



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

Suwałki, dn. 31.05.2021 r.

## Spis treści

I. Wstęp .....	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2020 r. ....	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki .....	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r. ....	7
3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r. ....	9
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2019-2020.....	15
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 oraz przyjęte założenia.....	23
1. Założenia.....	23
2. Analiza wskaźnikowa .....	36
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ....	37



## 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 2021 r. poz. 711) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2020 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2021-2023 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 2020 r.

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

#### a) Struktura przychodów

Źródło przychodów	kwota w zł	udział % w przychodach
<b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowa z POW NFZ w Białymstoku : 5 874 538,77 zł tj. 90,85% przychodów</b>		
Leczenie szpitalne (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej ( w tym wzrost wynagrodzeń pielęgniarek oraz lekarzy specjalistów)	3 078 476,36	47,60
Oddział Dzienny Rehabilitacji ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	367 841,28	5,69
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	243 058,58	3,76
Rehabilitacja lecznicza (Dział Diagnostyczno-Zabiegowy)	1 749 086,75	27,05
Poradnia Rehabilitacji Leczniczej ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	288 893,82	4,47
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna ( w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów)	147 181,98	2,28
<b>II. Usługi medyczne odpłatne: 128 875,00 zł tj. 1,99% przychodów</b>		
Badania diagnostyczne EMG	128 840,00	1,99
Badania densytometryczne	35,00	0,00
<b>III. Przychody z dzierżawy i najmu: 22 105,93 zł tj. 0,34% przychodów</b>		
Najem pomieszczeń	20 031,58	0,31
Pozostała sprzedaż	2 074,35	0,03
<b>IV. Pozostałe przychody operacyjne: 431 015,63 zł tj. 6,66 %</b>		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	367 468,00	5,68
Pozostałe przychody	63 547,63	0,98
<b>V. Przychody finansowe: 10 239,83 zł tj. 0,16 %</b>		
Odsetki finansowe	10 239,83	0,16
<b>RAZEM PRZYCHODY: 6 466 775,16 zł</b>		

Przychody z całokształtu działalności za rok 2020 wyniosły 6 466 775,16 zł z czego 90,85 % stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonanych na podstawie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku, 1,99 % przychodów stanowią świadczenia zdrowotne wykonane odpłatnie na rzecz innych



podmiotów medycznych oraz osób fizycznych. Natomiast 0,34 % przychodów ogółem stanowią przychody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń oraz pozostałej sprzedaży.

Przychody operacyjne stanowią 6,66 % ogółu przychodów, z czego 5,68 % dotyczy księgowanych odpisów amortyzacyjnych równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Pozostałe przychody operacyjne na kwotę 63 547,63 zł stanowią 0,98 % przychodów i wynikają z otrzymanego wsparcia finansowego na kwotę 41 500,00 zł z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, z przeznaczeniem na zakup środków ochrony osobistej i dezynfekcyjnych, wsparcia rzeczowego na kwotę 15 212,34 zł z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z Agencji Rezerw Materiałowych oraz na kwotę 5 635,93 zł wsparcia z Urzędu Miasta Suwałk w postaci środków ochrony osobistej i środków dezynfekcyjnych, a także wycenionego na kwotę 1 199,25 zł automatycznego dozownika do dezynfekcji rąk otrzymanego z Ministerstwa Zdrowia. Przychody finansowe na kwotę 10 239,83 zł stanowią 0,16 % przychodów ogółem.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	598 052,96	7,67
Zużycie materiałów i energii	453 983,39	5,82
Usługi obce	851 340,91	10,91
Podatki i opłaty	38 609,69	0,49
Wynagrodzenia	4 824 531,21	61,84
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 003 242,8	12,86
Pozostałe koszty rodzajowe	15 276,82	0,20
Pozostałe koszty operacyjne	16 062,65	0,21
<b>RAZEM KOSZTY: 7 801 100,43</b>		

Koszty za rok 2020 zamknęły się kwotą 7 801 100,43 zł. Z czego 61,84 % tj. kwotę 4 824 531,21 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 12,86 % kosztów tj. kwotę 1 003 242,80 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 10,91 % sumy kosztów i zamykają się kwotą 851 340,91 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 5,82 % tj. kwotę 453 983,39 zł. Amortyzacja środków trwałych to kwota 598 052,96 zł tj. 7,67 % sumy kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe oraz podatki i opłaty stanowią łącznie 0,69 % sumy kosztów i zamykają się

łącznie kwotą 53 886,51 zł. 0,21 % sumy kosztów tj. kwotę 16 062,65 zł stanowią pozostałe koszty operacyjne.

c) Struktura zobowiązań

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach na dzień 31.12.2020 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 31.12.2020 r. wynoszą 286 084,96 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0
Dostawy i usługi	89 240,22	30,95
Podatki i ubezpieczenia	146 245,02	50,72
Wynagrodzenia	9 007,42	3,12
Fundusze specjalne	41 592,30	14,42
Zobowiązania długoterminowe	2 282,88	0,79
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 288 367,84 zł</b>		

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie posiada kredytów i pożyczek. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 89 240,22 zł i stanowią 30,95 % sumy zobowiązań, natomiast podatki i ubezpieczenia społeczne stanowiące 50,71 % sumy zobowiązań wynoszą 146 245,02 zł. W/w zobowiązania są to zobowiązania bieżące, które zostały uregulowane terminowo. Zobowiązania wobec Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynoszą 41 592,30 zł i stanowią 14,42 % zobowiązań ogółem. Na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 9 007,42 zł stanowiącą 3,12% sumy zobowiązań.



2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w porównaniu do okresu 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2019 r.	2020 r.	Dynamika 2020/2019
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>6 598 303,36</b>	<b>6 025 519,70</b>	<b>91,32%</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 598 303,36	6 025 519,70	91,32%
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	#DZIEL/0!
B.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>6 784 146,17</b>	<b>7 785 037,78</b>	<b>114,75%</b>
I.	Amortyzacja	440 326,20	598 052,96	135,82%
II.	Zużycie materiałów i energii	368 325,71	453 983,39	123,26%
III.	Usługi obce	814 523,86	851 340,91	104,52%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	31 770,50	38 609,69	121,53%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Wynagrodzenia	4 253 671,83	4 824 531,21	113,42%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	859 483,55	1 003 242,80	116,73%
	- emerytalne	375 833,20	432 929,01	115,19%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 044,52	15 276,82	95,22%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	#DZIEL/0!
C.	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-185 842,81</b>	<b>-1 759 518,08</b>	<b>946,78%</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>211 971,38</b>	<b>431 015,63</b>	<b>203,34%</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Dotacje	206 103,54	367 468,00	178,29%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!

IV.	Inne przychody operacyjne	5 867,84	63 547,63	1082,98%
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>15 517,29</b>	<b>16 062,65</b>	<b>103,51%</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Inne koszty operacyjne	15 517,29	16 062,65	103,51%
F.	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>10 611,28</b>	<b>-1 344 565,10</b>	<b>-12671,09%</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>25 949,90</b>	<b>10 239,83</b>	<b>39,46%</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Odsetki, w tym:	25 949,90	10 239,83	39,46%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
V.	Inne	0,00	0,00	#DZIEL/0!
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>3 679,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
I.	Odsetki, w tym:	3 679,00	0,00	0,00%
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	#DZIEL/0!
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	#DZIEL/0!
IV.	Inne	0,00	0,00	#DZIEL/0!
I.	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>32 882,18</b>	<b>-1 334 325,27</b>	<b>-4057,90%</b>
J.	I. Podatek dochodowy	699,00	0,00	0,00%
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	#DZIEL/0!
L.	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>32 183,18</b>	<b>-1 334 325,27</b>	<b>-4146,03%</b>



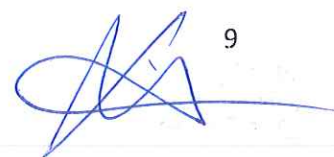
Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi spadły o 8,68 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 14,75 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w roku badanym stratę, w kwocie 1 759 518,08 zł.

Spadek przychodów ze sprzedaży wynika głównie z ogłoszonego w miesiącu marcu 2020 r. stanu epidemii w Polsce. Zakład realizując obowiązki minimalizacji ryzyka transmisji infekcji COVID-19 i zgodnie z zaleceniem Centrali NFZ oraz obowiązującymi aktami prawnymi w tym zakresie, ograniczył udzielanie świadczeń zdrowotnych tylko do przypadków pilnych. Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa NFZ nr 32/2020/DSOZ w sprawie zasad sprawozdawania oraz warunków rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, można było ubiegać się w miesiącach marzec-czerwiec 2020 roku o wypłatę za 4 m-ce do wysokości 1/12 kontraktu z obowiązkiem „odrobienia” świadczeń do końca czerwca 2021 r. co w konsekwencji skutkowało to mniejszą wartością umów podpisanych z POW NFZ w Białymstoku

Wzrost kosztów spowodowany jest głównie obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń w związku ze wzrostem wynagrodzenia za pracę (wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do kwoty 2 600,00 zł oraz wyłączenia dodatku stażowego z płacy minimalnej), a także wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. 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.

Znaczny wzrost kosztów amortyzacji spowodowany jest zwiększeniem odpisów amortyzacyjnych dotyczących zrealizowanych inwestycji i zakupionych środków trwałych tj. projektu „Rozwój kompleksowych usług rehabilitacyjnych poprzez przebudowę i rozbudowę Pawilonu II SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach” oraz projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na pokryciach dachowych dwóch pawilonów SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych na całokształcie działalności zanotowano stratę netto w kwocie 1 334 325,27 zł.

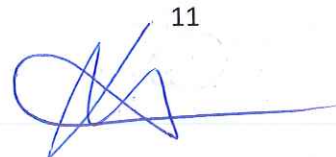


## 3. Bilans na dzień 31.12.2020 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2019 r.

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		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>	12 057 858,53	11 642 530,76	83,92%	90,24%	96,56%
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	17 091,88	8 174,38	0,12%	0,06%	47,83%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	17 091,88	8 174,38	0,12%	0,06%	47,83%
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	12 040 766,65	11 634 356,38	83,80%	90,18%	96,62%
	1. Środki trwałe	12 036 766,65	11 630 356,38	83,77%	90,14%	96,62%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	512 407,56	512 407,56	3,57%	3,97%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 530 779,91	10 186 878,16	73,29%	78,96%	96,73%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	278 798,77	386 719,24	1,94%	3,00%	138,71%
	d) środki transportu	78 802,17	57 310,67	0,55%	0,44%	72,73%
	e) inne środki trwałe	635 978,24	487 040,75	4,43%	3,77%	76,58%
	2. Środki trwałe w budowie	4 000,00	4 000,00	0,03%	0,03%	100,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!



	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 310 262,90</b>	<b>1 259 369,60</b>	<b>16,08%</b>	<b>9,76%</b>	<b>54,51%</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>35 041,08</b>	<b>67 268,33</b>	<b>0,24%</b>	<b>0,52%</b>	<b>191,97%</b>
	1. Materiały	35 041,08	67 268,33	0,24%	0,52%	191,97%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Towary	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>673 660,76</b>	<b>515 264,11</b>	<b>4,69%</b>	<b>3,99%</b>	<b>76,49%</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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Należności od pozostałych jednostek	673 660,76	515 264,11	4,69%	3,99%	76,49%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	662 042,20	499 692,38	4,61%	3,87%	75,48%
	- do 12 miesięcy	662 042,20	499 692,38	4,61%	3,87%	75,48%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	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	11 618,56	15 571,73	0,08%	0,12%	134,02%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 593 739,82</b>	<b>663 729,29</b>	<b>11,09%</b>	<b>5,14%</b>	<b>41,65%</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 593 739,82	663 729,29	11,09%	5,14%	41,65%
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!



	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 593 739,82	663 729,29	11,09%	5,14%	41,65%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	293 477,02	163 726,00	2,04%	1,27%	55,79%
	- inne środki pieniężne	1 300 262,80	500 003,29	9,05%	3,88%	38,45%
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 821,24	13 107,87	0,05%	0,10%	167,59%
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!
Aktywa razem		14 368 121,43	12 901 900,36	100,00%	100,00%	89,80%

	Wyszczególnienie	2019	2020	Struktura 2019	Struktura 2020	Dynamika 2020/2019
		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	6 290 219,95	4 955 894,68	43,78%	38,41%	78,79%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	18,09%	20,15%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 658 586,45	3 690 769,63	25,46%	28,61%	100,88%
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	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	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
VI.	Zysk (strata) netto	32 183,18	-1 334 325,27	0,22%	-10,34%	-4146,03%
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	8 077 901,48	7 946 005,68	56,22%	61,59%	98,37%
I.	Rezerwy na zobowiązania	134 954,82	0,00	0,94%	0,00%	0,00%
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!

	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	134 954,82	0,00	0,94%	0,00%	0,00%
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowa	134 954,82	0,00	0,94%	0,00%	0,00%
	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	2 282,88	0,00%	0,02%	#DZIEL/0!
	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	2 282,88	0,00%	0,02%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) inne	0,00	2 282,88	0,00%	0,02%	#DZIEL/0!
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	263 726,62	286 084,96	1,84%	2,22%	108,48%
	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	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	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	b) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	235 297,81	244 492,66	1,64%	1,90%	103,91%

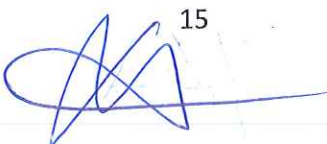


		0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	a) kredyty i pożyczki					
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	89 762,70	89 240,22	0,62%	0,69%	99,42%
	- do 12 miesięcy	89 762,70	89 240,22	0,62%	0,69%	99,42%
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	143 420,85	146 245,02	1,00%	1,13%	101,97%
	h) z tytułu wynagrodzeń	2 114,26	9 007,42	0,01%	0,07%	426,03%
	i) inne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	4. Fundusze specjalne	28 428,81	41 592,30	0,20%	0,32%	146,30%
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>7 679 220,04</b>	<b>7 657 637,84</b>	<b>53,45%</b>	<b>59,35%</b>	<b>99,72%</b>
	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00%	0,00%	#DZIEL/0!
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 679 220,04	7 657 637,84	53,45%	59,35%	99,72%
	- długoterminowe	7 679 220,04	7 240 200,50	53,45%	56,12%	94,28%
	- krótkoterminowe	0,00	417 437,34	0,00%	3,24%	#DZIEL/0!
	<b>Pasywa razem</b>	<b>14 368 121,43</b>	<b>12 901 900,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>89,80%</b>

Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku zmniejszyła się o 10,20 %. W aktywach jest to spowodowane głównie spadkiem należności krótkoterminowych o kwotę 158 396,65 zł tj. o 23,51% (mniejsze należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku na dzień 31.12.2020 r.), a także inwestycji krótkoterminowych o kwotę 930 010,53 zł tj. o 58,35 % (zmniejszył się stan środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych). Przy jednoczesnym wzroście zapasów o kwotę 32 227,25 zł. tj. o 91,97 %. Udział aktywów trwałych stanowi 90,24 % sumy bilansowej, natomiast aktywa obrotowe ogółem w strukturze bilansu stanowią 9,76 %.

W pasywach bilansu zmniejszyły się kapitały własne o 21,21 %, spowodowane jest to poniesioną stratą netto za rok obrotowy 2020 w wysokości 1 334 325,27 zł. Kapitały własne stanowią 38,41 % sumy bilansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 1,63 %. w stosunku do roku 2019 i stanowią one 61,59 % struktury pasywów.

15



Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 2,22% udziału w strukturze pasywów i wzrosły w stosunku do roku 2019 o 8,48%,. 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 41 592,30 zł.

Rozliczenia międzyokresowe to 59,35% 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 2019-2020

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2020 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	2019	2020
1.	Wynik netto	32 183,18	-1 334 325,27
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 598 303,36	6 025 519,70
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	211 971,38	431 015,63
5.	przychody finansowe	25 949,90	10 239,83

Wyniki	2019	2020
	0,5	-20,6

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
-----	---------------------	-------	------------------	------------------



1.	poniżej 0,0%	0		0
2.	od 0,0% do 2,0%	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	2019	2020
1.	wynik z działalności operacyjnej	10 611,28	-1 344 565,10
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 598 303,36	6 025 519,70
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	211 971,38	431 015,63

Wyniki	2019	2020
	0,2	-20,8

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,0%	0		0
2.	od 0,0% do 3,0%	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	2019	2020
1.	wynik netto	32 183,18	-1 334 325,27
2.	średni stan aktywów	11 543 100,30	13 635 010,90

Wyniki	2019	2020
	0,3	-9,8

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
1.	poniżej 0,0%	0		0
2.	od 0,0% do 2,0%	3	3	
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności w roku 2020 uległy pogorszeniu w stosunku do roku 2019 i 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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	2 310 262,90	1 259 369,60
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	7 821,24	13 107,87
4.	zobowiązania krótkoterminowe	263 726,62	286 084,96
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	134 954,82	0,00

Wyniki	2019	2020
	5,78	4,36

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020
1.	aktywa obrotowe	2 310 262,90	1 259 369,60
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	7 821,24	13 107,87
4.	zapasy	35 041,08	67 268,33
5.	zobowiązania krótkoterminowe	263 726,62	286 084,96
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	134 954,82	0,00

Wyniki	2019	2020
	5,69	4,12

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 zmniejszeniu w stosunku do roku 2019 i ukształtowały się na dość dobrym poziomie. Wskaźniki określają zdolność regulowania



krótkoterminowych zobowiązań posiadanych 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	2019	2020
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	642 972,16	580 867,29
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 598 303,36	6 025 519,70
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00

Wyniki	2019	2020
	36	35

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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	2019	2020



1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	88 891,16	89 501,46
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 598 303,36	6 025 519,70
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2019	2020
	5	5

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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 36 dni do 35 więc pozostał na zbliżonym poziomie jak w roku 2019. Cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 5 dni i utrzymał się na tym samym poziomie co w roku 2019.

IV wskaźniki zadłużenia			
1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)			
(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%			
aktywa razem			
Lp.	Składniki	2019	2020
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	2 282,88
2.	zobowiązania krótkoterminowe	263 726,62	286 084,96
3.	rezerwy na zobowiązania	134 954,82	0,00
4.	aktywa razem	14 368 121,43	12 901 900,36

Wyniki	2019	2020
	3	2

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020
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>2019</b>	<b>2020</b>
1.	zobowiązania długoterminowe	0,00	2 282,88
2.	zobowiązania krótkoterminowe	263 726,62	286 084,96
3.	rezerwy na zobowiązania	134 954,82	0,00
4.	fundusz własny	6 290 219,95	4 955 894,68

<b>Wyniki</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	0,06	0,06

<b>Lp.</b>	<b>Przedziały wartości</b>	<b>Ocena</b>	<b>Ocena jedn. 2019</b>	<b>Ocena jedn. 2020</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 2020 wyniósł 2% i zmniejszył się o 1 % w stosunku do roku 2019. W roku 2020 udział zobowiązań ogółem wyniósł około 2,24% i pomimo ujemnego wyniku netto za rok 2020 świadczy o wysokim poziomie samodzielności finansowej. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego w roku 2020 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 2020			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2020	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-20,6	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-20,8	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	- 9,8	0
	Razem: 0		
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	4,36	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	4,12	10
	Razem: 20		
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	5	7
	Razem: 10		
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	2	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,06	10
Razem: 20			
Łączna wartość punktów: 50			

Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. zgodnie z zastosowaną metodą punktową wykazała uzyskanie 50 punktów co stanowi 71,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania co świadczy o dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach.

### III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2023 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 2021 rok założono, że do końca roku zakres rzeczowy świadczeń wynikający z umowy zostanie zrealizowany. Jest to założenie optymistyczne, jednak możliwe do zrealizowania pod warunkiem, że nie wystąpią negatywne skutki epidemii tj. obawa pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych, oraz nie będzie ogólnych ograniczeń w dostępie do świadczeń zdrowotnych.

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 antykryzysowych 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 2021 r. przewiduje, że dochody państwa w tym roku wyniosą 404,4 mld zł, a wydatki 486,7 mld zł, co oznacza maksymalny deficyt w wysokości 82,3 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.

Przygotowując budżet na 2021 r. resort finansów zaplanował deficyt sektora finansów publicznych (według metodologii UE) na poziomie ok. 6 proc. PKB, a dług sektora instytucji rządowych i samorządowych (zgodnie z definicją UE) na poziomie 64,7 proc. PKB. Założono, że PKB w ujęciu realnym wzrośnie o 4 proc., średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 1,8 proc., wzrost przeciętnego rocznego funduszu



wynagrodzeń ma sięgnąć 2,8 proc., a wzrost spożycia prywatnego, w ujęciu nominalnym, wyniesie 6,3 proc.

W bieżącym 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. Wartość Instrumentu to 750 miliardów euro. Z tej puli Polska będzie miała do dyspozycji około 58 miliardów euro. Na tę kwotę składa się 23,9 miliarda euro dotacji i 34,2 miliarda euro pożyczek. 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 2021, uchwalony w grudniu 2020 roku jest postawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2022-2023 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. Wzrost finansowania przez NFZ powinien objąć również obligatoryjny wzrost wynagrodzeń w związku ze wzrostem wynagrodzenia za pracę (wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do kwoty obecnie 2 800,00 zł oraz wyłączenia dodatku stażowego z płacy minimalnej), a także wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. oraz 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 10-00-00081-17-10-05 w rodzaju Rehabilitacja Lecznicza zawarta na okres 01-10-2017 do 31-12-2021 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 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.

2. Umowa nr 10-00-00081-12-08-02/01 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2021 do 31-12-2021 zawierająca zakresy:

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

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.



W roku 2021 Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach zawarł umowy dodatkowe z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku:

1. Umowa 10-00-00081-21-04 w rodzaju Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2021 do 31-12-2021, zawierająca zakres:
  - szczepienia przeciwko SARS-COV-2 w punkcie szczepień bez transportu pacjenta
2. Umowa 10-00-00081-21-07 w rodzaju Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2021 do 31-12-2021, 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 10-00-00081-21-10 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2021 do 30-06-2021, zawierająca zakres:
  - świadczenia medyczne Narodowego Funduszu Zdrowia dla osób niepełnosprawnych,
4. Umowa 10-00-00081-21-11 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 29-04-2021 do 31-12-2021, zawierająca zakresy:
  - rehabilitacja stacjonarna świadczeniobiorcy po przebytej chorobie COVID-19 w podmiocie realizującym rehabilitację leczniczą w trybie stacjonarnym
  - wizyty fizjoterapeutyczne ambulatoryjne.

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 2021-2023.

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 kwietnia 2021 r. wzrosły koszty wynagrodzeń w związku z wprowadzeniem w jednostkach sektora finansów publicznych Pracowniczych Planów Kapitałowych. 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 2021 – 2023

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2021-2023

l.p.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
A.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>6 197 388,00</b>	<b>8 435 000,00</b>	<b>8 800 000,00</b>
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 197 388,00	8 435 000,00	8 800 000,00
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.	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 318 000,00</b>	<b>9 238 900,00</b>	<b>9 679 733,00</b>
I.	Amortyzacja	604 000,00	593 000,00	535 833,00
II.	Zużycie materiałów i energii	435 000,00	475 000,00	500 000,00
III.	Usługi obce	880 000,00	950 000,00	985 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	39 000,00	43 000,00	44 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	5 190 000,00	5 900 000,00	6 200 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 150 000,00	1 255 900,00	1 390 900,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	20 000,00	22 000,00	24 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	<b>Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)</b>	<b>-2 120 612,00</b>	<b>-803 900,00</b>	<b>-879 733,00</b>
D.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>436 000,00</b>	<b>450 000,00</b>	<b>392 000,00</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	436 000,00	450 000,00	392 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00
E.	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	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
<b>F.</b>	<b>Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 684 612,00</b>	<b>-353 900,00</b>	<b>-487 733,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>1 000,00</b>
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:	2 000,00	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
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>35 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
I.	Odsetki, w tym:	0,00	35 000,00	40 000,00
	- 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
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 682 612,00</b>	<b>-387 900,00</b>	<b>-526 733,00</b>
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
<b>L.</b>	<b>Zysk/Strata netto (I-J-K)</b>	<b>-1 682 612,00</b>	<b>-387 900,00</b>	<b>-526 733,00</b>

Rachunek zysków i strat w latach 2021-2023 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. Koszty amortyzacji utrzymają się na porównywalnym poziomie, spadek przewidujemy w roku 2023. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach w związku z głównie rosnącymi kosztami wynagrodzeń i pochodnych kosztów pracy, na które jednostka nie ma żadnego wpływu ( narzucane ustawami) zakładamy ujemny wynik finansowy w latach 2021 - 2023. W przypadku zwiększenia finansowania w roku 2021 ze strony Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku dane zakładane w planie finansowym mogą ulec zmianie. Ośrodek Rehabilitacji w roku 2021 systematycznie składa wnioski o zwiększenie wartości zawartych umów w związku z wykonywaniem świadczeń zdrowotnych ponad limit w poszczególnych zakresach.

#### Bilans 2021-2023

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11 320 395,41</b>	<b>10 740 644,95</b>	<b>10 214 176,83</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	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
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>11 320 395,41</b>	<b>10 740 644,95</b>	<b>10 214 176,83</b>
	1. Środki trwałe	11 320 395,41	10 740 644,95	10 214 176,83
	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	10 048 878,63	9 696 852,62	9 351 583,10
	c) urządzenia techniczne i maszyny	339 358,91	302 998,47	276 003,19
	d) środki transportu	35 819,13	14 327,61	0,00
	e) inne środki trwałe	383 931,18	214 058,69	74 182,98
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00



<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	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
<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	0,00	0,00	0,00
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>786 000,00</b>	<b>852 500,00</b>	<b>858 500,00</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>50 000,00</b>	<b>48 000,00</b>	<b>48 000,00</b>

		50 000,00	48 000,00	48 000,00
	1. Materiały			
		0,00	0,00	0,00
	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
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>568 500,00</b>	<b>667 000,00</b>	<b>668 000,00</b>
	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	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	568 500,00	667 000,00	668 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	550 000,00	650 000,00	650 000,00
	- do 12 miesięcy	550 000,00	650 000,00	650 000,00
	- 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	18 500,00	17 000,00	18 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>160 000,00</b>	<b>130 000,00</b>	<b>135 000,00</b>
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	160 000,00	130 000,00	135 000,00
	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	160 000,00	130 000,00	135 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	60 000,00	30 000,00	35 000,00
	- inne środki pieniężne	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 500,00	7 500,00	7 500,00
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		12 106 395,41	11 593 144,95	11 072 676,83

	Wyszczególnienie	2021	2022	2023
		zł	zł	zł
	I	2	3	3
	<b>PASYWA</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 273 282,68	2 885 382,68	2 358 649,68
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	2 599 450,32
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	2 356 444,36	673 832,36	285 932,36
	- 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	-1 682 612,00	-387 900,00	-526 733,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 833 112,73	8 707 762,27	8 714 027,15
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	1. rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		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
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		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
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
	e) inne	2 282,88	2 282,88	2 282,88
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 062 000,00	1 420 000,00	1 828 000,00
	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



		0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności			
	- 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
		1 030 000,00	1 385 000,00	1 795 000,00
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	600 000,00	900 000,00	1 250 000,00
	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	210 000,00	235 000,00	260 000,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	210 000,00	235 000,00	260 000,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- 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			
	g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	220 000,00	250 000,00	285 000,00
		0,00	0,00	0,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i) inne	32 000,00	35 000,00	33 000,00
	4. Fundusze specjalne	7 768 829,85	7 285 479,39	6 883 744,27
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	0,00
	1. Ujemna wartość firmy	7 768 829,85	7 285 479,39	6 883 744,27
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	7 411 380,45	6 928 042,39	6 560 005,27
	- długoterminowe	357 449,40	357 436,00	323 739,00
	- krótkoterminowe			
		12 106 395,41	11 593 144,95	11 072 676,83
	<b>Pasywa razem</b>			

Bilans na lata 2021-2023 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 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 2021. 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 z funduszu założycielskiego. W przypadku rosnących obciążeń związanych głównie z obowiązkowymi podwyżkami wynagrodzenia za pracę i mimo obietnic ze strony rządowej braku wzrostu wyceny świadczeń SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach przewiduje możliwość podpisania umowy kredytu obrotowego w rachunku bieżącym z którego będziemy korzystać w razie potrzeby.

#### Analiza wskaźnikowa

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2021-2023							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-25,4	0	-4,4	0	-5,7	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-25,4	0	-4,0	0	-5,3	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	-13,5	0	-3,3	0	-4,7	0
	Razem:		0	Razem:	0	Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,73	4	0,60	4	0,47	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,69	8	0,56	8	0,44	0
	Razem:		12	Razem:	12	Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	26	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	9	7	10	7	10	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	9	10	12	10	17	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,33	10	0,49	10	0,78	8
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	18
Łączna wartość punktów:			42		42		28



#### 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 31.12.2021 r.

Otrzymane w grudniu 2019 roku propozycje warunków finansowych na rok 2020, stanowiące podstawę do sporządzenia aneksu do umowy, zakładały znaczące zmniejszenie wartości dotychczas realizowanego kontraktu i były propozycją nieadekwatną do rzeczywistych potrzeb i kosztów, które miał ponieść Zakład w 2020 roku. Wzrost kosztów w roku 2020 wynikał głównie z obligatoryjnego wzrostu wynagrodzeń pracowników na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2020 r. (Dz. U. poz. 1778) oraz wynagrodzenia minimalnego pracowników medycznych. W związku z powyższym wynagrodzenia pracowników Zakładu wzrosły o około 25%.

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 przez 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 spowodowały drastyczny spadek przychodów Zakładu, przy wzroście kosztów. 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 duży 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 stanowi iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Kwota bazowa od 01.07.2021 uzależniona jest od kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa GUS, które to za rok 2020 wyniosło 5 167,47 zł. (za ostatni rok obowiązywała kwota bazowa 4 917,17 zł). Zgodnie z zasadami określonymi Ustawą od 1 lipca 2021 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia od 01.01.2022 r. docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie. Obecnie pojawiły się nowe projekty przyspieszające termin osiągnięcia poziomu docelowego wynagrodzenia minimalnego od 01.07.2021 r. wraz ze wzrostem poziomu współczynników pracy dla wszystkich grup zawodowych. „Największe podwyżki minimalnych wynagrodzeń obejmą dwie grupy zawodowe – pielęgniarki i położne oraz fizjoterapeutów – podkreślił w czasie pierwszego czytania rządowego projektu nowelizacji ustawy o płacach minimalnych w ochronie zdrowia wiceszef resortu Maciej Miłkowski. „, Jak dalej informuje pan wiceminister „Koszty tej regulacji, dotyczące osób pracujących na podstawie umowy zawartej z NFZ – jak przekazał wiceminister – to około 3,7 mld zł w 2021 r. Około 380 mln zł to koszt podniesienia tych wynagrodzeń dla pozostałego personelu, dla którego pensje finansowane są bezpośrednio z budżetu państwa. Tutaj główną grupą są lekarze rezydenci, stażyści i pracownicy innych jednostek budżetowych, np. pracownicy sanepidu.”. Na chwilę obecną nie wiadomo czy znajdzie to jakiegokolwiek odzwierciedlenie w umowach z NFZ ponieważ „zapytany przez posłów - podczas posiedzenia sejmowej Komisji Zdrowia- o zabezpieczenie dodatkowych środków w budżecie na wzrost kosztów wynagrodzeń, wiceprezes Narodowego Funduszu Zdrowia Bernard Waśko wskazał, że "w Ocenie Skutków Regulacji projektu znajdują się szacowane wpływy do budżetu NFZ oraz zwiększone z tego tytułu koszty świadczeniodawców"

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 sytuację finansową Zakładu, spadek aktywności gospodarczej i pogorszenie sytuacji na rynku pracy niż przyjęto to w założeniach.

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach

*Irena Łukaszuk*