



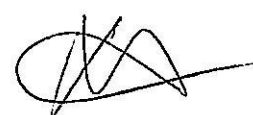
Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Ośrodka
Rehabilitacji w Suwałkach

Suwałki, dn. 26.05.2023 r.



Spis treści

I. Wstęp	3
II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w 2022 r.	4
1. Istotne elementy sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki	4
2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	7
3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.	10
4. Analiza wskaźnikowa za lata 2021-2022	16
III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 oraz przyjęte założenia.....	24
1. Założenia	24
2. Analiza wskaźnikowa	355
IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ..	366





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

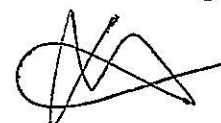
Art. 53 a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2023 poz.991) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej każdego roku do sporządzenia i udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w terminie 2 miesiące od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania.

Niniejszy raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 rok i składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok**
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2023-2025 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 2022 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 : 10 915 863,11 zł tj. 91,59% przychodów		
Leczenie szpitalne (Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej (w tym wzrost wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy specjalistów oraz wzrost wynagrodzeń zasadniczych)	5 520 133,66	46,32
Oddział Dzienny Rehabilitacji (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz wzrost wynagrodzeń zasadniczych)	653 075,65	5,48
Oddział Dzienny Rehabilitacji Dzieci (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz wzrost wynagrodzeń zasadniczych)	407 841,38	3,42
Rehabilitacja lecznicza (Dział Diagnostyczno-Zabiegowy w tym wzrost wynagrodzeń zasadniczych)	3 717 404,01	31,19
Poradnia Rehabilitacji Leczniczej (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz wzrost wynagrodzeń zasadniczych)	386 569,82	3,24
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna (w tym wzrost wynagrodzeń lekarzy specjalistów oraz wzrost wynagrodzeń zasadniczych)	230 103,71	1,93
Szczepienia przeciw covid -19	734,88	0,01
II. Refundacja wynagrodzenia lekarza rezydenta: 46 206,84 zł tj. 0,39% przychodów		
Wynagrodzenie lekarza rezydenta	46 206,84	0,39
III. Usługi medyczne odpłatne: 204 870,00 zł tj. 1,72% przychodów		
Badania diagnostyczne EMG	204 150,00	1,71
Pozostałe	720,00	0,01
IV. Przychody z dzierżawy i najmu: 60 206,47 zł tj. 0,51% przychodów		
Najem pomieszczeń	48 292,50	0,41
Pozostała sprzedaż	11 913,97	0,10
V. Pozostałe przychody operacyjne: 690 760,40 zł tj. 5,79 %		
Równowartość odpisów amortyzacyjnych przekazanego majątku trwałego lub sfinansowanego dotacją	548 723,62	4,61
Pozostałe przychody	142 036,78	1,19
VI. Przychody finansowe: 0,00 zł tj. 0,00 %		
Odsetki finansowe	0,00	0,00
RAZEM PRZYCHODY: 11 917 906,82 zł		

Przychody z całokształtu działalności za rok 2022 wyniosły 11 917 906,82 zł z czego 91,59 % stanowią przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej wykonanych na podstawie umowy z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku, 1,72 % przychodów stanowią świadczenia zdrowotne wykonane odpłatnie na rzecz innych podmiotów medycznych oraz osób fizycznych, 0,39 % przychodów stanowi refundacja wynagrodzenia lekarza rezydenta przez Ministerstwo Zdrowia. Natomiast 0,51 % przychodów ogółem stanowią przychody z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń oraz pozostałej sprzedaży.

Przychody operacyjne stanowią 5,80 % ogółu przychodów, z czego 4,61 % dotyczy księgowanych odpisów amortyzacyjnych równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Pozostałe przychody operacyjne na kwotę 142 036,78 zł stanowią 1,19 % przychodów i wynikają z otrzymanego wsparcia rzeczowego na kwotę 5 087,20 zł z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w postaci środków ochrony osobistej, przychodów nie inwestycyjnych z tyt. dotacji z Narodowego Funduszu Zdrowia ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów informatycznych w wysokości 14 630,00 zł. Środki otrzymane z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na szkolenia to kwota 76 000,00 zł. Refundacja wynagrodzenia kierownika specjalizacji oraz za pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych z PUP to kwota 41 391,41 zł oraz pozostałe przychody na kwotę 4 928,17 zł.

b) Struktura kosztów

Rodzaj kosztów	kwota w zł	udział % w kosztach
Amortyzacja	745 312,41	6,27
Zużycie materiałów i energii	555 995,20	4,68
Usługi obce	1 173 914,80	9,88
Podatki i opłaty	45 744,90	0,38
Wynagrodzenia	7 715 871,80	64,93
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 631 117,67	13,73
Pozostałe koszty rodzajowe	15 044,88	0,13
Pozostałe koszty operacyjne	401,15	0,00
RAZEM KOSZTY: 11 883 402,81		

Koszty za rok 2022 zamknęły się kwotą 11 883 402,81 zł. z czego 64,93 % tj. kwotę 7 715 871,80 zł stanowią wynagrodzenia osobowe oraz wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia. Ubezpieczenia i inne świadczenia, na które składają się m. in. składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, świadczenia socjalne, BHP oraz szkolenia pracowników stanowią 13,73 % kosztów tj. kwotę 1 631 117,67 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 9,88 % sumy kosztów i zamykają się kwotą



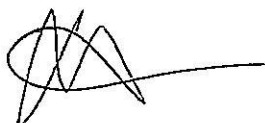
1 173 914,80 zł. Zużycie materiałów i energii, w tym m. in.: leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego i wielorazowego użytku, materiałów biurowych oraz energii elektrycznej i ciepłej stanowi 4,68 % tj. kwotę 555 995,20 zł. Amortyzacja środków trwałych to kwota 745 312,41 zł tj. 6,27 % sumy kosztów. Pozostałe koszty rodzajowe, pozostałe koszty operacyjne oraz podatki i opłaty stanowią łącznie 0,51 % sumy kosztów i zamykają się łączną kwotą 61 190,93 zł.

c) Struktura zobowiązań

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach na dzień 31.12.2022 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 31.12.2022 r. wynoszą 1 072 772,10 zł.
- Ich struktura przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	kwota w zł	udział %
Kredyty i pożyczki	0,00	0
Dostawy i usługi	144 064,30	13,43
Podatki i ubezpieczenia	882 966,55	82,31
Wynagrodzenia, pozostałe	1 036,37	0,10
Fundusze specjalne	42 422,00	3,95
Zobowiązania długoterminowe	2 282,88	0,21
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM: 1 072 772,10 zł		

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach nie posiada kredytów i pożyczek. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 144 064,30 zł i stanowią 13,43 % sumy zobowiązań, natomiast podatki i ubezpieczenia społeczne stanowiące 82,31 % sumy zobowiązań wynoszą 882 966,55 zł. Wzrost zobowiązań w grupie podatki i ubezpieczenia wynika głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W 2022 roku Ośrodek Rehabilitacji zawarł umowę z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i terminy płatności składek za miesiące sierpień, wrzesień, październik (kwota 593 753,99 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 42 422,00 zł i stanowią 3,95 % zobowiązań ogółem. Na dzień 31.12.2022 r. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników oraz pozostałe w kwocie 1 036,37 zł stanowiącą 0,21 % sumy zobowiązań.

2. Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. w porównaniu do okresu 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

I.p.	Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika 2022/2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 999 679,92	11 227 146,42	140,34%
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 999 679,92	11 227 146,42	140,34%
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	9 082 724,44	11 883 001,66	130,83%
I.	Amortyzacja	610 070,98	745 312,41	122,17%
II.	Zużycie materiałów i energii	536 832,11	555 995,20	103,57%
III.	Usługi obce	920 370,79	1 173 914,80	127,55%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	39 664,79	45 744,90	115,33%
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	-
V.	Wynagrodzenia	5 714 938,61	7 715 871,80	135,01%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 244 275,99	1 631 117,67	131,09%
	- emerytalne	512 523,58	680 534,23	132,78%

VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	16 571,17	15 044,88	90,79%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	-
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 083 044,52	-655 855,24	60,56%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	502 505,51	690 760,40	137,46%
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
II.	Dotacje	389 681,76	548 723,62	140,81%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		-
IV.	Inne przychody operacyjne	112 823,75	142 036,78	125,89%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,01	401,15	4011500,00%
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	0,01	401,15	4011500,00%
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	-580 539,02	34 504,01	-5,94%
G.	Przychody finansowe	109,64	0,00	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:	109,64	0,00	-
	- 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	-

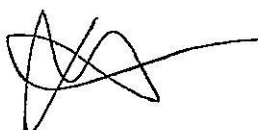
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	-
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	-
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	-
IV.	Inne	0,00	0,00	-
I.	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-580 429,38	34 504,01	-5,94%
J.	I. Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	II. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-580 429,38	34 504,01	-5,94%

Z rachunku zysków i strat wynika, że przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zwiększyły się o 40,34 % natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 30,83 % w porównaniu do roku poprzedniego. W związku z takim ukształtowaniem się przychodów i kosztów na działalności podstawowej zanotowano w badanym roku stratę na sprzedaży, w kwocie 655 855,24 zł, która jest mniejsza o 427 189,28 zł w porównaniu do roku 2021.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w roku 2022 w porównaniu do 2021 o kwotę 3 227 466,50 zł wynika głównie z większego o 3 208 849,45 zł wykonania przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych od Narodowego Funduszu Zdrowia.

Wzrost kosztów wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń łącznie o kwotę 2 387 774,87 zł spowodowany jest głównie obligatoryjnym wzrostem wynagrodzeń wynikającym z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wzrost kosztów usług obcych w roku 2022 o kwotę 2 535 544,01 zł spowodowany jest głównie wzrostem inflacji a co za tym idzie wzrostem cen usług medycznych i pozostałych. Wzrost kosztów amortyzacji o kwotę 135 241,43 zł spowodowany jest zwiększeniem odpisów amortyzacyjnych od zakupionych w roku 2022 środków trwałych.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych na całokształcie działalności zanotowano zysk netto w kwocie 34 504,01 zł, który jest większy o kwotę 614 933,39 zł od straty w roku poprzednim.



3. Bilans na dzień 31.12.2022 r. w porównaniu do bilansu na dzień 31.12.2021 r.

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
		11 623 613,25	12 509 582,69	87,85%	86,50%	107,62%
A.	Aktywa trwałe					
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	117 905,34	0,00%	0,82%	-
	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	0,00	117 905,34	0,00%	0,82%	-
	4. zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 623 613,25	12 391 677,35	87,85%	85,69%	106,61%
	1. Środki trwałe	11 623 613,25	12 391 677,35	87,85%	85,69%	106,61%
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	512 407,56	512 407,56	3,87%	3,54%	100,00%
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 042 280,92	9 695 367,91	75,90%	67,04%	96,55%
	c) urządzenia techniczne i maszyny	441 862,19	944 145,78	3,34%	6,53%	213,67%
	d) środki transportu	35 819,17	14 327,67	0,27%	0,10%	40,00%
	e) inne środki trwałe	591 243,41	1 225 428,43	4,47%	8,47%	207,26%
	2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	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	1 608 126,97	1 952 192,39	12,15%	13,50%	121,40%
I.	Zapasy	72 621,65	45 305,62	0,55%	0,31%	62,39%
	1. Materiały	72 621,65	45 305,62	0,55%	0,31%	62,39%
	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	708 146,56	1 580 884,88	5,35%	10,93%	223,24%

	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	708 146,56	1 580 884,88	5,35%	10,93%	223,24%
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	689 765,98	1 560 764,66	5,21%	10,79%	226,27%
	- do 12 miesięcy	689 765,98	1 560 764,66	5,21%	10,79%	226,27%
	- 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	18 380,58	20 120,22	0,14%	0,14%	109,46%
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	812 587,51	308 064,64	6,14%	2,13%	37,91%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	812 587,51	308 064,64	6,14%	2,13%	37,91%
	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	812 587,51	308 064,64	6,14%	2,13%	37,91%
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	812 587,51	308 064,64	6,14%	2,13%	37,91%
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00	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	14 771,25	17 937,25	0,11%	0,12%	121,43%
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	13 231 740,22	14 461 775,08	100,00%	100,00%	109,30%

	Wyszczególnienie	2021	2022	Struktura 2021	Struktura 2022	Dynamika 2022/2021
		zł	zł	%	%	%
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
PASYWA						
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 375 465,30	4 409 969,31	33,07%	30,49%	100,79%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	19,65%	17,97%	100,00%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 356 444,36	1 776 014,98	17,81%	12,28%	75,37%
	- 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	-580 429,38	34 504,01	-4,39%	0,24%	-5,94%
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	8 856 274,92	10 051 805,77	66,93%	69,51%	113,50%
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	2 282,88	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	932 611,95	1 070 489,22	7,05%	7,40%	114,78%
	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	899 621,55	1 028 067,22	6,80%	7,11%	114,28%
	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:	96 461,36	144 064,30	0,73%	1,00%	149,35%
	- do 12 miesięcy	96 461,36	144 064,30	0,73%	1,00%	149,35%
	- 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	786 509,19	882 966,55	5,94%	6,11%	112,26%
	h) z tytułu wynagrodzeń	16 651,00	642,00	0,13%	0,00%	3,86%
	i) inne	0,00	394,37	0,00%	0,00%	-
	4. Fundusze specjalne	32 990,40	42 422,00	0,25%	0,29%	128,59%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 921 380,09	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	7 921 380,09	8 979 033,67	59,87%	62,09%	113,35%
	- długoterminowe	7 356 362,82	8 152 102,46	55,60%	56,37%	110,82%
	- krótkoterminowe	565 017,27	826 931,21	4,27%	5,72%	146,36%
	Pasywa razem	12 901 900,36	13 231 740,22	100,00%	100,00%	109,30%

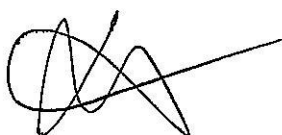
Z analizy bilansu wynika, że suma bilansowa w stosunku do poprzedniego roku zwiększyła się o 9,30 % tj. o kwotę 1 230 034,8. Aktywa trwałe w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 885 969,44 zł tj. o 7,62%, zwiększyły się wartości niematerialne i prawne o kwotę 117 905,34 zł oraz rzeczowe aktywa trwałe o kwotę 768 064,10 zł w związku zakupami nowego sprzętu medycznego i komputerowego. Aktywa obrotowe wzrosły o 21,40% to jest o kwotę 344 065,42 zł, jest to spowodowane głównie wzrostem należności krótkoterminowych o kwotę 872 738,32 zł tj. o 123,24 % (wg stanu na dzień 31.12.2022 r. większe o 870 181,66 zł są należności od Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku) przy jednoczesnym spadku inwestycji krótkoterminowych o kwotę 504 522,87

zł tj. o 37,91 % (zmniejszył się stan środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych). Udział aktywów trwałych stanowi 86,50 % sumy bilansowej, natomiast aktywa obrotowe ogółem w strukturze bilansu stanowią 13,50 % kształtuje się to na podobnym poziomie jak w roku 2021.

W pasywach bilansu zwiększyły się kapitały własne o 0,79 %, w związku z osiągniętym zyskiem netto za rok obrotowy 2021 w wysokości 34 504,01 zł. Kapitały własne stanowią 30,49 % sumy bilansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 13,50 % w stosunku do roku 2021 i stanowią one 69,51 % struktury pasywów.

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią 7,40% udziału w strukturze pasywów i wzrosły w stosunku do roku 2021 o 14,78%, tj. o kwotę 137 877,27 zł. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych wynika głównie ze wzrostu zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. W 2022 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 42 422,00 zł.

Rozliczenia międzyokresowe to 62,09% pasywów bilansu. Saldo rozliczeń międzyokresowych dotyczy równowartości otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych. W roku 2022 nastąpił wzrost rozliczeń międzyokresowych o kwotę 1 057 653,58 w porównaniu do roku 2021. Zmniejszenie salda rozliczeń międzyokresowych następuje równoległe 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 2021-2022

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 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	2021	2022
1.	Wynik netto	-580 429,38	34 504,01
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 999 679,92	11 227 146,42
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	502 505,51	690 760,40
5.	przychody finansowe	109,64	0,00

Wyniki		2021	2022
		-6,8	0,3

Lp	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	wynik z działalności operacyjnej	-580 539,02	34 504,01
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 999 679,92	11 227 146,42
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
4.	pozostałe przychody operacyjne	502 505,51	690 760,40

Wyniki		2021	2022
		-6,8	0,3

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	wynik netto	-580 429,38	34 504,01
2.	średni stan aktywów	13 066 820,29	13 846 757,65

Wyniki		2021	2022
		-4,4	0,2

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	1 608 126,97	1 952 192,39
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	14 771,25	17 937,25
4.	zapasy 72 621,65	67 268,33	45 305,62
5.	zobowiązania krótkoterminowe	932 611,95	1 070 489,22
6.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
7.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyniki	2021	2022
	1,63	1,76

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1.	poniżej 0,50	0		
2.	od 0,50 do 1,00	8		
3.	powyżej 1,00 do 2,50	13	13	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótk. =0	10		

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

Wskaźniki zyskowności w roku 2022 w stosunku do roku 2021 uległy znacznej poprawie i wykazują wartości dodatnie. Wynika to z osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego netto za rok 2022.

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	2021	2022
1.	aktywa obrotowe	1 608 126,97	1 952 192,39
2.	należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	14 771,25	17 937,25
4.	zobowiązania krótkoterminowe	932 611,95	1 070 489,22
5.	zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
6.	rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,00
Wyniki		2021	2022
		1,71	1,81

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	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótk. =0 zł	10		

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	2021	2022
1.	średni stan należności z tyt. dostaw i usług	594 729,18	1 125 265,32
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	7 999 679,92	11 227 146,42
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2021	2022
	27	37

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	średni stan zobowiązań z tyt. dostaw	89 501,46	120 262,83
2.	przychody netto ze sprzedaży produktów	6 025 519,70	11 227 146,42
3.	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00

Wyniki	2021	2022
	4	4

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
-----	---------------------	-------	------------------	------------------

1.	do 60 dni	7	7	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4		
3.	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności wydłużył się z 27 dni do 37 dni. Cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 4 dni i pozostał na tym samym poziomie co w roku 2021. 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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	2 282,88	2 282,88
2.	zobowiązania krótkoterminowe	932 611,95	1 070 489,22
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	aktywa razem	13 231 740,20	14 461 775,08

Wyniki	2021	2022
	7	7

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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	2021	2022
1.	zobowiązania długoterminowe	2 282,88	2 282,88
2.	zobowiązania krótkoterminowe	932 611,95	1 070 489,22
3.	rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4.	fundusz własny	4 375 465,30	4 409 969,31

Wyniki	2021	2022
	0,21	0,24

Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
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 2022 wyniósł 7% podobnie jak w roku 2021. Wskaźnik wypłacalności w roku 2022 wyniósł 0,24, zwiększył się o 0,03 w stosunku do roku poprzedniego i uzyskał maksymalną liczbę punktów.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej 2022			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,2	3
			Razem: 9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,81	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,76	13
			Razem: 25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37	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: 64			

Analiza wskaźników sporządzona na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r. zgodnie z zastosowaną metodą punktową wykazała uzyskanie 65 punktów co stanowi 91,42% 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 2023-2025 oraz przyjęte założenia

1. Założenia

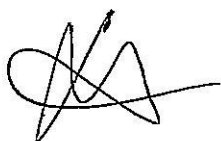
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 ustawy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów 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 2023 rok założono, że do końca roku zakresy rzeczowe świadczeń wynikające z umów zostaną zrealizowane, a nawet znacznie przekroczone. Po wzroście wyceny świadczeń rehabilitacyjnych w 2022 roku, Ośrodek założył, iż realizując świadczenia ponad limity zawarte w umowach w 2023 roku otrzyma od NFZ zapłatę za nadwykonane świadczenia.

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. Jednak pomimo wprowadzenia przez Rząd RP tarcz antykrzysowych oraz innych form pomocy związanej ze wsparciem głównie przedsiębiorców Ośrodek Rehabilitacji (jako sp zoz) nie miał możliwości skorzystania z nich.

Uchwalona ustawa budżetowa na 2023 r. przewiduje, że dochody państwa w tym roku wyniosą 604,5 mld zł, a wydatki 627,5 mld zł, co oznacza maksymalny deficyt w wysokości 68 mld zł, deficyt sektora finansów publicznych, liczony według metodologii UE, zapisano w wysokości 4,5 proc. PKB. Zgodnie z prognozami resortu finansów dług sektora rządowego i samorządowego ma wynieść 53,3 proc. PKB. Przygotowując założenia makroekonomiczne na potrzeby ustawy budżetowej przyjęto, że: w roku 2023 tempo wzrostu PKB obniży się do 1,7%, stopa bezrobocia na koniec roku wyniesie 5,4%, średnioroczny wzrost cen towarów i usług kształtuje się na poziomie 9,8%, średnioroczny kurs euro wyniesie 4,65 zł, a kurs dolara amerykańskiego 4,43 zł.

Wśród zaplanowanych wydatków znalazły się m.in. zwiększenie środków na służbę zdrowia o ponad 6 proc. PKB, waloryzacja świadczeń emerytalno-rentowych od 1 marca 2023 r. wskaźnikiem na poziomie 113,8 proc. z minimalną gwarantowaną podwyżką o 250 zł oraz tzw. 13. emerytura. Wydatki na obronność mają wzrosnąć do 3 proc. PKB (poza tym środki na ten cel będą pochodzić z Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych, którym zarządza BGK).



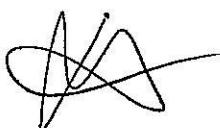
W budżecie środków europejskich na 2023 r. założono dochody w wysokości 107 mld zł, a wydatki w wysokości 123,2 mld zł. Deficyt budżetu środków europejskich nie powinien przekroczyć 16,2 mld zł.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Plan finansowy SP ZOZ Ośrodka Rehabilitacji w Suwałkach na rok 2023, uchwalony w grudniu 2022 roku jest postawą prognozowanych przychodów i kosztów na rok bieżący. Natomiast w prognozie przychodów na lata 2024-2025 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 w tym ustawowego obligatoryjnego wzrostu wynagrodzenia wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, a także zwiększenie wyceny świadczeń rehabilitacyjnych (w tym również zwiększenie wartości umów, poprzez zwiększenie liczby punktów wykonywanych świadczeń medycznych) 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 obligatoryjne wzrosty wynagrodzeń w związku ze wzrostem wynagrodzenia za pracę (wzrost minimalnego wynagrodzenia zasadniczego do kwoty obecnie 3 490,00 zł, a od lipca 2023 do kwoty 3 600,00 zł oraz wyłączenia dodatku stażowego z płacy minimalnej), a także wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. i w latach następnych.

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 31-12-2023 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,



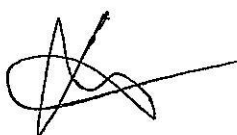
- rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym,
- rehabilitacja ogólnoustrojowa w warunkach stacjonarnych dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,

Warunki finansowania świadczeń z tytułu realizacji umowy obejmują okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

2. Umowa nr 10-00-00081-22-03 w rodzaju Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2023 do 31-12-2023 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 obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2023 do 31-12-2023 zawierająca zakresy:
 - rehabilitacja neurologiczna,
 - rehabilitacja neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności,
4. Umowa 10-00-00081-22-05 w rodzaju Rehabilitacja lecznicza obejmująca okres finansowania świadczeń od 01-01-2023 do 31-12-2023, 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 2023-2025.

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).



Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) 2023-2025

l.p.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 510 000,00	15 340 000,00	16 590 000,00
	- od jednostek powiązanych			
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 510 000,00	15 340 000,00	16 590 000,00
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	14 562 500,00	16 340 000,00	17 560 000,00
I.	Amortyzacja	1 088 000,00	940 000,00	920 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	661 000,00	790 000,00	860 000,00
III.	Usługi obce	1 347 000,00	1 620 000,00	1 716 000,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	52 000,00	55 000,00	57 000,00
	-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	9 600 000,00	10 900 000,00	11 930 000,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 790 000,00	2 007 000,00	2 047 000,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	24 500,00	28 000,00	30 000,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata na sprzedaży (A - B)	-1 052 500,00	-1 000 000,00	-970 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 053 000,00	1 010 000,00	980 000,00
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	943 000,00	880 000,00	850 000,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	110 000,00	130 000,00	130 000,00
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)	500,00	10 000,00	10 000,00
G.	Przychody finansowe	500,00	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:	500,00	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	10 000,00	10 000,00
I.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- 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)	1 000,00	1 000,00	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)	1 000,00	1 000,00	1 000,00

Rachunek zysków i strat w latach 2023-2025 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 2023 – 2025 będą większe niż w roku 2022 ponieważ związane to jest z zakupami sprzętu rehabilitacyjnego a także modernizacją infrastruktury informatycznej. SP ZOZ Ośrodek Rehabilitacji w Suwałkach pomimo głównie rosnących kosztów wynagrodzeń i pochodnych kosztów pracy, na które jednostka nie ma żadnego wpływu (obowiązki ustawowe) zakłada wynik finansowy dodatni w latach 2023 – 2024, zgodnie z obietnicami Ministra Zdrowia dotyczącymi systematycznych wzrostów finansowania świadczeń zdrowotnych. . W przypadku zwiększenia finansowania w roku 2023 ze strony Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku dane zakładane w planie finansowym mogą ulec zmianie. Ośrodek Rehabilitacji w roku 2023, tak jak i w poprzednich latach, systematycznie składa wnioski o zwiększenie wartości zawartych umów w związku z wykonywaniem świadczeń zdrowotnych ponad limit w poszczególnych zakresach.

Bilans 2023-2025

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
A.	Aktywa trwałe	11 880 028,74	10 846 170,77	10 522 200,77
I.	Wartości niematerialne i prawne	58 952,70	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	58 952,70	0,00	0,00
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11 821 076,04	10 846 170,77	10 522 200,77
	1. Środki trwałe	11 821 076,04	10 846 170,77	10 522 200,77
	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	9 698 583,27	9 212 938,00	9 212 968,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	714 885,78	485 625,78	311 625,78
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	895 199,43	635 199,43	485 199,43

		0,00	0,00	0,00
	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			
	- 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	2 302 385,00	2 294 000,00	2 394 000,00
I.	Zapasy	78 000,00	75 000,00	75 000,00
	1. Materiały	78 000,00	75 000,00	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	1 641 000,00	1 718 000,00	1 818 000,00
	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	1 641 000,00	1 718 000,00	1 818 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 620 000,00	1 700 000,00	1 800 000,00
	- do 12 miesięcy	1 620 000,00	1 700 000,00	1 800 000,00
	- 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	21 000,00	18 000,00	18 000,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	562 385,00	485 000,00	485 000,00
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	562 385,00	485 000,00	485 000,00

		0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych			
	- 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			
	- 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	562 385,00	485 000,00	485 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	562 385,00	485 000,00	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	21 000,00	16 000,00	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	14 182 413,74	13 140 170,77	12 916 200,77

	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
	<i>I</i>	2	3	3
	PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 410 969,31	4 411 969,31	4 412 969,31
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 599 450,32	2 599 450,32	2 599 450,32
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 810 518,99	1 811 518,99	1 812 518,99
	- 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	1 000,00	1 000,00	1000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 771 444,43	8 728 201,46	8 503 231,46
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	1 690 000,00	1 378 800,00	1 378 800,00
	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

		0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy			
		0,00	0,00	0,00
	b) inne			
	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			
		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			
		1 658 000,00	1 340 000,00	1 340 000,00
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek			
		400 000,00	500 000,00	500 000,00
	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			
		158 000,00	275 000,00	275 000,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
		158 000,00	275 000,00	275 000,00
	- 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	1 100 000,00	565 000,00	565 000,00
		0,00	0,00	0,00
	h) z tytułu wynagrodzeń			
		0,00	0,00	0,00
	i) inne			
		32 000,00	38 800,00	38 800,00
	4. Fundusze specjalne			
		8 079 161,55	7 347 118,58	7 122 148,58
IV.	Rozliczenia międzyokresowe			
		0,00	0,00	0,00
	1. Ujemna wartość firmy			
		8 079 161,55	7 347 118,58	7 122 148,58
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
		7 324 800,10	6 865 118,58	6 620 148,58
	- długoterminowe			
		754 361,45	482 000,00	502 000,00
	- krótkoterminowe			
		754 361,45	482 000,00	502 000,00
	Pasywa razem	14 182 413,74	13 140 170,77	12 916 200,77

Bilans na lata 2023-2025 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 nieznacznie zwiększy się kapitał (fundusz) zapasowy w związku z planowanym dodatnim wynikiem finansowym netto. 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 od lipca 2023 roku oraz brakiem zapłaty przez NFZ za nadwykonane świadczenia zdrowotne 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 2023-2025							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena	Wartość wskaźnika 2025	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,0	3	0,1	3	0,1	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów(%)	0,0	3	0,0	3	0,0	3
	Razem:		9	Razem:	9	Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,35	8	1,65	12	1,72	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,3	13	1,60	13	1,67	13
	Razem:		21	Razem:	25	Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	40	3	39	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	4	7	5	7	6	7
	Razem:		10	Razem:	10	Razem:	10
4. Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	12	10	11	10	11	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,38	10	0,31	10	0,31	10
	Razem:		20	Razem:	20	Razem:	20
Łączna wartość punktów:			60		64		64

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 w trakcie pandemii, a później zagrożenia epidemicznego były sukcesywnie przedłużane (na dzień sporządzania Raportu umowy obowiązują do 31.12.2023 r.)

Otrzymane w grudniu 2022 roku propozycje warunków finansowych na rok 2023, stanowiące podstawę do sporządzenia aneksu do umowy były nieadekwatne do rzeczywistych potrzeb i kosztów, które miał ponieść Zakład w 2023 roku.

Zakład, wielokrotnie występował z wnioskami i propozycjami podwyższenia wyceny świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz negocjował warunki finansowe przedstawione przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Podejmowano również 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. Po wybuchu pandemii koronawirusa SARS-COV-2 i wprowadzonych ograniczeniach i zakazach udzielania świadczeń zdrowotnych przychody Zakładu w roku 2020 drastycznie spadły, przy bardzo wysokim wzroście kosztów, na które Zakład nie miał żadnego wpływu w szczególności obligatoryjny wzrost wynagrodzenia minimalnego i najniższego wynagrodzenia zasadniczego w podmiotach leczniczych. Wzrost tych kosztów wpływa również na aktualną i przyszłą sytuację Zakładu. W 2022 roku Zakład, po ustabilizowaniu się sytuacji epidemicznej, podjął działania w celu odrobienia zaległości zdrowotnych z ponad 2-letniego okresu pandemii poprzez min. zwiększenie bazy łóżkowej, podpisaniem dodatkowej umowy na rehabilitację ogólnoustrojową w warunkach stacjonarnych oraz maksymalną realizację świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów, a także realizację świadczeń



ponad limity określone w umowach. Zgodnie z zapewnieniami Ministra Zdrowia i Prezesa NFZ, placówkom ochrony zdrowia, które zwiększały dostępność świadczonych usług, znajdujących potwierdzenie w faktycznym poziomie realizacji usług, NFZ miał sukcesywnie zwiększać wartość umów. Komunikaty zamieszczane na stronach Centrali NFZ, kierowane do Świadczeniodawców, informowały o „premiowaniu” szpitali, które dokładają starań celem odrobienia zaległości po okresie pandemii zwiększając ilości udzielanych świadczeń.

Dzięki opisanym wyżej działaniom Zakładu, jak również zwiększeniu od lutego oraz od lipca 2022 roku wyceny świadczeń zdrowotnych w zakresie rehabilitacji leczniczej, po długich negocjacjach z NFZ o zapłatę świadczeń wykonanych przez Zakład ponad limit umowy, na koniec 2022 roku zanotowano zysk w wysokości 34 504,01.zł. Pozostała nieopłacona kwota w wysokości ok 700 tys. zł, zgodnie z informacjami NFZ ma być uregulowana w roku 2023.

Brak zapłaty za całość świadczeń nadwykonanych w roku 2022 oraz bieżąca realizacja umów z NFZ na poziomie finansowania z roku 2022 bez możliwości zapłaty za nadwykonania w poszczególnych kwartałach 2023 roku może doprowadzić do poważnych problemów w sytuacji finansowej Zakładu oraz ograniczenia działalności leczniczej i zmniejszenia liczby przyjmowanych pacjentów (dostosowania liczby pacjentów do wysokości finansowania), zwolnień pracowników i wydłużenia kolejek oczekujących. W konsekwencji taka sytuacja przełoży się na pogorszenie stanu zdrowia pacjentów i wyższe koszty opieki zdrowotnej oraz dostępność do świadczeń zdrowotnych w ramach powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego.

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 01.07.2023 r. uzależniona jest od kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w roku poprzedzającym ustalenie ogłoszonego przez Prezesa GUS, przeciętne wynagrodzenie za rok 2022 wyniosło 6346,15 zł (za ostatni rok obowiązywała kwota bazowa 5 662,53 zł). Środki na wzrost wynagrodzeń dla pracowników służby zdrowia miały wzrastać wraz z wartością kontraktów dla podmiotów leczniczych co częściowo znajduje potwierdzenie 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. Aktualnie nie posiadamy szczegółowych informacji jak te wzrosty będą refundowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w lipcu 2023 r.



Planowane od lipca 2023 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów – 991,25 zł (wzrost z 8 210,00 zł do 9 201,92 zł). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrośnie o 587,81 zł (wzrost z 4 869,78 zł do 5 457,69 zł). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 642,60 zł (wzrost z 5 322,78 zł do 5 965,38 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 881,87 zł (wzrost z 7 304,66 zł do 8 186,53 zł).

Po nowelizacji dokonanej w roku 2022 podwyżki wynagrodzeń obejmują również 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 zgodnie ze sposobem określonym w porozumieniu albo zarządzeniach dotyczących zasad wynagradzania.

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 obciążone ryzykiem dużego błędu. Walka ze skutkami epidemii oraz inflacji 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.

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