




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

Suwałki, dn. 31.05.2022 r.

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.	7
3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2020-2021.....	16
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 oraz przyjęte założenia.....	24
1. Założenia	24
2. Analiza wskaźnikowa	36
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową	37



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

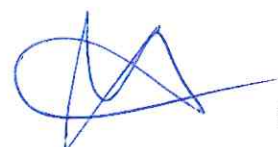
Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn.zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2021 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2022-2024 wraz z opisem przyjętych 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) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

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



II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2021 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 : 7 707 013,96 zł tj. 90,64% przychodów		
Leczenie szpitalne (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej (w tym wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów)	3 431 714,22	40,36
Oddział Dzienny Rehabilitacji (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	471 511,91	5,54
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	325 124,68	3,82
Rehabilitacja lecznicza (Dział Diagnostyczno-Zabiegowy)	2 806 944,24	33,01
Poradnia Rehabilitacji Leczniczej (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	359 323,36	4,23
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	178 279,95	2,10
Szczepienia przeciw covid -19	134 115,60	1,58
II. Refundacja wynagrodzenia lekarza rezydenta: 105 166,62 zł tj. 1,24% przychodów		
Wynagrodzenie lekarza rezydenta	105 166,62	1,24
III. Usługi medyczne odpłatne: 145 320,00 zł tj. 1,71% przychodów		
Badania diagnostyczne EMG	145 030,00	1,71
Pozostałe	290,00	0,00
IV. Przychody z dzierżawy i najmu: 42 179,34 zł tj. 0,50% przychodów		
Najem pomieszczeń	39 983,80	0,47
Pozostała sprzedaż	2 195,54	0,03
V. Pozostałe przychody operacyjne: 502 505,51 zł tj. 5,91 %		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	389 681,76	4,58
Pozostałe przychody	112 823,75	1,33
VI. Przychody finansowe: 109,64 zł tj. 0,00 %		
Odsetki finansowe	109,64	0,00
RAZEM PRZYCHODY: 8 502 295,07 zł		

Przychody z całokształtu działalności za rok 2021 wyniosły 8 502 295,07 zł z czego 90,64 % stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonanych na podstawie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku, 1,71 % przychodów stanowią świadczenia zdrowotne wykonane odpłatnie na rzecz innych

podmiotów medycznych oraz osób fizycznych, 1,24% przychodów stanowi refundacja wynagrodzenia lekarza rezydenta przez Ministerstwo Zdrowia. Natomiast 0,50 % przychodów ogółem stanowią przychody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń oraz pozostałej sprzedaży.

Przychody operacyjne stanowią 5,91 % ogółu przychodów, z czego 4,58 % dotyczy księgowanych odpisów amortyzacyjnych równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Pozostałe przychody operacyjne na kwotę 112 823,75 zł stanowią 1,33 % przychodów i wynikają z otrzymanego wsparcia rzeczowego na kwotę 22 254,49 zł z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w postaci środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych oraz testów na covid-19, otrzymanego mienia ruchomego z Wojewódzkiego Urzędu Pracy a także darowizny na kwotę 3 000,00 zł z przeznaczeniem na wyposażenie punktu szczepień przeciwko covid -19. Środki otrzymane z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na szkolenia to kwota 73 500,00 zł. Refundacja wynagrodzenia kierownika specjalizacji oraz pozostałych to kwota 5 613,35 zł. Przychody finansowe otrzymane w roku 2021 to kwota 109,64 zł.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	610 070,98	6,72
Zużycie materiałów i energii	536 832,11	5,91
Usługi obce	920 370,79	10,13
Podatki i opłaty	39 664,79	0,44
Wynagrodzenia	5 714 938,61	62,92
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 244 275,99	13,70
Pozostałe koszty rodzajowe	16 571,17	0,18
Pozostałe koszty operacyjne	0,01	0,00
RAZEM KOSZTY: 9 082 724,45		

Koszty za rok 2021 zamknęły się kwotą 9 082 724,45 zł. Z czego 62,92 % tj. kwotę 5 714 938,61 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 13,70 % kosztów tj. kwotę 1 244 275,99 zł. Usługi obce na rzecz Ośrodka Rehabilitacji, w tym m. in.: umowy cywilno-prawne tj. kontrakty lekarzy, usługi medyczne, żywienia, konserwacje i naprawy sprzętu oraz pozostałe usługi stanowią 10,13 % sumy kosztów i zamykają się kwotą 920 370,79 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 5,91 % tj. kwotę 536 832,11 zł.

Amortyzacja środków trwałych to kwota 610 070,98 zł tj. 6,72 % sumy kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe, pozostałe koszty operacyjne oraz podatki i opłaty stanowią łącznie 0,62 % sumy kosztów i zamykają się łączną kwotą 56 235,97 zł.

c) Struktura zobowiązań

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach na dzień 31.12.2021 r. posiada zobowiązania długoterminowe na kwotę 2 282,88 zł, jest to kwota wniesiona jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na wykonanie instalacji fotowoltaicznej, które zostanie zwrócone w terminie 14 dni po upływie okresu udzielonej przez Wykonawcę rękojmi za wady, termin upływa 18.08.2025 r.
- Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 932 611,55 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0
Dostawy i usługi	96 461,36	10,32
Podatki i ubezpieczenia	786 509,19	84,13
Wynagrodzenia	16 651,00	1,78
Fundusze specjalne	32 990,40	3,53
Zobowiązania długoterminowe	2 282,88	0,24
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 934 894,83 zł		

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie posiada kredytów i pożyczek. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 96 461,36 zł i stanowią 10,32 % sumy zobowiązań, natomiast podatki i ubezpieczenia społeczne stanowiące 84,13 % sumy zobowiązań wynoszą 786 509,19 zł. Wzrost zobowiązań w grupie podatki i ubezpieczenia wynika głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W 2021 roku Ośrodek Rehabilitacji zawarł umowę z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i terminy płatności składek za miesiące sierpień, wrzesień, październik (kwota 564 833,29 zł) zostały odroczone na okres 6 miesięcy. Aktualnie zobowiązania z tego tytułu zostały już uregulowane. W/w zobowiązania są to zobowiązania bieżące, które zostały uregulowane terminowo. Zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą 32 990,40 zł i stanowią 3,53 % zobowiązań ogółem. Na dzień

31.12.2021 r. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 16 651,00 zł stanowiącą 1,78% sumy zobowiązań.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. w porównaniu do okresu 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

l.p.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Dynamika 2021/2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 025 519,70	7 999 679,92	132,76%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 025 519,70	7 999 679,92	132,76%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	-
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 785 037,78	9 082 724,44	116,67%
I.	Amortyzacja	598 052,96	610 070,98	102,01%
II.	Zużycie materiałów i energii	453 983,39	536 832,11	118,25%
III.	Usługi obce	851 340,91	920 370,79	108,11%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	38 609,69	39 664,79	102,73%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	-
V.	Wynagrodzenia	4 824 531,21	5 714 938,61	118,46%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 003 242,80	1 244 275,99	124,03%
	- emerytalne	375 833,20	512 523,58	136,37%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 276,82	16 571,17	108,47%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 759 518,08	-1 083 044,52	61,55%

D.	Pozostałe przychody operacyjne	431 015,63	502 505,51	116,59%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
II.	Dotacje	367 468,00	389 681,76	106,05%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
IV.	Inne przychody operacyjne	63 547,63	112 823,75	177,54%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	16 062,65	0,01	0,00%
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	-
III.	Inne koszty operacyjne	16 062,65	0,01	0,00%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 344 565,10	-580 539,02	43,18%
G.	Przychody finansowe	10 239,83	109,64	1,07%
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	-
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	-
II.	Odsetki, w tym:	10 239,83	109,64	1,07%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	-
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	-
V.	Inne	0,00	0,00	-
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00	-
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	-
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	-
IV.	Inne	0,00	0,00	-

I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-1 334 325,27	-580 429,38	43,50%
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-1 334 325,27	-580 429,38	43,50%

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się o 32,76 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 16,67 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w badanym roku stratę, w kwocie 1 083 044,52 zł, która jest mniejsza o 676 473,56 zł w porównaniu do roku 2020.

Wzrost przychodów ze sprzedaży o kwotę 1 974 160,22 zł wynika głównie z większego o 1 832 475,19 zł wykonania przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych od Narodowego Funduszu Zdrowia, a także uzyskania dodatkowych przychodów z tytułu refundacji wynagrodzenia lekarza rezydenta z Ministerstwa Zdrowia na kwotę 105 166,62 zł.

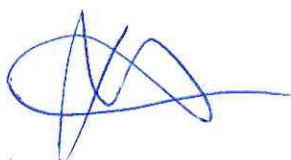
Wzrost kosztów spowodowany jest głównie obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń w związku ze wzrostem wynagrodzenia za pracę (wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 2 800,00 zł oraz wyłączenia dodatku stażowego z płacy minimalnej), a także wzrostu wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021r. oraz obligatoryjnym wzrostem wynagrodzenia wynikającym z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych na całokształcie działalności zanotowano stratę netto w kwocie 580 429,38 zł, która jest mniejsza o kwotę 753 895,89 zł niż roku poprzednim.

3. Bilans na dzień 31.12.2021 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2020 r.

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
--	------------------	------	------	----------------	----------------	--------------------

		zł	zł	%	%	%
	1	2	3	4	5	6
A.	Aktywa trwałe	11 642 530,76	11 623 613,25	90,24%	87,85%	99,84%
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 174,38	0,00	0,06%	0,00%	0,00%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 174,38	0,00	0,06%	0,00%	0,00%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 634 356,38	11 623 613,25	90,18%	87,85%	99,91%
	1. Środki trwałe	11 630 356,38	11 623 613,25	90,14%	87,85%	99,94%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	512 407,56	512 407,56	3,97%	3,87%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 186 878,16	10 042 280,92	78,96%	75,90%	98,58%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	386 719,24	441 862,19	3,00%	3,34%	114,26%
	d) środki transportu	57 310,67	35 819,17	0,44%	0,27%	62,50%
	e) inne środki trwałe	487 040,75	591 243,41	3,77%	4,47%	121,40%
	2. Środki trwałe w budowie	4 000,00	0,00	0,03%	0,00%	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-

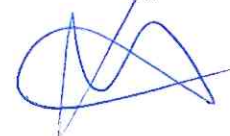


	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
B.	Aktywa obrotowe	1 259 369,60	1 608 126,97	9,76%	12,15%	127,69%
I.	Zapasy	67 268,33	72 621,65	0,52%	0,55%	107,96%
	1. Materiały	67 268,33	72 621,65	0,52%	0,55%	107,96%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II.	Należności krótkoterminowe	515 264,11	708 146,56	3,99%	5,35%	137,43%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-

	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Należności od pozostałych jednostek	515 264,11	708 146,56	3,99%	5,35%	137,43%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	499 692,38	689 765,98	3,87%	5,21%	138,04%
	- do 12 miesięcy	499 692,38	689 765,98	3,87%	5,21%	138,04%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) inne	15 571,73	18 380,58	0,12%	0,14%	118,04%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	663 729,29	812 587,51	5,14%	6,14%	122,43%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	663 729,29	812 587,51	5,14%	6,14%	122,43%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	663 729,29	812 587,51	5,14%	6,14%	122,43%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	163 726,00	812 587,51	1,27%	6,14%	496,31%

	- inne środki pieniężne	500 003,29	0,00	3,88%	0,00%	0,00%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 107,87	14 771,25	0,10%	0,11%	112,69%
C.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
Aktywa razem		12 901 900,36	13 231 740,22	100,00%	100,00%	102,56%

	Wyszczególnienie	2020	2021	Struktura 2020	Struktura 2021	Dynamika 2021/2020
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	2	3	4	5	6
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 955 894,68	4 375 465,30	38,41%	33,07%	88,29%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	20,15%	19,65%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 690 769,63	2 356 444,36	28,61%	17,81%	63,85%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
VI.	Zysk (strata) netto	-1 334 325,27	-580 429,38	-10,34%	-4,39%	43,50%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 946 005,68	8 856 274,92	61,59%	66,93%	111,46%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-



	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 282,88	2 282,88	0,02 %	0,02%	100,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Wobec pozostałych jednostek	1 282,88	2 282,88	0,02%	0,02%	100,00%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	e) inne	2 282,88	2 282,88	0,02%	0,02%	100,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	286 084,96	932 611,95	2,22%	7,05%	325,99%
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	244 492,66	899 621,55	1,90%	6,80%	367,95%
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-

	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89 240,22	96 461,36	0,69%	0,73%	108,09%
	- do 12 miesięcy	89 240,22	96 461,36	0,69%	0,73%	108,09%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	146 245,02	786 509,19	1,13%	5,94%	537,80%
	h) z tytułu wynagrodzeń	9 007,42	16 651,00	0,07%	0,13%	184,86%
	i) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	4. Fundusze specjalne	41 592,30	32 990,40	0,32%	0,25%	79,32%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 657 637,84	7 921 380,09	59,35%	59,87%	103,44%
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 657 637,84	7 921 380,09	59,35%	59,87%	103,44%
	- długoterminowe	7 240 200,50	7 356 362,82	56,12%	55,60%	101,60%
	- krótkoterminowe	417 437,34	565 017,27	3,24%	4,27%	135,35%
	Pasywa razem	12 901 900,36	13 231 740,22	100,00%	100,00%	102,56%

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku zwiększyła się o 2,56 %. Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego utrzymały się na podobnym poziomie, natomiast aktywa obrotowe wzrosły o 27,69% to jest o kwotę 348 757,37 zł, jest to spowodowane głównie wzrostem należności krótkoterminowych o kwotę 192 882,45 zł tj. o 37,43% (wg stanu na dzień 31.12.2021 r. większe o 190 870,52 zł są należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku), a także inwestycji krótkoterminowych o kwotę 148 858,22 zł tj. o 22,43 % (zwiększył się stan środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych). Udział aktywów trwałych stanowi 87,85 % sumy bilansowej, natomiast aktywa obrotowe ogółem w strukturze bilansu stanowią 12,15 %.

W pasywach bilansu zmniejszyły się kapitały własne o 11,71 %, spowodowane jest to poniesioną stratą netto za rok obrotowy 2020 w wysokości 580 429,38 zł. Kapitały własne stanowią 33,07 % sumy bilansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 11,46 % w stosunku do roku 2020 i stanowią one 66,93 % struktury pasywów.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 7,05% udziału w strukturze pasywów i wzrosły w stosunku do roku 2020 o 325,99%,. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych wynika

głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W 2021 roku Ośrodek Rehabilitacji zawarł Umowę z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i terminy płatności składek za miesiące sierpień, wrzesień, październik zostały odroczone na okres 6 miesięcy. Na zobowiązania krótkoterminowe składają się bieżące zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS, wobec pracowników oraz z tytułu dostaw i usług, które zostały uregulowane terminowo, a także saldo Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 32 990,40 zł.

Rozliczenia międzyokresowe to 59,87% pasywów bilansu. Saldo rozliczeń międzyokresowych dotyczy równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. 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 2020-2021

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 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	2020	2021
1.	Wynik netto	-1 334 325,27	-580 429,38
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 025 519,70	7 999 679,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	431 015,63	502 505,51
5.	przychody finansowe	10 239,83	109,64

	2020	2021
Wyniki	-20,6	-6,8

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,0%	0	0	0
2.	od 0,0% do 2,0%	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	2020	2021
1.	wynik z działalności operacyjnej	-1 344 565,10	-580 539,02
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 025 519,70	7 999 679,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	431 015,63	502 505,51

Wyniki	2020	2021
	-20,8	-6,8

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,0%	0	0	0
2.	od 0,0% do 3,0%	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	2020	2021
1.	wynik netto	-1 334 325,27	-580 429,38
2.	średni stan aktywów	13 635 010,90	13 066 820,29

Wyniki	2020	2021
	-9,8	-4,4

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,0%	0	0	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3		
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

Wskaźniki zyskowności w roku 2021 w stosunku do roku 2020 uległy znacznej poprawie ale jeszcze wykazują wartości ujemne. Wynika to z ujemnego wyniku na działalności operacyjnej oraz ujemnego wyniku finansowego netto.

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	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	1 259 369,60	1 608 126,97
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 107,87	14 771,25
4.	zobowiązania krótkoterminowe	286 084,96	932 611,95
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2020	2021
	4,36	1,71

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

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		12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł	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	2020	2021
1.	aktywa obrotowe	1 259 369,60	1 608 126,97
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	13 107,87	14 771,25
4.	zapasy	67 268,33	72 621,65
5.	zobowiązania krótkoterminowe	286 084,96	932 611,95
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2020	2021
	4,12	1,63

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13		13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10	10	



Wskaźniki płynności i określają zdolność regulowania krótkoterminowych zobowiązań posiadanymi aktywami obrotowymi, środkami pieniężnymi i należnościami uzyskały najwyższą punktację.

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	2020	2021
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	580 867,29	594 729,18
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 025 519,70	7 999 679,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2020	2021
	35	27

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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	2020	2021
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	89 501,46	92 850,79
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 025 519,70	7 999 679,92
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2020	2021
	5	4

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 z 35 dni do 27 dni. Cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 4 dni i pozostał na zbliżonym poziomie co w roku 2020. Wskaźniki efektywności uzyskały najwyższą punktację.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	2 282,88	2 282,88
2.	zobowiązania krótkoterminowe	286 084,96	932 611,95
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	12 901 900,36	13 231 740,20

Wyniki	2020	2021
	2	7

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

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	2020	2021
1.	zobowiązania długoterminowe	2 282,88	2 282,88
2.	zobowiązania krótkoterminowe	286 084,96	932 611,95
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	4 955 894,68	4 375 465,30

Wyniki	2020	2021
	0,06	0,21

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021
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 2021 wyniósł 7% i zwiększył się o 5 % w stosunku do roku 2020. Wskaźnik wypłacalności w roku 2021 wyniósł 0,21 i uzyskał maksymalną liczbę punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	- 6,8	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 6,8	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	- 4,4	0
		Razem: 0	
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,71	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,63	13
		Razem: 25	
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7
		Razem: 10	
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,21	10
		Razem: 20	
Łączna wartość punktów: 55			

Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. zgodnie z zastosowaną metodą punktową wykazała uzyskanie 55 punktów co stanowi 78,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co świadczy o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach.

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2022-2024 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, ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

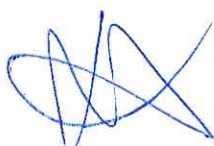
W prognozie na 2022 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. W chwili obecnej możemy optymistycznie założyć, że zostanie nawet przekroczony. Możliwe to będzie do zrealizowania pod warunkiem, że nie wystąpią negatywne skutki epidemii tj. obawa pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, oraz nie będzie już ogólnych ograniczeń w dostępie do świadczeń zdrowotnych, a także możliwe będzie zrealizowanie świadczeń ponad zakresy przewidziane w umowie.

Od momentu ogłoszenia stanu epidemii w Polsce tj. od marca 2020 roku, Zakład realizując obowiązki minimalizacji ryzyka transmisji infekcji COVID -19 zgodnie z zaleceniami Centrali NFZ wdrożył procedury reżimu sanitarnego i udziela świadczenia zdrowotne w rodzaju rehabilitacja lecznicza, przy zachowaniu niezbędnych procedur epidemiologicznych . Powoduje to wzrost kosztów finansowych związanych z zakupem niezbędnych środków ochrony osobistej oraz dezynfekcyjnych, reorganizacją pracy oraz przystosowaniem pomieszczeń.

Pomimo wprowadzenia przez rząd tarcz antykrzysowych oraz innych form pomocy związanej ze wsparciem głównie przedsiębiorców Ośrodek Rehabilitacji nie kwalifikował się do objęcia możliwymi formami wsparcia i nie miał możliwości korzystania z nich.

Uchwalona ustawa budżetowa na 2022 r. przewiduje, że dochody państwa w tym roku wyniosą 491,9 mld zł, a wydatki 521,8 mld zł, co oznacza maksymalny deficyt w wysokości 29,9 mld zł. Taka wysokość deficytu ma zabezpieczyć środki na wzmocnienie rozwoju gospodarki dotkniętej przez COVID-19, m.in. poprzez inwestycje. Kontynuowane mają być też priorytetowe działania rządu w zakresie polityki społeczno-gospodarczej, programy społeczne wspierające rodziny oraz realizowane zadania inwestycyjne m.in. w obszarze zdrowia, transport lądowego, kultury, ochrony dziedzictwa narodowego czy nauki i szkolnictwa wyższego.

Przygotowując budżet na 2022 r. resort finansów zaplanował deficyt sektora finansów publicznych (według metodologii UE) na poziomie ok. 2,9 proc. PKB, a dług sektora instytucji rządowych i samorządowych (zgodnie z definicją UE) na poziomie 56,6 proc. PKB.



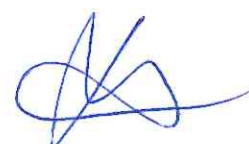
Założono, że PKB w ujęciu realnym wzrośnie o 4,6 proc., średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 3,3 proc., wzrost przeciętnego rocznego funduszu wynagrodzeń ma sięgnąć 7,5 proc., a wzrost spożycia prywatnego, w ujęciu nominalnym, wyniesie 9,2 proc. W obecnym czasie niezwykle trudny może być do utrzymania przewidziany w ustawie budżetowej wskaźnik inflacji na poziomie 3,3%, ponieważ tylko w marcu inflacja wyniosła 11%. Niezależnie od działań podejmowanych przez rząd, choćby w postaci tarcz antyinflacyjnych i podnoszenia stóp procentowych inflacja w kwietniu 2022 wyniosła już 12,4% i pewnie będzie jeszcze rosła.

W ustawie budżetowej na 2022 r. zostało zapewnione zwiększenie środków na służbę zdrowia do poziomu 5,75% PKB, a także środki na realizację zadań inwestycyjnych w obszarze zdrowia.

W 2021 roku Unia Europejska w związku z koniecznością odbudowy gospodarek poszczególnych krajów europejskich po pandemii COVID-19 opracowała Instrument Odbudowy i Zwiększenia Odporności i każde z państw członkowskich które chce z niego skorzystać opracowuje dokument - KPO który jest podstawą do skorzystania z niego. Do tej pory Polska nie ma jeszcze zatwierdzonego Krajowego Planu Odbudowy i prowadzi negocjacje z Unią Europejską w celu uzyskania środków na ten cel. W ramach Funduszu Odbudowy z budżetu polityki spójności na lata 2021-2027 Polska ma do dyspozycji 76 miliardów euro. W KPO nasz kraj wnioskuje 23,9 miliarda euro w ramach grantów i o 11,5 miliarda euro z części pożyczkowej. Krajowy Plan Odbudowy (KPO) to kompleksowy dokument określający cele związane z odbudową i tworzeniem odporności społeczno-gospodarczej Polski po kryzysie wywołanym przez pandemię COVID-19. Zostały w nim zawarte propozycje reform i inwestycji, które pomogą Polsce wrócić na właściwe tory rozwoju. Zgodnie z zapowiedziami Premiera propozycje skierowane w sektor zdrowia stanowią ważny element KPO.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Plan finansowy SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na rok 2022, uchwalony w grudniu 2021 roku jest postawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2023-2024 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 częściowego wzrostu finansowania, w tym odnoszącym się do podwyżek wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy specjalistów oraz pozostałych zawodów medycznych, 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. Naszym zdaniem wzrost finansowania przez NFZ powinien objąć również obligatoryjny wzrost wynagrodzeń w związku ze wzrostem wynagrodzenia za pracę (wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do kwoty obecnie 3 010,00 zł oraz wyłączenia dodatku stażowego z płacy minimalnej), a także wysokości

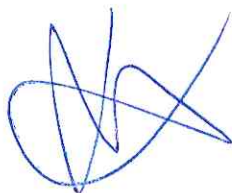


minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. a przede wszystkim obligatoryjny wzrost wynagrodzenia wynikający z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

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 10-00-00081-22-01 w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza zawarta na okres 01-10-2017 do 31-12-2022 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,
 - współczynnik korygujący koszty świadczeń pielęgniarek i położnych,
 - współczynnik korygujący koszty świadczeń lekarzy specjalistów,
 - współczynnik korygujący koszty świadczeń – wynagrodzenia zasadnicze.

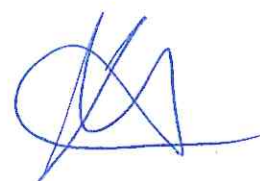
Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.



2. Umowa nr 10-00-00081-22-03 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2022 do 31-12-2022 zawierająca zakresy:
 - świadczenia w zakresie leczenia bólu,
 - świadczenia w zakresie leczenia bólu – świadczenia pierwszorazowe.
3. Umowa nr 10-00-00081-22-02 w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza zawarta na okres 01-10-2017 do 31-12-2021 obejmująca zakresy świadczeń:
 - rehabilitacja neurologiczna,
 - rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,

W roku 2022 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach zawarł umowy dodatkowe z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku:

1. Umowa 10-00-00081-22-05 w rodzaju Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2022 do 31-12-2022, zawierająca zakres:
 - szczepienia przeciwko SARS-COV-2 w punkcie szczepień bez transportu pacjenta
2. Umowa 10-00-00081-22-04 w rodzaju Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2022 do 31-12-2022, zawierająca zakresy:
 - dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – AOS,
 - dodatkowa opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym uwzględniającym wprowadzenie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii – REH,
3. Umowa 10-00-00081-22-09 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2022 do 31-12-2022, zawierająca zakresy:
 - rehabilitacja stacjonarna świadczeniobiorcy po przebytej chorobie COVID-19 w podmiocie realizującym rehabilitację leczniczą w trybie stacjonarnym
 - wizyty fizjoterapeutyczne wstępne, końcowe i ambulatoryjne.
4. Umowa 10-00-00081-22-05 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-05-2022 do 31-12-2022, zawierająca zakresy:
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym,
 - rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,



Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane głównie z realizacją umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. W prognozach ujęto również planowane do sfinansowania wydatki inwestycyjne na lata 2022-2024.

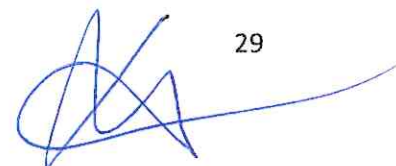
W prognozie kosztów przyjęto wzrost kosztów pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę biorąc pod uwagę obowiązujące akty prawne oraz Regulamin Wynagradzania, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne. W przypadku pozostałych kosztów założono wzrost rok do roku co najmniej w wysokości inflacji (przy jednoczesnym założeniu większego wzrostu w usługach, materiałach – przede wszystkim medycznych).

Projekcja sprawozdań finansowych SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w latach 2022 – 2024

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2022-2024

l.p.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	8 391 500,00	10 045 000,00	10 890 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 391 500,00	10 045 000,00	10 890 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	9 886 000,00	10 768 900,00	11 364 000,00
I.	Amortyzacja	660 000,00	815 000,00	755 600,00
II.	Zużycie materiałów i energii	575 000,00	675 000,00	739 500,00
III.	Usługi obce	1 055 000,00	1 200 000,00	1 280 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	45 000,00	48 000,00	50 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	6 280 000,00	6 750 000,00	7 180 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 250 000,00	1 255 900,00	1 331 900,00

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 000,00	25 000,00	27 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 494 500,00	-723 900,00	-474 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	495 000,00	539 800,00	484 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	480 000,00	523 800,00	464 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	15 000,00	16 000,00	20 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-999 500,00	-184 100,00	10 000,00
G.	Przychody finansowe	0,00	1 000,00	1 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	1 000,00	1 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	15 000,00	10 000,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	15 000,00	10 000,00
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00



	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-999 500,00	-198 100,00	1 000,00
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-999 500,00	-198 100,00	1 000,00

Rachunek zysków i strat w latach 2022-2024 zakłada systematyczny wzrost przychodów netto ze sprzedaży produktów głównie z tytułu realizacji usług zdrowotnych wykonanych na rzecz pacjentów z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. Zakładamy również wzrost kosztów operacyjnych z związku ze wzrostem wynagrodzeń i pochodnych oraz rosnącymi cenami oraz zapotrzebowaniem na usługi i materiały. Koszty amortyzacji w latach 2022 – 2024 będą rosły ponieważ planowane są inwestycje związane z zakupami sprzętu rehabilitacyjnego a także modernizacją infrastruktury informatycznej. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach w związku z głównie rosnącymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych kosztów pracy, na które jednostka nie ma żadnego wpływu (obowiązki ustawowe) zakładamy ujemny wynik finansowy w latach 2022 – 2023, natomiast w 2024 zakładamy już wynik finansowy dodatni. W przypadku zwiększenia finansowania w roku 2022 ze strony Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku dane zakładane w planie finansowym mogą ulec znacznej poprawie. Ośrodek Rehabilitacji w roku 2022 systematycznie składa wnioski o zwiększenie wartości zawartych umów w związku z wykonywaniem świadczeń zdrowotnych ponad limit w poszczególnych zakresach.

Bilans 2022-2024

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		zł	zł	zł
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>
A.	Aktywa trwałe	11 875 644,95	11 264 579,85	10 639 591,56
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 875 644,95	11 264 579,85	10 639 591,56
	1. Środki trwałe	11 875 644,95	11 264 579,85	10 639 591,56

	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	9 696 852,62	9 388 583,10	9 012 938,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	354 998,47	323 003,19	294 046,00
	d) środki transportu	14 327,61	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	1 297 058,69	1 040 586,00	820 200,00
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00

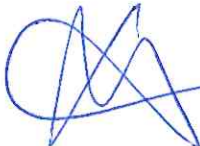
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	1 294 500,00	1 428 000,00	1 484 000,00
I.	Zapasy	60 000,00	72 000,00	75 000,00
	1. Materiały	60 000,00	72 000,00	75 000,00
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
	4. Towary	0,00	0,00	0,00
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	869 500,00	891 000,00	908 000,00
	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	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Należności od pozostałych jednostek	869 500,00	891 000,00	908 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	850 000,00	870 000,00	890 000,00
	- do 12 miesięcy	850 000,00	870 000,00	890 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00

	c) inne	19 500,00	21 000,00	18 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	350 000,00	450 000,00	485 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	350 000,00	450 000,00	485 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	350 000,00	450 000,00	485 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	350 000,00	450 000,00	485 000,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 000,00	15 000,00	16 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje własne)	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem		13 170 144,95	12 692 579,85	12 123 591,56

	Wyszczególnienie	2022	2023	2024
		zł	zł	zł
	1	2	3	3
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 375 965,30	3 177 865,30	3 178 865,30
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	2 599 450,32
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 776 014,98	776 514,98	578 414,98

	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	-999 500,00	-198 100,00	1000
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 794 179,65	9 514 714,55	8 944 726,26
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 282,88	2 282,88	2 282,88
	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	3. Wobec pozostałych jednostek	2 282,88	2 282,88	2 282,88
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e) inne	2 282,88	2 282,88	2 282,88
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 143 500,00	1 205 800,00	1 118 800,00

	1. Zobowiązania 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	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 110 000,00	1 171 000,00	1 080 000,00
	a) kredyty i pożyczki	400 000,00	361 000,00	240 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	235 000,00	265 000,00	275 000,00
	- do 12 miesięcy	235 000,00	265 000,00	275 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	475 000,00	545 000,00	565 000,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	0,00	0,00	0,00
	4. Fundusze specjalne	33 500,00	34 800,00	38 800,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8 648 396,77	8 306 631,67	7 823 643,38
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 648 396,77	8 306 631,67	7 823 643,38
	- długoterminowe	8 001 042,39	7 756 631,67	7 321 643,38
	- krótkoterminowe	647 354,38	550 000,00	502 000,00



Pasywa razem	13 170 144,95	12 692 579,85	12 123 591,56
---------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Bilans na lata 2022-2024 zakłada spadek sumy bilansowej aktywów i pasywów. Spowodowane jest to po stronie aktywów spadkiem wartości środków trwałych w związku z systematycznym umarzaniem ich wartości. Natomiast po stronie pasywów zmniejszy się kapitał (fundusz) zapasowy w związku z planowaną do poniesienia stratą netto w roku 2022. Zmniejszą się również 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 przeksięgowaniem z funduszu założycielskiego. W przypadku rosnących obciążeń związanych głównie z obowiązkowymi podwyżkami wynagrodzenia za pracę i niewystarczającym wzrostem wyceny świadczeń SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach przewiduje możliwość podpisania umowy kredytu obrotowego w rachunku bieżącym z którego będziemy korzystać w razie potrzeby.

2. Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022-2024							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-11,2	0	-1,9	0	0,0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,2	0	-1,7	0	0,1	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-7,6	0	-1,5	0	0,0	3
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,12	8	1,17	8	1,31	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,07	13	1,11	13	1,25	13
	Razem:		21	Razem:	21	Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	32	3	30	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	9	7	9	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9	10	10	10	9	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,34	10	0,38	10	0,35	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			51		51		60

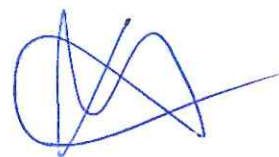
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

Zmiany jakie wprowadzono w krajowym systemie ochrony zdrowia, a szczególnie wynikające z ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz fakt, że SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie wszedł do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej nazywanego w skrócie „siecią szpitali” spowodowały, że Zakład nie ma zapewnionego ryczałtowego finansowania świadczeń zdrowotnych. Ośrodek po ogłoszeniu postępowania konkursowego przez NFZ, składa oferty na wybrane zakresy świadczonych usług i uczestniczy w negocjacjach aby uzyskać jak najkorzystniejsze warunki finansowe. Zagrożeniem dla funkcjonowania naszej jednostki mogą być wprowadzane przez Narodowy Fundusz Zdrowia niekorzystne zmiany w kontraktowaniu świadczeń zdrowotnych, niedoszacowanie wyceny świadczeń rehabilitacyjnych, a także działalność konkurencyjnych jednostek o podobnym profilu.

W związku z ogłoszonym stanem epidemii w Polsce (od marca 2020 roku) wieloletnie umowy zawarte z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie świadczeń zdrowotnych z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, których okres obowiązywania kończył się z dniem 30 czerwca 2021 zostały przedłużone do 31.12.2022 r.

Otrzymane w grudniu 2020 roku propozycje warunków finansowych na rok 2021, stanowiące podstawę do sporządzenia aneksu do umowy były nieadekwatne do rzeczywistych potrzeb i kosztów, które miał ponieść Zakład w 2021 roku.

Zakład negocjował warunki finansowe przedstawione przez Narodowy Fundusz Zdrowia jednak Dyrektor POW NFZ w Białymstoku nie uwzględnił argumentów Ośrodka. W tej sytuacji Dyrektor Zakładu podjął wszelkie niezbędne działania organizacyjne w celu minimalizacji kosztów i maksymalizacji przychodów głównie poprzez realizację świadczeń ponad limit aby w ten sposób zwiększyć finansowanie świadczeń w ramach zawartej umowy. Wybuch pandemii koronawirusa SARS-COV-2 i wprowadzone od marca 2020 roku ograniczenia i zakazy udzielania świadczeń uniemożliwiły realizację planów Zakładu i powodowały spadek przychodów Zakładu, przy wzroście kosztów. Aktualnie, w 2022 roku, również borykamy się z problemem nie pełnej realizacji kontraktu z NFZ głównie z powodu niższego obłożenia łóżek na oddziałach stacjonarnych. Pacjenci nadal przekładają terminy zaplanowanych wcześniej hospitalizacji na dalsze, jak również pomimo wprowadzonych zasad reżimu sanitarnego, w ostatnim okresie (grudzień 2021, styczeń – luty 2022r.) na oddziałach stacjonarnych wystąpiły ogniska epidemii SARS-COV-2 co w rezultacie skutkowało masowym wypisem hospitalizowanych pacjentów. Taka sytuacja, niezależna od

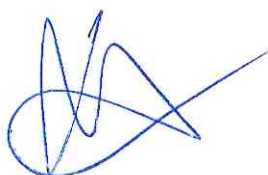


Zakładu, przełożyła się zmniejszenie przychodów w danym okresie. Po wygaszeniu ognisk epidemicznych, Zakład podjął niezbędne działania zmierzające do pełnej realizacji świadczeń w tym zakresie.

Ponadto w celu zwiększenia przychodów SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach dniu 20.04.2022 r. podpisał dodatkową umowę z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych (od miesiąca maja 2022 r. ilość łóżek na oddziale zwiększyła się o 11).

Zakład, jako sp zoz nie będąc przedsiębiorcą nie był uprawniony do skorzystania ze wsparcia ze strony Państwa, a także nie mógł ubiegać się o ulgi i inne świadczenia wynikające z „tarcz antykryzysowych. Ponadto jednostka nasza nie otrzymała dodatkowych środków finansowych z NFZ za zapewnienie gotowości udzielania świadczeń w warunkach pandemii poza dodatkową opłatą ryczałtową w wysokości 3% wartości zrealizowanego kontraktu za udzielanie świadczeń w zwiększonym reżimie sanitarnym oraz zaliczkową wypłatę 1/12 kontraktu z koniecznością odrobienia świadczeń. Zakład pomimo trudności finansowych utrzymał zatrudnienie mając na uwadze późniejsze konsekwencje i problemy w odbudowie profesjonalnej kadry medycznej niezbędnej do udzielania świadczeń w ramach umów zawartych z NFZ.). Dodatkowo należy podkreślić fakt, iż po licznych uwagach na wnioski zakładu i innych jednostek od lutego 2022 roku NFZ podniósł wycenę świadczeń rehabilitacyjnych. Średnio wycena świadczeń w zakresach dotyczących rehabilitacji stacjonarnej i dziennej wzrosła o 25% (jest to częściowo powiązane ze znacznym zmniejszeniem współczynników korygujących dotyczących wzrostu wynagrodzeń, a także likwidacją dodatkowej opłaty ryczałtowej w wysokości 3% wartości zrealizowanego kontraktu za udzielanie świadczeń w zwiększonym reżimie sanitarnym). Szacowany wzrost wyceny punktowej w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej to około 15 % dotychczasowej wartości.

Dodatkowo niepokój budzi też sposób finansowania obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń dla pracowników podmiotów medycznych, który ma niezwykle istotne znaczenie dla sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka. Zgodnie z ustawą minimalne wynagrodzenie zasadnicze pracowników medycznych i innych stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do obowiązującej w tym zakresie ustawy. Kwota bazowa od 01.07.2022 r. uzależniona jest od kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa GUS, przeciętne wynagrodzenie za rok 2021 wyniosło 5 662,53 zł (za ostatni rok obowiązywała kwota bazowa 5 167,47 zł). Środki na wzrost wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia miały wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych co częściowo znajduje potwierdzenia w rzeczywistości. Od miesiąca lipca 2021r. po raz pierwszy został w znacznej części sfinansowany przez Narodowy Fundusz Zdrowia obligatoryjny wzrost wynagrodzeń dla pracowników podmiotów medycznych poprzez zawarcie w umowach współczynnika korygującego koszty świadczeń – wynagrodzenia zasadnicze. W roku 2022 podwyższenie wyceny punktowej w rehabilitacji w znacznym



stopniu odbyło się kosztem zmniejszenia w umowach kwot refundujących wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy specjalistów, a także kosztów wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych zatrudnionych w podmiotach medycznych.

Sejm uchwalił 26.05.2022 r. nowelizację ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych. Podwyżki płacy minimalnej w drugim półroczu 2022 roku dla pracowników ochrony zdrowia mają kosztować budżet 7,2 mld zł. MZ szacuje, że planowane od lipca 2022 r. podwyżki obejmą grupę ok. 460 tys. pracowników ochrony zdrowia.

Nowelizacja ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników podmiotów leczniczych oraz niektórych innych ustaw przewiduje przeniesienie do grupy z wyższym współczynnikiem pielęgniarek i położnych na stanowiskach pracy, na których wymagane jest posiadanie wykształcenia średniego. Pielęgniarki z największym doświadczeniem zawodowym zrównane zostaną pod względem współczynnika pracy z pracownikami medycznymi z wyższym wykształceniem na poziomie studiów pierwszego stopnia.

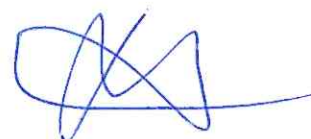
Podniesiono też współczynniki pracy dla wszystkich grup zawodowych pracowników medycznych oraz około medycznych, co skutkowało wzrostem kwot najniższych wynagrodzeń zasadniczych.

Zaproponowano nowy podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku pracy i nowe wysokości współczynników pracy, zgodnie ze stanowiskiem zespołu trójstronnego z listopada 2021 r.

Planowane od lipca 2022 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów I stopnia – 2009 zł (wzrost z 6 201 zł do 8 210 zł), a dla lekarzy specjalistów II stopnia – 1 441 zł (wzrost z 6 769 zł do 8 210 zł). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrośnie o 1097 zł (wzrost z 3772 zł do 4870 zł). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 1 550 zł (wzrost z 3 772 zł do 5 323 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 1 827 zł (wzrost z 5478 zł do 7 304 zł).

Minister Zdrowia Adam Niedzielski uważa, że ustawa jest kolejnym krokiem poprawy w polskim systemie ochrony zdrowia. Jak dodał, zapewni ona gwarancje dla m.in. lekarzy, pielęgniarek, położnych, diagnostów laboratoryjnych, które spowodują, że zawody medyczne będą zawodami bardziej atrakcyjnymi dla młodych.

W nowelizacji zaproponowano powiązanie określanych w porozumieniu albo zarządzeniu zasad wynagradzania pracowników innych, niż pracownicy działalności podstawowej, ze średnim wzrostem wynagrodzeń w danym podmiocie leczniczym w taki sposób, aby wynagrodzenia tych osób zapewniały wysokość odpowiadającą średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym okresie.



Również poważnym zagrożeniem, który dotyka nasz Zakład jak i większość podmiotów leczniczych w Polsce jest starzenie się społeczeństwa, a co za tym idzie brak kadry medycznej, głównie lekarskiej i pielęgniarskiej, w naszym przypadku dodatkowo 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 sytuację finansową Zakładu, spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy niż przyjęto to w założeniach.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Centrum Rehabilitacji w Suwałkach
Irena Lukaszuk