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w latach 2020 – 2022

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2020-2022

l.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>6 072 953,02</b>	<b>7 850 000,00</b>	<b>8 135 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 072 953,02	7 850 000,00	8 135 000,00
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>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 139 000,00</b>	<b>8 276 400,00</b>	<b>8 541 400,00</b>
I.	Amortyzacja	620 000,00	579 400,00	576 500,00
II.	Zużycie materiałów i energii	400 000,00	425 000,00	450 000,00
III.	Usługi obce	900 000,00	925 000,00	950 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	39 000,00	40 000,00	43 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	5 100 000,00	5 190 000,00	5 370 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 060 000,00	1 095 000,00	1 129 900,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 000,00	22 000,00	22000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C.	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 066 046,98</b>	<b>-426 400,00</b>	<b>-406 400,00</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>350 400,00</b>	<b>420 000,00</b>	<b>400 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Dotacje	350 400,00	420 000,00	400 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			



IV.	Inne przychody operacyjne			
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III.	Inne koszty operacyjne			
F.	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	-1 715 646,98	-6 400,00	-6 400,00
G.	<b>Przychody finansowe</b>	20 000,00	6 500,00	6 800,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki, w tym:	20 000,00	6 500,00	6 800,00
	- od jednostek powiązanych			
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- od jednostek powiązanych			
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V.	Inne			
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:			
	- dla jednostek powiązanych			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	- w jednostkach powiązanych			
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV.	Inne			
I.	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	-1 695 646,98	100,00	400,00
J.	I. Podatek dochodowy			
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L.	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	-1 695 646,98	100,00	400,00

Rachunek zysków i strat w latach 2021-2022 zakłada systematyczny wzrost przychodów netto ze sprzedaży produktów głównie z tytułu usług zdrowotnych wykonanych na rzecz pacjentów Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ oraz pozostałych przychodów operacyjnych głównie z tytułu otrzymanych dotacji, oraz spadek przychodów finansowych w związku z lokowaniem mniejszych środków finansowych i systematycznym spadkiem oprocentowania lokat. Zakładamy również wzrost kosztów operacyjnych z związku ze wzrostem wynagrodzeń i pochodnych oraz rosnącym zapotrzebowaniem na usługi i materiały. Wzrosną też koszty amortyzacji. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach zakłada utrzymanie dodatniego wyniku finansowego w latach 2021 i 2022. Plan finansowy na rok 2020 zakłada zmniejszenie finansowania ze strony Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku w związku z mniejszą wartością podpisanych umów niż w roku 2019, oraz zmniejszenie przychodów finansowych w związku ze spadającym oprocentowaniem lokat. W roku 2020 w związku z mniejszymi niż w roku 2019 i mniejszymi niż założono w roku 2021 i 2022 przychodami ze sprzedaży oraz ze znacznym obowiązkowym podniesieniem minimalnego wynagrodzenia a także co za tym idzie wzrostem kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, wzrostem amortyzacji o 180 000,00 zł (zwiększenie wartości amortyzowanych środków trwałych), a także wzrostem kosztów zakupu materiałów i usług obcych założono wynik finansowy ujemny. W przypadku zwiększenia finansowania w roku 2020 ze strony Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku dane zakładane w planie finansowym mogą ulec zmianie.

### Bilans 2020-2022

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwale</b>	<b>11 616 024,69</b>	<b>11 208 432,76</b>	<b>10 629 579,38</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>8 174,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
	2. Wartość firmy			
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 174,32	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	<b>11 607 850,37</b>	<b>11 208 432,76</b>	<b>10 629 579,38</b>
	1. Środki trwałe	11 603 850,37	11 123 432,76	10 544 579,38
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	512 407,56	512 407,56	512 407,56
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 186 877,91	9 843 898,63	9 505 912,62
	c) urządzenia techniczne i maszyny	382 878,33	335 671,50	294 464,50



	d) środki transportu	57 310,65	35 819,13	14 327,61
	e) inne środki trwałe	464 375,92	395 635,94	217 467,09
	2. Środki trwałe w budowie	4 000,00	85 000,00	85 000,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Nieruchomości			
	2. Wartości niematerialne i prawne			
	3. Długoterminowe aktywa finansowe			
	a) w jednostkach powiązanych			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	c) w pozostałych jednostkach			
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
	4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 287 500,00</b>	<b>1 366 000,00</b>	<b>1 555 500,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>33 000,00</b>	<b>34 000,00</b>	<b>34 000,00</b>
	1. Materiały	33 000,00	34 000,00	34 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku			
	3. Produkty gotowe			
	4. Towary			
	5. Zaliczki na dostawy i usługi			
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>750 000,00</b>	<b>698 500,00</b>	<b>767 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- 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:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Należności od pozostałych jednostek	750 000,00	698 500,00	767 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	730 000,00	680 000,00	750 000,00
	- do 12 miesięcy	730 000,00	680 000,00	750 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
	c) inne	20 000,00	18 500,00	17 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>500 000,00</b>	<b>625 000,00</b>	<b>745 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	500 000,00	625 000,00	745 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	500 000,00	625 000,00	745 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	100 000,00	95 000,00	95 000,00
	- inne środki pieniężne	400 000,00	530 000,00	650 000,00
	- inne aktywa pieniężne			
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4 500,00</b>	<b>8 500,00</b>	<b>9 500,00</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje własne)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Aktywa razem</b>	<b>12 903 524,69</b>	<b>12 574 432,76</b>	<b>12 185 079,38</b>
---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

	Wyszczególnienie	2020	2021	2022
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
	<b>PASYWA</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 594 572,97</b>	<b>4 594 672,97</b>	<b>4 595 072,97</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>2 599 450,32</b>	<b>2 599 450,32</b>	<b>2 599 450,32</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>3 690 769,63</b>	<b>1 995 122,65</b>	<b>1 995 222,65</b>
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	- na udziały (akcje) własne			
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>			
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 695 646,98</b>	<b>100,00</b>	<b>400,00</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>8 308 951,72</b>	<b>7 979 759,79</b>	<b>7 590 006,41</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>90 000,00</b>	<b>105 000,00</b>	<b>135 000,00</b>
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	90 000,00	105 000,00	135 000,00
	- długoterminowa			
	- krótkoterminowa	90 000,00	105 000,00	135 000,00
	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			
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) zobowiązania wekslowe			
	e) inne			
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>400 157,72</b>	<b>430 000,00</b>	<b>435 000,00</b>
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	2. Zobowiązania 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			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) inne			
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	368 000,00	405 000,00	410 000,00
	a) kredyty i pożyczki			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	190 000,00	210 000,00	200 000,00
	- do 12 miesięcy	190 000,00	210 000,00	200 000,00
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
	f) zobowiązania wekslowe			
	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	178 000,00	195 000,00	210 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń			

	i) inne			
	4. Fundusze specjalne	32 157,72	25 000,00	25 000,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 818 794,00</b>	<b>7 444 759,79</b>	<b>7 020 006,41</b>
	1. Ujemna wartość firmy			
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 818 794,00	7 444 759,79	7 020 006,41
	- długoterminowe	7 818 794,00	7 444 759,79	7 020 006,41
	- krótkoterminowe			
<b>Pasywa razem</b>		<b>12 903 524,69</b>	<b>12 574 432,76</b>	<b>12 185 079,38</b>

Bilans na lata 2020-2022 zakłada spadek sumy bilansowej aktywów i pasywów. Spowodowane jest to po stronie aktywów spadkiem wartości środków trwałych w związku z systematycznym umarzaniem ich wartości oraz spadkiem w roku 2020 inwestycji krótkoterminowych tj. środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych. Natomiast po stronie pasywów zmniejszy się kapitał (fundusz) zapasowy w związku z planowaną do poniesienia stratą netto w roku 2020 oraz zmniejszą się głównie rozliczenia międzyokresowe co jest spowodowane systematycznymi odpisami przychodów operacyjnych w związku z otrzymywanymi wcześniej dotacjami na realizację projektów unijnych, dotacjami z budżetu Województwa Podlaskiego i budżetu państwa oraz z funduszu założycielskiego.

#### Analiza wskaźnikowa

<b>Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2020-2022</b>							
<b>Grupa</b>	<b>Wskaźniki</b>	<b>Wartość wskaźnika 2020</b>	<b>Ocena</b>	<b>Wartość wskaźnika 2021</b>	<b>Ocena</b>	<b>Wartość wskaźnika 2022</b>	<b>Ocena</b>
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-26,3	0	0,0	3	0,0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-26,7	0	-0,1	0	-0,1	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-12,4	0	0,0	3	0,0	3
	Razem:	0	0	Razem:	6	Razem:	6
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,62	12	2,54	12	2,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,55	10	2,47	13	2,65	10
	Razem:	22	22	Razem:	25	Razem:	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	42	3	33	3	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8	7	9	7	9	7
	Razem:	10	10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	4	10	4	10	5	10



	2) wskaźnik wypłacalności	0,11	10	0,12	10	0,12	10
		Razem:	20	Razem:	20	Razem:	20
<b>Łączna wartość punktów:</b>			52		61		58

#### **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 zawarta umowa na finansowanie świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji leczniczej z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia kończy się 30.06.2021 r. Po ogłoszeniu postępowania konkursowego Ośrodek złoży oferty na wszystkie zakresy świadczonych usług i będzie uczestniczył w negocjacjach. Zagrożeniem dla funkcjonowania naszej jednostki może być wprowadzanie niekorzystnych zmian w kontraktowaniu świadczeń medycznych, niedoszacowanie wyceny świadczeń rehabilitacyjnych, a także działalność konkurencyjnych jednostek o podobnym profilu.

Postępowanie konkursowe w zakresie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna nie zostało jeszcze przeprowadzone i dotychczas obowiązująca umowa została aneksowana do 31.12.2020 r.

Istotnym dla finansów jednostki było też wprowadzenie od 01.01.2020 r. stawki minimalnego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 2 600,00 zł gdzie takie jednostki jak nasza nie otrzymała w związku z powyższym żadnych większych środków z NFZ. Dodatkowo duży niepokój budzi też sposób finansowania obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń dla pracowników podmiotów medycznych, 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. Kwota bazowa od 01.07.2020 uzależniona jest od kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa GUS, które to za rok 2019 wyniosło 4 918,17 zł. (za ostatni rok obowiązywała kwota bazowa 4 200,00 zł). Zgodnie z zasadami określonymi Ustawą od 1 lipca 2020 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. Pomimo tych zapisów i podwyższania wynagrodzeń po stronie pracowniczej cały czas występują rosnące żądania płacowe, a dodatkowe koszty po stronie pracodawcy rodzi też obowiązek przystąpienia do Pracowniczych Planów Kapitałowych bez zapewnienia jakichkolwiek środków po stronie przychodów rekompensujących te dodatkowe koszty.

Minister Zdrowia zapowiadał, 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 2020 zakłada się 5,03 proc. PKB), na rok 2021 5,30% PKB, a na rok 2022 5,55%. Aktualnie Zakład otrzymuje dodatkowe środki finansowe w oddzielnej transzy z NFZ tylko na wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów (finansowanie zapewnione do końca 2020r.).

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 znacząco 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.

W chwili obecnej prognozowanie sytuacji i opieranie się na wskaźnikach makroekonomicznych jest niezmiernie trudne i obarczone ryzykiem dużego błędu. Walka ze skutkami epidemii jest długotrwała i może mieć znacznie większy wpływ na pogorszenie sytuacji finansowej, spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy niż przyjęto to w założeniach.

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

